1 No.lu KDV Beyannamesindeki “511 – Vergiye Tabi Olmayan İşlemler” Satırının Kullanım Esasları ve İndirim İptali (GİB Açıklama Duyurusu)

Mustafa Çelik

Vergi Danışmanı

Tarih: 26.11.2026

Kısa Cevap

Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) Dijital Vergi Dairesi tarafından yayımlanan teknik açıklama duyurusu ile; 2026/Ekim vergilendirme döneminden itibaren 1 No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamesinin *“Matrah -> Diğer İşlemler”* tablosuna eklenen **“511 – Vergiye Tabi Olmayan İşlemler”** işlem türünün hangi hallerde ve nasıl beyan edileceği netleştirilmiştir. Duyuruya göre; 3065 sayılı KDV Kanunu’nun 30/a maddesi uyarınca vergiye tabi olmayan işlemler için yüklenilen KDV indirilemeyeceğinden, **KDV’nin konusuna girmeyen (vergiye tabi olmayan) bir teslim veya hizmet gerçekleştiğinde, bu işlemle ilgili olarak daha önce indirim konusu yapılmış bir KDV tutarı varsa, bu tutarın “511 – Vergiye Tabi Olmayan İşlemler” satırı üzerinden beyan edilerek hesaplanan KDV’ye ilave edilmesi gerekmektedir**.

Düzenlemenin ve GİB Açıklamasının Kapsamı

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 29/1 ve 30/a maddeleri ile 60 No.lu KDV Sirküleri hükümleri doğrultusunda yayımlanan GİB duyurusunun temel esasları şunlardır:

- **İndirilemeyecek KDV Kuralı (KDVK m. 29/1 ve m. 30/a):**
  - **KDVK m. 29/1:** Mükellefler, kural olarak vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den, faaliyetlerine ilişkin alış vesikalarında gösterilen KDV'yi indirebilirler.
  - **KDVK m. 30/a:** Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmetin ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen KDV, hesaplanan KDV'den **indirilemez** (gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınır).

- **Daha Önce İndirilen KDV'nin 511 Kodu ile Düzeltilmesi:**Alış aşamasında genel vergiye tabi işlemlerde kullanılacağı öngörülerek indirim hesaplarına (191 İndirilecek KDV) alınan bir mal veya hizmetin, sonradan KDV'nin konusuna girmeyen (vergiye tabi olmayan) bir işlemde kullanılması veya bu kapsamda teslim edilmesi halinde; **daha önce indirim konusu yapılmış olan KDV tutarının düzeltilmesi (indirim iptali)** zorunludur. İşte bu indirim iptali tutarı, 2026/Ekim döneminden itibaren 1 No.lu KDV Beyannamesi "*Matrah -> Diğer İşlemler*" tablosundaki **511 – Vergiye Tabi Olmayan İşlemler** satırının "*Vergi*" sütununa yazılarak beyan edilecektir.
- **60 No.lu KDV Sirküleri Atıfları (Bölüm 1.1.1 ve 8.1.1.1):**GİB duyurusunda vergiye tabi olmayan işlemler ve bu işlemlere ilişkin yüklenilen KDV'nin akıbeti konusunda **60 No.lu KDV Sirkülerinin** iki temel bölümüne doğrudan atıf yapılmıştır:
  - **1.1.1. Yurtdışındaki İşlemler:** Türkiye'de ifa edilmeyen veya Türkiye'de faydalanılmayan yurt dışı hizmetler ile Türkiye sınırları dışında gerçekleşen mal teslimleri KDV'nin konusuna girmez (vergiye tabi değildir).
  - **8.1.1.1. Vergiye Tabi Olmayan İşlemlere İlişkin Yüklenilen KDV:** KDV'nin konusuna girmeyen işlemler nedeniyle yüklenilen KDV indirim konusu yapılamaz; önceki dönemlerde indirilmişse işlemin gerçekleştiği dönem beyannamesinde ilave edilecek KDV / ilgili düzeltme satırı yoluyla beyan edilerek gider/maliyet hesaplarına aktarılır.

Kimler Etkileniyor?

GİB'in 511 kodlu işlem türüne ilişkin açıklama duyurusundan doğrudan etkilenen kesimler:

- Yurt dışında gerçekleşen mal teslimi (transit ticaret vb.) veya yurt dışında ifa edilip yurt dışında faydalanılan hizmet sunumu gerçekleştiren işletmeler
- KDV'nin konusuna girmeyen (vergiye tabi olmayan) tazminat, bağış, bedelsiz devir veya kanuni kapsam dışı işlem gerçekleştiren tüm 1 No.lu KDV mükellefleri
- Daha önce 191 İndirilecek KDV hesabına aldığı yüklenimleri, vergiye tabi olmayan işlemler nedeniyle düzeltmek durumunda kalan şirketlerin Mali İşler departmanları
- 1 No.lu KDV Beyannamelerini hazırlayan ve onaylayan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler (SMMM) ile Yeminli Mali Müşavirler (YMM)

