



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası  
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18  
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73  
Web: [www.kanitymm.com.tr](http://www.kanitymm.com.tr) E-mail : [sakipseker@kanitymm.com.tr](mailto:sakipseker@kanitymm.com.tr)

Ankara, 04.02.2026

## SİRKÜLER NO:2026/9

31.01.2026 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapan 57 nolu KDV Tebliği ile KDV uygulaması konusunda bazı değişiklikler ve açıklamalara yer verilmiştir. Yapılan değişiklik ve açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir:

### 1.) Yem Katkı Maddesi Olarak Kullanılan Premiksler ve Flakelerin Teslimi KDV'ye Tabidir

Söz konusu Tebliğ ile 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.”*

Bilindiği gibi yem teslimleri KDV'den istisna edilmiştir. Ancak, yem üretiminde kullanılan premiksler ve flakeler yem sayılmadığından, yem üretiminde kullanılan premiksler ve flakelerin teslimi KDV'ye tabi olup, bu katkı maddeleri genel oranda KDV'ye tabi tutulacaktır.

### 2.) Dahilde İşleme ve Geçici Kabul Rejimi Kapsamındaki Mal Teslimlerine İlişkin KDV İstisna Süresi 31.12.2035 Tarihine Kadar Uzatılmıştır

29.01.2026 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7573 sayılı Kanun ile KDV Kanununun Geçici 17. Maddesinde yer alan dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin teslimine ilişkin istisna süresi 31.12.2035 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu nedenle KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-5.) ve (II/E-5.1.) bölümlerinde yer alan “31/12/2025” ibareleri “31/12/2035” olarak değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklik 31.1.2026 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir.

### 3.) 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali ve 2027 UEFA Konferans Ligi Finali Müsabakaları ile 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası Organizasyonu Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetler KDV'den İstisna Edilmiş Olup, Bu İşlemler İçin Yüklenilen ve İndirim Yoluyla Telafi Edilemeyen KDV İade Edilebilecektir

KDV Kanunu'na 7566 Sayılı Kanun ile eklenen geçici 46 nci madde ile 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali ve 2027 UEFA Konferans Ligi Finali müsabakaları ile 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası organizasyonuna ilişkin olmak üzere Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (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 katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

57 Nolu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/E-10.) bölümüne yapılan ilave ile geçici 46 ncı madde kapsamında yüklenilen KDV'nin iadesine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Buna göre 50.000 TL'ye kadar olan **nakden iade talepleri** vergi incelemesi ve YMM raporu aranmaksızın yerine getirilecek, 50.000 TL'yi aşan iade talepleri YMM raporu veya vergi inceleme raporu ile yerine getirilebilecektir. Mükelleflerin bu işlemde kaynaklanan **mahsuben iade talepleri ise**, Tebliğde belirtilen belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilebilecektir.

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 edilecektir.

#### **4.) Belediyeler, İl Özel İdareleri ve Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının Bünyesinde Oluşan “İktisadi İşletmelere” Ait Taşınmaz Satışları KDV İstisnasından Yararlandırılmayacaktır**

KDV Kanunu'nun (17/4-p) maddesinde, “*Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri 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*” KDV'den istisna edilmiştir.

Kanun maddesine göre; belediyeler, il özel idareleri ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının mülkiyetindeki taşınmazların satışı KDV'den istisna edilmiş olup, belediyeler, il özel idareleri ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının bünyelerinde oluşan **iktisadi işletmelerin** taşınmaz satışları KDV'den istisna edilmemiştir.

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

#### **5.) İthalatta Gözetim Uygulanması, Korunma Önlemleri ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında İlgili Mevzuat Kapsamında Ödenen KDV'nin İndiriminin Doğruluğunun YMM Raporu İle Tevsiki Gerekmemektedir**

57 nolu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-2.6.) bölümünde yapılan açıklamalar ile ithalatta gözetim uygulaması, ithalattan koruma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesi kapsamında ithalatta ödenen KDV'nin 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile indirimi yasaklanan KDV kısmının doğruluğunun tespitinin YMM raporu ile tevsik edilmesi gerekmektedir.

24/11/2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 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 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.”  
Hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümlere göre, 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 mümkün bulunmaktadır.

57 No'lu Tebliğde yer alan örnek aşağıdaki gibidir.

**Örnek:** (A) A.Ş. ithalatta gözetim uygulaması kapsamında CIF bedeli 4.000.000 TL, gözetim bedeli ise 10.000.000 TL olan (Z) ürünü 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:

<i>Gümrük Vergisi Matrahı</i>	:	<i>10.000.000 TL</i>
<i>Gümrük Vergisi (%10)</i>	:	<i>1.000.000 TL</i>
<i>İlave Gümrük Vergisi (%15)</i>	:	<i>1.500.000 TL</i>
<i>KDV Matrahı</i>	:	<i>12.500.000 TL</i>
<b><i>KDV (%20)</i></b>	:	<b><i>2.500.000 TL</i></b>

