

İstanbul, 16 Haziran 2026

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2026 / 75

KONU**Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 58 Seri Nolu Tebliğ Yayınlanmıştır.**

16 Haziran 2026 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **58 Seri Nolu Tebliğ ile** Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde bazı değişiklikler yapılmıştır. Genellikle yakın dönemde K.D.V. Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin bahse konu Tebliğ değişiklikleri aşağıdaki bölümlerde açıklanmıştır.

1. Mazbut Vakıflarca Tahsis Edilen Yerlere İbadethane/Din Eğitimi Tesis İnşasına Yönelik Olarak Bu Vakıflara Yapılacak Teslim ve Hizmetlerde KDV İstisnası Uygulamasına Yönelik Değişiklikler.

K.D.V. Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-15) numaralı bölümünde genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan tesislerin inşasına ilişkin KDV istisnası uygulamasının usul ve esasları açıklanmıştır.

Bu bölümün (15.1.3.) numaralı alt bölümünde ise istisna kapsamına giren işlemler sayılmıştır. Bu bölümün ikinci paragrafının ikinci cümlesinde aşağıdaki hüküm yer almaktadır.

“Mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfında bulunmakla birlikte, anılan Vakıf tarafından karşılıksız, süresiz ve geri dönüşsüz olarak Diyanet İşleri Başkanlığına tahsis edilen madde kapsamındaki ibadethane ve din eğitimi verilen tesislerin inşası dolayısıyla bağışta bulunan söz konusu Vakfa yapılan teslim ve hizmetler de istisna kapsamındadır.”

58 Seri Nolu Tebliğ ile bu cümlede yer alan *“Mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfında bulunmakla birlikte, anılan Vakıf”* ibaresi *“Mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfında veya Vakıflar Genel Müdürlüğünün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıflarda bulunmakla birlikte, anılan vakıflar”* şeklinde, *“söz konusu Vakfa”* ibaresi *“söz konusu vakıflara”* şeklinde değiştirilmiştir.

2. Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflarca Kurulan Yüksek Öğretim Kuruluşları Tarafından İşletilen Hastane ve Sağlık Tesislerinin Teslim ve Hizmetlerinde KDV İstisnasının Kaldırılmasına Yönelik Değişiklikler.

K.D.V. Genel Uygulama Tebliğinin (II/F.2.) numaralı bölümünde sosyal amaç taşıyan KDV istisnaları açıklanmıştır. Bu bölümün (2.1.) nolu alt bölümünde ise KDV Kanununun 17/1. maddesinde sayılan kuruluşların 17/2-a maddesinde sayılan hizmetlerindeki KDV istisnası uygulamasına yer verilmiş olup, vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yüksek öğretim kuruluşları tarafından işletilen hastane ve benzeri sağlık tesislerinin teslim ve hizmetleri de bu bölüm kapsamında açıklanmıştır.

Ancak, K.D.V. Kanununun 17/2-a maddesinde düzenlenen bahse konu istisna uygulamasında 17/4/2026 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7577 sayılı Kanunla değişiklik yapılarak, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilen tesisler tarafından verilen madde kapsamı teslim ve hizmetler **1/1/2027 tarihinden itibaren** istisna kapsamı dışına çıkarılmıştır. ([Bakınız, 2026/49 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Bu değişikliğe bağlı olarak 58 Seri Nolu Tebliğ ile K.D.V. Genel Uygulama Tebliğinin; (II/F-2.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan *“gibi kuruluşlar”* ibaresinden sonra gelmek üzere **“(Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilenler hariç)”** ibaresi eklenmiş ve aynı bölümün ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

*“2/4/2026 tarihli ve 7577 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 3065 sayılı Kanunun (17/2-a) maddesinde yapılan değişiklikle 1/1/2027 tarihinden itibaren Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumlarınınca işletilen hastane, nekahathane, klinik, dispanser, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlarca sunulan teslim ve hizmetler genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabi tutulur. Öte yandan, **bu kuruluşların doğrudan Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca işletilmesi halinde** bu kuruluşların teslim ve hizmetlerinde istisna uygulanmasına devam edilir.”*

58 Seri Nolu Tebliğ ile ayrıca anılan Tebliğin Tebliğinin (II/F-1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan *“Bakanlar Kurulunca”* ibaresi *“Cumhurbaşkanınca”* şeklinde değiştirilmiştir.

3. Darülacezeye Bağışlanacak Bazı Malların Tesliminde KDV İstisnası Uygulamasına Yönelik Değişiklikler.

K.D.V. Genel Uygulama Tebliğinin (II/F-2.5) numaralı bölümünde KDV Kanununun 17/2-b maddesi uyarınca fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara bağışlanan bazı malların tesliminde istisna uygulamasına ilişkin hususlar açıklanmıştır.

