

ÖZET;
Katma Değer Vergisi Genel Uygulama
Tebliğinde Değişiklikler Hakkında.

Dost Yeminli Müşavirlik &
Bağımsız Denetim



www.dostymm.com.tr

Konu:

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 57), 31/01//2026 tarihli ve 33154 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Özetle : 57 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişiklikler;

- ✓ Yem Teslimlerinde KDV İstisnası Uygulaması
- ✓ İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnası Süresinin 2035 Yılına Uzatılması
- ✓ UEFA Organizasyonlarına İlişkin KDV İstisna Düzenlemesi
- ✓ 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
- ✓ İTUS Sertifikası İptal Edilenlerin Vergi Borçlarının Ödenmesi

KDV Genel Uygulama Tebliğinde yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Premiks ve Flake Ürünlerinin Karma Yem İstisnası Dışında Olduğunun Belirlenmesi

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-11.3) bölümünde karma yem teslimlerine uygulanan KDV istisnası düzenlenmektedir. Yapılan değişiklik;

- Yem katkı maddelerinin karışımı niteliğindeki premiksler,

- Tahılların buharla yüksek basınç altında pişirilmesi ve ezilmesiyle elde edilen flake ürünleri,

tek başına karma yem kapsamında değerlendirilmemiştir. Bu nedenle söz konusu ürünlerin teslimi KDV istisnasından yararlanamayacak, genel esaslara göre KDV hesaplanacaktır. Düzenleme özellikle yem sektöründe istisna kapsamında faturalandırılan premiks ve flake satışlarının artık KDV’li yapılmasını gerektirmektedir. Söz konusu düzenleme 01/02/2026 tarihinde yürürlüğe girecektir.

İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamında Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnası İstisna Süresinin 2035 Yılına Uzatılması

6111 sayılı Kanunun geçici 16. maddesinde yer alan; İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (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 Genel Uygulama Tebliğinin (II-E/5) bölümündeki açıklamalardaki tarihler de

31/12/2035 olarak değiştirilmiştir. Değişiklik tebliğin yayım (31/01/2026) tarihinde yürürlüğe girmiştir.

UEFA Organizasyonlarına İlişkin Tam İstisna Düzenlemesi

7566 sayılı Kanunun 15. maddesi ile KDV Kanunu'na eklenen geçici 46. Madde ile bazı UEFA organizasyonları kapsamında yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV'den istisna edilmiştir. Söz konusu istisnanın uygulamasına ilişkin olarak Tebliğin (II/E-10) bölümü başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmiş ve;

- 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali,
- 2027 UEFA Konferans Ligi Finali,
- 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası

kapsamındaki işlemler için tam KDV istisnası getirilmiştir.

Bu kapsamda; UEFA'ya, katılımcı takımlara ve organizasyonda görevli olup Türkiye'de işyeri veya kanuni merkezi bulunmayan tüzel kişilere yapılan mal teslimi ve hizmetler KDV'den istisna olacaktır. İstisna uygulanabilmesi için Türkiye Futbol Federasyonu (TFF)'den alınacak belgenin satıcıya ibrazı zorunludur.

İstisna nedeniyle yüklenilen KDV indirilebilecek, indirimle telafi edilemeyen kısım iade edilebilecektir. Mahsuben iadelerde tutar sınırı olmaksızın rapor ve teminat aranmayacak; nakden iadelerde 50.000 TL'ye kadar raporsuz, üzerindeki tutarlarda YMM veya vergi inceleme raporu istenecektir.

Satıcıların TFF'den alınacak yazı olmadan istisna uygulamaları halinde, istisna nedeniyle ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden alıcılar ile birlikte satıcılar da müteselsilen sorumlu tutulacak, işlemin 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 aranacaktır. İstisna belgesinin istisna kapsamında olmayanlara verilmesi halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlardan alıcı ile birlikte Türkiye Futbol Federasyonu da sorumlu tutulacaktır. Değişiklik 31/01/2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kamu Kurumlarının Taşınmaz Satışlarında KDV Uygulaması

(II/F-4.15) bölümünde yapılan değişiklik;

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.

