

Sirküler Tarihi :16/10/2025

Sirküler No :2025/100

HESAP DÖNEMİ KAPANDIKTAN SONRA GELEN FATURANIN GİDERLEŞTİRİLMESİ VE KATMA DEĞER VERGİSİNİN İNDİRİMİ

A- KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NDA YER ALAN DÜZENLEMELER

“Vergi İndirimi” başlıklı 29. maddenin 3. fıkrasına göre; İndirim hakkı vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla, söz konusu belgelerin yasal defterlere kaydedildiği dönemde kullanılabilir. (01.01.2019 tarihinden itibaren)

B- GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA YER ALAN DÜZENLEMELER

Gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, gelirlerin aynı döneme ait giderlerle karşılaştırılması bu kavramın gereğidir.

C- DEĞERLENDİRME

7104 sayılı yasada, 01.01.2019 tarihinden itibaren **“vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla”** denilmek suretiyle, mükellefler tarafından, bir önceki yıla ilişkin katma değer vergilerinin indirimi mümkün kılınmaktadır.

Hesap dönemi kapandıktan sonra gelen fatura kayıtlara alınırken, fatura tutarının kanunen kabul edilmeyen gider olarak takip edilmesi gerekmektedir.

Örneğin; 2025 yılının herhangi bir ayına ait bir fatura 2026 yılı sonuna kadar yasal defterlere kaydedildiği zaman; bu faturanın katma değer vergisi indirim konusu yapılabilecek ve söz konusu katma değer vergisi İndirilecek KDV hesabına kaydedilebilecektir.

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı Manisa Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen özelgede (Sayı: B.07.1.GİB.4.45.15.01-125[49.01.07]-78 Tarih: 20/08/2013);

“Bu hüküm uyarınca ticari faaliyetle ilgili olarak yapılan ve indirimi mümkün olan giderler, ilgili bulunduğu yılın ticari kazancının tespitinde dikkate alınabilmektedir. Ayrıca, ticari kazancın tespitinde tahakkuk esası geçerli olduğundan, bir giderin safi kazancın tespitinde indirim konusu yapılabilmesi için mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleşmiş olması yeterlidir. KVK-6/2007-1 sayılı Sirkülerin "Zarar olsa dahi indirilecek istisnalar ve indirimler" bölümünün "65- Diğer İndirimler" alt bölümünde; "bu satıra yazılacak indirim ve istisna konusu kazançların bulunması halinde bunların nelerden oluştuğu hususu da beyannameye eklenen yazıda ayrıca belirtilecektir. E-Beyannameye ise "Diğer İndirim ve İstisnalar" satırının doldurulması durumunda, her bir indirim ve istisnanın hangi mevzuattan veya işlemten kaynaklandığı belirtilecek şekilde ayrı ayrı satırlara yazılması gerekmektedir." açıklamasına yer verilmiştir. Buna göre; 2011 yılına ait olan ancak, hesap dönemi kapandıktan sonra gelen gider faturalarında yer alan tutarların tahakkuk ettikleri 2011 yılının gideri olarak değerlendirilmesi ve fatura tarihinin içinde bulunduğu 2011 yılının kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.



Dolayısıyla bu fatura tutarları, kurumlar vergisi beyannamesinde "Zarar olsa dahi indirilecek istisnalar ve indirimler" bölümündeki "Diğer indirim ve istisnalar" satırında açıklama da girilerek gösterilmek suretiyle kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir. Ayrıca, söz konusu faturalar 2012 yılında kayıtlara alınarak bu dönemde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır." denilmektedir.

