

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

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 değildir.

Cari dönemde bu kapsamda olduğu açık olan giderlere ait KDV, 1 No.lu KDV Beyannamesinde "İndirimler" kulakçığı altında yer alan "Diğer İndirimler" tablosundaki "108 - Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV" satırında beyan edilmeyecektir. Dolayısıyla bu dönemde "Matrah" kulakçığı altında yer alan "Diğer İşlemler" tablosundaki "509 - KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV" satırına da herhangi bir kayıt yapılmayacaktır.

Ancak mükellefin daha önceki dönemlerde gerçekleşen giderlerine ilişkin olup ilgili dönemde indirim konusu yapılan KDV'nin, sonraki dönemlerde Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kısmen veya tamamen indirimi kabul edilmeyen giderler kapsamında olduğunun tespit edilmesi veya ortaya çıkması halinde; söz konusu tutar, tespit edildiği/ortaya çıktığı döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığı altında yer alan "Diğer İşlemler" tablosundaki "509 - KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV" satırında beyan edilecektir.

Söz konusu duyuruya aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.

<https://dijital.gib.gov.tr/duyurular#4/gkEDh50BcbBXIkCv2dWq>

Saygılarımızla  
VİZYON GRUBU