

# İNDİRİLEMAYECEK KDV'NİN HANGİ HALLERDE GİDER, MALİYET VEYA KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER OLARAK DİKKATE ALINACAĞI VE ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLAR, ÖNERİLER

## İNDİRİLEMAYECEK KDV'NİN HANGİ HALLERDE GİDER, MALİYET VEYA KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER OLARAK DİKKATE ALINACAĞI VE ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLAR, ÖNERİLER

**Güray ÖĞREDİK**

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir  
Mazars&Denge Denetim YMM A.Ş.

Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi, Kasım 2006

### 1- GİRİŞ

Bilindiği üzere, indirilemeyecek KDV mevzuu, aynı başlık altında KDV Kanununun 30. maddesinde 4. bent halinde düzenlenmiştir. Çalışmamızda, söz konusu bentlerde yer alan indirilemeyecek KDV'nin vergi ve muhasebe ilkeleri gereği ne şekilde kayıtlara alınması gerektiği incelenmektedir.

### 2- İLGİLİ KANUN MADDELERİ

İlgili Kanun maddeleri aşağıdaki gibidir:

#### “İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi

##### Madde No 30

Kapsam :

Aşağıdaki vergiler mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez:

- Vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisi,
- Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin alış vesikalarında gösterilen katma değer vergisi,
- Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait katma değer vergisi,
- Gelir ve Kurumlar Vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi."

#### “Verginin Gider Kaydedilemeyeceği

##### Madde No 58

Kapsam :

Mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan Katma Değer Vergisi ile mükellefçe indirilebilecek Katma Değer Vergisi, Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmez."

### 3- İNDİRİLEMEYECEĞİ SONRADAN FARK EDİLEN KDV'NİN NE ŞEKİLDE DÜZELTİLECEĞİ

Vergi idaresi, Kanun'un 30. maddesi gereği indirilemeyecek olan KDV'nin, **aynı Kanun'un 58. maddesine göre Gelir veya Kurumlar Vergisi Kanunları açısından safi kazancın tespitinde işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacağı görüşündedir.** Ancak, "işin mahiyeti"nden ne anlaşılması gerektiğine açıklık getirilmemiştir. İndirilemeyecek KDV'nin hangi durumlarda maliyete intikal ettirileceği, hangi durumlarda doğrudan gider yazılacağı konusunda bir karar verilebilmesi için, "işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınacağı" ifadesinin açıklığa kavuşturulması gerekir. Mal ve hizmet bedelinin Gelir ve Kurumlar Vergileri Kanunları gereğince, safi kazancın tespitinde doğrudan indirilecek gider olarak dikkate alınabildiği hallerde, indirilemeyecek KDV'nin de gider olarak yazılması, mal bedelinin doğrudan gider olarak değil, Vergi Usul Kanunu'na göre amortisman tabi tutularak itfa edildiği ya da maliyete ilavesi zorunlu olduğu durumlarda ise, indirilemeyecek KDV'nin de maliyet unsuru olarak değerlendirilip mal bedeline dahil edilerek amortisman yoluyla itfa edilmesi ya da maliyet olarak kayıtlarda değerlendirilmesi şeklinde anlaşılması gerekir. Aksi bir düşünce, vergi sistemimizin bütünlüğünü zedeleyebileceği gibi, sistemde yer alan vergi kanunları arasındaki paralel hükümleri ve oto kontrolü de etkileyebilecektir. [1]

Sonradan indirilemeyecek hale gelen KDV'nin düzeltilmesi konusunun,

- Başlangıçta indirilebilecek nitelikte iken, daha sonra indirilemeyecek hale gelen KDV,
  - Başlangıçta indirilemeyeceği açık olduğu halde indirilen ancak daha sonra düzeltilmek istenen KDV
- olmak üzere ikiye ayrılarak incelenmesinde yarar bulunmaktadır.