KDV Kanununun bahse konu 17/2-b maddesinde 1/5/2026 tarihli Resmi Gazete ‘de yayımlanan 7578 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle **Darülaceze ‘ye bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi** de KDV istisnası kapsamına alınmış olup, değişiklik **01.05.2026 tarihinde** yürürlüğe girmiştir. ([Bakınız, 2026/55 sayılı Sirkülerimiz.](#))

Bu değişikliğe bağlı olarak, 58 Seri Nolu Tebliğ ile K.D.V. Genel Uygulama Tebliğinin;

a) (II/F-2.5.) bölümünün başlığında yer alan *“Faaliyetinde Bulunan”* ibaresinden sonra gelmek üzere **“Darülacezeye,”** ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan *“faaliyetinde bulunan”* ibaresinden sonra gelmek üzere **“Darülacezeye,”** ibaresi eklenmiştir.

b) (II/F-2.5.1.) bölümünün başlığında yer alan *“Bağışın Yapılacağı”* ibaresinden sonra gelmek üzere **“Darülaceze,”** ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan *“bağışının”* ibaresinden sonra gelmek üzere **“Darülacezeye,”** ibaresi eklenmiştir.

c) (II/F-2.5.3.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan *“yapılan”* ibaresinden sonra gelmek üzere **“Darülaceze,”** ibaresi eklenmiştir.

ç) (II/F-2.5.4.) bölümünün başlığında yer alan “Dernek ve Vakıflarca” ibaresi “**Darülaceze, Dernek ve Vakıflarca**” şeklinde, aynı bölümünün birinci paragrafında yer alan “Dernek ve vakıflar” ibaresi “**Darülaceze, dernek ve vakıflar**” şeklinde, ikinci paragrafında yer alan “dernek ve vakıf” ibaresi “**Darülaceze, dernek ve vakıf**” şeklinde değiştirilmiştir.

d) (II/F-2.5.5.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “Dernek ve Vakıflara” ibaresi “**Darülacezeye, Dernek ve Vakıflara**” şeklinde değiştirilmiştir.

4. Kamulaştırma Kanunu Kapsamında Taşınmazların Kamulaştırmayı Yapan Devlet ve Kamu Tüzel Kişilerine Devrinde İstisna Uygulamasına Yönelik Değişiklikler.

K.D.V. Kanununun 17/4. maddesinde “Diğer İstisnalar” düzenlenmiş olup, anılan fıkraya 17/4/2026 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7577 sayılı Kanunla eklenen fıkra ile 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamu yararının bulunduğu hallerde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devri KDV’nden istisna edilmiştir. Değişiklik **1/6/2026 tarihinde** yürürlüğe girmiştir. ([Bakınız, 2026/49 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Bu değişikliğe bağlı olarak 58 Seri Nolu Tebliğ ile K.D.V. Genel Uygulama Tebliğine(II/F-4.26.) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“4.27. 4/11/1983 tarihli ve 2942 Sayılı Kamulaştırma Kanunu Kapsamında Taşınmazların Kamulaştırmayı Yapan Devlet ve Kamu Tüzel Kişilerine Devrinde İstisna

3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasına 7577 sayılı Kanunla eklenerek 1/6/2026 tarihinde yürürlüğe giren (ğ) bendi ile 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamu yararının bulunduğu hallerde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devri KDV’den istisna edilmiştir.

Bu çerçevede, KDV mükelleflerine ait taşınmazların 2942 sayılı Kanun kapsamında kamulaştırılması KDV’den istisna tutulur, KDV mükelleflerince taşınmazın iktisabında yüklenilen ve indirimine konu edilen KDV, teslimin yapıldığı dönem KDV beyannamesinin “Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV’nin İlavesi” satırı aracılığıyla indirim hesaplarından çıkarılır. İndirim hesaplarından çıkarılan KDV gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınır.”

5. Teminat Karşılığı İthal Edilen Malın Teminat Hesaplamasına Esas Özel Tüketim Vergisi Tutarının İthalat KDV Matrahına Dahil Olduğuna Yönelik Değişiklik.

K.D.V. Kanununun 21. maddesinde ithalatta KDV matrahını oluşturan unsurlara yer verilmiştir. Anılan maddeye 24 Temmuz 2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7555 sayılı Kanunla aşağıdaki bent eklenmiştir.

“ç) 4760 sayılı Kanunun 16. maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malın teminatının hesaplanmasına esas özel tüketim vergisi tutarı.”

