

7555, 7577 VE 7578 SAYILI KANUNLARLA YAPILAN DÜZENLEMELERE İLİŞKİN KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİ DEĞİŞİKLİKLERİ

ÖZET

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Genel Tebliğinde 7555, 7577 ve 7578 sayılı Kanunlarla Katma Değer Vergisi Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin olarak aşağıdaki konularda açıklama yapıldı.

- 24 Temmuz 2025 tarihinden itibaren vakıf taşınmazlarının devir ve tesliminde KDV İstisnası
- 1 Haziran 2026 tarihinden itibaren 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamu yararının bulunduğu hallerde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devrinin KDV'den istisna olması
- Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilenlerden sağlık hizmeti sunanların 1 Ocak 2027 tarihinden itibaren teşhis ve tedaviye yönelik olarak yapacakları teslim ve hizmetlerin katma değer vergisi istisnası kapsamından çıkarılması
- Darülacezeye yapılan bağışlara katma değer vergisi istisnası getirilmesi

7555, 7577 ve 7578 sayılı Kanunlarla Katma Değer Vergisi Kanununda aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- 24 Temmuz 2025 tarihli ve 32965 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7555 sayılı Kanunla vakıf taşınmazlarının devir ve tesliminde KDV İstisnası getirilmiştir.
- 17.04.2026 tarih ve 33227 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan **7577 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla** yapılan değişiklikle 1 Haziran 2026 tarihinden itibaren 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamu yararının bulunduğu hallerde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devrinin KDV'den istisna olması sağlanmıştır.
- Yine 7577 sayılı Kanunla Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilenlerden sağlık hizmeti sunanların 1 Ocak 2027 tarihinden itibaren teşhis ve tedaviye yönelik olarak yapacakları teslim ve hizmetler katma değer vergisi istisnası kapsamından çıkarılmıştır.
- 1 Mayıs 2026 tarihli ve 33240 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 22/4/2026 tarihli ve 7578 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla

yapılan düzenlemeler ile Darülacezeye yapılan bağışlara katma değer vergisi istisnası getirilmiştir.

16 Haziran 2026 tarihli ve 33282 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 58 seri No'lu Tebliğ ile 7555, 7577 ve 7578 sayılı Kanunlarla yapılan değişikliklere ilişkin olarak Katma Değer Vergisi Uygulama Genel Tebliğinde düzenleme yapılmıştır.

Tebliğde yapılan değişiklikler aşağıda Tebliğin önceki haliyle karşılaştırmalı olarak yer almaktadır.

Tebliğün Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğün Düzenleme Sonrası Hali
<p>5. Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna</p> <p>15.1.3. İstisna Kapsamına Giren İşlemler İstisna kapsamına; genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köylere bağışlanmak üzere Tebliğin (II/B-15.1.1.) bölümünde sayılan tesislerin inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler girmektedir. Söz konusu tesislerin tadil, bakım ve onarım işlemlerine yönelik teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmez. İstisnadan faydalanılabilmesi için ilgili idare ve kuruluşlarla bağış protokolü imzalanması şarttır. Mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfında bulunmakla birlikte, anılan Vakıf 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</p>	<p>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.</p>	<p>5. Genel ve Özel Bütçeli Kamu İdarelerine, İl Özel İdarelerine, Belediyelere ve Köylere Bağışlanan Tesislerin İnşasına İlişkin İstisna</p> <p>15.1.3. İstisna Kapsamına Giren İşlemler İstisna kapsamına; genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köylere bağışlanmak üzere Tebliğin (II/B-15.1.1.) bölümünde sayılan tesislerin inşası dolayısıyla bağışta bulunacaklara yapılan teslim ve hizmetler girmektedir. Söz konusu tesislerin tadil, bakım ve onarım işlemlerine yönelik teslim ve hizmetler istisna kapsamına girmez. İstisnadan faydalanılabilmesi için ilgili idare ve kuruluşlarla bağış protokolü imzalanması şarttır. (Değişik ibare:RG-16/6/2026-33282) Mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfında veya Vakıflar Genel Müdürlüğünün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıflarda bulunmakla birlikte, anılan vakıflar tarafından karşılıksız, süresiz ve geri dönüşsüz olarak Diyanet İşleri Başkanlığına tahsis edilen madde kapsamındaki</p>

