



VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Başmüfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

CUMHURBAŞKANI KARARLARI**● Bazı Mallara Uygulanan Özel Tüketim Vergisi Tutarlarının Yeniden Belirlenmesi Hakkında Karar**

13.08.2026 tarih ve 33299(Mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 11606 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Bazı mallara uygulanan özel tüketim vergisi tutarlarının yeniden belirlenmesine dair ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesi gereğince karar verilmiştir.

Ekli karara aşağıda yer verilmiştir.

12/08/2026 TARİHLİ VE 11606 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ KARAR

MADDE 1- (1) 6/6/2002 tarihli ve **4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa** ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde 2710.19.43.00.11 ve 2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaraları ile yer alan motorin türü malların özel tüketim vergisi tutarları, aşağıdaki tabloda gösterildiği şekilde tespit edilmiştir.

13/8/2026- 31/8/2026	1/9/2026- 30/9/2026	1/10/2026- 31/10/2026	1/11/2026- 30/11/2026	1/12/2026- 31/12/2026	1/1/2027 ve sonrası
0 TL/Litre	3,0000 TL/Litre	6,0000 TL/Litre	9,0000 TL/Litre	12,0000 TL/Litre	13,9006 TL/Litre

MADDE 2- (1) 4/3/2026 tarihli ve 10995 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki Karar hükümleri 4760 sayılı Kanuna ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde 2710.19.43.00.11 ve 2710.20.11.00.11 G.T.İ.P. numaraları ile yer alan motorin türü mallar bakımından uygulanmaz.

MADDE 3- (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- (1) Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

TEBLİĞLER**● 594 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 531)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ**

31.07.2026 tarih ve 33326 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 594 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 531 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde değişiklik yapılmıştır. Düzenlemeye aşağıda yer verilmiştir.

- 2/9/2021 tarihli ve 31586 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 531)’nin 5 inci maddesinin beşinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (**Madde 1**)

“(5) İkinci fıkranın (b) bendi kapsamında verilmesi gereken teminat;

a) Teminatın verileceği tarihin içinde bulunduğu yılda verilmesi gereken ve bir önceki yıla ait olan gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde, 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesindeki şartları taşımasına bağlı olarak, uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasından yararlanma hakkı bulunan mükellefler tarafından beşte bir oranında verilir.

b) Hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünden vergi inceleme raporu düzenlenen mükellefler tarafından; vergi inceleme raporlarının vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih ile bu raporlarda yer alan hususların kesinleşme tarihi arasındaki sürede beş katı kadar verilir. Söz konusu raporların vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten sonra mükelleflere tebliğ edilecek bir yazı ile teminatlarını 30 gün içinde tamamlaması istenir.”

- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer. (**Madde 2**)

- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanlığı yürütür. (**Madde 3**)

● 90 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği

06.08.2026 tarih ve 33332 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 90 Seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile emlak vergisine esas olmak üzere 2027 yılında uygulanacak bina metrekare normal inşaat maliyet bedelleri, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığınca tespit edilmiştir.

-29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, binalar için vergi değerinin, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığınca müştereken tespit ve ilan edilecek bina metrekare normal inşaat maliyetleri ile aynı maddenin (a) bendinde belirtilen esaslara göre bulunacak arsa veya arsa payı değeri esas alınarak 31 inci madde uyarınca hazırlanmış bulunan 29/2/1972 tarihli ve 7/3995 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzük hükümlerinden yararlanmak suretiyle hesaplanan bedel olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, emlak vergisine esas olmak üzere 2027 yılında uygulanacak bina metrekare normal inşaat maliyet bedelleri, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığınca bu Tebliğ ekinde yer alan cetvelde belirtilen tutarlarda tespit edilmiştir.



ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

HAZIRLAYAN

Ömer Fırat GÖKER

Vergi Başmüfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

ULUSLARARASI
VERGİ HABERLERİ

● Turist Vergisi Konusunda “Ciddi Bir Görüşme” Yapılması Gerekliyor

Cornwall Konseyi lideri, turist vergisi uygulamasına geçilmesinin yararları konusunda “ciddi bir görüşme” yapılması gerektiğini söyledi.

Meclis Üyesi Leigh Frost, ziyaretçilerin kamu hizmetlerinin finansmanına katkıda bulunmasını sağlamanın bir yolu olarak turist vergisinin değerlendirilebileceğini, ancak bunun turizm sektörünün aleyhine sonuçlanmasını istemediğini belirtti.

Bölgeye gerçekleştirdiği yakın tarihli bir ziyarette Başbakan Andy Burnham, yetki devri anlaşmasının bir parçası olarak konaklayan ziyaretçilerden alınacak bir harcın konseye sunulabileceğini söyledi.

Turizm sektöründeki işletmeler ise söz konusu verginin ziyaretçilerin bölgeye gelmekten vazgeçmesine ve dolayısıyla yerel ekonominin zarar görmesine yol açabileceği uyarısında bulundu.

Frost, konseyin bu yetkinin kendisine verilmesini istediğini ve böylece meclis üyelerinin vergiyi uygulamaya koyup koymama konusunda karar verebileceklerini söyledi.

Frost şöyle konuştu:

“Bununla ne yapılması gerektiği konusunda ciddi bir görüşme yapmamız gerekiyor. Kendini-

zi bundan tamamen dışlamak bence akıllıca bir yaklaşım değil.

Turizmi boğmadığınızdan emin olurken, burayı ayakta tutmaya katkı sağlayacak turistlerin gelmesini de sağlamamız gerekiyor.

Burayı ziyaret etmek için gelenler şu anda bu hizmetlerin finansmanına herhangi bir katkıda bulunmuyor.”

Konaklayan ziyaretçilerden alınan harçlar, Birleşik Krallık'ta aralarında Manchester, Liverpool ve Edinburgh'un da bulunduğu bazı şehirlerde hâlihazırda uygulanıyor.

Bu sistemde konaklama ücretine ek bir bedel getiriliyor; toplanan para ise yerel düzeyde tahsil edilerek yine yerel hizmetlerin finansmanında kullanılıyor.

Burnham, uygulamanın Cornwall açısından “büyük bir değişim yaratma potansiyeline” sahip olduğunu ve konu hakkında “bir an önce” görüşmelere başlanmasını istediğini söyledi.

Başbakan sözlerini şöyle sürdürdü:

“Doğru şekilde tasarlanırsa ve çok ileri gitmezseniz, sadece adil bir seviyeden başlarsanız bu yeni bir gelir kaynağı olur.

İnsanların bir otel ya da Airbnb faturasında birkaç sterlinlik ek bir bedel bulunmasına tepki göstereceğini düşünmüyorum.”

Ancak turizm sektöründe faaliyet gösterenler, uygulamanın ziyaretçileri caydırabileceğinden ve Cornwall'ın turizm ekonomisini zayıflatabileceğinden endişe ediyor.

Padstow yakınlarındaki Mother Ivey's Holiday Park'ı işleten Patrick Langmaid şöyle dedi:

"Cornwall'a tatil yapmaya gelmek isteyen insanların fiyat, maliyet ve vergi uygulandığında karşılaşacakları hoş karşılanmama hissi nedeniyle uzaklaştıracaktır."

