

03.02.2026

SİRKÜLER (2026'16)

Konu: KDV Genel Uygulama Tebliğinde Yapılan Değişiklikler (Seri No: 57)

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği (Seri No: 57) yayımlanmış olup, tebliğde; 7566 sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan bazı istisna düzenlemelerine ilişkin açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenmiştir.

Bu tebliğde;

1) İthalatta Gözetim Uygulanması, Korunma Önlemleri ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında İlgili Mevzuat Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirimi

Tebliğin 5. inci maddesinde; 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Eki Karar uyarınca, ithalatta gözetim uygulanması, korunma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesine ilişkin mevzuat kapsamında, ithal edilen malların gümrük beyannamelerinde KDV matrahında bu nevi işlemler nedeniyle ortaya çıkan artış tutarları üzerinden hesaplanan katma değer vergisinin indirim konusu yapılması hakkı 2023 yılında kaldırılmış olup, bu tebliğle konusu indirim kısıtlamasının usul ve esasları ile YMM raporuna bağlanmasına ilişkin hususlar KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenmiştir.

Tebliğde, ithalatta korunma önlemleri uygulamaları kapsamında ithal edilen mallara ilişkin KDV matrahında, **bu uygulamalar dışında kalan bedeller ile bu bedellere ilişkin her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılmasının mümkün olduğu** açıklanmıştır.

Tebliğde ayrıca, indirilemeyecek ve indirilebilecek KDV tutarlarının ayrıştırılmasına yönelik aşağıda örnek hesaplamaya yer verilmiştir. Bu örnekle Tebliğde, gözetim uygulamasında KDV indirimi kısıtlamasının, gözetim bedelinin tamamına değil, yalnızca CIF bedelini aşan ve tevsik edilemeyen kısma isabet eden KDV ile sınırlı olduğu açıkça gösterilmiştir.

Örnek: (A) A.Ş. ithalatta gözetim uygulaması kapsamında CIF bedeli 4.000.000 TL, gözetim bedeli ise 10.000.000 TL olan (Z) ürününü ithal etmektedir. İthal edilen ürüne ilişkin %10 oranında gümrük vergisi (GV), %15 oranında ilave gümrük vergisi (İGV) ve %20 oranında KDV ödenmiştir. Gözetim uygulaması nedeniyle oluşan ve tevsik edilemeyen tutar ithalata ilişkin gümrük beyannamesinde yurt dışı gider olarak beyan edilmiştir. Buna göre ithalatta gözetim uygulaması kapsamında indirilemeyecek KDV ile indirilebilecek KDV tutarları aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

Gümrük Vergisi Matrahı	:	10.000.000 TL
Gümrük Vergisi (%10)	:	1.000.000 TL
İlave Gümrük Vergisi (%15)	:	1.500.000 TL
KDV Matrahı	:	12.500.000 TL
KDV (%20)	:	2.500.000 TL
Yurt Dışı Gider (Tevsik Edilemeyen Gider)	:	6.000.000 TL
(10.000.000-4.000.000)		
Yurt Dışı Gidere İsalet Eden GV	:	600.000 TL
(6.000.000*%10)		
Yurt Dışı Gidere İsalet Eden İGV	:	900.000 TL
(6.000.000*%15)		
İndirilemeyecek KDV Matrahı	:	7.500.000 TL
(6.000.000+600.000+900.000)		
İndirilemeyecek KDV	:	1.500.000 TL
(7.500.000*%20)		
CIF Bedeli	:	4.000.000 TL
CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan GV	:	400.000 TL
(4.000.000*%10)		
CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan İGV	:	600.000 TL
(4.000.000*%15)		
İndirilecek KDV Matrahı	:	5.000.000 TL
(4.000.000+400.000+600.000)		
İndirilecek KDV	:	1.000.000 TL
(5.000.000*%20)		

1.1) 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamında KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılmadığının Tespiti

7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında

İthalatta gözetim uygulaması kapsamında, indirimi kabul edilmeyen **KDV'nin indirim hesaplarına alınıp alınmadığının tespitine yönelik dönemsel kontrol ve tevsik mekanizması getirilmiştir.** Buna göre, ithalat yapan mükelleflerin, **takvim yılının altışar aylık dönemleri (Ocak–Haziran ve Temmuz–Aralık) itibarıyla** toplam ithalat bedelleri dikkate alınarak yükümlülükleri belirlenmektedir.

Altı aylık dönem itibarıyla ithalat bedeli, 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinde belirlenen **YMM tasdik sınırı (2.600.000 TL) aşmayan mükelleflerin**, söz konusu uygulamalar kapsamında ödenen KDV'nin ilgili dönem KDV beyannamesinde doğru şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını kontrol etmeleri ve bu kontrole ilişkin sonucu, **altı aylık dönemi izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine yazılı olarak bildirmeleri** gerekmektedir.