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
<p>konusu vakfa yapılan teslim ve hizmetler de istisna kapsamındadır.^[215]</p> <p>İstisna kapsamındaki tesisin inşaatı ile birlikte bağışlanması öngörülen makine, teçhizat ve tefrişatın bağışta bulunacaklara teslimi, söz konusu makine, teçhizat ve tefrişatın tesisin kullanım amacına uygun olması, mutad olması ve bağış protokolünde açıkça belirtilmiş olması kaydıyla istisna kapsamında değerlendirilir.</p> <p>Söz konusu tesislerin belirli bir kısmının inşa edilmesine yönelik bağışta bulunulmasına dair protokol düzenlenmesi halinde, bağışta bulunan tarafından inşa edilmesi öngörülen kısım ile ilgili yapılan teslim ve hizmetler de istisna kapsamında değerlendirilir.</p> <p>Örnek: Bay (A), Milli Eğitim Bakanlığı ile Trabzon/Çaykara'da 20 derslikli ortaokul binasının %50'sinin bağışlanmak üzere inşa edilmesine ilişkin bağış protokolü yapmıştır. Bay (A), söz konusu okul binasının %50'lik kısmının inşasına ilişkin (B) Taahhüt Ltd. Şti. ile sözleşme imzalamıştır. Buna göre (B) Taahhüt Ltd. Şti.nin okul binasının inşasına ilişkin Bay</p>		<p>ibadethane ve din eğitimi verilen tesislerin inşası dolayısıyla bağışta bulunan (Değişik ibare:RG-16/6/2026-33282) söz konusu vakıflara yapılan teslim ve hizmetler de istisna kapsamındadır.</p> <p>İstisna kapsamındaki tesisin inşaatı ile birlikte bağışlanması öngörülen makine, teçhizat ve tefrişatın bağışta bulunacaklara teslimi, söz konusu makine, teçhizat ve tefrişatın tesisin kullanım amacına uygun olması, mutad olması ve bağış protokolünde açıkça belirtilmiş olması kaydıyla istisna kapsamında değerlendirilir.</p> <p>Söz konusu tesislerin belirli bir kısmının inşa edilmesine yönelik bağışta bulunulmasına dair protokol düzenlenmesi halinde, bağışta bulunan tarafından inşa edilmesi öngörülen kısım ile ilgili yapılan teslim ve hizmetler de istisna kapsamında değerlendirilir.</p> <p>Örnek: Bay (A), Milli Eğitim Bakanlığı ile Trabzon/Çaykara'da 20 derslikli ortaokul binasının %50'sinin bağışlanmak üzere inşa edilmesine ilişkin bağış protokolü yapmıştır. Bay (A), söz konusu okul binasının %50'lik kısmının inşasına ilişkin (B) Taahhüt Ltd. Şti. ile sözleşme imzalamıştır. Buna göre (B) Taahhüt</p>

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
<p>(A)'ya vereceği inşaat taahhüt işi KDV'den istisna olacaktır.</p> <p>Bu tesislerin tamamının veya belirli bir kısmının inşasına yönelik ilgili idare ve kuruluşlara nakdi olarak yapılan bağışlar, ilgili idare ve kuruluş tarafından istisna kapsamındaki tesislerin inşasına ilişkin yapılacak mal ve hizmet alımlarında kullanılsa bile bu alımlar istisna kapsamında değerlendirilmez.</p>		<p>Ltd. Şti.nin okul binasının inşasına ilişkin Bay (A)'ya vereceği inşaat taahhüt işi KDV'den istisna olacaktır.</p> <p>Bu tesislerin tamamının veya belirli bir kısmının inşasına yönelik ilgili idare ve kuruluşlara nakdi olarak yapılan bağışlar, ilgili idare ve kuruluş tarafından istisna kapsamındaki tesislerin inşasına ilişkin yapılacak mal ve hizmet alımlarında kullanılsa bile bu alımlar istisna kapsamında değerlendirilmez.</p>
<p>1. Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar 3065 sayılı Kanunun (17/1-a) maddesinde, Kanunun (17/1) maddesinde sayılan;</p> <ul style="list-style-type: none">- Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdareler,- İl Özel İdareleri,- Belediyeler,- Köyler,- İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Köylerin Teşkil Ettikleri Birlikler,- Üniversiteler,- Döner Sermayeli Kuruluşlar,	<p>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 vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilenler hariç)” ibaresi eklenmiş ve aynı bölümün ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.</p> <p>“2/4/2026 tarihli ve 7577 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair</p>	<p>1. Kültür ve Eğitim Amacı Taşıyan İstisnalar 3065 sayılı Kanunun (17/1-a) maddesinde, Kanunun (17/1) maddesinde sayılan;</p> <ul style="list-style-type: none">- Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri ve Özel Bütçeli İdareler,- İl Özel İdareleri,- Belediyeler,- Köyler,- İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Köylerin Teşkil Ettikleri Birlikler,- Üniversiteler,- Döner Sermayeli Kuruluşlar,- Kanunla Kurulan Kamu Kurum ve Kuruluşları,

