

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş
Cumhuriyet Mah. FSM Bulvarı Yağmur(150) Sok. Rızvanoğlu-Çamlık Sitesi. No:12/A
Blok Kat: 7 D: 13 Nilüfer/Bursa
Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329
www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr

Sirküler No: 2025/79

03.10.2025, Bursa

Konu : KDV1 Beyannamesinde "Özel Matrah Şekli Tespit Edilen İşlemler" Tablosunda Yapılan Değişiklikler

GİB tarafından Dijital Vergi Dairesi üzerinden yayımlanan duyuruya göre, **01.10.2025 tarihi itibarıyla Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamesinin "Özel Matrah Şekli Tespit Edilen İşlemler" tablosunda** değişiklik yapılmıştır.Beyannamelerini **e-Beyanname Sistemi** üzerinden gönderecek mükelleflerin, **Dijital Vergi Dairesi** uygulamasında yer alan **"Gerekli Programlar"** menüsünden **Beyanname Düzenleme Programını** güncellemeleri gerekmektedir.Bu kapsamda, KDV1 Beyannamesinin 41. versiyonuyla birlikte **"Özel Matrah Şekline Tabi İşlemler" tablosunda** aşağıdaki değişiklikler gerçekleştirilmiştir.Bu tabloda "Bildirim Türü" sütununda;

-KDV Hesaplanmaksızın Bildirimde Bulunması Gerekenler (Vergisi önceki safhalarda beyan edilerek ödenen özel matrah uygulanan mal ve hizmetleri nihai tüketiciye satan mükellefler için)

-KDV Hesaplayarak Bildirimde Bulunması Gerekenler (Özel matrah uygulayan mükellefler için) olarak iki seçenek bulunmaktadır.

Bu tabloda **"İşlem Türü"** sütununa **aşağıdaki gibi kodlar ve açıklamaları** eklenmiştir.

kod	ad
1001	Altından Mamul Eşya Teslimleri
1002	Gümüşten Mamul Eşya Teslimleri
1003	Kıymetli Taş Teslimleri
1004	İkinci El Araç Ticareti
1005	İkinci El Taşınmaz Ticareti
1006	Gazete, Dergi ve Benzeri Periyodik Yayınlar
1007	Tütün Mamulü Teslimleri
1008	Belediyeler Tarafından Yapılan Şehir İçi Yolcu Taşımacılığı
1009	Ön Ödemeli Elektronik Haberleşme Hizmetleri
1010	Türkiye Şoförler ve Otomobilciler Federasyonu Tarafından Araç Plakaları ile Basılı Evrakın Te...
1011	Şans Oyunları, Profesyonel Gösteriler ve Açık Artırmalar

KDV Hesaplanmaksızın Bildirimde Bulunması Gerekenler:

"Özel Matrah Şekli Tespit Edilen İşlemler Tablosu"nda Bildirim Türü "KDV Hesaplamaksızın Bildirimde Bulunması Gerekenler" seçeneği mükellef tarafından seçilmelidir. Bu seçenek seçildiğinde sadece "Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel" alanına tutar girilmelidir. Bu alana girilen tutarın "Toplam Matrah" ve "Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık)" alanlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

KDV Hesaplayarak Bildirimde Bulunması Gerekenler:

"KDV Hesaplayarak Bildirimde Bulunması Gerekenler" seçeneği **mükellef tarafından** seçilmelidir.

- “İşlem Türü” olarak 1001, 1002, 1003, 1004, 1005 seçildiğinde; İşlem Bedeli ve Matrahtan Düşülecek Tutar alanlarına manuel giriş yapılmalıdır.
- “İşlem Türü” olarak "1006, 1007, 1008, 1009, 1010, 1011" seçildiğinde;- İşlem Bedeli alanına tutar girilebilir ancak "Matrahtan Düşülecek Tutar" alanına tutar girişi yapılamaz. Matrah alanı otomatik olarak hesaplanır.

- KDV oranının "1001, 1002 1003, 1004, 1006, 1007, 1008, 1009, 1010" işlem türleri için %20 olarak seçilmesi zorunludur.- KDV oranının 1005 ve 1011 kodlu işlem türleri için %1,%10,%20 olarak seçilmesi mümkündür.

- Vergi, seçilen işlem türüne ve KDV oranına göre otomatik olarak hesaplanır.

Bu işlemde, “Toplam Matrah” ve “Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (Aylık)” alanlarına, Özel Matrah Şekli Tespit Edilen İşlemler Tablosunda yer alan **Matrah tutarı** etki etmektedir.

Bilgilerinize Sunulur

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.