Langmaid, ziyaretçilerin konaklama için daha fazla ödeme yapmak zorunda kalmaları nedeniyle dışarıda yemek yeme ve turistik yerleri ziyaret etme gibi harcamalara daha az para ayıracağını söyledi.

"Tehlike şu ki, insanların tatile gelmesiyle oluşan bu bağı koparabiliriz. Bir kez koptuğunda yeniden kurmak çok zor olacaktır."

Langmaid, *"Bu Cornwall için bir trajedi olur"* diye ekledi.

URL: <https://tinyurl.com/t82z3w5f>

● **Singapur, Varlık Yönetimi Sektörü İçin Yeni Yabancı Çalışma İzni Sistemi ve Vergi Muafiyetlerini Hayata Geçiriyor**

Singapur Para Otoritesi (Monetary Authority of Singapore - MAS), ülkenin varlık yönetimi merkezi konumunu güçlendirmek amacıyla bir dizi yeni önlemi çarşamba günü (19 Ağustos) açıkladı. Önlemler arasında sektördeki üst düzey profesyonelleri ülkeye çekmek için oluşturulan yeni bir yabancı çalışma izni sistemi de bulunuyor.

MAS'ın basın açıklamasına göre, Yurtdışı Ağlar ve Uzmanlık (Overseas Networks and Expertise - ONE) çalışma izni çerçevesi kapsamında oluşturulan yeni Yatırım Yönetimi Kategorisi (Investment Management Track), küresel liderleri ve Singapur'un varlık yönetimi sektörüne önemli katkı sağlama potansiyeline sahip veya hâlihazırda önemli katkılarda bulunan üst düzey yatırım profesyonellerini hedefliyor.

Varlık yönetimi sektörü, Singapur'un finans sektöründeki toplam üretimin yaklaşık %15'ini ve istihdamın %13'ünü oluşturuyor.

MAS'ın başkan yardımcısı da olan Ulusal Kalınma Bakanı Chee Hong Tat, çarşamba günü basına yaptığı açıklamada, söz konusu önlemlerin Singapur'un ülkenin sunduğu avantajları güçlendirme ve "güvenilir, canlı ve küresel ölçekte rekabetçi bir finans merkezi" olma niteliğini koruma yönündeki kararlılığını yansıttığını söyledi.

Sektör, son beş yılda yıllık ortalama %7,5 büyüyerek yönetilen varlıkların yaklaşık 7 trilyon Singapur dolarına (5,5 trilyon ABD doları) ulaşmasını sağladı. Chee, sektörün 25.000 kişiye istihdam sağladığını ve bu kişilerin %80'inin yerel çalışanlardan oluştuğunu belirtti.

"Singapur'un uluslararası finans sektöründeki konumunu güçlendirme planlarımızın bir parçası olarak bu büyümeyi daha da ileriye taşımak istiyoruz" dedi.

Chee ayrıca ayrıntıların 2027 Bütçesi kapsamında kesinleştirileceğini ve böylece sektör oyuncularının faaliyetlerini nerede konumlandıracaklarına ve büyüteceklerine karar verirken yeni önlemleri dikkate alabileceklerini ifade etti.

Vergi Muafiyetleri Ve Hedge Fonu Yatırımı

ONE çalışma izni, iş dünyası, sanat ve kültür, spor, akademi ile araştırma alanlarında üst düzey yetenekleri Singapur'a çekmek amacıyla tasarlandı.

İlk kez başvuran adaylar için izin süresi beş yıl. Sonraki yenilemelerde ise izin beş yıla kadar uzatılabilir.

Mevcut uygulamada adayların uygunluk şartını karşılayabilmesi için tek bir işverenden aylık en az 30.000 Singapur doları sabit maaş alması veya belirli sektörlerde üstün başarılarla sahip olması gerekiyor. Diğer gelir kaynakları ise vaka bazında değerlendirilebilir.

Çalışma izni sahipleri, aynı anda birden fazla şirket kurma, işletme ve bu şirketlerde çalışma esnekliğine sahip.

Yeni Yatırım Yönetimi Kategorisi kapsamında yetkililer, sektördeki ücretlendirme yapılarının daha iyi yansıtılması amacıyla maaş değerlendirmelerinde değişiklik yapabilir. Bu kapsamda yatırım performansı ve fon sonuçlarına bağlı getiriler de dikkate alınabilecek.

Bu tür getiriler, sabit aylık maaşların yanı sıra uzmanlaşmış fon yönetimi hizmetleri sunan profesyonellerin ücretlerinin önemli ve düzenli bir bölümünü oluşturuyor.

Singapur Para Otoritesi (MAS) ve Maliye Bakanlığı (Ministry of Finance - MOF) ayrıca uygun fonlara sunulan fon yönetimi hizmetlerinden elde edilen kârla bağlantılı getiriler için vergi muafiyeti getirmeyi planlıyor.

Bu vergi muafiyeti, yatırımcılara uygun fonlarda yüksek getiri sağlayan fon yöneticileri ve yatırım profesyonellerinin elde ettiği yatırım kârlarının belirli bir bölümüne uygulanacak. MAS, söz konusu muafiyetin normal maaşlar, ikramiyeler veya çalışanlara yapılan diğer ücret ödemeleri için geçerli olmayacağını belirtti.

Merkez bankası, *“Bu tür fonların, asgari çalışan sayısı gibi ekonomik varlık gerekliliklerini zaten karşılaması gerekiyor. Bu vergi muafiyeti hedefe yönelik bir uygulama olup Singapur’un bir varlık yönetimi merkezi olarak küresel rekabet gücünü artırmayı amaçlıyor”* açıklamasında bulundu.

Vergi muafiyeti, hâlihazırda uygulanan ticari fon yönetimi düzenlemelerini dikkate alacak ve 2027 vergilendirme yılından itibaren yürürlüğe girmesi bekleniyor. Ayrıntılar 2027 Bütçesi’nde açıklanacak.

Buna ek olarak MAS, Singapur’da varlıklarını kurmaya veya mevcut faaliyetlerini genişletmeye kararlı hedge fon yöneticileriyle yatırım yapmak amacıyla yeni bir hedge fonu yatırım programı başlatacak.

MAS, bu programın Singapur’daki hedge fonu yatırım ekosisteminin, yardımcı hizmet sağlayıcılarının ve ana aracı kurumların (prime brokerage)

gelişimini destekleyeceğini; küresel ve bölgesel hedge fon yöneticileri ile yatırım alanındaki yeteneklerin Singapur’a yerleşmesini sağlayacağını belirtti.

Merkez bankası ayrıca *“Bu önlem paketi, sektörün olumlu büyüme ivmesini güçlendiriyor ve giderek artan uluslararası rekabet ortamında yüksek katma değerli varlık yönetimi faaliyetlerinin Singapur’a yerleşmesine, sektörün yetkinliklerinin derinleşmesine ve üst düzey varlık yönetimi yeteneklerinin ülkeye çekilmesine yardımcı olacak”* değerlendirmesinde bulundu.

Geçen yıl Hong Kong’un yönetilen varlıklarının %20 artarak rekor seviyedeki 42,2 trilyon Hong Kong dolarına (6,8 trilyon Singapur doları) ulaşmasına atıfta bulunularak, bu adımların Hong Kong’dan kaynaklanan rekabete bir yanıt olup olmadığı sorulan Chee, Singapur ile Hong Kong arasındaki rekabeti *“sıfır toplamı”* bir rekabet olarak görmediklerini söyledi.

