

BİLGENER SİRKÜLER

8 Eylül 2025/ 43

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Önemli Değişiklikler Yapıldı.

KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 55 Seri No.lu Tebliğ, 04.09.2025 tarih ve 33007 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu değişiklikler aşağıda özetlenmiştir:

1. Türk Petrol Kanunu Hükümlerine Göre Petrol Arama Faaliyetlerini Yürütenlere Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin Uygulanan İstisnada, Fatura Listelerinin GİB'e Gönderilme Zorunluluğu Getirilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-3.1.2.) numaralı bölümünde yer alan petrol arama faaliyetlerini yürütenlere yapılan teslim ve hizmetlere ilişkin istisnada alımı yapılan fatura bilgilerini içeren bir liste hazırlanması ve faturanın düzenlendiği ayı takip eden ayın 10 uncu gününe kadar Petrol İşleri Genel Müdürlüğüne verilmesi ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğüne bu listenin yedi gün içinde incelenerek onaylanacağı düzenlenmekteydi.

Yapılan değişiklikle onaylanan listenin Genel Müdürlükçe Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu kılınmıştır.

2. Ulusal Güvenlik Amaçlı Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisnanın Kapsamına Millî Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığı Tarafından Onaylanan İhracat Projeleri de Dahil Edilmiştir.

KDV Kanununun (13/f) maddesinde Ulusal Güvenlik Kuruluşlarına yapılacak teslim ve hizmetlere ilişkin istisna hükmüne bağlanmıştır.

KDV Tebliğinde yapılan değişiklikle Millî Savunma Bakanlığı veya Savunma Sanayii Başkanlığı tarafından **savunma sanayii projesi olarak onaylanıp ihracına izin verilen**; uçak, helikopter, gemi, denizaltı, tank, panzer, zırhlı personel taşıyıcı, roket, füze gibi araçların imalatını üstlenen yüklenici firmalara bu imalata ilişkin yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifalarının KDV Kanununun 13/f maddesi kapsamında KDV'den istisna olacağı düzenlenmiştir.

3. Milli Savunma ve İç Güvenlik İhtiyaçlarında Kullanılmak Üzere Taşıt Teslimine İlişkin Açıklamalar Tebliğe Eklenmiştir.

KDV Kanununun 13'üncü maddesine, 7555 sayılı Kanunla eklenen (o) bendinde düzenlenen, münhasıran milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere Millî Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Millî İstihbarat Teşkilâtı Başkanlığına yapılacak bazı taşıt teslimlerine ilişkin istisna getirilmiştir.

Söz konusu istisnanın uygulamasına ilişkin usul ve esaslar Tebliğde belirlenmiştir.

Bilgener Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Buyaka İş Merkezi
Kule: 2 No: 22
34771 Ümraniye/ İstanbul

+90 216 651 4 651
info@bilgener.com
bilgener.com

Bilgener; vergi, denetim ve danışmanlık alanlarına odaklanan uzman firmalardan oluşan profesyonel hizmetler sağlayıcı grubudur. 1995 yılından bu yana deneyim ve uzmanlığı birleştiren benzersiz yaklaşımıyla hem yerel hem de küresel girişimcilere rehberlik etmektedir.

Türkiye'de faaliyet gösteren girişimcilerin operasyonel ihtiyaçlarına yönelik kapsamlı ve yüksek kaliteli hizmetler sunan **Bilgener**, yönetim süreçlerini hızlandırarak doğru kararlar almayı kolaylaştırır. Müşterilerimize tek bir noktadan sağladığımız çözüm odaklı hizmetlerle, sürdürülebilir büyümeyi destekliyoruz.

Müşterilerinin sınır ötesi muhasebe, denetim, vergi ve danışmanlık ihtiyaçlarını karşılamak üzere profesyonel hizmet firmaları tarafından kurulan Londra merkezli **Morison Global**'in 2002 yılından beri Türkiye bağımsız üyesiyiz. **Morison Global**, International Accounting Bulletin tarafından yayımlanan 2025 World Survey'e göre dünyanın en büyük 9'uncu uluslararası birliğidir.

Buna göre istisna kapsamına:

- 87.03 tarife pozisyonunda yer alan araçlardan sadece hafif ticari araç (panelvan) türü araçlar,
- 87.04 tarife pozisyonundaki eşya taşımaya mahsus araçlar,
- 87.11 tarife pozisyonundaki motosikletler

girmektedir.

