

03.02.2026

SİRKÜLER: 2026/15: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde 57 Seri No.lu Tebliğle Yapılan Değişiklikler

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde 31 Ocak 2026 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 57 Seri No.lu KDV tebliği ile bazı değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler başlıklar itibariyle aşağıda özetlenmiştir.

1- Yem Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması Konusunda Değişiklik

Hayvan yemlerinin tesliminde KDV istisnasına konusundaki KDV Kanununun 13/ı maddesine ilişkin açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II-B/11.1) bölümüne eklenen paragraf ile 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 istisnası kapsamında olmadığı belirtilmiştir.

Bu düzenleme 1. Şubat 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2- İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnası Süresi Uzatılmıştır

6111 sayılı Kanunun geçici 16. maddesinde yer alan; İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) kapsamında İstanbul Valiliğine bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon birimine yapılacak teslim ve hizmetlerin, finansmanı yabancı devletler, uluslararası kurum ve kuruluşlarca karşılanmak şartıyla 31/12/2025 tarihine kadar KDV'den müstesna tutulmasına dair hükmün yürürlük tarihi 7566 sayılı Kanunun 32. maddesiyle 31/12/2035'e kadar uzatıldığından, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II-E/5) bölümündeki açıklamalardaki tarihler de 31/12/2035 olarak değiştirilmiştir.

Değişiklik 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3- 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali ve 2027 UEFA Konferans Ligi Finali Müsabakaları ile 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası Organizasyonu Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna

KDV Kanununa 7566 sayılı Kanunun 15. maddesi ile eklenen geçici 46. Madde ile 2026 Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (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 ifaları KDV'den istisna edilmiştir.

Bu istisnanın uygulanmasına ve beyanına ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II-E/10) bölümü değiştirilerek açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğdeki açıklamalara göre, Türkiye Futbol Federasyonu tarafından, istisna kapsamında mal ve hizmet almak isteyen UEFA, katılımcı takımlar ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara KDV Kanunu’nun geçici 46 ncı maddesi kapsamında olduklarına yönelik bir yazı verilecektir.

Verilen bu yazı satıcılara ibraz edilerek satıcıların istisna kapsamında satış uygulanması sağlanacaktır. Satıcılar bu yazıyı VUK muhafaza ve ibraz hükümlerine göre saklayacaktır.

İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde, yazı ilgili gümrük idaresine ibraz edilmek suretiyle istisnanın uygulanacaktır.

UEFA, katılımcı takımlar, organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanların istisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde de KDV hesaplanmayacaktır.

Satıcıların istisna uygulanan teslim ve hizmetleri nedeniyle yüklenilen KDV, satıcılar tarafından indirim konusu yapılabilecek, indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV iade edilecektir.

Tebliğde ayrıca istisna kapsamındaki satışların KDV beyannamesinde bayanı ve iadeye ilişkin detaylı açıklamalara yer verilmiştir.

Tebliğ değişikliği 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4- KDV Kanunu 17/4-p Maddesindeki İstisna Uygulaması Konusunda Değişiklik

KDV Kanunu’nun “Sosyal ve Askeri Amaçlı İstisnalarla Diğer İstisnalar” başlıklı 17. Maddesinin 4. Fıkrasının (p) bendinde “Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri ile Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ve Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca yapılan arsa ve arazi teslimleri, belediyeler, il özel idareleri ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının mülkiyetindeki taşınmazların ve Vakıflar Genel Müdürlüğü’nün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler”in KDV’den istisna olduğu belirtilmiştir.

Bu istisna uygulamasına ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II-F/4.1.3.) bölümündeki açıklamalarda değişiklik yapılarak;

- Belediyeler, il özel idareleri ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının bünyelerinde oluşan iktisadi işletmelerin taşınmaz satışlarının istisna kapsamına dahil olmadığı,
- Belediyeler, il özel idareleri veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının bünyesinde bir iktisadi işletme oluşması halinde KDV mükellefiyetinin, belediyeler, il özel idareleri veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının adına değil, bunların bünyesinde oluşan iktisadi işletme adına tesis edilmesi gerektiği,
- Belediyeler, il özel idareleri veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına ilişkin mükellefiyet tesisinde, söz konusu iktisadi işletmelerin faaliyet konuları dikkate alınması ve unvanında faaliyet konusuna yer verilmesi gerektiği,
- Buna göre, belediyeler, il özel idareleri ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının bünyelerinde oluşan iktisadi işletmelerin taşınmaz satışlarının KDV Kanunu’nun (17/4-p) maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilmeyeceğinden, söz konusu iktisadi işletmelerin taşınmaz satışlarında genel hükümlere göre KDV uygulanacağı

Belirtilmiştir.

Açıklamaların 1 Ocak 2026 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girdiği belirtilmiştir.

