

İstanbul, 5 Ocak 2026

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2026 / 17

KONU

İndirimli Orana Tabi İşlemler Nedeniyle Yüklenilen ve İndirim Yoluyla Giderilemeyen KDV'nin İade Konusu Yapılamayacak Kısımına İlişkin Sınır Artırılmıştır.

3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 28. maddesinde katma değer vergisi oranının, vergiye tabi her bir işlem için %10 olduğu; Cumhurbaşkanının (öncesinde Bakanlar Kurulunun) bu oranı dört katına kadar artırmaya, %1'e kadar indirmeye, bu oranlar dahilinde farklı vergi oranları tespit etmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır. Bahse konu yetkiye istinaden 2007/13033 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen ve Cumhurbaşkanı Kararları ile değişen güncel KDV oranları aşağıdaki gibidir.

- 2007/13033 Sayılı BKK Eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1
- 2007/13033 Sayılı BKK Eki (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %10
- 2007/13033 Sayılı BKK Eki (I) ve (II) sayılı listelerinde yer alanlar dışındaki vergiye tabi işlemler için (genel oran) %20.

Öte yandan Kanunun 29. maddesinin ikinci fıkrasında; bir vergilendirme döneminde indirilecek KDV toplamının, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV toplamından fazla olduğu takdirde, aradaki farkın sonraki dönemlere devrolacağı ve iade edilmeyeceği; ancak, 28. madde uyarınca Cumhurbaşkanı tarafından vergi nispeti indirilen teslim ve hizmetlerle ilgili olup indirilemeyen ve tutarı Cumhurbaşkanınca tespit edilecek sınırı aşan verginin, bu mükelleflere **mahsuben** ya da mahsuben iade edilemeyen verginin ise Maliye Bakanlığınca yapılacak belirlemelere göre **nakden** iade edilebileceği hükmüne yer verilmiştir.

İndirimli orana tabi işlemlerde iade uygulamasının esasları Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3) numaralı bölümünde açıklanmıştır. Tebliğin bu bölümünde indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili sınır (2006/10379 sayılı BKK 'nda yer alan hesaplama göre) yıllar itibarıyla ayrı ayrı belirlenmiş ve açıklanmıştır.

Bu defa 31 Aralık 2025 tarihli ve 5. Mükerrer Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **“Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:56)”** ile indirimli orana tabi işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarının iade konusu yapılamayacak kısmıyla ilgili sınır **2026 yılı için 164.000.- TL** olarak belirlenmiştir. Buna göre iade talepleri bu tutarı aşan kısımlar için yapılabilecektir.

Anılan Tebliğ Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla


**EK: “Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
(Seri No:56)”**

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

31 Aralık 2025 ÇARŞAMBA

Resmî Gazete

Sayı : 33124 (5. Mükerrer)

TEBLİĞHazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 56)**

MADDE 1- 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (III/B-3.) bölümünde yer alan “2025 yılı için 130.700 TL” ibaresinden sonra gelmek üzere “, 2026 yılı için 164.000 TL” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 2- Bu Tebliğ 1/1/2026 tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.