Değişiklik **24 Temmuz 2025 tarihinde** yürürlüğe girmiştir. ([Bakınız, 2025/71 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Bu değişikliğe bağlı olarak 58 Seri Nolu Tebliğ ile K.D.V. Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A3-1.1.) bölümünün dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“3065 sayılı Kanunun (21/ç) maddesi kapsamında 4760 sayılı Kanunun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malların teminatının hesaplanmasına esas ÖTV tutarı üzerinden ödenen KDV’nin söz konusu malların ihracı nedeniyle KDV iade hesabına dâhil edilmesi durumunda, doğrudan yüklenimler nedeniyle iade talebinde bulunulan tutarın azami iade edilebilir vergi tutarını aşan KDV için vergi inceleme raporu aranmadan genel esaslara göre iade talebi sonuçlandırılır.”

58 Seri Nolu Tebliğ Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla



EK: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 58)

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:

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.

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 58)**

MADDE 1- 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-15.1.3.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “Mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfında bulunmakla birlikte, anılan Vakıf” ibaresi “Mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfında veya Vakıflar Genel Müdürlüğünün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıflarda bulunmakla birlikte, anılan vakıflar” şeklinde, “söz konusu Vakfa” ibaresi “söz konusu vakıflara” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2- Aynı Tebliğin (II/F-1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “Bakanlar Kurulunca” ibaresi “Cumhurbaşkanınca” şeklinde değiştirilmiş, aynı Tebliğin (II/F-2.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “gibi kuruluşlar” ibaresinden sonra gelmek üzere “(Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarla kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilenler hariç)” ibaresi eklenmiş ve aynı bölümün ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“2/4/2026 tarihli ve 7577 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 3065 sayılı Kanunun (17/2-a) maddesinde yapılan değişiklikle 1/1/2027 tarihinden itibaren Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarla kurulan yükseköğretim kurumlarınca işletilen hastane, nekahathane, klinik, dispensar, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlarla sunulan teslim ve hizmetler genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabi tutulur. Öte yandan, bu kuruluşların doğrudan Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarla işletilmesi halinde bu kuruluşların teslim ve hizmetlerinde istisna uygulanmasına devam edilir.”

MADDE 3- Aynı Tebliğin;

a) (II/F-2.5.) bölümünün başlığında yer alan “Faaliyetinde Bulunan” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan “faaliyetinde bulunan” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi eklenmiştir.

b) (II/F-2.5.1.) bölümünün başlığında yer alan “Bağışın Yapılacağı” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan “bağışının” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi eklenmiştir.

c) (II/F-2.5.3.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “yapılan” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi eklenmiştir.

ç) (II/F-2.5.4.) bölümünün başlığında yer alan “Dernek ve Vakıflarla” ibaresi “Darülaceze, Dernek ve Vakıflarla” şeklinde, aynı bölümünün birinci paragrafında yer alan “Dernek ve vakıflar” ibaresi “Darülaceze, dernek ve vakıflar” şeklinde, ikinci paragrafında yer alan “dernek ve vakıf” ibaresi “Darülaceze, dernek ve vakıf” şeklinde değiştirilmiştir.

d) (II/F-2.5.5.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “Dernek ve Vakıflara” ibaresi “Darülaceze, Dernek ve Vakıflara” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 4- Aynı Tebliğe (II/F-4.26.) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“4.27. 4/11/1983 tarihli ve 2942 Sayılı Kamulaştırma Kanunu Kapsamında Taşınmazların Kamulaştırmayı Yapan Devlet ve Kamu Tüzel Kişilerine Devrinde İstisna

3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasına 7577 sayılı Kanunla eklenerek 1/6/2026 tarihinde yürürlüğe giren (ğ) bendi ile 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamu yararının bulunduğu hallerde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devri KDV’den istisna edilmiştir.

Bu çerçevede, KDV mükelleflerine ait taşınmazların 2942 sayılı Kanun kapsamında kamulaştırılması KDV’den istisna tutulur, KDV mükelleflerince taşınmazın iktisabında yüklenilen ve indirim konusu edilen KDV, teslimin yapıldığı dönem KDV beyannamesinin “Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV’nin İlavesi” satırı aracılığıyla indirim hesaplarından çıkarılır. İndirim hesaplarından çıkarılan KDV gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınır.”

MADDE 5- Aynı Tebliğin (IV/A3-1.1.) bölümünün dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“3065 sayılı Kanunun (21/ç) maddesi kapsamında 4760 sayılı Kanunun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malların teminatının hesaplanmasına esas ÖTV tutarı üzerinden ödenen KDV'nin söz konusu malların ihracı nedeniyle KDV iade hesabına dâhil edilmesi durumunda, doğrudan yüklenimler nedeniyle iade talebinde bulunulan tutarın azami iade edilebilir vergi tutarını aşan KDV için vergi inceleme raporu aranmadan genel esaslara göre iade talebi sonuçlandırılır.”

MADDE 6- Bu Tebliğin;

- a) 2 nci maddesi 1/1/2027 tarihinde,
 - b) 4 üncü maddesi 1/6/2026 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
 - c) Diğer maddeleri yayımı tarihinde,
- yürürlüğe girer.

MADDE 7- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.