<i>Yurt Dışı Gider (Tevsik Edilemeyen Gider)</i>	:	<i>6.000.000 TL</i>
<i>(10.000.000-4.000.000)</i>		
<i>Yurt Dışı Gidere İsbet Eden GV</i>	:	<i>600.000 TL</i>
<i>(6.000.000*%10)</i>		
<i>Yurt Dışı Gidere İsbet Eden İGV</i>	:	<i>900.000 TL</i>
<i>(6.000.000*%15)</i>		
<i>İndirilemeyecek KDV Matrahı</i>	:	<i>7.500.000 TL</i>
<i>(6.000.000+600.000+900.000)</i>		
<b><i>İndirilemeyecek KDV</i></b>	:	<b><i>1.500.000 TL</i></b>
<b><i>(7.500.000*%20)</i></b>		

<i>CIF Bedeli</i>	:	<i>4.000.000 TL</i>
<i>CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan GV</i>	:	<i>400.000 TL</i>
<i>(4.000.000*%10)</i>		
<i>CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan İGV</i>	:	<i>600.000 TL</i>
<i>(4.000.000*%15)</i>		
<i>İndirilecek KDV Matrahı</i>	:	<i>5.000.000 TL</i>
<i>(4.000.000+400.000+600.000)</i>		
<b><i>İndirilecek KDV</i></b>	:	<b><i>1.000.000 TL</i></b>
<b><i>(5.000.000*%20)</i></b>		

İndirilemeyen KDV maliyet veya gider kaydedilecektir.

Söz konusu Cumhurbaşkanı kararında belirtilen konularda ithalat yapan mükelleflerin gümrükte ödediği KDV'nin 2.600.000 TL'yi aşmaması halinde indirim konusu edilen KDV kısmının doğruluğunun tespiti için mükellef tarafından vergi dairesine bilgi verilmesi, ödenen KDV'nin 2.600.000 TL'yi aşması halinde YMM raporu ibraz edilmesi gerekmektedir. Tebliğde yapılan açıklama aşağıdaki gibidir:

**a)** 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.

**b)** Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedelinin belirlenen tutarı **(2.600.000 TL)** 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.

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.

**6.) Tam Tasdik Sözleşmesi Bulunan Mükelleflerin KDV İadelerinde, Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlara İlişkin Düzenlemede Bazı Kolaylıklar Sağlanmıştır**

KDV iadesi talep eden mükellefin doğrudan mal veya hizmet temin ettiği satıcılar hakkında; sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti, adresinde bulunamama, beyanname vermeme, defter-belge ibraz etmeme gibi olumsuzluklar bulunması durumunda; KDV iadesinin yapılabilmesi için iade talep eden mükelleflerden 15 gün içinde izahat istenmekte olup, verilen izahatın yeterli görülmemesi veya beyannamenin düzeltilmemesi halinde mükellefin iade talebi vergi inceleme raporu ile yerine getirilmektedir.

57 Nolu Tebliğin 6'ncı maddesiyle KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2-11.) bölümünde yapılan değişiklikle, iade talep edilen vergilendirme dönemini kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş **tam tasdik sözleşmesi** bulunan mükellefler için bazı kolaylıklar sağlanmıştır. Buna göre, iade 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 söz konusu iade işlemleri için vergi inceleme süreci işletilmeyecektir.**

Bu durumda bulunan mükelleflerin, doğrudan mal veya hizmet temin ettiği satıcılar hakkında; **sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti dışında**, adresinde bulunamama, beyanname vermeme, defter ve belge ibraz etmeme şeklindeki olumsuzluklar iade talebini etkilemeyecektir.

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 (IV/A2) kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Bu durumdaki mükelleflerin kendilerine tanınan 15 günlük süre içerisinde işlemin gerçekliğini ve doğruluğunu bu Tebliğin (IV/A2-5.) bölümündeki açıklamalara göre işlemin gerçekliğini 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 sonuçlandırılacaktır.

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

Vergi incelemesine sevk edilen kısım ile 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 yapılacaktır. Vergi inceleme raporunda iadeye engel bir durumun tespit edilmesi halinde haksız iade edilen tutar, gecikme faizi ve vergi ziyayı 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 getirilecek, verilen teminat vergi inceleme raporu ile çözülecektir

## **7.) HİS Sertifikası Sahibi Mükelleflerin İade Hesabında Bütün ATİK'ler İçin Tek Bir Hesaplama Yapılabilecek**

57 Nolu Tebliğin 7'nci maddesinde, 55 nolu Tebliğ ile ATİK'lerin ve nakil vasıtalarına ilişkin yüklenilen KDV'nin hesabına ilişkin olarak getirilen hesaplama şekli, Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) sahibi mükelleflerin aktiflerinde yer alan ATİK'lerden verilecek KDV payının hesabında, her bir ATİK için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmayıp bütün ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılmasının mümkün olduğu belirtilmiştir. HİS kapsamı dışında kalan mükellefler için her bir nakil vasıtası için ayrı ayrı, diğer ATİK'ler ise tek bir işlem kabul edilerek KDV payının hesaplanması gerekmektedir.

Saygılarımızla.

Kanıt Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Sakıp ŞEKER