

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	03.02.2026
Sayı:	2026/09
Konu:	KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik (Sıra No: 57)

**Özet:** 31.01.2026 tarihli ve 33154 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 57 Seri No'lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklikler yapılmıştır.

### 1- Yem Teslimlerinde KDV İstisnası

KDV Kanununun 13/1 maddesi kapsamında hayvan yemlerinin tesliminde uygulanan KDV istisnasına ilişkin açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II-B/11.1) bölümüne eklenen düzenleme ile; yem katkı maddelerinin karışımı niteliğinde olan veya bir ya da birden fazla yem katkı maddesinin taşıyıcısı olarak kullanılan, hayvanlara doğrudan yedirilmesi amaçlanmayan premikslerin ve tahılların buharla yüksek basınç altında pişirilip ezilmesi ve kurutulması suretiyle elde edilen flake ürünlerinin, tek başına karma yem olarak kabul edilmediği belirtilmiştir. Bu kapsamda, söz konusu premiks ve flake teslimlerinin KDV istisnası kapsamında değerlendirilmeyeceği hüküm altına alınmıştır. Düzenleme 01.02.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### 2- İSMEP Kapsamındaki Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnası Süresinin Uzatılması

6111 sayılı Kanunun geçici 16. maddesinde yer alan ve İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) çerçevesinde İstanbul Valiliğine bağlı İstanbul Proje Koordinasyon Birimine yapılacak, finansmanı yabancı devletler ile uluslararası kurum ve kuruluşlar tarafından karşılanan teslim ve hizmetlerin 31.12.2025 tarihine kadar KDV'den istisna edilmesini öngören hükmün süresi, 7566 sayılı Kanunun 32. maddesi ile 31.12.2035 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu değişikliğe paralel olarak, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II-E/5) bölümünde yer alan tarihlerin de 31.12.2035 olarak güncellendiği belirtilmiştir. Söz konusu değişiklik 31.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### 3- UEFA Organizasyonlarına Yönelik KDV İstisnası

7566 sayılı Kanunun 15. maddesi ile KDV Kanununa eklenen geçici 46. madde uyarınca; 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali, 2027 UEFA Konferans Ligi Finali ve 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası organizasyonları kapsamında, iş yeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan UEFA, katılımcı takımlar ile organizasyonda görev alan tüzel kişilere bu organizasyonlar dolayısıyla yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV'den istisna edilmiştir. Aynı şekilde, bu kişi ve kuruluşların söz konusu organizasyonlar nedeniyle gerçekleştirecekleri teslim ve hizmetler de istisna kapsamına alınmıştır.

Bu istisnanın uygulanması ve beyanına ilişkin açıklamalara KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II-E/10) bölümünde yer verilmiştir. Buna göre, istisna kapsamında işlem yapılabilmesi için Türkiye Futbol Federasyonu tarafından düzenlenen ve istisna kapsamını gösteren yazının satıcılara ibraz edilmesi gerekmektedir. Bu yazı olmaksızın istisna uygulanması halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar bakımından alıcı ve satıcı müteselsilen sorumlu tutulacaktır. İşlemin baştan itibaren istisna şartlarını taşımadığının veya sonradan bu şartların ihlal edildiğinin tespiti halinde ise söz konusu tutarlar istisnadan yararlanan alıcıdan tahsil edilecektir. Ayrıca, istisna belgesinin yetkisiz kişilere verilmesi durumunda, ziyaa uğratılan vergi ve fer'ilerinden Türkiye Futbol Federasyonu da alıcı ile birlikte sorumlu olacaktır. Düzenleme 31.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### 4- YİKOB'lara Ait Taşınmaz Teslimlerinde KDV İstisnası

KDV Kanununun 17/4-p maddesine 7566 sayılı Kanununun 14. maddesi ile eklenen hüküm uyarınca, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının (YİKOB) mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleştirilen devir ve teslimler KDV'den istisna edilmiştir. Bu istisnanın uygulanmasına ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II-F/4.1.3) bölümünde yapılan açıklamalarda; belediyeler, il özel idareleri ve YİKOB'lar bünyesinde bir iktisadi işletme oluşması halinde KDV mükellefiyetinin, ilgili idareler adına değil, söz konusu iktisadi işletme adına tesis edileceği belirtilmiştir. Ayrıca, bu iktisadi işletmeler tarafından yapılan taşınmaz satışlarının KDV Kanununun 17/4-p maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilemeyeceği ve bu işlemlerde genel hükümlere göre KDV uygulanacağı ifade edilmiştir. Düzenleme 01.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### 5- İthalatta Gözetim ve Benzeri Uygulamalar Nedeniyle Ödenen KDV'nin İndirimi

