



VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**VERGİ MEVZUATINDA
GÜNCEL GELİŞMELER****KANUNLAR****● Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda ve 635 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (Vergi Düzenlemeleri)**

24.07.2025 tarih ve 32965 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7555 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda ve 635 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile bazı vergi kanunlarında düzenlemeler yapılmıştır. İlgili düzenlemelere aşağıda yer verilmiştir.

- Vergi Usul Kanunu

- 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 131 inci maddesinin ikinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Şu kadar ki yoklama fişinin, bu Kanunun 132/A maddesi kapsamında, koordinat bazlı konum bilgisini ve yoklama yapılan yere ilişkin fotoğrafları içerecek şekilde elektronik ortamda tanzim edildiği durumlarda polis, jandarma, muhtar veya ihtiyar meclisi üyelerinin imzası aranmaz.” **(Madde 4)**

- 213 sayılı Kanunun ek 13 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “160” ibaresi “300”

şeklinde ve “%20’sini” ibaresi “%40’ını” şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 5)**

- Katma Değer Vergisi Kanunu

- 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir. **(Madde 6)**

“o) 4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan “- Yük taşımasında kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi (Yolcu taşıma kapasitesi sürücü dahil toplam yolcu sayısının 70 kilogramla çarpılması suretiyle hesaplanır. Bu hesaplamada koltuk olmasa dahi, koltuk montajı için bulunan sabit tertibatlar da koltuk olarak dikkate alınır) istiap haddinin (bir aracın güvenli taşıyabileceği sürücü ve yolcu dahil toplam yük ağırlığı) %50’sinin altında olan motorlu araçlardan (bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler, binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç)” satırındaki motorlu taşıtlar ile 87.04 ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan taşıtların, münhasıran millî savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere Millî Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Millî İstihbarat Teşkilatı Başkanlığına teslimi,”

- 3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (p) bendine “mülkiyetindeki taşınmazların” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve Vakıflar Genel Müdürlüğünün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların” ibaresi eklenmiştir. **(Madde 7)**

- 3065 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir. **(Madde 8)**

“ç) 4760 sayılı Kanunun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malın teminatının hesaplanmasına esas özel tüketim vergisi tutarı.”

- Özel Tüketim Vergisi Kanunu

- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendine aşağıdaki alt bent eklenmiştir.

“ç) (II) sayılı listede yer alan ve yerli katkı oranı en az %40 olan mallar ile 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan “- Yük taşımasında kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi (Yolcu taşıma kapasitesi sürücü dahil toplam yolcu sayısının 70 kilogramla çarpılması suretiyle hesaplanır. Bu hesaplamada koltuk

olmasa dahi, koltuk montajı için bulunan sabit tertibatlar da koltuk olarak dikkate alınır) istiap haddinin (bir aracın güvenli taşıyabileceği sürücü ve yolcu dahil toplam yük ağırlığı) %50’sinin altında olan motorlu araçlardan (bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler, binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç)” satırındaki motorlu taşıtların, 87.04 ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan taşıtların, Millî Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Millî İstihbarat Teşkilatı Başkanlığı tarafından münhasıran millî savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere ilk iktisabı,” **(Madde 13)**

- 4760 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (c) bendine “motor gücü,” ibaresinden sonra gelmek üzere “motor silindir hacmi, menzili, batarya kapasitesi,” ibaresi eklenmiştir. **(Madde 14)**

- 4760 sayılı Kanuna ekli (II) sayılı listenin;

a) 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan “- Diğerleri” satırı altındaki bazı malların özel tüketim vergisi oranları ile özel tüketim vergisi oranlarına esas özel tüketim vergisi matrahları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **(Madde 15)**

- Diğerleri	
-- Motor silindir hacmi 1600 cm ³ ’ü geçmeyenler	
--- Özel tüketim vergisi matrahı 600.000 TL’yi aşmayanlar	80
--- Özel tüketim vergisi matrahı 600.000 TL’yi aşmış, 700.000 TL’yi aşmayanlar	80
--- Özel tüketim vergisi matrahı 700.000 TL’yi aşmış, 800.000 TL’yi aşmayanlar	80
--- Özel tüketim vergisi matrahı 800.000 TL’yi aşmış, 1.000.000 TL’yi aşmayanlar	80
--- Diğerleri	80
- Motor silindir hacmi 1600 cm ³ ’ü geçen fakat 2000 cm ³ ’ü geçmeyenler	
-- Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 kW’i geçip motor silindir hacmi 1800 cm ³ ’ü geçmeyenler	
--- Özel tüketim vergisi matrahı 600.000 TL’yi aşmayanlar	80
--- Özel tüketim vergisi matrahı 600.000 TL’yi aşmış, 1.000.000 TL’yi aşmayanlar	80
--- Diğerleri	80
-- Diğerleri	
--- Özel tüketim vergisi matrahı 1.000.000 TL’yi aşmayanlar	150
--- Diğerleri	150
-- Motor silindir hacmi 2000 cm ³ ’ü geçmeyenler	
-- Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 100 kW’i geçip motor silindir hacmi 2500 cm ³ ’ü geçmeyenler	
--- Özel tüketim vergisi matrahı 600.000 TL’yi aşmış, 1.000.000 TL’yi aşmayanlar	150
--- Diğerleri	150
--- Özel tüketim vergisi matrahı 600.000 TL’yi aşmayanlar	220

b) 87.04 G.T.İ.P. numarasında yer alan “- Diğerleri” satırından sonra gelmek üzere karşı-

sında gösterilen oranıyla birlikte aşağıdaki satır eklenmiştir.

--Azami yüklü kütlesi 3500 kilogramı geçmeyen arazi taşıtları

50

- Kurumlar Vergisi Kanunu

- 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinin birinci fıkrasında yer alan “bu maddenin ikinci fıkrasında belirtilen ve Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar” ibaresi “32 nci madde kapsamında kurumlar vergisi oranı, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen yatırımlardan elde edilen kazançlara” şeklinde, “indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur” ibaresi “, indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil en fazla on hesap dönemi %60 indirimli olarak uygulanır” şeklinde değiştirilmiş, fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiş, ikinci ve üçüncü fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, beşinci fıkrasına “ikinci” ibaresinden sonra gelmek üzere “ve üçüncü” ibaresi eklenmiş, altıncı fıkrasında yer alan “ikinci” ibaresi “üçüncü” şeklinde değiştirilmiş, onuncu fıkrasına “belirlemeye” ibaresinden sonra gelmek üzere “Hazine ve” ibaresi eklenmiştir.

“Ancak, kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarları müteakip dönemlerde dikkate alınmaz.”

“(2) Bu maddenin uygulamasında yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, bu tutarın yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise yatırıma katkı oranını ifade eder. Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hü-

kümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

(3) Cumhurbaşkanı;

a) İstatistikî bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen millî gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri ve ilçeleri gruplandırmaya ve bu gruplar, Gökçeada ve Bozcaada’da yapılan yatırımlar, sektörler, teknoloji alanları, Ar-Ge veya tasarım faaliyetleri, sanayi bölgeleri, kültür ve turizm koruma ve gelişim bölgeleri veya oluşturulacak teşvik programları itibarıyla teşvik edilecek yatırım konularına ilişkin yatırım ve istihdam büyüklerini belirlemeye,

b) (a) bendinde belirtilen yatırımlar için yatırıma katkı oranını %50’yi geçmemek üzere belirlemeye,

c) Yatırım teşvik belgesi kapsamında bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50’sini ve hak edilen yatırıma katkı tutarını geçmemek üzere; indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya ve bu oranı sifıra kadar indirmeye,

ç) Yatırım harcamaları içindeki arsa, bina, kullanılmış makine, yedek parça, yazılım, patent, lisans ve know-how bedeli gibi harcamaların oranlarını ayrı ayrı veya topluca sınırlandırmaya,

d) 6745 sayılı Kanun kapsamındaki yatırımlar için, birinci fıkra ile (c) bendindeki süreleri bir katına kadar, (c) bendindeki oranı %100’e kadar artırmaya,

yetkilidir.” (**Madde 18**)

CUMHURBAŞKANI KARARLARI

● **6183 Sayılı Kanun 48 inci Maddesi Hakkında Karar**

09.07.2025 tarih ve 32951 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 10040 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan tutarın ikiyüzellibin Türk Lirası olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde oluşmuştur.

“.. Şu kadar ki, amme borçlusunun alacaklı tahsil daireleri itibarıyla tecil edilen borçlarının toplamı ellibin **(ikiyüzellibin)** Yeni Türk Lirasını (bu tutar dahil) aşmadığı takdirde teminat şartı aranılmaz. Bu tutarın üzerindeki amme alacaklarının tecilinde, gösterilmesi zorunlu teminat tutarı ellibin **(ikiyüzellibin)** Yeni Türk Lirasını aşan kısmın yarısıdır. Cumhurbaşkanlığı; bu tutarı on katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, yeniden kanuni tutarına getirmeye ve alacaklı amme idareleri itibarıyla bu hadler arasında farklı tutar belirlemeye yetkilidir.”

● **Yatırım Fonu Katılma Paylarından Elde Edilen Kazançlar Hakkında Karar**

09.07.2025 tarih ve 32951 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 10041 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde yer alan tevkifat oranları hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına karar verilmiştir. İlgili düzenleme aşağıda yer almaktadır.

-22/7/2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinin (ii) sırası ile (ç) bendinin (ii) sırasında yer alan “% 15” ibareleri “% 17,5” şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 1)**

-Aynı Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (2) ve (3) numaralı alt bentlerinde yer alan “% 15” ibareleri “% 17,5”, “% 12” ibareleri “% 15” şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 2)**

-Bu Kararın;

a) 1 inci maddesi yayımı tarihinden itibaren iktisap edilen yatırım fonu katılma paylarından elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) 2 nci maddesi yayımı tarihinden itibaren vadesiz ve özel cari hesaplara ödenecek faizler ve kâr payları ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya vadesi yenilenen vadeli hesaplara ödenecek faizler ve kâr payları için uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

c) Diğer hükümleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer. **(Madde 3)**

● **Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Hakkında Karar**

18.07.2025 tarih ve 32959 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 10094 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintisi hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına karar verilmiştir. İlgili düzenleme aşağıda yer almaktadır.

-Bankalar ve finansman şirketlerince kullandırılan diğer kredilerde Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintisi oranı döviz ve altın kredilerinde %1, diğerlerinde %0 olarak tespit edilmiştir.**(Madde 1)**

-Faktoring şirketleri ile finansal kiralama şirketlerine yurt içinden kullandırılan döviz kredilerinde Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu kesintisi oranı %0 olarak tespit edilmiştir. **(Madde 2)**

-Bu Karar, yayımı tarihini izleyen günden itibaren kullanılacak kredilere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer. **(Madde 3)**

● **Özel Tüketim Vergisi Oranları İle Özel Tüketim Vergisi Oranlarına Esas Özel Tüketim Vergisi Matrahlarının Yeniden Tespiti Hakkında Karar**

24.07.2025 tarih ve 32965 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 10115 sayılı Cumhurbaşkanlığı

Kararı ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan bazı malların, özel tüketim vergisi oranları ile özel tüketim vergisi oranlarına esas özel tüketim vergisi matrahlarının yeniden tespiti hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına karar verilmiştir. İlgili düzenleme aşağıda yer almaktadır.

- 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim

Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listedeki 87.03 G.T.İ.P. numaralı mallardan “- Diğerleri” satırı altında yer alan bazı mallar için farklı matrah grupları ile bu matrah gruplarına ilişkin oranlar oluşturulmuş ve malların özel tüketim vergisi oranlarına esas özel tüketim vergisi matrahları ile özel tüketim vergisi oranları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir. **(Madde 1)**

Mal İsmi	Vergi Oranı
- Diğerleri	
-- Motor silindir hacmi 1400 cm³'ü geçmeyenler	
--- Özel tüketim vergisi matrahı 650.000 TL'yi aşmayanlar	70
--- Özel tüketim vergisi matrahı 650.000 TL'yi aşp, 900.000 TL'yi aşmayanlar	75
--- Özel tüketim vergisi matrahı 900.000 TL'yi aşp, 1.100.000 TL'yi aşmayanlar	80
--- Diğerleri	90
-- Motor silindir hacmi 1400 cm³'ü geçen fakat 1600 cm³'ü geçmeyenler	
--- Özel tüketim vergisi matrahı 850.000 TL'yi aşmayanlar	75
--- Özel tüketim vergisi matrahı 850.000 TL'yi aşp, 1.100.000 TL'yi aşmayanlar	80
--- Özel tüketim vergisi matrahı 1.100.000 TL'yi aşp, 1.650.000 TL'yi aşmayanlar	90
--- Diğerleri	100
-- Motor silindir hacmi 1600 cm³'ü geçen fakat 2000 cm³'ü geçmeyenler	
--- Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 kW'ı geçip motor silindir hacmi 1800 cm ³ 'ü geçmeyenler	
---- Özel tüketim vergisi matrahı 1.250.000 TL'yi aşmayanlar	70
---- Diğerleri	80
--- Diğerleri	
---- Özel tüketim vergisi matrahı 1.650.000 TL'yi aşmayanlar	150
---- Diğerleri	170
-- Motor silindir hacmi 2000 cm³'ü geçenler	
--- Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 100 kW'ı geçip motor silindir hacmi 2500 cm ³ 'ü geçmeyenler	
---- Özel tüketim vergisi matrahı 1.650.000 TL'yi aşmayanlar	150
---- Diğerleri	170
--- Diğerleri	220
-- Elektrik motoru da bulunan araç dışından şarj edilebilir araçlardan, ağırlıklı birleşik kilometre başına karbondioksit emisyonu 25 gramın altında, eşdeğer elektrik enerjisiyle katedilebilir menzili 70 kilometre ve üzerinde olanlardan	
--- Motor silindir hacmi 1600 cm ³ 'ü geçmeyenler	
---- Özel tüketim vergisi matrahı 1.350.000 TL'yi aşmayanlar	45

---- Diğerleri	75
--- Motor silindir hacmi 1600 cm ³ 'ü geçen fakat 1800 cm ³ 'ü geçmeyenlerden özel tüketim vergisi matrahı 1.350.000 TL'yi aşmayanlar	85
-- Sadece elektrik motorlu olanlar	
---- Motor gücü 160 kW'ı geçmeyenler	
---- Özel tüketim vergisi matrahı 1.650.000 TL'yi aşmayanlar	25
---- Diğerleri	55
--- Motor gücü 160 kW'ı geçenler	
---- Özel tüketim vergisi matrahı 1.650.000 TL'yi aşmayanlar	65
---- Diğerleri	75

SİRKÜLER

● VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/191 (Gelir İdaresi Başkanlığından)

Konusu : Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması
Tarihi : 18/7/2025
Sayısı : VUK-191/2025-12/Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması-21
İlgili olduğu maddeler : 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu Mükerrer Madde 298, Geçici Madde 33

1. Giriş:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası ile geçici 33 üncü maddesi uyarınca, 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine/varlığına bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dâhil) izle-

yen hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tablolar ve yapılacak düzeltme işlemlerinin usul ve esasları 30/12/2023 tarihli ve ikinci mükerrer 32415 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiş ve uygulamaya yönelik bazı hususlar ile örnekli açıklamalara 20/2/2024 tarihli ve 165 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 1/11/2024 tarihli ve 176 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yer verilmiştir.

Söz konusu düzeltme işlemlerinde kullanılacak ortalama ticari kredi faiz oranlarının belirlenmesi bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranları

165 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinin (12.3.) bölümünde ortalama ticari kredi faiz oranlarının belirlenerek ilgili dönemlerde Başkanlığımızca ayrıca açıklanacağı belirtilmiştir.

Dönem	Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı (%)
2025/Nisan	64,53
2025/Mayıs	64,96
2025/Haziran	65,41



ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

HAZIRLAYAN

Burcu ALPTEKİN

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

Hasan KİRAZ

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

● Vietnam, 2031'e kadar bira ve sert alkole kademeli vergi artışını onayladı

<https://regfollower.com/vietnam-parliament-approves-gradual-tax-rise-on-beer-and-strong-alcohol-by-2031/>

Vietnam, 2031 yılına kadar bira ve sert alkole uygulanan vergiyi %90'a çıkarmayı planlıyor.

Vietnam parlamentosu, bira ve sert alkollü içecekler uygulanan vergileri 2031'e kadar mevcut %65'ten %90'a çıkarma planını onayladı. Vergi artışı kademeli olarak uygulanacak ve 2027'ye kadar %70'e ulaşacak ve ardından 2031'de %90'a yükselecek.

Maliye Bakanlığı, alkol tüketimini azaltmak için daha yüksek vergilerin gerekli olduğunu belirtti.

Yeni yasaya göre, hacimce alkol oranı yüzde 20'nin üzerinde olan içecekler yüzde 90 oranında vergiye tabi tutulacak, yüzde 20'nin altında olan içeceklerin vergi oranı ise 2031 yılına kadar yüzde 35'ten yüzde 60'a çıkacak.

1 Şubat 2025'ten itibaren şarap üzerindeki tüketim vergisi ABV'ye göre hesaplanacaktır. Tercih edilen uluslararası ortaklara %50 En Çok Kaynılan Ülke (MFN) tarifesi uygulanmaya devam edecektir. Ancak, AB, Avustralya ve Şili ile

yapılan serbest ticaret anlaşmaları kapsamında tarifeler kademeli olarak azaltılmış olup, Avrupa şaraplarının 2027'ye kadar gümrüksüz olması beklenmektedir.

Yeni vergi önlemleri nedeniyle bu durumun değişip değişmeyeceği ise henüz belirsizliğini koruyor.

● İtalya, CFC (kontrol edilen yabancı kurumlar) kurallarını ve zarar mahsubu hükümlerini değiştiriyor

<https://regfollower.com/italy-amends-cfc-rules-tax-loss-carry-forward-provisions/>

Kabul edilen vergi tedbirleri arasında kontrol edilen yabancı kurum (CFC) kurallarında güncellemeler ve zarar mahsubu hükümlerinde değişiklikler yer alıyor.

İtalya, 17 Haziran 2025 tarihli ve 138 sayılı Resmi Gazete'de, kontrol edilen yabancı kurum (CFC) kurallarında ve geçmiş yıl zararlarının sonraki dönemlere devredilmesinde değişiklikler getiren 17 Haziran 2025 tarihli ve 84 sayılı Kararnameyi yayımladı.

84 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname 18 Haziran 2025 tarihinde yürürlüğe girdi. Meclis'in, 60 gün içinde, olası değişikliklerle birlikte, kararnameyi yasalaştırması gerekiyor.

Temel vergi önlemleri şunlardır:

İzlenebilir gider kuralları

Ücret ve serbest meslek kazançlarının tespitinde, nitelikli konaklama, yemek ödeneği, ulaşım ve seyahatin izlenebilir yöntemlerle ödenmesini gerektiren kural yalnızca İtalya'daki harcamalar için geçerlidir. Serbest meslek kazançları için, eğlence ve tanıtım harcamaları izlenebilir yöntemlerle ödenirse mali yılda kazanılan brüt ücretlerin %1'ine kadar düşülebilir.

Geçmiş yıl zararlarının devredilmesi kuralları

Bir şirket kontrol ve birincil iş faaliyetinde bir değişikliğe uğradığında, vergi zararlarının ileriye taşınmasına ilişkin sınırlama uygulanmaz. Zararlar, net varlıkların onaylı ekonomik değerinden, son 24 ay içinde yapılan toplam katkı ve ödemelerin iki katına eşdeğer bir tutar çıkarılarak ileriye taşınabilir.

Efektif vergi oranı testi hususları

Kontrol edilen yabancı kurum (CFC) kuralları kapsamındaki efektif vergi oranı (ETR) testi için, ilgili CFC'nin yargı alanındaki nitelikli yerel asgari ek vergi (QDMTT) dikkate alınmalıdır. Bu, söz konusu yargı alanının mevzuatı tarafından belirtilen tahsis yöntemine veya mevcut değilse, (i) yerleşik olmayan kontrollü varlığa atfedilebilir gelirin (ii) QDMTT'ye tabi tüm grup varlıklarının toplam gelirine oranına dayanır ve konsolide bazda hesaplanır.

%15 ikame vergi sınırları

Yurt içi CFC kurallarına alternatif olarak uygulanan %15'lik ikame vergi, gelir vergisi veya bölgesel üretim faaliyetleri vergisi (IRAP) amaçları için düşülemez.

● **Belçika, daha sıkı muafiyetler ve daha geniş çıkış vergisi içeren vergi reformlarını açıklıyor**

<https://regfollower.com/belgium-unveils-tax-reforms-includes-tighter-exemptions-broader-exit-tax/>

Belçika Hükümeti, vergi reformlarına ilişkin

genel bir raporu 24 Nisan 2025 tarihinde parlamentoya sundu. Bu karar, Belçika'daki beş siyasi partinin 31 Ocak 2025'te çeşitli vergi reformlarını içeren bir koalisyon hükümeti programı üzerinde anlaşmasının ardından geldi.