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
<ul style="list-style-type: none">- Kanunla Kurulan Kamu Kurum ve Kuruluşları,- Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları,- Siyasi Partiler,- Sendikalar,- Kanunla Kurulan veya Tüzel Kişiliği Haiz Emekli ve Yardım Sandıkları,- Kamu Menfaatine Yararlı Dernekler,- Tarımsal Amaçlı Kooperatifler,- Bakanlar Kurulunca Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflar,	<p>Kanunla 3065 sayılı Kanunun (17/2-a) maddesinde yapılan değişiklikle 1/1/2027 tarihinden itibaren Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumlarınca işletilen hastane, nekahathane, klinik, dispensar, prevantoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlarca sunulan teslim ve hizmetler genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi tutulur. Öte yandan, bu kuruluşların doğrudan Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca işletilmesi halinde bu kuruluşların teslim ve hizmetlerinde istisna uygulanmasına devam edilir.”</p> <p>Yürürlük : 1/1/2027 tarihinde</p>	<ul style="list-style-type: none">- Kamu Kurumu Niteliğindeki Meslek Kuruluşları,- Siyasi Partiler,- Sendikalar,- Kanunla Kurulan veya Tüzel Kişiliği Haiz Emekli ve Yardım Sandıkları,- Kamu Menfaatine Yararlı Dernekler,- Tarımsal Amaçlı Kooperatifler,- Cumhurbaşkanınca Vergi Muafiyeti Tanınan Vakıflar,
<p>2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar 2.1. Belli Kurum ve Kuruluşların Kanunda Sayılan İşleri Yapmak veya Yönetmek</p>		<p>2. Sosyal Amaç Taşıyan İstisnalar 2.1. Belli Kurum ve Kuruluşların Kanunda Sayılan İşleri Yapmak veya Yönetmek</p>

Tebliğün Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğün Düzenleme Sonrası Hali
<p>Suretiyle İfa Ettikleri Teslim ve Hizmetlerde İstisna</p> <p>3065 sayılı Kanunun (17/1)inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların (17/2-a) maddesinde sayılan;</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 ile- Öğrenci veya yetiştirme yurtları, yaşlı ve engelli bakım ve huzurevleri, parasız fakara aşevleri, düşkünevleri ve yetimhaneleri, işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiden istisna edilmiştir. Bu teslim ve hizmetlerin bedelli veya bedelsiz olması, istisna uygulamasına engel teşkil etmez. <p>Ayrıca bu kurum ve kuruluşlardan sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye yönelik olarak birbirlerine yapacakları teslim ve hizmetler de istisna kapsamındadır.</p>		<p>Suretiyle İfa Ettikleri Teslim ve Hizmetlerde İstisna</p> <p>3065 sayılı Kanunun (17/1)inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların (17/2-a) maddesinde sayılan;</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 ile (Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilenler hariç)- Öğrenci veya yetiştirme yurtları, yaşlı ve engelli bakım ve huzurevleri, parasız fakara aşevleri, düşkünevleri ve yetimhaneleri, işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiden istisna edilmiştir. Bu teslim ve hizmetlerin bedelli veya bedelsiz olması, istisna uygulamasına engel teşkil etmez.