İstisnadan yararlanabilmek için yukarıda sayılan kuruluşlar istisna kapsamında temin edeceği taşıtlara ilişkin liste ile bulundukları yer Defterdarlığına başvurarak istisna belgesi (EK:34) alıp, taşıt listesini onaylatacaktır. Bu belge ve eki liste yurt içindeki satıcılara veya gümrük idarelerine ibraz edilmek suretiyle söz konusu araçların tesliminde veya ithalinde KDV uygulanmayacaktır.

İstisna kapsamında yapılan taşıt teslimi ile ilgili olarak düzenlenen faturada KDV gösterilmez. Ayrıca, faturada istisna belgesinin tarih ve numarasına atıf yapılarak "3065 sayılı KDV Kanununun (13/o) maddesi hükmü gereğince KDV hesaplanmamıştır." ibaresine yer verilir.

Bu istisna kapsamında yapılan taşıt teslimi, teslimin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının, "Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda, 344 kod numaralı "Milli Savunma ve İç Güvenlik İhtiyaçlarında Kullanılmak Üzere Taşıt Teslimi" satırı aracılığıyla beyan edilir.

Bu satırın "Teslim ve Hizmet Tutarı" sütununa istisnaya konu teslimin KDV hariç tutarı, "Yüklenilen KDV" sütununa bu teslimle ilişkin alış ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı yazılır. İade talep etmek istemeyen mükellefler, "Yüklenilen KDV" sütununa "0" yazmalıdır.

İade taleplerinde; mahsuben iade işlemleri herhangi bir tutar sınırı olmaksızın, nakden iadeler ise 50.000 TL'ye kadar inceleme raporu, YMM raporu veya teminat aranmadan yerine getirilecektir. 50.000 TL'yi aşan nakit iadeler inceleme veya YMM raporuna göre sonuçlandırılacak; teminat verilmesi halinde iade yapılacak, teminat ise rapor sonucuna göre çözülecektir.

Bu istisna kapsamında işlem yapılabilmesi için, istisna belgesinin teslimi yapacak olan satıcı mükellefe ibraz edilmesi şarttır. Satıcının bu belge olmadan istisna uygulaması halinde, istisna nedeniyle ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden teslimi yapan satıcı mükellef ile birlikte kendisine teslim yapılan ilgili kuruluş da müteselsilen sorumludur.

Kendisine istisna belgesi ibraz edilen satıcı mükellefçe, başka bir şart aramaksızın istisna kapsamında işlem yapılır. Daha sonra işlemin, istisna için ilgili düzenlemelerde belirtilen 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 yapılan kuruluştan aranır.

4. İmalat Sanayii ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi ile Yapılan İnşaat İşlerine İlişkin İstisna Sürelerinin Uzatılması Tebliğ Metnine İşlenmiştir.

İmalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifalarının 31.12.2025 tarihine kadar KDV'den istisna olduğuna dair KDV Kanununun geçici 37'nci maddesinde düzenlenen istisna, 9770 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla 31.12.2028 tarihine uzatılmıştır.

Söz konusu düzenleme Tebliğ metnine işlenmiştir.

5. Mazbut Vakıflar ve Kamu Taşınmaz İşlemlerinde KDV İstisnası Tebliğ Metnine İşlenmiştir.

7555 Sayılı Kanun ile Vakıflar Genel Müdürlüğü bünyesindeki vakıflar ve bu kurum tarafından yönetilen mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler KDV'den istisna edilmiştir.

Bu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-4.15.) bölümünde yapılan değişiklikle konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, Hazine tarafından gerçekleştirilen taşınmaz teslimleri ve kiralamarlar, irtifak hakkı, kullanma izni ve ön izin işlemleri; Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ile TOKİ'nin yalnızca arsa ve arazi teslimleri ile Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün yönettiği **mazbut vakıflara ait taşınmazların satışları** KDV'den istisna edilmiştir.

Ancak, Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ve TOKİ'nin arsa ve arazi dışındaki taşınmaz teslimleri ile hizmetleri ve Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün kendi mülkiyetinde bulunan ya da yönetmediği/temsil etmediği vakıflara ait taşınmaz satışları istisna kapsamında değildir.