“Bölgenin yeterince büyük olduğuna inanıyoruz. Her iki şehrin de finans merkezi olarak büyümesi için yeterli alan var. Küresel ölçekte neler olup bittiğine bakarak kendi politikalarımızı gözden geçirmemiz ve buna göre düzenlemeler yapmamız gerekiyor. Rekabet gücünün yalnızca tek bir faktöre, örneğin vergilere bağlı olduğunu düşünmüyoruz; ancak vergiler genel değerlendirimin bir parçası” dedi.

Chee, sektördeki büyümenin ekonomik büyümenin sağladığı kazanımların *“toplumdaki daha geniş bir kesime yayılmasına”* yardımcı olacağını da söyledi.

“Ekonominin iyi performans gösterdiği ve ekonomimizi büyütebildiğimiz ölçüde, toplayabileceğimiz kaynakların miktarı da artacak. Bu da insanlarımıza ve altyapımıza daha fazla yatırım yapmamıza ve toplumun daha kırılgan kesimlerinden gelen kişilere daha iyi destek olmamıza olanak sağlayacak” dedi.

URL: <https://tinyurl.com/4mkyrd7c>

● **Baldan Hokey Sopalarına: Trump'ın Kanada ile Ticaret Savaşı Uzun Bir Ürün Listesine Gümrük Vergisi Getiriyor**

Bunlar, Başkan Donald Trump yönetiminin Amerika Birleşik Devletleri'ne girişlerinde %50 oranında gümrük vergisine tabi tuttuğu yüzlerce farklı Kanada ürününden yalnızca birkaçı. Cumar-tesi günü yürürlüğe giren yeni tarifelerin, yaklaşık 20 milyar dolar değerindeki Kanada malını etkilemesi bekleniyor. Bu tutar, Kanada'nın geçen yıl ABD'ye gönderdiği toplam 381,92 milyar dolarlık ürünün yaklaşık %5'ine karşılık geliyor.

Bu rakam Kanada'nın ihracatının büyük bölümünü oluşturmaktan uzak olsa da %50 oldukça ağır bir oran. Üstelik bu ithalat vergisi yürürlükte kaldığı sürece hanehalkları, daha yüksek fiyatların baskısını daha fazla hissedebilir. Zira bu vergiler, daha önce uygulanmaya başlanan vergilerin yol açtığı fiyat artışlarının üzerine ekleniyor. Bunun nedeni, gümrük vergilerinin yurt dışından ürün satın alan ithalatçılar veya işletmeler tarafından ödenmesi ve bu maliyetlerin en azından bir bölümünün neredeyse her zaman tüketicilere yansıtılması.

%50 gümrük vergisine tabi tutulan ürün listesinin kapsamının geniş olması ve zaman zaman son derece spesifik ürünleri içermesi, tüketicilerin çok farklı ürün gruplarında ve hatta konut inşaatı gibi temel harcama alanlarında fiyat artışlarıyla karşılaşabileceği anlamına geliyor.

Misilleme adımları da kapıda. Kanada Başbakanı Mark Carney, gelecek ay "dolarına dolar" esasına dayalı misilleme önlemleri uygulayacağı sözünü verdi. Bu arada Trump, Amerika'nın kuzey komşusuyla yürüttüğü ticaret savaşını tırmandıracağı yönünde yeni tehditlerde bulundu. Özellikle gelecek yıl Kanada otomobillerine uygulanan hâlihazırdaki yüksek ABD ithalat vergilerini daha da artırabileceğini ima etti.

İşte sınırın her iki tarafında da ticaret savaşının hedefinde bulunan bazı ürünler:

Kanada'nın Uzun Ürün Listesi Trump'ın %50'lik Gümrük Vergisiyle Karşı Karşıya

Trump yönetimi geçen ay %50'lik tarifeleri ilk açıkladığında, yeni vergilerin hokey sopalarından şarap ve çimentoya kadar çeşitli Kanada ürünlerine uygulanacağını belirtmişti. Liste oldukça uzun: 550'den fazla ürünü kapsıyor.

Beyaz Saray tarafından belirtilen çok sayıdaki ürün arasında şunlar yer alıyor:

- Doğal bal
- Lale ve zambak gibi bitkilerin soğanları ile bazı taze kesme çiçekler
- Pancar, soğan ve diğer sebzelere ait tohumlar
- At kılı, kaplumbağa kabukları, geyik boynuzları ve çeşitli hayvansal ürünler
- Bira, vermut ve elma şarabı gibi alkollü içecekler
- Mobilya kulpları, duvar kâğıtları ve aydınlatma armatürleri
- Tabak, fincan, kâse ve diğer mutfak veya sofa eşyaları
- Boyalar, vernikler, vinil karo zemin kaplamaları ve çeşitli kontrplaklar
- Buz patenleri, golf ekipmanları, olta kamışları ve diğer spor malzemeleri
- Parfümler, makyaj malzemeleri ve manikür ürünleri
- Valizler, çantalar, eldivenler ve montlar
- Oyuncaklar ve bazı "Noel kutlamalarına yönelik ürünler"

- Dijital kameralar ve kayıt cihazları
- -Akıllı telefonlar ve video oyun konsolları
- Zarflar, sigara kâğıdı ve tuvalet veya yüz mendilleri

Trump bu tarifeleri, Büyük Buhran döneminden kalma ve uzun süredir kullanılmayan bir yasaya dayanarak uygulamaya koydu. Daha önce hiç kullanılmamış olan 1930 tarihli Gümrük Tarifeleri Yasası'nın 338. Bölümü (Section 338 of the Tariff Act of 1930), ABD şirketlerine karşı ayrımcılık yapan ülkelere yapılan ithalata %50'ye

kadar gümrük vergisi uygulanmasına başkana yetki veriyor.

Trump, özellikle geçen yıl ABD'nin daha önce uygulamaya koyduğu ithalat vergilerinin ardından Kanada'nın otomobil, alkol ve süt ürünleri sektörlerinde ABD'ye karşı ayrımcılık yaptığını iddia etti. Ancak yukarıdaki listede görüldüğü üzere, son vergi düzenlemesinden etkilenen Kanada ürünleri çok daha geniş bir çeşitlilik gösteriyor.

Kanada Gelecek Ay ABD Ürünlerine Misilleme Yapacağını Açıkladı

Yeni %50'lik tarifelerin yürürlüğe girmesinden kısa süre sonra Kanada Başbakanı Carney misilleme sözü verdi.

Başbakan, cumartesi günü yaptığı açıklamada hükümetinin 8 Eylül'den itibaren dolarına dolar esasına göre karşı önlemler uygulamaya başlayacağını söyledi.

Carney, Kanada'nın uygulayacağı gümrük vergisi artışlarının ABD çeliği, süt ürünleri, beyaz eşya, tarım makineleri, kâğıt hamuru ve kâğıt ürünleri ile elektronik ürünlerini hedef alacağını belirtti.

Daha fazla ayrıntının ilerleyen günlerde açıklanacağını söyledi.

