

REHBER KDV - 57 Seri No.lu Genel Uygulama Tebliği

İthalatta İndirilemeyen KDV: Bildirim ve Özel Amaçlı YMM Raporu

Gözetim, korunma önlemleri ve haksız rekabetin önlenmesi (damping) uygulamaları kapsamında ödenen KDV'nin tevsiki — kapsam, hesaplama, süreler ve cezai müeyyideler

İLK UYGULAMA DÖNEMİ SONTARİH

31 Temmuz 2026 · 2026 / Ocak-Haziran dönemi

KONU

7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamındaki ithalatlarda indirimi kabul edilmeyen KDV'nin, altışar aylık dönemler itibarıyla vergi dairesine bildirim veya Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsiki (57 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ — RG: 31.01.2026, Sayı: 33154).

Özetle: 7846 sayılı Karar kapsamındaki ithalatlarda (gözetim, korunma önlemleri, damping / telafi edici vergi) **matrah artışına isabet eden KDV indirilemez**. Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla **ithalat bedeli** 46 Sıra No.lu Tebliğ md. 3/1-a'da belirlenen tutarı (2.600.000 TL) **aşmıyorsa** vergi dairesine yazılı bildirim; **aşıyorsa** ödenen KDV'nin doğru şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığı **Özel Amaçlı YMM Raporu** ile tevsik edilir. Süre, dönemi izleyen ayın sonudur (Ocak-Haziran → 31 Temmuz; Temmuz-Aralık → 31 Ocak). Süresinde tam tasdik sözleşmesi bulunan ve raporunda konuya ilişkin açıklama yer alan mükelleflerde ayrıca özel amaçlı rapor aranmaz.

31 Ocak 2026 tarihli ve 33154 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 57) ile, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin (III/C) bölümüne "2.6." başlıklı bölüm eklenmiş; 24 Kasım 2023 tarihli ve 32379 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile getirilen KDV indirim kısıtlamasının usul ve esasları netleştirilmiştir. Düzenleme ile belirli bir tutarı aşan ithalatlar için Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik, bu tutarın altındaki ithalatlar için ise vergi dairesine bildirim yükümlülüğü getirilmiştir.

Bu rehber; düzenlemenin kapsamını, indirilemeyen KDV'nin hesaplanması ve muhasebeleştirilmesini, eşik tutarın uygulanmasını, bildirim ve rapor yükümlülüğünü, yasal süreleri ve uyumsuzluk halinde doğabilecek sonuçları uygulamaya dönük biçimde ele almaktadır.

1. Yasal Dayanak ve Kapsam

Düzenlemenin dayanağını oluşturan başlıca mevzuat aşağıdaki gibidir:

- 3065 sayılı KDV Kanunu md. 29 ve md. 36** — indirim hakkı ile Bakanlığa / Cumhurbaşkanına tanınan yetki.
- 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı** (RG: 24.11.2023, Sayı: 32379) — ithalatta gözetim, korunma önlemleri ve haksız rekabetin önlenmesi kapsamında ödenen KDV'nin indirim hakkını kaldıran karar.
- 57 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Tebliği** (RG: 31.01.2026, Sayı: 33154) — KDV GUT (III/C) bölümüne eklenen "2.6." bölümü ile indirim kısıtlamasının uygulaması, bildirim ve YMM raporu yükümlülüğü.
- 46 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği md. 3/1-a** — eşik tutarın belirlendiği hüküm; 57 Seri No.lu Tebliğ bu tutara atf yaparak eşigi **ithalat bedeli** üzerinden belirlemektedir.
- 3568 sayılı Kanun** ve ilgili tebliğler — yeminli mali müşavirlerin tasdik yetkisi ve özel amaçlı rapor düzenleme çerçevesi.
- VUK md. 262, 341, 344, 112 ve KDV Kanunu md. 58** — indirilemeyen KDV'nin maliyet / gider olarak dikkate alınması ile vergi ziyai, ceza ve gecikme faizine ilişkin genel hükümler.

1.1. Kimler kapsama girer?

Yükümlülük, 7846 sayılı Karar kapsamına giren **ithalatı bulunan KDV mükelleflerini** ilgilendirir. Kapsama giren bir ithalatı olmayan mükellefler için bildirim veya rapor yükümlülüğü doğmaz. Kapsama giren ithalatı bulunan mükellefler ise, eşik tutarın altında kalsalar dahi **bildirim yükümlülüğünden muaf değildir**; eşik yalnızca yükümlülüğün türünü (bildirim / rapor) belirler.