Tebliğin 5'inci maddesi ile,

24.11.2023 tarihli ve 32379 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 23.11.2023 tarihli ve 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki Kararda;

- İthalatta gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve katma değer vergisi matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim hakkının kaldırıldığı,
- İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler, ithalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve katma değer vergisi matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim hakkının kaldırıldığına hükme bağlandığı hatırlatılmaktadır.

7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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.

7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında;

- İthalatta gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar,
- İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler,
- İthalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampa karşı vergi ve telafi edici vergiler, ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirimi mümkün değildir.

Bu kapsamda 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 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen tutarı (2.600.000-TL) aşmayan ithalatlara ilişkin KDV'nin, işlemin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinde mezkur Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine bildirirler.

Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedelinin belirlenen tutarı (2.600.000-TL) aşması halinde, söz konusu uygulamalar nedeniyle ödenen KDV'nin, mezkur Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik edilir.

Şu kadar ki, mükellefin ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve düzenlenecek raporda 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır.

3065 sayılı Kanununun 36 ncı maddesindeki yetki uyarınca, 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ithalatta gözetim ve korunma önlemleri uygulamaları kapsamında hesaplanan KDV'nin indirim hakkı kaldırıldığından, bu hususun kontrolüne yönelik açıklamalara Tebliğde yer verilmiştir. Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedelinin belirlenen tutarı (2.600.000-TL) aşması halinde, söz konusu uygulamalar nedeniyle ödenen KDV'nin, mezkur Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik edilir.

**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:

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

## 6- Olumsuzluk Bulunanlardan Alım Yapanların KDV İadeleri

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A-2-11) bölümünde yapılan değişiklikle; iade talebinde bulunan ve kendileri hakkında herhangi bir olumsuzluk bulunmayan mükelleflerin, doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri kişiler hakkında Tebliğde sayılan olumsuzluklardan birinin bulunması halinde, söz konusu olumsuzluğun giderilmesi için mükelleflere 15 günlük süre tanınacağı belirtilmiştir.

Tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler açısından, her bir iade hakkı doğuran işlem için iade tutarının %5'ini aşmayan kısım için bu kapsamda işlem yapılmayacaktır. Süresi içinde olumsuzluğun giderilmesi veya ilgili tutarın indirim hesaplarından çıkarılması halinde iade talepleri genel usullere göre sonuçlandırılacaktır. Süre sonunda giderilmeyen kısımlar ise vergi incelemesine sevk edilecektir. Nakden iade taleplerinde, sahte belge düzenleyenlerden yapılan alışlara isabet eden kısım için üç kat, diğer olumsuzluklar için iki kat teminat verilmesi şartıyla iade gerçekleştirilecektir. Düzenleme 31.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 7- HİS Sertifikası Sahiplerinde ATİK Payı Hesabı

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV-A3/1.3) bölümüne eklenen düzenleme ile, Hızlandırılmış İade Sertifikası (HİS) sahibi mükelleflerin aktiflerinde bulunan amortismanına tabi iktisadi kıymetler (ATİK) için iade hesabına verilecek payın, her bir ATİK için ayrı ayrı hesaplanmasına gerek bulunmadığı, tüm ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılmasının mümkün olduğu açıklanmıştır. Düzenleme 01.02.2026 tarihinde yürürlüğe girecektir.

## 8- İTUS Sertifikası İptalinde Sürelerin Uzatılması

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV-B/3) ve (IV-C/3) bölümlerinde yer alan ve vergi borçlarını vadesinde ödemeyen mükellefler açısından öngörülen 7 günlük süreler 15 gün olarak değiştirilmiştir. Buna göre, ödeme emrinin veya ilgili yazının tebliğinden itibaren 15 gün içinde borcun ödenmemesi halinde İndirimli Teminat Uygulaması (İTUS) sertifikası iptal edilecektir. Değişiklik 31.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın yayımladığı söz konusu tebliğe aşağıda yer verilmiştir.

[Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 57\)](#)

**Saygılarımızla**