



İSTANBUL
DEFTERDARLIĞI

KDV-ÖTV GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

KDV İADESİNDE YENİ UYGULAMALAR

Fatih ARKBAŞI
KDV-ÖTV Grup Müdürü

İSTANBUL YMM ODASI
15.10.2025

1-) 55 SERİ NO'LU TEBLİĞ

2-) BELİRLENEN USUL VE ESASLAR

3-) ÖZELLİKLİ DURUMLAR



55 SERİ NO'LU TEBLİĞ

- ❑ 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13/c maddesi ve Tebliğin II/B-3.1.2. bölümünde, Türk Petrol Kanunu Hükümlerine Göre Petrol Arama Faaliyetlerini Yürütenlere Yapılan Teslim ve Hizmetlere İlişkin İstisna kısmı düzenlenmiş olup yapılan değişiklikte, istisna kapsamında münhasıran petrol arama faaliyetlerinde kullanılmak üzere sarf malzemesi niteliğinde olan malzemeler ile hizmet alımında bulunan ilgili kişi ve kuruluşlarca, bu mal ve hizmetlere ilişkin fatura bilgilerini içeren bir listenin onaylı örneğinin **Petrol İşleri Genel Müdürlüğü tarafından Gelir İdaresi Başkanlığına elektronik ortamda gönderilmesi belirtilmiştir.**



- ❑ KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-7.1.) bölümünde yapılan değişiklik ile, Milli 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 tutulacağı açıklanmıştır.



- ❑ 7555 Sayılı Kanun ile KDV Kanununun 13 üncü maddesine eklenen (o) bendi uyarınca, **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 edilmiştir.
- ❑ Bu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-17.4.2.) bölümünden sonra “18. Milli Savunma ve İç Güvenlik İhtiyaçlarında Kullanılmak Üzere Taşıt Teslimi” başlıklı bölümü eklenerek, konuya ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.



Buna göre, 4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı listenin;

❑ 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan “**Yük taşımada kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi** (Yolcu taşıma kapasitesi sürücü dahil toplam yolcu sayısının 70 kilogramla çarpılması suretiyle hesaplanır. Bu hesaplamada koltuk olmasa dahi, koltuk montajı için bulunan sabit tertibatlar da koltuk olarak dikkate alınır) istiap haddinin (bir aracın güvenli taşıyabileceği sürücü ve yolcu dahil toplam yük ağırlığı) %50’sinin altında olan motorlu araçlardan (bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler, binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç)” satırındaki motorlu taşıtların,

❑ 87.04 G.T.İ.P. numarasında yer alan taşıtların (**Eşya taşımaya mahsus motorlu taşıtlar**),

❑ 87.11 G.T.İ.P. numarasında yer alan taşıtların (**Motosikletler**),
tesliminde KDV hesaplanmayacaktır.





Madde 3 : Milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarına yönelik taşıt teslimlerinde KDV İstisnası

- ❑ İstisnadan yararlanılabilmesi için ilgili kuruluşların, taşıt listesiyle birlikte Defterdarlığa başvurarak istisna belgesi (**EK:34**) alması ve bu belge ile onaylı listenin satıcılara veya gümrük idaresine ibraz edilmesi gerekmektedir. Satıcı tarafından düzenlenen faturada KDV gösterilmeyecek, sadece “3065 sayılı Kanunun 13/o maddesi uyarınca KDV hesaplanmamıştır” ibaresine yer verilecektir.
- ❑ Bu işlemler KDV beyannamesinde, “İstisnalar – Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığında 344 kodu (“Milli Savunma ve İç Güvenlik İhtiyaçlarında Kullanılmak Üzere Taşıt Teslimi”) üzerinden bildirilecektir.
- ❑ 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.



- ❑ 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 kiralamalar, 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



- ❑ 24/7/2025 tarihinde yayımlan 7555 No.lu Kanun ile Katma Değer Vergisi Kanununun “İthalatta Matrah” başlıklı 21 inci maddesine eklenen (ç) bendi ile; özel tüketim vergisi tutarına isabet eden katma değer vergisi tutarının ithalat aşamasında alınmasını sağlamak amacıyla, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların (petrol ürünleri) ithalinde hesaplanıp teminata bağlanan özel tüketim vergisi, katma değer vergisi matrahına dahil edilmiştir.



- ❑ 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.



KDV ödemeksizin temin edilen mal ve hizmet alımları:

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'ten pay verme esası:

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 mümkündür.



Oranlama yöntemi:

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 gerekir.

ATİK'in sonraki dönemlerde de iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması:

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.



Her dönem için yapılacak oranlama:

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 menfi olması halinde bu dönemde ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilemeyecektir.

ATİK'ten verilebilecek üst sınırın altında pay verilmişse:

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.



ATİK'lerden verilecek pay tutarı hesabı:

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 aktife kaydedilen ATİK'ler için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmayıp bu ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılması mümkündür.



- ☐ İade doğuran toplam işlem bedeli/ kümülatif toplam işlem (d/h) oranının her ay yeniden hesaplanması,
- ☐ Bu oranla ATİK yüklenim KDV'sinden hesaplanan kümülatif azami pay,
- ☐ Önceki dönemlerde verilmiş payların düşülmesiyle o dönemde verilebilecek ilave ATİK payı,
- ☐ Dönemsel azami iade edilebilir KDV üst sınırı ve doğrudan + genel gider payları dikkate alınarak ATİK payının sınırlandırılması,
- ☐ Bazı aylarda kümülatif üst sınırın önceki verilen toplamdan düşük kalması nedeniyle o ay ATİK payı verilememesi.



- ❑ Uluslararası taşımacılık faaliyetiyle iştigal eden (A) Taşımacılık A.Ş. 2023/Aralık döneminde 1 adet çekiciyi 6.000.000 TL bedelle 1.200.000 TL KDV ödeyerek satın almış, 2024/Ocak döneminden itibaren yurt içi ve yurt dışı taşımacılık faaliyetinde kullanmaya başlamıştır.
- ❑ Mükellefin 2024/Ocak döneminde tamamı yurt içi taşımacılık faaliyetinde kullanılan bu çekiciyle elde ettiği hasılat 2.000.000 TL olup ATİK nedeniyle yüklenilen KDV'nin 200.000 TL'lik kısmı indirim yoluyla giderilmiştir. Bu dönemde ATİK nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarı 1.000.000 TL'dir. 2024/Ocak döneminden sonra yapılan hesaplamalarda, devreden KDV'nin ATİK nedeniyle yüklenilen KDV tutarından fazla olduğu varsayılmıştır.



- ❑ Mükellefin bu çekiciyle gerçekleştirdiği uluslararası taşımacılık faaliyeti (iade hakkı doğuran işlem) ile yurt içi taşımacılık faaliyetine (iade hakkı doğurmuyan işlem) ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir.

