



TARİH	11.09.2025
SAYI	2025/021
KONU	55 seri nolu kdv tebliğindeki atik kdv yüklenimi

04.09.2025 tarihli ve 33007 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 55 Seri No.lu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliğinde değişiklikler yapılmıştır.Tebliğin 7. Maddesinde ise Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerde (ATİK) iade uygulaması (Madde 7/a),açıklanmıştır.

- Bu sirkülemizde sadece bu konunun açıklaması yapılacaktır.
-
- 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 aktife 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.
- Açıklamalı Örnek:** Uluslararası taşımacılık faaliyetiyle iştigal eden (A) Taşımacılık A.Ş. 2023/Aralık döneminde 1 adet çekiciyi 6.000.000 TL bedelle 1.200.000 TL KDV ödeyerek satın almış, 2024/Ocak döneminden itibaren yurt içi ve yurt dışı taşımacılık faaliyetinde kullanmaya başlamıştır.
- Mükellefin 2024/Ocak döneminde tamamı yurt içi taşımacılık faaliyetinde kullanılan bu çekiciyle elde ettiği hasılat 2.000.000 TL olup ATİK nedeniyle yüklenilen KDV'nin 200.000 TL'lik kısmı indirim yoluyla giderilmiştir. Bu dönemde ATİK nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarı 1.000.000 TL'dir. 2024/Ocak döneminden sonra yapılan hesaplamalarda, devreden KDV'nin ATİK nedeniyle yüklenilen KDV tutarından fazla olduğu varsayılmıştır.
- Mükellefin bu çekiciyle gerçekleştirdiği uluslararası taşımacılık faaliyeti (iade hakkı doğuran işlem) ile yurt içi taşımacılık faaliyetine (iade hakkı doğurmayan işlem) ilişkin işlemleri aşağıdaki gibidir.

2024/Şubat Dönemi;



– İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (B)	2.0
– Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli	
(Kümülatif) (C)	Yol
– Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğuran Toplam İşlem Bedeli	
(D) = (B) + (C)	<u>2.0</u>
– Bu Dönemde İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli (E)	4.0
– Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli	
(Kümülatif) (F)	2.0
– Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğurmayan Toplam İşlem	
Bedeli (G) = (E) + (F)	<u>6.0</u>
– Bu Dönem Dahil Toplam İşlem Bedeli (Kümülatif)	
(H) = (D) + (G)	<u>8.0</u>
– Doğrudan Yüklenim ve Genel Yönetim Giderleri	25



AKYAZI DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ A.Ş.

– Bu Dönem Azami İade Edilebilir KDV	400.000 TL
– Bu Dönemde ATİK KDV'den Verilen Pay Tutarı	150.000 TL

- Bu durumda, bu dönem dahil iade hakkı doğuran toplam işlem bedelinin (D), çekicinin aktive alınarak kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade talep edilen dönem dahil çekicinin kullanıldığı toplam işlem bedeline (H) oranı 0,25 ($D/H = 2.000.000/8.000.000$) olup çekiciye ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarından iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı ($1.000.000 \text{ TL} \times 0,25$) 250.000 TL olacaktır.
- Mükellefin doğrudan yüklenim ve genel yönetim giderleri toplamının 250.000 TL olduğu ve bu dönemde azami iade edilebilir KDV tutarının 400.000 TL olduğu dikkate alındığında, bu dönemde çekiciye ilişkin yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilebilecek tutar 150.000 TL olacaktır.

2024/Mart Dönemi;	
– İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (B)	1.000.000 TL
– Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli	
(Kümülatif) (C)	2.000.000 TL
– Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğuran Toplam İşlem	
Bedeli (D) = (B) + (C)	3.000.000 TL
– Bu Dönemde İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli (E)	6.000.000 TL

Adres: Adnan Kahveci Mah. Sayaca Cad. İrem Evleri No:12 A Blok D:2 Beykent-
Beylikdüzü/İstanbul