Ticaret Savaşı Burada Bitmeyebilir

Daha güçlü misilleme tehditleri ve yeni tırmanma ihtimali pazartesi günü daha da arttı. Bu durum, ticaret savaşının hedefindeki ürün veya sektörlerin sayısının daha da genişleyebileceği ihtimalini gündeme getirdi.

Ontario Başbakanı Doug Ford, pazartesi günü Associated Press'e verdiği özel röportajda *"her şeyin masada olduğunu"* söyledi. Ford, ticaret savaşının kötüleşmesi halinde eyaletinin ABD'ye elektrik ve kritik mineraller tedarikini kesmeye hazır olduğunu belirtti.

Ford, *"Kanada'yı hafife alıyor. Biz sonuna kadar varız"* dedi. Ayrıca Kanada'nın önemli ihracat kalemleri olan petrol ve potası birer müzakere kozu olarak kullanmayı değerlendirmesi gerektiğini söyledi.

Bu arada Trump, sosyal medya hesabından yaptığı açıklamada yönetiminin 1 Ocak 2027'den itibaren Kanada otomobilleri, kamyonları, otomotiv parçaları ve çeliğine uygulanan gümrük vergilerini %50'ye çıkaracağını söyledi.

Kanada, diğer ülkeler gibi hâlihazırda otomobillere yönelik daha geniş kapsamlı %25'lik bir gümrük vergisiyle karşı karşıya. Çoğu çelik ithalatına uygulanan %50'lik sektörel tarife ise zaten yürürlükte.

Trump, Kanada'yı yıllardır ABD'yi *"kazıklamakla"* suçladı ve Amerikan çiftçilerine uygulanan *"gülünç derecede yüksek tarifeler"* olarak nitelendirdiği vergilere dikkat çekti.

Trump, pazartesi günü Truth Social'da yaptığı paylaşımda *"KANADA'YA İHTİYACIMIZ YOK, ONLARIN BİZE İHTİYACI VAR!"* ifadelerini kullandı.

Otomobiller ve otomotiv parçalarının yanı sıra enerji ürünleri, Trump'ın son tarife paketinin dışında bırakılmıştı. Ancak bunlar, hafta sonunda son anda çöken müzakerelerde anlaşmazlık yaratan temel konular olmaya devam etti.

Carney, pazartesi günü yaptığı açıklamada Washington'ın otomotiv sektörüne ilişkin önerilerinin Kanada'daki üretimi *"aşamalı olarak tasfiye edeceğini"* söyledi.

Carney ayrıca Kanada'nın ABD otomobillerinin en büyük müşterisi olduğunu belirterek, Trump'ın son hamlesinin Ohio, Kentucky ve Alabama gibi eyaletlerde bu talebe bağlı olarak çalışan işçiler açısından ne anlama geleceğini sorguladı.

URL: <https://tinyurl.com/35h42c3d>

● **Maryland Vergi Mahkemesi Dijital Reklam Vergisini İptal Etti, Apple, Google ve Peacock TV'ye İade Kararı Verdi**

Maryland eyaletindeki bir vergi mahkemesi, ülkede bir ilk olan dijital reklam vergisini iptal ederek eyalet yetkililerinin büyük teknoloji şirketlerinden daha önce tahsil ettiği vergi tutarlarını iade etmesine hükmetti.

Maryland Vergi Mahkemesi, söz konusu verginin Federal İnternet Vergilendirme Özgürlüğü Yasası (Internet Tax Freedom Act) ile ABD Anayasası'nın Birinci Değişikliği ve ticaret ile hukuki usule ilişkin (due process) hükümlerini ihlal ettiğine karar verdi.

Dijital reklamlara vergi getirmeyi değerlendiren diğer eyaletler de bu davayı yakından takip ediyor. Maryland, 2021 yılında kabul edilen verginin, kapsamlı bir K-12 eğitim reformu paketinin finansmanına katkı sağlamak üzere yılda yaklaşık 250 milyon dolar gelir getirebileceğini öngörmüştü.

Vergi mahkemesi cuma günü verdiği kararda, eyaletin Apple, Google ve Peacock TV'den daha önce tahsil ettiği vergi tutarlarını iade etmesine hükmetti.

Yasa, büyük şirketlerin Maryland'de gösterilen dijital reklamlardan elde ettiği gelirleri vergilendiriyordu. Küresel yıllık brüt geliri 100 milyon doların üzerinde olan şirketlere %2,5 oranında vergi uygulanıyordu. Küresel yıllık brüt geliri daha yüksek olan şirketler için oran kademeli olarak artıyor ve 15 milyar dolar veya üzerindeki gelirlerde %10'a kadar çıkıyordu.

Yasanın destekçileri, işletmelerin reklam verme yöntemlerinde yaşanan önemli değişikliklere karşı Maryland'in vergi sistemini kapsamlı biçimde yenilemesi gerektiğini savundu. Ancak Meta ve Amazon'un da aralarında bulunduğu Büyük Teknoloji şirketlerini temsil eden avukatlar, yasanın çeşitli yargı mercileri önünde iptali için dava açtı. Şirketler, iddialarının bir bölümünde kendilerinin haksız biçimde hedef alındığını savundu.

Geçen yıl ABD 4. Bölge Temyiz Mahkemesi (U.S. Court of Appeals for the Fourth Circuit), yasanın bir bölümünün Anayasa'ya aykırı olduğuna karar vermişti. Mahkeme, yasanın Büyük Teknoloji şirketlerinin müşterilerine bu vergi hakkında bilgi vermesini engellediğine dikkat çekmişti. Yargıç Julius Richardson, bu durumun ifade özgürlüğü hakkını ihlal ettiğini belirtmişti.

Maryland Senatosu Başkanı Bill Ferguson ve Temsilciler Meclisi Başkanı Joseline Pena-Melnyk, her ikisi de Demokrat Parti mensubu olmak üzere, yaptıkları ortak açıklamada vergi mahkemesinin kararına “saygıyla katılmadıklarını” belirterek hukuki sürecin devam etmesini belediklerini söyledi.

İki isim, verginin değişen ekonomiye ayak uydurabilmesi için eyaletin vergi sistemini güncellemek amacıyla yürürlüğe konulduğunu ifade etti.

“Maryland'in vergi sisteminin adil, sürdürülebilir ve günümüz ekonomisini yansıtan bir yapıya sahip olmasını sağlamaya kararlıyız. Bu konu mahkemelerde ilerlerken Başsavcı ve Sayman ile birlikte çalışmaya devam edeceğiz” dediler.

Vergi mahkemesi, eyalet yasama organının değil, Kongre'nin eyaletler arası ticareti düzenlemekle görevli olduğunu belirtti. Mahkeme ayrıca vergi yasasının eyalet içindeki reklam gelirleri yerine küresel geliri esas almasının da uygun olmadığını ifade etti.

Federal İnternet Vergilendirme Özgürlüğü Yasası (Internet Tax Freedom Act), benzer hizmetler vergilendirilmiyorsa elektronik ticaretin vergilendirilmesini yasaklıyor.

Vergi mahkemesi, en azından mevcut durumda, dijital reklamcılık ile basılı reklamlar veya billboard reklamları arasında vergilendirme bakımından kayda değer bir fark bulunmadığı sonucuna vardı. Bu nedenle mahkemeye göre elektronik ticarete yönelik vergi yasağının dijital reklamcılık için de geçerli olması gerekiyor.

