



## MEVZUAT SİRKÜLERİ

2026/13 02/02/2026

### İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:  
Varyap Meridian Business  
Barbaros Mah. Mor Sümbül Sk.  
No:1/27  
34746 Ataşehir – İSTANBUL

TELEFON:  
0216 213 0550

WEB SİTESİ:  
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:  
[sirkuler@tr.Andersen.com](mailto:sirkuler@tr.Andersen.com)

## 57 seri nolu KDV Genel Tebliği Düzenlemeleri

31 Ocak 2026 tarihli Resmî Gazete’de yayınlanan 57 seri nolu KDV Genel Tebliği ile son dönemde yapılan bazı hukuki düzenlemeler esas alınarak, KDV GUT güncellenmiştir.

57 seri nolu KDV Genel Tebliğ düzenlemesi maddeler itibariyle aşağıdaki gibidir.

### 57 SERİ NOLU KDV GENEL TEBLİĞİ – DEĞİŞİKLİK TABLOSU

| Tebliğ Maddesi                                     | Yapılan Değişiklik Özeti                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Md. 1 – KDV GUT (II/B-11.3.) Yem Teslimleri</b> | Premiks ve flakelerin istisna kapsamında değerlendirilmeyeceği açıkça düzenlenmiştir.                                                                                                       |
| <b>Md. 2 – KDV GUT (II/E-5.) İSMEP</b>             | İSMEP kapsamında İstanbul Proje Koordinasyon Birimine yapılan teslim ve hizmetlerde KDV istisnasının süresi 31.12.2035’e kadar uzatılmıştır.                                                |
| <b>Md. 3 – KDV Kanunu Geçici md. 46</b>            | 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali, 2027 UEFA Konferans Ligi Finali ve 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası organizasyonlarına yönelik teslim ve hizmetler tam KDV istisnası kapsamına alınmıştır. |
| <b>Md. 4 – Taşınmaz Satış ve Hizmet İstisnası</b>  | Hazine, TOKİ, Kentsel Dönüşüm Başkanlığı, belediyeler ve mazbut vakıflara ait taşınmaz teslim ve kiralamalarına ilişkin KDV istisnasının uygulama şartları güncellenmiştir.                 |
| <b>Md. 5 –İthalatta Gözetim</b>                    | Gözetim, korunma ve anti-damping önlemleri nedeniyle oluşan ilave matraha isabet eden KDV’nin indirim konusu yapılamayacağı hüküm altına alınmıştır.                                        |
| <b>Md. 6 – KDV GUT IV/A-2-11</b>                   | Olumsuz tespitli mükelleflerden yapılan alımlarda KDV iadesinde 15 günlük düzeltme süresi, teminat ve inceleme esasları yeniden düzenlenmiştir.                                             |
| <b>Md. 7 – HİS Sertifikası / ATİK</b>              | HİS sertifikası sahiplerinin ATİK’lere ilişkin yüklenilen KDV hesaplamalarını toplu olarak yapabilmesine imkân tanınmıştır.                                                                 |
| <b>Md. 8 – İTUS ve HİS Süreleri</b>                | İndirimli Teminat Sertifikası ve HİS sertifikalarının iptaline ilişkin bekleme süresi 7 günden 15 güne çıkarılmıştır.                                                                       |

57 seri nolu KDV Genel Tebliği ile yapılan değişiklikler bu sirkülerimizde açıklanmış ve Genel Tebliği metnine ekte yer verilmiştir.

### **YEM TESLİMLERİNİN KDV UYGULAMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMA YAPILMIŞTIR**

KDV Kanununun 13/ı maddesinde, tarımsal üretimde kullanılan gübre, yem ile bunların bazı hammaddelere ilişkin KDV istisnası yer almaktadır.

57 seri nolu KDV GT'nin 1'inci maddesinde aşağıdaki **koyu renkli gösterilen paragraf** eklenmiş ve Genel tebliğin yem teslimlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibi olmuştur.

#### **(Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-11.3.) bölümü)**

##### **11.3. Yem Teslimleri**

3065 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde sayılan ve hayvan yemi olarak kullanılan malların teslimi KDV'den istisnadır. Hayvanların beslenmesinde kullanılsa bile bu madde kapsamına girmeyen malların istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

Bu istisnanın uygulamasında fenni karma yem, birden fazla malın endüstriyel işlemlere tabi tutulması sonucunda hayvanların ağızdan beslenmesi için tam veya tamamlayıcı yem şeklinde kullanılabilen yemleri ifade etmektedir.

