

Sirküler Tarihi :03/02/2026

Sirküler No :2026/018

**KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR
TEBLİĞ YAYIMLANDI
(SERİ NO:57)**

31 Ocak 2026 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile;

- Premiks ve flake teslimlerinin, yem istisnası kapsamında değerlendirilmeyeceği açıklanmıştır.
- İSMEP kapsamındaki teslim ve hizmetlerde uygulanan istisnanın süresinin 7566 sayılı Kanunla uzatılmasına ilişkin güncellemeler yapılmıştır.
- 7566 sayılı Kanunla KDV Kanununda yapılan bazı istisna düzenlemelerine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.
- İthalatta gözetim, korunma önlemleri ve haksız rekabetin önlenmesine ilişkin uygulamalar kapsamında ortaya çıkan KDV indirim kısıtlamasının usul ve esasları açıklanmıştır. Bu kapsamdaki KDV’nin indiriminin doğru yapılıp yapılmadığının tespiti için, ithalat tutarına bağlı olarak vergi dairesine bildirim veya Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazı zorunlu hale getirilmiştir. İthalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler için ayrıca özel amaçlı rapor aranmayacağı açıklanmıştır.
- KDV iadelerinde doğrudan mal veya hizmet temin ettikleri mükellefler hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunanlar hakkında yeni açıklamalar yapılmıştır.
- HİS sertifikası sahibi mükelleflerin iade taleplerinde bütün ATİK’ler için tek bir hesaplama yapılacağı açıklanmıştır.
- İTUS ve HİS sertifikalarının iptaline ilişkin, 6183 sayılı Kanunun 55 ve 56. maddelerinde belirtilen sürelerle paralel açıklamalar yapılmıştır.

Premiks ve Flake Teslimleri

KDV Kanunu’nun 13/1 maddesine göre hayvan yemi teslimleri KDV’den istisnadır. Ancak 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 değerlendirilmemiş, premiks ve flakelerin tesliminin istisna kapsamında olmadığı açıklanmıştır.

Yürürlük: 01.02.2026

İSMEP Kapsamındaki Teslim ve Hizmetlerde Uygulanan İstisna Süresi

6111 sayılı Kanunun geçici 16. maddesine göre, İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) kapsamında, İstanbul Valiliğine bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon birimine yapılacak teslim ve hizmetler, finansmanı yabancı devletler, uluslar

arası kurum ve kuruluşlarca karşılanmak şartıyla katma değer vergisinden müstesnadır. Bu istisnanın süresi 7566 sayılı Kanunla 31/12/2035 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu doğrultuda, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerinde yer alan süreler de 31/12/2035 olarak güncellenmiştir.

Yürürlük: 31.01.2026

UEFA Organizasyonları Kapsamında KDV İstisnası

7566 sayılı Kanunla KDV Kanununa eklenen geçici 46'ncı madde uyarınca, 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.

Yürürlük: 31.01.2026

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının Taşınmaz Satışları

7566 sayılı Kanunla KDV Kanununun 17/4-p maddesinde yapılan değişiklik doğrultusunda, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının (YİKOB) mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışları KDV'den istisna edilmiştir.

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.

Yürürlük: 01.01.2026

İthalatta Gözetim, Korunma Önlemleri ve Haksız Rekabetin Önlenmesi Uygulamaları Kapsamında Ödenen KDV

24/11/2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7846 sayılı Cumhurbaşkanı 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 hakkı kaldırılmıştır.
- 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 dampainge 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 hakkı kaldırılmıştır.

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.

Örnek: (A) A.Ş. ithalatı 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 ithalatı 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) (10.000.000-4.000.000)	:	6.000.000 TL
Yurt Dışı Gidere İsalet Eden GV (6.000.000*%10)	:	600.000 TL
Yurt Dışı Gidere İsalet Eden İGV (6.000.000*%15)	:	900.000 TL
İndirilemeyecek KDV Matrahı (6.000.000+600.000+900.000)	:	7.500.000 TL
İndirilemeyecek KDV (7.500.000*%20)	:	1.500.000 TL
CIF Bedeli	:	4.000.000 TL
CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan GV (4.000.000*%10)	:	400.000 TL
CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan İGV (4.000.000*%15)	:	600.000 TL
İndirilecek KDV Matrahı (4.000.000+400.000+600.000)	:	5.000.000 TL
İndirilecek KDV (5.000.000*%20)	:	1.000.000 TL

İndirimi Kabul Edilmeyen KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılmadığının Tespiti

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 aşması halinde**, söz konusu uygulamalar nedeniyle ödenen KDV'nin, mezkur Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığı **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 Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde **Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır.**

Yürürlük: 31.01.2026

KDV İadelerinde Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunan Mükellefler

KDV iade talebinde bulunan ve kendileri hakkında bu KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümü kapsamında herhangi bir olumsuzluk bulunmayan mükelleflerin ibraz ettikleri yüklenilen KDV ve indirilecek KDV listelerinde yer alan doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükellefler hakkında,

- Sahte belge
- Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge
- Adresinde bulunamama
- Beyanname vermeme
- Defter-belge ibraz etmeme

olumsuzluklarından herhangi birinin bulunması halinde mükelleflere 15 gün içinde olumsuzluğu giderebilecekleri bildirilir.

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 yapılmaz.

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 değerlendirilmez.

Kendilerine tanınan 15 günlük süre içerisinde işlemin gerçekliğini ve doğruluğunu KDV Genel Uygulama Tebliğinin (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 sonuçlandırılır.

Verilen süre içerisinde yukarıda belirtildiği şekilde olumsuzlukların giderilmemesi halinde, talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesi yukarıda belirtildiği şekilde yapılır, **olumsuzluk bulunan kısmın iadesi ise vergi incelemesine gönderilir.**

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 yapılır**. Vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmesi halinde haksız iade edilen tutar, gecikme faizi ve vergi ziyayı cezası ile birlikte mükelleften aranır.

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 getirilir. Teminat vergi inceleme raporu ile çözülür.

Yürürlük: 31.01.2026

HİS Sertifikası Sahibi Mükellefler İçin KDV İadelerinde ATİK Payı Hesabı

Tebliğ’de yapılan açıklama ile; Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) 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 belirtilmiştir.

Yürürlük: 01.02.2026

İTUS ve HİS Sertifikalarının İptaline İlişkin Süre Değişikliği

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 ve esaslar 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 bildirim tebliğinden itibaren belirlenen süre içerisinde vergi borcunun ödenmemesi halinde, mükellefin İTUS veya HİS sertifikası iptal edilmektedir.

57 Seri No.lu KDV Tebliği ile, KDV Genel Uygulama Tebliği’nin (IV/B-3) ve (IV/C-3) bölümlerinde tebliğ ve ödeme için öngörülen **7 günlük süreler 15 gün olarak değiştirilmiştir**.

Yürürlük: 31.01.2026

Söz konusu Tebliğ’e [buradan](#) ulaşabilirsiniz.