Bu kapsamda ithalat yapan mükellefler; takvim yılının altı aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedelinin anılan tutarı aşması halinde ise, söz konusu uygulamalar nedeniyle ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığının, altı aylık dönemi izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek **Özel Amaçlı Yeminli Mali Müşavir Raporu** ile tevsik edilmesi zorunlu hale gelmektedir. Tebliğde, ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş bir **YMM tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve düzenlenecek tam tasdik raporunda bu kapsamda gerçekleştirilen ithalatlara ve ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklamaya yer verilmesi halinde**, ayrıca Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek olmadığı belirtilmiştir.

(Bu düzenleme; tebliğin yayımı tarihinde (31.01.2026) yürürlüğe girmektedir.)

2) Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar

Bu tebliğin 6 ncı maddesinde, KDV iade talebinde bulunan ve kendileri hakkında olumsuz rapor veya olumsuz tespit bulunan mükelleflerden mal veya hizmet temin edenlerin iade taleplerinde yaşanan uygulama sorunlarının giderilmesine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

KDV iade talebinde bulunan ve kendileri hakkında herhangi bir olumsuzluk bulunmayan mükelleflerin ibraz ettikleri yüklenilen KDV ve indirilecek KDV listelerinde yer alan doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükellefler hakkında Tebliğde sayılan olumsuzluklardan herhangi birinin bulunması halinde, iade talebinde bulunan mükelleflere söz konusu **olumsuzluğun 15 gün içinde giderilebileceği** yönünde bildirim yapılacağına ilişkin açıklama yer almaktadır.

İade talep edilen vergilendirme dönemini kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş bir **YMM tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler bakımından ise, her bir iade hakkı doğuran işlem itibarıyla iade talebinin %5'ini geçmeyen tutarlar için bu bölüm kapsamında işlem yapılmayacağı** hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti dışında olumsuzluk bulunan mükelleflerden yapılan alışlara isabet eden ve olumsuzluğa ilişkin tarihten sonraki dönemde düzenlenmiş belgeleri içermeyen iade taleplerinin de bu kapsamda değerlendirilmemesi yönünde açıklama yer almaktadır.

Kendilerine tanınan **15 günlük süre içerisinde işlemin gerçekliğini ve doğruluğunu Tebliğde belirtilen usule uygun şekilde ispat eden veya söz konusu alışlara isabet eden tutarları indirim KDV hesaplarından çıkaran mükelleflerin iade talepleri**, iade hakkı doğuran işlemler için belirlenen genel usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandırılacaktır. Verilen süre içerisinde gerekli işlemlerin yapılmaması halinde ise, iade talebinin olumsuzluk bulunmayan kısmı sonuçlandırılacak, olumsuzluk bulunan kısmın iadesi için, vergi incelemesine sevk edilecektir.

Vergi incelemesine sevk edilen tutarlara ilişkin olarak;

İadenin mahsuben talep edilmesi halinde, diğer belgelerin tamamlanmış olması şartıyla mahsup işleminin standart iade talep dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yapılacağı, inceleme sonucunda haksız iade tespiti yapılması halinde ise haksız iade edilen tutarın gecikme faizi ve vergi ziyayı cezası ile birlikte mükelleften aranacağı belirtilmiştir.

Nakden iade taleplerinde ise, tebliğde belirtilen oranlarda teminat verilmesi halinde iade yapılacağı, verilen teminatın vergi inceleme raporu sonucuna göre çözüleceği düzenlenmiştir.

(Bu düzenleme; Tebliğin yayımı tarihinde (31.01.2026) tarihinde yürürlüğe girmektedir.)

3) Yem Teslimlerinde KDV İstisnası

Tebliğin 1 inci maddesiyle, KDV Kanununun 13/1 maddesi kapsamında hayvan yemlerinin teslimine ilişkin KDV istisnasının uygulamasına yönelik olarak, KDV Genel Uygulama Tebliği'nde açıklama yapılmıştır. Buna göre, yem katkı maddelerinin karışımı ya da bir veya birden fazla yem katkı maddesinin taşıyıcısı olarak kullanılan ve hayvanlara doğrudan yedirilmesi amaçlanmayan premiksler ile flake olarak adlandırılan ürünlerin, tek başına karma yem kapsamında değerlendirilmeyeceği belirtilmiştir. Bu kapsamda, premiks ve flake teslimlerinin KDV istisnası kapsamında olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir.

(Bu düzenleme, tebliğin yayımını takip eden ay başından itibaren (01.02.2026) tarihinde yürürlüğe girmektedir)

4) İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamındaki KDV İstisnası Uygulama Süresi 2035 Yılı Sonuna Kadar Uzatılmıştır.