#### 3.1- Başlangıçta İndirilebilecek Nitelikte İken Sonradan İndirilemeyecek Hale Gelen KDV

Başlangıçta indirilebilecek nitelikte iken, daha sonra indirilemeyecek hale gelen KDV, KDV Kanunu'nun 30. maddesinin (a) ve (c) bentlerinde düzenlenmiştir. Bunlar ise,

- Vergiye tabi malların vergiye tabi olmayan ya da kısmi istisna kapsamında bulunan işlemlerde kullanılması,
- Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığı'nın yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar **haric** olmak üzere satın alınan **malların daha sonra zayı olmasıdır.**[2]

Bir vergilendirme döneminde satın alınan mal ve hizmetlerin, vergiye tabi ya da vergiye tabi olmayan/kısmi istisna kapsamındaki işlemlerde kullanılıp kullanılmayacağı hem vergiye tabi hem de vergiye tabi olmayan/kısmi istisna kapsamında işlem yapan mükelleflerce önceden bilinmesi mümkün değildir. Yine aynı şekilde, malların zayı olacağı önceden bilinmesi imkansızdır. Bu durumda, satın alınan ya da üretilen mallar için yüklenen vergilerin, ilgili dönemlerde indirilmesi gayet normaldir. İndirim konusu yapıp yapılamayacağı önceden bilinemediği için indirilen KDV'nin, indirilebilir vergi niteliğini kaybederek, indirilemeyecek vergi haline geldiği vergilendirme döneminde düzeltilmesi gerekir. Düzeltme işlemi son derece basit olup, 1 no.lu KDV beyannamesi üzerinde **30. satır** doldurulmak suretiyle yapılacaktır. Bu şekilde hesaplanarak düzeltilen vergilerin KDV Kanunu'nun 30/ (a) ve (c) ile **58. maddelerine** göre gelir ya da kurumlar vergisi uygulamasında **gider veya maliyet** unsuru olarak göz önüne alınması mümkündür.

Öte yandan, **çalınan mallara** ait olarak indirilen vergilerinde yukarıdaki şekilde düzeltilmesi gerekir. Ancak, çalınan mallara ait bedeller, gelir ve kurumlar vergileri açısından gider olarak kabul edilmediğinden, bu mallar için yüklenilip indirilen ve düzeltilen KDV'nin, bu vergiler açısından gider ya da maliyet unsuru olarak göz önüne alınması da mümkün değildir. Diğer taraftan, **Kanun'un 30/c** maddesi gereğince, **deprem, sel felaketi** ve Maliye Bakanlığı'nın yangın sebebiyle **mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın** sonucu zayi olan mallar için yüklenilen KDV'lerin indirimi mümkün olduğundan, yukarıda belirtilen şekilde bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmamaktadır. [3]

Yukarıda açıklandığı şekilde, KDV Kanunu madde 30 (a) ve (c) bentleri kapsamında zamanında indirilen ama artık indirilemeyecek KDV haline gelen KDV'leri için yapılacak düzeltme kaydı da aşağıdaki şekilde olacaktır.

----- / -----  
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR

392 HESAPLANAN KDV

İlave Edilecek KDV

- Zayi Olan Mal
- Kısmi İstisna Teslimi
- Vergiye Tabi Olmayan Teslim

----- / -----

### 3.2- Başlangıçta İndirilemeyeceği Açık Olduğu Halde İndirilen Vergilerin Düzeltilmesi

Başlangıçta indirilemeyeceği açık olduğu halde indirilen KDV'nin, yukarıda belirtildiği şekilde beyanname üzerinde "**Hesaplanan KDV**"ye ilave edilerek düzeltilmesi mümkün değildir. Bu şekilde yapılan indirimin irade dahilinde yapılıp yapılmamasının herhangi bir önemi bulunmamaktadır. Çünkü KDV beyannamesinin 30. satırı, sadece Kanun'un 30. maddesinin (a) ve (c) bentlerine yönelik düzeltmelerde kullanılabilir. Diğer bir anlatımla, düzeltme işlemi sadece önceden indirilip indirilemeyeceği anlaşılamayan daha sonra bazı işlemler nedeniyle indirilemeyecek hale gelen KDV için geçerli bulunmaktadır.