**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.**

Soya fasulyesi, ayçiçeği tohumu, zeytin, şeker pancarı, pamuk tohumu ve meyvelerin özütleme işleminden arta kalan ve hayvan yemi olarak kullanılan posaları istisna kapsamında değerlendirilir.

Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 2303.10 tarife pozisyon numarasında sınıflandırılan nişastacılık artıkları ve benzeri artıklar ile 2303.30.00.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyon numarasında sınıflandırılan biracılık ve damıtık içki sanayinin posa ve artıkları istisna kapsamında değildir.”

Yapılan bu düzenleme 1 Şubat 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **İSMEP KAPSAMINDA YAPILAN İŞLEMLERE İLİŞKİN İSTISNA SÜRESİ UZATILMIŞTIR**

6111 sayılı Kanunun geçici 16'ncı maddesi ile 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, katma değer vergisinden müstesnadır. Geçici nitelikteki bu istisnanın uygulanma süresi, 7566 sayılı Kanun

ile **31/12/2035** tarihine uzatılmıştır. Konuyla ilgili olarak KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-5.) ve (II/E-5.1.) bölümleri güncellenmiştir.

57 seri nolu KDV Genel Tebliği'nin 2'nci maddesi ile yapılan bu düzenleme 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **TÜRKİYE'DE YAPILACAK ULUSLARARASI FUTBOL ORGANİZASYONLARINA DÖNÜK DÜZENLEME YAPILMIŞTIR**

KDV Kanunu'nun geçici 46'ncı maddesi uyarınca, aşağıdaki uluslararası organizasyonlarla ilgili olarak özel bir KDV istisnası düzenlenmiştir.

- 2026 Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA) Avrupa Ligi Finali
- 2027 UEFA Konferans Ligi Finali müsabakaları
- 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası organizasyonu

Tam istisna niteliğindeki bu istisnanın uygulanmasına ilişkin esaslar, ekte yer alan 57 seri nolu KDV Genel Tebliğinin 3'üncü maddesinde yer almaktadır.

57 seri nolu KDV Genel Tebliği'nin 3'üncü maddesi ile yapılan bu düzenleme 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **BAZI KAMU KURUMLARI İLE BAZI VAKIFLARCA YAPILAN TAŞINMAZ TESLİM VE KİRALAMALARINA İLİŞKİN İSTİSNA DÜZENLEMESİ DEĞİŞTİRİLMİŞTİR**

Bazı kamu kurumları ve mazbut vakıflara ait taşınmazlara ilişkin teslim ve kiralamalara yönelik KDV Kanunun 17/4-p bendinde aşağıdaki istisna düzenlemesi yer almaktadır.

“p) Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri ile Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ve Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca yapılan arsa ve arazi teslimleri, belediyeler, il özel idareleri ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının mülkiyetindeki taşınmazların ve Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler,”

Söz konusu istisna uygulamasının şartları, ekte yer alan 57 seri notlu KDV Genel Tebliğin 4'üncü maddesi ile güncellenmiştir. Yapılan değişiklik 1 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **İTHALATTA GÖZETİM UYGULAMASINA İLİŞKİN KONULAR AYRINTILI OLARAK AÇIKLANMIŞTIR**

İthalatta gözetim ve korunma önlemi uygulamaları tüketicileri ucuz ithal ürünlerden korumak, ithal edilen eşyaların kalitesinin düşmesini önlemek ve yerli üreticilerin rekabet gücünü artırıp ülkenin ithalat bağımlılığını azaltmak için kullanılmaktadır.

Türkiye'de ithalatta gözetim uygulamasına tabi olan başlıca eşyalar aşağıdaki gibidir.

- Demir ve çelik ürünleri
- Plastik ve kauçuk ürünleri
- Tekstil ürünleri
- Elektronik eşyalar
- Kimyasal ürünler
- Tarım ürünleri

Yukarıda başlıcaları sayılan malların ithalatında, anti-damping vergileri, gümrük vergisi ile diğer telafi edici vergiler ve ek mali mükellefiyetler ithalatta haksız rekabetin önlenmesi amacıyla korunma önlemi olarak uygulanmaktadır.

24 Kasım 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayınlanan 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile ithalatta gözetim ve korunma önlemi uygulaması kapsamında uygulanan ve **KDV matrahına dahil edilen** gümrük vergisi veya ek mali mükellefiyetler, ithalatta haksız rekabetin önlenmesi amacıyla uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler ile bu tutarlar nedeniyle doğan her türlü vergi, resim harç ve paylar üzerinden hesaplanan **KDV indirim hakkı kaldırılmıştır**.