Ancak bu kurumların bünyesinde iktisadi işletme oluşması halinde taşınmaz satışlarının istisna kapsamında değerlendirilemeyeceği,

Bu durumda KDV mükellefiyeti ilgili kamu kurumları adına değil, iktisadi işletme adına tesis edilecek ve satışlar genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabi olacaktır. Düzenleme, kamu kurumlarının ticari nitelik kazanan faaliyetlerinin vergilendirilmesindeki tereddütleri gidermektedir. Söz konusu değişiklik 01/01/2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

KDV İadelerinde Olumsuz Mükellef Prosedürü

Tebliğin (IV/A2-11) bölümünde yapılan değişiklikte;

KDV iade talebinde bulunan ve kendileri hakkında herhangi bir olumsuzluk bulunmayan mükelleflerin ibraz ettikleri yüklenilen KDV ve indirilecek KDV listelerinde yer alan doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükellefler hakkında, bu Tebliğde sayılan olumsuzluklardan herhangi birinin bulunması halinde mükelleflere 15 gün içinde olumsuzluğu giderebileceklerinin bildirileceği açıklanmıştır.

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 kapsamda işlem yapılmayacaktır. 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 de başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla bu bölüm kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Kendilerine tanınan 15 günlük süre içerisinde işlemin gerçekliğini ve doğruluğunu ispat eden veya söz konusu alışlara isabet eden kısmı indirim KDV tutarlarından çıkaran mükelleflerin iade talepleri genel esaslara göre sonuçlandırılacaktır. 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 incelemesi sonucuna göre tamamlanacaktır.

Vergi İncelemesine Sevk Edilen Durumda;

a) Mahsuben iade taleplerinde,

- 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,

- 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.

Söz konusu düzenleme 31/01/2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

HİS Sertifikası Sahibi Mükelleflerin ATİK Hesaplama Kolaylığı

Tebliğin (IV-A3/1.3.) bölümünde 55 Seri No.lu Tebliğle yapılan değişikliklerde, iade hesabına ATİK’lerden verilecek pay tutarı hesabının, ATİK’lerin aktife alınarak fiilen kullanılmaya başlandığı tarihten itibaren iade hakkı doğuran işlemler ile toplam işlemlerin bedeli dikkate alınmak suretiyle her bir araç için ayrı ayrı yapılması gerektiği, ancak birden fazla ATİK kullanılarak üretim yapan işletmelerde, iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılan ve aynı vergilendirme döneminde aktife kaydedilen ATİK’ler için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmayıp bu ATİK’ler için tek bir hesaplama yapılmasının mümkün olduğu belirtilmiştir.

Tebliğin (IV/A3-1.3) bölümüne eklenen hükümle, Hızlandırılmış İade Sistemi sertifikası sahibi mükelleflerin aktiflerinde yer alan ATİK’lerden iade hesabına verilecek payın hesabında her bir kıymet için ayrı hesaplama yapılması zorunluluğu kaldırılmış, tüm ATİK’ler için tek hesaplama yapılabilmesine imkân tanınmıştır. Söz konusu düzenleme 01/02/2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İTUS Sertifikası İptal Edilenlerin Vergi Borçlarının Ödenmesi

Tebliğin (IV-B/3) bölümünde, vergi borçlarını vadesinde ödemediği anlaşılan mükelleflere, vade tarihinden itibaren 7 gün içinde 6183 sayılı Kanunun 55. maddesinde öngörülen ödeme emri veya alacağın teminata bağlanmış olması halinde 56. maddesinde öngörülen yazının tebliğ edileceği, Tebliğ tarihinden itibaren 7 gün içinde vergi borcunu ödemeyen mükelleflerin İndirimli Teminat Uygulaması (İTUS) sertifikasının iptal edileceği, takip edilen vergi borcunun yargı kararı veya düzeltme işlemiyle tamamen kaldırılması halinde; yargı kararının idareye tebliğ edildiği veya düzeltme işleminin yapıldığı tarihi içine alan dönem ve izleyen dönemlerdeki iadeler ile bu tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış iadelerde İTUS uygulaması kapsamında işlem yapılacağı belirtilmektedir.

Tebliğin (IV-B/3) ve (IV-C/3) bölümünde yer bu açıklamalardaki 7 günlük süreler 15 gün olarak değiştirilmiştir. Değişiklik 31/01/2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bilgilerinize Sunarız.