URL: <https://tinyurl.com/4sv5vrpv>

● Brezilya'da Petrol İhracat Vergisinin Geleceği Belirsiz: Mahkeme Vergiyi Askıya Aldı, Hükümet Süreyi Uzattı

Brezilya'da petrol ihracat vergisinin geleceği perşembe günü belirsizliğe sürüklendi. Yerel bir mahkemenin verginin uygulanmasını askıya alma kararı vermesinin ardından, hükümetin Dış

Ticaret Odası (Camex) vergiyi 60 gün daha uzatma kararı aldı.

Birbirine zıt bu iki karar, petrol şirketlerinin itiraz ettiği %12 oranındaki verginin geleceğini belirsiz hale getirirken, Devlet Başkanı Luiz Inacio Lula da Silva yönetimi ile petrol üreticileri arasında olası bir hukuk mücadelesinin de önünü açtı.

Ticaret ve Sanayi Bakanlığı tarafından yapılan açıklamaya göre, Dış Ticaret Odası Camex, gelecek ayın başında sona ermesi beklenen verginin 8 Eylül'den itibaren 60 gün süreyle uzatılmasını onayladı.

Bununla birlikte bir federal mahkeme, Reuters'ın gördüğü bir karara göre, verginin uygulanmasının askıya alınmasına yönelik ihtiyati tedbir kararı verdi.

Vergi, Lula yönetiminin bu yılın başında kabul ettiği bir tedbir paketi kapsamında yürürlüğe konuldu. Amaç, ABD-İsrail savaşının ardından petrol fiyatlarının yükselmesi ve Hürmüz Boğazı'nın kapanması sonrasında tüketicileri daha yüksek petrol fiyatlarından korumaktır.

Hükümet o dönemde, vergiden elde edilecek gelirin motorin, benzin, jet yakıtı ve tüpgaz dahil olmak üzere yakıt sübvansiyonlarının finansmanına katkı sağlayacağını savunmuştu.

Vergi, Brezilya'nın kamuya ait petrol şirketi Petrobras'ı da etkiledi. Düzenleyici kurumlara sunulan bildirimlere göre şirket, ikinci çeyrekte yaklaşık 4,9 milyar Brezilya reali (948,27 milyon dolar) ihracat vergisi ödedi.

Verginin askıya alınması, Brezilya'da faaliyet gösteren diğer büyük petrol üreticilerine de fayda sağlayabilir. Bu şirketler arasında Shell, Equinor ve TotalEnergies bulunuyor.

Link: <https://tinyurl.com/4kmwd87a>

● **Apple, Son Mali Yılda Küresel Vergilerini %40'ını İrlanda'ya Ödedi**

Apple, geçen yıl İrlanda'ya 17,1 milyar dolar vergi ödedi. Bu tutar, iPhone üreticisinin dün-

ya genelinde ödediği toplam verginin yaklaşık %40'ına karşılık geliyor. Rakamlar, şirketin ülke bazında küresel vergi yükümlülüklerini ayrıntılı biçimde ortaya koyan bir şirket bildiriminde yer aldı.

Apple, İrlanda'ya ödediği tutarın tahakkuk eden gelir vergilerinden *"önemli ölçüde daha yüksek"* olduğunu belirtti. Bunun nedeni, Avrupa Birliği'nin (AB) en yüksek yargı organının 2024 yılında Apple'ın İrlanda'ya 13 milyar avro (15,18 milyar dolar) tutarında geçmiş dönem vergisi ödemesine hükmetmesi ve söz konusu tutarın da bu ödemeye dahil olması.

İrlanda, ABD'li çok uluslu şirketler açısından Avrupa'da tercih edilen merkez olma konumunu ve bu şirketlerin her yıl ülkeye sağladığı milyarlarca avroluk doğrudan ve dolaylı vergi gelirini korumak amacıyla, sekiz yıl boyunca Apple ile birlikte AB'nin geçmiş dönem vergi talebine karşı mücadele etti.

Avrupa Komisyonu'nun o dönemdeki reketten sorumlu üyesi Margrethe Vestager, 2016 yılında İrlanda'yı Apple'a yasa dışı vergi avantajları sağlamakla ve yatırımların diğer ülkelerden haksız biçimde İrlanda'ya yönlendirilmesine neden olmakla suçlamıştı.

Apple, Eylül 2025'te sona eren mali yılda dünya genelinde 43,2 milyar dolar gelir vergisi ödedi.

URL: <https://tinyurl.com/5djtxdeu>

● **Hindistan Mahkemesi, Volkswagen'ın 1,4 Milyar Dolarlık Vergi Talebine İtirazını Yeniden Görecek**

Reuters'ın gördüğü mahkeme kararına göre Hindistan'daki bir mahkeme, Volkswagen'ın bazı otomobil ithalatlarının değerini olduğundan düşük beyan ettiği iddiasıyla karşı karşıya kaldığı 1,4 milyar dolarlık vergi talebine yönelik itirazını yeniden görecek. Karar, ülkenin en büyük vergi uyuşmazlıklarından birinin daha da uzamasına neden olacak.

Mumbai Yüksek Mahkemesi'nin salı günü aldığı karar, davadaki duruşmaların tamamlanmasının üzerinden bir yıldan fazla zaman geçmesinin ardından geldi. Ancak bu süre içinde herhangi bir karar açıklanmadı. Bu durum, Volkswagen'ın Hindistan'daki faaliyetleri için potansiyel bir ortakla görüşmeler yürüttüğü bir dönemde şirket üzerindeki belirsizliği artırdı.

Hindistan Yüksek Mahkemesi, bu yılın başlarında, davalarda sözlü savunmaların tamamlanmasının ardından kararın ne kadar süre içinde açıklanması gerektiğine ilişkin bir süre sınırı getirmişti.

Volkswagen davasına bakan hâkimler salı günü yaptıkları açıklamada, nihai kararın belirlenen süre içerisinde verilemeyeceğini belirtti. Bunun üzerine Mumbai'deki mahkeme, davayı daha sonraki bir tarihte yeniden görüşmek üzere yeni bir hâkim heyeti oluşturacak.

Hindistan vergi makamları, otomotiv şirketinin 12 yıllık bir dönem boyunca ülkeye yaptığı otomotiv aksamı ithalatlarını gerçekte olduğundan farklı beyan ederek daha düşük vergi ödediğini ve bunun yaklaşık 1,4 milyar dolarlık vergi borcuna yol açtığını ileri sürüyor. Alman şirketi ise uygulamalarını savunuyor.

Hindistan vergi makamları, Volkswagen'ı otomobillerin "neredeyse tamamını" monte edilmiş halde, yani "tamamen demonte (completely knocked down - CKD)" araçlar şeklinde ithal etmekle suçluyor. Yetkililere göre şirket, bu tür araçlara uygulanan %30-%35 oranındaki daha yüksek vergi oranını ödemekten kaçınmak için ithalatı münferit otomotiv parçaları şeklinde beyan etti.