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
<p>Diğer yandan, Kanunun (17/1) nci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların, sadece Kanunun (17/2-a) maddesinde sayılan kuruluşları işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri istisna olup, bu kurum ve kuruluşların;</p> <ul style="list-style-type: none">- Kanunun (17/2-a) maddesinde sayılmayan kuruluşları işletmek ve/veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri teslim ve hizmetleri ile- Kanunun (17/2-a) maddesinde sayılan kuruluşları işletmek veya yönetmekle birlikte kuruluş amaçlarına uygun olmayan teslim ve hizmetlerinin, <p>KDV'den istisna tutulması mümkün değildir.</p>		<p>Ayrıca bu kurum ve kuruluşlardan sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye yönelik olarak birbirlerine yapacakları teslim ve hizmetler de istisna kapsamındadır.</p> <p>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 vakıflarca 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 kuruluşlarca sunulan teslim ve hizmetler genel hükümler çerçevesinde KDV'ye tabi tutulur. Öte yandan, bu kuruluşların doğrudan Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca işletilmesi halinde bu kuruluşların teslim ve hizmetlerinde istisna uygulanmasına devam edilir.”</p>

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
		<p>Diğer yandan, Kanunun (17/1) nci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşların, sadece Kanunun (17/2-a) maddesinde sayılan kuruluşları işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri istisna olup, bu kurum ve kuruluşların;</p> <p>- Kanunun (17/2-a) maddesinde sayılmayan kuruluşları işletmek ve/veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri teslim ve hizmetleri ile</p> <p>- Kanunun (17/2-a) maddesinde sayılan kuruluşları işletmek veya yönetmekle birlikte kuruluş amaçlarına uygun olmayan teslim ve hizmetlerinin,</p> <p>KDV'den istisna tutulması mümkün değildir.</p>
<p>2.5. Fakirlere Yardım Amacıyla Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan Bazı Malların Tesliminde İstisna</p>	<p>MADDE 3- Aynı Tebliğin; a) (II/F-2.5.) bölümünün başlığında yer alan “Faaliyetinde Bulunan” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülacezeye,” ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan</p>	<p>2.5. Fakirlere Yardım Amacıyla Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan (Ek ibare:RG-16/6/2026-33282) Darülacezeye, Dernek ve Vakıflara Bağışlanan Bazı Malların Tesliminde İstisna</p>

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
<p>3065 sayılı Kanunun (17/2-b) maddesinde, fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan (Ek ibare:RG-16/6/2026-33282) Darülacezeye, dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin tesliminin KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.</p> <p>Söz konusu KDV istisnası uygulamasında aşağıdaki açıklamalara göre hareket edilir.</p> <p>2.5.1. Bağışın Yapılacağı (Ek ibare:RG-16/6/2026-33282) Darülaceze, Dernek veya Vakıflar</p> <p>Gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi bağışının dernek veya vakfa yapılmış olması gerekir. İhtiyacı bulunanlara doğrudan veya başka organizasyonlar aracılığıyla yapılacak gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi yardımlarının yukarıda belirtilen madde kapsamında yapılmış bağış olarak değerlendirilmesi mümkün değildir.</p> <p>Bağışı kabul edecek dernek veya vakfın tüzüğünde veya senedinde ihtiyacı bulunanlara gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi</p>	<p>“faaliyetinde bulunan” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi eklenmiştir.</p> <p>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.</p>	<p>3065 sayılı Kanunun (17/2-b) maddesinde, fakirlere yardım amacıyla gıda bankacılığı faaliyetinde bulunan (Ek ibare:RG-16/6/2026-33282) Darülacezeye, dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin tesliminin KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.</p> <p>Söz konusu KDV istisnası uygulamasında aşağıdaki açıklamalara göre hareket edilir.</p> <p>2.5.1. Bağışın Yapılacağı (Ek ibare:RG-16/6/2026-33282) Darülaceze, Dernek veya Vakıflar</p> <p>Gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi bağışının (Ek ibare:RG-16/6/2026-33282) Darülacezeye, dernek veya vakfa yapılmış olması gerekir. İhtiyacı bulunanlara doğrudan veya başka organizasyonlar aracılığıyla yapılacak gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi yardımlarının yukarıda belirtilen madde kapsamında yapılmış bağış olarak değerlendirilmesi mümkün değildir.</p> <p>Bağışı kabul edecek dernek veya vakfın tüzüğünde veya senedinde ihtiyacı bulunanlara</p>

