

58 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği Yayımlandı: Vakıf Üniversiteleri Hastanelerine KDV Şoku ve İade Süreçlerinde Yeni Kolaylıklar

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Tarih: 16.06.2026

Kaynak: Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 58) — 16 Haziran 2026 tarihli ve 33282 sayılı Resmî Gazete

Kısa Cevap

Tebliğ beş değişiklik getiriyor: **(1)** ibadethane ve din eğitimi tesisleri istisnası mazbut vakıfların mülkiyetindeki taşınmazları da kapsayacak biçimde genişletildi; **(2)** Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca *kurulan yükseköğretim kurumlarınca işletilen* hastane ve benzeri kuruluşların teslim ve hizmetleri **1/1/2027’den itibaren** KDV’ye tabi hâle geldi — ancak bu kuruluşlar **doğrudan vakfın kendisi tarafından işletiliyorsa istisna devam ediyor**; **(3)** gıda bankacılığı istisnasına **Darülaceze** eklendi; **(4)** kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan idareye devri için yeni bir istisna bölümü açıldı; **(5)** teminat karşılığı ithal edilen malların ihracında, azami iade edilebilir tutarı aşan KDV için **vergi inceleme raporu aranmayacak**.

1. İbadethane İstisnasının Kapsamı Genişletildi (md. 1)

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nin (II/B-15.1.3.) bölümünde 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 değiştirilmiştir. Yani istisna yeni ihdas edilmiş değildir; mevcut istisnanın uygulama alanı **mazbut vakıfların mülkiyetindeki taşınmazları da kapsayacak şekilde genişletilmiştir**.

2. Vakıf Üniversitesi Hastaneleri: İstisna 1/1/2027’de Sona Eriyor — Ama Bir İstisnası Var (md. 2)

Değişikliğin dayanağı, **2/4/2026 tarihli ve 7577 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun** ile 3065 sayılı Kanun'un (17/2-a) maddesinde yapılan değişikliktir. Tebliğ'e eklenen paragraf şöyledir:

"...1/1/2027 tarihinden itibaren Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumlarınca 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."

Kuruluşu kim işletiyor?	1/1/2027'den sonraki durum
Vakfın kurduğu yükseköğretim kurumu (vakıf üniversitesi)	Genel hükümlere göre KDV'ye tabi
Doğrudan vakfın kendisi (Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıf)	İstisna devam ediyor

Aynı maddeyle Tebliğ'in (II/F-2.1.) bölümüne "(Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilenler hariç)" ibaresi eklenmiş; (II/F-1.) bölümündeki "Bakanlar Kurulunca" ibaresi de "Cumhurbaşkanınca" olarak güncellenmiştir.

3. Gıda Bankacılığı İstisnasına Darülaceze Eklendi (md. 3)

Tebliğ'in (II/F-2.5.), (II/F-2.5.1.), (II/F-2.5.3.), (II/F-2.5.4.) ve (II/F-2.5.5.) bölümlerine "Darülaceze" ibaresi eklenmiştir. Böylece gıda bankacılığı kapsamındaki bağışlara ilişkin istisna, dernek ve vakıfların yanında Darülaceze'ye yapılan bağışları da kapsamaktadır.

4. Kamulaştırmada Yeni İstisna (md. 4)

Tebliğ'e eklenen **(II/F-4.27.)** bölümü, 3065 sayılı Kanun'un 17'nci maddesinin (4) numaralı fıkrasına 7577 sayılı Kanunla eklenen ve **1/6/2026 tarihinde yürürlüğe giren (ğ) bendini** açıklamaktadır: 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamu yararının bulunduğu hâllerde kamulaştırılan taşınmazların **kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devri KDV'den istisnadır.**

Tebliğ, istisnanın indirim yönünü de düzenliyor: 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 çıkarılır; çıkarılan bu KDV gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde **gider veya maliyet** olarak dikkate alınır.

5. Teminatlı İthalat Sonrası İhracatta İncelemesiz İade (md. 5)

Tebliğ'in (IV/A3-1.1.) bölümüne eklenen paragraf şu durumu düzenliyor: 3065 sayılı Kanun'un (21/ç) maddesi kapsamında, 4760 sayılı Kanun'un 16'ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca **teminat karşılığı ithal edilen malların** teminatının hesaplanmasına esas **ÖTV tutarı üzerinden ödenen KDV**, bu malların ihracı nedeniyle KDV iade hesabına dâhil edilmişse; 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.