5- İthalatta Gözetim, Korunma Önlemi ve Haksız Rekabetin Önlenmesi Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirimi Konusundaki Düzenlemeler

24.11.2023 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 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 bağlı olarak doğan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı belirtilmiştir.

57 Seri No.lu KDV tebliğiyle bu konuya ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III-C) bölümüne (2.6.) başlıklı bölüm eklenmiştir.

Söz konusu 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile getirilen 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.

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

Tebliğde indirilecek ve indirilemeyecek KDV tutarının belirlenmesine yönelik örnek verilmiştir.

Öte yandan 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında indirimi kabul edilmeyen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin olarak, bu kapsamda ithalat yapan mükelleflerin;

- Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedeli **2.600.000 TL** (46 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğinin 3. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen tutarı)'yi aşmıyor ise, **mükelleflerin kendileri** 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 bildireceği,
- Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedelinin belirlenen **2.600.000 TL**'yi aşması halinde ise, söz konusu uygulamalar nedeniyle ödenen KDV'nin doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığının altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek **Özel Amaçlı YMM Raporu ile** tevsik edileceği belirtilmiştir.

Ancak mükellefin ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve düzenlenecek tam tasdik raporunda 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek olmayacaktır.

Değişiklik 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

6- Hakkında Olumsuz Rapor veya Olumsuz Tespit Bulunanlardan Mal veya Hizmet Alanların KDV İadeleri

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2-11.) bölümünde yapılan değişiklikle, 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, bu Tebliğde sayılan olumsuzluklardan herhangi birinin bulunması halinde mükelleflere 15 gün içinde olumsuzluğu giderebileceklerinin bildirileceği açıklanmıştır.

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. Yani bu mükelleflerde %5'i geçmeyen tutarlar için açıklama veya tevsik istenmeyecektir.

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 de başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla bu bölüm kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Kendilerine tanınan 15 günlük süre içerisinde **işlemin gerçekliğini ve doğruluğunu ispat eden veya söz konusu alışlara isabet eden kısmı indirim KDV tutarlarından çıkaran** mükelleflerin iade talepleri iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş genel usul ve esaslara göre sonuçlandırılacaktır. Verilen süre içerisinde yukarıda belirtildiği şekilde olumsuzlukların giderilmemesi halinde, talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesi yukarıda belirtildiği şekilde yapılacak, olumsuzluk bulunan kısmın iadesi ise vergi incelemesine gönderilecektir.

Vergi incelemesine sevk edilen kısım ile 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 yapılır. Vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmesi halinde haksız iade edilen tutar, gecikme faizi ve vergi ziyai cezası ile birlikte mükelleften aranacaktır.

- 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 iade yerine getirilecek, verilen teminat vergi inceleme raporu ile çözülecektir.

Bu düzenleme 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7- Hızlandırılmış İade Sertifikası (HİS) Sahibi Mükelleflerin İade Hesabına ATİK'lerden Pay Verilmesi

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV-A3/1.3.) bölümünde 55 Seri No.lu Tebliğle yapılan değişikliklerde, iade hesabına ATİK'lerden verilecek pay tutarı hesabının, ATİK'lerin aktife alınarak fiilen kullanılmaya başlandığı tarihten itibaren iade hakkı doğuran işlemler ile toplam işlemlerin bedeli dikkate alınmak suretiyle her bir araç için ayrı ayrı yapılması gerektiği, ancak birden fazla ATİK kullanılarak üretim yapan işletmelerde, iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılan ve aynı vergilendirme döneminde aktife kaydedilen ATİK'ler için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmayıp bu ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılmasının mümkün olduğu belirtilmiştir.

Tebliğin bu bölümüne, Hızlandırılmış İade Sertifikası (HİS) 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 olmayıp bütün ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılmasının mümkün olduğuna dair paragraf eklenmiştir.

Bu düzenleme 1 Şubat 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8- İndirimli Teminat Uygulaması Sertifikası (İTUS) İptal Edilenlerin Vergi Borçlarının Ödenmesi

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV-B/3) bölümünde, 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 yazının tebliğ edileceği, Tebliğ tarihinden itibaren **7 gün içinde vergi borcunu ödemeyen mükelleflerin indirimli Teminat Uygulaması (İTUS) sertifikasının iptal edileceği**, takip edilen vergi borcunun yargı kararı veya düzeltme işlemiyle tamamen kaldırılması halinde; yargı kararının idareye tebliğ edildiği veya düzeltme işleminin yapıldığı tarihi içine alan dönem ve izleyen dönemlerdeki iadeler ile bu tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış iadelerde İTUS uygulaması kapsamında işlem yapılacağı belirtilmektedir.

Tebliğin (IV-B/3) ve (IV-C/3) bölümünde yer bu açıklamalardaki **7 günlük süreler 15 gün olarak değiştirilmiştir.**

Değişiklik 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.