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
<p>yardımı yapabilmesine ilişkin hükümlerin bulunması gerekir. Bununla beraber, dernek veya vakfın başka alanlarda da faaliyet gösteriyor olmasının, kamuya yararlı dernek veya vergiden muaf vakıf olup olmamasının uygulama açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.</p>		<p>gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi yardımı yapabilmesine ilişkin hükümlerin bulunması gerekir. Bununla beraber, dernek veya vakfın başka alanlarda da faaliyet gösteriyor olmasının, kamuya yararlı dernek veya vergiden muaf vakıf olup olmamasının uygulama açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.</p>
<p>2.5.3. Bağışı Yapanlarca Düzenlenecek Belge Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesine eklenen hüküm çerçevesinde indirim konusu yapılacak bağışlar, bağışa konu mal bedeli Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde belirtilen fatura düzenleme sınırının altında kalsa dahi mutlaka fatura ile belgelendirilir ve ayrıca taşıma için sevk irsaliyesi düzenlenir. Bağışlanan mala ilişkin bilgileri eksiksiz olarak içeren fatura, bağış yapılan dernek veya vakıf adına düzenlenir. Mal bedeli olarak faturada, bağışa konu malın maliyet bedeli (yüklenilen KDV hariç) yazılır.</p>	<p>c) (II/F-2.5.3.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “yapılan” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi eklenmiştir.</p>	<p>2.5.3. Bağışı Yapanlarca Düzenlenecek Belge Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesine eklenen hüküm çerçevesinde indirim konusu yapılacak bağışlar, bağışa konu mal bedeli Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde belirtilen fatura düzenleme sınırının altında kalsa dahi mutlaka fatura ile belgelendirilir ve ayrıca taşıma için sevk irsaliyesi düzenlenir. Bağışlanan mala ilişkin bilgileri eksiksiz olarak içeren fatura, bağış yapılan (Ek ibare:RG-16/6/2026-33282) Darülaceze, dernek veya vakıf adına düzenlenir. Mal bedeli olarak faturada, bağışa konu malın maliyet bedeli (yüklenilen KDV hariç) yazılır.</p>

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
<p>Faturada "İhtiyaç sahiplerine yardım şartıyla bağışlandığından KDV hesaplanmamıştır." ibaresinin yer alması zorunludur.</p> <p>Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinde yapılan düzenleme çerçevesinde, yıllık beyannamede yer alacak gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılacak işlemlerde bağışı yapan tarafından bir belge düzenlenmesine gerek bulunmamakta olup, varsa bağış yapılan malın edinimine ilişkin belgelerin saklanması zorunludur.</p>		<p>Faturada "İhtiyaç sahiplerine yardım şartıyla bağışlandığından KDV hesaplanmamıştır." ibaresinin yer alması zorunludur.</p> <p>Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinde yapılan düzenleme çerçevesinde, yıllık beyannamede yer alacak gelir vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılacak işlemlerde bağışı yapan tarafından bir belge düzenlenmesine gerek bulunmamakta olup, varsa bağış yapılan malın edinimine ilişkin belgelerin saklanması zorunludur.</p>
<p>2.5.4. Dernek ve Vakıflarca Düzenlenecek Belge</p> <p>Dernek ve vakıflar kendi mevzuatlarının öngördüğü belgeleri düzenleyip bağış yapanlara bir örneğini verirler.</p> <p>Ticari faaliyetle uğraşanlarca düzenlenen faturalar, dernek ve vakıf tarafından muhafaza edilir.</p>	<p>ç) (II/F-2.5.4.) bölümünün başlığında yer alan "Dernek ve Vakıflarca" ibaresi "Darülaceze, Dernek ve Vakıflarca" 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.</p>	<p>2.5.4. (Değişik ibare:RG-16/6/2026-33282) Darülaceze, Dernek ve Vakıflarca Düzenlenecek Belge</p> <p>(Değişik ibare:RG-16/6/2026-33282) Darülaceze, dernek ve vakıflar kendi mevzuatlarının öngördüğü belgeleri düzenleyip bağış yapanlara bir örneğini verirler.</p> <p>Ticari faaliyetle uğraşanlarca düzenlenen faturalar, (Değişik ibare:RG-16/6/2026-33282) Darülaceze, dernek ve vakıf tarafından muhafaza edilir.</p>

