

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 6 / 2

02.02.2026

57 NO'LU KDV GENEL TEBLİĞİ'NDE AÇIKLANAN HUSUSLAR

31.01.2026 tarihli ve 33154 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 57 Seri No'lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde;

- ✓ *Yem Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması*
 - ✓ *İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnası Süresinin Uzatılması*
 - ✓ *UEFA Organizasyonlara Yönelik KDV İstisnası*
 - ✓ *Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları'nın (YİKOB) Taşınmaz Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması*
 - ✓ *İthalatta Gözetim, Korunma Önlemi ve Haksız Rekabetin Önlenmesi Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirim Konusu Yapılmaması*
 - ✓ *Hakkında Olumsuz Rapor veya Olumsuz Tespit Bulunanlardan Mal veya Hizmet Alanların KDV İadeleri*
 - ✓ *HİS Sertifikası Sahibi Mükelleflerin İade Hesabına ATİK'lerden Pay Verilmesi*
 - ✓ *Vergi Borçlarını Ödemeyenlerin İTUS/HİS Sertifikası İptal Edilmesi*
- konularında açıklamalar yapılmıştır.

1- Yem Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması

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 tesliminin istisna değildir.**

2- İSMEP Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnası Süresinin Uzatılması

(İSMEP) kapsamında İstanbul Valiliğine bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon birimine yapılacak teslim ve hizmetlerin, finansmanı yabancı devletler, uluslararası kurum ve kuruluşlarca karşılanmak şartıyla 31/12/2025 tarihine kadar KDV'den müstesna tutulmasına dair hükmün yürürlük tarihi 7566 sayılı Kanunun 32. maddesiyle

31/12/2035'e kadar uzatıldığından KDV Tebliğinin ilgili bölümü de 31/12/2035 olarak güncellenmiştir.

3- UEFA Organizasyonlara Yönelik KDV İstisnası

7566 sayılı Kanunun 15 inci maddesi ile 3065 sayılı Kanuna eklenen geçici 46 ncı madde uyarınca;

- 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 istisnadır.**

- Türkiye Futbol Federasyonu tarafından istisnadan yararlanacak olanlara 3065 sayılı Kanunun geçici 46 ncı maddesi kapsamında olduklarına yönelik bir yazı verilir. Bu yazı satıcılara ibraz edilerek istisna uygulanması sağlanır.
- İstisna kapsamındaki malların ithalat yoluyla temin edilmesi halinde, yazı ilgili gümrük idaresine ibraz edilmek suretiyle istisnanın uygulanması sağlanır.
- 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.
- İstisna uygulanan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen KDV, satıcılar tarafından indirim konusu yapılabilir. **İndirim yoluyla telafi edilemeyen KDV iade edilir.**

- 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- YİKOB'ların Taşınmaz Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması

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.

5- İthalatta Gözetim, Korunma Önlemi ve Haksız Rekabetin Önlenmesi Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirim Konusu Yapılmaması

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.**

İndirimi kabul edilmeyen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin olarak, bu kapsamda ithalat yapan mükelleflerin;

- ✓ Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedeli 46 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliğinin 3. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen tutarı (2.600.000 TL) aşmayan ithalatlara ilişkin KDV'nin, işlemin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinde doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığının altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine bildirmeleri,
- ✓ Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedelinin belirlenen tutarı (2.600.000 TL) aşması halinde, söz konusu 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 etmeleri gerekmektedir.**

✓ 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.**

6- Hakkında Olumsuz Rapor veya Olumsuz Tespit Bulunanlardan Mal veya Hizmet Alanların KDV İadeleri

Yüklenilen KDV ve indirilecek KDV listelerinde yer alan doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükellefler hakkında olumsuz tespit bulunması halinde iade talep eden mükellefe vergi dairesi müdürlüğüne 15 gün içinde olumsuzluğu gidermesi bildirilir.

15 günlük süre içerisinde işlemin gerçekliğini ve doğruluğunu 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.

15 günlük süre içerisinde olumsuzlukların giderilmemesi halinde, talep edilen iade tutarının **olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesi 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 çözümlür.

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.**

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.**

7- HİS Sertifikası Sahibi Mükelleflerin İade Hesabına ATİK'lerden Pay Verilmesi

HİS 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 mümkündür.

8- Vergi Borçlarını Ödemeyenlerin İTUS/HİS Sertifikası İptal Edilmesi

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

Saygılarımızla.