Gerekli hisse sahipliği %10 olarak kalırken, yatırım eşiği de 2,5 milyon avro olarak sabit kalacaktır. Koalisyon hükümeti programı, asgari yatırım eşiğini 2,5 milyon avrodan 4 milyon avroya çıkarmayı önerdi. Muafiyet için, küçük şirketler hariç, yatırımın sabit bir finansal varlık olması gerekir. Hükümet, katılım muafiyetinden yararlanan kolektif yatırım şirketlerinin sattıkları hisse senetlerinden elde ettikleri sermaye kazançlarına yüzde 5 oranında vergi uygulamayı planlıyor. Hükümet, kullanılmayan yatırım indirimlerinin devredilmesine ilişkin kısıtlamayı kaldıracak ve oranları büyük ve küçük şirketler için yüzde 40 olarak belirleyecek. Tasfiye yedeklerinin tutulma süresi 5 yıldan 3 yıla indirilecek. 2026 yılından itibaren yeni oluşturulan tasfiye rezervleri üzerindeki stopaj oranı yüzde 5'ten yüzde 6,5'e çıkarılacak. Mevcut tasfiye rezervleri, %15 oranında vergiye tabi olmak üzere 3 yıl sonra dağıtılabilir. Hükümet, binaların yıkılması ve yeniden yapılandırılması için %6 KDV oranını tedariklere genişletecek. Fosil yakıtlı kazanlardaki KDV %6'dan %21'e, kömürdeki KDV ise %12'den %21'e çıkacak. Mevcut çıkış vergisi (mükellefin vergi ikametgahını Belçika dışına taşıması halinde; vergi mükellefinin finansal varlıkları yerleşik olmayan bir vergi mükellefinin yararına elden çıkarması durumunda alınacak vergi) kapsamında, başka bir ülkeye taşınan şirketler tasfiye edilmiş olarak değerlendirilir. Hükümet bu vergiyi, tasfiye temettüsü alıyormuş gibi değerlendirilen hissedarlara uygulayacaktır. Dolandırıcılıklarda ise süreler 3 yıl ve 7 yıl olarak standartlaştırılacak. Uzun mesafeli uçuşlarda biniş vergisi 5 avro olarak belirlendi. Hükümet, ilk kez ihlalle karşı karşıya kalan vergi mükellefleri için aksi kanıtlanabilen bir iyi niyet varsayımı uygulamayı planlıyor.

● **Estonya, güvenlik vergisini kalıcı vergi oranı artışlarıyla değiştirecek**

<https://itp.orbitax.com/taxnews/article?-source=Orbitax&articleid=6c099151deaf3ed-25946385bc890d0bf&from=Newsletter&state=FmMWTvYxzNadzaUmCwl8Zg>

Estonya hükümeti, geçici %2 güvenlik vergisini esasen kalıcı vergi artışlarıyla değiştirmek için ilgili yasaları değiştirecek bir yasa tasarısını 9 Mayıs 2025'te parlamentoya sundu. Aralık 2024'te onaylanan Güvenlik Vergisi Yasası, 2026'dan itibaren kişisel gelir ve kurum karları üzerinde geçici %2 güvenlik vergisinin yanı sıra 1 Temmuz 2025'ten itibaren KDV oranında geçici %2 artışla %24'e çıkarılmasını sağladı.

Yasa tasarısı, kişisel gelir ve kurum karları üzerindeki %2 güvenlik vergisini kaldırıyor ve bunun yerine standart kişisel gelir vergisi ve kurum gelir vergisi oranlarında 2026'dan itibaren %22'den %24'e kalıcı bir artış sağlıyor. Ayrıca, basitleştirilmiş işletme hesabı sistemini kullanan bireyler için %20 vergi oranı %22'ye çıkarılıyor. KDV oranındaki artışla ilgili olarak, artışın geçici niteliği ortadan kaldırılmış olup, bu da KDV oranının 1 Temmuz 2025 tarihinden itibaren kalıcı olarak %24'e yükseltileceği anlamına gelmektedir. Bu değişiklikler, ulusal güvenliği artırmayı ve vergi sistemini basitleştirmeyi amaçlarken, aynı zamanda istikrarlı ve uzun vadeli gelir sağlamayı amaçlamaktadır.

● **Almanya yatırımı ve büyümeyi canlandırmak için vergi artış paketini açıkladı**

<https://regfollower.com/germany-unveils-tax-boost-package-to-revive-investment-and-growth/>

Almanya, yatırımı ve rekabeti artırmak için süper indirimler ve daha düşük kurumlar vergisi içeren vergi reform paketini açıkladı.

Federal Kabine, Almanya'yı bir ticaret merkezi olarak güçlendirmek için vergi tabanlı acil yatırım programı için yasa tasarısını kabul etti.

Önerilen yasa tasarısı, vergi yasasındaki değişiklikleri hızla uygulamaya koymayı amaçlıyor. Federal hükümet bununla Almanya'nın rekabet gücünü güçlendiriyor.

Program kapsamındaki temel vergi girişimleri şunlardır:

%30 amortismanla yatırım desteği

Taslak yasa, tüm şirketler için tek tip ve anlaşılır destek sağlıyor. Taşınabilir sabit varlıklar için azalan bakiye amortismanının (AfA) genişletilmesi, ekonomik dönüşüme yatırımı hızlandırır. Bu, amortisman avantajlarının hızlı ve geniş bir şekilde uygulanmasını sağlar. %30'luk azalan bakiye amortisman oranı getirilecek. Bu, 1 Temmuz 2025'ten 1 Ocak 2028'e kadar yapılan yatırımlar için geçerli.

Kurumlar vergisi oranının 2028'den itibaren kademeli olarak %10'a düşürülmesi

Kurumlar vergisi önemli ölçüde azaltılacak. Kurumlar vergisi yükü açısından uluslararası rekabeti artırmak için mevcut kurumlar vergisi oranı 2028'den itibaren yılda bir yüzde puanı düşürülecek - mevcut %15'ten %10'a.

2032'ye kadar, şirketler üzerindeki genel vergi yükü mevcut %30'un hemen altındaki seviyeden %25'in hemen altına düşecek. Bu, Almanya için bir iş yeri olarak önemli bir uluslararası sinyal gönderiyor.

Şirketlerde e-mobilité (elektrikle çalışan araçlar) için yatırım desteği

Taslak yasa, e-mobilitéyi daha da teşvik ediyor ve genişletiyor. Genel yatırım desteği, e-mobilité için özel bir destekle tamamlanıyor. 30 Haziran 2025 ile 1 Ocak 2028 tarihleri arasında yeni satın alınan elektrikli araçlar için azalan bakiye amortismanı uygulanacak. Bu, küçük ve orta ölçekli işletmeler de dahil olmak üzere tüm şirketlerin faydalanmasını sağlamak için %75'lik bir amortisman oranıyla başlıyor. 6 yıllık amortisman süresi, ortalama faydalı ömrü yansıtır. Elektrikli araçlar için teşviklerden yararlanılabilecek azami liste fiyatı 70.000 Euro'dan 100.000 Euro'ya çıkarılacak.

Araştırmaya yatırım desteği

Araştırma yatırımlarının teşviki amacıyla araştırma ödeneğinden yararlanılacak tutar önemli ölçüde artırılacak ve yararlanılacak giderler asgari bürokrasiyle genişletilecektir.

Araştırma ödeneği için temel ölçütler değerlendirme tabanı ve finansman oranıdır. 2026 ile 2030 yılları arasında, uygun değerlendirme tabanına ilişkin üst sınır 10 milyon Euro'dan 12 milyon Euro'ya çıkarılacaktır.

Süreci basitleştirmek ve fonlama oranını artırmak için uygun harcamalar genişletilecektir. Genel giderler ve işletme maliyetleri, %20'lik sabit oranlı bir ek ücretle dahil edilecek ve bu da prosedürü önemli ölçüde basitleştirecektir.

● **Avrupa Konseyi, ithalat için vergi tahsilatını basitleştiren direktif konusunda görüş birliğine vardı.**

<https://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2025/05/13/vat-rules-council-agrees-position-on-directive-simplifying-tax-collection-for-imports/>

Avrupa Konseyi, ithal mallarının uzaktan satışlarına ilişkin KDV'nin tahsilini kolaylaştıracak yasal değişiklikler konusunda anlaşmaya vardı. Amaç, vergi güvenlik mekanizması oluşturarak ithalatı doğan KDV'nin tahsilini kolaylaştırmak.

IOSS(Import One-Stop Shop), AB'deki müşterilere internet üzerinden satılan ve değeri 150 Avro veya altında olan mallar için KDV ödenmesini kolaylaştıran çevrimiçi bir KDV kayıt programı.

Yönerge ile tedarikçileri ithalatı ödenen KDV'den sorumlu tutarak ithal mallar üzerindeki KDV tahsilatını iyileştirmeyi amaçlıyor; bu da onları ithalatı tek elden hizmet (IOSS) uygulamasını kullanmaya teşvik edebilir.

Yabancı satıcı veya platformlar, ithalat KDV'si ve malların nihai varış noktası olan üye devlette ithal malların uzaktan satışları üzerindeki KDV'den sorumlu tutulacaktır. Bu, IOSS'nin kul-

lanımını teşvik edecektir, çünkü uygulamayı kullanmayan yabancı satıcı veya platformlar her üye devlette kayıtlı olmak zorunda kalacaktır.

IOSS, üçüncü ülkelerden Avrupa Birliği'ne mal ithal edenler için bir iletişim noktası görevi görür. AB'ye mal ithal ederken KDV beyanını ve ödemesini basitleştirmeyi amaçlar.

IOSS, sınırda değil, önceden (tüketici ürünü satın aldığı) KDV ödemelerine olanak sağladığı için üye devletlerin vergi gelirlerini korur ve ithalat için KDV uyumluluğunu artırır. Ayrıca, KDV tahsilatının yükünü müşterilerden platformlara kaydırır; bu, Konsey'in Birlik Gümrük Kanunu reformunda gümrük vergileri için başarıyı umduğu bir şeydir.

Yönerge özel bir yasama prosedürüne tabidir ve taslak yasa üzerinde anlaşma Konsey içinde oybirliği gerektirir. Avrupa Parlamentosu'na muhtabık kalınan metin hakkında danışılacak ve görüşünü bildirmesi istenecektir. Daha sonra metnin AB Resmi Gazetesi'nde yayınlanıp yürürlüğe girmeden önce Konsey tarafından resmen kabul edilmesi gerekecektir.

Avrupa Komisyonu, 17 Mayıs 2023'te, biri ithal malların uzaktan satışları için KDV kuralları ve ithalat KDV'si hakkındaki Konsey direktifi olmak üzere üç yasa teklifinden oluşan bir gümrük reform paketi yayınladı. Diğer şeylerin yanı sıra, orijinal teklif, 150 €'ya kadar bir eşığa kadar mallar için gümrük muafiyetinin kaldırılmasına ilişkin hükümler içeriyordu.

Ancak Konsey, bu orijinal hükümleri bir kenara bırakmaya ve bunları devam eden gümrük reformu müzakereleri bağlamında tartışmaya karar verdi. Üye devletlerin bugün genel bir yaklaşıma vardığı yönergenin metni, IOSS kullanımını teşvik etmeye yönelik önlemlere odaklanıyor.

● **Bangladeş yenilenebilir enerji politikasını güncelliyor, 10 yıllık kurumlar vergisi muafiyeti sunuyor**

<https://regfollower.com/bangladesh-up->

[dates-renewable-energy-policy-offers-10-year-corporate-tax-exemption/](#)

Bangladeş, 2030 yılına kadar yeşil enerji üretimini artırmak için Yenilenebilir Enerji Politikasını güncelliyor, vergi teşvikleri ve yeni önlemler getiriyor.

Bangladeş Hükümeti, 16 Haziran 2025'te güncellenmiş Yenilenebilir Enerji Politikası 2025'i yayınlayarak, 2030 yılına kadar ülke elektriğinin en az %20'sinin yenilenebilir kaynaklardan üretilmesi hedefini koydu.

Politika, yenilenebilir enerji üreticileri için 10 yıllık bir kurumlar vergisi muafiyeti ve ardından beş yıllık kısmi muafiyet sunuyor. Tüm tüketici kategorileri (konut, ticari ve endüstriyel) Net Metering Guidelines 2018 kapsamında yenilenebilir sistemler kurma ve fazla elektriği satma iznine sahiptir.

Politika, özellikle şebekeden bağımsız alanlarda, güneş mini, mikro, nano ve piko şebekeleri aracılığıyla eşler arası (P2P) enerji ticaretini ve merkezi olmayan üretimi teşvik eder. Dağıtım şirketleri ve özel sektör operatörleri, Bangladeş Enerji Düzenleme Komisyonu tarafından düzenlenen tarifelerle bu tür sistemler geliştirebilir. Yenilenebilir satın alma zorunluluğu, kamu hizmetleri ve belirlenmiş kullanıcıların, uyumluluk takibi ve ticareti için Yenilenebilir Enerji Sertifikası sistemiyle desteklenen yenilenebilir kaynaklardan asgari bir güç payı sağlamasını gerektirecektir.

Politika ayrıca tarımsal-voltaik sistemleri teşvik ediyor ve demir yolu, otoyol ve su külesine bitişik alanlar gibi kullanılmayan hükümet arazilerinin yenilenebilir enerji projeleri için kullanılmasına izin veriyor; bu da hem enerji güvenliğini hem de yerel üretimi destekliyor.

Sürdürülebilir ve Yenilenebilir Enerji Geliştirme Kurumu'nun (SREDA) bu politikayı uygulama, ulusal bir yol haritası geliştirme ve akredite testler yoluyla ekipman standartlarını denetleme görevi bulunmaktadır.

● **Antigua ve Barbuda, çokuluslu şirketlerin vergi kaçırma fırsatlarını azaltan Çok Taraflı BEPS Sözleşmesini imzaladı**

https://www.oecd.org/en/about/news/announcements/2025/06/antigua-and-barbuda-signs-the-multilateral-beps-convention-reducing-opportunities-for-tax-avoidance-by-multinational-enterprises.html?adestraproject=OECD%20Tax%20News&utm_campaign=Tax%20News%20Alert%2019-06-2025&utm_content=Link%20to%20the%20web%20announcement%20-%20Antigua%20and%20Barbuda%20signs%20the%20BEPS%20Convention&utm_term=ctp&utm_medium=email&utm_source=Adestra

Antigua ve Barbuda, Paris'te düzenlenen bir imza töreninde, Vergi Anlaşmasıyla İlgili Önlemlerin Uygulanmasına Dair Çok Taraflı Sözleşmeyi (BEPS Sözleşmesi) imzalayarak, vergi anlaşmalarını güçlendirmeye yönelik çığır açıcı anlaşmaya katılan 105. ülke oldu ve bu anlaşma artık yaklaşık 2000 ikili vergi anlaşmasını kapsıyor. Bu, anlaşmayla ilgili BEPS önlemlerinin uygulanmasında ve küresel vergi anlaşması ağının güçlendirilmesinde önemli bir kilometre taşıdır.

● **Hawaii, iklim değişikliğiyle başa çıkabilmek için otel vergisini artıracak**

<https://www.euronews.com/travel/2025/05/01/help-us-prevent-that-next-disaster-hawaii-to-hike-hotel-tax-to-help-it-cope-with-climate-c>

Eyalet valisi, her yıl Hawaii'ye gelen 10 milyon ziyaretçinin, eyaletteki 1,4 milyon sakinin çevreyi korumasına yardımcı olması gerektiğini uzun zamandır söylüyor.

Hawaii yasama organları, türünün ilk örneği bir hamleyle, otellerde, tatil evlerinde ve diğer kısa süreli konaklamalarda konaklayan gezginlere uygulanan vergiyi artırmaya hazır. Yeni parayı, ısınan gezegenle başa çıkmak için programlara ayırıyorlar.

Eyalet liderleri, fonları aşınan sahillere kum takviyesi yapmak, ev sahiplerinin çatılarına karsırga klipsleri takmalarına yardımcı olmak ve iki yıl önce Lahaina'yı yok eden ölümcül orman yangınına körükleyenler gibi istilacı otları temizlemek gibi projeler için kullanacaklarını söylüyorlar.

Bu hafta Temsilciler Meclisi ve Senato oylamasına sunulması planlanan bir yasa tasarısı (ilk olarak Çarşamba günü yapılması planlanmıştı ancak Cuma gününe ertelendi) 1 Ocak 2026'dan itibaren günlük oda vergisine %0,75 oranında ek vergi ekleyecek.

● **Almanya, teknoloji devlerinin dijital hizmetlerine %10 vergi koymayı planlıyor**
<https://regfollower.com/germany-plans-10-tax-on-digital-services-from-tech-giants/>

Almanya, Google ve Facebook gibi büyük dijital platformlara yüzde 10 vergi uygulanmasını öngören bir yasa tasarısı hazırlıyor.

Almanya Kültür Bakanı Wolfram Weimer, hükümetin Alphabet'in Google ve Meta'nın Facebook gibi büyük dijital platformlara yüzde 10 vergi getirilmesini öngören yasa tasarısı hazırladığını duyurdu.

Bu önlem, Almanya'da dijital hizmetlerden önemli gelir elde eden ancak ülke içindeki vergilere nispeten az katkıda bulunan şirketleri hedef alıyor.

Weimer, mevzuat geliştirilirken, etkilenen platform operatörleriyle gönüllü katkılar da dahil olmak üzere alternatifleri değerlendirmek için görüşmelerin de sürdüğünü belirtti. Bu firmaların Almanya'da yüksek kar marjlarıyla faaliyet gösterdiğini, sınırlı yeniden yatırımlar yaptığını ve yerel ekonomiye asgari getiri sağladığını belirtti.

Bu teklif, bu yılın başlarında dijital hizmetler vergisi potansiyelini incelemek için yapılan bir koalisyon anlaşmasını takip edecek, ancak tedbir şu anda hükümetin yasama gündeminde önceliklendirilmiyor. Girişim henüz resmi hükümet onayı almadı.

Kabul edilirse Almanya, benzer vergileri uygulayan İngiltere, Fransa ve Hindistan gibi ülkelere katılacak. Bu hamle, eski Başkan Trump'ın bu tür önlemlere karşı çıktığı ve Şubat ayında ticaret soruşturmalarını yeniden canlandığı ABD ile gerginliği artırabilir.

Daha önce, ABD Başkanı Donald Trump, 21 Şubat 2025'te "Amerikan Şirketlerini ve Yenilikçilerini Yurtdışı Gasp ve Haksız Para Cezalarından ve Cezalardan Koruma" başlıklı bir muhtıra imzaladı. Muhtıra, yabancı dijital hizmet vergilerine (DST'ler) ilişkin 301. Bölüm soruşturmalarının yenilenmesini içeriyor.

● **Tayvan, yapay zekâ, enerji tasarrufu ve karbon emisyonu azaltma indirimli vergi uygulaması kapsamını genişletiyor.**

<https://itp.orbitax.com/taxnews/article?source=Orbitax&articleid=67cf4056c1ebfa-72578f9adb39b498f0&from=Newsletter&state=FmMWTVYxzNadzaUmCwl8Zg>

Tayvan Meclisi, yakın zamanda yapay zeka, enerji tasarrufu, karbon emisyonu azaltımı ve yeni kurulan şirketler için teşvikleri genişletmek amacıyla Endüstriyel Yenilik Tüzüğü'nde yapılan değişiklikleri onayladı. Bu, yatırım vergisi kredisinin kapsamının, akıllı makineler, 5G sistemleri ve siber güvenlik yatırımları gibi diğer nitelikli yatırımların korunduğu yapay zeka, enerji tasarrufu ve karbon emisyonu azaltımına yapılan yatırımları da kapsayacak şekilde genişletilmesini içeriyor. Ayrıca, yatırım kredisi tavanı 1 milyar TWD'den 2 milyar TWD'ye çıkarılıyor ve teşvik 31 Aralık 2029'a kadar uzatılıyor. Yeni kurulan şirketlerle ilgili olarak, değişiklikler arasında yeni kurulan şirketlere bireysel yatırımcılar için azami indirimin 3 milyon TWD'den 5 milyon TWD'ye çıkarılması ve yeni kurulan şirketlere yatırım yapan sınırlı ortaklık girişim sermayesi şirketleri için asgari ödenmiş sermaye gereksiniminin 300 milyon TWD'den 150 milyon TWD'ye düşürülmesi yer alıyor.

Meclisin nihai onayına tabi olmak üzere, değişiklikler 1 Ocak 2025'ten itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.

● **Çek Cumhuriyeti, çalınan mallar için tazminata KDV uygulanacağını duyurdu**

<https://regfollower.com/czech-republic-announces-vat-on-compensation-for-stolen-goods/>

Çek vergi makamları, çalınan mallara ilişkin tazminatın, yalnızca mülkiyet haklarının devredilmesi ve tazminatın doğrudan mallarla ilgili olması durumunda KDV'ye tabi olduğunu açıkladı.

Çek Cumhuriyeti Vergi Danışma Komisyonu ve Genel Mali Müdürlük Koordinasyon Komitesi (GFD), çalınan mallara ilişkin tazminatın, yalnızca sahibi olarak malları elden çıkarma hakkının devredilmesi ve tazminatın doğrudan mallarla ilgili olması durumunda KDV'ye tabi olduğunu belirten bir değerlendirme yayınladı. Tazminatın mal teslimi niteliğinde olabilmesi için, mal üzerindeki tasarruf hakkının devredilip devredilmediği ve tazminatın doğrudan malın teslimi ile ilgili olup olmadığı kararlaştırılmalıdır.