6. Petrol Ürünlerinde ÖTV Teminatının KDV Matrahına Dahil Edilmesi

KDV Kanunu'nun 21'inci maddesinde yapılan değişiklik ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 16'ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malın teminatının hesaplanmasına esas özel tüketim vergisi tutarı ithalatta KDV matrahına eklenmiştir.

Tebliğde konuya ilişkin olarak aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir:

- Teminat karşılığı ithal edilen (I) sayılı listedeki malın teminatının hesaplanmasına esas ÖTV tutarı ithalatta KDV matrahına dahil edilecek olup, bu tutar dahil malın ithalat bedeli üzerinden KDV hesaplanacaktır.
- İthalat sırasında ödenen ve gümrük makbuzu üzerinde gösterilen KDV'nin, mükellefler tarafından indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.
- 4760 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı listedeki malların ithal edildikten sonra ithalatçıları tarafından yurt içinde tesliminde, ÖTV tutarı dahil toplam işlem bedeli üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.

7. İade Hakkı Doğuran İşlemlere İlişkin Yüklenilen KDV'ye ATİK'lerden Pay Verilmesine İlişkin Esaslar Yeniden Belirlenmiştir.

Tebliğin 7'nci maddesi ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması" başlıklı (IV/A3-1.3.) bölümüne, ATİK nedeniyle yüklenilen KDV'nin iade hesabına dahil edilmesine ilişkin ayrıntılı açıklamalar ve hesaplama örneği eklenmiştir.

Mükelleflerin iadeye konu işlemleri ile ilgili olarak KDV ödemeksizin temin ettiği mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV iadesi talep etmeleri mümkün değildir. Bu durumda, iade hakkı doğuran işlem bedeli ile KDV'siz yapılan alım bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle azami iade edilebilir KDV tutarı bulunacaktır.

ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV tutarından, ATİK'in iade hakkı doğuran işlemlerde fiilen kullanılmaya başlandığı tarihten itibaren bu işlemlere ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen kısmı itibarıyla pay verilebilecektir.

İade talebine konu işlem bedelinin, ATİK'in aktife alınarak fiilen kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade talep edilen dönem dahil ATİK'in kullanıldığı tüm işlemlerin toplam bedeline oranlanması ve ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV'den iade talebine konu işleme ait orana isabet eden tutarda pay verilmesi gerekmektedir.

ATİK'in sonraki dönemlerde de iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması halinde iade talep edilen dönem dahil iade hakkı doğuran işlem bedelleri toplamının bu dönem dahil ATİK'in kullanıldığı toplam işlem bedeline oranlanması suretiyle ATİK'ten iade hesabına pay verilebilecek KDV tutarı belirlenir. Önceki dönemlerde bu ATİK'ten iade hesabına pay verilen KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutar bu dönemdeki iade hesabına pay verilecek KDV tutarı olacaktır.

Ayrıca, her dönem için yapılacak oranlama sonucunda bulunan ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV'den iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı ile önceki dönemlerde ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV'den iade hesabına verilen pay tutarları toplamı arasındaki fark kadar ilgili dönemde iade hesabına pay verileceğinden, bu farkın negatif olması halinde bu dönemde ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilemeyecektir.

İlgili dönemde iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle doğrudan yüklenimler ve genel giderlerden verilen pay sonrasında iade hesabına o dönemde ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV'den verilebilecek azami pay tutarından daha az tutarda pay verilmiş olması halinde, iade hesabına dahil edilemeyen bu ATİK KDV pay tutarının sonraki dönemlerde oranlama yapılmadan doğrudan iade hesabına dahil edilmesi mümkün değildir.

İade 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 ATİK için ayrı ayrı yapılması gerekmektedir.

8. İade Talebinde Bulunulabilecek Asgari Tutar 2.000-TL'den 10.000-TL'ye Çıkartılmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin iade hakkı doğuran işlemlerde iade talebinde bulunulabilecek asgari tutara ilişkin (IV-A3/1.7.) bölümüne, 9582 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla 1.4.2025 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerinde iade talebinde bulunabilecekleri asgari tutarın 10.000 TL olarak belirlendiğine ilişkin açıklama eklenmiştir.

İlgili Tebliğe **buradan** ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

BİLGENER