KDV · 22 KASIM 2026

2025 faturasını deftere geçirmeyi unuttunuz mu? KDV indirimi Aralık 2026'da yanar

Aytaç Yavuzel · Yavuzel Mali Müşavirlik

2025 tarihli olup deftere hiç girmemiş alış faturalarının KDV'si en geç Aralık 2026 döneminde indirilebilir. 50.000 TL'lik bir alımda 10.000 TL KDV'yi nasıl kurtaracağınızı adım adım anlatıyorum.

2025'te aldığınız bir malın ya da hizmetin faturası deftere hiç girmediyse, o faturadaki KDV'yi hâlâ indirebilirsiniz. Ama son şansınız Aralık 2026 dönemi. Fatura 31 Aralık 2026'ya kadar kanuni defterlere kaydedilirse KDV'si Aralık 2026 beyannamesinde indirilir ve ödeyeceğiniz KDV o kadar azalır. Ocak 2027'ye kalan 2025 faturasının KDV'sini artık indiremezsiniz.

Kanun ne diyor: "takip eden takvim yılı" kuralı

İndirilecek KDV, satıcıya ödediğiniz ve kendi satışlarınızdan doğan KDV'den düştüğünüz vergidir. KDV Kanunu'nun 29. maddesinin 3. fıkrasına göre bu hakkı, belge kanuni defterlere kaydedildiği şartıyla, vergiyi doğuran olayın olduğu takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmadan kullanabilirsiniz. "Vergiyi doğuran olay" alış faturasında çoğunlukla malın teslim edildiği ya da hizmetin yapıldığı tarihtir.

Bu "takip eden takvim yılı" ibaresi kanuna 7104 sayılı Kanun'un 8. maddesiyle eklendi ve 1 Ocak 2019'dan beri uygulanıyor. Daha önce süre aynı takvim yılıyla sınırlıydı. Şimdi bir yıl daha süreniz var, ama bu sürenin sonu kesin.

Faturanın tarihi (vergiyi doğuran olay)	En geç kaydedilip indirilebileceği dönem
2024	Aralık 2025 (süre geçti)
2025	Aralık 2026
2026	Aralık 2027

Tablonun ilk satırına da bakın: 2024 tarihli olup hâlâ deftere girmemiş faturaların KDV'si için süre 2025 sonunda doldu.

Rakamla örnek: 10.000 TL'lik KDV'yi kurtarmak

Müşterilerimizden en sık duyduğum durum şu: Fatura bir klasöre konmuş, muhasebeye hiç gelmemiş. Örneği şöyle kuralım:

- Mart 2025'te bir makine parçası alındı. KDV hariç bedel 50.000 TL, faturadaki KDV 10.000 TL, toplam 60.000 TL.
- Fatura muhasebeye iletilmedi, deftere girmedi.
- Varsayım: Aralık 2026 döneminde satışlarınızdan doğan (hesaplanan) KDV 30.000 TL, aynı ay deftere giren diğer alışlarınızın KDV'si 12.000 TL. Devreden KDV yok.

Aralık 2026 beyannamesindeki hesap:

1. Unutulan faturayı saymadan: 30.000 − 12.000 = 18.000 TL ödenecek KDV.
2. Fatura Aralık 2026'da kaydedilirse: 30.000 − 12.000 − 10.000 = 8.000 TL ödenecek KDV.
3. Fark: 18.000 − 8.000 = 10.000 TL. Faturayı bulup kaydettirmek size 10.000 TL kazandırır.

Üç senaryoyu yan yana koyalım:

Senaryo	10.000 TL KDV hangi dönemde indirilir?	Aralık 2026'da ödenecek KDV	Kaybedilen KDV
Zamanında kayıt (Mart 2025)	Mart 2025	18.000 TL	0 TL
Geç ama süresinde kayıt (Aralık 2026)	Aralık 2026	8.000 TL	0 TL
Süre kaçırılmış kayıt (Ocak 2027 ve sonrası)	İndirilemez	18.000 TL	10.000 TL

İlk iki senaryoda 10.000 TL'yi toplamda aynı şekilde geri alırsınız. Tek fark, zamanında kayıtta bu parayı 21 ay önce kullanmış olmanızdır. Üçüncü senaryoda ise 10.000 TL tamamen sizin cebinizden çıkmış olur.

Yıl biterken unutulan faturaları nasıl bulursunuz?

