

31/1/2026 tarihli ve 33154 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 57 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

- 3065 sayılı KDV Kanununun (13/1) maddesinde, Tarım ve Orman Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler, gübre hammaddeleri ve hayvan yemlerinin tesliminin KDV’den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Hayvan yemlerinin söz konusu istisna hükmü kapsamında değerlendirilebilmesi için 3065 sayılı Kanunda ismen sayılan ürünlerden olması gerekmektedir.

Tebliğin 1 inci maddesinde, 3065 sayılı Kanununun (13/1) maddesinde yer alan “her türlü fenni karma yemler” ibaresine açıklık getirilmekte olup, premiks ve flakelerin tek başına karma yem kapsamında değerlendirilmediğine yönelik açıklama yapılmaktadır.

- 6111 sayılı Kanunun geçici 16 ncı maddesiyle, İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) kapsamındaki, İstanbul Valiliğine bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon Birimine yapılacak teslim ve hizmetlerin, finansmanının yabancı devletler, uluslararası kurum ve kuruluşlarca karşılanmak şartıyla 31/12/2020 tarihine kadar KDV’den istisna edileceği hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu istisnanın uygulama süresi; 7256 sayılı Kanunun 40 ıncı maddesiyle 31/12/2025 tarihine, 7566 sayılı Kanunun 32 nci maddesiyle 31/12/2035 tarihine kadar uzatılmıştır.

Tebliğin 2 nci maddesinde, 7566 sayılı Kanunun 40 ıncı maddesiyle söz konusu istisnanın uygulama süresi uzatıldığından, yapılan değişikliğe yer verilmektedir.

- 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 46 ncı maddesiyle, UEFA ile işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan katılımcı takımlar ve organizasyonda görevli tüzel kişiliklere, ülkemizde oynanacak olan 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali ve 2027 UEFA Konferans Ligi Finali müsabakaları ile 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası organizasyonuna ilişkin yapılacak teslim ve hizmetlerin KDV’den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

Tebliğin 3 üncü maddesinde, 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 46 ncı maddesine ilişkin açıklamalara yer verilmektedir.

- 3065 sayılı Kanunun (17/4-p) maddesinde, Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca yapılan arsa ve arazi teslimleri, belediyeler ve il özel idarelerinin mülkiyetindeki taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerin KDV’den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

7566 sayılı Kanunun 14 üncü maddesiyle, 3065 sayılı Kanunun (17/4-p) maddesine yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının (YİKOB) eklenmesi suretiyle YİKOB tarafından gerçekleştirilen taşınmaz satışları istisna kapsamına alınmıştır.

Tebliğin 4 üncü maddesinde, 3065 sayılı Kanunun (17/4-p) maddesine “YİKOB” ibaresi eklendiğinden, yapılan değişikliğe yer verilmektedir.

- 3065 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi gereğince, 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile ithalatta gözetim ve korunma önlemleri uygulamaları kapsamında hesaplanan KDV’nin indirimine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Cumhurbaşkanlığı Kararı doğrultusunda, 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 bulunmamakta olup, 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.

Tebliğin 5 inci maddesinde;

- 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına,
- Karar kapsamında indirimi kabul edilmeyen KDV’nin indirim konusu yapıp yapılmadığının tespiti amacıyla mükelleflere bir takım yükümlülükler getirildiğine,
- Bu yükümlülüklerin 46 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği ile belirlenen tutarları aşp aşmamasına göre belirlendiğine,
- **Altışar aylık dönemler itibarıyla ithalat bedelinin belirlenen tutarı aşmaması halinde,** ithalata ilişkin KDV’nin Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığının mükellefler tarafından altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları **vergi dairesine bildirmeleri** gerektiğine,
- **İthalat bedelinin belirlenen tutarı aşması halinde,** Karar kapsamındaki 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 edilmesi** gerektiğine ancak mükelleflerin ithalatın yapıldığı yıl için **süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve düzenlenecek raporda Karar kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV’nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde** Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmadığına **ilişkin açıklamalara yer verilmektedir.**

- 3065 sayılı Kanunun 36 ncı maddesinde, iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu, Hazine ve Maliye Bakanlığı bir takım kriterleri esas alarak mükelleflerin vergisel uyum seviyeleri ve bu uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri tespit etmeye, iade alacağının mahsup edileceği vergi borçları ile iadeye ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Tebliğin 6 ncı maddesinde;

- 3065 sayılı Kanunun 36 ncı maddesi kapsamında olan mükelleflere verilen “**Borcu Yoktur**” yazılarında yaşanan sorunlara ve bu kapsamdaki mükelleflerin teminat oranlarındaki karışıklığın giderilmesine,
- KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2-11.) bölümünde yapılan düzenleme ile, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümü kapsamında herhangi bir olumsuzluğu bulunmayan ancak alım yaptığı mükelleflerde KDV Genel Uygulama Tebliğinde belirtilen olumsuzluklar bulunan mükelleflerin nakden ya da mahsuben KDV iade taleplerinin yerine getirilme koşullarına,
- KDV iadesinin mahsuben talep edilmiş olması halinde, olumsuzluk bulunan kısmın vergi incelemesine sevk edileceği, vergi inceleme raporu dışında diğer belgelerin tamamlanmış olması şartıyla standart iade talep dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla mahsup işleminin yapılacağına,
- KDV iadesi 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 yapılmayacağına ilişkin açıklamalara yer verilmektedir.

Bu düzenlemenin; mükellefler tarafından vergi borcunun bulunmadığına ilişkin vergi dairesinden talep edilecek “Borcu Yoktur” yazı taleplerine olumlu yansıtacağı ve süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler için bu bölüm kapsamında işlem tesis edilmeyeceği için bu mükellef grubu için önem arz edeceği değerlendirilmektedir.

- KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 55 Seri No.lu Tebliğ ile, KDV Genel Uygulama Tebliğinin “İadesi Talep Edilebilecek KDV” başlıklı (IV/A3-1.) bölümünün “Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması” başlıklı (IV/A3-1.3.) bölümüne, iade hesabına Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerden (ATİK) verilecek pay tutarının hesaplanmasında aktive alınan her bir aracın ayrı ayrı dikkate alınması gerektiğine ilişkin düzenleme getirilmiştir.

Tebliğin 7 nci maddesiyle, HİS sertifikası sahibi mükellefler tarafından iade hesabına ATİK’lerden verilecek pay tutarının hesabında yeni bir düzenleme getirilmekte olup, bu mükelleflerin her bir ATİK için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek duyulmadan bütün ATİK’ler için tek bir hesaplama yapılması sağlanmaktadır.

- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun;

- 55 inci maddesinde, amme alacağını vadesinde ödemeyenlere borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları için ödeme emri ile tebliğ olunacağı ve ödeme emrinin içeriği, kimler tarafından tebliğ olunacağı,
- 56 ncı maddesinde, karşılığında teminat gösterilmiş bulunan amme alacağı vadesinde ödenmediği takdirde teminatın paraya çevirilerek amme alacağının tahsil olunacağı

hüküm altına alınmıştır.

7061 sayılı Kanunun 9 uncu maddesiyle, 6183 sayılı Kanununun 55 inci ve 56 ncı maddesinde yer alan 7 günlük süreler 15 gün olarak değiştirilmiştir.

Tebliğin 8 inci maddesiyle, söz konusu maddelere atıfta bulunulan KDV Genel Uygulama Tebliğinin ilgili bölümleri güncellenmektedir.