511 Kodlu İşlem Türü Beyan ve Muhasebe Matriksi

İşlem Senaryosu	Önceki Dönemde KDV İndirimi Yapılmışsa	Önceki Dönemde KDV İndirimi Yapılmamışsa
Vergiye Tabi Olmayan İşlem Gerçekleştiğinde (Örn: Yurt dışı işlem, KDV konusuna girmeyen teslim)	**İşlem bedeli "Matrah" sütununa, daha önce indirilen KDV tutarı "511 – Vergiye Tabi Olmayan İşlemler" satırının "Vergi" sütununa yazılarak beyan edilir.**	**İşlem yalnızca bilgi mahiyetinde "Matrah" sütununda gösterilir; "Vergi" sütununa tutar yazılmaz.**
Beyanname Toplamlarına Etkisi	"Toplam Matrah" değişmez; **511 satırındaki "Vergi" tutarı "Hesaplanan KDV"ye eklenir.**	"Toplam Matrah" ve "Hesaplanan KDV" değişmez.
Muhasebe Kaydı Etkisi	İptal edilen KDV tutarı indirilecek KDV'den çıkarılarak **gider veya maliyet** hesabına alınır.	Yüklenilen KDV doğrudan alış anında **gider veya maliyet** yazılmıştır.

Operasyonel Kontrol Listesi

- 2026/Ekim ve izleyen vergilendirme dönemlerinde gerçekleşen **yurt dışı transit ticaret, yurt dışında ifa edilen hizmetler veya KDV konusuna girmeyen diğer işlemlerde**, bu işlemlerin bünyesine giren alış faturalarının KDV'sinin daha önce 191 İndirilecek KDV hesabına kaydedilip kaydedilmediğini kontrol edin.
- Daha önce indirim konusu yapılmış bir KDV tespit edilirse, bu tutarı eski uygulamadaki gibi genel "*İlave Edilecek KDV*" satırına karıştırmak yerine, 1 No.lu KDV Beyannamesi "*Matrah -> Diğer İşlemler*" tablosundaki **511 – Vergiye Tabi Olmayan İşlemler** satırının **"Vergi"** sütununa yazarak beyan edin.
- Beyanname yoluyla indirim iptali yapılan (511 koduyla beyan edilen) KDV tutarını, ilgili yasal defter kayıtlarında **gider veya maliyet** unsuru olarak dikkate alın (KDVK m. 30/a ve 58).
- 60 No.lu KDV Sirkülerinin *“1.1.1. Yurtdışındaki İşlemler”* ve *“8.1.1.1. Vergiye Tabi Olmayan İşlemlere İlişkin Yüklenilen KDV”* bölümlerindeki örnekleri inceleyerek şirket içi muhasebe hesap planı kodlamalarını güncelleyin.

Yanlış Yorumlanabilecek Noktalar

1. **511 Satırı Bir KDV Hesaplama Satırı Değildir:** Bu satıra vergi yazılması, müşteriye KDV'li fatura kesildiği anlamına gelmez. Vergiye tabi olmayan işlemlerde müşteriye zaten KDV hesaplanmaz; buraya yazılan vergi tutarı yalnızca **mükellefin kendi alışlarında daha önce indirdiği KDV'nin geri verilmesi (indirim iptali)** tutarıdır.

2. **İstisna İşlemlerle Karıştırılmaması:** Tam istisna (örneğin ihracat - 301 kodu) kapsamındaki işlemlerde yüklenilen KDV indirilebilir ve iade alınabilir; kısmi istisnalarda ise ilgili kısmi istisna satırı kullanılır. **511 kodu sadece KDV'nin konusuna hiç girmeyen (vergiye tabi olmayan) işlemler** için kullanılmalıdır.

Sık Sorulan Sorular

511 – Vergiye Tabi Olmayan İşlemler satırının "Vergi" sütununa hangi tutar yazılır?

Vergiye tabi olmayan (KDV'nin konusuna girmeyen) bir teslim veya hizmet gerçekleştiğinde, bu işlemle ilgili olarak alış aşamasında **daha önce indirim konusu yapılmış olan KDV tutarı** varsa bu tutar 511 kodlu satırın "Vergi" sütununa yazılarak beyan edilir.

Yurt dışında yapılan ticaret veya hizmetler bu kapsama girer mi?

Evet. GİB duyurusunda atıf yapılan 60 No.lu KDV Sirkülerinin 1.1.1 ve 8.1.1.1 bölümleri uyarınca yurt dışındaki işlemler KDV'nin konusuna girmediğinden (vergiye tabi olmadığından), bu işlemlere ilişkin daha önce indirilmiş KDV varsa 511 kodu üzerinden beyan edilerek düzeltilir.

Resmî Kaynaklar

- Gelir İdaresi Başkanlığı Dijital Vergi Dairesi – 1 No.lu KDV Beyannamesinde Yer Alan “511 – Vergiye Tabi Olmayan İşlemler” Duyurusu
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu Madde 29/1, Madde 30/a ve Madde 58
- 60 No.lu Katma Değer Vergisi Sirküleri (Bölüm 1.1.1 ve Bölüm 8.1.1.1)

PROZON'DAN

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HIZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı
Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.
prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource
Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.
prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER
Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.
prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSIZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri
Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.
prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi
Teknopark ve teşvik analizleri.
analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler
SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.
prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi
Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.
prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirkülerleri
Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.
prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge https://prozon.net/sirkuler/1-no-lu-kdv-beyannamesindeki-511-vergiye-tabi-olmayan-islemler-satirinin-kullanim-esaslari-ve-indirim-iptali-gib-aciklama-duyurusu/ adresindeki sirkülerden 26.11.2026 18:50 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.
Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net