2. İndirimi Kabul Edilmeyen KDV — Kapsam

7846 sayılı Karar uyarınca, aşağıdaki uygulamalar nedeniyle KDV matrahında ortaya çıkan artış tutarları ile bu tutarlara ilişkin her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim hakkı kaldırılmıştır:

- İthalatta gözetim uygulaması:** Gümrük beyannamelerinde beyan edilen ancak tevsik edilemeyen tutarlar (gözetim kıymeti ile fiili kıymet arasındaki fark).
- İthalatta korunma önlemleri:** Korunma önlemi olarak uygulanan gümrük vergisi ve/veya ek mali yükümlülükler.
- Haksız rekabetin önlenmesi:** Dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler.

Buna karşılık, söz konusu uygulamalar dışında kalan bedeller (örneğin malın gerçek CIF bedeli) ile bunlara ilişkin vergi, resim, harç ve paylar üzerinden ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkündür. **Kısıtlama, yalnızca bu uygulamalar nedeniyle oluşan matrah artışına isabet eden KDV ile sınırlıdır**; ithalatta ödenen KDV'nin tamamı değil.

SIK YAPILAN HATA

Kısıtlama, gümrük beyannamesinde ödenen KDV'nin **tamamına** değil, yalnızca gözetim / korunma önlemi / damping nedeniyle oluşan **matrah farkına isabet eden kısma** uygulanır. Beyannamedeki KDV'nin tamamının indirim dışı bırakılması, indirim hakkının haksız yere kullanılmaması sonucunu doğurarak mükellef aleyhine sonuç verir.

2.1. İndirilemeyen KDV'nin akıbeti

- Emtia (ticari mal) ithalatı:** İndirilemeyen KDV, VUK md. 262 uyarınca **maliyet bedeline dâhil edilir**.
- Emtia dışı kıymetler (ör. amortisman tabi iktisadi kıymet):** Maliyete eklenmesi veya genel giderler arasında gösterilmesi **mükellefin tercihi**ne bırakılmıştır (KDV Kanunu md. 58 ile birlikte değerlendirilir).

3. İndirilemeyen KDV'nin Hesaplanması — Sayısal Örnekler

Örnek 1 — İthalatta gözetim uygulaması (Tebliğ'de yer alan örneğe dayanır)

(A) A.Ş., ithalatta gözetim uygulaması kapsamında CIF bedeli 4.000.000 TL, gözetim bedeli 10.000.000 TL olan bir ürünü ithal etmektedir. Gerçek bedele isabet eden KDV indirim konusu yapılabilirken, gözetim uygulaması nedeniyle oluşan matrah farkına isabet eden KDV indirilemez ve işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınır.

Açıklama	Tutar (TL)	Sonuç
Gerçek (CIF) bedel	4.000.000	KDV matrahına esas gerçek kıymet
Gözetim kıymeti üzerinden beyan edilen matrah	10.000.000	Beyannamedeki KDV matrahı
Matrah farkı (10.000.000 – 4.000.000)	6.000.000	Kısıtlamaya konu kısım
Toplam KDV (%20 varsayımı)	2.000.000	Gümrükte ödenen KDV
İndirim konusu yapılabilecek KDV (4.000.000 × %20)	800.000	191 İndirilecek KDV
İndirilemeyen KDV (6.000.000 × %20)	1.200.000	Maliyet / gider

Not: Oran ve tutarlar açıklama amaçlı basitleştirilmiştir; fiili uygulamada KDV oranı, navlun-sigorta ve diğer gümrük vergi ve harçları beyanname verilerine göre dikkate alınmalıdır.

Örnek 2 — Dampinge karşı vergi

(B) Ltd. Şti., CIF bedeli 3.000.000 TL olan bir malı ithal etmekte; ithalatta 500.000 TL dampinge karşı vergi tahakkuk etmektedir. Dampinge karşı vergi KDV matrahına dâhil olduğundan, bu tutara isabet eden KDV indirilemez.