● **OECD, vergi idaresi dijitalleştirme ve dijital dönüşüm girişimleri raporunu yayınladı.**

https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-digitalisation-and-digital-transformation-initiatives_c076d776-en.html

Vergi idaresi dijitalleştirme ve dijital dönüşüm girişimleri raporu, OECD Vergi İdaresi Forumu'nun (FTA) 54 üyesi için Vergi Teknolojisi Girişimleri Envanteri'nden (ITTI) alınan verileri özetlemektedir. Envanter, FTA ile dokuz uluslararası ve bölgesel vergi kurumu arasındaki bir iş birliğidir. Vergi idarelerinin küresel olarak teknoloji kullanımına ilişkin 100'den fazla ülkeden gelen zengin bilgiler içerir ve birincil amacı, vergi idarelerine olası yerel reformları değerlendirir-

ken yardımcı olmak ve vergi idareleri arasındaki gelecekteki iş birliğinin en değerli olabileceği yerleri belirlemeye yardımcı olmaktır.

Rapora göre, çoğu vergi mükellefi, vergi idaresinin sunduğu çevrimiçi hizmetlere erişmek için halihazırda dijital kimlik (vergi kimlik numarası) kullanıyor. Bu, vergi mükelleflerinin kimliklerinin belirlenmesinde kesinlik sağlamak ve sistemlerin etkileşime girerek verilerin gerçek zamanlı olarak değiştirilebilmesini sağlamak için bir ön koşul.

İdareler, vergi etkileşimlerini üçüncü taraf sistemlerine entegre ediyor ve vergi idarelerinin %80'inden fazlası uygulama programlama arayüzleri (API'ler) geliştiriyor ve bunların dörtte üçünden fazlası arayüzlerini üçüncü taraf kullanımı için herkese açık hale getiriyor. Bazı vergi idareleri, vergi mükelleflerinin örneğin kayıt tutma veya elektronik dosya ve formların oluşturulması ve dönüştürülmesi için kullanabileceği yazılım çözümleri geliştirirken vergi mükellefleri için doğal sistemler oluşturmaya da başladı.

Vergi idareleri giderek artan bir şekilde doğrudan vergi mükellefi iş sistemlerinden ve üçüncü taraflardan veri almaktadır. İdarelerin yaklaşık %80'i, ödeme yaptıkça kazanılan bilgilerin ötesinde, doğrudan vergi mükellefi iş sistemlerinden veri aldıklarını bildirmiştir ve bazı veriler zaten insan müdahalesi olmadan makineden maki-neye otomatik olarak idareye gönderilmektedir.

Birçok vergi mükellefi, vergi beyannamele-
rinin tam olarak önceden doldurulmasıyla so-
runsuz bir deneyim yaşar. İdarelerin çoğunluğu,
birçok gelir vergisi mükellefi için beyannamele-
rin tam olarak önceden doldurulmasını sunma
konumundadır. Elektronik faturalama sistem-
leri gibi teknoloji çözümlerinin kullanılabilirliği
sayesinde, vergi idarelerinin yaklaşık %40'ı KDV
beyannamelelerini önceden doldurabildiklerini ve
yaklaşık dörtte biri de kurumlar vergisi beyanna-
melerini önceden doldurabildiklerini bildirmiştir.
Bunların yaklaşık %30'u, vergi mükelleflerinin

değişiklik yapmasına gerek kalmadan tamamen önceden doldurulmuş beyannameleri belirli KDV ve kurumlar vergisi mükelleflerine sağlama konumundadır.

Yapay zekâ (AI), vergi idarelerinin %70'inden fazlası tarafından, örneğin uyumluluk yönetimi konusunda idare içindeki etkinliği ve verimliliği artırmak ve vergi mükellefi hizmetlerini iyileştirmek için kullanılıyor. En yaygın kullanım durumu, AI'nın vergi kaçakçılığı ve dolandırıcılığının tespiti için kullanılması, ardından AI'nın risk değerlendirme süreçlerinde ve sanal asistanların bir parçası olarak kullanılmasıdır.

Birçok yönetim, dijital dönüşüm için gereken becerileri belirlemeye ve haritalamaya başladı. Yönetimlerin dörtte birinden biraz fazlası, tüm yönetim için başarılı bir dijital dönüşüm için gereken gelecekteki becerileri belirledi ve ek olarak %45'i bunu yönetimin bazı bölümleri için yaptı. Bunu yapanların dörtte üçü, dijital dönüşüm için gereken personel becerilerini geliştirmek üzere diğer hükümet kuruluşları ve dış ortaklarla iş birliği yapıyor.

Yönetimlerin yaklaşık %80'i bir dijital dönüşüm stratejisi geliştirmiştir. Dijital dönüşüm, bir organizasyon için işletme modelinde temel bir değişikliği temsil eder ve yapılandırılmış bir yaklaşım sağlamak için birçok yönetim, hedefleri belirleyen ve artımlı adımların zamanlamasını ve önceliğini planlayan dijital dönüşüm stratejileri geliştirmektedir. İlgili süreçleri denetlemek, stratejik yönlendirme sağlamak ve dijital dönüşüm stratejisinin sorunsuz bir şekilde uygulanmasını sağlamak için yönetimlerin yaklaşık %80'inde kıdemli bir yönetim organı bulunmaktadır.

● **Danimarka, vergi reformunda yeşil amortismanı onayladı.**

<https://regfollower.com/denmark-parliament-approves-green-depreciation-in-tax-reform/>

Danimarka, 2025-2026 yılları arasında çevre

dostu yatırımlar için amortisman oranını %108'e çıkarıyor.

Danimarka Parlamentosu, hükümetin çevre dostu yatırımlar için vergi indirimlerini artırma yönündeki daha önceki kararını yansıtacak şekilde Amortisman Yasası'nı değiştiren L 195 sayılı Yasa Tasarısı'nı 3 Haziran 2025'te kabul etti.

Yeni düzenlemelere göre, işletmeler çevresel hedefleri destekleyen sürdürülebilir üretim yatırımları için yüzde 8 daha fazla amortisman oranı talep edebilecek ve toplam amortisman tabanı normalde yüzde 100 iken yüzde 108'e çıkacak.

Bu tedbir, 1 Ocak 2025 ile 31 Aralık 2026 tarihleri arasında yapılan nitelikli yatırımlar için geçerlidir.

Daha önce Danimarka Vergi Bakanlığı, Yeşil Vergi Reformu Anlaşması'na bağlı yeşil yatırım penceresinin bir parçası olarak, belirli yeni yeşil varlıklar için amortisman bazında geçici bir artış belirlemek amacıyla 9 Nisan 2025'te L 195 sayılı Yasa Tasarısı'nı sundu.

● **AB, tamamlayıcı vergiye ilişkin bilgilerin verildiği beyanname için DAC9 direktifini yayınladı.**

<https://regfollower.com/eu-publishes-dac9-directive-for-top-up-tax-information-return/>

AB, vergi alanında idari işbirliğine ilişkin 2011/16/AB Direktifini (DAC9) değiştiren 14 Nisan 2025 tarihli (AB) 2025/872 sayılı Konsey Direktifini 6 Mayıs 2025 tarihinde Avrupa Birliği Resmi Gazetesi'nde yayımladı.

Direktif (DAC9), asgari etkili kurumsal vergilendirme alanında iş birliğini ve bilgi alışverişini genişletecektir. DAC9, kapsamına giren çok uluslu işletme grupları (MNE'ler) için dosyalama yükümlülüklerini kolaylaştırarak Sütun 2 Direktifini (Direktif (AB) 2022/2523) tamamlar. DAC9, bu dosyalamalarda yer alan bilgilerin alışverişi için merkezi bir çerçeve sunar.

Direktif (AB) 2022/2523, tamamlayıcı vergi bilgi beyannamelerinin dosyalanması için kural-

ları zaten belirlemiştir. Bu Direktif, kapsamdaki çok uluslu işletme ('MNE') grupları ve büyük ölçekli yerel gruplar tarafından bildirilecek bilgi kategorilerini genel hatlarıyla belirtir. Vergi idarelerinin, uygun bir risk değerlendirmesi yapmak, vergi yükümlülüğünün doğruluğunu değerlendirmek ve MNE gruplarının ve büyük ölçekli yerel grupların Direktif (AB) 2022/2523'te belirlenen kuralları doğru bir şekilde uygulayıp uygulamadıklarını izlemek için tamamlayıcı vergi bilgi beyannamelerine ihtiyaçları vardır.

Otomatik bilgi alışverişine ilişkin yeni kurallar, bir MNE grubunun nihai ana kuruluşlarının veya belirlenmiş dosyalama kuruluşlarının Direktif (AB) 2022/2523 uyarınca tamamlayıcı vergi bilgi beyanını merkezi olarak dosyalamasına olanak tanır. Bu, farklı AB üye devletlerindeki diğer kurucu kuruluşların ayrı ayrı dosyalama yapma ihtiyacını ortadan kaldırır.

DAC9, tamamlayıcı vergi bilgi beyannamesi için dosyalama kurallarını ve standart bir şablonu içerir. Üye Devletler, DAC9'a uymak için gerekli yasa ve düzenlemeleri 31 Aralık 2025'e kadar kabul etmeli ve yayınlamalıdır.

Daha önce, 14 Nisan 2025 tarihinde AB Konseyi, Sütun 2 Direktifi (DAC9) kapsamındaki dosyalama yükümlülüklerini basitleştirmek amacıyla Vergilendirmede İdari İşbirliği Direktifinde (Direktif 2011/16/AB) yapılan değişikliklerin resmi olarak kabul edildiğini duyurmuştu.

● İtalya araştırmacı işe alımları için vergi teşviki duyurdu.

<https://regfollower.com/italy-announces-tax-incentive-for-hiring-researchers/>

İtalya, eğitim, teknik enstitüler, öğretmenler, okul altyapısı ve araştırmacı istihdam eden şirketlere yönelik vergi indirimlerini konu alan bir yasa çıkardı.

İtalya, Resmi Gazete'de yayımlanan 5 Haziran 2025 tarihli 79 sayılı Kanunu yürürlüğe koydu. Bu mevzuat, 7 Nisan 2025 tarihli 45 sayılı Kanun

Hükmünde Kararnameyi değişikliklerle yasaya dönüştürüyor.

Yasa, İtalya'nın Ulusal Kurtarma ve Dayanıklılık Planı'nın uygulanmasına yönelik tedbirleri, eğitim, teknik enstitüler, öğretmenler ve okul altyapısına odaklanarak getiriyor.

79 sayılı Kanun ayrıca araştırmacıları işe alan şirketler için bir vergi indirimi (kredi) getiriyor. Doktora sahibi veya sözleşmeli araştırmacıları istihdam eden kuruluşlar, 1 Temmuz 2025 ile 31 Aralık 2026 arasında kalıcı işe alımlar için 10.000 Euro kredi alabilirler.

79 sayılı Kanun 7 Haziran 2025 tarihinde yürürlüğe giriyor.

● Yeni Zelanda, dijital hizmet vergisini uygulamayacaklarını açıkladı

<https://www.beehive.govt.nz/release/discharge-digital-services-tax-bill>

Gelir Bakanı Simon Watts, hükümetin Dijital Hizmetler Vergisi Tasarısı'nı yasama programından çıkarma kararı aldığını bugün duyurdu.

Dijital hizmetler vergisi tasarısı, önceki Hükümet tarafından 2023 yılında tanıtıldı. Dijitalleşmenin getirdiği vergi zorluklarını ele almak için diğer ülkelerle bir anlaşma geliştirme yönünde algılanan ilerleme eksikliğine bir yanıtı.

"Uluslararası gelişmeleri izliyorduk ve şu anda Dijital Hizmetler Vergisi Tasarısı'nı iletmemeye karar verdik. Küresel bir çözüm her zaman tercih ettiğimiz seçenek oldu ve ülkelerin bu alandaki OECD çalışmalarına son zamanlardaki bağlılığı bizi cesaretlendirdi," diyor Bay Watts.

"Yeni Zelanda uzun zamandır kolektif eylemi ve küresel kurallara dayalı sistemi destekliyor ve bundan faydalaniyor. Küresel bir çözüme odaklanarak, katılımcı ülkeler arasında mutabık kalınan, tutarlı bir sonuca ulaşılmasını sağlayacak."

Bu eylemin sonucunda Dijital Hizmetler Vergisi'nin getirilmesinden elde edilecek tahmini gelirler artık kraliyet hesaplarına dahil edilme kriterlerini karşılamıyor.



ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Müfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**ÖZELGE VE
YARGI KARARI ÖZETLERİ****Özelge Özvetleri****Konu:** Serbest Meslek Erbabının e-Fatura Uygulamasına Geçme Zorunluluğu Hakkında**Özelgeyi Veren İdare:** İstanbul Defterdarlığı**Özelgenin Tarih ve Sayısı:** 27.06.2025 - E-11395140-105[-VUK-3-4253]-798105

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun tetkikinden; serbest meslek kazancı yönünden mükellefiyetinizin bulunduğu, hizmet satışlarınız dolayısıyla e-Serbest Meslek Makbuzu düzenlediğiniz, e-Serbest Meslek Makbuzu düzenlemenize rağmen e-Fatura uygulamasına geçme zorunluluğunuzun bulunup bulunmadığı hususunda Defterdarlığımızdan görüş istediğiniz anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 236 ncı maddesinde;

“Serbest meslek erbabı, mesleki faaliyetlerine ilişkin her türlü tahsilatı için iki nüsha serbest meslek makbuzu tanzim etmek ve bir nüshasını müşteriye vermek, müşteri de bu makbuzu istemek ve almak mecburiyetindedir.”,

- “Makbuz Muhteviyatı” başlıklı 237 nci maddesinde,

“Serbest meslek makbuzlarına:

Makbuzu verenin soyadı, adı veya unvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası;

Müşterinin soyadı, adı veya unvanı ve adresi;

Alınan paranın miktarı;

Paranın alındığı tarih;

Yazılır ve bu makbuzlar serbest meslek erbabı tarafından imzalanır.

Serbest meslek makbuzları seri ve sıra numarası dahilinde teselsül ettirilir.”, hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanunun mükerrer 242 nci maddesinin ikinci fıkrasında, Hazine ve Maliye Bakanlığının, elektronik defter, belge ve kayıtların oluşturulması, kaydedilmesi, iletilmesi, muhafazası ve ibrazı ile defter ve belgelerin elektronik ortamda tutulması, düzenlenmesi ve ibraz edilmesi uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu; bu Kanun ve diğer vergi kanunlarında defter, kayıt ve belgelere ilişkin olarak yer alan hükümlerin elektronik defter, kayıt ve belgeler için de geçerli olduğu; Hazine ve Maliye Bakanlığının, elektronik defter, belge ve kayıtlar için diğer defter, belge ve kayıtlara ilişkin usul ve esaslardan farklı usul ve esaslar belirlemeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde Hazine ve Maliye Bakanlığının, tutulması ve düzenlenmesi zorunlu defter, kayıt ve belgelerin mikro film, mikro fiş veya elektronik bilgi ve kayıt araçlarıyla yapılması, bu kayıt ortamlarında saklanması veya ibraz edilmesi hususunda izin vermeye veya zorunluluk getirmeye yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 19/10/2019 tarihli ve 30923 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin;

- “IV.1. e-Fatura Uygulaması” -“IV.1.1. Genel Olarak” başlıklı bölümünde;

“e-Fatura uygulamasına kayıtlı mükelleflerin, bu Tebliğin “V.7.” ve “VIII.” numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, birbirlerine sattıkları mallar ve ifa ettikleri hizmetler için düzenledikleri faturaları e-Fatura olarak göndermeleri ve almaları zorunludur. e-Fatura uygulamasına kayıtlı olan mükellefler, uygulamaya kayıtlı olmayan mükelleflere yaptıkları mal teslimi ve hizmet ifası için genel hükümler çerçevesinde kağıt ortamdaki fatura (e-Arşiv uygulamasına dahil olanlar/dahil olma zorunluluğu getirilenler ise uygulamaya dahil oldukları/zorunluluklarının başladığı tarihten itibaren e- Arşiv Fatura) düzenlemek zorundadırlar.” ,

- “IV.2. e-Arşiv Fatura Uygulaması” - “IV.2.1. Genel Olarak” başlıklı bölümünde;

“Bu Tebliğ kapsamında Başkanlıktan e-Arşiv Fatura uygulamasına dahil olma izni alan mükellefler, e-Fatura uygulamasına kayıtlı olmayan kullanıcılara (vergi mükellefleri veya vergi mükellefi olmayanlar) düzenleyecekleri faturaları da elektronik ortamda e-Arşiv Fatura olarak oluşturur, alıcının talebine göre e-Arşiv Faturayı kağıt veya elektronik ortamda iletir ve düzenleyene ait nüshayı ise elektronik ortamda muhafaza ve ibraz ederler.”,

- “IV.4. e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulaması” -“IV.4.1. Genel Olarak” başlıklı bölümünde;

“Serbest meslek erbapları tarafından mesleki faaliyetlerine ilişkin tahsilatları için düzenlenen serbest meslek makbuzunun elektronik ortamda düzenlenebilmesi amacıyla, Kanunun 236 ncı maddesine göre hali hazırda kâğıt ortamda düzenlenmekte olan ‘serbest meslek makbuzu’nun, elektronik belge olarak düzenlenmesi, muhatabının talebi doğrultusunda elektronik ortamda veya kâğıt olarak iletilebilmesi, elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilebilmesi ve Başkanlığa elektronik ortamda iletilmesi veya raporlanabilmesine ilişkin düzenlemeler bu bölümün konusunu oluşturmaktadır.

Bu Tebliğde düzenlenen e-Serbest Meslek Makbuzu, yeni bir belge türü olmayıp, kâğıt ortamdaki ‘Serbest Meslek Makbuzu’ ile aynı hukuki niteliklere sahiptir.”,

- “IV.4.4. e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu” başlıklı bölümünde;

“Vergiden muaf olmayan serbest meslek erbaplarının bu Tebliğin ‘IV.4.5.’ numaralı bölümünde belirtilen sürelerde e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olması ve belirtilen tarihlerden itibaren serbest meslek makbuzlarını ‘e-Serbest Meslek Makbuzu’ olarak düzenlemeleri zorunludur. “,

- “IV.4.5. e-Serbest Meslek Makbuzu Uygulamasına Geçiş Süresi” başlıklı bölümünde;

“Serbest meslek erbaplarından;

a) 1/2/2020 tarihi itibarıyla faaliyetine devam etmekte olanların 1/6/2020 tarihine,

b) 1/2/2020 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren faaliyetine başlayacak olanların ise işe başladıkları ayı izleyen 3 üncü ayın sonuna,

kadar e-Serbest Meslek Makbuzu uygulamasına dahil olmaları ve bu tarihlerden itibaren bu Tebliğin “V.7.” ve “VIII.” numaralı bölümlerinde belirtilen istisnai durumlar haricinde, e-Serbest Meslek Makbuzu düzenlemeleri zorunludur.”,

düzenlemelerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve düzenlemelere göre, e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olunması, e-Fatura Uygulamasına kayıtlı mükelleflerin birbirlerine sattıkları mallar ve ifa ettikleri hizmetler için düzenlenecek faturaların e-Fatura olarak düzenlenmesi ve alınması yükümlülüğü getirmektedir. Serbest meslek faaliyetiniz nedeniyle fatura düzenleme yükümlülüğünüzün bulunmadığı ve bu faaliyetiniz için e- Serbest Meslek Makbuzu düzenlemeniz gerektiğinden, e-Fatura Uygulamasına geçme zorunluluğunuz bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olmamanız nedeniyle tarafınıza düzenlenecek faturaların; e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olan mükellefler tarafından e-Arşiv fatura, e-Fatura Uygulamasına kayıtlı olmayan mükellefler tarafından ise 509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin "IV.2.4.3. e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar" başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar da dikkate alınarak kâğıt ya da e-Arşiv fatura olarak düzenlenmesi gerektiği tabiidir."

Konu: Yurt dışı mukimi kurumlara verilen mühendislik hizmeti karşılığında elde edilen kazancın vergilendirilmesi Hk.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Defterdarlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 24.09.2024-62030549-125-1307283

"İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Ticaret Sicil Gazetesinde yayımlanan ana sözleşmenizde yer verildiği üzere Şirketinizin yurt içinde ve yurt dışında termodinamik, termal ve akışkanlar mekanik analizi dahil olmak üzere her türlü mühendislik ve teknolojik hizmetler sunduğunu, yurt dışındaki Almanya Stuttgart lokasyonundaki ... GmbH Co. KG şirketine mühendislik hizmeti verdiğiniz ve yurt dışındaki projelere yapılan hizmetler sonucu KDV'den muaf fatura kestiğinizi belirterek, yurt dışına yapmış olduğunuz bu hizmetten dolayı elde edilen ka-

zançların %80 inin Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi kapsamında kurumlar vergisi matrahınızın tespitinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında; Kanunun 1 inci maddesinde sayılan kurumlardan kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunanların, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden vergilendirileceği hükme bağlanmış olup, aynı Kanunun 6 ncı maddesinde de kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanunun "Diğer indirimler" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından yapılabilecek indirimlere yer verilmiş olup anılan maddenin birinci fıkrasının (ğ) bendinde, "Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarımlar, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri (7491 sayılı kanunun 59.maddesiyle değişen ibare; Yürürlük 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28/12/2023) kazancın, elde edildiği hesap

dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyanname-sinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i.

Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.

..." hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.5. Türkiye'den yurt dışı mukimi kişi ve kurumlara verilen hizmetler" başlıklı bölümünde konu ile ilgili açıklamalara yer verilmiş olup anılan Tebliğin;

- "10.5.2.1. İndirimden faydalanabilecek şirketlerin ana sözleşmelerinde yazılı esas faaliyet konusu" başlıklı bölümünde, "İlgili şirketlerin ana sözleşmelerinde yazılı esas faaliyet konuları arasında, mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi, mesleki eğitim, eğitim ve sağlık hizmetleri sunmak olmalıdır. Şirket bünyesinde sözü edilen hizmetlerden sadece birisi verilebileceği gibi ana sözleşmelerinde yer almak şartıyla birden fazlası da verilebilir. ...",

- "10.5.2.2. Hizmetin, Türkiye'den münhasıran yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum için yapılmış olması" başlıklı bölümünde, "Mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim hizmetlerinin, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, iş yeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara; eğitim veya sağlık hizmetlerinin de Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere verilmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen hizmetlerin fiilen verilmesi gerekmekte olup bu alanlarda sunulan asistanlık, danışmanlık ve aracılık gibi hizmetlerin bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün değildir.",

- "10.5.2.3. Faturanın yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum adına düzenlenmesi" başlıklı bölümünde, "Yapılan hizmet ile ilgili olarak düzenlenecek faturanın, yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum adına düzenlenmesi gerekmektedir. ...",

- "10.5.2.4. Türkiye'den verilen, mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme ve veri analizi hizmetlerinden yurt dışında yararlanılması" başlıklı bölümünde, "Verilen hizmetten yurt dışında yararlanılmış olması gerektiği, yurt dışı mukimi kişi ve/veya kurum için verilen hizmetin, bu kişilerin ve/veya kurumların Türkiye'deki faaliyetleri ile ilgisinin olmaması gerekmektedir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan sistem kayıtlarımızın tetkikinde; faaliyet konunuzun, 23/05/2023 tarihinden itibaren, "721901-Doğal Bilimler Ve Mühendislikle İlgili Diğer Araştırma Ve Deneysel Geliştirme Faaliyetleri (Tarımsal Araştırmalar Dahil)" olduğu anlaşılmıştır.

Öte yandan, özelge talep formu ekinde yer alan 14/06/2023 tarihinde düzenlenen "İşbirliği Sözleşmesi"nin "1. Sözleşmenin Konusu" başlıklı bölümünde "... Türkiye, Türkiye enerji piyasasında faaliyet göstermektedir ve enerji projelerini takip etmektedir", "2. Hizmet Kapsamı" başlıklı bölümünde " ... Bütün ara ve nihai sonuçlar, ... Türkiye prensiplerinin tamamen karşılanacağı biçimde tamamlanmalıdır. ..., İşbirliği Ortağının CV'sini Türkiye dışındaki projeler için hazırlanan tekliflere dahil etme hakkına sahip olacaktır; yani bu CV, ... GmbH & Co KG, Stuttgart ile paylaşılacaktır. Türkiye'deki projeler için ise duruma göre değerlendirme yapılacaktır.", "5.Garanti" başlıklı bölümünde " ... Garanti süresi, ... Türkiye tarafından sözleşme kapsamında sağlanan hizmetlerin başlaması üzerine başlayacak olup hizmetlerin kabul edilmesinin ardından 12 ay sonra sona erecektir.", "8. Ödeme Koşulları" başlıklı bölümünde ise faturanın ... Türkiye adına düzenleneceğinin

belirtildiği, “9. İş Sonuçları, Buluşlar” başlıklı bölümünde “Bu sözleşmenin yerine getirilmesi sırasında ortaya çıkan bütün sonuçlar ve belgeler, ... Türkiye’nin mülkiyetinde bulunacaktır ve ... Türkiye, bunlar üzerinde münhasır haklara sahip olacaktır. İş sonuçları, elektronik ortamda, şu an itibarıyla (tipik olarak MS Ofis 365 ve Adobe Acrobat) olacak şekilde, söz konusu zamanda geçerli ... Türkiye standart yazılım biçimlerinde ve söz konusu göreve bağlı olmak üzere basılı suret biçiminde ... Türkiye’ye iletilecektir. ... Türkiye’ye, İşbirliği Ortağı ve/veya personeli tarafından sözleşme kapsamındaki hizmetlerin yerine getirilmesi sırasında yapılan buluşlar hakkında bilgi verilecektir. ...Türkiye, istemesi durumunda, bunlardan faydalanacaktır ve İşbirliği Ortağı, bütün hakları ... Türkiye’ye devredecektir. Bu buluşlardan faydalanılmasına ilişkin masraflar, ... Türkiye tarafından karşılanacaktır.” açıklamalarına yer verildiği, 09/07/2024 tarihinde düzenlenen “Ek Sözleşme”nin “1. Hizmetlerin Kapsamı” başlıklı bölümünde ise “Bu ek sözleşme, ana sözleşmede belirtilen kapsamı açıklamak içindir. Aşağıda belirtilen kapsam maddeleri 15.06.2023’den itibaren geçerlidir. Aşağıda ana başlıkların belirtildiği her türlü mühendislik, analiz, hesaplama; Termodinamik (ısı-kütle enerji dengesi vs.), Termal ve ısı transferi (ısı transfer yüzeyi, eşanjörler vs.), Yanma (kazan, atık ısı kazanı vs.), Akışkanlar mekanik analizi (turbo makineler fan, pompa, türbin vs.), Her türlü mühendislik teknoloji analizi, Akış diyagramının hazırlanması, Yerleşim, montaj planının hazırlanması, Şartname ve veri föylerin hazırlanması, Konsept ve konfigürasyon çalışmaları ve bunların yanı sıra saha çalışmaları ve süpervizörlük hizmetleri sağlanacaktır.” açıklamalarına yer verildiği, mezkur sözleşmenin yurt dışındaki firmanın Türkiye’deki şubesi tarafından imzalandığı, faturaların ise yurtdışı merkezli firma adına düzenlendiği görülmüştür.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; Şirketiniz tarafından, Türkiye’de yerleşmiş ol-

mayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mühendislik hizmetinin fiilen sunulması ve yukarıda sayılan diğer şartların da sağlanması kaydıyla, söz konusu hizmet nedeniyle elde ettiğiniz kazancınızın %80’inin, kurumlar vergisi matrahınızın tespiti için indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Ancak, yurt dışı mukimi kişi veya kurumlara verilen mühendislik hizmetinden yurt dışında yararlanılmaması ve söz konusu hizmetin bu kişilerin ve/veya kurumların Türkiye’deki faaliyetleri ile ilgili olması halinde, verilen bu hizmetten elde edilecek kazançların Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi kapsamında değerlendirilemeyeceği tabiidir.”

Konu: Ticari kazanç mükellefinin kitap yazarlığı faaliyetinden elde etmiş olduğu kazanç Hk.

Özelgeyi Veren İdare: Antalya Defterdarlığı
Özelgenin Tarih ve Sayısı: 03.06.2024 - E-49327596-120[GVK.ÖZ.2023.157]-149426

“İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı (YÖK) tarafından yayınlanan ‘Doçentlik Değerlendirmesi ile Öğretim Üyelğine Atanma Süreçlerinde Görev Alan Jüri Üyelerine Ödenecek Ücrete İlişkin Usul ve Esaslar’ kapsamında Üniversiteniz bünyesine atanacak olan öğretim üyelerinin atanma süreçlerinde görev alan jüri üyelerine ücret ödemesi yapılacağı, ödemeye ilişkin olarak jüri üyeleri tarafından Üniversitenize gelir vergisi matrahlarının bildirildiği belirtilerek, sınav yapıldıktan sonra çeşitli nedenlerle ödemenin aynı yıl içinde birkaç ay gecikmesi veya izleyen yıl içerisinde yapılması durumunda vergilendirmenin, jüri üyesi tarafından bildirilen matrah üzerinden mi yoksa ödeme yapılacak aydaki gelir vergisi matrahı üzerinden mi yapılacağı hususlarında Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- "Ücretin tarifi" başlıklı 61 inci maddesinde, "Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez.

...",

- "İşverenin tarifi" başlıklı 62 nci maddesinde, "İş verenler, hizmet erbabını işe alan, emir ve talimatları dahilinde çalıştıran gerçek ve tüzel kişilerdir...",

- "Vergi tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinde; "Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraî kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

1. Hizmet erbabına ödenen ücretler ile 61 inci maddede yazılı olup ücret sayılan ödemelerden (istisnadan faydalananlar hariç), 103 ve 104 üncü maddelere göre,

...

Yukarıdaki bentlerde yazılı vergi tevkifatının yapılmasında 96 ncı madde hükmü göz önünde tutulur.",

- "Vergi tevkifatında uyulacak esaslar" başlıklı 96 ncı maddesinde; "Vergi tevkifatı, 94'üncü

madde kapsamına giren nakten veya hesaben yapılan ödemelere uygulanır. Bu maddede geçen hesaben ödeme deyimi, vergi tevkifatına tabi kazanç ve iratları ödeyenleri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren her türlü kayıt ve işlemleri ifade eder."

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, bir gelirin vergilendirilecek aşamaya gelebilmesi için o gelirin vergi kanunlarında şartları belirlenen şekilde elde edilmiş olması gerekir. Gerçek usulde vergilendirilen ücret gelirlerinde elde etme, gelirin kişinin hukuki ve ekonomik tasarrufuna girmesi ile gerçekleşmektedir. Hukuki tasarruf, gelirin sahibi tarafından talep edilebilir hale gelmesini; ekonomik tasarruf ise gelirin sahibinin emrine amade kıldığı zamanı ifade eder. Dolayısıyla, bir ücret ödemesine vergi tevkifatı yapılabilmesi için nakden veya hesaben ödemenin yapılmış olması gerekmektedir.

Öte yandan, 166 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde ise bir ücret ödemesinin tahakkuk ve ödemesi hangi ayda yapılmışsa bu ödemenin o ay ücreti kabul edilerek, Gelir Vergisi Kanununun 103 ve 104 üncü maddeleri dikkate alınmak suretiyle vergi tevkifatı yapılması gerektiği belirtilmiştir.

321 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile değişik 311 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin;

- "Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin tek işveren olarak değerlendirilmesi" başlıklı 20 nci maddesinde;

...

(6) Genel bütçe kapsamında bulunan kamu idarelerinde çalışan personelin; aynı yıl içerisinde, bunlar dışında bir işverenden de ücret geliri elde etmesi veya görevinden ayrılarak bu işveren nezdinde çalışmaya başlaması durumunda, söz konusu personelin ücret matrahları birbiri ile ilişkilendirilmeksizin her bir işverenden elde edilen ücret ayrı ayrı gelir vergisi tevkifatına tabi tutulacaktır. Bu durumda, birden sonraki işverenden

alınan ücretlerin toplamının, 193 sayılı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 49.000 TL) aşması veya bu tutarı aşmamakla birlikte her iki işverenden aldığı ücret geliri toplamının aynı Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı (2020 yılı için 600.000 TL) aşması halinde, ücret gelirlerinin tamamının beyan edilmesi gerekmektedir.

...” açıklamasına,

- “Özel sektör işyerlerinde birden fazla işverenin yanında çalışanların durumu” başlıklı 21 inci maddesinde,

...

5) Yıl içerisinde işveren değiştiren hizmet erbabı, ücret gelirine ilişkin gelir vergisi matrahını yeni işverene bildirmek suretiyle ücretinin gelir vergisi tarifesine göre kümülatif olarak vergilendirilmesini talep edebilir. Bu durumda yeni işveren kümülatif matrahı dikkate alarak tevkifat yapar. Hizmet erbabının talep etmesi ve işverenlerin de kabul etmesi kaydıyla, yıl içerisinde aynı anda birden fazla işverenden alınan ücret gelirleri de kümülatif matrah dikkate alınarak tevkifata tabi tutulabilir. Yıl içinde birden fazla işverenden elde ettiği ücret gelirleri kümülatif matrah dikkate alınarak vergilenen hizmet erbabının bu gelirlerini yıllık beyannameyle beyan etme yükümlülüğü bulunması durumunda, yıllık beyanname bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.” açıklamasına

yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalara göre;

- Üniversitenizce doçentlik değerlendirmeyle öğretim üyeliğine atanma süreçlerinde görev alan jüri üyelerinin, Üniversiteniz bünyesinde çalışan öğretim elemanlarından müteşekkil olması halinde, söz konusu üyelere ilgili ayda yapılan maaş ödemesinin yanı sıra jüri üyeliği

dolayısıyla yapılan ödemelerin kümülatif matrah esas alınarak, Gelir Vergisi Kanununun 61, 63, 94 ve 103 üncü maddelerine göre gelir vergisine tabi tutulması gerekmektedir

- Üniversitenizde görev yapan jüri üyelerinin farklı üniversiteler bünyesinde çalışan öğretim elemanlarından müteşekkil olması halinde, öğretim elemanlarının kendi üniversitelerinden elde ettiği ücret ile üniversiteniz jüri üyeliğinden elde ettiği ücretin birden fazla işverenden elde edilen ücret olarak değerlendirilmesi ve her bir işverenden elde edilen ücret matrahlarının birbiri ile ilişkilendirilmemesi gerekmektedir. Bir başka anlatımla, Üniversitenizden söz konusu öğretim elemanlarının elde edeceği ücretlerin tevkif suretiyle vergilendirilmesine esas olarak başlangıçta “0” matrahın dikkate alınması gerekmektedir.

Ancak, söz konusu öğretim elemanlarının talep etmesi ve Üniversitenizin de kabul etmesi kaydıyla, söz konusu öğretim elemanlarının kendi üniversitelerinden ve üniversitenizden aldıkları ücret gelirlerinin, nakden veya hesaben ödemenin yapıldığı dönemdeki kümülatif matrah dikkate alınarak tevkifata tabi tutulması mümkün bulunmaktadır. Yıl içinde birden fazla işverenden elde ettiği ücret gelirleri kümülatif matrah dikkate alınarak vergilenen öğretim elemanlarının bu gelirlerini yıllık beyannameyle beyan etme yükümlülüğü bulunması durumunda, yıllık beyanname bildirilen matrah üzerinden hesaplanan gelir vergisinden kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle tevkif suretiyle ödenen vergiler mahsup edilebilecektir.

Diğer taraftan, jüri üyelerine yapılan ücret ödemelerin tahakkuk ve ödemesinin yapıldığı dönemin ücreti sayılması ve bu dönem de geçerli vergi tarifesi uygulanmak suretiyle bu döneme (aya) ilişkin kümülatif matrah dikkate alınmak suretiyle, Gelir Vergisi Kılğide kayıtlı özelge talep formunuzda, gerçek usulde ticari kazanç mükellefi olduğunuz, ticari faaliyetiniz dışında kitap yazarlığı yaptığınız ve kitabınızın Kültür ve Turizm

Bakanlığınca 5846 sayılı Fikir ve Sanat Eserleri Kanunu kapsamında eser niteliği taşıdığı belirtilerek, anılan Bakanlıkça düzenlenen ... tarihli ve ... numaralı tescil belgesine sahip eser niteliği taşıyan «...» isimli kitabınızın satışından elde edeceğiniz kazancınızın Gelir Vergisi Kanunu ve Katma Değer Vergisi Kanununda yer alan istisna hükümleri açısından nasıl değerlendirilmesi gerektiği hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

GELİR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 65 ve 66 ncı maddelerine göre, her türlü serbest meslek faaliyetinden doğan kazanç serbest meslek kazancı olup serbest meslek faaliyetini mutad meslek halinde ifa edenler serbest meslek erbabıdır.

Aynı Kanunun istisnaları düzenleyen “Serbest meslek kazançlarında” başlıklı 18 inci maddesinde, “Müellif, mütercim, heykeltıraş, hattat, ressam, bestekâr, bilgisayar programcısı ve mucitlerin ve bunların kanuni mirasçılarının şiir, hikaye, roman, makale, bilimsel araştırma ve incelemeleri, bilgisayar yazılımı, röportaj, karikatür, fotoğraf, film, video band, radyo ve televizyon senaryo ve oyunu gibi eserlerini gazete, dergi, bilgisayar ve internet ortamı, radyo, televizyon ve videoda yayınlanmak veya kitap, CD, disket, resim, heykel ve nota halindeki eserleri ile ihtira beratlarını satmak veya bunlar üzerindeki mevcut haklarını devir ve temlik etmek veya kiralamak suretiyle elde ettikleri hasılat Gelir Vergisinden müstesnadır.

Eserlerin neşir, temsil, icra ve teşhir gibi suretlerle değerlendirilmesi karşılığında alınan bedel ve ücretler istisnaya dahildir.

Yukarıda yazılı kazançların arızî olarak elde edilmesi istisna hükmünün uygulanmasına engel teşkil etmez.

Serbest meslek kazançları istisnasının, bu Kanunun 94’üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü yoktur.

Bu madde kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar. Bu durumda olanların, 94 üncü maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur.” ,

- “Vergi tevkifatı” başlıklı 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, “Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperative, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, ziraî kazançlarını bilanço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler aşağıdaki bentlerde sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dahil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecburdurlar.

...

2. Yaptıkları serbest meslek işleri dolayısıyla bu işleri icra edenlere yapılan ödemelerden (Noterlere serbest meslek faaliyetlerinden dolayı yapılan ödemeler hariç);

a) 18 inci madde kapsamında giren serbest meslek işleri dolayısıyla yapılan ödemelerden, (2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince %17)

b) Diğerlerinden, (2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince %20)

...

vergi tevkifatı yapılır.” hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen hüküm ve açıklamalara göre, yazarı olduğunuz “...” adlı kitabınızın satışı dolayısıyla elde edeceğiniz hasılatla münhasır olmak üzere, Gelir Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde yer alan istisnadan faydalanmanız mümkün bulunmaktadır. Ayrıca, söz konusu istisna kapsamında bulunan çalışmalarınızı tevkifat yapmak mecburiyetinde olanlarca satın alın-

ması halinde, tarafınıza yapılacak ödemelerden gelir vergisi tevkifatı yapılacağı tabiidir.

Öte yandan, söz konusu eserinizi satışından ilgili takvim yılında elde edeceğiniz kazancınızın, Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşması halinde, söz konusu istisnadan faydalanmanız mümkün bulunmayacağından elde edeceğiniz kazancın tamamının yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU

YÖNÜNDEN:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun 13/n maddesinde, 21/6/1927 tarihli ve 1117 sayılı Küçükleri Muzır Neşriyattan Koruma Kanunu hükümlerine göre poşetlenerek satılanlar hariç olmak üzere basılı kitap ve süreli yayınların tesliminin KDV'den istisna olduğu hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Basılı Kitap ve Süreli Yayınların Tesliminde İstisna" başlıklı (II/B-17.) bölümünün "Kapsam" başlıklı (17.1.) ayrımında;

"İstisna, basılı kitap ve süreli yayınların (ikinci el olanlar dahil) yurt içindeki her safhada tesliminde ve ithalinde uygulanır.

1117 sayılı Kanun hükümlerine göre poşetlenerek satılan basılı kitap ve süreli yayınların tesliminde istisna uygulanmaz.

Kanun maddesinde yer alan süreli yayın ifadesinden, belli aralıklarla yayımlanan gazete, dergi gibi basılmış eserler ile basılı haber ajansları yayınlarının anlaşılması gerekmektedir.

Ders kitapları, dini kitaplar, ansiklopediler, almanaklar, hikaye ve romanlar (foto roman, çizgi roman dahil), yemek kitapları, kitap şeklindeki harita ve atlaslar, soru ve bilgi bankası kitapları, mevzuat seti kitapları, Uluslararası Standart Kitap Numarası (ISBN) bulunan boyama ve etkinlik kitapları da istisna kapsamındadır.

Boyama defterleri, kitap şeklinde olmayan yaprak testler, mevzuat setlerinin güncellenmesi amacıyla gönderilen föyler, ciltli takvim, kartela, ezber kartları, kataloglar, broşürler gibi yayınlar kitap kapsamında değerlendirilemeyeceğinden bunların teslimi istisna kapsamında değerlendirilmez.

Elektronik kitap (e-kitap) ile süreli yayınların elektronik ortamda satışı, elektronik kitap ve süreli yayın okuyucu, tablet ve benzerlerinin tesliminde istisna uygulanmaz.

İstisna, basılı kitap ve süreli yayınların teslimine ilişkin olup, bunların basımına ilişkin alınan mal ve hizmetler KDV'ye tabidir.

Program şeklindeki mevzuat bilgi bankası, soru bankası, online test ve benzerleri ile CD veya flash bellek gibi veri taşıyıcılarla satılan görünümlü eğitim setleri basılı kitap kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, bunların satışı istisna kapsamında değerlendirilmez."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, "..." isimli kitabınızın tesliminin 3065 sayılı Kanunun 13/n maddesi uyarınca istisna kapsamında değerlendirilmesi mümkündür."