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
<p>2.5.5. Kayıt Düzeni ve Beyan</p> <p>Ticari işletmeye dahil malların bağışlanması durumunda bu malların maliyet bedeli Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesi çerçevesinde gider kaydedilir. Bu işlem, faturanın bir yandan gelir bir yandan da gider kaydedilmesi suretiyle gerçekleştirilir.</p> <p>KDV mükellefleri, bir vergilendirme döneminde yaptıkları bağışların toplam tutarını ilgili dönem beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının “Kısmi İstisna Kapsamına Giren işlemler” tablosunda “229-Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan Dernek ve Vakıflara Bağışlanan, Gıda, Temizlik, Giyecek ve Yakacak Maddeleri” satırında beyan ederler.</p> <p>1/1/2019 tarihinden itibaren bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV indirilebilir, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV iade edilmez.</p> <p>Örnek: Dernek kuruluş tüzüğünde ihtiyacı bulunanlara gıda, temizlik, giyecek ve</p>	<p>d) (II/F-2.5.5.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “Dernek ve Vakıflara” ibaresi “Darülacezeye, Dernek ve Vakıflara” şeklinde değiştirilmiştir.</p>	<p>2.5.5. Kayıt Düzeni ve Beyan</p> <p>Ticari işletmeye dahil malların bağışlanması durumunda bu malların maliyet bedeli Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesi çerçevesinde gider kaydedilir. Bu işlem, faturanın bir yandan gelir bir yandan da gider kaydedilmesi suretiyle gerçekleştirilir.</p> <p>KDV mükellefleri, bir vergilendirme döneminde yaptıkları bağışların toplam tutarını ilgili dönem beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının “Kısmi İstisna Kapsamına Giren işlemler” tablosunda “229-Gıda Bankacılığı Faaliyetinde Bulunan (Değişik ibare:RG-16/6/2026-33282) Darülacezeye, Dernek ve Vakıflara Bağışlanan, Gıda, Temizlik, Giyecek ve Yakacak Maddeleri” satırında beyan ederler.</p> <p>1/1/2019 tarihinden itibaren bu istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV indirilebilir, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV iade edilmez.^[288]</p>

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
<p><i>yakacak maddesi yardımı yapabilmesine ilişkin hüküm bulunan (H) Yardımlaşma ve Dayanışma Derneğine, bedelsiz olarak ihtiyaç sahiplerine dağıtılmak üzere yukarıdaki usul ve esaslar çerçevesinde gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi KDV'den istisna olacaktır. Ayrıca söz konusu maddelerin ihtiyacı olanlara bedelsiz olarak teslim edilmesi gerekmekte olup, bu teslimlere de KDV uygulanmayacaktır.</i></p>		<p>Örnek: Dernek kuruluş tüzüğünde ihtiyacı bulunanlara gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddesi yardımı yapabilmesine ilişkin hüküm bulunan (H) Yardımlaşma ve Dayanışma Derneğine, bedelsiz olarak ihtiyaç sahiplerine dağıtılmak üzere yukarıdaki usul ve esaslar çerçevesinde gıda, temizlik, giyecek ve yakacak maddelerinin teslimi KDV'den istisna olacaktır. Ayrıca söz konusu maddelerin ihtiyacı olanlara bedelsiz olarak teslim edilmesi gerekmekte olup, bu teslimlere de KDV uygulanmayacaktır.</p>
	<p>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</p>	<p>4.27. (Ek:RG-16/6/2026-33282) 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</p>

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
	<p>kapsamında kamu yararının bulunduğu hallerde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devri KDV'den istisna edilmiştir.</p> <p>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, teslimin 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."</p> <p>Yürürlük: 1/6/2026 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,</p>	<p>yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devri KDV'den istisna edilmiştir.</p> <p>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, teslimin 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.</p>
<p>A3. İADE TUTARININ HESABI VE İADEYE DAYANAK İŞLEM VE BELGELER 1. İadesi Talep Edilebilecek KDV</p>	<p>MADDE 5- Aynı Tebliğin (IV/A3-1.1.) bölümünün dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir.</p>	<p>A3. İADE TUTARININ HESABI VE İADEYE DAYANAK İŞLEM VE BELGELER 1. İadesi Talep Edilebilecek KDV</p>