Açıklama	Tutar (TL)
CIF bedel	3.000.000
Dampinge karşı vergi	500.000
KDV matrahı	3.500.000
Toplam KDV (%20)	700.000
İndirilebilir KDV (3.000.000 × %20)	600.000
İndirilemeyen KDV (500.000 × %20)	100.000

3.1. Muhasebeleştirme

Örnek 2'deki emtia ithalatında, indirilemeyen 100.000 TL KDV malın maliyetine eklenir:

Hesap	Açıklama	Borç	Alacak
153 Ticari Mallar	CIF + damping vergisi + indirilemeyen KDV	3.600.000	—
191 İndirilecek KDV	İndirim hakkı bulunan kısım	600.000	—
320 / 102 vb.	Satıcı / gümrük ödemeleri	—	4.200.000

Amortismanına tabi iktisadi kıymet ithalinde ise indirilemeyen KDV, mükellefin tercihine göre 253 vb. maliyet hesabına eklenebilir veya doğrudan gider (ör. 770 Genel Yönetim Giderleri) olarak dikkate alınabilir.

4. Tevsik Yükümlülüğü — Tebliğ Hükmü

57 Seri No.lu Tebliğ ile getirilen tevsik yükümlülüğü aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir:

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 mezkûr 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, mezkûr Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını 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 Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır.

4.1. Yükümlülüğün üç hâli

- a) İthalat bedeli eşiği aşmıyorsa → Vergi Dairesine Bildirim.** İlgili KDV'nin, işlemin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinde doğru şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığı, altı aylık dönemi izleyen ayın sonuna kadar bağlı olunan vergi dairesine yazılı olarak bildirilir.
- b) İthalat bedeli eşiği aşıyorsa → Özel Amaçlı YMM Raporu.** Bu uygulamalar nedeniyle **ödenen KDV'nin** doğru şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığı, altı aylık dönemi izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik edilir.

- **c) Tam tasdik istisnası.** Mükellefin ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunuyorsa ve düzenlenecek tam tasdik raporunda 7846 sayılı Karar kapsamındaki ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama yer alıyorsa, ayrıca Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır.

EŞİĞİN ÖLÇÜSÜ İLE TEVSİKİN KONUSU FARKLIDIR

Eşik **ithalat bedeli** üzerinden uygulanır; bildirim veya raporun konusu ise bu ithalatlar nedeniyle **ödenen KDV'nin** doğru şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığıdır. Bu iki kavramın karıştırılması, yükümlülüğün türünün (bildirim / rapor) hatalı belirlenmesine yol açar.

Durum	Yükümlülük	Kime / Nasıl
6 aylık ithalat bedeli ≤ 2.600.000 TL	Yazılı bildirim	Bağlı olunan vergi dairesi
6 aylık ithalat bedeli > 2.600.000 TL	Özel Amaçlı YMM Raporu	Vergi dairesine ibraz
Süresinde tam tasdik sözleşmesi + raporda açıklama	Ayrıca özel amaçlı rapor aranmaz	Tam tasdik raporu içinde tevsik

5. Eşik Tutarın Uygulanması

Eşik, 46 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği'nin 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen tutara atıfla belirlenmekte olup, bu tutar **2.600.000 TL** olarak uygulanmaktadır. Eşiğin uygulanmasında dikkat edilmesi gereken hususlar:

- **Dönemsellik:** Eşik, yıllık değil, **takvim yılının altışar aylık dönemleri** itibarıyla ayrı ayrı değerlendirilir. Ocak-Haziran döneminde eşik aşılmamış olsa dahi Temmuz-Aralık döneminde aşılabılır; her dönem kendi içinde ele alınır.
- **Toplama:** Dönem içindeki ithalatlar tek tek değil, **dönem toplamı** üzerinden eşikle karşılaştırılır.
- **Güncellenebilirlik:** Atıf yapılan tutar, ilgili tebliğde yapılacak güncellemelerle değişebilir. Her dönem için esas alınacak güncel tutarın ilgili tebliğ karşılığından teyit edilmesi gerekir.

