

KDV Beyannamesinde “509 - KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV” Satırının Kullanımı ve Tereddütlerin Giderilmesi

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Tarih: 14.04.2026

Kaynak: Gelir İdaresi Başkanlığı Dijital Vergi Dairesinin 13.04.2026 tarihli “1 No.lu KDV Beyannamesi Duyurusu”

Kısa Cevap

Duyuru iki durumu ayırmaktadır. **Cari dönemde** kanunen kabul edilmeyen gider niteliğinde olduğu bilinen harcamalara ait KDV, 1 No.lu KDV Beyannamesinin “**108 - Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV**” satırında beyan edilmeyecektir; bu tutar için “509 - KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV” satırına da kayıt yapılmaz. **Sonraki dönemlerde** indirimi kabul edilmeyen giderlerin tespit edilmesi hâlinde ise, daha önce indirim konusu yapılmış olan KDV **509 numaralı satırda beyan edilir.**

Yasal Dayanak

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 30’uncu maddesinin (d) bendi şöyledir:

“d) Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi (5520 sayılı Kanunun 13 üncü maddesine göre transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar ile Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (5) numaralı bendine göre işletme aleyhine oluşan farklara ilişkin ithalde veya sorumlu sıfatıyla ödenen katma değer vergisi ile yurt içindeki işlemlerde mal teslimi veya hizmet ifasında bulunan mükellefler tarafından ilgili vergilendirme döneminde beyan edilerek ödenen katma değer vergisi hariç)”

Kural, kanunen kabul edilmeyen gider dolayısıyla yüklenilen KDV’nin indirilemeyeceğidir; parantez içindeki hâller bu yasağın dışındadır.

Beyannamede Hangi Satır, Ne Zaman?

Durum	Yapılacak işlem
Cari dönemde KKEG olduğu bilinen harcama	KDV, "İndirimler" kulakçığındaki "108 - Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV" satırında beyan edilmez . Böylece tutar hiç indirim hesaplarına girmez. "Matrah" kulakçığındaki "Diğer İşlemler" tablosunda yer alan 509 numaralı satıra da kayıt yapılmaz.
Sonraki dönemlerde indirimi kabul edilmeyen giderin tespiti	Daha önce indirim konusu yapılmış olan tutar, "509 - KKEG Nedeniyle İndirim Konusu Yapılan KDV" satırında beyan edilir.

Uygulamada Ne Anlama Geliyor?

- **509 satırı bir düzeltme satırıdır.** Amacı, cari dönemde indirimden kaçınmak değil, geçmişte indirilmiş olup sonradan indirilemeyeceği anlaşılan KDV'yi beyan yoluyla geri almaktır.
- **Cari dönemde çifte kayıt yapılmamalıdır.** Hem 108 satırına yazıp hem 509 satırına yazmak, aynı tutarın iki kez işleme girmesine yol açar.
- **Muhasebe tarafı.** Cari dönemde KKEG olduğu bilinen harcamaya ait KDV, indirilecek KDV hesabına alınmaz; işin niteliğine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınır.

Sık Sorulan Sorular

509 numaralı satır ne için kullanılıyor?

Sonraki dönemlerde indirimi kabul edilmeyen giderlerin tespit edilmesi hâlinde, daha önce indirim konusu yapılmış KDV'nin beyanı için.

Cari dönemde KKEG olduğu bilinen harcamanın KDV'si nereye yazılır?

Hiçbir satıra. "108 - Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV" satırında beyan edilmez, 509 satırına da kayıt yapılmaz.

Yasal dayanak nedir?

3065 sayılı Kanun'un 30'uncu maddesinin (d) bendi.

İstisnaları var mı?

Var. (d) bendinin parantez içi hükmü, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı ve GVK md. 41/1-(5) kapsamındaki farklara ilişkin belirli KDV tutarlarını indirim yasağının dışında tutmaktadır.

Duyuru bir mevzuat deęişiklięi mi?

Hayır. Beyannamedeki satırın nasıl kullanılacağına ilişkin bir açıklamadır.

Duyuru ne zaman yayımlandı?

13 Nisan 2026'da.

Resmî Kaynaklar

- [Gelir İdaresi Başkanlığı — 1 No.lu KDV Beyannamesi Duyurusu \(13.04.2026\)](#)
- [3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu \(30'uncu madde\)](#)

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

PROZON'DAN

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

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/

ÜCRETSİZ 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/kdv-beyannamesinde-509-kkeg-nedeniyle-indirim-konusu-yapilan-kdv-satirinin-kullanimi-ve-tereddutlerin-giderilmesi/> adresindeki sirkülerden 20.09.2026 12:49 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