

2026

20

KDV Genel Uygulama Tebliğinde 57 Nolu Tebliğ İle Değişiklikler Yapılmıştır

31 Ocak 2026 tarihli Resmi Gazete yayımlanan [Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 57\)](#) ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde ("KDV GUT" – "Tebliğ") değişiklikler yapılmış ve bazı tereddütlü hususlarda dahil olmak üzere Tebliğe yeni açıklamalar/düzenlemeler eklenmiştir.

1) İthalatta Gözetim, Korunma Önlemleri ve Haksız Rekabet Uygulamaları Kapsamında Ödenen ve İndirilemeyen KDV Hakkında Açıklamalar ve Bunun Tespitine İlişkin Yöntem Düzenlemeleri Yapılmıştır

1.1. İthalatta Gözetim, Korunma Önlemleri ve Haksız Rekabet Uygulamaları Kapsamında Ödenen ve İndirilemeyen KDV Hakkındaki Açıklamalar

Hatırlanacağı üzere; 24 Kasım 2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış olan [7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı](#) ile ithalatta gözetim ve korunma önlemleri ile ithalatta haksız rekabetin önlenmesi kapsamında ödenen Katma Değer Vergisinin indirim hakkı tamamıyla kaldırılmıştır. Düzenleme Resmi Gazetede yayımlandığı gün olan 24 Kasım 2023 tarihinde yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Konu hakkındaki ayrıntılı açıklamalara büromuzun [2023/32 sayılı vergi sirkülerinde](#) yer verilmiştir.

Düzenleme uyarınca ithalatta gözetim, korunma önlemleri ve haksız rekabet uygulamaları kapsamında;

(1) **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.

(2) **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 dampedinge 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.

57 Seri No.lu Tebliğ ile, KDV GUT'nin (III/C-2.5.) bölümünden sonra gelmek üzere eklenen "2.6. İthalatta Gözetim Uygulanması, Korunma Önlemleri ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında İlgili Mevzuat Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirimi" bölümde aşağıdaki açıklamalara ve örneğe yer verilmiştir.

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.

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:

Toplam KDV Matrahı	
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
Gözetim Uygulaması Nedeniyle Oluşan ve Tevsik Edilemeyen Yurt Dışı Gidere İsbet Eden KDV (İndirilemeyen KDV)	
Yurt Dışı Gider (Tevsik Edilemeyen Gider) (10.000.000-4.000.000)	6.000.000 TL
Yurt Dışı Gidere İsbet Eden GV (6.000.000*%10)	600.000 TL
Yurt Dışı Gidere İsbet 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
Gözetim Uygulaması Nedeniyle Oluşan ve Tevsik Edilebilen CİF Bedele İsbet Eden KDV (İndirilebilir KDV)	
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

Verilen bu örnekte, **çok önemli olarak altı çizilmesi gereken husus**; gözetim uygulamasında KDV indirimi kısıtlamasının, gözetim bedelinin tamamına değil, **gözetim uygulaması nedeniyle oluşan ve tevsik edilemeyen tutara (6 Milyon TL) isabet eden** KDV ile sınırlı olduğudur. Tevsik edilebilen CIF bedele (4 Milyon TL) isabet eden KDV ise indirilebilmektedir. Diğer bir anlatımla toplam 12,5 Milyon TL olan KDV matrahının gözetim uygulaması nedeniyle oluşan ve tevsik edilemeyen yurt dışı gidere isabet eden KDV (1,5 Milyon TL) indirilemez iken 5 Milyon TL'ye isabet eden 1 Milyon TL KDV ise indirim konusu yapılabilmektedir.

1.2. KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılmadığının Tespiti (6 Aylık Beyan / YMM ÖAR ya da Tam Tasdik)

Tebliğ ile, ithalatta gözetim, korunma önlemleri ve haksız rekabet uygulamaları kapsamında indirimi kabul edilmeyen **KDV'nin indirim hesaplarına alınıp alınmadığının tespitine yönelik kontrol ve tevsik mekanizması getirilmiştir**. Buna göre, ithalat yapan mükelleflerin, **takvim yılının altışar aylık dönemleri (Ocak–Haziran ve Temmuz–Aralık) itibarıyla**;

(1) Altı aylık dönem itibarıyla ithalat bedeli, 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin 3/a maddesinde (İndirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerine ilişkin) belirlenen tutarı **(2.600.000 TL) aşmayan mükelleflerin**, söz konusu uygulamalar kapsamında ödenen KDV'nin ilgili dönem KDV beyannamelerinde 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.