TEREDDÜT NOKTASI

Tebliğ metninde "ithalat bedeli" ifadesinin tanımı ayrıca yapılmamıştır. Hükmün "bu kapsamda ithalat yapan mükellefler" ifadesiyle başlaması, eşiğin **7846 sayılı Karar kapsamına giren ithalatların bedeli** üzerinden değerlendirilmesi gerektiği yönünde okunmaya elverişlidir. Buna karşılık mükellefin toplam ithalat bedelinin esas alınacağı yönünde farklı bir yorum da ileri sürülebilir. Sınıra yakın tutarlarda, bağlı olunan vergi dairesinden veya Gelir İdaresi Başkanlığından özelge yoluyla görüş alınması, sonradan doğabilecek uyuşmazlıkları önlemek bakımından yerinde olacaktır.

5.1. Örnek eşik değerlendirmesi

Dönem	Kapsama giren ithalat bedeli	Değerlendirme	Yükümlülük
2026 / Ocak-Haziran	1.850.000 TL	Eşik altında	Vergi dairesine bildirim
2026 / Temmuz-Aralık	4.300.000 TL	Eşik aşılmış	Özel Amaçlı YMM Raporu

6. Yasal Süreler ve Takvim

Kontrol ve tevsik yükümlülüğü, takvim yılının altışar aylık dönemleri esas alınarak yerine getirilir. Bildirim veya rapor, ilgili altı aylık dönemi izleyen ayın sonuna kadar tamamlanmalıdır.

Altı Aylık Dönem	Son İbraz / Bildirim Tarihi
Ocak - Haziran	İzleyen Temmuz ayının sonu (31 Temmuz)
Temmuz - Aralık	İzleyen Ocak ayının sonu (31 Ocak)

İLK UYGULAMA

Düzenleme 31 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girdiğinden, bu kapsamdaki ilk bildirim veya Özel Amaçlı YMM Raporu tanzimleri **2026 yılının Ocak-Haziran dönemi için 31 Temmuz 2026** tarihine kadar yapılacaktır. Rapor düzenlenmesi gereken hâllerde YMM ile sözleşme, belge temini ve inceleme süreci zaman gerektirdiğinden, sürecin son güne bırakılmaması önem taşır.

7. Bildirim ve Rapor Süreci — Uygulama Rehberi

7.1. Hazırlanacak belge ve veriler

- Döneme ait **gümrük giriş beyannameleri** ve ekleri (kıymet bildirim formu dâhil).
- **Vergi tahakkuk / tahsilat belgeleri**; gözetim, korunma önlemi ve damping kalemlerinin ayrıştırıldığı gümrük müşaviri dökümleri.
- İlgili dönem **KDV beyannameleri** ve indirilecek KDV listeleri.
- **Yevmiye kayıtları**: indirilemeyen KDV'nin maliyet veya gidere alındığını gösteren kayıtlar.
- Varsa **tam tasdik sözleşmesi** ve ilgili yıl tam tasdik raporu.

7.2. Bildirimin içeriği

Tebliğ'de bildirim için standart bir form öngörülmemiştir. Uygulamada, bağlı olunan vergi dairesine verilecek dilekçede asgari olarak aşağıdaki hususlara yer verilmesi, tevsik gücünü artırır:

- Mükellef bilgileri ve ilgili altı aylık dönem.
- 7846 sayılı Karar kapsamına giren ithalatların beyanname bazında listesi ve toplam ithalat bedeli.
- Bu ithalatlar nedeniyle ödenen KDV ile bunun indirilen / indirilmeyen kısımlarının dökümü.
- İndirilemeyen KDV'nin maliyet veya gider olarak dikkate alındığına ilişkin beyan.
- Eşik tutarın aşılmadığına ilişkin açıklama.

Yukarıdaki içerik, Tebliğ'de zorunlu tutulan bir format olmayıp uygulamaya dönük öneri niteliğindedir.

7.3. Özel Amaçlı YMM Raporu

Eşiğin aşıldığı dönemlerde, ödenen KDV'nin doğru şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığı Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik edilir. Rapor, 3568 sayılı Kanun ve ilgili tebliğler çerçevesinde yetkili bir yeminli mali müşavir tarafından düzenlenir. Raporda; kapsama giren ithalatların tespiti, matrah farkının hesaplanması, indirilen ve indirilmeyen KDV tutarlarının beyanname ve kayıtlarla mutabakatı ile sonuç ve kanaate yer verilmesi beklenir.