Benim önerim, Aralık'ın ilk yarısında şu taramayı yapmanız:

- E-fatura ve e-arşiv kutunuzu tarayın. Adınıza kesilmiş 2025 tarihli faturaları listeleyip muhasebeye gönderdiklerinizle karşılaştırın. Kâğıt fatura kalmadığı için asıl kayıp bu kutuda olur.
- Banka ve kredi kartı ekstrelerinize bakın. 2025'te yaptığınız her ödemenin karşısında bir fatura olmalı. Faturası muhasebeye gelmemiş ödeme, kayıp KDV'nin en sık izidir.
- Tedarikçilerinizden cari hesap ekstresi isteyin. Onların size kestiği faturalarla sizin defterinizdeki faturalar tutmuyorsa, aradaki fark çoğunlukla unutulmuş faturadır.
- Faturaları Aralık ayı içinde muhasebenize ulaştırın. Belgenin 2026 yılı defterine Aralık dönemi içinde girmesi gerekir. Son güne bırakırsanız, kayıt yetişmediğinde süre kaçabilir.

Gelir ve kurumlar vergisi tarafını karıştırmayın

KDV'deki bu ek bir yıllık süre, faturanın gelir veya kurumlar vergisinde de 2026 gideri olacağı anlamına gelmez. Vergide dönemsellik ilkesi geçerlidir: Gider ya da maliyet, ait olduğu yılın kazancında dikkate alınır. 2025'te yapılan bir harcama ilke olarak 2025'e aittir. Makine parçası gibi aktife alınan kalemlerde ise amortisman konusu olur. Bu ayrımı Amortisman nedir? Bilgisayar, mobilya, makine kaç yılda gider olur? yazısında anlattım.

Yani KDV'yi Aralık 2026'da kurtarırken, gider ya da maliyet tarafının hangi yıla ve nasıl yazılacağını mali müşavirinizle ayrıca konuşun. "KDV'yi şimdi indirelim, gideri de 2026'ya yazalım" demek her zaman doğru değildir.

Sahte ya da tarihi oynanmış belgeye asla başvurmayın

Süreyi kaçırmamak için faturanın tarihini değiştirmek ya da satıcıdan yeni tarihli bir fatura istemek işinizi çözmez, büyük bir risk yaratır. Gerçek durumu yansıtmayan belge, Vergi Usul Kanunu'na göre muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge sayılır. Bunun yaptırımı yalnız indirimin reddi değildir, vergi ziyaı cezası ve hapis cezası ihtimali de vardır. Sürenin dolduğu KDV'yi meşru bir yolla geri almak mümkün değil. O yüzden tek gerçek çözüm, kaydı süresinde yaptırmaktır. Sık kesilen cezaları Esnafa en sık kesilen vergi cezaları: ne kadar, nasıl önlenir? yazısında topladım.

2030'dan sonra devreden KDV için de bir süre var

Unutulan faturayla karıştırılan bir konuya da değineyim. 7524 sayılı Kanun, KDV Kanunu'nun 30. maddesine yeni bir bent ekledi: Beş takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilemeyen KDV, indirilemeyecek KDV sayılacak. Bu tutar devreden KDV hesabından çıkarılıp özel bir hesaba alınacak. Üç yıl içinde talep ederseniz, vergi incelemesi sonucuna göre gelir veya kurumlar vergisinde gider olarak dikkate alınabilecek; Bakanlık inceleme dışında başka usuller de belirleyebilecek. Süresinde talep edilmeyen tutar ise gider yazılamayacak. Bu hükümler 1 Ocak 2030'da yürürlüğe giriyor.

Bu kural, deftere kaydedilmiş ama satışınız az olduğu için yıllarca devreden KDV ile ilgilidir. Deftere hiç girmemiş faturanın süresi ise bugün de "takip eden takvim yılı sonu"dur. Sizin için bu yılki tarih 31 Aralık 2026.

Kısacası, 2025 tarihli ama deftere girmemiş her fatura için elinizde birkaç hafta var. Bugün e-fatura kutunuzu ve ekstrelerinizi tarayın, bulduğunuz faturaları Aralık içinde muhasebeye ulaştırın.

Dayanaklar

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu md. 29/3

7104 sayılı Kanun md. 8 ve md. 29 (Resmî Gazete, 6.4.2018)

7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun md. 20, 22 ve 60 (Resmî Gazete, 2.8.2024, sayı 32620)

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu md. 30/1-f ve md. 58

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği, indirim hakkının kullanım zamanı bölümü

213 sayılı Vergi Usul Kanunu md. 359

Bu yazı genel bilgilendirme amaçlıdır; somut durumunuz için mesleki değerlendirme yerine geçmez.