(2) Altı aylık dönem itibarıyla ithalat bedelinin **anılan tutarı (2.600.000 TL 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 YMM Raporu** ile tevsik edilmesi zorunludur. Ancak ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş bir **YMM tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve düzenlenecek tam tasdik raporunda bu kapsamda gerçekleştirilen ithallatlara ve ödenen KDV'nin indirim durumuna ilişkin açıklamaya yer verilmesi halinde**, ayrıca Özel Amaçlı YMM Raporu aranmayacaktır.

Bu düzenleme 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bilindiği üzere Bu Kararın dayanağı olan KDV Kanununun 36. maddesine 7491 sayılı Kanunla eklenen hüküm Anayasa Mahkemesinin 22/7/2025 tarihli ve E.: 2024/54, K.: 2025/163 sayılı Kararı ile iptal edilmiştir. İptal kararı 9 Aralık 2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır ve iptal kararının, yayımından başlayarak dokuz ay sonra yürürlüğe girmesi kararlaştırılmıştır. Bu süre içerisinde yetki maddesinin Anayasa Mahkemesinin iptal gerekçeleri çerçevesinde yeniden düzenleneceği düşünülmekte olmalıdır ki, bu Tebliğdeki açıklamalar yapılmıştır.

Ayrıca, KDV ile ilgili bir konunun esasen Gelir / Kurumlar Vergisi beyannamelerinin onayı ile sınırlı bulunan "Tam Tasdik" raporları ile ilişkilendirilmesinin doğru bir yaklaşım olmadığını düşünmekteyiz. İthalatta gözetim, korunma önlemleri ve haksız rekabet uygulamaları kapsamında indirimi kabul edilmeyen KDV'nin indirim hesaplarına alınıp alınmadığının tespitine yönelik kontrol ve tevsik mekanizmasına Özel Amaçlı KDV Raporları ile işlerlik kazandırılması doğru olacaktır.

2) Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar Mükelleflerin İade Taleplerinde Uyulacak Esaslar Yeniden Belirlenmiştir

57 Seri No.lu KDV Tebliğ ile, KDV GUT'nin (IV/A2-11) Nolu "Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar" bölümü uygulamada yaşanan bazı sorunlar nedeniyle yeniden düzenlenmiştir. Buna göre;

(1) 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** bildirilecektir.

Kendilerine tanınan 15 günlük süre içerisinde işlemin gerçekliğini ve doğruluğunu bu KDV GUT'nin (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 normal usul ve esaslara göre sonuçlandırılacaktır.

Verilen süre içerisinde yukarıda belirtildiğı şekilde olumsuzlukların giderilmemesi halinde, talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesi normal şekilde yapılır, olumsuzluk bulunan kısmın iadesi ise vergi incelemesine gönderilecektir ve bu inceleme sonucuna göre yerine getirilecektir.

(2) 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. Diğer bir anlatımla haklarında başka bir olumsuzluk bulunmaması halinde KDV iadelerini normal şekilde alabileceklerdir.

(3) 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 değerlendirilmeyecektir.

(4) 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 verildiğı tarih itibarıyla mahsup işlemi yapılacaktır. 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 getirilecektir. Teminat vergi inceleme raporu ile çözülecektir.

Bu düzenleme 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3) HİS Sertifikası Sahibi Mükellefler ATİK Payı Hesabını Topluca Yapabileceklerdir

KDV GUT'nin (IV/A3-1.3.) bölümü uyarınca; iade hesabına Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerden (ATİK) 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 gerekmektedir. 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 yapılması mümkündür.

Bu Tebliğ ile bölüme eklenen 11. paragraf uyarınca; Hızlandırılmış İade Sertifikası (HİS) sahibi mükelleflerin iade hesabına ATİK'lerden verilecek pay tutarının hesaplanmasında, her bir ATİK için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmayacaktır. Tüm ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılması mümkün hale gelmiştir.

Bu düzenleme 1 Şubat 2026 tarihi itibarıyla yürürlüğe girecektir.

4) "Premiksler" ile "Flakeler" in Yem Teslimlerine İlişkin KDV İstisnasından Yararlanamayacağına İlişkin Açıklama Eklenmiştir

KDV Kanununun Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde sayılan ve hayvan yemi olarak kullanılan malların teslimi KDV'den istisnadır.