Yargı Kararı Özetleri

Konu: Üretilen bir kısım cam niteliğindeki emtianın satış imkânının kalmadığından ve cam kırığı olarak değerlendirilmesi dışında başka bir kullanma imkânının bulunmadığından bahisle bunların emsal bedeli ile ilgili dava Hk.

Karar Veren: Vergi Dava Daireleri Kurulu

Kararı Tarihi: 05.02.2025

Esas No: 2023/1232

Karar No: 2025/61

"TEMYİZ EDEN (DAVALI) : ... Defterdarlığı - ...(... Vergi Dairesi Müdürlüğü)

KARŞI TARAF (DAVACI) : ...Anonim Şirketi

İSTEMİN KONUSU :... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:... K:... sayılı ısrar kararının temyizden incelenerek bozulması istenmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ :

Dava konusu istem: Davacı tarafından, üretilen bir kısım cam niteliğindeki emtianın satış imkânının kalmadığından ve cam kırığı olarak değerlendirilmesi dışında başka bir kullanma imkânının bulunmadığından bahisle bunların emsal bedelinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 267. maddesinde yer alan üçüncü sıra esasına göre takdir edilmesinin istenmesi üzerine takdir komisyonunca emsal bedel takdiri ile birlikte imha edilen emtianın, belirli bir ekonomik değere sahip cam kırığı haline gelmesi nedeniyle 213 sayılı Kanun'un 278. maddesi uyarınca kıymeti düşen mal niteliğinde olduğunun kabul edilmesi ve anılan emtia nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinin indirim hesaplarından çıkarılmaması gerektiğine ilişkin ihtirazi kayıtlarla verilen 2020 yılının Temmuz dönemine ait katma değer vergisi beyannamesi uyarınca tahakkuk eden verginin ihtirazi kayda konu edilen kısmının kaldırılması ve ödenen vergilerin yasal faiziyle birlikte iadesi istemiyle dava açılmıştır.

... Vergi Mahkemesinin... tarih ve E:..., K:... sayılı kararı:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "İndirilemeyecek katma değer vergisi" başlıklı 30. maddesinin birinci fıkrasının (c) işaretli bendinde, deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait katma değer vergisinin mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği kurala bağlanmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Kıymeti düşen mallar" başlıklı 278. maddesinde yangın, deprem ve su basması gibi afetler yüzünden veya yahut bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi haller neticesinde iktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış vaki olan emtianın ve maliyetlerinin hesaplanması mutad olmayan hurdalar ve döküntüler, üstüğü, deşe ve iskar-

taların emsal bedeli ile değerlendirileceği öngörülmüştür.

Olayda, davacı tarafından üretilen bir kısım cam niteliğindeki emtianın demode olması, depoda hasar görmesi gibi sebeplerden dolayı kırılması gerektiğinden bahisle anılan emtianın emsal bedelinin tespiti amacıyla takdir komisyonuna başvurulmuştur. Takdir komisyonunca verilen karar ile anılan emtianın geri dönüşüm değeri belirlenmiştir.

Uyuşmazlığın çözümü, imha edilen malların zayi mal olarak nitelendirilip nitelendirilemeyeceğinin ortaya konulmasına bağlıdır.

"Zayi" kavramı kaybolma, yitme, yok olma, mahvolma, işe yaramama gibi anlamlara gelmekte olup, bir malın tamamen yok olmaması ancak hasarlı olması nedeniyle değerinde önemli derecede düşüklük meydana gelmesi halinde, malın zayi olduğundan bahsetmek mümkün değildir. Ekonomik olarak hala değer barındıran bu şekildeki malların düşük bedelle hurda fiyatına veya zararına satışı söz konusu olacağından, yüklenilen katma değer vergisinin de indirim konusu yapılabileceği tabiidir. Dolayısıyla 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinin birinci fıkrasının (c) işaretli bendinde yer alan "zayi olan mal" kavramının değer/kıymet düşüklüğünü de kapsayacak şekilde yorumlanması Kanun'un amacına uygun olmayacaktır.

Bu durumda takdir komisyonunca emsal bedeli bulunduğu kabul edilen cam niteliğindeki emtianın ekonomik değeri tamamen yok olmadığından dava konusu edilen vergide hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Vergi Mahkemesi bu gerekçeyle dava konusu vergiyi kaldırmıştır.

Davalının istinaf istemini inceleyen ... Bölge İdare Mahkemesi Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararı:

Vergi Dava Dairesi, istinaf istemine konu vergi mahkemesi kararının usul ve hukuka uygun olduğu gerekçesiyle istemi reddetmiştir.

Davalının temyiz istemini inceleyen Danıştay Dördüncü Dairesinin 28/11/2022 tarih ve E:2022/613, K:2022/6939 sayılı kararı:

05/12/2009 tarih ve 27423 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 113 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Tebliği’nin “Kullanım Süresi Geçen veya Kullanılamayacak Hale Gelen Mallara İlişkin Yüklenilen KDV Hakkında Yapılacak İşlem” başlıklı “E” bölümünün iptali istemiyle açılan dava, Danıştay Dördüncü Dairesinin 30/01/2014 tarih ve E:2010/2532, K:2014/465 sayılı kararıyla sebebi ne olursa olsun ilgili mevzuat uyarınca teşkil edilen resmi komisyonlar veya takdir komisyonu huzurunda imha edilen malların yitip gittiği ve yok olduğu açık olduğundan, düzenlemede hukuka aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle reddedilmiş ve bu karar kanun yollarından geçmek suretiyle kesinleşmiştir.

Uyumsuzlukta, cam ürünlerin kırılması sonucunda artık bu ürünlerin üretim amacı doğrultusunda kullanılma imkânından ve dolayısıyla varlığından söz edilemeyecektir.

Nitekim, ürünlerin cam kırığı olarak hurda halde olduğu takdir komisyonunca tespit edilmiştir. Bu haliyle ürünlerin Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 30. maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca zayi olan mal kapsamında değerlendirilmesi gerektiği ve bunlara ait yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılamayacağı anlaşıldığından, aksi yöndeki gerekçeyle verilen kararda hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Daire bu gerekçeyle Vergi Dava Dairesi kararını bozmuştur.

... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:... K:... sayılı ısrar kararı:

Vergi Dava Dairesi, ilk kararında yer alan hukuksal nedenler ve gerekçeyle ısrar etmiştir.

TEMYİZ EDENİN İDDİALARI: Dava konusu işlemede hukuka aykırılık bulunmadığı belirtilerek ısrar kararının bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.

KARŞI TARAFIN SAVUNMASI: Temyiz isteminin reddi gerektiği savunulmaktadır.

DANIŞTAY TETKİK HÂKİMİ ...’İN DÜŞÜNCESİ: Bir malın kıymetinin düşmesi ile zayi olması hukuki açıdan farklı durumlardır. Bir malın kıymeti düşen bir mal niteliğinde olması halinde, fiziken bazı özelliklerini ve iktisadi kıymetinin bir kısmını kaybedecek ancak varlığını sürdürecektir. Bu mal bu haliyle ekonomik dolaşıma dahil olabilecektir. Bir malın zayi olması halinde ise bu mal ekonomik dolaşımdan çıkacak ve maddi anlamda varlığını tamamen kaybedecektir.

Mamul niteliğinde olan bir malın imhası sonucunda ham madde haline dönüşmesi durumunda ilgili mamulun mevcut halini devam ettirdiğinden ve kıymeti düşen mal niteliğinde kabul edilmesi için gerekli asgari fiziki özelliklerini koruduğundan söz edilmesi mümkün değildir. Bu suretle bu mal sadece iktisadi kıymetini değil fiziksel varlığını da tamamen yitirdiğinden zayi bir mal niteliğine bürünecektir. İmha sonucunda farklı bir suretle ortaya çıkan malın belirli bir ekonomik değerinin bulunması, asıl eşyanın hukuki anlamdaki durumunu değiştirmeyecektir.

Katma değer vergisi, prensip olarak, iktisadi dolaşımda bulunan bir malın ekonomiye katacağı değeri esas alarak işlemektedir. Zayi bir malın, ekonomiye katabileceği bir değeri bulunmadığından bu mallara ait vergi, kural olarak, indirim konusu yapılamaz. Bunun temeli zayi malın iktisadi evrede tüketim aşamasına gelmiş bir mal ile aynı mahiyette olduğunun kabulüne dayanır.

Olayda, imha edilen cam ürünü artık taşıdığı özellikler itibarıyla mamul cam vasfını kaybederek zayi olmuştur. Dolayısıyla, imha edilerek zayi olan cam emtiası ile imha sonucu ortaya çıkan cam kırığı arasındaki farktan kaynaklanan katma değer vergisinin, 3065 sayılı Kanun’un 30. maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca indirim konusu yapılması mümkün bulunmadığından dava konusu işlemin bu kısmında hukuka aykırılık bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, imha sonucu ortaya çıkan cam kırığının takdir komisyonunca belirli bir değeri olduğu tespit edilmiştir. İmha sonucu ortaya çıkan cam hurdası niteliğinde olan malın teslimi, 3065 sayılı Kanun'un 17. maddesinin (4) numaralı fıkrasının (g) işaretli bendi uyarınca istisnadır. Mükellef tarafından bu istisnadan vazgeçilmediği takdirde bu mallara ait katma değer vergisinin 3065 sayılı Kanun'un 30. maddesinin birinci fıkrasının (a) işaretli bendi uyarınca indirim konusu yapılması mümkün değildir. Bu nedenle dava konusu işlemin belirli bir ekonomik değeri bulunduğu tespit edilen cam kırığına ilişkin kısmında da hukuka aykırılık bulunmamaktadır.

Bu değerlendirmeler ışığında ısrar kararının bozulması gerektiği düşünülmektedir.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME :

Bölge idare mahkemelerinin nihai kararlarının temyizen bozulması, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan sebeplerden birinin varlığı halinde mümkündür.

Temyizen incelenen karar usul ve hukuka uygun olup dilekçede ileri sürülen iddialar, kararın bozulmasını gerektirecek nitelikte görülmemiştir.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

1-Davalının temyiz isteminin REDDİNE,

2-... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:... K:... sayılı ısrar kararının ONANMASINA,

3-2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 50. maddesi uyarınca, kararın taraflara tebliğini ve bir örneğinin de Vergi Dava Dairesine gönderilmesini teminen dosyanın Vergi Mahkemesine gönderilmesine,

05/02/2025 tarihinde oyçokluğuyla kesin olarak karar verildi.

X - KARŞI OY:

Temyiz isteminin kabulü ile ısrar kararının

Danıştay Dördüncü Dairesinin kararında yer alan hukuksal nedenler ve gerekçe uyarınca bozulması gerektiği oyu ile karara katılmıyoruz.”

Konu: Sulh Hukuk Mahkemesi Satış Memurluğu tarafından ihale yoluyla satışı yapılan taşınmaz nedeniyle ödenen katma değer vergisinin satış bedelinin %1'ini aşan kısmı ile buna ilişkin damga vergisinin iadesi hk.

Karar Veren: Vergi Dava Daireleri Kurulu

Kararı Tarihi: 04.12.2024

Esas No : 2023/340

Karar No : 2024/1143

“TEMYİZ EDEN (DAVALI) : ... Başkanlığı

İSTEMİN KONUSU: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararının temyizen incelenerek bozulması istenmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ:

Dava konusu istem: Davacılar tarafından, ... Sulh Hukuk Mahkemesi Satış Memurluğu tarafından ihale yoluyla satışı yapılan taşınmaz nedeniyle ödenen katma değer vergisinin satış bedelinin %1'ini aşan kısmı ile buna ilişkin damga vergisinin iadesine ilişkin yapılan düzeltme başvurusunun reddi üzerine yapılan şikayet başvurusunun reddine dair ... tarih ve ... sayılı işlemin iptali ile satış bedelinin %1'ini aşan katma değer vergisi ile buna ilişkin damga vergisinin faiziyle birlikte iadesi istenilmektedir.

... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararı:

İstanbul ili, Avcılar ilçesi, ... Mahallesi, ... Sokak, ... Apartmanı No:... adresinde bulunan, tapuda ... Pafta, ... Parsel'de kayıtlı, 309 metrekare alanlı iki bodrum ve beş normal kat ile çatı katından oluşan taşınmaz, ... Sulh Hukuk Mahkemesi Satış Memurluğunca yapılan ihale neticesinde davacılar satılmış ve satış bedelinin %1'i oranında katma değer vergisi ödenmiştir. ... Sulh Hukuk Mahkemesi Satış Memurluğunca yapılan inceleme sonucunda arsa payının %18 oranında

katma değer vergisine tabi olduğu belirtilerek davacılaran ek katma değer vergisi ve damga vergisi tahsil edilmiştir. Davacılar tarafından değinilen taşınmazın satışı nedeniyle ödenen katma değer vergisinin, satış bedelinin %1'ini aşan kısmının iadesine ilişkin şikayet başvurusunun reddine dair işlemin iptali ile satış bedelinin %1'ini aşan katma değer vergisinin faiziyle birlikte iadesi istenilmektedir.

Olayda, ihale sonucu satın alınan taşınmaz tapuda arsa olarak görünmesine rağmen arsanın üzerinde bina bulunduğu açık arttırma ilanı ve şartnamesinden anlaşılmaktadır. Bu durumda söz konusu taşınmaz üzerinden alınacak katma değer vergisi de binalar üzerinden alınması gereken katma değer vergisidir. Taşınmazın açık arttırma ilanında, açık arttırma şartnamesi ve tutanağı ile taşınmaza ilişkin emlak vergisi bildirimlerinde taşınmazın her bir bağımsız bölümünün 150 metrekareden küçük olduğu görülmektedir.

Her bir bağımsız bölümünün 150 metrekareden küçük olduğu anlaşılan taşınmazın satılması nedeniyle %1 oranında katma değer vergisi hesaplanması gerektiği sonucuna varıldığından davanın ödediği satış bedelinin %1'ini aşan katma değer vergisi ile buna ilişkin damga vergisinin iadesi istemiyle yapılan düzeltme başvurusunun reddi üzerine yapılan şikayet başvurusunun reddine dair işlemde hukuka uygunluk görülmemiştir.

Mahkeme bu gerekçeyle dava konusu işlemi iptal etmiştir.

Davalının temyiz istemini inceleyen Danıştay Dördüncü Dairesinin 03/02/2021 tarih ve E:2016/11488, K:2021/678 sayılı kararı:

Olayda ihale sonucu satın alınan taşınmazın tapuda arsa olarak görüldüğü ve anılan taşınmazın arsa olduğu hususunda ihtilaf bulunmamaktadır. Açık arttırma şartnamesinde satışa sunulan arsa üzerindeki diğer varlıkların vergilendirmeye etkisi bulunmadığından davanın kabulü yönündeki Mahkeme kararında hukuki isabet bulunmamaktadır.

Daire bu gerekçeyle kararı bozmuştur. Davacıların karar düzeltme istemini ise reddetmiştir.

... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararı:

Mahkeme, ilk kararında yer alan hukuksal nedenler ve gerekçeyle ısrar etmiştir.

TEMYİZ EDENİN İDDİALARI: Dava konusu olayda davacılaran katma değer vergisi ile damga vergisi tahsil edilmesine dair işlemin ... Sulh Hukuk Mahkemesi Satış Memurluğunun işlemi olduğu, Gelir İdaresi Başkanlığınca tesis edilen bir işlem bulunmadığından davanın reddi gerektiği, uyuşmazlığın Vergi Usul Kanunu'nun düzeltme ve şikayet hükümleri kapsamında değerlendirilebilecek bir vergi hatasına ilişkin olmadığı, müzayede mahallerinde yapılan satışların katma değer vergisine tabi olduğu, verginin mükellefi satış yapan olup ihale şartlarını bilen ihale alıcıları tarafından ihale gerçekleştirildikten sonra vergi oranının düzeltilmesi talebiyle yapılan başvuruların yerinde olmadığı belirtilerek ısrar kararının bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.

KARŞI TARAFIN SAVUNMASI: Vergiyi tahsil edip vergi dairesi müdürlüğüne yatıran kişinin dava açma ehliyeti bulunup vergiyi fiilen ödeyen ve verginin getirdiği mali yüke katlanan kişinin bu vergi ile ilgisinin olmadığı kabulünün mükellefiyet kavramı ile bağdaşmayacağı, İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 2. maddesi uyarınca menfaati ihlal edildiğinden yapılan düzeltme ve şikayet başvurularının reddi üzerine dava açma ehliyetlerinin bulunduğu, olayda satış memurluğunca belirlenen ihale bedeli ile %1 oranında hesaplanan vergiler ilgili yerlere yatırıldıktan sonra taşınmazın tapuya tescili talebiyle yapılan başvuru üzerine taşınmaz vasfının arsa olması nedeniyle inşaat değeri ile arsa değerinin ayrı ayrı hesaplanması gerektiği yorumuyla %18 oranında hesaplanan vergilerin yatırılması aksi halde işlemlerin yapılmayacağı belirtilerek %18 oranında hesaplanan katma değer vergilerinin tahsil edil-

diği, açık artırma ilanı ve bilirkişi raporunda görüleceği üzere satın alınan taşınmazın üzerinde her bir bağımsız bölümü 150 metrekareden küçük iki bodrum kat ile beş adet normal kattan oluşan bina bulunduğu, katma değer vergisi oranının tapu kaydına göre değil fiili duruma göre belirlenmesi gerektiği, idarenin sirkülerlerinde de bu yönde düzenlemelere yer verildiği belirtilerek temyiz isteminin reddi gerektiği savunulmaktadır.

DANIŞTAY TETKİK HÂKİMİ ...'IN DÜŞÜNCESİ:
Davacı tarafından tapuda arsa vasfında gözüксе de taşınmazın üstünde bina bulunduğu, arsa ve binanın ayrı ayrı vergilendirilmesinin mümkün olmadığı ve her bir bağımsız bölümü 150 metrekareden küçük olan taşınmaz satışının %1 oranında katma değer vergisine tabi olduğu belirtilerek satış bedelinin %1'ini aşan katma değer vergisinin iadesi istemiyle düzeltme ve şikayet yoluna başvurulmuşsa da dosyadaki bilirkişi raporundan değinilen taşınmazda biri 75 metrekare alanlı, diğeri 55 metrekare alanlı iki adet dükkan bulunduğu anılan hususun davacı tarafından kabul edildiği dolayısıyla teslimlerin konusunun konutlardan ibaret olmadığı anlaşılmaktadır.

Tapuda arsa olarak görünen ancak üzerinde bina bulunduğu anlaşılan taşınmaza ilişkin arsa ile konut ve iş yerlerinden müteşekkil binanın ayrı ayrı vergilendirilmesinin mümkün olup olmadığına ilişkin uyumsuzluk, ilgili mevzuat hükümleri değerlendirilerek hukuki bir yorum yapılmasını gerektirdiğinden herhangi bir kuşku ya da hukuki tartışmaya meydan bırakmayacak şekilde açık bir "vergi hatası" değil "hukuki uyumsuzluk" niteliğindedir.

Bu durumda, davacı iddiaları, maddi olaylar ayrıntılı olarak incelenmeden ve ilgili mevzuat hükümleri yorumlanmadan karar verilebilecek nitelikte olmadığından dava konusu uyumsuzluğun vergi hatası kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayıp temyize konu ısrar kararının bozulması gerektiği düşünülmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE : **MADDİ OLAY:**

İstanbul ili, Avcılar ilçesi, ... Mahallesi, ... Sokak, ... Apartmanı No:... adresinde bulunan, tapuda ... Pafta, ... Parsel'de kayıtlı, 309 metrekare alanlı arsa üzerinde birinci ve ikinci bodrum kat ve beş normal kat ile çatı katından oluşan taşınmaz, Küçükçekmece 1. Sulh Hukuk Mahkemesi Satış Memurluğunca yapılan ihale neticesinde davacılara satılmış ve satış bedelinin %1'i oranında katma değer vergisi ödenmiştir.

... Sulh Hukuk Mahkemesi Satış Memurluğuna sunulmak üzere düzenlenen 10/08/2011 tarihli bilirkişi raporunda arsa üzerinde birinci ve ikinci bodrum kat ve beş normal kat ile çatı katından oluşan ve her katında iki bağımsız bölüm bulunan bina olduğu ve binada biri 75 metrekare alanlı, diğeri 55 metrekare alanlı iki adet dükkan bulunduğu belirtilmiştir. Raporda arsa değeri ile yapı değeri ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Taşınmazın açık artırma ilanında taşınmazın arsa değeri ile yapı değerinin toplam bedeli taşınmaz kıymeti olarak gösterilmiş ve bu bedel üzerinden %1 oranında katma değer vergisi hesaplanacağı belirtilmiştir.

Davacılar tarafından ihale bedeliyle birlikte tahsili talep edilen katma değer vergisi ile damga vergisi satış memurluğunun gösterdiği banka hesabına yatırıldıktan sonra 12/11/2013 tarihli dilekçe ile tapuya tescil işlemlerinin yapılması talebiyle ... Sulh Hukuk Mahkemesi Satış Memurluğuna başvurulmuştur. Satış Memurluğunun 15/11/2013 tarihli yazısı ile davacılara taşınmazın vasfının arsa olduğu ve üzerinde yapı bulunması nedeniyle arsa değeri ile inşaat değerinin ayrı ayrı belirlendiği anlaşıldığından katma değer vergisinin kademeli olarak arsa payı ve dükkan kısmı üzerinden %18 diğer inşaat kısmı üzerinden ise %1 olarak alınması ve bu vergi yatırıldığında tapu devri için gereğinin yapılmasına karar verildiği bildirilmiştir.

