İstanbul, 13 Ocak 2026

Mali Mevzuat Sirküleri
No: 2026 / SRK018

Konu: 018 KDV Kanunu Geçici 17. Maddesi Kapsamında Tecil-Terkin Uygulamasının Süre Sonu ve 01.01.2026 Sonrası Uygulama

DİİB kapsamında ihraç edilecek malların ham ve yardımcı maddelerinin yurt içinden temininde tecil-terkin uygulanmasına ilişkin düzenleme (KDV Kanunu Geçici 17 nci madde) 31/12/2025 tarihi itibarıyla sona ermiştir.

1. Yasal Çerçeve

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun ilgili maddesi uyarınca; dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2025 tarihine kadar yurt içinden tesliminde, KDV Kanunu'nun 11/1-(c) maddesi hükümlerine göre tecil-terkin uygulaması yapılmasına imkân tanınmıştı.

Anılan maddede, bu uygulamanın bölgeler, sektörler veya mal grupları itibarıyla yürütülmesine ilişkin usul ve esasları belirleme konusunda Cumhurbaşkanı yetkili kılınmış; ihracat süresi bakımından ise KDV Kanunu'nda yer alan genel süreler yerine, dahilde işleme ve geçici kabul rejimlerinde öngörülen sürelerin esas alınacağı hüküm altına alınmıştır.

İhracatın, ilgili rejimlerde öngörülen şartlar ve süreler içinde gerçekleştirilmemesi halinde, zamanında tahsil edilmeyen KDV'nin vergi ziyaı cezası ve gecikme faizi uygulanmak suretiyle alıcıdan tahsil edileceği düzenlenmiştir.

2. Cumhurbaşkanı Kararı ile Uygulamanın Yürütülmesi

Cumhurbaşkanı, Geçici 17. maddeden aldığı yetkiye istinaden en son 6/4/2001 tarihli ve 2001/2325 sayılı Karar ile; dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin, Dahilde İşleme İzin Belgesi (DİİB) veya geçici kabul izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde, KDV Kanunu'nun 11/1-(c) maddesi çerçevesinde tecil-terkin uygulanmasına imkân tanımıştır.

3. Geçici 17. Maddenin Süre Uzatımları

DİİB kapsamında ihraç edilecek malların ham ve yardımcı maddelerinin yurt içinden temininde tecil-terkin uygulanmasına ilişkin düzenleme, 3065 sayılı KDV Kanunu'na 29/07/1998 tarihinde eklenen Geçici 17. madde ile yürürlüğe girmiştir.

Geçici nitelik taşıyan bu madde, yürürlüğe girdiği tarihten itibaren çeşitli kanuni düzenlemelerle birden fazla kez süre uzatımına tabi tutulmuştur. İlk aşamada 31/12/2008 tarihinde sona ermesi öngörülen uygulama, daha sonra sırasıyla 31/12/2015 ve 31/12/2020 tarihlerine kadar uzatılmış; son olarak 7256 sayılı Kanun ile uygulamanın süresi 31/12/2025 tarihine kadar uzatılmıştır.

4. 31.12.2025 Tarihi İtibarıyla Sürenin Sona Ermesi

Geçici 17. maddede öngörülen süre 31/12/2025 tarihi itibarıyla sona ermiştir ve bu sürenin uzatılmasına veya uygulamanın devamını sağlayacak yeni bir kanuni düzenleme şu anda bulunmamaktadır.

Fortuna Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti. Çobançeşme Mah. Sanayi Cad. No.44 Nish İstanbul Residence D-127, TR-34196 Bahçelievler–İstanbul / Türkiye **Telefon:** +90 212 639 40 96 **Faks:** +90 212 639 40 97
E-Posta: newsletter@fortuna-ugur.com **Web :** www.fortuna-tr.com ; www.steuerberatung-ugur.com

Bu kapsamda, DİİB kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak ham **ve yardımcı maddelerin yurt içinden temininde tecil-terkin uygulamasına imkân veren süre 31/12/2025 tarihi itibarıyla sona ermiş** bulunmaktadır.

5. 01.01.2026 Tarihinden İtibaren Uygulama

Mevcut hukuki durum çerçevesinde**, 01/01/2026 tarihinden itibaren, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılmak üzere yurt içinden yapılan mal alımlarında tecil-terkin kapsamında KDV'siz teslim yapılması mümkün değildir.**

Buna karşılık, **dahilde işleme ve geçici kabul rejimleri kapsamında ithalat işlemlerinde KDV istisnası uygulanmasına mevcut mevzuat çerçevesinde devam edilecektir.**

6. Olası Geçmişe Etkili Düzenlemelere İlişkin Değerlendirme

Geçmiş dönem uygulamalarında, Geçici 17. maddenin süresinin dolduğu bazı dönemlerde, daha sonra çıkarılan kanunlarla sürenin geriye etkili şekilde uzatıldığı görülmüştür. Nitekim, 31/12/2010 tarihinde sürenin sona ermesini takiben, 25/02/2011 tarihli (mükerrer) Resmî Gazete'de yayımlanan 6111 sayılı Kanun ile maddenin uygulama süresi 31/12/2015 tarihine kadar uzatılmış; söz konusu düzenleme, 31/12/2010 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş ve 01/01/2011 – 25/02/2011 tarihleri arasında yapılan teslimler de tecil-terkin kapsamına alınmıştır.

Benzer bir düzenleme yapılması halinde, uygulamanın geçmişte olduğu gibi geriye etkili sonuçlar doğurması ihtimal dahilinde olmakla birlikte, böyle bir düzenleme yürürlüğe girinceye kadar yapılan yurt içi teslimlerin KDV hesaplanmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerektiği açıktır.

7. Değerlendirme

KDV Kanunu'nun Geçici 17. maddesinde öngörülen sürenin uzatılması veya tecil-terkin uygulamasının kalıcı hale getirilmesi, ancak kanunla yapılacak bir düzenleme ile mümkündür. Bu yönde yürürlükte bulunan bir yasal düzenleme bulunmadığı sürece, mevcut hukuki durum itibarıyla;

- İhraç edilecek malların imalatında kullanılmak üzere
- DİİB veya geçici kabul rejimi kapsamında

Yurt içinden temin edilen ham ve yardımcı maddelere ilişkin teslimlerde tecil-terkin uygulanması mümkün bulunmamakta, işlemlerin hesaplanan KDV'nin ödenmesi suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Saygılarımızla.

Fortuna Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Fortuna Serbest Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Ltd.Şti. Çobançeşme Mah. Sanayi Cad. No.44 Nish İstanbul Residence D-127, TR-34196 Bahçelievler–İstanbul / Türkiye **Telefon:** +90 212 639 40 96 **Faks:** +90 212 639 40 97
E-Posta: newsletter@fortuna-ugur.com **Web :** www.fortuna-tr.com ; www.steuerberatung-ugur.com