KDV GUT'un (II/B-11.3.) bölümünün ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmek suretiyle "Premiksler" ile "Flakeler" in yem teslimlerine ilişkin KDV istisnasından yararlanamayacağı konusuna açıklık getirilmiştir.

*"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 teslimi istisna kapsamında değildir."*

Bu düzenleme, 1 Şubat 2026 tarihinde yürürlüğe girecektir.

5) İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamındaki KDV İstisnasının Süresi 31 Aralık 2035 Tarihine Kadar Uzatılmasına İlişkin Yasal Değişiklik Tebliği De İşlenmiştir

6111 sayılı Kanunun geçici 16'ncı maddesi uyarınca, İSMEP çerçevesinde yapılacak teslim ve hizmetlere tanınan KDV istisnasının süresi, hatırlanacağı üzere [7566 sayılı Kanunla](#) 31/12/2035 tarihine kadar uzatılmış bulunmaktaydı. Bu doğrultuda, KDV GUT'nin (II/E-5.) ve (II/E-5.1.) bölümlerinde 31/12/2025 olarak yer alan süreler 31/12/2035 olarak güncellenmiştir.

6) UEFA Futbol Organizasyonları Kapsamındaki KDV İstisnasına İlişkin Tebliğdeki Açıklamalar Başlığı Dahil Tamamıyla Güncellenmiştir

[7566 sayılı Kanunun](#) 15'inci maddesi ile KDV Kanununa eklenen geçici 46'ncı madde ile; 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 düzenlemeler 19/12/2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

KDV GUT'nin "2023 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali Müsabakası Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde İstisna" bölümünün başlığı "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" şeklinde değiştirilmektedir.

Bu istisna uyarınca; UEFA, katılımcı takımlar ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara, söz konusu organizasyonlar dolayısıyla yapılacak teslim ve hizmetler KDV’den istisnadır.

İstisnanın uygulanmasına ilişkin yapılan açıklamalara göre; Bu düzenleme tam istisna mahiyetindedir. 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 3065 sayılı Kanunun geçici 46 ncı maddesi kapsamında olduklarına yönelik **bir yazı** verilir. Bu yazı satıcılara ibraz edilerek istisna uygulanması sağlanır. Satıcı firma bu yazıyı 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine göre saklar.

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

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

İstisna uygulanan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV, satıcılar tarafından indirim konusu yapılabilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV nakden ya da mahsuben iade edilir.

Tebliğ’de İstisnanın uygulanmasına, beyanına, müteselsil sorumluk ve iade süreçlerine ilişkin usul ve esaslar ayrıntılı olarak açıklanmaktadır.

7) Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) Taşınmaz Satışlarına İlişkin İstisna Tebliği de İşlenmektedir

7566 sayılı Kanunun 14’üncü maddesi ile 17/4-p maddesinde yapılan değişiklikle; Yatırım İzleme Ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışları KDV istisnası kapsamına alınmıştır.

Bu değişiklik; Tebliğin (II/F-4.15.) bölümünün başlığı “4.15. Hazinesin Taşınmaz Teslimi ve Kiralamaları, İrtifak Hakkı Tesisi, Kullanma İzni ve Ön İzin Verilmesi İşlemleri, Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ile Toplu Konut İdaresi (TOKİ) Başkanlığının Arsa ve Arazi Teslimleri, Belediyeler, İl Özel İdareleri ve Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının Taşınmaz Satışları ile Vakıflar Genel Müdürlüğünün Yönettiği ve Temsil Ettiği Mazbut Vakıfların Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Satışları” şeklinde değiştirilmek ve ayrıca beşinci, yedinci ve sekizinci paragrafları da değiştirilmek suretiyle Tebliği de işlenmektedir.

8) İTUS ve HİS Sertifikaları İptal Edilenlerin Vergi Borçlarının Ödenme Süreleri 15 Güne Çıkarılmıştır

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 İndirimli Teminat Uygulaması (İTUS) ve Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) sertifikalarının 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 ve HİS uygulamaları kapsamında işlem yapılacağı belirtilmektedir.

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

Bu değişiklik, 31 Ocak 2026 itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Bu Sirkülerimize ilişkin görüş, öneri ve sorularınızı info@narcon.com.tr'ye iletebilirsiniz.

Saygılarımızla.

NARCON YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

www.narcon.com.tr

2.2.2026