Davacılar tarafından değinilen taşınmazın satışı nedeniyle ödenen katma değer vergisinin satış bedelinin %1'ini aşan kısmı ile buna ilişkin damga vergisinin iadesi istemiyle yapılan 21/11/2014 tarihli düzeltme başvurusunun reddine dair işlemin iptali ile fazladan ödenen vergilerin iadesi istemiyle açılan davada ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararıyla dilekçenin Gelir İdaresi Başkanlığına tevdiine karar verilmiştir. Anılan karar 22/04/2015 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığına tebliğ edilmiş olmasına rağmen Küçükçekmece Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından merciine tevdi kararı ile ilişkilendirilerek ... tarih ve ... sayılı işlem ile davacıların değinilen istemi reddedilmiş ve anılan işlem 13/07/2015 tarihinde davacılara tebliğ edilmiştir. Davacılar tarafından vergi dairesi müdürlüğünün işlemi dava konusu edilmişse de şikayet talebinin Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından zımnen reddedildiği ve davacılar tarafından şikayet başvurusunun reddine dair işlemin dava konusu edilmek istendiği anlaşılmıştır. Şikayet başvurusunun zımnen reddi üzerine süresi içinde görülmekte olan dava açılmıştır.

Dava dilekçesinde, tapuda arsa vasfında gözüke de taşınmazın üstünde bina bulunduğu, arsa ve binanın ayrı ayrı vergilendirilmesinin mümkün olmadığı ve her bir bağımsız bölümü 150 metrekareden küçük olan taşınmaz kıymetinin %1 oranında katma değer vergisi hesaplanması gerektiği belirtildikten sonra binada iki adet dükkan bulunduğu, dükkanların birinin zaten hissedar ve ihale alıcısı olan Mehmet Emin Mayda'ya ait olduğu, bu nedenle bu dükkan hakkında katma değer vergisi hesaplanamayacağı, diğer dükkanın Beytullah Gelenoğlu'na ait olduğu ve bu dükkan için katma değer vergisi hesaplanabileceği ifadelerine yer verildiği görülmektedir.

İLGİLİ MEVZUAT:

213 Vergi Usul Kanunu'nun "Vergi hatası" başlıklı 116. maddesinde, "Vergi hatası, vergiye

mütaallik hesaplarda veya vergilendirmede yapılan hatalar yüzünden haksız yere fazla veya eksik vergi istenmesi veya alınmasıdır." kuralına yer verilmiştir. Kanun'un "Hesap hataları" başlıklı 117. maddesinde, matrah hataları, vergi miktarında hatalar ve verginin mükerrer olması hesap hataları olarak sayılmıştır. Kanun'un "Vergilendirme hataları" başlıklı 118. maddesinde ise mükellefin şahsında hata, mükellefiyette hata, mevzuda hata ve vergilendirme veya muafiyet döneminde hatanın vergilendirme hatalarını oluşturduğu belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un "Düzeltilme talebi" başlıklı 122. maddesinin birinci fıkrasında mükelleflerin, vergi muamelelerindeki hataların düzeltilmesini vergi dairesinden yazı ile isteyebileceği ifade edilmiştir. Kanun'un "Şikayet yolu ile müracaat" başlıklı 124. maddesinin birinci fıkrasında, vergi mahkemesinde dava açma süresi geçtikten sonra yaptıkları düzeltme talepleri reddolunanların şikayet yolu ile Maliye Bakanlığına müracaat edebileceği belirtilmiştir. Ayrıca Kanun'un "Düzeltilmede zamanaşımı" başlıklı 126. maddesinde ise 114. maddede yazılı zamanaşımı süresi dolduktan sonra meydana çıkarılan vergi hatalarının düzeltilmeyeceği kuralına yer verilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (d) işaretli alt bendinde, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışların katma değer vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. Aynı Kanun'un 28. maddesinin 02/07/2018 tarih ve 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 90. maddesiyle değiştirilmeden önceki (6322 sayılı Kanun'la değişik) halinde, katma değer vergisi oranının, vergiye tabi her bir işlem için yüzde on olduğu, Bakanlar Kurulunun bu oranı dört katına kadar artırmaya, yüzde bire kadar indirmeye, bu oranlar dahilinde muhtelif mal ve hizmetler ile bazı malların perakende safhası ve inşaatın yapıldığı arsanın veya konutun vergi değeri ve bulunduğu yeri esas alarak konut teslim-

leri için farklı vergi oranları tespit etmeye yetkili olduğu düzenlenmiştir.

3065 sayılı Kanun'un 28. maddesinde verilen yetkiye dayanarak çıkarılan ve 30/12/2007 tarih ve 26742 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın eki "Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Karar"ın 1. maddesinin (1) numaralı fıkrasının uyuşmazlık konusu dönemde yürürlükte bulunan halinde, mal teslimleri ile hizmet ifalarına uygulanacak katma değer vergisi oranlarının ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere, vergiye tabi işlemler için %18, ekli (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, ekli (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8 olarak tespit edildiği belirtilmiştir. (I) sayılı listenin (11) numaralı bendinde, net alanı 150 metrekareye kadar konut teslimleri ile belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların % 51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) net alanı 150 metrekarenin altındaki konutlara isabet eden kısmının %1 olarak vergilendirileceği belirtilmiştir.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

Kanun koyucu tarafından, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 116 ve devamı maddelerinde, anılan Kanun'da belirtilen vergi hatalarına yönelik ayrı ve sınırlı bir başvuru yolu olan düzeltme ve şikâyet yolu öngörülmüştür. Bu düzenlemeler ile Vergi Usul Kanunu'nun aradığı anlamdaki vergi hatalarının bulunması haline özgü olmak kaydıyla doğrudan vergilendirme işlemine karşı süresi içinde açılacak dava hakkında ayrı olarak zamanaşımı süresi içinde olmak koşuluyla düzeltme ve şikâyet yoluna başvurularak vergi hatasının düzeltilmesinin yetkili idari makamlardan istenilebilmesine, başvurunun reddi halinde

uyuşmazlığın yargı mercii önüne getirilebilmesine imkân tanınmıştır.

Vergi Usul Kanunu'nun yukarıda anılan düzenlemeleri uyarınca, düzeltme ve şikâyet yoluna başvurulabilmesi için ileri sürülen hatanın hukuki yorum gerektirmeyecek şekilde açık ve net olarak belirlenebilmesi gerekmektedir. Diğer bir ifadeyle, düzeltme ve şikâyet konusu yapılabilecek vergi hataları, kendisinden düzeltme isteminde bulunulan idari makam veya uyuşmazlık halinde yargı mercii tarafından, Vergi Usul Kanunu'nun 3. maddesinde öngörülen yorum tekniklerine başvurulmadan ilk bakışta anlaşılacak nitelikte olan vergilendirme işlemlerindeki hatalardır. Uyuşmazlığın çözümünün maddi olayların ayrıntılı olarak incelenmesini ve mevzuatın yorumlanmasını gerektirmesi halinde ise "vergi hatası"dan değil "hukuki uyuşmazlık"tan bahsedilebilecektir. Dolayısıyla düzeltme ve şikâyet başvuruları sonucunda idari davaya konu olabilecek nitelikteki şikâyet başvurusunun reddine ilişkin işlemin iptali istemiyle açılacak davalarda, idari yargı mercisinin denetim alanı, esas bakımından, uyuşmazlıkta tespiti hukuki yorum gerektirmeyen açık bir vergi hatasının bulunup bulunmadığı ve bu kapsamda idarenin başvuru reddetmesinin hukuka uygun olup olmadığıyla sınırlıdır.

Uyuşmazlığın çözümü öncelikle olayda, vergi hatalarının düzeltilmesine ilişkin hükümler çerçevesinde değerlendirilecek nitelikte bir vergi hatasının bulunup bulunmadığının açıklığa kavuşturulmasına bağlıdır.

Davacılar tarafından tapuda arsa vasfında görünse de taşınmazın üstünde bina bulunduğu, arsa ve binanın ayrı ayrı vergilendirilmesinin mümkün olmadığı ve her bir bağımsız bölümü 150 metrekareden küçük olan taşınmaz satışının %1 oranında katma değer vergisine tabi olduğu belirtilerek satış bedelinin %1'ini aşan katma değer vergisi ile buna ilişkin damga vergisinin iadesi istemiyle düzeltme ve şikâyet yoluna başvurulmuştur.

Uyuşmazlık konusu dönemde katma değer vergisine tabi olup net alanı 150 metrekareye kadar olan konut teslimleri için katma değer vergisi oranı %1 olarak belirlenmiş iken dosyadaki bilirkişi raporundan değinilen taşınmazda net alanı 150 metrekareden küçük de olsa iki adet dükkan bulunduğu ve anılan hususun dava dilekçesinde davacı tarafından da kabul edildiği dolayısıyla teslimlerin konusunun konutlardan ibaret olmadığı anlaşılmaktadır.

Tapuda arsa olarak görünen ancak üzerinde bina bulunduğu anlaşılan taşınmaza ilişkin arsa ile konut ve iş yerlerinden müteşekkil binanın ayrı ayrı vergilendirilmesinin mümkün olup olmadığına ilişkin uyuşmazlık, ilgili mevzuat hükümleri değerlendirilerek hukuki bir yorum yapılmasını gerektirdiğinden herhangi bir kuşku ya da hukuki tartışmaya meydan bırakmayacak şekilde açık bir "vergi hatası" değil "hukuki uyuşmazlık" niteliğindedir.

Bu durumda, davacı iddiaları, maddi olaylar ayrıntılı olarak incelenmeden ve ilgili mevzuat hükümleri yorumlanmadan karar verilebilecek nitelikte olmadığından dava konusu uyuşmazlığın vergi hatası kapsamında değerlendirilmesi

mümkün olmayıp temyize konu ısrar kararında hukuka uygunluk görülmemiştir.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

1- Davalının temyiz isteminin KABULÜNE,

2- ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararının BOZULMASINA,

3- Yeniden verilecek kararda karşılanacağından, yargılama giderleri hakkında hüküm kurulmasına gerek bulunmadığına,

2577 sayılı Kanun'un (Geçici 8. maddesi uyarınca uygulanmasına devam edilen) 54. maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca bu kararın tebliğ tarihini izleyen günden itibaren on beş gün içinde karar düzeltme yolu açık olmak üzere, 04/12/2024 tarihinde oyçokluğuyla karar verildi.

X - KARŞI OY:

Temyiz dilekçesinde ileri sürülen iddialar, dayandığı hukuksal nedenler ve gerekçe karşısında ısrar kararının bozulmasını gerektirecek nitelikte bulunmadığından, istemin reddi gerektiği oyu ile karara katılmıyoruz.



PRATİK BİLGİLER

Ağustos

7 Ağustos 2025	Temmuz 2025 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
11 Ağustos 2025	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Nisan 2025 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
	16-31 Temmuz 2025 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
14 Ağustos 2025	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Nisan 2025 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
15 Ağustos 2025	Temmuz 2025 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Temmuz 2025 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Temmuz 2025 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
	Temmuz 2025 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Temmuz 2025 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Temmuz 2025 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
	Temmuz 2025 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
18 Ağustos 2025	2025 II. Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) Ait Gelir Geçici Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	2025 II. Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) Ait Kurum Geçici Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	2025 II. Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) Ait Kurum Geçici Vergi Beyannamesi Ekinde Kurumlar Vergisi Mükellefleri Tarafından Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formunun Verilmesi
20 Ağustos 2025	Temmuz 2025 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Temmuz 2025 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Temmuz 2025 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
	Temmuz 2025 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Temmuz 2025 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Temmuz 2025 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

25 Ağustos 2025

Temmuz 2025 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

1-15 Ağustos 2025 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

26 Ağustos 2025

Temmuz 2025 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Temmuz 2025 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi

Temmuz 2025 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

28 Ağustos 2025

Temmuz 2025 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

YILLAR İTİBARIYLA KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI

YILLAR	ORAN	DAYANAĞI
2025	%25*	K.V.K. Mad. 32
2024	%25	K.V.K. Mad. 32
2023	%25	K.V.K. Mad. 32
2022	%23	K.V.K. Mad. Geç.13
2021	%25	K.V.K. Mad. Geç.13

* Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 21/2/2013 tarihli ve 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerde sözleşmenin tarafı olarak faaliyette bulunan şirketlerin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %30 oranında alınır.

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)

2025 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

158.000 Türk Lirasına kadar	% 15
330.000 Türk Lirasının 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası için	% 20
800.000 Türk Lirasının 330.000 TL'si için 58.100 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 1.200.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL) fazlası	% 27
4.300.000 Türk Lirasının 800.000 TL'si için 185.000 TL, (ücret gelirlerinde 4.300.000 TL'nin 1.200.000 TL'si için 293.000 TL), fazlası	% 35
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.410.000 TL, (ücret gelirlerinde 4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.378.000 TL), fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)

2024 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

110.000 Türk Lirasına kadar	% 15
230.000 Türk Lirasının 110.000 TL'si için 16.500 TL, fazlası için	% 20
580.000 Türk Lirasının 230.000 TL'si için 40.500 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 870.000 TL'nin 230.000 TL'si için 5.350 TL) fazlası	% 27
3.000.000 Türk Lirasının 580.000 TL'si için 135.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'nin 870.000 TL'si için 213.300 TL), fazlası	% 35
3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 982.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 958.800 TL), fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)

2023 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

70.000 Türk Lirasına kadar	% 15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	% 20
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL (ücret gelirlerinde 550.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL), fazlası	% 27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'nin 550.000 TL'si için 134.500 TL), fazlası	% 35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 607.000 TL), fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)

2022 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

32.000 Türk Lirasına kadar	% 15
72.000 Türk Lirasının 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası için	% 20
170.000 Türk Lirasının 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 250.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL) fazlası	% 27
880.000 Türk Lirasının 170.000 TL'si için 39.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 880.000 TL'nin 250.000 TL'si için 61.000 TL), fazlası	% 35
880.000 Türk Lirasından fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL, fazlası (Ücret gelirlerinde 880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL) fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)

2021 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

24.000 Türk Lirasına kadar	% 15
53.000 Türk Lirasının 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası için	% 20
130.000 Türk Lirasının 53.000 TL'si için 9.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 190.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL) fazlası	% 27
650.000 Türk Lirasının 130.000 TL'si için 30.190 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 650.000 TL'nin 190.000 TL'si için 46.390 TL), fazlası	% 35
650.000 Türk Lirasından fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL, fazlası (Ücret gelirlerinde 650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL) fazlası	% 40

**İNTERNET VE BENZERİ ELEKTRONİK ORTAMLAR ÜZERİNDEN YAPILAN SATIŞLARDA
ESNAF MUAFİYET HADDİ (G.V.K. MADDE 9/10)**

Yıllar	Muafiyet Haddi
2025	1.580.000,00 TL
2024	1.100.000,00 TL
2023	700.000,00 TL
2022	320.000,00 TL
2021	240.000,00 TL

TELİF KAZANÇLARI İSTİSNA HADDİ (G.V.K. MADDE 18)

Yıllar	İstisna Haddi
2025	4.300.000,00 TL
2024	3.000.000,00 TL
2023	1.900.000,00 TL
2022	880.000,00 TL
2021	650.000,00 TL

G.M.S.İ. MESKEN KİRA GELİRLERİNDE İSTİSNA TUTARLARI (G.V.K. MADDE 21)

YILI	MİKTARI
2025	47.000,00 TL
2024	33.000,00 TL
2023	21.000,00 TL
2022	9.500,00 TL
2021	7.000,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ (G.V.K. MADDE 23/8)

Yıllar	İstisna Tutarları
2025	240,00 TL
2024	170,00 TL
2023	110,00 TL
2022	34,00 TL
2021	25,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA TAŞIMA GİDERİ (G.V.K. MADDE 23/10)

Yıllar	İstisna Tutarları
2025	126,00 TL
2024	88,00 TL
2023	56,00 TL
2022	17,00 TL
2021	13,00 TL

BİNEK OTOMOBİL GİDER KISITLAMASI

Aylık Kira Bedeli (G.V.K. Madde 40/1)

Yıllar	Gider Yazılabilecek Üst Sınır
2025	37.000,00 TL
2024	26.000,00 TL
2023	17.000,00 TL
2022	8.000,00 TL
2021	6.000,00 TL

Gider Yazılabilecek KDV ve ÖTV (G.V.K. Madde 40/1)	
Yıllar	Gider Yazılabilecek Üst Sınır
2025	990.000,00 TL
2024	690.000,00 TL
2023	440.000,00 TL
2022	200.000,00 TL
2021	150.000,00 TL
İndirim Konusu Yapılabilecek Gider (G.V.K. Madde 40/5)	
Yıllar	Gider Yazılabilecek Oran
2025, 2024, 2023, 2022, 2021	% 70
Gider Yazılabilecek Amortisman Tutarı (G.V.K. Madde 40/7)	
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklenmediği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2025	1.100.000,00 TL
2024	790.000,00 TL
2023	500.000,00 TL
2022	230.000,00 TL
2021	170.000,00 TL
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklendiği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2025	2.100.000,00 TL
2024	1.500.000,00 TL
2023	950.000,00 TL
2022	430.000,00 TL
2021	320.000,00 TL

MENKUL SERMAYE İRADININ BEYANINDA İNDİRİM ORANI (G.V.K. MÜLGA MADDE 76)	
Yılı (İlgili Yıl Kazancına Uygulanır)	İndirim Oranı
2024	%123,64
2023	%352,38
2022	%677,67
2021	%217

DEĞER ARTIŞ KAZANCI İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MÜK. MADDE:80)	
Yılı	İstisna Tutarı
2025	120.000 TL
2024	87.000 TL
2023	55.000 TL
2022	25.000 TL
2021	19.000 TL

ARIZİ KAZANÇ İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MADDE:82)	
Yılı	İstisna Tutarı
2025	280.000 TL
2024	200.000 TL
2023	129.000 TL
2022	58.000 TL
2021	43.000 TL

**TEVKİFATA VE İSTİSNAYA KONU OLMAYAN MŚİ VE GMSİ'YE İLİŐKİN BEYANNAME VERME
SINIRI (G.V.K. MADDE 86/1-d)**

Yılı	Beyanname Verme Sınırı
2025	18.000 TL
2024	13.000 TL
2023	8.400 TL
2022	3.800 TL
2021	2.800 TL

ENGELLİLİK İNDİRİMİ TUTARLARI (G.V.K. MADDE 89/3)

Engellilik Durumu	2025 Yılı	2024 Yılı	2023 Yılı	2022 Yılı	2021 Yılı
	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi
Birinci derece engelliler için	9.900 TL	6.900 TL	4.400 TL	2.000 TL	1.500 TL
İkinci derece engelliler için	5.700 TL	4.000 TL	2.600 TL	1.170 TL	860 TL
Üçüncü derece engelliler için	2.400 TL	1.700 TL	1.100 TL	500 TL	380 TL

(Çalışma gücünün %80'inden fazlasını (%80 dahil) kaybeden birinci derece engelli,
Çalışma gücünün %60'ından fazlasını (%60 dahil) kaybeden ikinci derece engelli,
Çalışma gücünün %40'ından fazlasını (%40 dahil) kaybeden üçüncü derece engelli sayılır.)
(GVK. Md. 31/2)

ÜCRET BEYAN SINIRI (G.V.K. MADDE 86/1-b)

Yılı	Beyan Sınırı
2025	4.300.000 TL
2024	3.000.000 TL
2023	1.900.000 TL
2022	880.000 TL
2021	650.000 TL

**VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE UYGULANACAK VERGİ İNDİRİMİNİN ÜST SINIRI
(G.V.K. MÜK. MADDE 121)**

Yıllar	Üst Sınır
2025	9.900.000 TL
2024	6.900.000 TL
2023	4.400.000 TL
2022	2.000.000 TL
2021	1.500.000 TL

BRÜT ASGARİ ÜCRET MİKTARLARI

UYGULAMA SÜRESİ	16 YAŐINDAN BÜYÜKLER İÇİN	16 YAŐINDAN KÜÇÜKLER İÇİN	DAYANAĞI
01.01.2025-31.12.2025	26.005,50 TL	26.005,50 TL	
01.01.2024-31.12.2024	20.002,50 TL	20.002,50 TL	
01.07.2023-31.12.2023	13.414,50 TL	13.414,50 TL	
01.01.2023-30.06.2023	10.008,00 TL	10.008,00 TL	
01.07.2022-31.12.2022	6.471,00 TL	6.471,00 TL	
01.01.2022-30.06.2022	5.004,00 TL	5.004,00 TL	
01.01.2021-31.12.2021	3.577,50 TL	3.577,50 TL	

DÖNEMLER İTİBARI İLE SİGORTA PRİMİNE ESAS ÜCRET SINIRLARI (S.S.K. Primi Hesabında Tavan ve Taban Ücret)			
SGK (SSK) TABANI		SGK (SSK) TAVANI	
01.01.2025'ten itibaren	26.005,50 TL	01.01.2025'ten itibaren	195.041,40 TL
01.01.2024'ten itibaren	20.002,50 TL	01.01.2024'ten itibaren	150.018,90 TL
01.07.2023'den itibaren	13.414,50 TL	01.07.2023'den itibaren	100.608,90
01.01.2023'den itibaren	10.008,00 TL	01.01.2023'den itibaren	75.060,00
01.07.2022'den itibaren	6.471,00 TL	01.07..2022'den itibaren	48.532,50
01.01.2022'den itibaren	5.004,00 TL	01.01..2022'den itibaren	37.530,00
01.01.2021'den itibaren	3.577,50 TL	01.01.2021'den itibaren	26.831,40

YILLIK KIDEM TAZMİNATI TAVANI		
2024	01.07.2024-31.12.2024	41.828,42 TL
2024	01.01.2024-30.06.2024	35.058,58 TL
2023	01.07.2023-31.12.2023	23.489,83 TL
2023	01.01.2023-30.06.2023	17.904,62 TL
2022	01.07.2022 - 31.12.2022	15.371,40 TL
2022	01.01.2022-30.06.2022	10.848,59 TL
2021	01.07.2021-31.12.2021	8.284,51 TL
2021	01.01.2021-30.06.2021	8.651,62 TL

FATURA DÜZENLEME MECBURİYETİ (VUK. MADDE 232)		
UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2025	9.900,00 TL	577
2024	6.900,00 TL	556
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534
2021	1.500,00 TL	522

107/A MADDESİ UYARINCA GETİRİLEN ZORUNLULUKLARA UYMAYANLAR				
UYGULAMA DÖNEMİ	1.SINIF TÛCCARLAR VE SERBEST MESLEK ERBABI	2.SINIF TÛCCARLAR DEFTER TUTAN ÇİFTÇİLER VE KAZANCI BASİT USULE TABİ OLANLAR	BUNLARIN DIŞINDA KALANLAR	DAYANAĞI
2024	6.900,00 TL	3.400,00 TL	1.800,00 TL	VUK 556 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2023	4.400,00 TL	2.200,00 TL	1.180,00 TL	VUK 534 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2022	2.000,00 TL	1.000,00 TL	530,00 TL	VUK 534 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2021	1.500,00 TL	760,00 TL	390,00 TL	VUK 522 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2020	1.400,00 TL	700,00 TL	360,00 TL	VUK 513 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ

NOT: BU CEZALAR KESİLMESİNE RAĞMEN BİLGİ VERMEYENLERE YENİDEN YAZI YAZILARAK BİLGİ VERMELERİ İÇİN TEKRAR SÛRE VERİLİR. VERİLEN BU İKİNCİ SÛREDE DE BİLGİ VERMEYENLERE BU TABLODA BELİRTİLEN CEZALAR BİR KAT ARTIRILARAK UYGULANIR.