Ekte yer alan 57 seri nolu KDV Genel Tebliği’nin 5’inci maddesi ile yapılan açıklama ve örnek aşağıdaki gibidir.

#### “2.6.1. Genel Açıklama

7846 sayılı Cumhurbaşkanı 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:

|                            |   |               |
|----------------------------|---|---------------|
| 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) : 6.000.000 TL

(10.000.000-4.000.000)

Yurt Dışı Gidere İsalet Eden GV : 600.000 TL

(6.000.000\*%10)

Yurt Dışı Gidere İsalet Eden İGV : 900.000 TL

(6.000.000\*%15)

İndirilemeyecek KDV Matrahı : 7.500.000 TL

(6.000.000+600.000+900.000)

İndirilemeyecek KDV : 1.500.000 TL

(7.500.000\*%20)

CIF Bedeli : 4.000.000 TL

CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan GV : 400.000 TL

(4.000.000\*%10)

CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan İGV : 600.000 TL

(4.000.000\*%15)

İndirilecek KDV Matrahı : 5.000.000 TL

(4.000.000+400.000+600.000)

İndirilecek KDV : 1.000.000 TL

(5.000.000\*%20)”

57 seri nolu KDV Genel Tebliği'nin 5'inci maddesi ile yapılan bu düzenleme 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **İTHALATTA GÖZETİM, KORUNMA VE ANTI-DAMPİNG ÖNLEMLERİ KONUSUNDA EK RAPORLAMA ZORUNLULUĞU GETİRİLMİŞTİR**

Öte yandan, gözetim ve korunma önlemleri kapsamında ithalat yapan mükelleflere ek raporlama yükümlülüğü getirilmiştir.

Gözetim, korunma ve anti-damping önlemleri kapsamındaki 6 aylık ithalatı 2.600.000 TL<sup>1</sup> altında olan mükellefler, işlemin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinde 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine bildirirler. Ancak bu bildirimin nasıl yapılacağı Tebliğ'de net olarak belirtilmemiştir.

Gözetim ve korunma önlemleri kapsamındaki 6 aylık ithalatı 2.600.000 TL üstünde olan mükellefler, söz konusu uygulamalar nedeniyle ödenen KDV'nin, mezkûr Karar kapsamında

<sup>1</sup> 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen tutar.

doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığı altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik edilir. Süresinde düzenlenen tam tasdik raporunun bulunması halinde, bu 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.

57 seri nolu KDV Genel Tebliği'nin 5'inci maddesi ile yapılan bu düzenleme 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **HAKLARINDA OLUMSUZ TESPİT VEYA RAPOR BULUNAN MÜKELLEFLERDEN YAPILAN ALIMLARLA İLGİLİ DÜZENLEME**

Haklarında olumsuz tespit veya rapor bulunandan mal alan mükelleflerin KDV iadesi uygulamasında değişiklik yapılmıştır. Bu çerçevede, 57 seri nolu KDV Genel Tebliğinin 6'ncı maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin IV/A2-11. bölümü değiştirilmiştir.

Aşağıda yer verilen Genel Tebliğ düzenlemesinden de görüleceği üzere, yeni düzenlemede aşağıdaki konular dikkat çekmektedir.

- Kendileri hakkında olumsuz bir tespit olmayan ancak mal/hizmet aldıkları satıcılarda sorun olan mükelleflere, olumsuzluğu ortadan kaldırmak için 15 gün süre verilmektedir.
- 15 gün süre içerisinde olumsuzluğu gideren kişilerin iade talepleri, genel esaslara göre yerine getirilmektedir.
- 15 gün içinde olumsuzluğun giderilmemesi halinde, talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesi genel esaslara göre yapılır.
- Olumsuzluk bulunan kısmın mahsuben iadeye konu edilmesi halinde, mahsup işlemi inceleme sonucu beklenmeksizin yapılır. Ancak Vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmesi halinde haksız iade edilen tutar, gecikme faizi ve vergi ziyayı cezası ile birlikte mükelleften aranır.
- Olumsuzluk bulunan kısmın nakden iade talep edilmesi halinde ise, teminat verilmesi halinde iade yerine getirilir. Teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.

Yapılan yeni düzenleme aşağıdaki gibidir.

### **“11. Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlar**

KDV iade talebinde bulunan ve kendileri hakkında bu Tebliğin (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, bu Tebliğin (IV/A2-2.1.), (IV/A2-3.2.), (IV/A2-3.3.), (IV/A2-4.2.), (IV/A2-4.3.),

(IV/A2-9.1.), (IV/A2-9.2.), (IV/A2-9.3.) bölümlerinde<sup>2</sup> sayılan olumsuzluklardan 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 bu Tebliğin (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 ziyai 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.”

