



Sirküler Kategorisi : Vergi Mevzuatı Sirküleri

Sirküler No : 2026/6

Yayımlanma Tarihi : 03.02.2026

Yazar : Ferdi Asım Hellaç

57 Seri Nolu KDV Genel Tebliği İle Değişiklikler Yapıldı

ÖZET:

31 Ocak 2026 tarihli ve 33154 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **57 seri No.lu KDV Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ** ile Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde aşağıdaki değişiklikler yapıldı.

1- 1 Şubat 2026 tarihinden itibaren premiks ve flakelerin teslimlerinin hayvan yemi KDV istisnası kapsamında olmadığı belirtildi.

2- İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde uygulanan istisnanın 4 /12/2025 tarihli ve 7566 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeye paralel olarak 2035 yılına kadar uzatıldığına ilişkin değişiklik, Tebliğ metnine işlendi.

3- 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali ve 2027 UEFA Konferans Ligi Finali Müsabakaları ile 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası Organizasyonu Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnası uygulamasına ilişkin açıklama yapıldı.

4- Yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının mülkiyetindeki taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerin KDV’den istisna tutulmasına yönelik 7566 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeye ilişkin açıklama yapıldı.

5- İthalatta Gözetim Uygulanması, Korunma Önlemleri ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında İlgili Mevzuat Kapsamında Ödenen KDV’nin İndirimi konusunda açıklama ve düzenleme yapıldı.

Mükelleflerin doğru bir şekilde indirim konusu yapılıp yapılmadığı altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik edileceği, 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 yapılıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmadığı belirtildi.

6- KDV İadelerinde Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlara ilişkin düzenlemede değişiklik yapıldı.



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 yapılmayacağı belirtildi.

7- 1 Şubat 2026 tarihinden itibaren Hızlandırılmış İade Sistemi (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 yapılmasının mümkün olduğu belirtildi.

8- İndirimli Teminat Uygulama Sistemi Sertifikası (İTUS) ile Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) kapsamında vergi borçlarını, vadesinde ödemediği anlaşılan mükelleflere, ödeme emrinin tebliğinden itibaren yedi gün içerisinde vergi borcunu ödememeleri halinde sertifikalarının iptal edilmesine ilişkin süre 15 güne çıkarıldı.

DETAYLAR:

31 Ocak 2026 tarihli ve 33154 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **57 seri No.lu Değişiklik Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği**'nde değişiklikler yapıldı. Yapılan düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir:

1- Premiks ve flakelerin teslimlerinin hayvan yemi KDV istisnası kapsamında olmadığı belirtildi.

3065 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde sayılan ve hayvan yemi olarak kullanılan malların teslimi KDV'den istisnadır.

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.

Tebliğde yapılan değişiklikle 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 olmadığı belirtilmiştir.

Düzenleme, **1 Şubat 2026** tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

2- İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde uygulanan İstisnanın 2035 yılında kadar uzatıldığına ilişkin düzenleme yapıldı.

4/12/2025 tarihli ve 7566 sayılı Kanunun 32 nci maddesiyle 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Ve Diğer Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun Geçici 16 ncı maddesinde yer alan fıkrada yer "31/12/2025" ibaresi "31/12/2035" şeklinde değiştirilmiştir. Tebliğde buna yönelik düzenleme yapıldı.



GEÇİCİ MADDE 16- (1) *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, finansmanı yabancı devletler, uluslar arası kurum ve kuruluşlarca karşılanmak şartıyla 31/12/2035 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.*

- *İstisna kapsamındaki teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler nedeniyle hesaplanan vergiden indirilir, indirim yoluyla giderilemeyen vergiler 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 32 nci maddesi hükmü uyarınca mükellefe iade edilir.*
- *Maliye Bakanlığı, istisna kapsamına girecek teslim ve hizmetleri tanımlamaya, istisna ve iade uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.*

3- 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali ve 2027 UEFA Konferans Ligi Finali Müsabakaları İle 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası Organizasyonu Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnasına İlişkin Açıklama Yapıldı.

7566 sayılı Kanunun 15'inci maddesiyle yapılan düzenlemeyle 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 ifalarının katma değer vergisinden istisna edilmişti.

Geçici Madde 46- (Ek:4/12/2025-7566/15 md.)

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 müstesnadır.

Bu maddede düzenlenen istisnalar dolayısıyla yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergilerden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler ise 32 nci madde hükümleri uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine nakden veya mahsuben iade edilir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı istisna ve iadenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

Tebliğde bu konuda yapılan açıklamalar aşağıdaki gibidir.

- i. Söz konusu düzenleme tam istisna mahiyetindedir.
- ii. 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.