Volkswagen, uyuşmazlığın Hindistan'daki faaliyetleri açısından "varlık-yokluk meselesi" niteliğinde olduğunu ve davanın, yabancı yatırımcıların Hindistan'da iş yapmasını kolaylaştırmaya yönelik ülke politikasına "ağır bir darbe" vuracağını belirtti.

Volkswagen'ın Hindistan'da yirmi yılı aşkın süredir faaliyet göstermesine rağmen şirket, dünyanın üçüncü büyük otomobil pazarında hâlâ küçük bir oyuncu konumunda.

Kamuoyunda büyük yankı uyandıran vergi davası, uzun süren uyuşmazlıkların yabancı yatırımcıların Hindistan'daki yatırım planlarını nasıl sekteye uğratabileceğine ilişkin endişeleri yeniden gündeme getirdi.

URL: <https://tinyurl.com/3e4p2fpp>

● **Japonya, Kurumsal Yönetim Reformu Hamlesi Kapsamında Ana Faaliyet Dışı İşletme Satışlarına Vergi Avantajı Getirmeyi Planlıyor**

Konuya yakın iki kaynağın verdiği bilgiye göre Japonya hükümeti, şirketlerin ana faaliyetleriyle bağlantılı olmayan işletmelerini satmalarından elde ettikleri kazançlara vergi avantajı getirmeyi değerlendiriyor. Söz konusu adımın, uzun süredir ertelenen kurumsal yeniden yapılandırılmaları hızlandırması ve sektörlerde konsolidasyonu teşvik etmesi bekleniyor.

Plan, şirketlerin ana faaliyet alanları dışındaki işletmelerden ayrılmasının ve sermayelerini büyüme alanlarına yeniden yönlendirmesinin önündeki önemli bir engeli ortadan kaldıracak. Bu girişim, Başbakan Sanae Takaichi'nin kurumsal yönetim reformunu ilerletme konusunda atacağı en önemli adımlardan biri olabilir.

Kaynaklardan biri, plan kapsamında ana faaliyet dışı işletmelerin satışından elde edilen kazançlara uygulanan yaklaşık %30 oranındaki kurumlar vergisinin, şirketlerin satış gelirlerini birkaç yıl içinde ana faaliyetleriyle uyumlu satın almalara yeniden yatırmaları ve bu işletmelere yatırım yapmayı taahhüt etmeleri koşuluyla belirsiz bir süreyle erteleneceğini söyledi.

Teklifin, bu ayın sonunda sunulması gereken vergi reformu talepleri kapsamında gündeme getirilmesi bekleniyor. Hâlen gizli olan konu hakkında konuşan ve kimliğinin açıklanmasını iste-

meyen kaynak, ayrıntıların yıl sonunda gelecek mali yıl için nihai vergi reformu paketi onaylanmadan önce netleştirileceğini belirtti.

Sermayenin Verimsiz Tahsisi

Girişim, 2000'li yılların başında Almanya'da gerçekleştirilen vergi reformunu örnek alıyor. Bu reform kapsamında şirketlerin hisse satışlarından elde ettikleri kazançlar büyük ölçüde vergiden muaf tutulmuş, böylece ülkenin yoğun çapraz hisse sahipliği ağı büyük ölçüde çözülmüş ve şirketlerin faaliyet portföylerini yeniden şekillendirmeleri kolaylaştırılmıştı.

Ana faaliyet dışı işletmeler, elden çıkarmalardan elde edilen kazançların vergilendirilmesi nedeniyle çoğu zaman geniş Japon holding yapılarının içinde kalmaya devam ediyor. Bu durum, varlıkların bunlardan daha yüksek değer yaratabilecek sahiplerine devredilmesi yönündeki teşviki azaltıyor.

Bunun sonucunda sermaye çoğu zaman verimsiz biçimde tahsis ediliyor. Hükümet tarafından yakın zamanda yapılan bir araştırmaya göre, Japon şirketlerinin yatırılmış sermayesinin yaklaşık %65'i, sermaye maliyetini karşılayacak getiri sağlayamayan işletmelerde tutuluyor. Bu durum, daha yüksek performans gösteren birimlerin yarattığı değeri büyük ölçüde dengeliyor.

Düşük getirili faaliyetlerde sıkışıp kalan bu sermayenin, büyüme yatırımlarını sınırladığı ve şirketlerin uzun vadeli değerini olumsuz etkilediği düşünülüyor.

Japonya, yıllar içinde işletmelerin yeniden yapılandırılmasını teşvik etmek amacıyla 2017'de şirket bölünmelerine yönelik vergi düzenlemeleri, 2023'te ise kısmi şirket bölünmesi rejimi dahil olmak üzere çeşitli önlemler hayata geçirdi. Ancak bu düzenlemelerden yararlanılarak gerçekleştirilen işletme elden çıkarmalarının sayısı nispeten sınırlı kaldı.

Ekonomi, Ticaret ve Sanayi Bakanlığı'nın 2020 tarihli bir raporuna göre Japon şirketlerinde çoğu zaman işletmelerin elden çıkarılmasına

ilişkin net kriterler bulunmuyor. Şirketler geleneksel olarak faaliyet portföylerini yeniden şekillendirmek yerine grup büyüklüğünü, istihdamı ve kurumsal istikrarı korumaya öncelik veriyor.

Vergi reformunun hayata geçirilmesi halinde, Japonya'da hâlihazırda oldukça güçlü seyreden birleşme ve satın alma (M&A) faaliyetlerini daha da hızlandırması bekleniyor.

LSEG verilerine göre, Japon şirketlerinin dahil olduğu anlaşmaların toplam değeri geçen yıl bir önceki yıla göre iki kattan fazla artarak rekor seviyede 353 milyar dolara ulaştı. Japon işletmelerinin elden çıkarılması işlemleri bu toplamın 44,7 milyar dolarını oluşturdu.

URL: <https://tinyurl.com/bz6y7dd7>

● **Polonya Kişisel Gelir Vergilerini Düşürecek, En Büyük Şirketler İçin Vergi Oranını Artıracak**

Polonya, gelir vergisi sisteminin bazı bölümlerinde değişiklik yapmayı planlıyor. Vergileri düşürme vaadiyle iktidara gelen Başbakan Donald Tusk, çarşamba günü yaptığı açıklamada düzenlemenin yaklaşık 3,5 milyon mükellefe fayda sağlayacağını söyledi.

Tusk, düzenlemenin yaratacağı gelir kaybını telafi etmek amacıyla en büyük şirketlerin kurumlar vergisinin artırılacağını ve aynı zamanda ülkenin yüksek bütçe açığının kontrol altında tutulacağı sözünü verdi.

Son dört yılda ücretlerin hızla artması ve vergi dilimlerinin 2022'den bu yana değiştirilmemesi nedeniyle, Tusk'ın Yurttaş Koalisyonu'nun (Civic Coalition) temel seçmen kitlesini oluşturan milyonlarca orta sınıf Polonyalı, en yüksek gelir vergisi oranını ödemeye başlamıştı.

Hükümet, kişisel gelir vergisinde ikinci vergi diliminin başladığı gelir eşikini 120.000 zloti'den 130.000 zlotiye (35.000 dolar) yükseltmeyi planlıyor.

Tusk'ın açıklamasına göre aynı zamanda 130.000 ila 150.000 zloti arasındaki gelirler için

vergi oranı %24'e düşürülecek. Mevcut %32'lik oran ise 150.000 zloti üzerindeki gelirler için uygulanmaya devam edecek.

