



KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ'NDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILDI

09 EYLÜL 2025

KAPSAM

- İşbu çalışma, 04.09.2025 Tarih ve 33007 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “**55 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği**” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 04.09.2025 tarih ve 33007 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “55 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğ” (“**Tebliğ**”) ile;
 - 7555 sayılı Kanun ile gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin açıklamamalar;
 - ✓ Milli Savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere taşıt tesliminde KDV istisnası,
 - ✓ Vakıflar Genel Müdürlüğü’nün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların tesliminde KDV istisnası,
 - ✓ İthalatta KDV matrahına dahil olan unsurlar,
 - Azami iade edilebilir KDV tutarı ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerde (ATİK) iade uygulaması,
 - Diğer düzenlemeler,hususlarında düzenlemeler yapılmıştır.

2. 7555 Sayılı Kanun ile Gerçekleştirilen Değişikliklere İlişkin Açıklamamalar

2.1. Milli Savunma ve İç Güvenlik İhtiyaçlarında Kullanılmak Üzere Taşıt Tesliminde KDV İstisnası

- 7555 sayılı Kanun'un 6. maddesiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDVK'nın) 13. maddesinin birinci fıkrasına yeni bir bent eklenmişti. 24.07.2025 tarihinde yürürlüğe giren söz konusu düzenleme kapsamında, 87.03 GTİP kodunda tanımlı bazı taşıtlar ile 87.04 ve 87.11 GTİP numaralı taşıtların (hafif ticari taşıtlar, kamyon, kamyonet, kamyonet grubunda bulunan arazi taşıtları ve motosikletler), münhasıran milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere Milli Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Milli İstihbarat Teşkilatı Başkanlığı'na teslimleri KDV istisnası kapsamına alınmıştı.
- Tebliğ'in 3. maddesiyle bu istisna uygulamasının usul ve esasları belirlenmiştir. Bunun yanı sıra, söz konusu açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine işlenmiştir.

2. 7555 Sayılı Kanun ile Gerçekleştirilen Değişikliklere İlişkin Açıklamamalar (Devamı)

2.2. Vakıflar Genel Müdürlüğünün Yönettiği ve Temsil Ettiği Mazbut Vakıfların Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Tesliminde KDV İstisnası

- Bilindiği üzere, KDVK'nın 17. maddesinin dördüncü fıkrasında “*Diğer istisnalar*” düzenlemesi yer almaktadır. Söz konusu fıkranın (p) bendinde Hazine tarafından yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri ile Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ve 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 olduğuna dair hüküm yer almaktaydı.
- 7555 sayılı Kanun'un 25.07.2025 tarihinde yürürlüğe giren 7. maddesiyle, söz konusu istisna hükmüne Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerin de KDV'den istisna olduğuna dair hükmün eklenmişti.
- Tebliğ'in 5. maddesiyle bu istisna uygulamasının usul ve esasları belirlenmiştir. Bunun yanı sıra, söz konusu açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine işlenmiştir.

2. 7555 Sayılı Kanun ile Gerçekleştirilen Değişikliklere İlişkin Açıklamamalar (Devamı)

2.3. İthalatta KDV Matrahına Dahil Olan Unsurlar

- KDVK'nın 21. maddesinde ithalatta KDV matrahına dahil olan unsurlar sayılmıştır. 7555 sayılı Kanun'un 01.08.2025 tarihinde yürürlüğe giren 8. maddesiyle söz konusu maddeye (ç) bendi eklenmişti. Söz konusu düzenleme kapsamında, ÖTV Kanunu'na ekli (I) sayılı listede yer alan malların ithalinde hesaplanıp teminata bağlanan ÖTV'nin, KDV matrahına dahil edilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.
- Tebliğ'in 6. maddesiyle bu istisna uygulamasının usul ve esasları belirlenmiş ve örnekli açıklamalar yapılmıştır. Bunun yanı sıra, söz konusu açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine işlenmiştir.

3. Azami İade Edilebilir KDV Tutarı ve Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlerde (ATİK) İade Uygulaması

- Tebliğ'in 7/a maddesiyle, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle azami iade edilebilir KDV konusunda yeni bir belirleme yapılmıştır. Bu kapsamda; iade edilecek KDV, iade hakkı doğuran işlem bedeli ile KDV'siz yapılan alım bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle bulunacak azami iade edilebilir KDV tutarını aşamayacaktır.
- Öte yandan aynı maddede, iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılan ATİK alımları nedeniyle ödenen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV'nin iade hesabına dahil edilmesiyle ilgili yeni usul ve esaslar belirlenmiştir. Bunun yanı sıra, söz konusu açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine işlenmiştir.

4. Diğer Düzenlemeler

- KDVK'nın 13/c maddesi kapsamındaki petrol arama faaliyetlerine ilişkin KDV istisnasının uygulanmasına yönelik açıklama yapılmıştır. Buna göre; Petrol Ofisi Genel Müdürlüğü tarafından onaylanan istisna kapsamındaki mal ve hizmet alım faturalarına ilişkin liste, bundan böyle Genel Müdürlük tarafından elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığı'na gönderilecektir.
- KDVK'nın 13/f maddesinde yer alan istisna düzenlemesine yönelik açıklamalar yapılmıştır. Söz konusu maddede, Kanun'da sayılan kamu kurumlarınca milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçları için alınan silah, mühimmat ve araçlara ilişkin istisna hükmü yer almaktadır. Milli Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığı tarafından savunma sanayii projesi olarak onaylanarak ihracına izin verilen uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze gibi araçların imalatını yapan yüklenici firmalara, bu imalata ilişkin mal ve hizmet alımlarını da KDVK'nın 13/f maddesi kapsamında KDV'den istisna olarak temin etmeleri imkanı sağlanmıştır.

4. Diğer Düzenlemeler (Devamı)

- KDVK'nın geçici 37. maddesindeki imalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifalarında uygulanan istisnanın süresi 31.12.2025 tarihinde sona ermekteydi. 9770 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu istisnanın uygulama süresi 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmıştı. Söz konusu süre uzatımı KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine işlenmiştir.
- 9582 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin katma değer vergisi iade talebinde bulunabilecekleri asgari tutar, 01.04.2025 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere 2.000-TL'den 10.000-TL'ye yükseltilmişti. Söz konusu değişiklik KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümüne işlenmiştir.



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.