- iii. Bu yazı satıcılara ibraz edilerek istisna uygulanması sağlanır. Satıcı firma bu yazıyı 213 sayılı Kanunun muhafaza ve ibraz hükümlerine göre saklar.
- iv. İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde, yazı ilgili gümrük idaresine ibraz edilmek suretiyle istisnanın uygulanması sağlanır.
- v. UEFA, katılımcı takımlar, organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanların istisna kapsamındaki teslim ve hizmetlerinde ise KDV hesaplanmaz.
- vi. İstisna uygulanan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV, satıcılar tarafından indirim konusu yapılabilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV iade edilir.
- vii. İstisna kapsamında yapılan teslim ve hizmetler KDV beyannamesinde yer alan “İstisnalarDiğer 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.

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

Mükelleflerin bu işlemden 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.”

4- Yatırım İzleme ve koordinasyon başkanlıklarının mülkiyetindeki taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerin KDV’den istisna tutulmasına yönelik açıklama yapıldı.

7566 sayılı Kanunun 14’üncü maddesiyle yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının mülkiyetindeki taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerin KDV’den istisna tutulmasına yönelik düzenleme yapılmıştı.

Buna göre 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.

Tebliğde 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 uygulanacağı belirtilmiştir.

Ayrıca Vakıflar Genel Müdürlüğü’nün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı KDV’den istisnadır. Genel Müdürlük mülkiyetindeki taşınmazlar ile Genel Müdürlük tarafından yönetilmeyen



veya temsil edilmeyen vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı ise istisna kapsamında değildir.

Düzenleme 1 Ocak 2026 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde, yürürlüğe girmiştir.

5- İthalatta Gözetim Uygulanması, Korunma Önlemleri ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında İlgili Mevzuat Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirimi konusunda açıklama ve düzenleme yapıldı.

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 :

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 İsabet Eden GV	:	600.000 TL
(6.000.000*%10)	:	
Yurt Dışı Gidere İsabet 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 $(5.000.000 * \%20)$:	1.000.000 TL

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 yapılmadığı 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 Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapılıp yapılmadığına yönelik açıklama** bulunması halinde Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır

6- KDV İadelerinde Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanlara İlişkin düzenlemede değişiklik yapıldı.

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/A29.3.) bölümlerinde sayılan olumsuzluklardan herhangi birinin bulunması halinde mükelleflere 15 gün içinde olumsuzluğu giderebilecekleri bildirilecektir.

2.1. Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenler

3.2. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar

3.3. Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar

4.2. Haklarında Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar

4.3. Haklarında Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar

- **Adresinde Bulunamama**
 - i. **Defter ve Belge İbraz Etmeme**
 - ii. **Beyanname Vermeme**

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.

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 ziyası cezası ile birlikte mükelleften aranır.

b) Nakden iade taleplerinde ise,

- i. Sahte belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerden yaptıkları alışlara isabet eden kısma **üç kat**,



ii. Diğer olumsuzluklar bulunan mükelleflerden yaptıkları alışlara isabet eden kısma iki kat, teminat verilmesi halinde iade yerine getirilir. Teminat **vergi inceleme raporu** ile çözülür.”

7- Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) sertifikası sahibi mükelleflerin aktiflerinde yer alan ATİK'ler için İade 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 olduğu belirtildi.

Düzenleme **1 Şubat 2026** tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

8- İndirimli Teminat Uygulama Sistemi Sertifikası (İTUS) kapsamında vergi borçlarını, vadesinde ödemediği anlaşılan mükelleflere, ödeme emrinin tebliğinden itibaren yedi gün içerisinde vergi borcunu ödememeleri halinde sertifikalarının iptal edilmesine ilişkin süre 15 güne çıkarıldı.

Vergi borçlarını, vadesinde ödemediği anlaşılan mükelleflere, vade tarihinden itibaren 15 gün içinde 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesinde öngörülen ödeme emri veya alacağın teminata bağlanmış olması halinde 56 ncı maddesinde öngörülen yazı tebliğ edilecektir.. Tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde vergi borcunu ödemeyen mükelleflerin sertifikası iptal edilecektir.

Bu süre daha önce yedi gün olarak uygulanıyordu.

9- Hızlandırılmış İade Sistemi (HİS) kapsamında vergi borçlarını, vadesinde ödemediği anlaşılan mükelleflere, ödeme emrinin tebliğinden itibaren yedi gün içerisinde vergi borcunu ödememeleri halinde sertifikalarının iptal edilmesine ilişkin süre 15 güne çıkarıldı.

Vergi borçlarını, vadesinde ödemediği anlaşılan mükelleflere, vade tarihinden itibaren 15 gün içinde 6183 sayılı Kanunun 55 inci maddesinde öngörülen ödeme emri veya alacağın teminata bağlanmış olması halinde 56 ncı maddesinde öngörülen yazı tebliğ edilecektir.. Tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde vergi borcunu ödemeyen mükelleflerin sertifikası iptal edilecektir.

Bu süre daha önce yedi gün olarak uygulanıyordu.

Saygılarımla;

Ferdi Asım Hellaç

Mali Müşavir

Kaynak : <https://hellac.com/sirku/57-seri-nolu-kdv-genel-tebliği-ile-degisiklikler-yapildi>

Erişim Tarihi : 24.04.2026