Tel: 0212 451 54 09 Fax: 0212 451 54 96



– Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğurmayan İşlem	
Bedeli (Kümülatif) (F)	6.00
– Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğurmayan Toplam İşlem	
Bedeli (G) = (E) + (F)	12.0
– Bu Dönem Dahil Toplam İşlem Bedeli (Kümülatif) (H) = (D) + (G)	15.0
– Önceki Dönem ATİK'ten Verilen Pay Tutarı (Kümülatif)	150.
– Bu Dönem Azami İade Edilebilir KDV	200
– Bu Dönemde ATİK KDV'den Verilen Pay Tutarı	50.0

- Bu durumda, bu dönem dahil iade hakkı doğuran toplam işlem bedelinin (D), çekicinin aktive alınarak kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade talep edilen dönem dahil çekicinin kullanıldığı toplam işlem bedeline (H) oranı 0,20 ($D/H = 3.000.000/15.000.000$) olup çekiciye ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarından iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı (1.000.000 TL x 0,20) 200.000 TL olacaktır.
- Ancak, iade hesabına verilecek pay tutarının hesaplanmasında, bu dönem öncesinde iade hesabına verilen toplam pay tutarının dikkate alınması gerektiğinden, 2024/Mart döneminde iade hesabına verilebilecek pay tutarı (200.000 TL – 150.000 TL) 50.000 TL olacaktır.

2024/Nisan Dönemi;



AKYAZI DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ A.Ş.

– İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (B)	5.000.000 TL
– Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğuran İşlem	
Bedeli (Kümülatif) (C)	3.000.000 TL
– Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğuran Toplam İşlem	
Bedeli (D) = (B) + (C)	<u>8.000.000 TL</u>
– Bu Dönemde İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli (E)	Yok
– Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğurmayan İşlem	
Bedeli (Kümülatif) (F)	12.000.000 TL
– Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğurmayan Toplam İşlem	
Bedeli (G) = (E) + (F)	<u>12.000.000 TL</u>
– Bu Dönem Dahil Toplam İşlem Bedeli (Kümülatif) (H) =	
(D) + (G)	<u>20.000.000 TL</u>
– Önceki Dönem ATİK'ten Verilen Pay Tutarı (Kümülatif)	200.000 TL

**Adres: Adnan Kahveci Mah. Sayaca Cad. İrem Evleri No:12 A Blok D:2 Beykent-
Beylikdüzü/İstanbul**

Tel: 0212 451 54 09 Fax: 0212 451 54 96



AKYAZI DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ A.Ş.

– Bu Dönem Azami İade Edilebilir KDV	1.000.000 TL
– Bu Dönemde ATİK KDV'den Verilen Pay Tutarı	<u>200.000 TL</u>

- Bu durumda, bu dönem dahil iade hakkı doğuran toplam işlem bedelinin (D), çekicinin aktive alınarak kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade talep edilen dönem dahil çekicinin kullanıldığı toplam işlem bedeline (H) oranı 0,40 ($D/H = 8.000.000/20.000.000$) olup çekiciye ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarından iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı (1.000.000 TL x 0,40) 400.000 TL olacaktır.
- Ancak, iade hesabına verilecek pay tutarının hesaplanmasında bu dönem öncesinde iade hesabına verilen toplam pay tutarının dikkate alınması gerektiğinden, 2024/Nisan döneminde iade hesabına verilebilecek pay tutarı (400.000 TL – 200.000 TL) 200.000 TL olacaktır.

2024/Mayıs Dönemi;	
– İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (B)	2.500.000 TL
– Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğuran İşlem Bedeli (Kümülatif) (C)	8.000.000 TL
– Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğuran Toplam İşlem Bedeli (D) = (B) + (C)	<u>10.500.000 TL</u>
– Bu Dönemde İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli (E)	12.500.000 TL

Adres: Adnan Kahveci Mah. Sayaca Cad. İrem Evleri No:12 A Blok D:2 Beykent-
Beylikdüzü/İstanbul

Tel: 0212 451 54 09 Fax: 0212 451 54 96



AKYAZI DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ A.Ş.

