



SİRKÜLER SAYI: 2026/119

18.06.2026

BAZI İSTİSNA UYGULAMALARINI AÇIKLAYAN 58 SERİ NUMARALI KDV GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR

Hatırlanacağı üzere, 17.04.2026 tarihli ve 33227 sayılı Resmî Gazetede yayımlan 7577 ve 7578 sayılı Kanunlar marifetiyle Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK)'nun muhtelif maddelerinde değişiklikler yapılmıştı. Söz konusu değişiklikler hakkında gerekli bilgilendirmeyi [2026/074](#) ile [2026/081](#) sayılı sirkülerlerimiz ile yapmıştık.

Bu kez, 16.06.2026 tarih ve 33282 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 58 seri no.lı Tebliğ ile 7577 ve 7578 sayılı Kanun düzenlemeleri doğrultusunda Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği (kısaca Tebliğ)'nde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1. Mazbut Vakıflarca Kamu İdarelerine veya Yerel Yönetimlere Bağışlayacakları İbadethane ve Dini Tesislerin İnşasına Yönelik KDV İstisnası

KDVK'nun 13/1-k bendinde, genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanacak okul, hastane, huzurevi gibi tesislerin inşasına ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifalarına yönelik KDV istisnası düzenlenmiştir. Söz konusu tesislerin tadil, bakım ve onarım işlemlerine yönelik teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmemektedir. İstisnadan faydalanılabilmesi için ilgili idare ve kuruluşlarla bağış protokolü imzalanması şarttır.

Tebliğin (II/B-15.1.3.) bölümünde yapılan değişiklikle mülkiyeti Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün yönettiği ve temsil ettiği **mazbut vakıflarda** bulunmakla birlikte, anılan vakıflar 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 vakıflara yapılan teslim ve hizmetlerin de istisna kapsamına alınmasına dair düzenleme yapılmıştır.

Bu değişiklikler 16.06.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. Vakıf Üniversiteleri Bünyesindeki Sağlık Kuruluşlarının Teslim ve Hizmetlerine Tanınan KDV İstisnası Kaldırılmıştır

KDVK'nun 17/2-a bendinde yapılan değişiklikle **Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından 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 kuruluşlar işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlere tanınan KDV istisnası kaldırılmıştır.

58 seri no.lı KDV Tebliği ile Tebliğin (II/F-1.) ile (II/F-2.1.) bölümlerinde güncel Kanun düzenlemesine paralel değişiklikler yapılmıştır. Öte yandan, bu kuruluşların doğrudan Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca işletilmesi halinde bu kuruluşların teslim ve hizmetlerinde istisna uygulanmasına devam edilecektir.

Bu değişiklikler 01.01.2027 tarihinde yürürlüğe girecektir.

3. Darülaceze'ye Bağışlanan Madde ve Malzemelerin Tesliminde KDV İstisnası

KDVK'nun 17/2-b bendinde yapılan değişiklikle gıda bankacılığı faaliyetinde bulunması hasebiyle Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde Darülaceze'ye bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi KDV'nden müstesna kılınmıştır.

58 seri no.lı KDV Tebliği ile Tebliğin (II/F-2.5.) bölümünün muhtelif yerlerine "Darülaceze" ibaresi eklenmiştir. Darülaceze'ye yapılan teslimlerde KDV istisnasının uygulamasında aşağıdaki hususlara dikkat edilmesi önem taşımaktadır:

- Gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi bağışının doğrudan Darülaceze'ye yapılması gerekir.
- İhtiyacı bulunanlara doğrudan veya başka organizasyonlar aracılığıyla yapılacak bağışlar istisnadan faydalandırılmayacaktır.
- Bağışlanan mala ilişkin bilgileri eksiksiz olarak içeren fatura, bağış yapılan Darülaceze adına düzenlenecektir.
- Mal bedeli olarak faturada, bağışa konu malın maliyet bedeli (yüklenilen KDV hariç) yazılacaktır.
- Darülaceze, kendi mevzuatının öngördüğü belgeleri düzenleyip bağış yapanlara bir örneğini verecektir.
- Ticari işletmeye dahil malların bağışlanması durumunda bu malların maliyet bedeli Gelir Vergisi Kanununun 40. maddesi çerçevesinde gider kaydedilir. Bu işlem, faturanın bir yandan gelir bir yandan da gider kaydedilmesi suretiyle gerçekleştirilecektir.

- KDV mükellefleri, bir vergilendirme döneminde yaptıkları bağışların toplam tutarını ilgili dönem beyannamesinin "İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler" kulakçığının "Kısmi İstisna Kapsamına Giren İşlemler" tablosunda "229-Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Darülacezeye, Dernek ve Vakıflara Bağışlanan, Gıda, Temizlik, Giyecek ve Yakacak Maddeleri" satırında beyan edeceklerdir.
- 01.01.2019 tarihinden itibaren bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV indirilebilir, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV iade edilmemektedir.

Bu değişiklikler 16.06.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4. Taşınmazların Kamulaştırmayı Yapan Devlet ve Kamu Tüzel Kişilerine Devrinde KDV İstisnası

KDVK'nun 17/4-ğ bendiyle 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında, kamu yararının bulunduğu hallerde taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devri KDV istisnası kapsamına alınmıştır.

Bu çerçevede, Tebliğe (II/F-4.26.) no.lu yeni bir bölüm eklenmiştir. KDV mükelleflerine ait taşınmazların 2942 sayılı Kanun kapsamında kamulaştırılması KDV'nden istisna tutulacaktır. İstisna, bir kısmi istisna niteliğinde olduğundan, KDV mükelleflerince taşınmazın iktisabında yüklenilen ve indirime konu edilen KDV, teslimin yapıldığı dönem KDV beyannamesinin "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırı aracılığıyla indirim hesaplarından çıkarılacaktır. İndirim hesaplarından çıkarılan KDV gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınacaktır.

Bu değişiklikler, 01.06.2026 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde 16.06.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5. Teminatla İthal Edilen Malların Teminatının Hesaplanmasına Esas ÖTV Tutarı Üzerinden Ödenen KDV'nin İadesi

KDVK'nun "İthalatta Matrah" başlıklı 21. maddesine eklenen (ç) bendiyle **01.08.2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere**, 4760 sayılı ÖTV Kanununun 16/4 fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malın teminatının hesaplanmasına esas özel tüketim vergisi tutarı ithalatta KDV'nin matrahını oluşturan unsurlardan birisi olarak tanımlanmıştır. ÖTV Kanununun 16/4 fıkrası kapsamında, (I) sayılı listedeki malların ithalinde, ödenecek ÖTV'ne karşılık olmak üzere türü, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınmaktadır

Tebliğin (IV/A3-1.1.) bölümüne beşinci paragraf eklenmiştir. Bu kapsamda, KDVK'nun 21/ç bendi kapsamında ÖTV Kanununun 16/4 fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malların teminatının hesaplanmasına esas ÖTV tutarı üzerinden ödenen KDV'nin söz konusu malların ihracı nedeniyle KDV iade hesabına dahil 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 sonuçlandırılacaktır.

Bu değişiklikler 16.06.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

58 Seri No'lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

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 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 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, teslim 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.