İndirilemeyeceği açıkça belli olan vergilerin indirilmesi, indirim tutarı kadar bir verginin zamanında tahakkuk etmemesine ya da eksik tahakkuk etmesine neden olur. Bu durum ise vergi ziyasına neden olur ve vergi ziyası cezasını gerektirir. Bu gibi durumlardaki düzeltme işlemlerinin yukarıda belirtildiği şekilde beyanname üzerinde hesaplanan KDV'ye ilave edilerek düzeltilmesi mümkün değildir. Bu gibi durumlarda düzeltme işleminin ilgili dönemlere ilişkin olarak verilecek düzeltme beyannameleri ile yapılması gerekmektedir.[4]

İndirilemeyeceği daha başlangıçta anlaşılabilir KDV, Kanunun 30. maddesinin (b) ve (d) bentlerinde düzenlenmiştir. Maddenin (b) bendinde binek otomobillerine ait KDV'nin, (d) bendinde ise kanunen kabul edilmeyen giderlere ait KDV'nin indirilemeyeceği hükme bağlanmaktadır.

### 4- KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDER HALİNE GELEN İŞLEMLERE AİT KDV

Gelir ve Kurumlar Vergileri Kanunları açısından safi kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen ve kanunen kabul edilmeyen gider olarak nitelenen giderlere ait KDV'nin, Kanun'un 30/d ve 58. maddeleri ile Gelir ve Kurumlar Vergileri Kanunları gereği indirimi, gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün olmayıp, bu verginin de kanunen kabul edilmeyen gider olarak göz önünde tutulması gerekir. [5] - [6]

Bir gider unsurunun kanunen kabul edilemez oluşu tek başına KDV indirimini engellemeye yeterli değildir. KDV indiriminin yasak olmasındaki asıl etken o giderin işle ilgisizliği dolayısıyla özel veya nihai tüketim niteliği taşımasıdır. [7]

#### 4.1- Takvim Yılına Aşılması (Belgenin Geç Gelmesi) Nedeniyle Dönemsellik İlkesi Gereği Kanunen Kabul Edilmeyen Gider Olarak Kayıtlara Alınmak Zorunda Olan Belgelerde Yer Alan KDV

Konuyla kısmen ilgili olarak 23 seri numaralı KDV Genel Tebliğinde[8] açıklama yapılmıştır:

"KDV Kanununun 29. maddesine eklenen 3. fıkra ile de indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili vesikaların kanuni defterlere kayıt edildiği vergilendirme döneminde kullanılabilmesi hükmüne bağlanmıştır.

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanununun kayıt nizamına ilişkin 219. maddesinin "a" bendinde; "Muamelelerin işin hacmine ve icabına uygun olarak muhasebenin intizam ve vuzuhunu bozmayacak bir zaman zarfında kaydedilmesi şarttır. Bu gibi kayıtların on günden fazla geciktirilmesi caiz değildir" hükmü yer almaktadır. Aynı Kanunun 352/1-6. maddesinde ise bu hükmeye aykırı hareket edilmesi halinde, I. derece usulsüzlük cezası uygulanacağı hükmüne bağlanmıştır.

Buna göre, fatura ve benzeri vesikalar 10 gün içinde defterlere kaydedilebilecek, indirim hakkı ise vesikaların kanuni defterlere kayıt edildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir. Ancak bu indirim hakkının vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu yıl içinde kullanılması yani yılın aşılması gerekir. Mesela; 28 Ağustos 1986 tarihli alış faturasının on günlük süreyi aşmayacak şekilde 5 Eylül 1986 tarihinde deftere kayıt edilmesi halinde faturada gösterilen katma değer vergisi Eylül 1986 dönemi işlemlerine dahil edilerek indirim konusu yapılabilecektir.

