



57 SERİ NO.LU KDV GENEL TEBLİĞİ İLE YAPILAN DÜZENLEMELER

25 ŞUBAT 2026

KAPSAM

- İşbu çalışma, 31.01.2026 tarih ve 33154 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “**57 Seri No.lu KDV Genel Tebliği**” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 31.01.2026 tarih ve 33154 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği (Seri No: 57) (**“57 Seri No.lu Tebliğ”**) kapsamında; 7566 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nda (KDVK’da) yapılan bazı istisna düzenlemelerine ilişkin açıklamalar Tebliğ’e eklenmiş, ayrıca uygulamada tereddüt edilen bazı konulara açıklık getirilmiştir. Buna göre;
 - İthalatta gözetim, korunma önlemleri ve haksız rekabetin önlenmesine ilişkin uygulamalar kapsamında ortaya çıkan KDV indirim kısıtlamasının usul ve esasları netleştirilmiş olup, bu kapsamdaki KDV’nin doğru şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığının tespiti için, ithalat tutarına bağlı olarak vergi dairesine bildirim veya Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazı zorunlu hale getirilmiştir. Ancak, tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler için ayrıca özel amaçlı rapor aranmayacağı belirtilmiştir.
 - KDV iade süreçlerinde, hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunan mükelleflerden yapılan alımlara ilişkin olarak, 15 günlük düzeltme süresi getirilmiştir.
 - Premiks ve flake ürünlerinin, karma yem istisnası kapsamında değerlendirilemeyeceği açıklığa kavuşturulmuştur.
 - Hızlandırılmış İade Sistemi (HiS) sertifikası sahibi mükellefler için Amortisman Tabi İktisadi Kıymet (ATİK) payı hesabında hesaplama yöntemi sadeleştirilmiştir.
 - 7566 sayılı Kanun ile KDVK’da yapılan bazı istisna düzenlemelerine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

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

- Hatırlanacağı üzere, 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 yapılamayacağı öngörülmüştür.
- 57 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (III-C) bölümüne eklenen **“2.6. İthalatta Gözetim Uygulanması, Korunma Önlemleri ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında İlgili Mevzuat Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirimi”** başlıklı bölümde, 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 yapılmasının mümkün olduğu ancak; 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 yapılmasının mümkün olmadığı açıklanmıştır.

2. İthalatta Gözetim, Korunma Önlemi ve Haksız Rekabetin Önlenmesi Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirim Konusu Yapılmaması (Devamı)

Örnek 1: (A) A.Ş. ithalatta gözetim uygulaması kapsamında CIF bedeli 4.000.000 TL, gözetim bedeli ise 10.000.000 TL olan (Z) ürününü ithal etmektedir. İthal edilen ürüne ilişkin %10 oranında gümrük vergisi (GV), %15 oranında ilave gümrük vergisi (İGV) ve %20 oranında KDV ödenmiştir. Gözetim uygulaması nedeniyle oluşan ve tevsik edilemeyen tutar ithalata ilişkin gümrük beyannamesinde yurt dışı gider olarak beyan edilmiştir. Buna göre ithalatta gözetim uygulaması kapsamında indirilemeyecek KDV ile indirilebilecek KDV tutarları aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

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

2. İthalatta Gözetim, Korunma Önlemi ve Haksız Rekabetin Önlenmesi Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirim Konusu Yapılmaması (Devamı)

- Bunun yanı sıra, 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında indirimi 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 Tebliği'nin 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 yapılmadığını altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine bildirecekleri,
- 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 edileceği,

açıklanmıştır.

- Ancak, 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 yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek olmayacaktır.
- Söz konusu düzenleme **31.01.2026** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. Hakkında Olumsuz Rapor veya Olumsuz Tespit Bulunanlardan Mal veya Hizmet Alanların KDV İadeleri

- 57 Seri No.lu KDV Tebliğ ile, hakkında olumsuz rapor veya olumsuz tespit bulunan mükelleflerden mal veya hizmet temin edenlerin iade taleplerinde yaşanan uygulama sorunlarının giderilmesine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.
- Bu kapsamda, 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 ettikleri mükellefler hakkında Tebliğ’de sayılan olumsuzluklardan herhangi birinin bulunması halinde, iade talebinde bulunan mükelleflere söz konusu **olumsuzluğun 15 gün içinde giderilebileceği** bildirilmektedir.
- İade talep edilen vergilendirme dönemini kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş bir **YMM tam tasdik sözleşmesi bulunan mükellefler bakımından ise, her bir iade hakkı doğuran işlem itibarıyla iade talebinin %5’ini geçmeyen tutarlar için bu kapsamda işlem yapılmayacağı** hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti dışında olumsuzluk bulunan mükelleflerden yapılan alışlara isabet eden ve olumsuzluğa ilişkin tarihten sonraki dönemde düzenlenmiş belgeleri içermeyen iade taleplerinin de bu kapsamda değerlendirilmemesi öngörülmüştür.