DOĞRUDAN GİDER YAZILACAK DEMİRBAŞ ve PEŞTEMALLİK TUTARI (VUK. MADDE 313)		
UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2025	9.9 00,00 TL	577
2024	6.9 00,00 TL	556
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534
2021	1.500,00 TL	522

VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI		
YILI	ORANI (%)	DAYANAĞI OLAN VUK TEBLİĞİ
2025	43,93	574
2024	58,46	554
2023	122,9	544
2022	36,20	533
2021	9,11	522

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI		
Vadelerine En Çok Üç Ay Kalan Senetler Karşılığında	Reeskont İşlemlerinde	Avans İşlemlerinde
28.12.2024	%48,25	%49,25
01.04.2024	%50,75	%51,75
23.12.2023	%43,25	%44,25
01.12.2023	%40,75	%41,75
01.11.2023	%35,75	%36,75
28.09.2023	%30,75	%31,75
01.09.2023	%25,75	%26,75
24.06.2023	%15,75	%16,75
31.12.2022	%9,75	%10,75
31.12.2021	%14,75	%15,75

Not: Ticari işletmelerin alacak ve borç senetlerinin reeskont işlemlerinde esas alacakları oran, "Avans İşlemleri" için belirlenen orandır.

GECİKME ZAMMI ORANLARI(6183 SAYILI KANUN MADDE:51)			
UYGULAMA DÖNEMİ	AYLIK ORAN	YILLIK ORAN	DAYANAĞI OLAN BAKANLAR KURULU KARARI
21.05.2024 tarihinden itibaren	%4,5	%54	8484 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
14.11.2023-21.05.2024	%3,5	%42	7782 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı
21.07.2022-13.11.2023	%2,5	%30	5801 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı
21/07/2022 tarihinden itibaren	%2,5	%24	5801 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı
30/12/2019 tarihinden itibaren	%1,6	%19,2	1947 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

NOT: GECİKME ZAMMI TECİLDE TECİLİN YAPILDIĞI, İFLAS HALİNDE İFLASIN AÇILDIĞI VE ACİZ HALİNDE BU DURUMUN SABİT OLDUĞU GÜNE KADAR HESAPLANIR. AY KESİRLERİNE İSABET EDEN GECİKME ZAMMI GÜNLÜK OLARAK HESAPLANIR (5035 SAYILI KANUNUN 4. MADDESİYLE YÜRÜRLÜK 02/01/2004

* GECİKME ZAMMI 1 TL DEN AZ OLAMAZ.

TECİL FAİZİ ORANLARI (6183 SAYILI KANUN MADDE:48)			
UYGULAMA DÖNEMİ	AYLIK ORAN	YILLIK ORAN	DAYANAĞI
30.12.2019-20.07.2022	%1,25	%15	Seri: C-Sıra 5 Nolu Tah. Gen. Teb.
21.07.2022-13.11.2023	%2	%24	Seri: C-Sıra 6 Nolu Tah. Gen. Teb.
14.11.2023-20.05.2024	%3	%36	Seri: C-Sıra 7 Nolu Tah. Gen. Teb.
21.05.2024-	%4	%48	Seri: C-Sıra 8 Nolu Tah. Gen. Teb.

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER	
KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER	Tevkifat Oranı
Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik - Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri	4/10
Etüt, Plan - Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
Makine, Teçhizat, Demirbaş, ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
Profesyonel Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
Taşımacılık Hizmetleri (Yük Taşımacılığı Hizmeti)	2/10
Taşımacılık Hizmetleri (Servis Taşımacılığı Hizmeti)	5/10
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10
Diğer Hizmet Alımları	5/10
Diğer Hizmet Alımları Kamu Özel İş Birtliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetler	
Yapım İşleri	4/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
Diğer Hizmetler	5/10
Ticari Reklam Hizmetleri	3/10
KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER	
Külçe Metal Teslimleri	7/10
Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi	7/10
Hurda ve Atık Teslimi	7/10
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10
Pamuk, Tiftik, Yün, ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10
Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	5/10
Diğer Teslimler (Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne Yapılan Teslimler	2/10

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER NEDENİYLE YÜKLENİLEN VE İNDİRİM YOLUYLA GİDERİLEMEYEN KDV TUTARININ İADE KONUSU YAPILAMAYACAK KISMIYLA İLGİLİ SINIR	
Yıllar	Sınır Tutarı
2025	130.700,00 TL
2024	90.800,00 TL
2023	57.300,00 TL
2022	25.700,00 TL
2021	18.900,00 TL

Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifeleri

57 seri No.lu MTV Genel Tebliği ile 01.01.2025 tarihinden geçerli olmak üzere tespit edilen tutarlar aşağıdaki gibidir.

(I) Sayılı Tarife

Motor Silindir Hacmi (cm³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır Numarası	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri							
1300 cm³ ve aşağısı	259.900'ü aşmayanlar	1	4.834	3.372	1.882	1.420	499
	259.900'ü aşıp 455.300'ü aşmayanlar	2	5.313	3.707	2.068	1.565	551
	455.300'ü aşanlar	3	5.803	4.042	2.264	1.709	594
	259.900'ü aşmayanlar	4	8.421	6.314	3.661	2.587	993
1301 - 1600 cm³ e kadar	259.900'ü aşıp 455.300'ü aşmayanlar	5	9.267	6.948	4.031	2.838	1.085
	455.300'ü aşanlar	6	10.112	7.577	4.389	3.098	1.184
	651.700'ü aşmayanlar	7	16.370	12.801	7.523	4.589	1.777
1601 - 1800 cm³ e kadar	651.700'ü aşanlar	8	17.866	13.956	8.218	5.014	1.940
	651.700'ü aşmayanlar	9	25.792	19.862	11.674	6.948	2.731
1801 - 2000 cm³ e kadar	651.700'ü aşanlar	10	28.142	21.677	12.734	7.577	2.982
	813.900'ü aşmayanlar	11	38.695	28.090	17.549	10.480	4.145
2001 - 2500 cm³ e kadar	813.900'ü aşanlar	12	42.217	30.642	19.141	11.439	4.522
	1.628.900'ü aşmayanlar	13	53.952	46.942	29.322	15.770	5.780
2501 - 3000 cm³ e kadar	1.628.900'ü aşanlar	14	58.864	51.203	31.991	17.206	6.308
	1.628.900'ü aşmayanlar	15	82.173	73.942	44.537	22.231	8.142
3001 - 3500 cm³ e kadar	1.628.900'ü aşanlar	16	89.652	80.656	48.585	24.245	8.893
	2.607.700'ü aşmayanlar	17	129.201	111.570	65.702	29.322	11.674
3501 - 4000 cm³ e kadar	2.607.700'ü aşanlar	18	140.960	121.707	71.687	31.991	12.734
	3.096.500'ü aşmayanlar	19	211.479	158.577	93.917	42.208	16.370
4001 cm³ ve yukarısı	3.096.500'ü aşanlar	20	230.698	172.998	102.458	46.044	17.866
	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)						
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
2- Motosikletler							
100 - 250 cm3'e kadar			899	672	496	305	115
251 - 650 cm3'e kadar			1.862	1.409	899	496	305
651 - 1200 cm3'e kadar			4.808	2.857	1.409	899	496
1201 cm3 ve yukarısı			11.666	7.707	4.808	3.817	1.862

(II) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Oturma Yeri /Azami Toplam Ağırlık	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)		
	1 – 6 yaş	7 – 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1) Minibüs	5.780	3.817	1.862
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm ³ ve aşağısı	7.707	4.808	2.857
1901 cm ³ ve yukarısı	11.666	7.707	4.808
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	14.603	8.720	3.817
26-35 kişiye kadar	17.513	14.603	5.780
36-45 kişiye kadar	19.489	16.530	7.707
46 kişi ve yukarısı	23.381	19.489	11.666
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg.'a kadar	5.182	3.442	1.685
1.501-3.500 kg.'a kadar	10.499	6.082	3.442
3.501-5.000 kg.'a kadar	15.774	13.129	5.182
5.001-10.000 kg.'a kadar	17.513	14.872	6.971
10.001-20.000 kg.'a kadar	21.048	17.513	10.499
20.001 kg ve yukarısı	26.327	21.048	12.231

(IV) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Azami Kalkış Ağırlığı	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)			
	1 – 3 yaş	4 – 5 yaş	6 – 10 yaş	11 ve yukarı yaş
Uçak ve helikopterler				
1.150 kg.'a kadar	97.773	78.177	58.622	46.886
1.151 – 1.800 kg.'a kadar	146.687	117.317	87.982	70.380
1.801 – 3.000 kg.'a kadar	195.613	156.479	117.317	93.858
3.001 – 5.000 kg.'a kadar	244.539	195.613	146.687	117.317
5.001 – 10.000 kg.'a kadar	293.470	234.759	176.043	140.812
10.001 – 20.000 kg.'a kadar	342.392	273.893	205.389	164.265
20.001 kg. ve yukarısı	391.303	313.008	234.759	187.798

(I/A) Sayılı Tarife

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	4.834	3.372	1.882	1.420	499
1301-1600 cm ³ e kadar	8.421	6.314	3.661	2.587	993
1601-1800 cm ³ e kadar	14.885	11.626	6.848	4.168	1.612
1801-2000 cm ³ e kadar	23.454	18.057	10.613	6.314	2.487
2001-2500 cm ³ e kadar	35.175	25.534	15.954	9.528	3.766
2501-3000 cm ³ e kadar	49.052	42.669	26.654	14.329	5.259
3001-3500 cm ³ e kadar	74.703	67.218	40.486	20.203	7.409
3501-4000 cm ³ e kadar	117.462	101.427	59.730	26.654	10.613
4001 cm ³ ve yukarısı	192.250	144.166	85.377	38.363	14.885

DAMGA VERGİSİ ORANLAR					
	2025	2024	2023	2022	2021
KİRA MUKAVELENAMELERİ (MUKAVELE SÜRESİNE GÖRE KİRA BEDELİ ÜZERİNDEN)	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89
BİLANÇOLAR	518,20 TL	360,00 TL	227,30 TL	102,00 TL	74,90 TL
GELİR TABLOLARI	247,40 TL	171,90 TL	108,50 TL	48,70 TL	35,80 TL
İŞL. HES. ÖZETLERİ	247,40 TL	171,90 TL	108,50 TL	48,70 TL	35,80 TL
YILLIK G.V. BEY.	672,40 TL	467,20 TL	294,90 TL	132,30 TL	97,20 TL
KURUMLAR V. BEY.	898,20 TL	624,10 TL	393,90 TL	176,70 TL	129,80 TL
MUHTASAR BEY.	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL
K.D.V. BEYANNAMESİ	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL
DİĞER VERGİ BEYANNAMELERİ (DAMGA VERGİSİ BEYANNAMELERİ HARİÇ)	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL
BELEDİYELERE VE İL ÖZEL İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	329,30 TL	228,80 TL	144,40 TL	64,80 TL	47,60 TL
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA VERİLEN SİGORTA PRİM BİLDİRGELERİ	329,30 TL	228,80 TL	144,40 TL	64,80 TL	47,60 TL
GÜMRÜK İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	898,20 TL	393,90 TL	393,90 TL	176,70 TL	129,80 TL

2025 TAKVİM YILI İÇİN*		
(DAYANAĞI: 56 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)		
MATRAH	VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %	İVAZSIZ İNTİKALLERDE %
İlk 2.400.000 TL için	1	10
Sonra gelen 5.700.000 TL için	3	15
Sonra gelen 12.000.000 TL için	5	20
Sonra gelen 24.000.000 TL için	7	25
Matrahın 44.100.000 lirayı aşan bölümü için	10	30

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ İSTİSNA MİKTARLARI (V.İ.V.K. MAD:4-B,D,E)					
VERASET - İNTİKAL TÜRÜ	İSTİSNA TUTARI				
	2025	2024	2023	2022	2021
Evlatluklar dahil, fûrûğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	2.316.628 TL	1.609.552 TL	1.015.747 TL	455.635 TL	334.534 TL
Fûrûğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde	4.636.103 TL	3.221.082 TL	2.032.742 TL	911.830 TL	669.479 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	53.339 TL	37.059 TL	23.387 TL	10.491 TL	7.703 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	53.339 TL	37.059 TL	23.387 TL	10.491 TL	7.703 TL

EMLAK VERGİSİ ORANLARI	
Meskenlerde	Binde 1
Diğer Binalarda	Binde 2
Arazilerde	Binde 1
Arsalarda	Binde 3
Büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan bina, arsa ve arazilerin Emlak Vergisi Oranları:	
Meskenlerde	Binde 2
Diğer Binalarda	Binde 4
Arazilerde	Binde 2
Arsalarda	Binde 6

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ TAŞINMAZ HADDİ (EMLAK VERGİSİ KANUNU MADDE 42)	
YIL	Değeri
2025	15.709.000,00 TL
2024	12.880.000,00 TL
2023	9.967.000,00 TL
2022	6.173.000,00 TL
2021	5.227.000,00 TL

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ 2025 YILI TARİFESİ (EMLAK VERGİSİ KANUNU MADDE 44)	
15.709.000 TL ile 23.564.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil) 15.709.000 TL'yi aşan kısmı için	Binde 3
31.421.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 23.564.000 TL'si için 23.565. TL, fazlası için	Binde 6
31.421.000 TL'den fazla olanlar 31.421.000 TL'si için 70.707 TL, fazlası için	Binde 10

VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN VE 1/1/2025 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLARA İLİŞKİN LİSTE

MADDE NO	KONUSU	2025 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MADDE 104	İlanın şekli	
	1- İlanın vergi dairesinde yapılması	24.000
	3- İlanın: - Vergi dairesinin bulunduğu yerde yayımlanan bir veya daha fazla gazetede ve bir internet haber sitesinde yapılması - Türkiye genelinde yayımlanan gazetelerden birinde ve bir internet haber sitesinde ayrıca yapılması	24.000-2.400.000 2.400.000 ve üzeri
	4- İlanın; -Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi daireleri açısından Gelir İdaresi Başkanlığının, diğerleri için ilgili idarenin resmi internet sitesinde ayrıca duyurulması	24.000
MÜKERRER MADDE 115	Tahakkuktan vazgeçme	280
MADDE 153/A	Teminat tutarı Alt sınır Üst sınır	990.000 14.000.000
Madde 177	Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri	
	1- Yıllık; - Alış tutarı - Satış Tutarı	2.000.000 2.800.000
	2- Yıllık gayrisafi iş hasılatı	990.000
	3- İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	2.000.000
MADDE 232	Fatura kullanma mecburiyeti	9.900
MADDE 252	Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç	28
MÜKERRER MADDE 257	Teminat Tutarı	
	8- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlar ile bu madde uyarınca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal ve ithal edenlerden;	
	Yeni işe başlayanlar	63.000.000
	Faaliyeti devam edenler	630.000.000
	10-4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapanlar	140.000.000
MADDE 313	Doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştemallıklar	9.900
MADDE 323	Şüpheli alacak tutarı	20.000
MADDE 343	En az ceza haddi	
	- Damga vergisinde	120
	- Diğer vergilerde	240

MADDE NO	KONUSU	2025 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MADDE 352	Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (Kanuna bağlı cetvel)	
	1 inci derece usulsüzlükler	
	1- Sermaye şirketleri	28.000
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	14.000
	3- İkinci sınıf tüccarlar	7.000
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	5.000
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	3.200
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	2.100
	II nci derece usulsüzlükler	
	1- Sermaye şirketleri	14.000
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	7.000
	3- İkinci sınıf tüccarlar	5.000
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	3.200
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	2.100
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	1.400
MADDE 353	Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması	
	1- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması, bu bilgilerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmezi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması	14.000
	1. Tespit - Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	14.000.000
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	Asgari
	2. Tespit	28.000
	3. Tespit	43.000
	4. Tespit	57.000
	5. Tespit	70.000
	6. ve Sonraki Tespitler	140.000

MADDE NO	KONUSU	2025 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş salıyması 1. Tespit - Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza - Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	14.000 1.400.000 14.000.000
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	
	2. Tespit 3. Tespit 4. Tespit 5. Tespit 6. ve Sonraki Tespitler	28.000 43.000 57.000 70.000 140.000
	3- 232 nci maddenin birinci fıkrasının 1 ila 5 numaralı bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma biletlerini almaması - Bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	7.000 70.000
	4- Hazine ve Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması	2.400
	6- Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uymayanlara	90.000
	7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	2.800
	8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirim eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine - Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	9.400 1.800.000
	9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	12.000
	10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	21.000
	11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına Alt sınır Üst sınır	330.000 3.300.000
MADDE 355	Damga Vergisinde	
	- Her bir kâğıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	57

MADDE NO	KONUSU	2025 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MÜKERRER MADDE 355	Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, 152/A, 153/A mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza	
	- 86, 148, 149, 150, mükerrer 242, 256 ve 257 nci maddelerde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257 nci maddesi ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	28.000
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	14.000
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	7.000
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	9.900
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	4.800
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	2.500
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara her bir bildirim için (üst sınır)	14.000.000
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) ve (10) numaralı bentleri uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	14.000.000
	- Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	28.000.000
	- Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin tahsilatların, banka ve benzeri finans kurumları, ödeme kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla başkalarının adı ve/veya hesabı kullanılarak yapılması durumunda, bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	28.000.000
	- Kredi kartı, banka kartı, ön ödemeli kart, karekod, elektronik cüzdan ve benzeri ödeme araçları kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen tahsilatların, kendi mükellefiyeti adına kayıtlı olmayan ödeme sistemleri veya cihazları aracılığıyla yapılması durumunda bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	28.000.000
	- Maddenin on ikinci fıkrası uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezası	28.000.000
MADDE 370	İzaha davet	
	Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı	700.000
EK MADDE 1	Uzlaşma limitleri	
	Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	33.000 üzeri
	376 ncı maddedeki indirim oranının %50 artırımlı uygulanacağı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	33.000 ve altı
EK MADDE 11	Tarhiyat öncesi uzlaşma limiti	
	Tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	33.000 üzeri
MÜKERRER MADDE 413	Katılma payı tutarı	0,35

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAZIM KURALLARI

1. GENEL KURALLAR

Gönderilen makaleler için herhangi bir sayfa sınırlaması olmamakla birlikte, makalelerin, 3 ila 20 sayfa A4 boyutunda olması tercih edilmektedir.

