



T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı

ACELE
02.03.2026

Sayı : E-84958988-130[5414-583]-24603
Konu : 55 Seri No'lu KDV Genel Uygulama
Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair
Tebliğ doğrultusunda ATİK KDV
hesaplama hk.

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODALARI BİRLİĞİ BAŞKANLIĞINA
İncek Kızılcaşar Mh. 2669. Sk. No:19, 06570 Gölbaşı/Ankara

İlgi : 10.11.2025 tarihli ve E-33454055-622.01-E.57697 sayılı yazı.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinden, 04.09.2025 tarih ve 33007 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe giren 55 Seri No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin 7 nci maddesinin (a) fıkrası ile KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A3-1.3.) "Amortisman Tabi İktisadi Kıymetlerde İade Uygulaması" başlıklı bölümünün sonuna eklenen paragraflar ile açıklamalı örneğin, yeminli mali müşavirler (YMM) tarafından hazırlanan KDV İade Raporları ile gerçekleştirilen iade süreçlerinde yaşanan belirsizliklere ilişkin meslek odalarınız ile mensuplarının bilgilendirilmesini sağlamak amacıyla;

- Yapılan düzenlemelerin Tebliğin yürürlük tarihi olan 04.09.2025 tarihinden önce iade süreci başlatılmış ve tamamlanma aşamasına kadar gelmiş iade talepleri bakımından geçerli olup olmayacağı,
- Verilen örneğin uluslararası taşımacılık ile ilgili olmakla birlikte, diğer iade hakkı doğuran işlemler bakımından da geçerli olup olmadığı,
- Üretim işletmeleri dışında kalan hizmet ve diğer işletmelerde aynı vergilendirme döneminde kullanılmaya başlanılan tüm ATİK'lerin topluca birlikte değerlendirilerek, azami iade edilebilir ATİK KDV hesaplamalarının yapılmasının mümkün olup olmadığı,
- ATİK veya ATİK'lerin bazılarının ilk kullanılmaya başladığı tarihten itibaren tamamen iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması halinde, iade hakkı doğurmayan işlemler tutarının sıfır olarak dikkate alınarak hesaplamaların yapılıp yapılamayacağı,
- "İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli", "İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli" ve "Toplam İşlem Bedeli" tutarlarının, işletmenin tüm ATİK'leri bakımından topluca mı dikkate alınacağı yoksa her bir ATİK için bu tutarların ayrı ayrı mı hesaplanması gerektiği,
- Çok sayıda ATİK'i bulunan ve kullanılmaya önceki hesap dönemlerinde başlanılmış olan ancak bir kısım ATİK için ödenen KDV'lerin indirim veya iade yoluyla telafi edilmediği durumlarda, KDV'si indirilmiş veya iade alınmış olan ATİK'ler nedeniyle oluşan işlem bedellerinin hesaplamalara dahil edilip edilmeyeceği,
- KDV'si indirim ve iade yoluyla telafi edilen ATİK'lerin, Tebliğde öngörülen hesaplamalara dahil edilip edilmeyeceği, bir başka ifade ile "İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli", "İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli" ve "Toplam İşlem Bedeli" tutarlarının işletme için ilgili vergilendirme dönemi itibarıyla gerçekleşen toplam tutarlarının mı, yoksa sadece indirim veya iadesi alınmamış ATİK'lere tekabül eden

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TCSFDUT2S1DF6CF
Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : NBAL@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Bilgi için: Nurcan BAL
Gelir Uzmanı
(54- Şb.)
Telefon No: 0(312)415 33 77/3377



işlem tutarlarının mı dikkate alınacağı

hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-32 nci maddesinde; Kanunun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'nin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak KDV'den indirileceği, vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen KDV'nin, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla Hazine ve Maliye Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunacağı

hüküm altına alınmıştır

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (IV/A3.1.3.) bölümünde; "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.

İade talebine konu işlem bedelinin, ATİK'in aktive 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 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.

Ayrıca, 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.

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.

Öte yandan, iade hesabına ATİK'lerden verilecek pay tutarı hesabının, ATİK'lerin aktive 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 aktive kaydedilen ATİK'ler için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmayıp bu ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılması mümkündür.

Diğer taraftan, HİS sertifikası sahibi mükelleflerin aktiflerinde yer alan ATİK'ler için iade hesabına ATİK'lerden verilecek pay tutarının hesabında, her bir ATİK için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmayıp bütün ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılması mümkündür."

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TCSFDUT2S1DF6CF

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara

Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22

e-Posta : NBAL@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : <https://gib.gov.tr>

KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Bilgi için: Nurcan BAL

Gelir Uzmanı

(54- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 33 77/3377



açıklamaları yer almaktadır.

İade hakkı doğuran işlemlere ilişkin iade tutarının hesabında öncelikle doğrudan yüklenimlerin dikkate alınması, daha sonra genel yönetim giderleri nedeniyle yüklenimlerden pay verilmesi; bu şekilde hesaplanan tutarın azami iade edilebilir vergi tutarının altında kalması halinde, en fazla aradaki farka isabet eden tutar kadar ATİK yüklenimlerinden pay verilmesi mümkün bulunmaktadır.

Buna göre;

- Mükelleflerin iade taleplerinde ATİK'lerden pay verilmesine ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenen açıklamalar 04.09.2025 tarihinden itibaren yapılan iade talepleri için uygulanacaktır.

- İade hakkı doğuran bütün işlemler bakımından KDV Genel Uygulama Tebliğine eklenen açıklamalara göre her bir ATİK için ayrı ayrı hesaplama yapılması gerekmektedir. Ancak, üretim yapan işletmelerde, iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılan ve aynı vergilendirme döneminde aktive kaydedilen ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılması mümkündür. Ayrıca, HİS sertifikası sahibi mükelleflerin aktiflerinde yer alan ATİK'ler için iade hesabına ATİK'lerden verilecek pay tutarının hesabında, her bir ATİK için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmayıp bütün ATİK'ler için tek bir hesaplama yapılması mümkündür.

- ATİK'in aktive alınarak kullanılmaya başlandığı tarihten itibaren sadece iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması halinde bu ATİK'e ilişkin "Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğurmayan Toplam İşlem Bedeli" sütununun sıfır olarak dikkate alınarak hesaplamaların buna göre yapılması gerekmektedir.

- ATİK nedeniyle yüklenilen KDV'nin mükellef tarafından indirim yoluyla telafi edilmiş olması halinde iade hesabına pay verilmesi söz konusu olmayacaktır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

Mehmet ARABACI
Başkan a.
Gelir İdaresi Başkan Yardımcısı

Bu belge, güvenli elektronik imza ile imzalanmıştır.

Belge Doğrulama Kodu: TCSFDUT2S1DF6CF
Devlet Mahallesi Merasim Caddesi No:9/1 Çankaya Ankara
Telefon No: 0312 415 30 00 Faks No: 0312 415 28 21 - 22
e-Posta : NBAL@gelirler.gov.tr İnternet Adresi : https://gib.gov.tr
KEP Adresi : gib@hs01.kep.tr

Belge Doğrulama Adresi: <https://www.turkiye.gov.tr/gelir-idaresi-ebys>

Bilgi için: Nurcan BAL
Gelir Uzmanı
(54- Şb.)

Telefon No: 0(312)415 33 77/3377