Şubat / 2024

İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (B)	2.000.000 TL
Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (Kümülatif) (C)	Yok
Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğuran Toplam İşlem Bedeli (D) = (B) + (C)	2.000.000 TL
Bu Dönemde İade Hakkı Doğurmuyan İşlem Bedeli (E)	4.000.000 TL
Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğurmuyan İşlem Bedeli (Kümülatif) (F)	2.000.000 TL
Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğurmuyan Toplam İşlem Bedeli (G) = (E) + (F)	6.000.000 TL
Bu Dönem Dahil Toplam İşlem Bedeli (Kümülatif) (H) = (D) + (G)	8.000.000 TL
Doğrudan Yüklenim ve Genel Yönetim Giderleri	250.000 TL
Bu Dönem Azami İade Edilebilir KDV	400.000 TL
Bu Dönemde ATİK KDV'den Verilen Pay Tutarı	150.000 TL

- ❑ Bu durumda, bu dönem dahil iade hakkı doğuran toplam işlem bedelinin (D), çekicinin aktife alınarak kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade talep edilen dönem dahil çekicinin kullanıldığı toplam işlem bedeline (H) oranı 0,25 ($D/H = 2.000.000/8.000.000$) olup çekiciye ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarından iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı ($1.000.000 \text{ TL} \times 0,25$) 250.000 TL olacaktır.
- ❑ Mükellefin doğrudan yüklenim ve genel yönetim giderleri toplamının 250.000 TL olduğu ve bu dönemde azami iade edilebilir KDV tutarının 400.000 TL olduğu dikkate alındığında, bu dönemde çekiciye ilişkin yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilebilecek tutar 150.000 TL olacaktır.

Mart / 2024

İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (B)	1.000.000 TL
Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (Kümülatif) (C)	2.000.000 TL
Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğuran Toplam İşlem Bedeli (D) = (B) + (C)	3.000.000 TL
Bu Dönemde İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli (E)	6.000.000 TL
Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli (Kümülatif) (F)	6.000.000 TL
Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğurmayan Toplam İşlem Bedeli (G) = (E) + (F)	12.000.000 TL
Bu Dönem Dahil Toplam İşlem Bedeli (Kümülatif) (H) = (D) + (G)	15.000.000 TL
Doğrudan Yüklenim ve Genel Yönetim Giderleri	150.000 TL
Bu Dönem Azami İade Edilebilir KDV	200.000 TL
Bu Dönemde ATİK KDV'den Verilen Pay Tutarı	50.000 TL

- ☐ Bu durumda, bu dönem dahil iade hakkı doğuran toplam işlem bedelinin (D), çekicinin aktife alınarak kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade talep edilen dönem dahil çekicinin kullanıldığı toplam işlem bedeline (H) oranı 0,20 ($D/H = 3.000.000/15.000.000$) olup çekiciye ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarından iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı ($1.000.000 \text{ TL} \times 0,20$) 200.000 TL olacaktır.
- ☐ Ancak, iade hesabına verilecek pay tutarının hesaplanmasında, bu dönem öncesinde iade hesabına verilen toplam pay tutarının dikkate alınması gerektiğinden, 2024/Mart döneminde iade hesabına verilebilecek pay tutarı ($200.000 \text{ TL} - 150.000 \text{ TL}$) 50.000 TL olacaktır.

Nisan / 2024

İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (B)	5.000.000 TL
Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (Kümülatif) (C)	3.000.000 TL
Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğuran Toplam İşlem Bedeli (D) = (B) + (C)	8.000.000 TL
Bu Dönemde İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli (E)	Yok
Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli (Kümülatif) (F)	12.000.000 TL
Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğurmayan Toplam İşlem Bedeli (G) = (E) + (F)	12.000.000 TL
Bu Dönem Dahil Toplam İşlem Bedeli (Kümülatif) (H) = (D) + (G)	20.000.000 TL
Doğrudan Yüklenim ve Genel Yönetim Giderleri	200.000 TL
Bu Dönem Azami İade Edilebilir KDV	1.000.000 TL
Bu Dönemde ATİK KDV'den Verilen Pay Tutarı	200.000 TL

- ☐ Bu durumda, bu dönem dahil iade hakkı doğuran toplam işlem bedelinin (D), çekicinin aktife alınarak kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade talep edilen dönem dahil çekicinin kullanıldığı toplam işlem bedeline (H) oranı 0,40 ($D/H = 8.000.000/20.000.000$) olup çekiciye ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarından iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı ($1.000.000 \text{ TL} \times 0,40$) 400.000 TL olacaktır.
- ☐ Ancak, iade hesabına verilecek pay tutarının hesaplanmasında bu dönem öncesinde iade hesabına verilen toplam pay tutarının dikkate alınması gerektiğinden, 2024/Nisan döneminde iade hesabına verilebilecek pay tutarı ($400.000 \text{ TL} - 200.000 \text{ TL}$) 200.000 TL olacaktır.

Mayıs / 2024

İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (B)	2.500.000 TL
Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (Kümülatif) (C)	8.000.000 TL
Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğuran Toplam İşlem Bedeli (D) = (B) + (C)	10.500.000 TL
Bu Dönemde İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli (E)	12.500.000 TL
Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli (Kümülatif) (F)	12.000.000 TL
Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğurmayan Toplam İşlem Bedeli (G) = (E) + (F)	24.500.000 TL
Bu Dönem Dahil Toplam İşlem Bedeli (Kümülatif) (H) = (D) + (G)	35.000.000 TL
Doğrudan Yüklenim ve Genel Yönetim Giderleri	400.000 TL
Bu Dönem Azami İade Edilebilir KDV	500.000 TL
Bu Dönemde ATİK KDV'den Verilen Pay Tutarı	0 TL

- ❑ Bu durumda, bu dönem dahil iade hakkı doğuran toplam işlem bedelinin (D), çekicinin aktife alınarak kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade talep edilen dönem dahil çekicinin kullanıldığı toplam işlem bedeline (H) oranı 0,30 ($D/H = 10.500.000/35.000.000$) olup çekiciye ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarından iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı ($1.000.000 \text{ TL} \times 0,30$) 300.000 TL olacaktır.
- ❑ Ancak, iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı (300.000 TL) mükellefin bu döneme kadar (2024/Şubat-Mart-Nisan) çekiciye ilişkin yüklenilen KDV'den iade hesabına verilen toplam pay tutarının (400.000 TL) altında kaldığından, bu dönemde iade hesabına pay verilmeyecektir.



Madde 7 : KDV İade Hesabına ATİK'lerden Pay Verilmesi

DÖNEM	ATİK KDV TUTARI	BU DÖNEMDE İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM BEDELİ	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM BEDELİ (KÜMÜLATİF)	BU DÖNEM DAHİL İADE HAKKI DOĞURAN TOPLAM İŞLEM BEDELİ	BU DÖNEMDE İADE HAKKI DOĞURAN AYAN İŞLEM BEDELİ	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM BEDELİ (KÜMÜLATİF)	BU DÖNEM DAHİL İADE HAKKI DOĞURAN TOPLAM İŞLEM BEDELİ	BU DÖNEM DAHİL TOPLAM İŞLEM BEDELİ (KÜMÜLATİF)	ORAN	ATİK KDV'DEN VERİLEBİLECEK AZAMİ PAY TUTARI	BU DÖNEMDE ATİK KDV'DEN VERİLEN PAY TUTARI	BU DÖNEM DAHİL ATIKLER DEN VERİLEN PAY TUTARI (KÜMÜLATİF)	PAY VERİLDİKTEN SONRA KALAN ATİK KDV TUTARI
	(A)	(B)	(C)	(D)=(B) + (C)	(E)	(F)	(G) = (E) + (F)	(H) = (D) + (G)	(I) = (D) / (H)	(I) * (A)			
2024/01 Aktör Aldır Dönem	1.000.000	-	-	-	2.000.000	-	2.000.000	2.000.000	-	-	-	-	-
2024/02	1.000.000	2.000.000	-	2.000.000	4.000.000	2.000.000	6.000.000	8.000.000	2.000.000 / 8.000.000 0,25	250.000	150.000	150.000	850.000
2024/03	1.000.000	1.000.000	2.000.000	3.000.000	6.000.000	6.000.000	12.000.000	15.000.000	3.000.000 / 15.000.000 0,20	200.000	50.000	200.000	800.000
2024/04	1.000.000	5.000.000	3.000.000	8.000.000	-	12.000.000	12.000.000	20.000.000	8.000.000 / 20.000.000 0,40	400.000	200.000	400.000	600.000
2024/05	1.000.000	2.500.000	8.000.000	10.500.000 0	12.500.000	12.000.000	24.500.000	35.000.000	10.500.000 / 35.000.000 0,30	300.000	0	400.000	600.000

NOT : Tutarlar Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

- ❑ 14/3/2025 tarihli ve 9582 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla 1/4/2025 tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin olarak iade talebinde bulunabilecekleri **asgari tutar 10.000 TL olarak belirlenmiştir.**





BELİRLENEN USUL VE ESASLAR

- ❑ KDV Kanunun 36'ncı maddesinde yapılan değişiklikle, KDV iade hakkı doğuran işlemlerden kaynaklanan iade taleplerinin vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilmesinin esas olduğu hüküm altına alınmıştır.
- ❑ KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A2) bölümü kapsamında olmayan mükellefler için Tebliğin ilgili bölümlerinde iade hakkı doğuran işlem türleri itibariyle belirlenen usul ve esaslar geçerlidir.



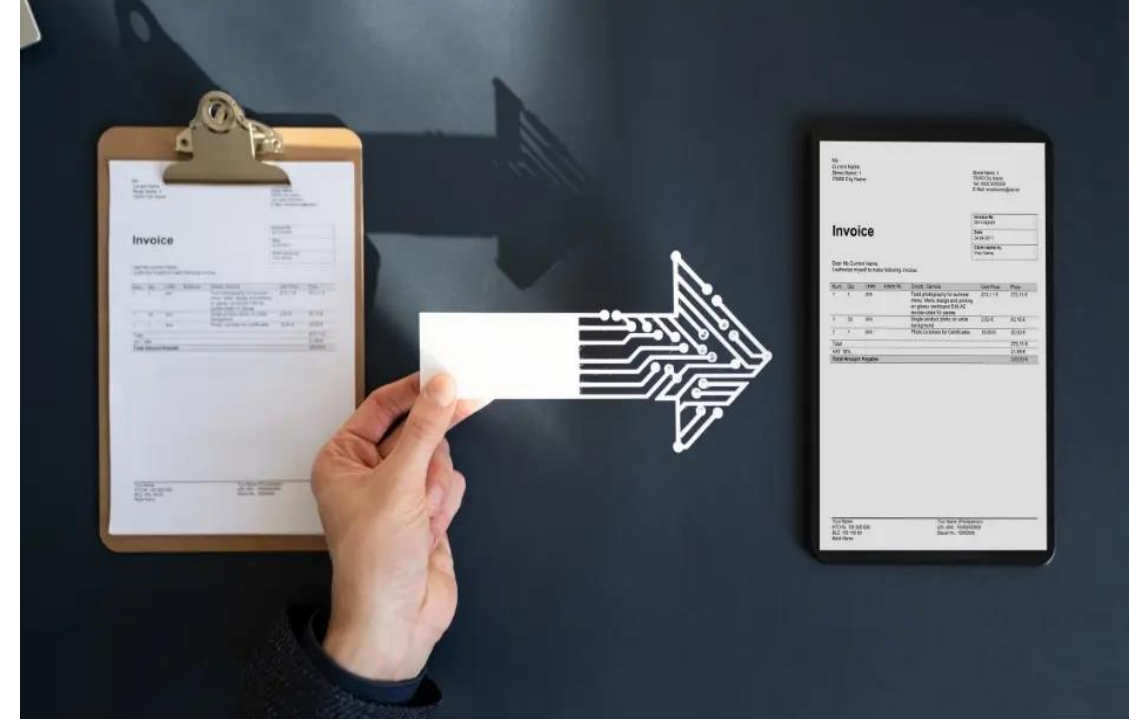
❑ Aşağıda sayılı mükelleflerin KDV iade taleplerinin vergi incelemesine göre sonuçlandırılması uygun görülmüştür.

- 1) Haklarında olumsuz rapor bulunan mükellefler ve bunlarla ilişkili kişiler
- 2) Haklarında olumsuz tespit bulunan mükellefler
- 3) Haklarında olumsuz rapor veya tespit bulunanlardan doğrudan mal veya hizmet alan mükellefler



GİRİŞ

- ❑ Başkaca bir ticari, zirai ve mesleki faaliyeti olmadığı halde münfhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiğinin vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen rapor ile tespit edilmesi ve mükellefiyet kaydının devamına gerek görülmediğinin raporda belirtilmesi üzerine işi bırakmış addolunan ve mükellefiyet kayıtları vergi dairesince terkin edilenler,
- ❑ Bu kapsamda yer alan serbest meslek erbabı, şahıs işletmelerinde işletme sahibi, adi ortaklıklarda ortaklardan her biri,
- ❑ Bu kapsamda yer alan ticaret şirketlerinde şirketin yanı sıra, kanuni temsilcileri, yönetim kurulu üyeleri, şirket sermayesinin asgari (% 10)'una sahip olan gerçek veya tüzel kişiler ya da bunların asgari (% 10) ortağı olduğu veya yönetiminde bulundukları teşebbüsler (Ortaklık payı (%10)'un altında olan ortaklar Tebliğın (IV/A2-10) bölümüne göre değerlendirilir.),



- ❑ Bu kapsamda yer alan tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde bunları idare edenler veya düzenlenen raporda fiillerin işlenmesinde bilfiil bulundukları tespit edilenler,
- ❑ Yukarıda yer alanların ortağı oldukları adi ortaklıklar, kanuni temsilcisi, yönetim kurulu üyesi, şirket sermayesinin asgari (% 10)'una sahip oldukları ticaret şirketleri veya idare ettikleri tüzel kişiliği olmayan teşekküller (Ortaklık payı (%10)'un altında olan ortaklar Tebliğin (IV/A2-10) bölümüne göre değerlendirilir.) **(Daha sonraki dönemlere ilişkin olumlu rapor düzenlenmesi halinde, raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih itibarıyla, mükellefler ilgili bölümlerdeki usul ve esaslara göre iade talep edebilir.)**

Yukarıda sayılanlar tarafından yapılan KDV iade talepleri, hakkında rapor düzenlenen mükellefin **mükellefiyetinin terkin edildiği tarih itibarıyla münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.**



- ❑ 213 sayılı Kanunun (153/A) maddesinin birinci fıkrasında sayılan haller dolayısıyla mükellefiyeti terkin edilenlerin bu fiillerine iştirak ettiği vergi inceleme raporuyla tespit edilen 3568 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunan meslek mensupları da bu kapsamda değerlendirilir ve bu durum meslek mensubunun bağlı bulunduğu vergi dairesince temsil ettikleri tüm mükelleflere bildirilir.
- ❑ Sahte belge düzenlemenin yanı sıra gerçek mal ve hizmet satışı bulunan mükellefler, bu bölüm kapsamında değerlendirilmez. Bu mükellefler hakkında düzenledikleri sahte faturalardan hareketle sahte belge düzenleme fiili nedeniyle Tebliğin (IV/A2-3.2) bölümüne göre işlem tesis edilir



ÇIKIŞ

Bu mükelleflerin iade talepleri;

- ❑ Haklarında düzenlenen raporlara dayanılarak tesis edilen işlemlerin **yargı kararı ile iptali** veya
- ❑ 213 sayılı Kanunun (153/A) maddesinde belirtilen durumları vergi inceleme raporuna bağlanarak münhasıran vergi inceleme raporu ile iade alınmaya başlanan dönemi takip eden takvim yılı başından itibaren bu süre içerisinde haklarında başkaca bir olumsuz rapor düzenlenmemiş veya olumsuz tespit yapılmamış olmak kaydıyla (süre dolmadan önce yapılan tespitlerde en son tespit tarihinden itibaren), **yedi yıl geçtikten sonra müracaatlarına gerek kalmaksızın**

Tebliğde belirlenmiş usul ve esaslara göre yerine getirilir.



İADE TALEPLERİ

- ❑ Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği konusunda olumsuz rapor bulunanların raporun vergi dairesine intikal ettiği tarih itibarıyla henüz sonuçlandırılmamış iade talepleri dâhil, bu tarihten sonraki iade talepleri vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.
- ❑ Sahte belge düzenleyenler için **beş kat**,
- ❑ Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleyenler için ise **dört kat** teminat gösterilmesi halinde iade talepleri yerine getirilmekle birlikte olumsuz raporun intikal ettiği tarihten önceki dönemler için alınan teminatlar da dâhil olmak üzere iade için alınan tüm teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.



ÇIKIŞ

Aşağıda sayılan şartlardan birisinin gerçekleşmesi halinde iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre iade talep edebilirler.

- ❑ Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme fiiline ilişkin olarak düzenlenen raporlara dayanılarak yapılan tarhiyatın **yargı kararları ile terkin edilmesi,**
- ❑ Mükelleflerin sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporlarına dayanılarak **yapılan tarhiyatları** (kesilecek ceza ve hesaplanacak gecikme faizi dâhil) **ödemeleri veya tamamına teminat göstermeleri** ve yapılan inceleme sonucunda **düzenlenen olumlu raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi,**



ÇIKIŞ

- ❑ Haklarında olumsuz rapor bulunan ve raporun ilgili olduğu dönemden sonraki dönemlerde iade talebinde bulunmayan mükellefler için, düzenleme raporuna dayanılarak yapılan tarhiyatlari (kesilecek ceza ve hesaplanacak gecikme faizi dâhil) ödemeleri veya tamamına teminat göstermeleri şartıyla, talepleri üzerine daha sonra yapılan inceleme sonucunda düzenlenen olumlu raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi,
- ❑ Vergi inceleme raporu ile iade alınmaya başlanan dönemi takip eden vergilendirme döneminden itibaren bu süre içerisinde başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla (süre dolmadan önce yazılan olumsuz raporlarda en son raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten itibaren), **sahte belge düzenleme fiilinde beş yıl, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme fiilinde dört yıl geçmesi.**

Bu mükelleflerin ilgili bölümlerdeki usul ve esaslara göre iade talep edebilmeye başladığı tarih itibarıyla henüz sonuçlanmayanlar da dâhil KDV iade talepleri de aynı usul ve esaslara göre yerine getirilebilir.



GİRİŞ

- ❑ Sahte belgelerde yer alan KDV'nin indirim hesaplarına dâhil edilmek suretiyle kullanıldığını tespit eden rapor, sahte belge kullanma olumsuz raporu olarak değerlendirilir. Sahte belge kullanıldığına yönelik raporlarda aşağıda yer alan hususların yanı sıra kullanıcının bu belgeyi kayıtlarına intikal ettirip ettirmediği veya beyannamede indirilecek KDV olarak kullanıp kullanmadığının da tespit edilmesi gerekir.
- ❑ Vergi incelemeni tarafından tarhiyat önerilmemiş olması bu raporların olumsuz rapor vasfını değiştirmez
- ❑ Bu kapsamda işlem yapılabilmesi için, sahte olduğu tespit edilen belgeye dayalı KDV indiriminin reddedilmesi gerekir. Sahte belge tespiti olmaksızın, başka nedenlerle KDV indiriminin reddedilmesi amacıyla düzenlenen raporlar bu kapsamda değerlendirilmez.



- ❑ Sahte olduğu tespit edilerek rapora bağlanan belgelerin kullanıcısı “sahte belge kullanan”, buna ilişkin rapor da “sahte belge kullanma olumsuz raporu” olarak kabul edilir.
- ❑ Sahte belge kullanımına dayalı KDV indirimlerinin vergi inceleme raporu ile veya mükellefin düzeltme beyanları ile indirilecek KDV tutarlarından düşülmesi durumunda bu mükelleflerin iade taleplerinde iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslar uygulanmaya devam edilir.



- ❑ Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge niteliği tespit edilen belgelerde yer alan KDV tutarlarının indirim konusu yapıldığını tespit eden, vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenmiş raporlar bu kapsamda muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma olumsuz raporu olarak değerlendirilir.
- ❑ Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanımına dayalı KDV indirimlerinin vergi inceleme raporu ile veya mükellefin düzeltme beyanları ile indirilecek KDV tutarlarından düşülmesi durumunda bu mükelleflerin iade taleplerinde iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslar uygulanmaya devam edilir.



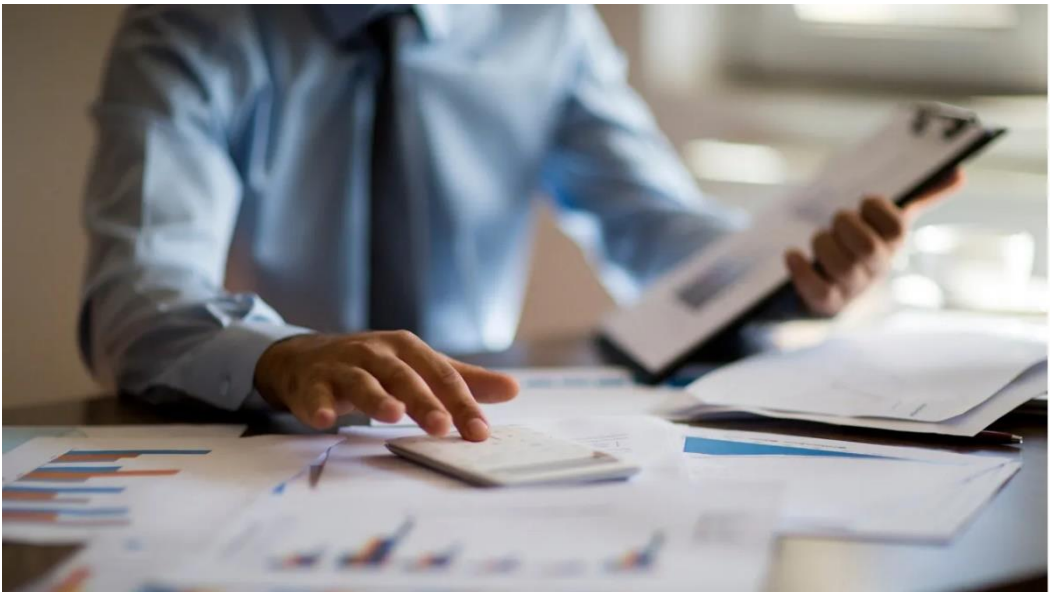
İADE TALEPLERİ

❑ Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanımına ilişkin olumsuz rapor bulunan mükelleflerin, raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihe kadar henüz sonuçlandırılmamış iade talepleri dâhil, bu tarihten sonraki iade talepleri vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

❑ Sahte belge kullanımında **dört kat**,

❑ Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanımında ise **üç kat**

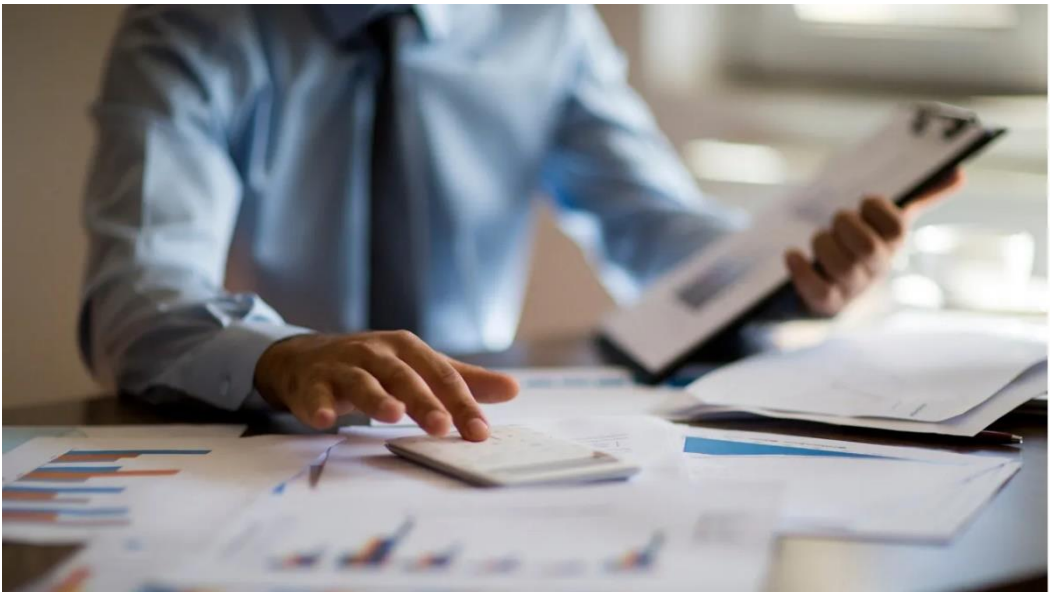
teminat gösterilmesi halinde iade talepleri yerine getirilmekle birlikte olumsuz raporun intikal ettiği tarihten önceki dönemler için alınan teminatlar da dâhil olmak üzere iade için alınan tüm teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.



ÇIKIŞ

Aşağıda sayılan şartlardan birisinin gerçekleşmesi halinde iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre iade talep edebilirler.

- ☐ Haklarında sahte belge kullanılmasına yönelik olumsuz rapor bulunan mükelleflerin **söz konusu belgeleri indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle beyanlarını düzeltmeleri,**
- ☐ Kullanma raporları üzerine yapılan tarhiyatın **yargı kararıyla terkin edilmesi,**



ÇIKIŞ

- ❑ Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma raporlarında tarhı öngörülen vergi ve buna ilişkin olarak hesaplanacak gecikme faizi ile kesilmesi istenen **cezanın ödenmesi veya bunların tamamı için teminat gösterilmesi,**
- ❑ Vergi inceleme raporu ile iade alınmaya başlanan dönemi takip eden vergilendirme döneminden itibaren bu süre içerisinde başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla (süre dolmadan önce yazılan olumsuz raporlarda en son raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten itibaren), **sahte belge kullanma fiilinde dört yıl, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinde üç yıl geçmesi.**



GİRİŞ

- ❑ Sahte belge düzenleme tespiti, bir mükellefin sahte belge düzenlediğinin diğer kişi, işletme veya kurumlar hakkında yapılmakta olan araştırma ve incelemeler sırasında yahut yetkili makamların yazıyla veya elektronik ortamda bildirmesi üzerine vergi dairesinin ıttılana girmesidir. Bu kapsamda öncelikle mükellef tarafından düzenlenen belgenin sahte olduğunun net olarak tespit edilmesi gerekir.
- ❑ Yapılan inceleme sırasında sahte belge düzenlendiği hususunda bir tespit yapılmış olması halinde, bu durumun inceleme elemanınca rapor düzenlenmeden önce mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine yazılı olarak bildirilmesi mümkündür. Bu durumda incelemede olan mükellef, bu bölüm kapsamında değerlendirilir.



- ❑ Hakkında bu şekilde tespit yapılarak sahte belge düzenleme riski nedeniyle incelemeye sevk edilen mükelleflerin bilinen işyeri adresinde, incelemeye sevk işleminin vergi dairesinin ıttılana girmesini takip eden günden itibaren **beş işgünü içinde en az iki kişiden oluşan bir grup tarafından yoklama yapılır.**
- ❑ Yoklamada, mükellefin bilinen işyeri adresinde **faal olup olmadığı**; gerek cari dönemde gerekse tespitin ilgili olduğu dönem itibarıyla **ticari faaliyetinin bulunup bulunmadığı**; üretim ve/veya **ticaret kapasitesi**; depo, tesis, taşıt, makine, teçhizat ve demirbaş varlığı; emtia mevcudu ve çalışan sayısına ilişkin bilgiler mutlaka tespit edilir ve bu hususlara düzenlenen tutanakta yer verilir.



- ❑ Tutanağın düzenlendiği tarihi takip eden günden **itibaren beş işgünü içinde mükellefin bağlı olduğu vergi dairesindeki müdür ve bir müdür yardımcısının da katılacağı üç kişilik bir komisyon tarafından** yapılan değerlendirme neticesinde, komisyon üyelerinin kanaatiyle olumsuzluğun teyit edilmesi halinde bu mükellefler hakkında olumsuz tespite göre işlem tesis edilir.



- ❑ **Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme tespiti**, bir mükellefin muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediğinin diğer kişi, işletme veya kurumlar hakkında yapılmakta olan araştırma ve incelemeler sırasında yahut yetkili makamların yazıyla veya elektronik ortamda bildirmesi üzerine vergi dairesinin ittilama girmesidir. Bu kapsamda öncelikle mükellef tarafından düzenlenen belgenin muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olduğunun net olarak tespit edilmesi gerekir.
- ❑ Yapılan inceleme sırasında yanıltıcı belge düzenlendiği hususunda bir tespit yapılmış olması halinde, bu durumun inceleme elemanınca rapor düzenlenmeden önce mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine yazılı olarak bildirilmesi mümkündür. Bu durumda incelemede olan mükellef, bu bölüm kapsamında değerlendirilir.



İADE TALEPLERİ

Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği konusunda tespit bulunan mükelleflerin iade talepleri vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.

- ❑ Sahte belge düzenleme tespitinde **dört kat**,
- ❑ Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme tespitinde ise **üç kat**

teminat gösterilmesi halinde iade talepleri yerine getirilmekle birlikte olumsuz raporun intikal ettiği tarihten önceki dönemler için alınan teminatlar da dâhil olmak üzere iade için alınan tüm teminatlar vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.



ÇIKIŞ

Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme tespiti nedeniyle iade talepleri vergi inceleme raporu sonucu yerine getirilen mükellefler, aşağıda sayılan şartlardan birisinin gerçekleşmesi halinde iade hakkı doğuran işlem için belirlenmiş usul ve esaslara göre iade talep edebilirler.

- ❑ Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme tespitinin ilgili olduğu döneme ilişkin yapılacak inceleme sonucunda düzenlenen raporun olumlu olması,
- ❑ Haklarında düzenleme tespiti bulunan ve tespitin ilgili olduğu dönemden sonraki dönemlerde iade talebinde bulunmayan mükellefler için, talepleri üzerine daha sonra yapılan inceleme sonucunda düzenlenen olumlu raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi,



- ❑ Düzenleme tespitine dayalı olarak tesis edilen işlemlerin yargı kararıyla iptal edilmesi,
- ❑ Vergi inceleme raporu ile iade alınmaya başlanan dönemi takip eden vergilendirme döneminden itibaren bu süre içerisinde başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla (süre dolmadan önce yapılan tespitlerde en son tespit tarihinden itibaren), **sahte belge düzenleme tespitlerinde dört yıl, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme tespitlerinde üç yıl geçmesi.**



GİRİŞ

- ❑ Sahte belge kullanma tespiti, sahte belgelerde yer alan KDV'nin indirim konusu yapıldığının tespit edilmesidir. Sahte belge kullanma tespitinin varlığından söz edilebilmesi için, sahte olduğu tespit edilen belgede yer alan KDV tutarının indirim konusu yapılmış olması gerekir.
- ❑ Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespiti, bir mükellefin muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullandığının diğer kişi, işletme veya kurumlar hakkında yapılmakta olan araştırma ve incelemeler sırasında yahut yetkili makamların (Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili birimleri dâhil) yazıyla bildirmesi üzerine vergi dairesinin ıttılana girmesidir. Bu kapsamda öncelikle belgenin muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olduğunun, sonrasında ise mükellefin bu belgede yer alan KDV'yi indirim konusu yaptığının net olarak tespit edilmesi gerekir.



- ❑ Sahte belge düzenleme raporundan hareketle alıcının sahte belge kullanımından bahsedilebilmesi için, belgenin sahteliğinin yanı sıra, düzenlenen sahte belgenin kullanıcı tarafından kayıtlara intikal ettirilip ettirilmediği ve beyannamede indirilecek KDV olarak dikkate alınıp alınmadığının tespit edilmesi gerekir. Kullanıcının Ba bildirimine söz konusu belgede yazılı tutarı dâhil etmiş olması, sahte belgeyi kullandığına karine olup tespit için tek başına yeterli değildir.
- ❑ Yapılan inceleme sırasında sahte belge kullanıldığı hususunda bir tespit yapılmış olması halinde, bu durumun inceleme elemanınca rapor düzenlenmeden önce mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine yazılı olarak bildirilmesi de bu kapsamdadır.
- ❑ Kullandığı belgeye yönelik bir tespit veya rapor olmadığı sürece, sadece hakkında sahte belge düzenleme rapor veya tespiti bulunan mükelleften mal veya hizmet alımına dayanılarak alıcı mükellefin bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün değildir.



- ❑ Münhasıran sahte belge düzenlemek amacıyla mükellefiyet tesis ettirdiği vergi incelemesine yetkili olanlarca düzenlenen rapor ile tespit edilen ve mükellefiyet kaydının devamına gerek görülmediği raporda belirtildiğinden işi bırakmış addolunarak mükellefiyet kaydı vergi dairesince terkin edilenlerden alım yaptıkları yönünde kayıtları bulunan ve belgelerde yer alan KDV tutarını indirilecek KDV olarak dikkate aldığı tespit edilen mükellefler de sahte belge kullanma tespiti kapsamındadır.
- ❑ Yanıltıcı belge veya sahte belge kullanılmasına yönelik olumsuz tespit bulunan dönemi kapsayan takvim yılında süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerin, sahte olduğu tespit edilen belgelerde yer alan alım tutarının, aynı dönemdeki toplam alımlarının **%5'ini geçmemesi halinde**, bu mükellefler hakkında sahte belge veya yanıltıcı belge kullanma tespiti gerekçesiyle işlem yapılmaz. Şu kadar ki, bu durumun 213 sayılı Kanunun 370 inci maddesinin (b) fıkrası kapsamındaki ön tespitler için yapılacak **izaha davet ve buna bağlı olarak yapılacak değerlendirmelere etkisi yoktur.**



- ❑ Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespiti bulunan mükelleflerin iade talepleri, kendilerine yazılı olarak verilen **15 günlük süre içerisinde** belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu Tebliğin (IV/A2-5) bölümündeki açıklamalar doğrultusunda ispat etmeleri kaydıyla iade hakkı doğuran işlem için belirlenmiş usul ve esaslara göre yerine getirilir.
- ❑ Belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu ispat etmemekle birlikte, söz konusu belgelerde yer alan KDV tutarlarını indirim ve iade hesabından çıkaran veya bu kısma sahte belge kullanma tespitlerinde üç kat, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespitlerinde iki kat teminat gösteren mükelleflerin geri kalan iade talepleri ilgili bölümlerdeki usul ve esaslara göre sonuçlandırılır.
- ❑ Teminat gösterilmemesi veya bu alışlara isabet eden kısmın indirim ve iade talebinden çıkarılmaması durumunda ise, iade talepleri vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılır.



ÇIKIŞ

Aşağıda sayılan şartlardan birisinin gerçekleşmesi halinde iade hakkı doğuran işlem için belirlenmiş usul ve esaslara göre iade talep edebilirler.

- ❑ Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanıldığına yönelik olumsuz tespit bulunan mükelleflerin söz konusu belgeleri indirim hesaplarından çıkarmak suretiyle beyanlarını düzeltmeleri,
- ❑ Olumsuz tespitin ilişkin olduğu belgelere dayanılarak indirim ve iade konusu yapılan KDV tutarlarının **sahte belge için üç katı, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge için iki katı teminat gösterilmesi,**



- ❑ İlgili dönem veya daha sonraki bir dönemle ilgili inceleme sonucunda düzenlenecek olumlu raporun vergi dairesi kayıtlarına intikal etmesi,
- ❑ Tespitin veya tespite dayanılarak tesis edilen işlemlerin yargı kararıyla iptal edilmesi,
- ❑ Vergi inceleme raporu ile iade alınmaya başlanan dönemi takip eden vergilendirme döneminden itibaren bu süre içerisinde başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla (süre dolmadan önce yapılan tespitlerde en son tespit tarihinden itibaren), **sahte belge kullanma tespitlerinde üç yıl, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma tespitlerinde iki yıl geçmesi.**



- ❑ Üzerinde KDV gösterilen fatura ve benzeri belgeler dışında kalan ve her bir iade hakkı doğuran işlem için işlemin niteliğine göre ayrıca belirlenmiş olan belgelerin sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olması durumunda, ilgili mükelleflerin iade talepleri de vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir
- ❑ Söz konusu belgelerin sahte olması durumunda “sahte belge düzenleme”, muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı olması durumunda ise “muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme” fiillerine yönelik düzenlemeler kapsamında işlem yapılır.



- ❑ Yapılan yoklamada bilinen adreslerinde bulunamayan mükelleflerin mükellefiyet kaydının, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 160 ıncı maddesi uyarınca terkin edilmesi halinde, mükellefler hakkında bu bölüm kapsamında işlem yapılır. Anılan madde kapsamında mükellefiyet kaydının terkinin işleminin yoklama tarihinden de önce yapılmış olması halinde, mükellefler terkin tarihi itibarıyla bu bölüm kapsamına alınır.
- ❑ Vergiye müteallik ödevleri yerine getirilmekle birlikte, sadece işi bırakma bildiriminde bulunulmamış olması olumsuz tespit sayılmaz.
- ❑ Adreslerinde bulunmadıkları konusunda haklarında tespit bulunanların sonuçlandırılmamış olanlar da dâhil bütün iade talepleri, tespitin yapılmasından itibaren münhasıran **iki kat teminat karşılığında** veya vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir. Teminat vergi inceleme raporuna göre çözülür.



- ❑ Vergi incelemesine yetkili olanlarca veya takdir komisyonlarınca ibrazı istenen, varlığı noter kayıtları veya sair surette sabit olan defterlerin ve ilgili dönem kayıtlarına esas belgelerin mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle KDV mükellefleri tarafından ibraz edilmemesi durumunda, mükellefin iade talepleri vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.
- ❑ Bu tespitin varlığı için defter ve belge ibrazına ilişkin ek süre dâhil verilen sürenin dolmuş olması gerekmektedir.
- ❑ Mücbir sebep sayılan haller dışındaki nedenlerle defter ve belgelerini ibraz etmedikleri konusunda tespit bulunanların, tespitin ilgili olduğu döneme ait iade talepleri defter ve belgeleri ibraz etmedikleri sürece yerine getirilmez. Henüz sonuçlanmayanlar dâhil diğer dönemlere ait iade talepleri ise **iki kat teminat karşılığında** veya münhasıran vergi inceleme sonucuna göre yerine getirilir. Teminat vergi inceleme raporu sonucuna göre çözülür.





Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanların Kanuni Temsilcileri, Ortakları, Ortak Oldukları veya Bunların Kurdukları veya Ortağı Oldukları Mükellefler ile Kanuni Temsilcisi Oldukları Mükellefler

Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği konusunda olumsuz rapor veya tespit bulunan mükelleflerle ilgili olarak Tebliğin sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu ve tespiti bölümlerinde yer alan düzenlemeler;

- ❑ Bu mükelleflerin raporun ait olduğu vergilendirme dönemindeki ortakları ve kanuni temsilcileri,
- ❑ Kendileri ve bunların kurdukları veya ortağı oldukları mükellefler,
- ❑ Kendileri veya bunların kanuni temsilcisi oldukları mükellefler hakkında da uygulanır.



- ❑ Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği konusunda rapor veya tespit bulunanların iade taleplerinin iade hakkı doğuran işlemler için belirlenen usul ve esaslara göre yapılabilmesi halinde, bunların kanuni temsilcilerinin, ortaklarının, ortağı oldukları mükelleflerin, kendileri ve bunların kurduğu ve ortağı olduğu veya kanuni temsilcisi oldukları mükelleflerin iade taleplerinde aynı usul ve esaslar geçerli olur.
- ❑ Bu şekilde iade talepleri vergi inceleme raporuna göre sonuçlandırılması gereken mükellefler hakkında düzenlenen olumlu raporlar, vergi dairesi kayıtlarına intikal ettikleri tarih itibarıyla, mükellefler ilgili bölümlerdeki usul ve esaslara göre iade talep edebilir. Bu bölüm kapsamında iade talebi vergi inceleme raporu sonucuna göre sonuçlandırılacak mükelleflerin, ilgili bölümlerdeki usul ve esaslara göre iade talep edebilmeleri için vergi inceleme raporu ile iade almaya başladıkları tarihten sonraki herhangi bir vergilendirme döneminin incelenmesini talep etmeleri mümkündür.



- ❑ Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenlediği konusunda hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunan mükelleflerin kanuni temsilcileri ile ortaklarının, olumsuz rapor bulunan mükellef dışında kurdukları veya ortağı oldukları şirketlerden ayrılmış olmaları halinde, ayrıldıkları mükelleflerin iade talepleri (henüz sonuçlanmayanlar dâhil) vergi inceleme raporu ile iade alınmasını gerektiren başka bir husus olmadıkça ortaklıktan veya kanuni temsilcilikten ayrılma tarihinden itibaren ilgili bölümlerdeki usul ve esaslara göre yerine getirilir. Ancak, kanuni temsilcilik sıfatının devam etmesi halinde, ortaklıktan ayrılma tek başına bu şartı sağlamaz.





Olumsuz Rapor veya Tespit Bulunanların Kanuni Temsilcileri, Ortakları, Ortak Oldukları veya Bunların Kurdukları veya Ortağı Oldukları Mükellefler ile Kanuni Temsilcisi Oldukları Mükellefler

- ❑ Sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullandığı konusunda haklarında olumsuz rapor veya tespit bulunan veya düzenleme haricinde diğer olumsuz tespitlerden biri bulunan mükelleflerin ortaklarının, kanuni temsilcilerinin, kurdukları veya ortağı oldukları mükellefler ile bunların kurdukları veya ortağı oldukları mükelleflerin iade talepleri, kendileri hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunmaması koşuluyla ilgili bölümlerdeki usul ve esaslara göre yerine getirilir.



Kendileri hakkında olumsuz rapor veya tespit bulunmayan mükellefler tarafından iade hakkı doğuran işlemler dolayısıyla ibraz edilen yüklenilen KDV ve indirilecek KDV listelerinde,

- ☐ Sahte belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerden yaptıkları **alışlara isabet eden kısma üç kat,**
- ☐ Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflerden yaptıkları **alışlara isabet eden kısma iki kat**

teminat göstermeleri kaydıyla, bu kısmın iadesi teminat karşılığında, kalan kısmın iadesi, iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre yerine getirilir. Teminat vergi inceleme raporu ile çözülür.



- ❑ Kendileri hakkında herhangi bir olumsuzluk bulunmadığı halde doğrudan mal veya hizmet temin ettiği mükellefler hakkında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti bulunan mükelleflere **15 gün içinde olumsuzluğu giderebilecekleri bildirilir. (Ek-6 Olumsuzluğun Giderilmesine Davet Yazısı)**
- ❑ Verilen süre içerisinde belgenin gerçekliğini ve doğruluğunu bu Tebliğin (IV/A2-5) bölümündeki açıklamalara göre ispat eden veya söz konusu alışlara isabet eden kısmı indirim KDV tutarlarından çıkaran mükelleflerin iade talepleri iade hakkı doğuran işlemler için belirlenmiş usul ve esaslara göre sonuçlandırılır.
- ❑ Olumsuzlukların giderilmemesi veya bu kısma ilişkin teminat verilmemesi halinde, talep edilen iade tutarının olumsuzluk bulunmayan kısmının iadesi yukarıda belirtildiği şekilde yapılır, olumsuzluk bulunan kısmın iadesi ise vergi inceleme raporuna göre yerine getirilir.



- ❑ Haklarında sahte belge veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme raporu veya tespiti dışında olumsuzluk bulunanlardan alım yapan mükelleflerin, olumsuzluğa ilişkin tarihten sonra herhangi bir belgeyi içermeyen iade talepleri, başka bir olumsuzluk olmaması kaydıyla bu bölüm kapsamında değerlendirilmez. İade hakkı doğuran işlemler dolayısıyla ibraz edilen yüklenilen KDV ve indirilecek KDV listelerinde olumsuzluğun bulunduğu döneme ilişkin alış bulunması durumunda, **bu alış belgelerinin gerçekliğinin ve doğruluğunun ispatı veya indirim KDV tutarlarından çıkarılması veyahut iki kat teminat gösterilmesi suretiyle, diğer kısmın iadesi ilgili bölümde belirlenmiş usul ve esaslara göre yapılır. Teminat vergi inceleme sonucuna göre çözülür.**



DURUM	TEMİNAT (KAT)	S.AŞIMI (YIL)
Sahte Belge Düzenleyenler	5	5
Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleyenler	4	4
Sahte Belge Kullananlar	4	4
Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullananlar	3	3
Sahte Belge Düzenleme Tespiti Yapılanlar	4	4
Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleyenleme Tespiti Yapılanlar	3	3
Sahte Belge Kullanma Tespiti Yapılanlar	3	3
Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Kullanma Tespiti Yapılanlar	2	2
Adresinde Bulunamama	2	-
Defter Belge İbraz Etmeme (Teminat Diğer Dönemler İçin)	2	5
Sahte Belge Düzenleyenlerden Alış Yapanlar	3	-
Muhteviyatı İtibariyle Yanıltıcı Belge Düzenleyenlerden Alış Yapanlar	2	-



ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- ❑ Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında mal tesliminde bulunan satıcılar tarafından her bir vergilendirme dönemine ilişkin İnternet Vergi Dairesi üzerinden verilen “EK: 9B Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makine Teçhizat İstisnası Bildirimi” Katma Değer Vergisi Beyannamesine eklenmiştir.
- ❑ 2025/Ağustos vergilendirme dönemine ilişkin olarak 01.09.2025 tarihinden itibaren 1 [No.lu](#) Katma Değer Vergisi Beyannamesinde KDV Kanununun 13/d maddesi kapsamında 308 işlem kodu ile teşvikli yatırım mallarının teslimine ilişkin istisnالی satış bildiren mükellefler için eklerde yer alan “EK: 9B Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Makine Teçhizat İstisnası Bildirimi” satırının beyanname üzerinden doldurulması zorunlu hale gelmiştir.
- ❑ Bu kapsamda 308 iade işlem kodu ile teşvikli yatırım mallarının teslimine ilişkin istisnالی satışlardan dolayı iade talebi olan mükelleflerin kontrol raporlarında çalışan GKS62, GKS63 ve GKS64 segment sorguları da güncellenmiştir.



DURUM	MAHSUBA ESAS TARİH	BORCUN TAKİBİ
Vergi inceleme raporuyla iade talep eden mükellefler.(Belirlenmiş usul ve esaslara tabi)	Vergi inceleme raporu hariç diğer belgelerin verilmesi şartıyla standart talep dilekçesinin verildiği tarih.	Dilekçe tarihinden sonra takip yapılmaz ve borç olarak dikkate alınmaz.
Olumsuz tespit veya rapor bulunan mükellefler.	Raporun vergi dairesine intikal ettiği tarih.	Raporun vergi dairesine intikal ettiği tarihten sonra takip yapılmaz ve borç olarak dikkate alınmaz.



TEŞEKKÜRLER