

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
Varyap Meridian Business
Barbaros Mah. Mor Sümbül
Sk. No:1/27
34746 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

1 nolu Katma Değer Vergisi Beyannamesinde Değişiklikler Yapılmıştır

KONUNUN ÖZETİ

Dijital Vergi Dairesi'nde yayımlanan bir duyuru ile, 1 No.lu Katma Değer Vergisi Beyannamesinde, Ocak 2026 vergilendirme döneminden itibaren geçerli olmak üzere bazı değişiklikler yapılmıştır.

Bu kapsamda, beyannamelerini e-Beyanname sistemi üzerinden veren mükelleflerin, Beyanname Düzenleme Programını güncellemeleri gerekmektedir.

1 NOLU KDV BEYANNAMELERİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

Dijital Vergi Dairesi'nde 04.02.2026 tarihinde yayınlanan bir duyuru ile 1 numaralı Katma Değer Vergisi Beyannamesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

1.Ekler kulakçığına yeni bir tablo eklenmiştir.

"Ekler" kulakçığına "Önceki Dönemden Devreden KDV'den Çıkarılan Faturalara İlişkin Bilgiler" başlıklı yeni bir tablo eklenmiştir.

Bu tabloyu, fatura çıkarma nedeniyle Önceki Dönemden Devreden KDV tutarında değişiklik olan mükelleflerin doldurması gerekmektedir.

Bu tablodaki değerlerin, "İndirimler" kulakçığında "Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV" başlığı altında "İndirim Türü" sütununda yer alan "Fatura Çıkarma" satırı ile uyumlu olması gerekmektedir.

2. İndirim türü seçeneklerine iade beyanından vaz geçilmesi eklenmiştir.

"İndirimler" kulakçığının "Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV" tablosunda yer alan "İndirim Türü" sütununa "İade Beyanından Vazgeçilmesi" satırı eklenmiştir.

3. Devir ve birleşme seçeneklerinde açıklama alanı zorunlu hale getirilmiştir.

"İndirimler" kulakçığının "Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV" tablosunda "Devir" ve "Birleşme" seçenekleri seçilmesi durumunda "Açıklama" alanının doldurulması zorunlu hale getirilmiştir.

4. Özel matrah işlem türü kaldırılmıştır.

"Matrah" kulakçığının "Özel Matrah Şekli Tespit Edilen İşlemler" tablosundaki "1014-5300 Sayılı Kanuna Göre Düzenlenen Ürün Senetlerinin Senedin Temsil Ettiği Ürünü Depodan Çekecek Olanlara Teslimi" işlem türü kaldırılmıştır.

YÜRÜRLÜK VE UYGULAMA

Yapılan bu değişiklikler 01/2026 döneminden itibaren verilecek KDV beyannameleri için geçerlidir. Bu nedenle beyannamelerini e-Beyanname sisteminden verecek olan mükelleflerin Dijital Vergi Dairesi uygulaması üzerinden "Gerekli Programlar" menüsü altında yer alan Beyanname Düzenleme Programını güncellemeleri gerekmektedir.

Konuya ilişkin dijital vergi dairesi duyurusu Sirkülerimizin ekinde sunulmaktadır.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

Ek: Dijital Vergi Dairesi Duyurusu.

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ: DİJİTAL VERGİ DAİRESİ DUYURUSU

04.02.2026

03/02/2026 - KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİK

Kaynak: <https://dijital.gib.gov.tr/duyurular#4/-09sJ5wB-7ntgNc1p5AR>

Katma Değer Vergisi Beyannamesinde 01/2026 vergilendirme döneminden başlamak üzere değişiklikler yapılmıştır. Beyannamelerini e-Beyanname sisteminden verecek olan mükelleflerin Dijital Vergi Dairesi uygulaması üzerinden "Gerekli Programlar" menüsü altında yer alan Beyanname Düzenleme Programını güncellemeleri gerekmektedir.

Katma Değer Vergisi Beyannamesinde yapılan değişiklikler:

1. "Ekler" kulaklığına; "Önceki Dönemden Devreden KDV'den Çıkarılan Faturalara İlişkin Bilgiler" tablosu eklenmiştir. Bu tabloyu, Önceki Dönemden Devreden KDV tutarında fatura çıkarma nedeniyle değişiklik olan mükelleflerin doldurması gerekmektedir. "Önceki Dönemden Devreden KDV'den Çıkarılan Faturalara İlişkin Bilgiler" tablosuna girilen değer, "İndirimler" kulaklığında "Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV" başlığı altında "İndirim Türü" sütununda yer alan "Fatura Çıkarma" satırı ile uyumlu olması gerekmektedir.
2. "İndirimler" kulaklığının "Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV" tablosunda yer alan "İndirim Türü" sütununa "İade Beyanından Vazgeçilmesi" satırı eklenmiştir.
3. "İndirimler" kulaklığının "Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV" tablosunda "Devir" ve "Birleşme" seçenekleri seçilmesi durumunda "Açıklama" alanının doldurulması zorunlu hale getirilmiştir.
4. "Matrah" kulaklığının "Özel Matrah Şekli Tespit Edilen İşlemler" tablosundaki "1014-5300 Sayılı Kanuna Göre Düzenlenen Ürün Senetlerinin Senedin Temsil Ettiği Ürünü Depodan Çekecek Olanlara Teslimi" işlem türü kaldırılmıştır.