3. Hakkında Olumsuz Rapor veya Olumsuz Tespit Bulunanlardan Mal veya Hizmet Alanların KDV İadeleri (Devamı)

- Kendilerine tanınan **15 günlük süre içerisinde işlemin gerçekliğini ve doğruluğunu Tebliğde belirtilen usule uygun şekilde ispat eden veya söz konusu alışlara isabet eden tutarları indirim KDV hesaplarından çıkaran mükelleflerin iade talepleri**, iade hakkı doğuran işlemler için belirlenen genel usul ve esaslar çerçevesinde sonuçlandırılacaktır. Süresi içerisinde gerekli işlemlerin yapılmaması halinde ise, iade talebinin olumsuzluk bulunmayan kısmı sonuçlandırılacak, olumsuzluk bulunan kısım vergi incelemesine sevk edilecektir.
- Vergi incelemesine sevk edilen tutarlara ilişkin olarak; iadenin mahsuben talep edilmesi halinde, diğer belgelerin tamamlanmış olması şartıyla mahsup işleminin standart iade talep dilekçesinin vergi dairesine verildiği tarih itibarıyla yapılacağı, inceleme sonucunda haksız iade tespiti yapılması halinde ise haksız iade edilen tutarın gecikme faizi ve vergi ziyai cezası ile birlikte mükelleften aranacağı açıklanmıştır. Nakden iade taleplerinde ise, Tebliğ’de belirtilen oranlarda teminat verilmesi halinde iade yapılacağı, teminatın vergi inceleme raporu sonucuna göre çözüleceği düzenlenmiştir.
- Söz konusu düzenleme **31.01.2026** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4. Yem Teslimlerinde KDV İstisnası

- KDVK'nın 13/(ı) maddesindeki hayvan yemlerinin tesliminde KDV'den istisnası uygulamasına ilişkin açıklamaların yer aldığı KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II-B/11.1) bölümüne eklenen paragraf ile 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 kapsamına girmediği belirtilmiştir.
- Söz konusu düzenleme **01.02.2026** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5. HİS Sertifikası Sahibi Mükelleflerin İade Hesabına ATİK'lerden Pay Verilmesi

- 57 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Uygulama Genel Tebliği'nin (IV/A3-1.3.) bölümüne onuncu paragraftan sonra gelmek üzere; *“Diğer taraftan, 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 yapılması mümkündür.”* paragrafı eklenmiş olup, (HİS) sahibi mükelleflerin iade hesabına ATİK'lerden verilecek pay tutarının hesaplanmasında, her bir ATİK için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmadığı, tüm ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılmasının mümkün olduğu açıklanmıştır.
- Söz konusu düzenleme **01.02.2026** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

6. İTUS ve HİS Sertifikalarının İptaline İlişkin Süre Değişikliği

- KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (IV-B/3) bölümünde, vergi borçlarını vadesinde ödemediği anlaşılan mükelleflere, vade tarihinden itibaren 7 gün içinde 6183 sayılı Kanun'un 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) veya HİS 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 veya HİS uygulaması kapsamında işlem yapılacağı belirtilmektedir.
- 57 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Uygulama Genel Tebliği'nin (IV-B/3) ve (IV-C/3) bölümünde yer alan **7 günlük süreler 15 gün** olarak değiştirilmiştir.
- Söz konusu düzenleme **31.01.2026** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7. İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) Kapsamındaki KDV İstisna Süresinin Uzatılması

- 6111 sayılı Kanun'un geçici 16'ncı maddesi kapsamında, İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi (İSMEP) çerçevesinde yapılacak teslim ve hizmetlere tanınan KDV istisnasının süresi, 7566 sayılı Kanun ile 31.12.2035 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu doğrultuda, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerinde yer alan süreler de 31.12.2035 olarak güncellenmiştir.
- Söz konusu düzenleme **31.01.2026** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8. UEFA Organizasyonları Kapsamında KDV İstisnası

- 7566 sayılı Kanunla ile KDVK'ya eklenen geçici 46'ncı madde uyarınca, ülkemizde gerçekleştirilecek 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali, 2027 UEFA Konferans Ligi Finali müsabakaları ile 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası organizasyonu kapsamında yapılacak teslim ve hizmetler KDV'den istisna edilmiştir.
- Bu istisna; UEFA, katılımcı takımlar ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayanlara, söz konusu organizasyonlar dolayısıyla yapılacak teslim ve hizmetleri kapsamaktadır. İstisnanın uygulanmasına, beyanına ve iade süreçlerine ilişkin usul ve esaslar KDV Genel Uygulama Tebliği'nde ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.
- Söz konusu düzenleme **31.01.2026** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

9. Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının Taşınmaz Satışları

- 7566 sayılı Kanun ile KDVK'nın 17/4-(p) maddesinde yapılan değişiklik doğrultusunda, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının (YİKOB) mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışları KDV istisnası kapsamına alınmıştır.
- 57 Seri No.lu Tebliğ ile yapılan açıklamalarda; belediyeler, il özel idareleri ve YİKOB'ların bünyesinde bir iktisadi işletme oluşması halinde, taşınmaz satışlarının bu istisna kapsamında değerlendirilmeyeceği, söz konusu satışlarda genel hükümlere göre KDV uygulanacağı belirtilmiştir.
- Söz konusu düzenleme **01.01.2026** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.



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.