Mükelleflerin alış ve giderlerine ilişkin vesikaların kendi iradeleri dışındaki sebeplerle işletmeye kayıt süresi geçtikten sonra intikal etmesi halinde, ispat ve tevsik edilmek şartıyla olayın mücbir sebep olarak kabul edilmesi ve vesikaların kayıt süresinden sonra kayda alınması mümkündür.

Mükellefler bu suretle belgeleri kanuni sürenin geçmesinden sonra defter kayıtlarına almaları halinde de fatura ve benzeri vesikalarda ayrıca gösterilen katma değer vergisi bu belgelerin kanuni defterlere kayıt edildiği vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilecektir. Mesela; yukarıda sözü edilen 28 Ağustos 1986 tarihli faturanın 16 Ekim 1986 tarihinde deftere kayıt edilmesi halinde Ekim 1986, 4 Kasım 1986 tarihinde deftere kayıt edilmesi halinde de Kasım 1986 vergilendirme dönemlerinde indirim konusu yapılabilecektir. **Ancak her halükarda** 1986 yılının içinde kesilen faturanın o yıl defterine kayıt edilip, yine o yılda indirim konusu yapılması gerekmekte olup, yukarıdaki örnekte belirtilen faturada yer alan verginin Ocak 1987 veya müteakip vergilendirme dönemlerinde indirimi söz konusu olamayacaktır. Ancak Vergi Usul Kanununun kayıt nizamı hükümlerine uyulmaması halinde anılan Kanunda belirtilen müeyyidelerin uygulanacağı tabidir."

Görüldüğü gibi, Tebliğde, yıl içinde geç gelen faturaların ilgili aylarda kayıtlara alınabileceği ve KDV'nin indirilebileceği, ancak geçmiş yıla ait faturalarda yer alan KDV'lerinin ertesi hesap döneminde kayıtlara alınması halinde KDV'nin indirilemeyeceği açıklanmıştır. Bu noktada farklı görüşler mevcuttur.

KDV Kanununun 58. maddesinde, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV ile mükellefçe indirilebilecek KDV'nin, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmeyeceği hükmüne bağlanmıştır. Bu durumda, **takvim yılı aşılması nedeniyle indirim konusu yapılamayan KDV'nin, ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınması gerekir.** (Maliye Bakanlığının; 01.11.220 tarih ve 49/4913-130/045423, ve 07.01.2002 tarih ve 49/4922-48/47004 sayılı özelgelerinde yer verilen görüşler.) [9]

Yıl içinde o yılın geçmiş aylarına ait tarih taşıyan fatura ve benzeri belgelere dayanılarak KDV indirimi yapılması mümkündür. Fakat **yıl geçirildiği takdirde indirim hakkı ortadan kalkar.** (Md.29/3) Mesela Aralık 1997 ayı tarihini taşıyan bir fatura Şubat 1998'de kayda alınmışsa KDV indirimi yapılamaz. Bu faturadaki **KDV dahil tutarın** 1998'de  **kabul edilmeyen gider** olarak dikkate alınması gerekir. (Böyle bir durumda mükellef KDV dahil tutarı 1997'de karşılık ayırarak giderleştirebilir ve Şubat ayında faturayı karşılık hesabını kapatmak suretiyle işleme tabi tutabilir.) [10]

Diğer bir görüşe göre ise; ilgili takvim yılından sonraki dönemde gelen ve geldiği dönemdeki kayıtlara intikal ettirilen faturalarda yer alan tutarlar (KDV dahil), faturaya konu harcamanın, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılmış olması koşuluyla, harcamanın ait oldukları yıl itibariyle kurumlar vergisinin tespiti yönünden niteliğine göre gider ya da maliyet olarak dikkate alınabilirler. Nitekim, Mali İdarenin, bu konuyla ilgili, bu zamana kadarki görüşleri de, anılan faturalardaki KDV'lerin izleyen takvim yılında indirim konusu yapılamayacağı; ancak, ilgili olduğu dönem kurumlar vergisi tespitinde gider ya da maliyet olarak dikkate alınabileceği yönündedir. Diğer bir ifade ile, 2005 yılına ilişkin olarak 2006 yılında gelen ve 2006'da kayda alınan faturalar, 2006 yılında **KDV dahil** KKEG olarak dikkate alınacak; ancak, 2005 yılı kurumlar vergisi beyanında (**KDV dahil tutar**) diğer indirim olarak dikkate alınabilecektir. [11]

Bilindiği üzere, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29/1-a maddesinde, "...Mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen **fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisini...**" indirebilecekleri hükmü yer almaktadır.