– Önceki Dönem Sonu İade Hakkı Doğurmayan İşlem Bedeli	
(Kümülatif) (F)	12.000.000 TL
– Bu Dönem Dahil İade Hakkı Doğurmayan Toplam İşlem	
Bedeli (G) = (E) + (F)	<u>24.500.000</u> TL
– Bu Dönem Dahil Toplam İşlem Bedeli (Kümülatif) (H) = (D) + (G)	<u>35.000.000</u> TL
– Önceki Dönem ATİK'ten Verilen Pay Tutarı (Kümülatif)	400.000 TL
– Bu Dönem Azami İade Edilebilir KDV	500.000 TL
– Bu Dönemde ATİK KDV'den Verilen Pay Tutarı	<u>0</u>

- Bu durumda, bu dönem dahil iade hakkı doğuran toplam işlem bedelinin (D), çekicinin aktive alınarak kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade talep edilen dönem dahil çekicinin kullanıldığı toplam işlem bedeline (H) oranı 0,30 ($D/H = 10.500.000/35.000.000$) olup çekiciye ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarından iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı ($1.000.000 \text{ TL} \times 0,30$) 300.000 TL olacaktır.
- Ancak, iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı (300.000 TL) mükellefin bu döneme kadar (2024/Şubat-Mart-Nisan) çekiciye ilişkin yüklenilen KDV'den iade hesabına verilen toplam pay tutarının (400.000 TL) altında kaldığından, bu dönemde iade hesabına pay verilmeyecektir.



AKYAZI DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK HİZMETLERİ A.Ş.

- Mükellef tarafından ATİK'e ilişkin yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilmesi durumunda, yukarıda belirtilen bilgiler çerçevesinde aşağıdaki tablo hazırlanarak iade dosyasına eklenmesi gerekir.

DÖNEM	ATİK KDV TUTARI	BU DÖNEMDE İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEM BEDELİ	ÖNCEKİ DÖNEM SONU İADE HAKKI DOĞURAN TOPLAM İŞLEM BEDELİ KÜMÜLATİF	BU DÖNEMDE İADE HAKKI DOĞURAN TOPLAM İŞLEM BEDELİ	BU DÖNEMDE İADE HAKKI DOĞURMAYAN İŞLEM BEDELİ	ÖNCEKİ DÖNEM İADE HAKKI DOĞURMAYAN İŞLEM BEDELİ KÜMÜLATİF	BU DÖNEM DAHİL İADE HAKKI DOĞURMAYAN TOPLAM İŞLEM BEDELİ	BU DÖNEM DAHİL TOPLAM İŞLEM BEDELİ	ORAN	ATİKKDV YE VERİLECEK AZAMİ PAY	BU DÖNEMDE ATİK KDV DEN VERİLEN PAY TUTARI	BU DÖNEM DAHİL ATİKLERDE N VERİLEN PAY TUTARI KÜMÜLATİF	PAY VERİLDİKTE N SONRA KALAN ATİK KDV TUTARI
	A	B	C	D=B+C	E	F	G=F+E	H=D+G	I=D/H	I*A			
AKTİFE ALINDIĞI DÖNEM 2024 OCAK	1.200.000			200.000	200.000								
ŞUBAT	1.000.000	2.000.000		2.000.000	4.000.000	2.000.000	6.000.000	8.000.000	0,25	250.000	150.000	150.000	850.000
MART	1.000.000	1.000.000	2.000.000	3.000.000	6.000.000	6.000.000	12.000.000	15.000.000	0,20	200.000	50.000	200.000	800.000
NİSAN	1.000.000	5.000.000	3.000.000	8.000.000		12.000.000	12.000.000	20.000.000	0,40	400.000	200.000	400.000	600.000
MAYIS	1.000.000	2.500.000	8.000.000	10.500.000	12.500.000	12.000.000	24.500.000	35.000.000	0,30	300.000	0	400.000	600.000

AKYAZI DENETİM

Adres: Adnan Kahveci Mah. Sayaca Cad. İrem Evleri No:12 A Blok D:2 Beykent-Beylikdüzü/İstanbul

Tel: 0212 451 54 09 Fax: 0212 451 54 96