

VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarih : 31.1.2026
Sirküler No : 2026.11

Konu: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 57), 31/01/2026 tarihli ve 33154 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.

Özet : 57 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklikler;

- Yem Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması
- İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnası Süresinin Uzatılması
- UEFA Organizasyonlara Yönelik KDV İstisnası
- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları'nın (YİKOB) Taşınmaz Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması
- İthalatta Gözetim, Korunma Önlemi ve Haksız Rekabetin Önlenmesi Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirim Konusu Yapılmaması
- Hakkında Olumsuz Rapor veya Olumsuz Tespit Bulunanlardan Mal veya Hizmet Alanların KDV İadeleri
- İTUS Sertifikası İptal Edilenlerin Vergi Borçlarının Ödenmesi

Hakkında olup, değişikliklere ilişkin açıklamalar, aşağıda yer almaktadır.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Adres: Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (D. 714-713) 34750 Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86

Fax : 0.216.340 00 87

E-posta : info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

57 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

1- Yem Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması

KDV Kanununun 13/1 maddesindeki hayvan yemlerinin tesliminde KDV'den istisnası uygulamasına 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 istisna kapsamına girmediği belirtilmiştir. Bu düzenleme 1 Şubat 2026 tarihinde yürürlüğe girecektir.

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

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- UEFA Organizasyonlara Yönelik KDV İstisnası

KDV Kanununa 7566 sayılı Kanunun 15. maddesi ile eklenen geçici 46. maddede; 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) bölümünde açıklamalar yapılmıştır. Tebliğde, UEFA, katılımcı takımlar, organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanların mal ve hizmet alımlarında istisna kapsamında işlem yapılabilmesi için Türkiye Futbol Federasyonundan alınan yazının satıcıya ibraz edilmesi gerektiği belirtilmiştir. Satıcıların bu yazı olmadan istisna uygulamaları halinde, istisna uygulaması nedeniyle ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden alıcılar ile birlikte satıcılar da müteselsilen sorumlu tutulacak, işlemin istisna için belirlenen şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar, kendisine istisna kapsamında teslim veya hizmet yapılan alıcıdan aranacaktır. İstisna belgesinin istisna kapsamında olmayanlara verilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlardan alıcı ile birlikte Türkiye Futbol Federasyonu da sorumlu tutulacaktır. Değişiklik 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları'nın(YİKOB) Taşınmaz Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması

KDV Kanununun 17/4. maddesinin (p) bendine 7566 sayılı Kanunun 14. maddesiyle eklenen hükümle, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları (YİKOB) mülkiyetindeki taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler KDV'den müstesna tutulmuştur. Bu istisna uygulamasına ilişkin olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II-F/4.1.3.) bölümündeki açıklamalara, belediyeler, il özel idareleri ve YİKOB'ların bünyesinde bir iktisadi işletme oluşması halinde KDV mükellefiyetinin belediyeler, il özel idareleri veya YİKOB'lar adına değil, bunların bünyesinde oluşan iktisadi işletme adına tesis edileceği, mükellefiyet tesisinde söz konusu iktisadi işletmelerin faaliyet konuları dikkate alınarak unvanında faaliyet konusuna yer verileceği, bu şekilde belediyeler, il özel idareleri veya YİKOB'ların bünyesinde oluşan iktisadi işletmenin taşınmaz satışlarının KDV Kanunun (17/4-p) maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilmeyeceğinden, söz konusu iktisadi işletmelerin taşınmaz satışlarında genel hükümlere göre KDV uygulanacağı açıklanmıştır.

Bu açıklamaların 1 Ocak 2026 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girdiği belirtilmiştir.

5- İthalatta Gözetim, Korunma Önlemi ve Haksız Rekabetin Önlenmesi Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirim Konusu Yapılmaması

7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'na 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 yapılamayacağı öngörülmüştür. Konuyla ilgili olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III-C) bölümüne eklenen (2.6.) başlıklı bölümde, 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 yapılmasının mümkün olduğu açıklanarak, indirilemeyecek KDV tutarının belirlenmesine yönelik örnekler verilmiştir.

Öte yandan 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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 46 Sıra No.lu SMMM ve YMM 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 yapılmadığının altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine bildirecekleri,
- Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedelinin belirlenen tutarı (2.600.000 TL) aşması halinde, 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 açıklanmıştır.

Ancak 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 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. 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 yapılır, olumsuzluk bulunan kısmın iadesi ise vergi incelemesine gönderilecektir.

Vergi incelemesine sevk edilen kısımla ilgili olarak;

- 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.
- 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- HİS Sertifikası 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 aktive 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 aktive 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 girecektir.

8- İTUS Sertifikası 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 İndirimli 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.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.