TAM TASDİK AVANTAJI

Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunan mükelleflerde, konunun tam tasdik raporunda açıkça ele alınması hâlinde ayrıca Özel Amaçlı YMM Rapor ibrazı gerekmez. Bu nedenle tam tasdik hizmeti alan mükelleflerin, 7846 sayılı Karar kapsamındaki ithalatlarına ilişkin açıklamanın rapora **eksiksiz biçimde derç edilmesini** sağlaması, ayrı rapor yükünden kaçınmak açısından önem taşır.

8. Cezai Müeyyideler ve Riskler

57 Seri No.lu Tebliğ, bildirim veya Özel Amaçlı YMM Raporu yükümlülüğüne özgü ayrı bir para cezası öngörmemektedir. Ancak yükümlülüğün yerine getirilmemesi veya indirim kısıtlamasına aykırı davranılması, Vergi Usul Kanunu'nun genel hükümleri çerçevesinde aşağıdaki sonuçları doğurabilir:

- **Vergi incelemesine sevk**: Bildirimin veya raporun süresinde ibraz edilmemesi, mükellefin bu yönüyle doğrudan vergi incelemesine sevk edilmesi riskini doğurur.
- **Vergi ziyaı cezası ve gecikme faizi**: İnceleme sonucunda indirim hakkı kaldırılan KDV'nin haksız yere indirildiğinin tespiti hâlinde, bu vergi VUK md. 341 ve 344 uyarınca vergi ziyaı cezası ve VUK md. 112 uyarınca gecikme faizi ile birlikte aranır.

- **İade süreçlerine etki:** İndirim kısıtlamasına aykırılık, KDV iade taleplerinde yüklenilen / indirilecek KDV listelerinin doğruluğunu etkileyerek iade sürecinin uzamasına veya reddine yol açabilir.
- **Sahte / muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge halleri:** Ayrıca bir olumsuzluk (SB / MİYB) tespiti bulunması hâlinde, iadelerde teminat oranlarının artması (iki kat / üç kat) gibi ağırlaştırıcı sonuçlar gündeme gelebilir.
- **Usulsüzlük hükümleri:** İstenen bilgi ve belgelerin ibraz edilmemesi hâlinde VUK'un usulsüzlük ve özel usulsüzlük hükümlerinin uygulanması gündeme gelebilir; bu değerlendirme somut olaya göre yapılır.

Cezai boyut bu düzenlemeye özgü olmayıp, genel vergi hükümlerinin somut olaya uygulanmasıyla ortaya çıkar. Her mükellefin durumu ithalatın niteliğine ve dönem verilerine göre ayrıca değerlendirilmelidir.

9. Sıkça Sorulan Sorular

Kapsama giren ithalatım yok; yine de bildirim vermeli miyim?”

Yükümlülük, 7846 sayılı Karar kapsamında ithalat yapan mükellefler için öngörülmüştür. Kapsama giren ithalatı bulunmayan mükellefler bakımından bildirim veya rapor yükümlülüğü doğmaz.

Eşiğin altında kaldım; hiçbir şey yapmam gerekmiyor mu?”

Hayır. Eşiğin altında kalınması yükümlülüğü ortadan kaldırmaz; yalnızca yükümlülüğün türünü değiştirir. Bu hâlde vergi dairesine yazılı bildirim yapılması gerekir.

Eşik, ithalatta ödenen KDV üzerinden mi hesaplanır?”

Hayır. Tebliğ metninde eşik **ithalat bedeli** üzerinden belirlenmiştir. Ödenen KDV, eşiğin ölçüsü değil, bildirim veya raporun konusudur.

Tam tasdik sözleşmem var; otomatik olarak muaf mıyım?”

Muafiyet kendiliğinden doğmaz. Sözleşmenin **süresinde düzenlenmiş** olması ve tam tasdik raporunda kapsama giren ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim durumuna yönelik **açıklama bulunması** gerekir. Açıklama yoksa Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazı gerekir.

İndirilemeyen KDV'yi gider mi yazmalıyım, maliyete mi eklemeliyim?”

Emtia ithalatında VUK md. 262 uyarınca maliyet bedeline dâhil edilir. Emtia dışı kıymetlerde maliyete ekleme veya genel giderler arasında gösterme mükellefin tercihindedir.

Beyannameye sehven indirim konusu yaptım; ne yapmalıyım?”