57 seri nolu KDV Genel Tebliği'nin 6'ncı maddesi ile yapılan bu düzenleme 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

<sup>2</sup> Genel Tebliği ile atıf yapılan, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin alt bölüm başlıkları aşağıdaki gibidir.

| KDV GUT Bölümü | Bölüm Başlığı                                                                       |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| IV/A2.         | A2. İadeleri Vergi İncelemesine Tabi Olanlar                                        |
| IV/A2-2.1.     | 2.1. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenler                  |
| IV/A2-3.2.     | 3.2. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar                             |
| IV/A2-3.3.     | 3.3. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar                            |
| IV/A2-4.2.     | 4.2. Haklarında Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar  |
| IV/A2-4.3.     | 4.3. Haklarında Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar |
| IV/A2-9.1.     | 9.1. Adresinde Bulunamama                                                           |
| IV/A2-9.2.     | 9.2. Defter ve Belge İbraz Etmeme                                                   |
| IV/A2-9.3.     | 9.3. Beyanname Vermeme                                                              |
| IV/A2-5.       | 5. İşlemlerin Gerçekliğini İspat                                                    |



## **HIZLANDIRILMIŞ İADE SİSTEMİ SERTİFİKASI SAHİPLERİNDE KDV İADESİ UYGULAMASI**

Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) Sertifikası sahiplerinin KDV iadesi tutarlarının tespitinde amortismanına tabi iktisadi kıymet (ATİK) alışlarıyla ilgili olarak yüklenim KDV hesaplamalarına ilişkin ek açıklama yapılmıştır. Açıklama aşağıdaki gibidir.

“Diğer taraftan, 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 olmayıp bütün ATİK’ler için tek bir hesaplama yapılması mümkündür.”

57 seri nolu KDV Genel Tebliği'nin 7'nci maddesi ile yapılan bu düzenleme, 1 Şubat 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **HİS VE İTUS SERTİFİKALARININ İPTALİ İÇİN ÖNGÖRÜLEN SÜRELER GÜNCELLENMİŞTİR**

6183 sayılı Kanundaki süre güncellemelerine paralel olarak İndirimli Teminat Sertifikası (İTUS) uygulaması ve HİS sertifikalarının iptali bekleme süreleri 7 günden 15 güne yükseltilmiştir. Yapılan bu düzenleme, 57 seri nolu KDV Genel Tebliğinin 8'inci maddesi ile yapılmıştır.

57 seri nolu KDV Genel Tebliği'nin 8'inci maddesi ile yapılan bu düzenleme 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik

Yeminli Mali Müşavir

Ek: KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR  
TEBLİĞ (SERİ NO: 57)



**TEBLİĞ**

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK  
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ  
(SERİ NO: 57)**

**MADDE 1-** 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-11.3.) bölümünün ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“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.”

**MADDE 2-** Aynı Tebliğin (II/E-5.) ve (II/E-5.1.) bölümlerinde yer alan “31/12/2025” ibareleri “31/12/2035” olarak değiştirilmiştir.

**MADDE 3-** Aynı Tebliğin (II/E-10.) bölümü başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**“10. 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**

7566 sayılı Kanunun 15 inci maddesi ile 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 46 ncı 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 ifalarının KDV’den istisna olduğu,

- Bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergilerin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergilerden indirileceği, indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerin 3065 sayılı Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edileceği,

- Hazine ve Maliye Bakanlığının istisna ve iadenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu,

hükme bağlanmıştır.

Bu istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar aşağıda belirlenmiştir.

**10.1. İstisnanın Uygulanması**

Söz konusu 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 iade edilir.

**10.2. Mütteselsil Sorumluluk**

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 şarttır.

Satıcıların bu yazı olmadan istisna uygulamaları halinde, istisna uygulaması nedeniyle ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden alıcılar ile birlikte satıcılar da müteselsilen sorumludur.

İşlemin 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 aranır. İstisna belgesinin istisna kapsamında olmayanlara verilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlardan alıcı ile birlikte Türkiye Futbol Federasyonu da sorumludur.

### **10.3. İstisnanın Beyanı**

İstisna kapsamında yapılan teslim ve hizmetler KDV beyannamesinde yer alan “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının, “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda, 336 kod numaralı “UEFA Müsabakaları Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetler” satırı aracılığıyla beyan edilir.

