

TARİH : 03/02/2026

SAYI : 2026/25

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 57) RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANDI

31 Ocak 2026 tarihli ve 33154 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 57) ile, KDV Genel Uygulama Tebliğinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1. Yem Teslimlerinden KDV İstisnası

Yem katkı maddelerinin karışımı ya da bir veya birden fazla yem katkı maddesinin taşıyıcısı olarak kullanılan ve hayvanlara doğrudan yedirilmesi amaçlanmayan **premiksler** ile tahılların buhar ile yüksek basınç altında pişirilmesi ve ardından ezme makinasından geçirilerek kurutulması prensibine dayanan bir ürün olan **flakeler** tek başına karma yem kapsamında değerlendirilmediğinden, premiks ve flakelerin tesliminin KDV Kanununun 13/ı maddesi uyarınca istisna kapsamında olmadığı belirtilmiştir.

Bu düzenleme, 1 Şubat 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. İSMEP Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnası Süresinin Uzatıldı

6111 sayılı Kanun'un geçici 16. maddesi kapsamında, İstanbul Valiliğine bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon Birimine yapılacak teslim ve hizmetler, finansmanı yabancı devletler, uluslararası kurum ve kuruluşlarca karşılanmak şartıyla, KDV'den istisna süresi **31/12/2035** tarihine kadar uzatılmıştır.

Bu düzenleme, 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. UEFA Organizasyonlara Yönelik KDV İstisnası

7566 sayılı Kanunun 15. maddesi ile 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 46. maddede; 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali ve 2027 UEFA Konferans Ligi Finali müsabakaları ile 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası organizasyonuna ilişkin olmak üzere UEFA, katılımcı takımlar ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlara, bu müsabakalar ve organizasyon dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar ve organizasyon dolayısıyla yapacakları mal

teslimleri ve hizmet ifalarının KDV'den istisna olduğu; ayrıca, bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergilerin, indirim yoluyla telafi edilemeyen kısmının, 3065 sayılı Kanun'un 32. maddesi uyarınca, istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edileceği belirtilmiştir.

İstisna ve iadenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar KDV Genel Uygulama Tebliği'nde düzenlenmiştir.

Bu düzenleme, 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4. Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının Taşınmaz Teslimlerinden KDV İstisnası

7566 sayılı Kanun'un 14. maddesi ile 3065 sayılı Kanun'un 17/4-p maddesine eklenen hüküm uyarınca, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı KDV'den istisna edilmiştir. Ancak yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları bünyesinde oluşan iktisadi işletmelerin taşınmaz satışlarının, 3065 sayılı Kanun'un 17/4-p maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilmeyeceği; söz konusu iktisadi işletmeler tarafından yapılan taşınmaz satışlarında genel hükümlere göre KDV uygulanacağı belirtilmiştir.

Bu düzenleme, 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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

7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararına göre, ithalatta gözetim uygulaması, ithalatta korunma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesine ilişkin mevzuat kapsamında ithal edilen malların KDV matrahında bu uygulamalar nedeniyle ortaya çıkan artış tutarları ile bu artış tutarlarına ilişkin her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Ancak, söz konusu uygulamalar 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 yapılması mümkündür.

Konuyla ilgili olarak indirilemeyecek ve indirilebilecek KDV tutarlarının ayrıştırılmasına yönelik örnek bir hesaplama yer verilmiştir.

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 İsbet Eden GV	:	600.000 TL
(6.000.000*%10)		
Yurt Dışı Gidere İsbet 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)		

7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında indirimi kabul edilmeyen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin olarak, ithalat yapan mükellefler;

- Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedeli 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin 3. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen tutarı (2.600.000 TL) aşmayan ithalatlara ilişkin KDV'nin, işlemin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinde doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine bildirmeleri gerekir.

- Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedelinin belirlenen tutarı aşması halinde, söz konusu uygulamalar nedeniyle ödenen KDV'nin, doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik edilecektir. Şu kadar ki, mükellefin ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve düzenlenecek raporda 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklamalar bulunması halinde Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır.

Bu düzenleme, 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

6. Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar

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 ettiği mükellefler hakkında, KDV Genel Uygulama Tebliğinde sayılan olumsuzluklardan herhangi birinin bulunması halinde, mükelleflere 15 gün içinde olumsuzluğu giderebileceklerinin bildirileceği belirtilmiştir.

İade talep edilen vergilendirme dönemini kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, iade talep edilen dönemdeki her bir iade hakkı doğuran işlem itibarıyla iade talebinin %5'ini geçmeyen tutarlar için bu bölüm kapsamında işlem yapılmayacaktır. Ayrıca haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti dışında olumsuzluk bulunanlardan alım yapan mükelleflerin, olumsuzluğa ilişkin tarihten sonra herhangi bir belgeyi içermeyen iade talepleri, başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla bu bölüm kapsamında değerlendirilmeyeceği belirtilmiştir.

Kendilerine tanınan 15 günlük süre içerisinde işlemin gerçekliğini ve doğruluğunu bu Tebliğin (IV/A2-5.) bölümündeki açıklamalara göre ispat eden veya söz konusu alışlara isabet eden kısmı indirim KDV tutarlarından çıkaran mükelleflerin iade talepleri iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre sonuçlandırılacaktır.

Verilen süre içerisinde yukarıda belirtildiği şekilde olumsuzlukların giderilmemesi halinde, talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesinin yukarıda belirtildiği şekilde yapılacağı, olumsuzluk bulunan kısmın iadesinin ise vergi incelemesine sevk edileceği belirtilmiştir.

Vergi incelemesine sevk edilen kısımla ilgili olarak;

a) İadenin mahsuben talep edilmiş olması halinde, vergi inceleme raporu dışında diğer belgelerin tamamlanmış olması şartıyla standart iade talep dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla mahsup işlemi yapılacağı, vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmesi halinde haksız iade edilen tutarın, gecikme faizi ve vergi ziyai cezası ile birlikte mükelleften aranacağı belirtilmiştir.

b) Nakden iade taleplerinde ise,

- Sahte belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerden yaptıkları alışlara isabet eden kısma üç kat,

- Diğer olumsuzluklar bulunan mükelleflerden yaptıkları alışlara isabet eden kısma iki kat,

teminat verilmesi halinde iadenin yapılacağı, teminatın da vergi inceleme raporu ile çözüleceği belirtilmiştir.

Bu düzenleme, 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7. HİS Sertifikası Sahibi Mükelleflerin İade Hesabına ATİK'lerden Pay Verilmesi

KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenen hüküm ile, Hızlandırılmış İade Sertifikası sahibi mükelleflerin aktiflerinde yer alan ATİK'ler için iade hesabına ATİK'lerden verilecek pay tutarının hesabında, her bir ATİK için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmadığı, bütün ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılmasının mümkün olduğu açıklanmıştır.

Bu düzenleme, 1 Şubat 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8. İTUS ve HİS Sertifikalarının İptaline İlişkin Süre Uzatıldı

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV-B/3 ile IV-C/3) bölümlerinde, vergi borçlarını, vadesinde ödemediği anlaşılan mükelleflere, vade tarihinden itibaren 7 gün içinde 6183 sayılı Kanunun 55. maddesinde öngörülen ödeme emri veya alacağın teminata bağlanmış olması halinde 56. maddesinde öngörülen yazı tebliğ edileceği; tebliğ tarihinden itibaren 7 gün

içinde vergi borcunu ödemeyen mükelleflerin sertifikalarının (İTUS/HİS) iptal edileceği belirtilmiştir.

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.

Bu düzenleme, 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Tebliğlere aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.

<https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/436/teblig/11863>

Saygılarımızla
VİZYON GRUBU