Makaleler word formatında hazırlanmalı, sayfa yapısı sağdan ve soldan 2 cm, üstten ve alttan 2,5 cm boşluk bırakacak şekilde ayarlanmalıdır. Times New Roman 12 punto yazı karakteri kullanılmalı, metin iki yana yaslanarak hizalanmalı, paragraflar arasında bir satır boşluk bırakılmalıdır. Tablo, şekil, dipnot ve kaynakçada 10 punto kullanılmalı, tablo ve şekillere sıra numarası verilmeli, kaynakçaları altında belirtilmelidir.

Makalenin birinci derece başlıkları 1- şeklinde, koyu ve büyük harflerle, ikinci derece alt başlıklar 1.1- formatında, koyu ve ilk harfleri büyük olacak şekilde sınıflandırılmalıdır. Üçüncü ve dördüncü derece başlıklar da 1.1.1- ve 1.1.1.1- formatında, koyu ve ilk harfleri büyük olacak şekilde sınıflandırılmalıdır. Giriş ve sonuç bölümlerine numara verilmez.

Mevzuattan yapılan alıntılar mutlaka belirtilmeli, yazarın görüşü gibi yansıtılmamalıdır. Mevzuattan yapılan doğrudan alıntılara tırnak içerisinde ve italik olarak yer verilmelidir.

Bütün makaleler intihal taramasından geçirilmektedir.

Benzerlik oranına ilişkin değerlendirme; çalışmanın konusu, alıntı yapılan hukuki düzenlemeler ve yararlanılan bilimsel çalışmalar dikkate alınarak yayın kurulu tarafından değerlendirilir.

Dergiye gönderilen çalışmalardaki intihal ve telif hakları ihlalleri tamamen yazarın sorumluluğundadır. Yayın kurulu tarafından bu konuda bir ihlal tespit edilmesi durumunda ilgili yazı resen yayından kaldırılacaktır. Derginin bu konuda yasal hakları saklıdır.

Gönderilen makaleler;

- Girişten önce 150 kelimeyi geçmeyecek, makalede varılan sonuç da dahil olmak üzere tamamı hakkında özet bilgiye yer veren "Öz" bölümü içermelidir. Bu bölüm okuyucunun ilgili makalenin tamamını okuyup okumayacağına karar vermesini sağlayan ve okuyucu bilgilendiren bir bölümdür.

- Makale aramalarında kullanılmak üzere makale konusuna uygun en az 3, en fazla 5 adet anahtar kelimeye yer verilmelidir.

- Makale içerisinde hakemlerin yazar bilgilerini görmemesi için yazar kimlik bilgilerine yer verilmemeli, bu bilgiler makale yüklenirken sisteme girilmelidir.

- Makale yükleme ekranında yazar ORC-ID bilgisi ile makale konu sınıflandırması JEL kodları girilmelidir.

Yayımlanmasına karar verilen makalelerdeki yazım hataları, yazara gönderilmesine gerek olmaksızın yayın kurulunca düzeltilebilecektir.

2. ATIF YAZIM TEKNİĞİ

Dergimizde atıflar metin içerisinde bağlaç yöntemi APA (metin içi kaynak gösterme) kullanılarak yapılmalıdır. Metin içerisinde atıflar yazar(lar)ın soyadı, kaynağın yılı ve sayfa numarası şeklinde yapılmalıdır.

Atıflarda yasal ve idari düzenlemeler bulunmasa dahi kaynakçada mutlaka yer verilmelidir.

2.1. Kitaplar

• Tek Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Ozan, 2018: 46).

• İki Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Keskin ve Suçıçek, 2016: 25).

• İkidenden Fazla Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Akdağ vd., 2016: 120).

2.2. Makaleler

• Tek Yazarlı Makaleler Atıf Örneği:

(Veziroğlu, 2020: 141).

• İki Yazarlı Makaleler Atıf Örneği:

(Armağan ve Gürbüz, 2019: 276).

• İkidenden Fazla Yazarlı Makaleler Atıf Örneği:

(Tezel vd., 2015: 85).

- Aynı parantezde iki veya daha fazla kaynağa atıf verilmesi

(Uysal, 2020: 67; Duyar, 2019: 56; Bayrak, 2018: 42)

- İkincil kaynaktan yapılan alıntılar

(Parsons, 1951: 170 aktaran Duyar, 2020: 188)

2.3. Elektronik Kaynaklar:

• Alıntı doğrudan bir siteden alındıysa metin içindeki atıflarda web sitesinin genel adresi ve siteye ulaşma yılı parantez içinde verilmelidir.

(gib.gov.tr, 2022).

• Alıntı bir yazarın sitede yayınlanmış çalışmasından yapıldıysa atıflar yazılı kaynaklardaki gibi yapılmalıdır.

3. KAYNAKÇA YAZIM TEKNİKLERİ

Metin içindeki her alıntı kaynakçada mutlaka yer almalıdır. Metin içinde alıntı yapılmayan eserler kaynakçada verilmemelidir. Kullanılan kaynaklar, "Kaynakça" başlığı altında, metnin sonunda soyadına göre alfabetik sıralanarak konulmalıdır.

3.1. Kitaplar

- Tek Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:

OZAN, S. (2018). Örnek Soru ve Açıklamalarla Vergi Kanunları Uygulaması Beyan ve Denetim, Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

- İki Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:

KESKİN, K.S. ve SUÇİÇEK, M. (2016). Vergi İnceleme Teknikleri ve Revizyon Uygulamaları. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

- İkidenden Fazla Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:

AKDAĞ Y., ERGÜN İ., ARAN M.K. (2016). Katma Değer Vergisi ve Uygulaması. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

3.2. Makaleler

- Tek Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:

VEZİROĞLU, Ş. (2020). "Türk Yeminli Mali Müşavirlik Mesleğinin Aksaklıkları ve Tasdik Yetkisinin Paylaşılabilir Bir Yetki Olup Olmadığı Konusunun Değerlendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi, Sayı 251.

- İki Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:

ARMAĞAN, O. ve GÜRBÜZ, C. (2019). "Dijital Ekonomi ve Çevrimiçi Oyunlar (Online Game) ve Vergilendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi. Sayı 236.

- İkidenden Fazla Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:

TEZEL, O., AYDIN, E., KARABULUT, Ö. B. (2015) "Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası Ve Özellik Arz Eden Durumlar", Vergi Raporu Dergisi. Sayı 192.

3.3. Tez Kaynakça Örneği:

ŞAHİN, K. (2012). Türkiye'de Organize Sanayi Bölgelerine Sağlanan Teşviklerin İncelenmesi ve Değerlendirilmesi. Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü. (yayımlanmamış yüksek lisans tezi). Ankara.

3.4. Elektronik Yayınlar:

- Yazarı Belirtilen Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:

TÜRKAY, İ. "Vergi Bilinci Vergi Ahlakı Vergiye Gönüllü Uyum Ve Vergiye Gönüllü Uyumu Etkileyen Faktörler". (http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-ocak-2019-online_702). Erişim tarihi: 16 Ocak 2019.

- Kurumsal Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:

Vergi Denetim Kurulu. "Vergi Denetim Kurulu Faaliyet Raporu 2018". (<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2019/04/VDK-2018-Birim-Faaliyet-Raporu-1102019-002.pdf>). Erişim tarihi: 02 Şubat 2020.

- Yasal ve İdari Düzenlemeler Kaynakça Örneği:

2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu. (www.mevzuat.gov.tr). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. (www.gib.gov.tr). 20 Aralık 2020.

VERGİ RAPORU DERGİSİ ETİK KURALLARI

1. Yazarlar İçin Etik Kurallar:

Yazarın makalesini, Vergi Raporu Dergisi Yazım Kuralları ile Yayın Politikasına uygun hazırlaması etik olarak sorumluluğundadır. Söz konusu kural ve politikalara www.vergiraporu.com.tr adresinden ulaşılabilir.

Gönderilen makaleler, başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.

Hakemlerin objektif değerlendirmesini temin etmek için, hakemlerle yazarlara ilişkin bilgiler paylaşılmamaktadır. Bu nedenle yazarlar, makale metninin içerisinde kendilerine ait bilgilere yer vermemelidirler.

İntihal, başkasına ait fikir veya düşüncelerin kendisine aitmiş gibi göstermektir. İntihal ve telif hakları ihlallerine ilişkin tüm sorumluluk yazarlara aittir. Derginin bu konuda göreceği zararlara ilişkin, zarar verenler nezdinde her türlü yasal hakları saklıdır.

Başkasına ait fikir ve düşünceler kullanılacaksa mutlaka atıf yapılmalıdır.

Yazarlar atıf kurallarını aşmamalıdır. Örneğin bir paragraf, bütün olarak kopyala – yapıştır yöntemi ile alınıp, son cümlelerin sonuna atıf yapmak etik kurallara uygun değildir. Doğrudan alıntı yapılan hallerde, yazarın bu bölüme tırnak içerisinde yana yatık (italik) olarak yer vermesi ve kaynağına atıfta bulunması gerekir.

Yapılan araştırmalar için ve etik kurul kararı gerektiren klinik ve deneysel insan ve hayvanlar üzerindeki çalışmalar için ayrı ayrı etik kurul onayı alınmış olmalı, bu onay makalede belirtilmeli ve belgelendirilmelidir.

Kullanılan fikir ve sanat eserleri için telif hakları düzenlemelerine riayet edilmesi gerekmektedir.

2. Hakemler İçin Etik Kurallar

Hakemler, makalelere yeterli önemi vermeli ve detaylı değerlendirmelerde bulunmalıdırlar. Hakemlerin makaleyi yeterince değerlendirecek zaman ayırmadan, nihai işlem uygulaması etik kurallara aykırıdır.

Hakemler tarafından yapılan onay, düzeltme, reddetme işlemlerinin tamamında detaylı açıklama ve değerlendirmelere yer verilmelidir.

Hakemlerin makale hakkında küçümseyici ve itham edici ifadelerde bulunmaları etik ilkelere aykırıdır.

Hakemler, yeterli uzmanlığa sahip olmadıkları, yazarın kim olduğunu herhangi bir şekilde tespit ettikleri, çıkar çatışması yaşadıkları makaleleri değerlendirmeksizin geri göndermeleri etik sorumluluklarındandır.

Hakemler, makaleler hakkındaki değerlendirmelerini gizli tutmalı, yazarın itibarını sarsacak veya makalede yayınlanmadan önce paylaşılması uygun olmayan bilgilerin paylaşılması sonucunu doğuracak davranışlardan kaçınmalıdırlar.

Hakemlerin değerlendirmesi; makalenin içeriğinin doğru olması, yayın politikasına, yazım kurallarına ve etik kurallara uygun olması ile sınırlıdır. Hakemlerin, yazardan farklı düşünmesi makalenin reddedilmesini gerektirmez.

Hakemler, kendilerine tanınan süre içerisinde makaleleri değerlendirmelidir. Şayet değerlendirme yapamayacaklarsa, makul bir süre içerisinde Görüş/Hata/Öneri bölümünden dergiye bildirmelidirler. Hakemlerin değerlendirme yapacak yeterli süreye genel olarak sahip olmamaları durumunda sistem üzerinden hakem ayrılma talebinde bulunmaları uygun olacaktır. Daha sonra yeniden sistem üzerinden hakemlik talebinde bulunabilirler.

3. Editörler İçin Etik Kurallar

Editörlerin, gelen makaleleri herhangi bir çıkar çatışmasına girmeksizin değerlendirmeye alması, yazarın kimliğine bakmaksızın yayın konusu ve uzmanlık alanlarına göre hakem belirlemesi etik sorumluluğundadır.

Editörler, yayınlanacak makalelerin intihal programı ile taranmasından sorumludur. Ancak kullanılan intihal programı tarafından tespit edilemeyen (kaynak çalışmanın yeni olması, programın taramasına açık olmayan üyelik sistemi gerektiren bir veri tabanında bulunuyor olması) intihallere ilişkin editör ve derginin herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır. Bu konuda derginin göreceği zararlar konusunda yasal hakları saklıdır.

Dergiye gönderilen makalelerin ön inceleme, hakemlik, düzenleme ve yayınlama süreçlerinin vaktinde ve sağlıklı bir şekilde tamamlanması editörlerin görevidir.

Editörler, makalenin değerlendirme sürecinin yayın politikasına ve objektif kriterlere uygun bir şekilde yürütülmesinden sorumludur.

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAYIN POLİTİKASI

Bu belge, Vergi Raporu Dergisi (Dergi) yayın politikası olarak kabul edilen ilke ve esasları beyan etmektedir.

Dergi, her ay basılı ve elektronik olarak (vergiraporu.com.tr adresinde) yayınlanmakta ve ULAKBİM TRDizin'de taranmaktadır. Yayın dili Türkçe olup, öz kısımları hem Türkçe, hem de İngilizcedir.

1. Amaç

Dergi, aşağıda belirtilen kapsamdaki konularda uygulayıcılara yol göstermek, bu konuda ortaya çıkacak görüş ve önerilere katkıda bulunmak, yeni fikir ve görüşlerin ortaya konulmasını sağlamayı amaçlamaktadır.

2. Kapsam

Yayın konusu hukuk, iktisat ve maliye alanlarıdır.

Bu kapsamda vergi hukukuna ilave olarak, kamu harcamaları, mali suçlar, sosyal güvenlik hukuku, disiplin hukuku da yayın alanına dahildir.

Ayrıca, vergi hukukunun diğer bilim dalları (ekonomi, işletme, muhasebe, sosyoloji, istatistik ve planlama, siyaset bilimi gibi) ile ilişkili olduğu konularda da makaleler yayınlanmaktadır. Dergimizin konusu ve amacı doğrultusunda ampirik çalışmalar tercih edilmemektedir.

3. Makale Kabul Kriterleri

Makalelerin kabul edilebilmesi için;

- Gönderilen makaleler başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.

- Vergi Raporu Dergisi Yayın ve Yazım Kurallarına uygun olmalıdır.

- Bütün makaleler intihal taramasından geçirilmektedir. Benzerlik oranına ilişkin değerlendirme; çalışmanın konusu, alıntı yapılan hukuki düzenlemeler ve yararlanılan bilimsel çalışmalar dikkate alınarak yayın kurulu tarafından değerlendirilir.

Makaleler Vergi Raporu Dergisi Yazarlar İçin Etik Kurallara uygun olarak hazırlanmış olmalıdır. Aksi durumda tüm sorumluluk yazarlara ait olup, Dergiye zarar verenler nezdinde yasal haklar saklıdır. Etik kuralların ve telif haklarının ihlalinin tespit edilmesi durumunda; ilgili çalışmalar kabul edilmez,

Yayından sonra intihal şüphesi durumunda makaleye ilişkin geri çekme işlemi uygulanır, konu hakkında yapılan araştırma sonucunda derginin tarandığı dizinlere konu hakkında bilgi verilir. Dergi editörlüğü tarafından ilgili yazarın/yazarların bundan sonra göndereceği çalışmalar değerlendirmeye alınmaz.

Makaleler; yazarın unvanı, çalıştığı kurum gibi hususlara bakılmaksızın kabul edilmektedir. Bu kapsamda bir kişinin makalesinin yayınlanması için sahip olması gereken herhangi bir unvan bulunmamaktadır.

Bir kişinin makalesinin kabul edilmesi için Vergi Müfettişleri Derneğine üyelik veya Dergiye abone olma zorunluluğu yoktur. Ancak telif politikası bu kapsamda değildir.

Derginin yayın politikasına ve kurallarına uygun olarak, okuyucu kitlesine hitap eden meslektaşlar tarafından hazırlanan bilimsel çalışmalara öncelik verilecektir. Yayın sürecinin amacı bu tür çalışmaların yayın kurallarına uygun bir şekilde ve nitelikli bilimsel çalışma olarak yayınlanmasını sağlamaktır.

Makalelerde yer alan görüşler, yazarların kişisel görüşleri olup, fikri sorumluluk kendilerine aittir.

4. Makale Değerlendirme Kriterleri

Bir konuda makalenin daha önce yayınlanmış olması, daha sonra aynı konuda makale yayınlanmasına engel değildir.

Makalelerin değerlendirilmesinde aşağıdaki kriterlere öncelik verilmektedir;

- a) Konusunda daha önce yayınlanmış makalelere göre özgün olması,
- b) Yeni fikir ve önerilerde bulunması,
- c) Güncel konulara değinilmiş olması,
- ç) Yeterli kaynak araştırması yapılmış olması,
- d) Dilinin sade ve anlaşılır olması,
- e) Konuya ilişkin örnek ve uygulamalara yer verilmiş olmasıdır.

Makalelerin değerlendirmesinde olumsuz durumlara aşağıda yer verilmiştir;

- a) Paragrafın tamamının alıntı yapılması,
- b) Mevzuattan doğrudan alıntı yapıldığı halde, yazarın ilgili bölüme kendi yazısı gibi yer vermesi,
- c) Yazının, yasal ve idari düzenlemelerin derlenmesinden ibaret olmasıdır.

5. Makale Değerlendirme Sistemi

Makaleler yalnızca vergiraporu.com.tr adresinden kullanıcı üye girişi yapıldıktan sonra yüklenerek kabul edilmektedir. Yazarlar; yükledikleri makalelerin kabul, değerlendirme ve yayınlanma aşamalarını sistem üzerinden takip edebilmektedirler.

Yüklenen makaleler, konusunda uzman en az iki hakem tarafından değerlendirilmektedir. Makalelerin yayınlanmasına yayın kurulu tarafından karar verilmektedir.

Hakemler Vergi Raporu Dergisi Hakemler İçin Etik Kurallara uygun değerlendirme yapmakla yükümlüdür. Bu durumun ihlalinin tespit edilmesi durumunda hakem görevlendirmesi değişikliği yapılacaktır.

Editörler, makalelerin değerlendirme sürecinde kendileri için belirlenen etik kurallara uymakla yükümlüdür.

6.Telif Politikası

Yayınlanan makaleler için, nakdi telif ödemesi yapılır. Makalelerin basılı ve dijital tüm yayın hakları Dergiye aittir.

Yazarlar ve üçüncü kişiler, makalelerin özet bölümünü veya bu bölümü içeren ilk sayfalarını kaynakça göstermek şartıyla dijital platformlarda paylaşabilirler.

Yayınlanan makalelere atıf yapılmak şartıyla alıntı yapılabilir.

Yayınlanması uygun görülmeyp, internet sitesinde yayınlanması uygun görülen makaleler için nakdi telif ödenmez. Söz konusu makaleler için yazarlara kitap hediye edilir.

Yayın kurulu, belirlenen kriterlere tabi tüm yazarlara eşit uygulanmak üzere, nakdi telif ödemesi yerine kitap hediye edilmesine ilişkin karar alabilir.

7. Makalelerin Yayınlanması Politikası

Yayınlanmasına karar verilen makalelerin yazılı ve elektronik ortamlardaki tüm yayın hakları Dergiye aittir. Kaynak gösterilmek suretiyle alıntı yapılabilir.

Yayınlanmasına karar verilen makaleler, basılı ve dijital olarak internet sayfasında (vergiraporu.com.tr) yayınlanmaktadır.

Bir makalenin basılı olarak yayınlanmamış olması, dijital olarak yayınlanmasına engel değildir.

Yayın kurulu tarafından yapılan değerlendirme sonucunda güncel konulara ilişkin olduğundan gecikmeksizin yayınlanmasına karar verilenler ile akademik yazı kriterlerini taşınamasına rağmen okuyuculara faydalı olacağına karar verilen makaleler hakemsiz olarak yayımlanabilir. Bu durum hakkında önceden yazara bilgi verilir.

Basılı olarak yayınlanan makalelerden her ay bir tanesi, dijital olarak internet sayfasında ücretsiz yayınlanır. Diğer makalelerin dijital görüntülenebilmesi için abone olunması gerekmektedir. Ancak Yayın Kurulu söz konusu makalelerden bir kısmının veya tamamının dijital olarak ücretsiz yayınlanmasına karar verebilir.

Makalesi yayınlanan yazarlara, makalenin yayımlandığı ay basılı iki nüsha hediye edilir.

VERGİ RAPORU

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

ABONE OLMAK VEYA ABONELİĞİNİZİ YENİLEMEK İÇİN BU FORMU DEKONT ÖRNEĞİNİZLE
BİRLİKTE AŞAĞIDAKİ ADRESİMİZE POSTALAYINIZ VEYA FAKSLAYINIZ.

ABONELİK FORMU

ABONENİN

Adı Soyadı :
Mesleği :
Adresi :
Telefon - Faks :
Vergi Dairesi :
Vergi Sicil No :
Abonelik Bedeli :

☐ **ABONELİK BEDELİNİ EFT VEYA HAVALE YOLU İLE ÖDEMEK İSTİYORUM**

Halk Bankası Ankara GOP Şubesi
Şube Kodu: 1331 Hesap No: 12100001
IBAN: TR60 0001 2001 3310 0012 1000 01

☐ **Basılı Dergi + İnternet Abonelik Bedeli** **4.800.00 TL**

Tarih:/...../20.....

İmza

Online satış sitemiz olan **www.vergiraporu.com.tr** adresinden de kredi kartınızla satın alabilirsiniz.

VERGİ RAPORU DERGİSİ

Cihan Sk. No: 13/7 Sıhhiye/ANKARA | Tel: 0312 231 80 19 | Faks: 0312 231 80 65
www.vergi-raporu.com.tr | vergiraporu@vmd.org.tr



BEYANNAME DÜZENLEME REHBERİ 2025

Sipariş için;
www.vergiraporu.com.tr



www.trt.net.tr