

## VERGİ SİRKÜLER



**Sirküler Tarih :** 16.6.2026  
**Sirküler No :** 2026.22

**Konu:** 16 Haziran 2026 tarihli ve 33282 sayılı Resmî Gazete’de KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 58) yayımlanmıştır.

**Özet:** Söz konusu Tebliğde yer alan açıklamalar özetle aşağıda yer almaktadır.

- ✓ Mülkiyeti Vakıflar Genel Müdürlüğünün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıflarda bulunan ve Diyanet İşleri Başkanlığına tahsis edilen 3065 sayılı Kanunun 13/k maddesi kapsamındaki ibadethane ve din eğitimi tesislerinin inşasına ilişkin istisna uygulamasına yönelik açıklamalar yapılmıştır.
- ✓ 3065 sayılı Kanunun 17/1 inci maddesinde yer alan “Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar” ibaresinin “Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar” olarak değiştirilmesine paralel düzenleme yapılmıştır.
- ✓ Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumlarınca işletilen hastane, klinik ve benzeri kuruluşlarca sunulan teslim ve hizmetlerin 1/1/2027 tarihinden itibaren KDV istisnası kapsamı dışında tutulmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.
- ✓ Fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan Darülacezenin, 3065 sayılı Kanunun 17/2-b maddesindeki istisna kapsamına dahil edilmesine yönelik düzenlemeler Tebliğe işlenmiştir.
- ✓ 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamu yararı bulunan hallerde kamulaştırılan taşınmazların, kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devrine

**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](http://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.*

ilişkin KDV istisnasına yönelik açıklamalar yapılmıştır. Teminat karşılığı ithal edilen malların ihracı nedeniyle doğan KDV iade taleplerinde, belirli şartlar dahilinde vergi inceleme raporu aranmaksızın iade yapılmasına ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.	
---	--

### 1. İadesi Talep Edilebilecek KDV

Tebliğin iade tutarının hesabı ve iadeye dayanak işlem ve belgelere ilişkin (IV/A3) bölümünün “Kapsam” başlıklı (1.1.) alt bölümüne eklenen açıklamaya göre, 3065 sayılı Kanunun 21/ç maddesi kapsamında, 4760 sayılı Kanunun “**Gümrük idarelerince alınan özel tüketim vergisine ilişkin hükümler**” başlıklı 16 ncı maddesinin dördüncü fıkrası (“4. (I) sayılı listedeki malların ithalinde, ödenecek özel tüketim vergisine karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınır.”) uyarınca **teminat karşılığı ithal edilen malların teminatının hesaplanmasına esas ÖTV tutarı üzerinden ödenen KDV’nin söz konusu malların ihracı nedeniyle KDV iade hesabına dahil edilmesi durumunda, doğrudan yüklenimler nedeniyle iade talebinde bulunulan tutarın azami iade edilebilir vergi tutarını aşan KDV için vergi inceleme raporu aranmaksızın iade talebinin genel esaslara göre sonuçlandırılacağı** açıklanmıştır.

### 2. İbadethane ve Din Eğitimi Tesislerinin İnşasına İlişkin İstisna Uygulaması

Tebliğin (II/B-15.1.3.) bölümünde yapılan değişiklikte, mülkiyeti Vakıflar Genel Müdürlüğünün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıflarda bulunmakla birlikte karşılıksız, süresiz ve geri dönüşsüz olarak Diyanet İşleri Başkanlığına tahsis edilen 3065 sayılı Kanunun 13/k maddesi kapsamındaki ibadethane ve din eğitimi verilen tesislerin inşası dolayısıyla bağışta bulunan söz konusu vakıflara yapılacak teslim ve hizmetlere ilişkin açıklamalar Tebliğe eklenmiştir.

### 3. Belli Kurum ve Kuruluşların Kanunda Sayılan İşleri Yapmak veya Yönetmek Suretiyle İfa Ettikleri Teslim ve Hizmetlerde İstisna

Tebliğin (II/F-1.) bölümünde yer alan “*Bakanlar Kurulunca*” ibaresi “Cumhurbaşkanınca” şeklinde değiştirilmiştir.

Ayrıca Tebliğin (II/F-2.1.) bölümünde yapılan değişiklikte, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilen kuruluşlara ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Bu kapsamda, 7577 sayılı Kanunla 3065 sayılı Kanunun 17/2-a maddesinde yapılan değişiklik doğrultusunda, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumlarınca işletilen hastane, nekahathane, klinik, dispanser, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlarca sunulan teslim ve hizmetlerin 1/1/2027 tarihinden itibaren genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabi tutulacağı açıklanmıştır.

Öte yandan, **söz konusu kuruluşların doğrudan Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca işletilmesi halinde** bu kuruluşların teslim ve hizmetlerinde istisna uygulanmasına devam edileceği belirtilmiştir.

#### 4. Fakirlere Yardım Amacıyla Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan Bazı Malların Tesliminde İstisna

Tebliğin;

- (II/F-2.5.) Fakirlere Yardım Amacıyla Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan Bazı Malların Tesliminde İstisna,
- (II/F-2.5.1.) Bağışın Yapılacağı Dernek veya Vakıflar,
- (II/F-2.5.3.) Bağışı Yapanlarca Düzenlenecek Belge,
- (II/F-2.5.4.) Dernek ve Vakıflarca Düzenlenecek Belge,
- (II/F-2.5.5.) Kayıt Düzeni ve Beyan

başlıklı bölümlerinde değişiklik yapılmıştır.

7578 sayılı Kanunla 3065 sayılı Kanunun 17/2-b maddesindeki istisnanın kapsamına fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan Darülaceze dahil edilmiş olup, Tebliğin ilgili bölümlerinde buna yönelik değişikliklere yer verilmiştir.

#### 5. 2942 Sayılı Kamulaştırma Kanunu Kapsamında Taşınmazların Kamulaştırmayı Yapan Devlet ve Kamu Tüzel Kişilerine Devrinde İstisna

Tebliğe eklenen (II/F-4.27.) bölümünde, 7577 sayılı Kanunla 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasına eklenen (ğ) bendine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamu yararının bulunduğu hallerde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devri KDV'den istisna edilmiştir.

Tebliğde ayrıca, KDV mükelleflerine ait taşınmazların 2942 sayılı Kanun kapsamında kamulaştırılması halinde, taşınmazın iktisabında yüklenilen ve indirim konusu yapılan KDV'nin teslim yapıldığı dönem KDV beyannamesinin "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırı aracılığıyla indirim hesaplarından çıkarılacağı açıklanmıştır.

İndirim hesaplarından çıkarılan söz konusu KDV'nin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınabileceği belirtilmiştir.

#### 6. Yürürlük

Tebliğde yer alan;

- ✓ Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilen kuruluşlara ilişkin düzenlemeler 1/1/2027 tarihinde,
- ✓ 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamulaştırılan taşınmazların devrine ilişkin düzenlemeler 1/6/2026 tarihinden geçerli olmak üzere,
- ✓ Diğer düzenlemeler ise yayımı 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.*