Bu satırın “Teslim ve Hizmet Tutarı” sütununa istisnaya konu işlem bedeli, “Yüklenilen KDV” sütununa bu işlemle ilgili alım ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı yazılır.

İade talep etmek istemeyen mükellefler, “Yüklenilen KDV” sütununa ilişkin alana “0” yazar.

### **10.4. İade**

Bu istisnadan kaynaklanan iade taleplerinde aşağıdaki belgeler aranır:

- Standart iade talep dilekçesi
- İstisnanın beyan edildiği döneme ilişkin indirilecek KDV listesi
- İade hakkı doğuran işleme ait yüklenilen KDV listesi
- İadesi talep edilen KDV hesaplama tablosu
- Satış faturaları listesi
- Türkiye Futbol Federasyonundan alınan yazı örneği

#### **10.4.1. Mahsuben İade**

Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan mahsuben iade talepleri, yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

#### **10.4.2. Nakden İade**

Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan ve 50.000 TL’yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 50.000 TL’yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde, mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.”

**MADDE 4-** Aynı Tebliğin (II/F-4.15.) bölümünün başlığı ile beşinci, yedinci ve sekizinci paragrafları sırasıyla aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı bölümün dördüncü paragrafı yürürlükten kaldırılmıştır.

**“4.15. Hazinesinin 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”**

“3065 sayılı Kanunun (17/4-p) maddesine göre, belediyeler, il özel idareleri ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının mülkiyetindeki taşınmazların satışı (belediyeler, il özel idareleri ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının bünyelerinde oluşan iktisadi işletmelerin taşınmaz satışları hariç) KDV’den istisnadır.”

“Belediyeler, il özel idareleri veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının bünyesinde bir iktisadi işletme oluşması halinde KDV mükellefiyetinin, belediyeler, il özel idareleri veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının adına değil, bunların bünyesinde oluşan iktisadi işletme adına tesis edilmesi gerekmektedir. Belediyeler, il özel idareleri veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına ilişkin mükellefiyet tesisinde, söz konusu iktisadi işletmelerin faaliyet konuları dikkate alınacak ve unvanında faaliyet konusuna yer verilecektir.

Buna göre, belediyeler, il özel idareleri ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının bünyelerinde oluşan iktisadi işletmelerin taşınmaz satışları, 3065 sayılı Kanunun (17/4-p) maddesindeki istisna kapsamında değerlendirilmeyeceğinden, söz konusu iktisadi işletmelerin taşınmaz satışlarında genel hükümlere göre KDV uygulanacaktır.”

**MADDE 5-** Aynı Tebliğin (III/C-2.5.) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

**“2.6. İthalatta Gözetim Uygulanması, Korunma Önlemleri ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında İlgili Mevzuat Kapsamında Ödenen KDV’nin İndirimi**

24/11/2023 tarihli ve 32379 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 23/11/2023 tarihli ve 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki Kararda;

“(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.”

hükmüne yer verilmiştir.

#### 2.6.1. Genel Açıklama

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:

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

#### 2.6.2. 7846 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamında İndirimi Kabul Edilmeyen KDV’nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılmadığının Tespiti

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 dampainge 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 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 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.”

**MADDE 6-** Aynı Tebliğin (IV/A2-11.) bölümü aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

**“11. Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunamlar**

KDV iade talebinde bulunan ve kendileri hakkında bu Tebliğin (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, bu Tebliğin (IV/A2-2.1.), (IV/A2-3.2.), (IV/A2-3.3.), (IV/A2-4.2.), (IV/A2-4.3.), (IV/A2-9.1.), (IV/A2-9.2.), (IV/A2-9.3.) bölümlerinde sayılan olumsuzluklardan 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 bu Tebliğin (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.”

**MADDE 7-** Aynı Tebliğin (IV/A3-1.3.) bölümüne onuncu paragraftan sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Diğer taraftan, 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 olmayıp bütün ATİK’ler için tek bir hesaplama yapılması mümkündür.”

**MADDE 8-** Aynı Tebliğin;

- a) (IV/B-3.) bölümünün (c) bendinde yer alan “7” ibareleri “15” olarak,
  - b) (IV/C-3.) bölümünün (c) bendinde yer alan “yedi” ibareleri “15” olarak,
- değiştirilmiştir.

**MADDE 9-** Bu Tebliğin;

- a) 1 inci ve 7 nci maddeleri yayımını izleyen ayın başında,
  - b) 4 üncü maddesi 1/1/2026 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
  - c) Diğer maddeleri yayımı tarihinde,
- yürürlüğe girer.

**MADDE 10-** Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.