Odak Noktasında Bütçe Açığı

Bütçe gelirlerinde oluşacak açığı telafi etmek amacıyla, yıllık geliri 50 milyon avroyu (58 milyon dolar) aşan şirketler için kurumlar vergisi oranı %19'dan %22'ye çıkarılacak.

Polonya, gayrisafi yurt içi hasılanın (GSYH) %7'sini aşan yüksek bir kamu maliyesi açığıyla mücadele ediyor. Hükümet, açığın yüksek savunma harcamalarından kaynaklandığını belirtiyor.

Bu durum, hükümetin vergileri düşürmek istemesine rağmen açığı daha da artırmamak konusunda dikkatli olması gerektiği anlamına geliyor. Bütçe açığı, Avrupa Komisyonu ve kredi derecelendirme kuruluşları tarafından yakından izleniyor.

Tusk, *"İşte bu nedenle son derece temkinli hareket etmemiz gerekiyor. GSYH'nin yaklaşık %7'si seviyesinde bir açığımız varsa, bunun daha yüksek olamayacağı açıktır"* dedi.

Maliye Bakanı Andrzej Domanski de aynı basın toplantısında, değişikliklerin aşağı yukarı birbirini dengeleyeceğini söyledi.

Domanski, kredi derecelendirme kuruluşlarının önerilen değişiklikleri "hafif olumlu" karşılmasını beklediğini ifade etti. Hâlihazırda Polonya'nın kredi notunu "A-", görünümünü ise "negatif" olarak değerlendiren Fitch Ratings'in ülkeye ilişkin yeni değerlendirmesini cuma günü yayımlaması bekleniyor.

Vergi paketinde ayrıca en yüksek gelir grubundan alınan dayanışma vergisinin (solidarity levy) artırılması da bulunuyor. Yıllık kişisel geliri 1 milyon zloti (268.000 dolar) aşan kişiler için vergi oranı 1 puan artırılarak %5'e çıkarılacak.

Tusk ayrıca hükümetin, 2023 seçimleri öncesinde verdiği vergi istisnası tutarını 30.000 zloti'den (8.000 dolar) 60.000 zlotiye (16.100 dolar) çıkarma sözünün arkasında olduğunu söyledi. Ancak bu artışın 2027 ve 2028 yıllarında gerçekleşmesinin olası olmadığını belirtti.

Önerilen değişikliklerin yürürlüğe girebilmesi için hâlâ parlamento tarafından onaylanması ve cumhurbaşkanı tarafından imzalanması gerekiyor.

URL: <https://tinyurl.com/bderzkhw>

● **Avustralya, Yerel Haberler İçin Ödeme Yapmayan Teknoloji Devlerine Vergi Getiren Yasayı Kabul Etti**

Avustralya, teknoloji devlerini platformlarında yerel medya kuruluşlarının haber içerikleri için ticari anlaşmalar yapmaya zorlayacak yeni yasayı perşembe günü kabul etti. Şirketler bu tür anlaşmalara varmadıkları takdirde milyonlarca dolarlık vergi ödemek zorunda kalacak.

Haber Pazarlığı Teşvik Vergisi (News Bargaining Incentive) kapsamında teknoloji şirketlerine, ticari anlaşmalar yapmamaları halinde reklam gelirleri üzerinden %2,5 oranında vergi uygulanacak.

Bu sistemden elde edilen gelirler, içerikleri teknoloji şirketlerinin platformlarında kullanıcı etkileşimini ve reklam gelirlerini artırmaya yardımcı olan Avustralya'daki yerel haber kuruluşlarına aktarılacak.

Vergi; Meta, Alphabet'in Google'ı, TikTok ve Microsoft'un LinkedIn'i için geçerli olacak. Düzenleme, Avustralya'da "önemli" ölçekte sosyal medya veya arama hizmeti sunan ve yerel reklam geliri 250 milyon Avustralya dolarını (178 milyon dolar) aşan şirketleri kapsıyor.

Platformlar, raporlama dönemlerinin sonuna kadar en az sekiz farklı yayıncıyla anlaşma yaparak bu vergiden kaçınabilecek. Söz konusu anlaşmaların parasal değeri, şirketlerin vergi yükümlülüğünden mahsup edilecek.

Yasaya göre anlaşmaların, haber içeriğinin üretilmesini desteklemesi veya yayıncılar tarafından üretilen haber içeriklerinin platform üzerinden çevrim içi olarak kullanıma sunulmasıyla bağlantılı olması gerekiyor.

Büyük yayıncılarla yapılan harcamalarda %150 oranında mahsup, küçük ve orta ölçekli haber kuruluşlarıyla yapılan harcamalarda ise %200 oranında mahsup uygulanacak.

Bununla birlikte, herhangi bir tek anlaşmanın sağlayacağı mahsup tutarı, platformun vergi yükümlülüğünün %25'i ile sınırlandırılacak.

Hükümet yaptığı açıklamada, "Yasa artık yürürlükte ve platformlara ticari anlaşmalar yapmaları yönündeki mesaj açık. Anlaşmaların, ilgili dönemdeki yükümlülükten mahsup edilebilmesi için dijital platformun mali raporlama döneminin sonundan önce tamamlanması gerekiyor" dedi.

Hükümet, "Bu, Avustralya'daki haber kuruluşları ve Avustralya gazeteciliği açısından önemli bir gün" ifadelerini kullandı.

Haber Pazarlığı Teşvik Yasası'nın kabul edilmesi, parlamentonun kumar reklamlarını kısıtlayan yasaları kabul etmesinden yalnızca bir gün sonra gerçekleşti.

URL: <https://tinyurl.com/yrsar4h3>

● Hindistan, Beyan Edilmemiş Yurt Dışı Varlıkları Bulunan Küçük Mükellefler İçin Vergi Affı Programını Başlattı

Hindistan hükümeti, küçük mükelleflerin belirli tutardaki beyan edilmemiş yurt dışı varlıklarını vergi sistemine dahil etmelerine olanak sağlayan vergi affı programının pazar günü başladığını ve programdan 31 Aralık'a kadar yararlanılabileceğini açıkladı.

Program kapsamında, 50 milyon Hindistan rupisine (523.889 dolar) kadar beyan edilmemiş yurt dışı varlıklar bildirilebilecek.

Programın ayrıntıları şöyle:

Hindistan Maliye Bakanı, programı 1 Şubat'ta açıkladığı bütçe kapsamında duyurdu. Düzenleme, öğrenciler ve Hindistan dışında ikamet eden Hindistan vatandaşları gibi küçük mükellefleri hedefliyor.

10 milyon rupiye (104.778 dolar) kadar beyan

edilmemiş yurt dışı geliri bulunan mükellefler, 31 Aralık 2026'ya kadar programdan yararlanabilecek. Bunun için %30 vergi ve aynı tutarda, yani %30 oranında ceza ödemeleri gerekiyor.

Değeri 50 milyon rupiye kadar olan yurt dışı varlıkları daha önce vergilendirilmiş ancak vergi beyannamelerinde bildirilmemiş olan mükellefler de 100.000 rupi (1.048 dolar) ödeme yaparak bu tek seferlik programdan yararlanabilecek.

