

Sirküler No: 4534

Sirküler Tarihi:16.09.2025

KONU: KDV GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR (SERİ No:55) TEBLİĞ YAYIMLANDI.

24.07.2025 tarihinde yayımlan 7555 No.lu Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişiklikle uygulamaya yönelik 04.09.2025 tarih ve 33007 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair (Seri No: 55) Tebliğ ile düzenlemelere ait açıklamalar yer almaktadır.

Petrol ürünlerinde ÖTV teminatının KDV matrahına dahil edilmesi hususu;

Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların (petrol ürünlerinin) ithalinde hesaplanıp teminata bağlanan özel tüketim vergisinin, katma değer vergisi matrahına dahil edilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Savunma sanayi projelerine yönelik teslim ve hizmetlerde KDV istisnası;

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 ifalarında KDV’den istisna tutulacaktır.

Milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarına yönelik taşıt teslimlerinde KDV istisnası;

Yalnızca milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere; Milli Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Millî İstihbarat Teşkilatı Başkanlığına yapılacak bazı taşıt teslimleri KDV’den istisna edilmektedir.

Mazbut Vakıflar ve Kamu Taşınmaz İşlemlerinde KDV İstisnası;

Vakıflar Genel Müdürlüğü bünyesindeki vakıflar ve bu kurum tarafından yönetilen mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler KDV’den istisna edilmektedir.

İmalat ve Turizm Yatırımlarında KDV İstisnası

İmalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflerin belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifalarında uygulanan KDV istisnasının süresinin, 9770 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmaktadır.

İade hakkı doğuran işlemlere ilişkin yüklenilen KDV’ye ATİK’lerden pay verilmesi hususu;

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

Yapılacak işlem sıralaması;

1-) 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 verilmesi mümkün olmaktadır.

2-) 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 gerekecektir.

(İade hakkı doğuran işlem bedeli/ kümülatif toplam işlem bedeli oranının her ay yapılması gerekir.)

3-) 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 olmaktadır.)

4-) 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 verilebileceğinden, bu farkın negatif olması halinde bu dönemde ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilemeyecektir.

5-) 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 olmamaktadır.

6-) 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 araç için ayrı ayrı yapılması gerekmektedir.

Ancak, birden fazla ATİK kullanılarak üretim yapan işletmelerde, iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılan ve aynı vergilendirme döneminde aktive kaydedilen ATİK'ler için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmayıp bu ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bu konuda Tebliğ'de örnekler yer almaktadır. İncelenmesini tavsiye ederiz.

İade hakkı doğuran işlemlerde iade talebinde bulunabilecek asgari tutar

9582 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla 01.04.2025 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerinde iade talebinde bulunabilecekleri asgari tutarın 10.000 TL olarak belirlenmektedir.

Yürürlük tarihi: 04.09.2025 dir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.