Yine aynı kanunun, 29/3. maddesinde ise, indirim hakkının, **vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla**, ilgili vesikaların kanuni defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilmesi hükmü yer almaktadır.

Anılan hükümlere göre, mükellefler, ilgili takvim yılından sonraki dönemlerde gelen ve geldiği dönemdeki kayıtlara intikal ettirilen faturalardaki KDV'yi, katma değer vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapamazlar.

Bu yönetime bir örnek verecek olursak:

Mükelleften 2006 yılı içinde oldukça yüksek miktarlarda alış yapan bir müşterisi tarafından düzenlenen, 2006 yılına ait **ciro primi** faturası 31 Ocak 2007 tarihi itibariyle düzenlenmiş olarak mükellefin eline 05 Şubat 2007 tarihinde geçmiştir. Fatura 50.000 YTL + 9.000 YTL KDV.

Mükellefin vergiye tabi kazancı 3.000.000 YTL'dir. Bu durumda 59.000 YTL beyannamede diğer indirim olarak gösterilecek ve vergiye tabi kazanç (matrah) 2.941.000 YTL olacaktır. Bunun üzerinden de %20 oranına göre 588.200 YTL kurumlar vergisi ödenecektir.

2007 yılında ise 59.000 YTL kanunen kabul edilmeyen gider olarak kayıtlara alınacaktır. Yine 2007 yılı sonunda da vergiye tabi kazancın 3.000.000 YTL olduğu varsayılırsa, bu defa 59.000 YTL kanunen kabul edilmeyen gider olarak kayıtlara alındığı için matraha ilave edilecek ve kurumlar vergisi matrahı 3.059.000 YTL olacaktır ve %20'den 611.800 YTL kurumlar vergisi ödenecektir.

Bu fatura hiç olmasaydı her iki yılda da ödenecek kurumlar vergisi (3.000.000 YTL vergi matrahına göre) 600.000 YTL olacaktı. Matematiksel açıdan bakınca 2006 yılında 11.800 YTL eksik (600.000 – 588.200) vergi ödenmesine rağmen bu defa 2007 yılında 11.800 YTL fazla (611.800 – 600.000) vergi ödenmiş gibi gözükmektedir. Ancak, **muhasebe tekniği gereği ve cari hesap ilişkisi sonucu bu faturanın kayıtlara alınması zorunludur.** Bu yöntem kullanılsaydı ve KDV dahil fatura tutarı 2006 yılı beyannamesi üzerinde diğer indirim olarak gösterilmeseydi, 2006 yılına ait ödenecek vergi 11.800 YTL fazla olarak 600.000 YTL olacaktı. Buna karşılık ise 2007 yılında fatura tutarı mecburen KDV dahil kanunen kabul edilmeyen gider yazılacağı için her halükarda 2007 yılı vergisi 611.800 YTL olacaktı. Bu yöntem ile bir anlamda 2006 ve 2007 yılları birbirlerini nötrlemiştir.

## 5- SONUÇ

Mükellefler KDV Kanunu Madde 30 (a) ve (c) bentleri kapsamında meydana gelen KDV indirim iptalleri nedeniyle indirilemeyecek KDV'lerini KDV Kanunu madde 58 gereği gider veya maliyet olarak kayıtlarına alabilirler. Yine bu indirim iptalleri KDV beyannamesinin 30. satırında ilave KDV olarak ilgili ayda beyan edilecektir. Bu işlemlerin özelliği, mükellefçe daha önceden indirilemeyecek KDV tutarının bilinmeyecek olmasıdır.