Yürürlük Tarihleri

Madde	Yürürlük
2'nci madde (vakıf üniversitesi hastaneleri)	1/1/2027
4'üncü madde (kamulaştırma istisnası)	1/6/2026 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde
Diğer maddeler (1, 3, 5)	Yayımı tarihinde — 16/6/2026

Mali İşler Birimleri İçin Notlar

- **Vakıf sağlık ve laboratuvar kuruluşlarında işletenin kim olduğu belirleyici.** 1/1/2027 öncesinde yapılması gereken ilk iş, kuruluşun vakıf üniversitesi tarafından mı yoksa doğrudan vakfın kendisi tarafından mı işletildiğinin belgelerle netleştirilmesidir; ikinci hâlde istisna devam eder. KDV'ye tabi hâlde gelecek kuruluşlarda fiyatlama, sözleşme ve bütçe çalışmalarının geçerli KDV oranları (%1, %10, %20) üzerinden yapılması gerekir.
- **Kamulaştırma işlemlerinde indirim düzeltmesi unutulmamalı.** İstisna, taşınmazın iktisabında yüklenilen KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılmasını gerektiriyor. Bu düzeltme teslimin yapıldığı dönem beyannamesinde yapılmalı ve tutar gider ya da maliyet olarak kaydedilmelidir.
- **İade dosyalarında azami sınırı aşan kısım.** Teminatlı ithalat sonrası ihracat yapan firmalarda, doğrudan yüklenimler nedeniyle azami iade edilebilir tutarı aşan kısım için artık vergi inceleme raporu beklenmeyecektir; iade dosyalarının bu paragrafa atıfla hazırlanması

süreci kısaltır.

Sık Sorulan Sorular

Vakıf üniversitesi hastanelerinde istisna tamamen kalkıyor mu?

Hayır. Kuruluş vakıf üniversitesi tarafından işletiliyorsa 1/1/2027'den itibaren KDV'ye tabi olur; doğrudan Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakfın kendisi tarafından işletiliyorsa istisna devam eder.

Değişikliğin kanuni dayanağı nedir?

2/4/2026 tarihli ve 7577 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 3065 sayılı Kanun'un (17/2-a) maddesinde yapılan değişiklik.

Kamulaştırma istisnası ne zamandan geçerli?

3065 sayılı Kanun'un 17/(4)-(ğ) bendi 1/6/2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir; Tebliğ'in ilgili maddesi de bu tarihten geçerli olmak üzere uygulanır.

Kamulaştırmada daha önce indirilen KDV ne olacak?

Teslimin yapıldığı dönem KDV beyannamesinin "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırı aracılığıyla indirim hesaplarından çıkarılır ve gider veya maliyet olarak dikkate alınır.

İncelemesiz iade hangi tutar için geçerli?

Doğrudan yüklenimler nedeniyle iade talebinde bulunulan tutarın, azami iade edilebilir vergi tutarını aşan kısmı için.

Gıda bankacılığı istisnasına eklenen kurum hangisi?

Darülaceze.

Resmî Kaynaklar

- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 58) — 16 Haziran 2026 tarihli ve 33282 sayılı Resmî Gazete
 - 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (17'nci madde — sosyal ve askerî amaçlı istisnalar; 21'inci madde — ithalatta matrah)
 - 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu
 - 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu (16'ncı madde — teminatlı ithalat)
-

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

PROZON'DAN

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın. prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/	Bordro Outsource Operasyon bizde, ekran ve veri sizde. prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/	Ar-Ge, Teknopark, TEKMER Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri. prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/
---	---	---

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez. prozon.net/hesap-makineleri/	Analiz Merkezi Teknopark ve teşvik analizleri. analiz.prozon.net	Yıllık Parametreler SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl. prozon.net/yillik-parametreler/
--	---	---

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi Beyan ve ödeme günleri tek takvimde. prozon.net/mevzuat-takvimi/	Mevzuat Sirkülerleri Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni. prozon.net/sirkuler/#bulten
---	---

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/58-seri-no-lu-kdv-genel-uygulama-tebligi-yayimlandi-vakif-universiteleri-hastanelerine-kdv-soku-ve-iade-sureclerinde-yeni-kolayliklar/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 05:41 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net