Tebliğin 2 inci maddesiyle, 6111 sayılı Kanunun geçici 16 ncı maddesi kapsamında, İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) çerçevesinde yapılacak teslim ve hizmetlere tanınan KDV istisnasının süresi, 7566 sayılı Kanunla 31/12/2035 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu doğrultuda, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerinde yer alan süre 31/12/2035 olarak güncellenmiştir.

(Bu düzenlemetebliğin yayımı tarihinde (31.01.2026) yürürlüğe girmektedir.)

5) UEFA Organizasyonları Kapsamında KDV İstisnası

Tebliğin 3 üncü maddesinde; 7566 sayılı Kanunla KDV Kanununa eklenen geçici 46 ncı madde uyarınca, ülkemizde gerçekleştirilecek 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali, 2027 UEFA Konferans Ligi Finali müsabakaları ile 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası organizasyonu kapsamında yapılacak teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir.

Bu istisna; UEFA, katılımcı takımlar ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlara, söz konusu organizasyonlar dolayısıyla yapılacak teslim ve hizmetleri kapsamaktadır. İstisnanın uygulanmasına, beyanına ve iade süreçlerine ilişkin usul ve esaslar KDV Genel Uygulama Tebliği'nde ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

(Bu düzenleme tebliğin yayımı tarihinde (31.01.2026) yürürlüğe girmektedir.)

6) Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının Taşınmaz Satışları

Tebliğin 4 üncü maddesiyle; 7566 sayılı Kanunla KDV Kanununun 17/4-p maddesinde yapılan değişiklik doğrultusunda, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının (YİKOB) mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışları KDV istisnası kapsamına alınmıştır.

Tebliğde yapılan açıklamalarda; belediyeler, il özel idareleri ve YİKOB'ların bünyesinde bir iktisadi işletme oluşması halinde, taşınmaz satışlarının bu istisna kapsamında değerlendirilmeyeceği, söz konusu satışlarda genel hükümlere göre KDV uygulanacağı belirtilmiştir.

(Bu düzenleme, 01.01.2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere tebliğin yayımında yürürlüğe girmektedir.)

7) HİS Sertifikası Sahibi Mükellefler İçin ATİK Payı Hesabı

Tebliğin 7 inci maddesiyle, Hızlandırılmış İade Sertifikası (HİS) sahibi mükelleflerin iade hesabına ATİK'lerden verilecek pay tutarının hesaplanmasında, her bir ATİK için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmadığı, tüm ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılmasının mümkün olduğu tebliğe eklenen hükümle açıklanmıştır.

Bu düzenleme, tebliğin yayımını takip eden ay başından itibaren (01.02.2026) yürürlüğe girmektedir.)

8) İTUS ve HİS Sertifikalarının İptaline İlişkin Süre Değişikliği

Tebliğin 8 inci maddesinde, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin **İndirimli Teminat Uygulaması (İTUS) ve Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) sertifikalarının iptaline ilişkin bölümlerinde**, vergi borçlarının süresinde ödenmemesi halinde izlenecek usul düzenlenmiştir. Buna göre, vadesinde ödenmeyen vergi borcu bulunduğu tespit edilen mükelleflere, vade tarihinden itibaren 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 55 inci maddesi uyarınca ödeme emri tebliğ edilmekte; alacağın teminata bağlanmış olması halinde ise aynı Kanunun 56 ncı maddesi kapsamında ilgili yazı gönderilmektedir.

Söz konusu bildirimin tebliğinden itibaren belirlenen süre içerisinde vergi borcunun ödenmemesi halinde, mükellefin İTUS veya HİS sertifikası iptal edilmektedir. Bununla birlikte, takip edilen vergi borcunun yargı kararı veya düzeltme işlemi sonucunda tamamen ortadan kalkması halinde; yargı kararının idareye tebliğ edildiği veya düzeltme işleminin yapıldığı tarihi içine alan dönem ve izleyen dönemlere ilişkin iadeler ile bu tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış iade taleplerinde, mükellefler açısından İTUS veya HİS uygulaması kapsamında işlem yapılmaya devam edileceği Tebliğde düzenlenmiştir.

57 Seri No'lu KDV Tebliğ ile, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV/B-3) ve (IV/C-3) bölümlerinde yer alan bu süreçlere ilişkin olarak tebliğ ve ödeme için öngörülen **7 günlük süreler 15 gün olarak** değiştirilmiştir. Böylece, vergi borcunun ödenmesi ve sertifikanın iptaline yol açabilecek işlemler bakımından mükelleflere daha uzun bir süre tanınmıştır.

(Bu düzenleme, tebliğin yayımı tarihinde (31.01.2026) yürürlüğe girmektedir.)

(Resmi Gazete: 31.10.2026 tarihli 33154 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/01/20260131-11.htm>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.