



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

KDV Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.

No: 2024 – 076

Tarih: 05.09.2025

Özet: 4 Eylül 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 55 seri numaralı Tebliğ'le, Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliği'nde aşağıdaki değişiklikler gerçekleştirilmiştir:

- 7555 sayılı Kanun (RG: 24.07.2025) ile KDV Kanunu'nun;
- 13. maddesine eklenen (o) bendi ile milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere taşıt teslimleri istisna kapsamına alınmış olup Tebliğ'de buna ilişkin açıklamalar yapılmıştır.
- 17/4-p maddesine eklenen vakıfların taşınmaz teslimleri ile Kentsel Dönüşüm Başkanlığının arsa ve arazi teslimlerine yönelik istisna hükmü ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.
- 21. maddesinde yapılan değişiklikle, ÖTV Kanunu'nun 16. maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malın teminatının hesaplanmasına esas ÖTV tutarı, ithalatta KDV matrahına eklenmişti Tebliğ'de buna ilişkin açıklamalar yapılmıştır. - İade hakkı doğuran işlemler nedeniyle azami iade edilebilir KDV konusunda yeni bir belirleme yapılmıştır. Buna göre 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. - İade hakkı doğuran işlemlerde ATİK nedeniyle yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilebilmesi işlemlerine yönelik açıklamalar yapılmıştır.
- KDV Kanunu'nun 13/c maddesi kapsamındaki petrol arama faaliyetlerine ilişkin KDV istisnasının uygulanmasına yönelik açıklama yapılmıştır.
- KDV Kanunu'nun 13/f maddesinde yer alan istisna düzenlemesine yönelik açıklama yapılmıştır.
- İmalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifalarında uygulanan istisnanın süresi 31 Aralık 2028 tarihine kadar uzatılmıştı. Söz konusu süre uzatımı KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine işlenmiştir.
- Mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin katma değer vergisi iade talebinde bulunabilecekleri asgari tutar, 1 Nisan 2025 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere 2.000 TL'den 10.000 TL'ye yükseltilmiştir. Bu değişiklik KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümüne işlenmiştir.

Tebliğ, yayım tarihinde (4 Eylül 2025) yürürlüğe girmiştir.

4 Eylül 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 55 seri numaralı Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nde gerçekleştirilen değişiklikler aşağıda dikkatinize sunulmaktadır:

1. 7555 sayılı Kanun ile gerçekleştirilen değişikliklerle ilgili açıklamalar

a. Milli Savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere taşıt tesliminde KDV istisnası

7555 sayılı Kanun'un (RG: 24.07.2025) 6. maddesiyle, Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 13. maddesinin birinci fıkrasına yeni bir bent eklenmiştir.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

24 Temmuz 2025 tarihinde yürürlüğe giren bu düzenlemeyle, 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 Millî Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Millî İstihbarat Teşkilâtı Başkanlığına teslimleri KDV istisnası kapsamına alınmıştır.

55 seri numaralı KDV Genel Tebliği'nin 3. maddesiyle bu istisna uygulamasının usul ve esasları belirlenmiştir. Ayrıca bu açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine işlenmiştir.

b. Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların tesliminde KDV istisnası

KDV Kanunu'nun 17. maddesinin dördüncü fıkrasında "Diğer istisnalar" yer almaktadır. Söz konusu fıkranın (p) bendinde Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri ile Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ve Toplu Konut İdaresi Başkanlığı'na 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 (RG: 24.07.2025) 25 Temmuz 2025 tarihinde yürürlüğe giren 7. maddesiyle, yukarıdaki 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 eklenmiştir. 55 seri numaralı KDV Genel Tebliği'nin 5. maddesiyle bu istisna uygulamasının usul ve esasları belirlenmiştir. Ayrıca bu açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine işlenmiştir.

c. İthalatta KDV matrahına dahil olan unsurlar

KDV Kanunu'nun 21. maddesinde ithalatta KDV matrahına dahil olan unsurlar sayılmaktadır.

7555 sayılı Kanun'un (RG: 24.07.2025) 1 Ağustos 2025 tarihinde yürürlüğe giren 8. maddesiyle söz konusu maddeye (ç) bendi eklenmişti. Bu düzenlemeyle, ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların ithalinde hesaplanıp teminata bağlanan ÖTV'nin, KDV matrahına dahil edilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

55 seri numaralı KDV Genel Tebliği'nin 6. maddesiyle bu istisna uygulamasının usul ve esasları belirlenmiş ve örnekli açıklamalar yapılmıştır. Ayrıca bu açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine işlenmiştir.

2. Azami iade edilebilir KDV tutarı ve amortismanı tabi iktisadi kıymetlerde (ATİK) iade uygulaması

55 seri numaralı KDV Genel Tebliği'nin 7/a maddesiyle, iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle azami iade edilebilir KDV konusunda yeni bir belirleme yapılmıştır. Buna göre 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.

Diğer taraftan 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. Ayrıca bu açıklamalar KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine işlenmiştir.

3. Diğer düzenlemeler



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

- KDV Kanunu'nun 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 Müdürlükçe elektronik ortamda Gelir İdaresi Başkanlığına gönderilecektir. (Tebliğ madde 1)
- KDV Kanunu'nun 13/f maddesinde yer alan istisna düzenlemesine yönelik açıklama 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.

Yapılan bu düzenleme ile Millî 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 KDV Kanunu'nun 13/f maddesi kapsamında KDV'den istisna olarak temin etmeleri imkânı sağlanmıştır. (Tebliğ madde 2)

- KDV Kanunu'nun 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 Aralık 2025 tarihinde sona ermekteydi. 9770 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (RG: 01.05.2025) ile bu istisnanın uygulama süresi 31 Aralık 2028 tarihine kadar uzatılmıştı. Söz konusu süre uzatımı KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümlerine işlenmiştir. (Tebliğ madde 4)
- 9582 sayılı Karar (RG: 15.03.2025) ile mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin katma değer vergisi iade talebinde bulunabilecekleri asgari tutar, 1 Nisan 2025 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere 2.000 TL'den 10.000 TL'ye yükseltilmişti. Bu değişiklik KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümüne işlenmiştir. (Tebliğ madde 7/b)

[Yayın tarihinde \(4 Eylül 2025\) yürürlüğe giren 55 seri numaralı KDV Genel Tebliği'ne ulaşmak için tıklayınız...](#)

Saygılarımızla,