

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	02.10.2025
Sayı:	2025/49
Konu:	KDV1 Beyannamesinde (41. Versiyon) Yapılan Değişiklikler

Özet Gelir İdaresi Başkanlığı Dijital Vergi Dairesi internet sitesinde yayımlanan duyuru ile KDV1 Beyannamesinde 41. versiyonla “Özel Matrah Şekline Tabi İşlemler Tablosunda” değişiklikler yapılmıştır.

Özel Matrah Şekli Tespit Edilen İşlemler Tablosu

KDV1 Beyannamesinin 41. versiyonuyla birlikte, "Özel Matrah Şekli Tespit Edilen İşlemler Tablosu"nda güncellemeler yapılmıştır. Bu tablo kapsamında, mükelleflerin işlem türüne göre doğru bildirim türünü seçmeleri gerekmektedir. Bildirimler iki ana kategori altında yapılacaktır:

1. KDV Hesaplanmaksızın Bildirimde Bulunulması Gerekenler

Bu bildirim türü, vergisi önceki safhalarda beyan edilerek ödenmiş olan ve özel matrah uygulanan mal veya hizmetleri nihai tüketiciye satan mükellefler tarafından kullanılmalıdır. Bu tür işlemlerde sadece “Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel” alanına tutar girilmelidir. Bu tutar, "Toplam Matrah" ve "Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık)" alanlarını etkilemez.

2. KDV Hesaplayarak Bildirimde Bulunulması Gerekenler

Özel matrah uygulayan mükelleflerin bu seçeneği tercih etmeleri gerekmektedir. Bu kategori altında, işlem türüne göre veri giriş kuralları farklılık göstermektedir:

- **İşlem Türü: 1001, 1002, 1003, 1004, 1005**

Hem "İşlem Bedeli" hem de "Matrahtan Düşülecek Tutar" alanlarına manuel olarak giriş yapılması zorunludur.

- **İşlem Türü: 1006, 1007, 1008, 1009, 1010, 1011**

Sadece "İşlem Bedeli" alanına manuel giriş yapılabilir; "Matrahtan Düşülecek Tutar" alanı düzenlenemez.

Matrah tutarı sistem tarafından otomatik olarak hesaplanır.

Ayrıca, KDV oranı seçimi işlem türüne göre aşağıdaki şekilde sınırlandırılmıştır:

- 1001, 1002, 1003, 1004, 1006, 1007, 1008, 1009, 1010 kodlu işlemlerde %20 KDV oranı zorunludur.
- 1005 ve 1011 kodlu işlemlerde ise %1, %10 veya %20 oranlarından biri seçilebilir.

Sistem tarafından hesaplanan vergi tutarı, seçilen işlem türü ve belirlenen KDV oranına göre otomatik olarak belirlenmektedir.

Son olarak, bu tabloda yer alan matrah tutarları, KDV Beyannamesinin "Toplam Matrah" ve "Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık)" alanlarına doğrudan etki etmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı Dijital Vergi Dairesi internet sitesinden yayımlanan söz konusu duyuruya aşağıda yer verilmiştir.

[KDV1 Beyannamesinde \(41. Versiyon\) Yapılan Değişiklikler](#)

Saygılarımızla