İlgili dönem beyannamesinin düzeltilmesi ve ortaya çıkacak vergi farkının pişmanlık veya düzeltme hükümleri çerçevesinde beyan edilmesi değerlendirilmelidir. Süreç, ceza ve faiz sonuçları bakımından danışmanınızla birlikte ele alınmalıdır.

Bildirim için özel bir form var mı?”

Tebliğ'de standart bir form öngörülmemiştir. Bildirimin, kapsama giren ithalatlar ve KDV'nin indirim durumunu açıkça ortaya koyan bir dilekçe ile yapılması uygun olacaktır.

Süre son gününün resmî tatile gelmesi hâlinde ne olur?”

Sürelerin son gününün resmî tatile rastlaması hâlinde VUK'un sürelerle ilişkin genel hükümleri çerçevesinde değerlendirme yapılır; bu durumda tatili izleyen ilk iş günü esas alınır.

10. Konsolide Özet Tablo

Başlık	Açıklama
Dayanak	7846 sayılı CBK; 57 Seri No.lu KDV GUT Değişiklik Tebliği (III/C-2.6)
Kapsam	Gözetim, korunma önlemleri, damping / telafi edici vergiye isabet eden ithal KDV
Sonuç	Bu kısma isabet eden KDV indirilemez; maliyet / gider yazılır
Eşik	6 aylık ithalat bedeli 2.600.000 TL (46 Sıra No.lu Tebliğ md. 3/1-a)
Eşik altı	Vergi dairesine yazılı bildirim
Eşik üstü	Özel Amaçlı YMM Raporu ile tevsik
Tevsikin konusu	Ödenen KDV'nin doğru şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığı
Muafiyet	Süresinde tam tasdik + raporda açıklama varsa ayrı rapor aranmaz
Süre	Dönemi izleyen ayın sonu (31 Temmuz / 31 Ocak)
İlk uygulama	2026 / Ocak-Haziran → 31 Temmuz 2026
Yaptırım	Genel hükümler: inceleme, vergi ziyaı cezası, gecikme faizi

11. Pratik Kontrol Listesi

✓	Yapılacak iş	Sorumlu
	7846 sayılı Karar kapsamına giren (gözetim / korunma / damping) ithalatlar dönem bazında ayrıştırıldı	Mali işler
	Altı aylık dönem için kapsama giren ithalat bedeli toplandı; 2.600.000 TL eşiği ile karşılaştırıldı	Mali işler
	Gümrük müşavirinden beyanname, vergi tahakkuk cetveli ve yurt dışı gider detayı temin edildi	İthalat / Gümrük
	Matrah farkına isabet eden KDV hesaplandı; indirilebilir / indirilemez ayrımı yapıldı	Muhasebe
	İlgili KDV'nin beyannameye indirilmediği defter ve kayıtlardan teyit edildi	Muhasebe
	İndirilemeyen KDV maliyet / gider olarak doğru şekilde kaydedildi	Muhasebe
	Eşik altındaysa vergi dairesine yazılı bildirim hazırlandı	Mali müşavir
	Eşik üstündeyse YMM ile sözleşme yapıldı; Özel Amaçlı YMM Raporu süreci başlatıldı	Yönetim / YMM
	Tam tasdik sözleşmesi varsa, konunun tam tasdik raporunda açıkça yer alması sağlandı	YMM
	Süre takibi yapıldı: Ocak-Haziran için 31 Temmuz, Temmuz-Aralık için 31 Ocak	Mali işler

Kaynaklar ve Dayanaklar

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 57) — Resmî Gazete: 31.01.2026, Sayı: 33154.
- 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı — Resmî Gazete: 24.11.2023, Sayı: 32379.
- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği (asıl) — Resmî Gazete: 26.04.2014, Sayı: 28983.
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (md. 29, 36, 58).

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (md. 112, 262, 341, 344).
- 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (md. 3/1-a).
- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu.

Bu rehberde yer alan bilgiler, kamuya açık mevzuat hükümlerine dayanılarak genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır; belirli bir işlem veya mükellef bakımından danışmanlık hizmeti niteliği taşımaz. Şirketinize özgü uygulamalar için denetçiniz veya danışmanınızla iletişime geçilmesi tavsiye olunur.