KDV Kanunu Madde 30'un (b) ve (d) bentleri ise mükellefçe KDV indirimi yapılamayacağı önceden bilinen işlemlere ait hükümler içermektedir. Bu bentler kapsamında yapılan KDV indirimleri daha sonradan her ne sebeple olursa olsun tespit edildiğinde düzeltimi ancak ilgili aylara **düzeltilme beyannamesi** vermek suretiyle olabilir. İlgili aylarda mükellef tarafından ödenecek KDV'de beyan edilmiş olması halinde fazla indirim nedeniyle vergi ziyasına sebebiyet verilmiş olacağından ayrıca vergi ziyası cezası da gündeme gelecektir.

Takvim yılı aşıldıktan sonra gelen faturalarda yer alan KDV'lerinin ise indirim hakkı bulunmamaktadır. KDV kanunu madde 29'a göre; indirilecek KDV'nin fatura veya benzeri belge üzerinde ayrıca gösterilmiş olması ve **indirimin vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği takvim yılı aşılmadan yapılmış olması** gerekir. Bu gibi durumlarda mükelleflere önerimiz, her halükarda KDV indirim hakları kaybolmuş olsa da ticari kazancın tespitinde gider indiriminden faydalanma hakkının kaybedilmemesi adına, söz konusu faturada yer alan **KDV dahil** tutarın beyannamede **diğer indirim** olarak gösterilmesi ve ertesi hesap döneminde ise faturanın **KDV dahil** tutarının kayıtlarakanunen kabul edilmeyen gider olarak alınmasıdır. Bu şekilde mükellef **KDV Kanunu madde 29'da yer alan şartları taşımadığı için indirilemeyecek KDV şekline dönen tutarı KDV kanunu madde 58 gereği gider olarak dikkate alabilmektedir**. Aksi takdirde ertesi hesap döneminde **dönemsellik ilkesi** gereği zaten kanunen kabul edilmeyen gider olacak olan bu faturada yer alan KDV, **KDV Kanunu madde 30/d** gereği de kanunen kabul edilmeyen gider olarak kayıtlara alınmak zorunda kalacaktır.

#### **HAZIRLAYAN:**

**Güray ÖĞREDİK**

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir  
Mazars/Denge Denetim YMM A.Ş.  
Vergi Departmanı/Müdür Yardımcısı  
[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)

---

[1] TEMİZER, Uygur; "İndirilemeyecek KDV'nin Hangi Hallerde Gider, Hangi Hallerde Maliyet Unsuru Olarak Dikkate Alınacağı?", Yaklaşım, Eylül 1996, (E-Yaklaşım'dan alınmıştır.)

[2] ERDEM, Hayreddin; "Sonradan İndirilemeyecek Hale Gelen KDV'nin Ne Şekilde Düzeltileceği", Yaklaşım, Kasım 2005 (E-Yaklaşım'dan alınmıştır.)

[3] ERDEM, Hayreddin; a.g.m.

[4] ERDEM, Hayreddin; a.g.m.

[5] TEMİZER, Uygur; a.g.m.

[6] BIYIK, Recep ve KIRATLI, Aydın; "Giderler ve İndirimler" Yaklaşım Yayıncılık, 2005, 2. Baskı, Sayfa:871

[7] MAÇ, Mehmet; "KDV Uygulaması", 4.Baskı, 1998, Sayfa: 58.3

[8] 18.07.1986 tarih ve 19168 sayılı Resmi Gazetede yayınlanmıştır.

[9] **BIYIK**, Recep ve **KIRATLI**, Aydın; a.g.e., Sayfa: 870

[10] **MAÇ**, Mehmet; a.g.e., Sayfa: 58.3

[11] PriceWaterhouseCoopers, 2006/020 numaralı vergi bülteni.

(<http://www.vergiportali.com/bulten.asp?kod=WEB0008032006153334>) (Eriřim: 28.07.2006) (Aynı görüşü içeren, Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 24.12.2003 tarih ve BK.BSK.4.34.00.54/02-C/KDV-29/240-8141 numaralı özelge mevcuttur.)