

## KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 57 Seri No.lu Tebliğ Resmi Gazete’de Yayımlanmıştır

31.01.2026 tarihli Resmi Gazete’de “**Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 57 Seri No.lu Tebliğ**” yayımlanmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile yapılan değişiklikler, detayları itibariyle aşağıda bilgilerinize sunulmaktadır.

### 1. Premiks ve Flake Teslimlerinin Hayvan Yemi Teslimlerinde Uygulanan KDV İstisnası Kapsamında Olmadığı Açıklanmıştır

Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 13/ı maddesi uyarınca; Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından tescil edilen gübreler ve gübre üreticilerine bu ürünlerin içeriğinde bulunan hammaddelerin teslimi ile (ı) bendinde sayılan ve hayvan yemi olarak kullanılan malların teslimi KDV'den istisna edilmiştir.

Söz konusu maddenin son fıkrası ile, istisna kapsamına girecek teslim ve hizmetleri tanımlamaya, istisnaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

Söz konusu yetkiye istinaden 57 Seri No.lu KDV Tebliği ile, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-11.3.) bölümünün ikinci paragrafından sonra gelmek üzere eklenen;

*“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 teslimi istisna kapsamında değildir.”*

paragrafı ile, hayvan yemi teslimlerinde KDV istisnasının kapsamı daraltılmıştır.

Böylece "her türlü fenni karma yemler" ifadesinin "premix" ve "flake" ürün teslimlerini kapsamadığı, bu ürünlerin tek başına istisna kapsamında değerlendirilemeyeceği açıklanmıştır.

Söz konusu değişiklik 01.02.2026 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

## **2. 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali, 2027 UEFA Konferans Ligi Finali ve 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası Organizasyonları Kapsamındaki Teslim ve Hizmetlerdeki KDV İstisnasına İlişkin Açıklamalar Tebliğ'e Eklenmiştir**

7566 sayılı Kanun ile, Katma değer Vergisine Kanunu'na eklenen geçici 46. maddede;

- ✚ 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 istisna olduğu,
- ✚ Bu kapsamda yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları nedeniyle yüklenilen vergilerin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergilerden indirileceği, indirim yoluyla telafi edilemeyen vergilerin 3065 sayılı Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edileceği,
- ✚ Hazine ve Maliye Bakanlığının istisna ve iadenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu

hükme bağlanmıştır.

Söz konusu istisna tam istisna mahiyetinde olup 57 no.lu KDV Tebliği ile; istisnanın uygulanması, müteselsil sorumluluk, istisnanın beyanı, nakden ve/veya mahsuben KDV iadesine ilişkin ilişkin usul ve esaslar KDV Uygulama Genel Tebliği'ne işlenmiştir.

Söz konusu değişiklik Resmi Gazete'de yayımlandığı 31.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **3. İthalatta Gözetim Uygulanması, Korunma Önlemleri ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında İlgili Mevzuat Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirim Konusu Yapılamayacağı Tebliğ Metnine İşlenmiş, İthalat Bedeli Belirlenen Tutarı Aşan İşletmelere Özel Amaçlı YMM Raporu Tevsik Zorunluluğu Getirilmiştir**

24.11.2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan “**7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı**” gereğince;

- ✚ İthalatta gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dahil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV ile,
- ✚ İthalatta korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler, ithalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dahil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin

indirim hakkı kaldırılmıştı. ([27.11.2023 tarihli, 122 sayılı Duyurumuz](#))

Bu defa, 57 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği'ne eklenen 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 açıklanarak, örnek bir uygulamaya yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 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 Seri 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 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.

Söz konusu Tebliğ'de ayrıca, 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 bulunmadığı açıklanmıştır.

Söz konusu değişiklik Resmi Gazete'de yayımlandığı 31.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **4. Doğrudan Mal veya Hizmet Temin Ettikleri Mükellefler Hakkında Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunan Mükelleflerin KDV İadelerine İlişkin Düzenlemede Değişiklik Yapılmıştır**

57 no.lu KDV Tebliği ile, hakkında olumsuz rapor veya olumsuz tespit bulunan mükelleflerden mal veya hizmet temin edenlerin iade taleplerinde yaşanan uygulama sorunlarının giderilmesine ilişkin açıklamalar yeniden belirlenmiştir.

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 ettiği mükellefler hakkında, bu Tebliğin aşağıdaki bölümlerinde sayılan;

- ✚ Sahte Belge Düzenlemek Amacıyla Mükellefiyet Tesis Ettirenler,
- ✚ Haklarında Sahte Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar,
- ✚ Haklarında Sahte Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar,
- ✚ Haklarında Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Raporu Bulunanlar,
- ✚ Haklarında Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Düzenleme Tespiti Bulunanlar,
- ✚ Adresinde Bulunamama,
- ✚ Defter ve Belge İbraz Etmeme,
- ✚ Beyanname Vermeme

olumsuzluklardan herhangi birinin bulunması halinde mükelleflere 15 gün içinde olumsuzluğu giderebilecekleri bildirilecektir.

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 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, başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla bu bölüm kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Kendilerine tanınan 15 günlük süre içerisinde işlemin gerçekliğini ve doğruluğunu Tebliğ'de beklenen açıklamalara göre ispat eden veya söz konusu alışlara isabet eden kısmı indirim KDV tutarlarından çıkararak mükelleflerin iade talepleri iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre sonuçlandırılacaktır.

Verilen süre içerisinde yukarıda belirtildiği şekilde olumsuzlukların giderilmemesi halinde, talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesi yukarıda belirtildiği şekilde yapılacaktır, olumsuzluk bulunan kısmın iadesi ise vergi incelemesine gönderilecektir.

Vergi incelemesine sevk edilen kısım ile 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 ziyası cezası ile birlikte mükelleften aranacaktır.

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 getirilecektir. Teminat vergi inceleme raporu ile çözülecektir.

## **5. HİS Sertifikası Sahibi Mükelleflerin İade Hesabında Bütün ATİK'ler İçin Tek Bir Hesaplama Yapılmasına İmkan Sağlanmıştır**

57 Seri No.lu Tebliğ ile, Hızlandırılmış İade Sistemi (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 mümkün olduğu belirtilmiştir.

Söz konusu değişiklik 01.02.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **6. Vergi Borcunu Vadesinde Ödemediği Anlaşılan İTUS ve HİS Sertifikası Sahibi Mükelleflere Tebliğ Edilen Ödeme Emirlerine İstinaden Tanınan Yedi Günlük Ödeme Süreleri On Beş Gün Olarak Değiştirilmiştir**

57 Seri No.lu Tebliğ ile, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin İTUS ve HİS sertifikası sahibi mükelleflere tebliğ edilen ödeme emirlerine ilişkin açıklamalarda yer alan 7 günlük süreler 15 gün olarak değiştirilmiştir.

Buna göre; vergi borçlarını, vadesinde ödemediği anlaşılan İTUS sahibi mükellefler ile HİS kapsamındaki mükelleflere, vade tarihinden itibaren 15 gün içinde Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 55. maddesinde öngörülen ödeme emri veya alacağın teminata bağlanmış olması halinde 56. maddesinde öngörülen yazı tebliğ edilecektir. Tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde vergi borcunu ödemeyen mükelleflerin sertifikası iptal edilecektir.

Söz konusu değişiklik Resmi Gazete'de yayımlandığı 31.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

"Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 57 Seri No.lu Tebliğ" in Resmi Gazete'de yayımlanan orijinal haline [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla.