



55 ve 57 Seri No.lu KDV Tebliğleri Işığında;

**ATİK'ten KDV İade Hesabına Pay Verme
ve
İthalatta Ödenen KDV'nin İndirimi**

(UYGULAMALI)

04.03.2026

Sezai Onaral Konferans Salonu

OLCAY ER

Yeminli Mali Müşavir

SUNUM PLANI

◆ ATIK'TEN KDV İADE HESABINA PAY VERME

◆ AKTİFE ALMA, FİLEN KULLANMA

◆ AZAMİ İADE SINIRI, İNDİRİM YOLUYLA GİDERME

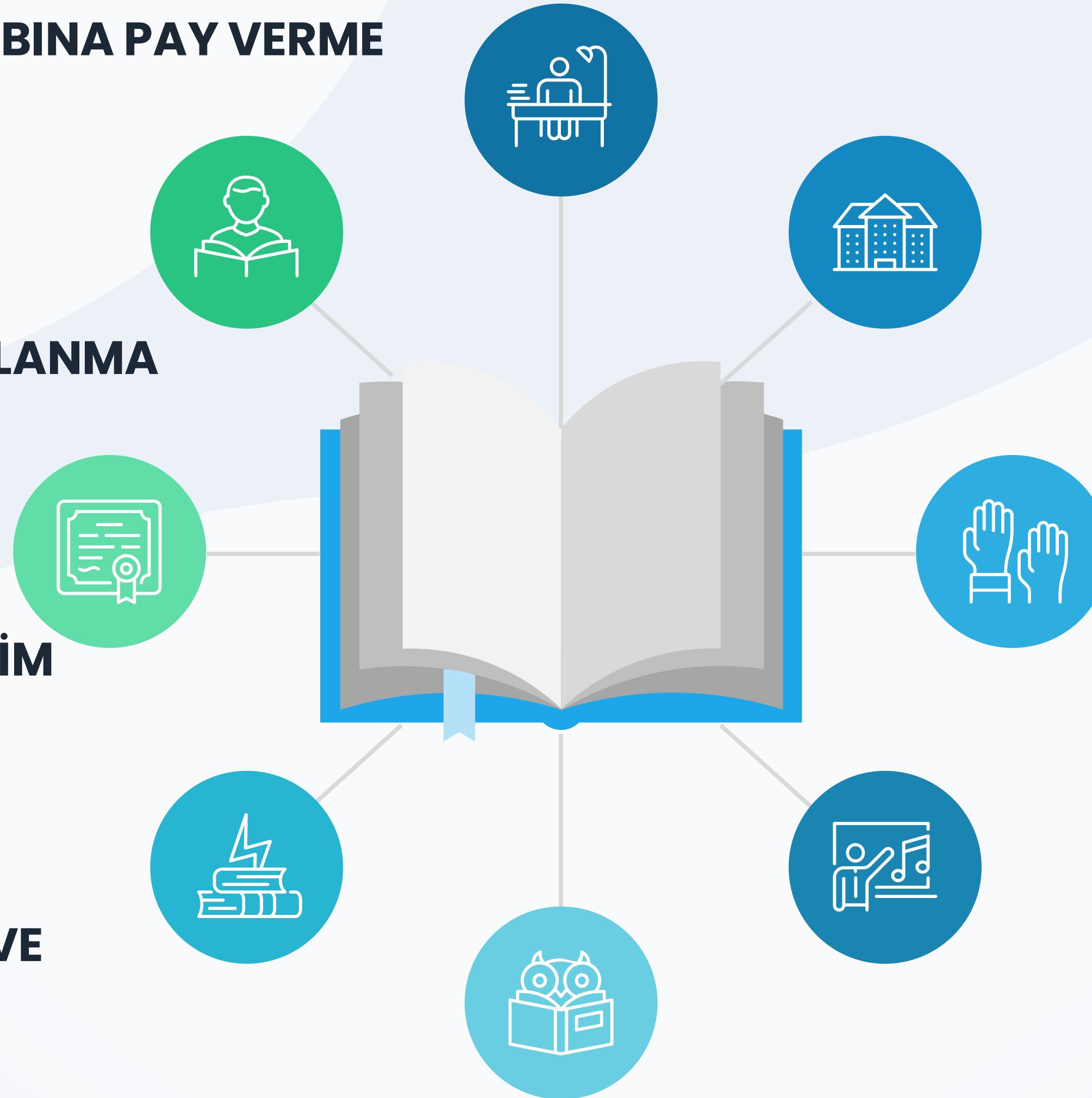
◆ KÜMÜLATİF ORANLAMA VE ÖRNEK UYGULAMA

◆ İTHALATTA ÖDENEN KDV'NİN İNDİRİMİ YASAL DÜZENLEME

◆ GÖZETİM UYGULAMASI, KORUNMA TEDBİRLERİ ve HAKSIZ REKABETİN ÖNLENMESİ

◆ İNDİRİLEMEYECEK KDV HESAPLANMASI

◆ ÖRNEK HESAPLAMA



55 Seri No.lu Tebliğ – ATİK'lerde İADE UYGULAMASI



55 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
09.04.2025 Tarihli ve 33007 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

01

AKTİFE ALMA



02

**FİLEN
KULLANMA**



03

**AZAMİ İADE
SINIRI**



04

**İNDİRİM
YOLUYLA
GİDERME**



05

**KÜMÜLATİF
ORANLAMA**



ATİK'lerde İADE UYGULAMASI

❖ **ÖRNEK:** Hazır Giyim AŞ, hazır giyim konfeksiyon sektöründe faaliyet göstermektedir.

EYLÜL-2025 SATIŞ FATURA LİSTESİ

Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı
1	30.09.2025		FASON DİKİM İŞÇİLİĞİ			FASON DİKİM İŞÇİLİĞİ	4.000,00	ADET	1.000.000,00
TOPLAM SATIŞLAR									1.000.000,00

EKİM-2025 SATIŞ FATURA LİSTESİ

Sıra No	Satış Faturasının Tarihi	Satış Faturasının Serisi	Satış Faturasının Sıra No'su	Alıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Alıcının Vergi Kimlik Numarası / TC Kimlik Numarası	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Birimi	Satılan Mal ve/veya Hizmetin Tutarı
1	31.10.2025		İÇ PİYASA			T-SHIRT	2.000,00	ADET	1.000.000,00
2	5.10.2025		İHRAÇ KAYITLI			T-SHIRT	1.000,00	ADET	1.000.000,00
6	25.10.2025		DİREK İHRACAT			T-SHIRT	3.000,00	ADET	3.000.000,00
TOPLAM SATIŞLAR									5.000.000,00

ATİK'lerde İADE UYGULAMASI

EYLÜL-2025 İNDİRİLECEK KDV														
Sıra No	Alış Faturasının Tarihi	Alış Fatura No	Alış Fatura Tarihi	Satıcının Adı-Soyadı / Ünvanı	Satıcının Vergi No	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Cinsi	Alınan Mal ve/veya Hizmetin Miktarı	Alınan Mal ve/veya Hizmetin KDV Haric Tutarı	KDV'si	Tevkifatlı Faturanın Tevkifata Tabi Olmayan Ve Bu Dönemde	2 Nolu Beyannamede Ödenen Kdv Tutarı	Toplam İndirilen KDV Tutarı	G B T	Belgenin İndirim Hakkının Kullanıldığı KDV
	10.09.2025			LİFT ASANSÖR AŞ.		YÜK ASANSÖRÜ ALIM VE MONTAJ	1 ADET	2.000.000,00	400.000,00	(Aynı tarihte kayıtlara alınmış ve kullanılmaya başlanmıştır)				202509
	15.09.2025			MAKİNA TEKSTİLSANAYİ VE		DİKİŞ MAKİNASI	20 ADET	1.000.000,00	100.000,00	(Aynı tarihte kayıtlara alınmış ve kullanılmaya başlanmıştır)				202509
	20.09.2025			IRON TEKSTİL MAKİNALERİ		BUHARLI ÜTÜ VE KAZANLARI	10 ADET	1.250.000,00	250.000,00	(Aynı tarihte kayıtlara alınmış ve kullanılmaya başlanmıştır)				202509
									750.000,00					
EKİM-2025 İNDİRİLECEK KDV														
	10.10.2025			MAKİNA TEKSTİLSANAYİ VE		DİKİŞ MAKİNASI	10 ADET	500.000,00	50.000,00	(Aynı tarihte kayıtlara alınmış ve kullanılmaya başlanmıştır)				202510
	10.10.2025			OTOSAN A.Ş.		1 ADET KAMYONET	1 ADET	3.000.000,00	600.000,00	(PLAKA TESCİL TARİHİ 10.10.2025 'tir)				202510
	28.10.2026			MAKİNA TEKSTİLSANAYİ VE		DİKİŞ MAKİNASI	20 ADET	1.000.000,00	100.000,00	(Aynı tarihte kayıtlara alınmış ve kullanılmaya başlanmıştır)				202510
									750.000,00					
									1.500.000,00					
İADESİ TALEP EDİLEN KDV HESAPLAMA TABLOSU														

Sıra No	Dönem	İade Hakkı Doğuran İşlem Türü	İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli	İadesi Talep Edilebilir Azami Vergi	İşlemin Bünyesine Doğrudan Giren Vergiler	Genel İmal ve İdare Giderlerinden İade Hesabına Verilen Pay	Atik'ler Nedeniyle Yüklenilen Vergiden İade Hesabına Verilen Pay	Yüklenilen KDV Toplamı
1	2025/10	301	3.000.000,00	600.000,00	350.000,00	50.000,00		400.000,00
							TOPLAM	

İTHALATTA ÖDENEN KDV'NİN İNDİRİMİ



TÜRKİYE CUMHURİYETİ ANAYASASI (2709)

VI. Vergi ödevi

Madde 73 – Herkes, kamu giderlerini karşılamak üzere, mali gücüne göre, vergi ödemekle yükümlüdür.

Vergi yükünün adaletli ve dengeli dağılımı, maliye politikasının sosyal amacıdır.

Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülükler kanunla konulur, değiştirilir veya kaldırılır.

Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerin muaflık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapmak yetkisi Cumhurbaşkanına verilebilir.[25]

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU (3065)

Madde 36 Yetki

Cumhurbaşkanı (7491 sayılı kanunun 31 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 28.12.2023) indirim veya iade hakkını[3] kısmen veya tamamen kaldırmaya veya yeniden koymaya ve bu şekilde (7491 sayılı kanunun 31 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 28.12.2023)indirim veya iade hakkı [3] kısıtlanan mal veya hizmetleri belirlemeye, süresi içinde iadesi talep edilmeyen ve indirim yoluyla giderilmek üzere sonraki dönemlere devrolunan katma değer vergisinin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak yazılmasına imkân vermeye, iade talebinde bulunulabilecek asgari tutarı belirlemeye yetkilidir.

İTHALATTA ÖDENEN KDV'NİN İNDİRİMİ



24 Kasım 2023 CUMA

Resmî Gazete

Sayı : 32379

CUMHURBAŞKANI KARARI



Karar Sayısı: 7846

İthalatta gözetim ve korunma önlemleri uygulamaları kapsamında hesaplanan katma değer vergisinin indirim hakkının kaldırılmasına dair ekli Kararın yürürlüğe konulmasına 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 36 ncı maddesi gereğince karar verilmiştir.

23 Kasım 2023

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

23/11/2023 TARİHLİ VE 7846 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ KARAR

1 MADDE 1- (1) İthalatta gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve katma değer vergisi matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim hakkı kaldırılmıştır.

2 (2) İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler, ithalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve katma değer vergisi matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim hakkı kaldırılmıştır.

3 MADDE 2- (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- (1) Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

İTHALATTA ÖDENEN KDV'NİN İNDİRİMİ



57 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

Kanun Numarası

3065

Kanun

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

Resmi Gazete Sayısı

33154

Resmi Gazete Tarihi

31.01.2026

İTHALATTA ÖDENEN KDV'NİN İNDİRİMİ



MADDE 5- Aynı Tebliğin (III/C-2.5.) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

“2.6. İthalatta Gözetim Uygulanması, Korunma Önlemleri ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesi Hakkında İlgili Mevzuat Kapsamında Ödenen KDV'nin İndirimi

24/11/2023 tarihli ve 32379 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 23/11/2023 tarihli ve 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı eki Kararda;

“(1) İthalatta gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve tevsik edilemeyen tutarlar ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve katma değer vergisi matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim hakkı kaldırılmıştır.

(2) İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mal, mükellefiyetler, ithalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve katma değer vergisi matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen katma değer vergisinin indirim hakkı kaldırılmıştır.”

hükmüne yer verilmiştir.

2.6.1. Genel Açıklama

7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararına göre, ithalatta gözetim uygulaması, ithalatta korunma önlemleri ve ithalatta haksız rekabetin önlenmesine ilişkin mevzuat kapsamında ithal edilen malların KDV matrahında bu uygulamalar nedeniyle ortaya çıkan artış tutarları ile bu artış tutarlarına ilişkin her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün değildir.

Ancak, söz konusu uygulamalar kapsamında ithal edilen mallara ilişkin KDV matrahında bu uygulamalar dışında kalan bedeller ile bu bedellere ilişkin her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkündür.



İTHALATTA ÖDENEN KDV'NİN İNDİRİMİ



Örnek: (A) A.Ş. ithalatta gözetim uygulaması kapsamında CIF bedeli 4.000.000 TL, gözetim bedeli ise 10.000.000 TL olan (Z) ürününü ithal etmektedir. İthal edilen ürüne ilişkin %10 oranında gümrük vergisi (GV), %15 oranında ilave gümrük vergisi (İGV) ve %20 oranında KDV ödenmiştir. Gözetim uygulaması nedeniyle oluşan ve tevsik edilemeyen tutar ithalata ilişkin gümrük beyannamesinde yurt dışı gider olarak beyan edilmiştir. Buna göre ithalatta gözetim uygulaması kapsamında indirilemeyecek KDV ile indirilebilecek KDV tutarları aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır:

Gümrük Vergisi Matrahı	:	10.000.000 TL
Gümrük Vergisi (%10)	:	1.000.000 TL
İlave Gümrük Vergisi (%15)	:	1.500.000 TL
KDV Matrahı	:	12.500.000 TL
KDV (%20)	:	2.500.000 TL
Yurt Dışı Gider (Tevsik Edilemeyen Gider)	:	6.000.000 TL
(10.000.000-4.000.000)		
Yurt Dışı Gidere İsabet Eden GV	:	600.000 TL
(6.000.000*%10)		
Yurt Dışı Gidere İsabet Eden İGV	:	900.000 TL
(6.000.000*%15)		
İndirilemeyecek KDV Matrahı	:	7.500.000 TL
(6.000.000+600.000+900.000)		
İndirilemeyecek KDV	:	1.500.000 TL
(7.500.000*%20)		
CIF Bedeli	:	4.000.000 TL
CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan GV	:	400.000 TL
(4.000.000*%10)		
CIF Bedeli Üzerinden Hesaplanan İGV	:	600.000 TL
(4.000.000*%15)		
İndirilecek KDV Matrahı	:	5.000.000 TL
(4.000.000+400.000+600.000)		
İndirilecek KDV	:	1.000.000 TL
(5.000.000*%20)		

2.6.2. 7846 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamında İndirimi Kabul Edilmeyen KDV'nin İndirim Konusu Yapılıp Yapılmadığının Tespiti

7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında;

- İthalatta gözetim uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca, gözetim uygulamasına tabi tutulan mallara ilişkin gümrük beyannamelerinde beyan olunan ve **tevsik edilemeyen tutarlar**,
 - İthalatta korunma önlemleri uygulanması hakkında ilgili mevzuat uyarınca korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali mükellefiyetler,
 - İthalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler,
- ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirimi mümkün değildir.



İTHALATTA ÖDENEN KDV'NİN İNDİRİMİ



Bu kapsamda ithalat yapan mükellefler;

- Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedeli 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen tutarı aşmayan ithalatlara ilişkin KDV'nin, işlemin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinde mezkur Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine bildirirler.

- Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedelinin belirlenen tutarı aşması halinde, söz konusu uygulamalar nedeniyle ödenen KDV'nin, mezkur Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığı altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik edilir. Şu kadar ki, mükellefin ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve düzenlenecek raporda 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır.”



İTHALATTA ÖDENEN KDV'NİN İNDİRİMİ



Gözetim Uygulaması

Gözetim, belirli malların ithalatında birim fiyat, miktar ve ülke bazlı dağılımın izlenmesini amaçlayan dış ticaret politikası aracıdır. Çoğunlukla asgari birim kıymet uygulaması şeklinde yürütülür.

Düşük kıymetli ithalatı engellemek, yerli üreticiyi korumak ve piyasa dengesini sağlamaktır.

Korunma Önlemleri

Bir malın benzer veya doğrudan rakip mallar üreten yerli üreticiler üzerinde ciddi zarar veya ciddi zarar tehdidi oluşturacak şekilde artan miktar ve şartlarda ithal edilmesi halinde, bu zarar veya zarar tehdidini ortadan kaldırmak üzere, söz konusu zarar veya zarar tehdidiyle sınırlı ve geçici olmak kaydıyla korunma önlemi alınabilmektedir.

Bu amaçla, korunma önlemi bir malın ithalatında uygulanmakta olan gümrük vergilerinde artış yapılması veya miktar sınırlaması şeklinde uygulanabileceği gibi bunların kombinasyonu olarak da uygulanabilmektedir.

Haksız Rekabetin Önlenmesi

Damping ve Sübvansiyon

Bir malın normal değerinden (ihracatçı veya menşe ülkesindeki iç piyasa satış fiyatından) daha düşük bir fiyatla ihraç edilmesine damping denir. Dampingli ithalattan zarar gördüğünü iddia eden yerli üretim dalı, söz konusu ithalata önlem alınması için usulüne uygun hazırlanmış bir başvuruyu İthalat Genel Müdürlüğü'ne iletebilir. Başvuru üzerine ilgili Mevzuat çerçevesinde gerekli şartların sağlanması halinde soruşturma açılabilen ve soruşturma sonucunda damping, zarar ve illiyet bağının tespit edilmesi durumunda önlem alınabilmektedir.

İTHALATTA ÖDENEN KDV'NİN İNDİRİMİ



1

Gözetim Uygulaması

Gümrük Beyannamesinde ;
«YURT DIŞI»

2

Korunma Önlemleri

Gümrük Beyannamesinde ;
39 : Ek Mali Yükümlülük (EMY)

3

Haksız Rekabetin Önlenmesi

Gümrük Beyannamesinde ;
20 : Dampinge Karşı Vergi
21 : Sübvansiyona Karşı Vergi

