

SİRKÜLER



Sirküler No : 2026-32

Sirküler Tarihi : 14.04.2026

Konu : KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV

2026-30 numaralı sirkülerimiz ile;

- KDV beyannamesinde 1 Nisan 2026 tarihinde yapılan duyuru ile matrah kulakçığında yer alan “Diğer işlemler” tablosuna “509 - KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV” işlem türü eklendiği,
- Yapılan düzenleme ile, kanunen kabul edilmeyen giderler nedeniyle indirilemeyen KDV’nin, KDV beyannamesinde gösterimi sağlanarak izlenmesinin amaçlandığı, bu uygulama ile Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde yer alan KKEG listesindeki tutarların kontrolünün mümkün olacağı;
- Bu nedenle; örneğin; binek oto giderlerine ve binek oto kiralamalarına ilişkin alış vesikalarında gösterilen KDV’nin tamamının 191-İndirilecek KDV Hesabına kaydedilmesi ve bu giderlerin KKEG kaydedilen kısmına isabet eden KDV’nin ise 391-Hesaplanan KDV hesabı altında ayrı bir hesapta izlenmesinin beyannamenin düzenlenmesi sırasında kolaylık sağlayacağı;
- 28 Nisan 2026 (bu tarih dahil) tarihine kadar verilmesi gereken 2026 Mart dönemi KDV Beyannamesi’nin bu değişiklik dikkate alınarak düzenlenmesi gerektiği;

şeklinde bilgilendirme yapmıştık.

Konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığınca 13.04.2026 tarihinde <https://dijital.gib.gov.tr/duyurular#4/gkEDh50BcbBXlkCv2dWq> internet sitesinde yapılan duyuru ile kanunen kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV’nin indirim konusu yapılmaması gerektiği ve dolayısıyla “108-Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV” satırında beyan edilmeyeceği belirtilmiştir. Bu nedenle cari dönemde binek otolara ilişkin giderlerin kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınan kısmına ilişkin KDV’nin “108-Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV” satırında beyan edilmeyecek ve “Diğer İşlemler” Tablosundaki “509- KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV” satırına da herhangi bir kayıt yapılmayacaktır.

"Diğer İşlemler" tablosundaki "509- KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV" satırında, daha önceki dönemlerde gerçekleşen giderlere ilişkin olan ve ilgili dönemde indirim konusu yapılan KDV'nin, sonraki dönemlerde Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kısmen veya tamamen indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV olduğunun tespit edilmesi/ortaya çıkması halinde, önceki dönemlerde indirilmemesi gerektiği halde indirim konusu yapılan bu tutarların beyan edilmesi gerektiği, duyurulmuştur.

Bu duyuru ile önceki dönemlerde indirilmemesi gereken KDV’nin indirilmesinin tespit edilmesi/ortaya çıkması durumunda önceki dönem beyannamelerinin düzeltilmesine gerek kalmadan bu düzeltmenin ortaya çıktığı dönemde "509- KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV" satırında beyan edilerek gerekli düzeltmelerin yapılması sağlanmış olacaktır.

Söz konusu duyuru aşağıdaki gibidir;

1 NO.LU KDV BEYANNAMESİNDE "509- KKEG NEDENİYLE İNDİRİM KONUSU YAPILAN KDV" SATIRI HAKKINDA DUYURU

1 No.lu KDV Beyannamesinin "509- KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV" satırıyla ilgili tereddüt edilen husus hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılması uygun bulunmuştur.

3065 sayılı KDV Kanununun 30/d maddesi uyarınca, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV'nin indirimi mümkün olmadığından, cari dönemde bu kapsamda olduğu açık olan giderlere ait KDV, 1 No.lu KDV Beyannamesinde İndirimler kulakçığı altındaki "Diğer İndirimler" Tablosundaki "108 - Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV" satırında beyan edilmeyecektir. Dolayısıyla bu dönemde Matrah kulakçığı altındaki "Diğer İşlemler" Tablosundaki "509- KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV" satırına da herhangi bir kayıt yapılmayacaktır.

Ancak, mükellefin daha önceki dönemlerde gerçekleşen giderlerine ilişkin olan ve ilgili dönemde indirim konusu yapılan KDV'nin, sonraki dönemlerde Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kısmen veya tamamen indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV olduğunun tespit edilmesi/ortaya çıkması halinde, bu tutarın tespit edildiği/ortaya çıktığı dönem 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığının "Diğer İşlemler" tablosundaki "509- KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV" satırında beyan edilmesi gerekmektedir.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM A.ř.