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğün Düzenleme Sonrası Hali
<p>Kanunda ve bu Tebliğ’de aksi belirtilmediği sürece, iadesi gereken KDV’nin hesabında, iade hakkı doğuran işlemlerin bünyesine giren ve indirilemeyen KDV tutarları dikkate alınır. İşlemin bünyesine giren KDV’nin iadesinin öngörüldüğü iade taleplerinde, aşağıda belirtilen hususlar çerçevesinde yüklenilen KDV hesabı yapılır.</p> <p>1.1. Kapsam İşlemin bünyesine giren KDV, teslim işlemlerinde malın üretimi, iktisabı, muhafazası ve teslimi; hizmet işlemlerinde ise ifa edilen hizmetin meydana getirilmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV’den oluşur. KDV’nin, iade hakkı doğuran işlemlerin gerçekleştiği dönemde ortaya çıkmış olması şart değildir. İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemden önce yukarıda belirtilen alımlar-giderler nedeniyle ödenen/borçlanılan KDV de bu tutara dâhildir. İade hakkı doğuran işlemler için yüklenilen KDV, öncelikle indirim konusu yapılır. İndirimle giderilemeyen bir miktarın kalması</p>	<p>“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.”</p>	<p>Kanunda ve bu Tebliğ’de aksi belirtilmediği sürece, iadesi gereken KDV’nin hesabında, iade hakkı doğuran işlemlerin bünyesine giren ve indirilemeyen KDV tutarları dikkate alınır. İşlemin bünyesine giren KDV’nin iadesinin öngörüldüğü iade taleplerinde, aşağıda belirtilen hususlar çerçevesinde yüklenilen KDV hesabı yapılır.</p> <p>1.1. Kapsam İşlemin bünyesine giren KDV, teslim işlemlerinde malın üretimi, iktisabı, muhafazası ve teslimi; hizmet işlemlerinde ise ifa edilen hizmetin meydana getirilmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak ilgisi bulunan harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV’den oluşur. KDV’nin, iade hakkı doğuran işlemlerin gerçekleştiği dönemde ortaya çıkmış olması şart değildir. İade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemden önce yukarıda belirtilen alımlar-giderler nedeniyle ödenen/borçlanılan KDV de bu tutara dâhildir. İade hakkı doğuran işlemler için yüklenilen KDV, öncelikle indirim konusu yapılır. İndirimle giderilemeyen bir miktarın kalması</p>

Tebliğin Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğin Düzenleme Sonrası Hali
<p>halinde, kalan tutar iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV olarak dikkate alınabilir. (Ek cümle:RG-31/10/2024-32708)^[581] Tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yükledikleri KDV'nin, yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan devreden KDV ile karşılaştırılmaksızın iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam indirim KDV ile karşılaştırılarak iade talebi sonuçlandırılır.</p> <p>Bir vergilendirme döneminde iade konusu yapılabilir KDV (azami iade edilebilir vergi), kural olarak o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin (% 18)'i (genel KDV oranı) olarak hesaplanan miktardan fazla olamaz. Ancak, doğrudan yüklenimler nedeniyle bu tutardan fazla iade talebinde bulunulması halinde, aşan kısmın iadesi münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.</p>		<p>halinde, kalan tutar iade hakkı doğuran işlemin gerçekleştiği dönemde iade edilecek KDV olarak dikkate alınabilir. (Ek cümle:RG-31/10/2024-32708)^[581] Tam istisna kapsamında işlemleri bulunan mükelleflerin bu işlemler nedeniyle yükledikleri KDV'nin, yüklenildiği dönem ile iadenin talep edildiği dönem arasındaki KDV beyannamelerinde yer alan devreden KDV ile karşılaştırılmaksızın iadenin talep edildiği dönem beyannamesindeki toplam indirim KDV ile karşılaştırılarak iade talebi sonuçlandırılır.</p> <p>Bir vergilendirme döneminde iade konusu yapılabilir KDV (azami iade edilebilir vergi), kural olarak o dönemdeki iade hakkı doğuran işlemlere ait bedelin (% 18)'i (genel KDV oranı) olarak hesaplanan miktardan fazla olamaz. Ancak, doğrudan yüklenimler nedeniyle bu tutardan fazla iade talebinde bulunulması halinde, aşan kısmın iadesi münhasıran vergi inceleme raporu sonucuna göre yerine getirilir.</p> <p>(Ek paragraf:RG-16/6/2026-33282) 3065 sayılı Kanunun (21/ç) maddesi kapsamında 4760 sayılı Kanunun 16 ncı maddesinin (4)</p>

Tebliğün Düzenleme Öncesi Hali	Tebliğ ile Yapılan Düzenleme	Tebliğün Düzenleme Sonrası Hali
		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 bulunan tutarın azami iade edilebilir vergi tutarını aşan KDV için vergi inceleme raporu aranmadan genel esaslara göre iade talebi sonuçlandırılır.
	<p>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.</p> <p>MADDE 7- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.</p>	

Saygılarımızla...