Varlıkların piyasa değeri, 31 Mart 2026 tarihi itibarıyla hesaplanacak.

Link: <https://tinyurl.com/mr2n86h3>

● Fransız Vergi Mükelleflerinin Verileri Siber Saldırıda Çalındı

Fransa Maliye Bakanlığı, bireysel ve kurumsal vergi mükelleflerine ait verilerin bir siber saldırı sonucunda çalındığını perşembe günü geç saatlerde açıkladı.

Bakanlık, "kötü niyetli bir aktörün" çarşamba günü yaptığı açıklamada, haziran ayının sonlarında Kamu Maliyesi Genel Müdürlüğü'ne (Direction générale des Finances publiques - DGFIP) sızdığını iddia ettiğini belirtti.

Yapılan incelemeler, vergi mükelleflerine ait verilerin görüntülenmesine ve dışarı aktarılmasına yol açan siber saldırıyı doğruladı.

Bakanlık, hangi verilerin ele geçirildiğini ve tam olarak kaç vergi mükellefinin etkilendiğini belirlemek amacıyla soruşturmaların sürdüğünü, elde edilen yeni bulguların kamuoyuyla paylaşılacağını bildirdi.

Açıklamada, "Etkilenen kullanıcılara, hangi verilerin görüntülenmiş veya dışarı aktarılmış olabileceğini ve gerekli olması halinde alınması gereken önlemleri belirten bireysel bildirimler gönderilecektir" denildi.

Fransa Maliye Bakanlığı daha sonra cuma günü yaptığı açıklamada, 678.000 kullanıcının verilerinin çalındığını bildirdi.

URL: <https://tinyurl.com/558xjppm>



ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Başmüfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**ÖZELGE VE
YARGI KARARI ÖZETLERİ****Özelge Özeti**

Konu: Şirketin Bağlı Ortaklık/İştiraklerinin İştirakler/Bağlı Ortaklıklar Hesaplarından Çıkarılan Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Oluşanlar Dahil Maliyet Bedeli/Kayıtlı Değerinin Kazancın Tespitinde İndirimi hk.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Defterdarlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 21.04.2026 - E-62030549-125[6-2025/]

“İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden,

-Şirketinizin iştirakleri ve bağlı ortakları adına .../.../... Esas, .../... Karar sayılı dosyası ile ilgili verilen müsadere kararının ... tarihli .../... Esas .../... sayılı ilamıyla 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun 54 ve 55 inci maddeleri uyarınca müsadere ve 5271 sayılı Ceza Muhakemesi Kanununun 302 nci maddesinin birinci fıkrası gereğince temyiz davasının esastan reddiyle mahkumiyet, beraat ve müsadereye ilişkin hükümlerin ayrı ayrı onanmasına karar verildiği,

-... Daire Başkanlığının ... tarih E-...-...-... sayılı yazıları ile; Şirketlerin müsadereye ilişkin yargı merci kararı uyarınca pay defterlerinde “5237 sayılı Kanunun 54 ve 55 inci maddeleri

uyarınca müsadere” kaydı işlenerek Maliye Hazinesi adına gerekli değişikliklerin yapılması ve yapılan işlemler konusunda bilgi verilmesine ilişkin talimat gönderildiği, bunun üzerine Şirketlerin müsadereye ilişkin yargı merci kararı uyarınca pay defterlerinde 5237 sayılı Kanunun 54 ve 55 inci maddeleri uyarınca müsadereye kaydı işlenerek T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı adına tek ortak olarak gerekli değişikliklerin yapıldığı belirtilerek, mahkeme kararı gereği müsadereye karar verilen bağlı ortaklık ve iştiraklerinizin Şirketinizin iştirakler ve bağlı ortaklıklar hesaplarından çıkarılmak zorunda olunan enflasyon düzeltmeleri sonucu oluşanlar dahil maliyet bedellerinin veya kayıtlı değerlerinin Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi hükmü uyarınca kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda bilgi talep edildiği anlaşılmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6 ncı maddesinde, “(1) Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safî kurum kazancı üzerinden hesaplanır.

(2) Safî kurum kazancının tespitinde, Gelir

Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır. ..." hükmü yer almaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun;

- 38 inci maddesinde, "Bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsdeki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müsbet farktır. Bu dönem zarfında sahip ve ya sahiplerce:

1. İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;

2. İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümleri ile bu kanunun 40 ve 41'inci maddeleri hükümlerine uyulur."

- 40 ıncı maddesinde, "Safi kazancın tespit edilmesi için, aşağıdaki giderlerin indirilmesi kabul edilir:

...

3. İşle ilgili olmak şartıyla, mukavelenameye veya ilama veya kanun emrine istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatlar;

..."

hükümlerine yer verilmiştir.

Bu çerçevede, mahkeme kararı gereği müsaaderesine karar verilen bağlı ortaklık ve iştiraklerinin Şirketinizin iştirakler ve bağlı ortaklıklar hesaplarından çıkarılması gereken enflasyon düzeltmeleri sonucu oluşanlar dahil maliyet bedelleri veya kayıtlı değerlerinin, Gelir Vergisi Kanununun 40 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi kapsamında değerlendirilmeyeceğinden, kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılması mümkün değildir."

Konu: Yurt içinde mukim firmalara verilen sertifika hizmeti ve bunlara ilişkin verilen denetim/gözetim hizmetleri Hk.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Defterdarlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 31.03.2026 - E-39044742-130[Özelge]-436423

"İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketiniz tarafından, üretici ve ihracatçı firmaların talepleri doğrultusunda, Suudi Arabistan'a ihracat yapılabilmesi için zorunlu olan SASO/SABER sistemine ait ürün uygunluk belgeleri, PCoC ve SCoC sertifikaları ile bunlara ilişkin denetim/gözetim hizmetleri verildiği, söz konusu belgelerin yalnızca ihracata konu mallar için verildiği, belge alan firmaların bu belgeleri yalnızca ihracat gümrükleme işlemlerinde kullandıkları belirtilerek, tarafınızca yurt içindeki müşterilere verilen hizmetler dolayısıyla düzenlenecek faturalarda katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV ye tabi olduğu,

-6/b maddesinde, işlemlerin Türkiye'de yapılmasının, hizmetin Türkiye'de yapılmasını veya hizmetten Türkiye'de faydalanılmasını ifade ettiği,

-11/1-a maddesinde, ihracat teslimleri ve bu teslimlere ilişkin hizmetler ile yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmetlerin KDV'den istisna olduğu,

-12/2 nci maddesinde, bir hizmetin yurt dışındaki müşteriler için yapılan hizmet sayılabilmesi için, hizmetin yurt dışındaki bir müşteri için yapılmış olması ve hizmetten yurt dışında faydalanılması gerektiği

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin,

-(I/A-6.) bölümünde;

"...

3065 sayılı Kanunun 6 ve 7 nci maddelerinde, hangi işlemlerin Türkiye'de yapılmış sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre;

- Mal teslimlerinde malların teslim anında Türkiye'de bulunması,

- Hizmet ifalarında ise hizmetin Türkiye’de yapılması veya hizmetten Türkiye’de faydalanılması, hallerinde işlemler Türkiye’de yapılmış sayılır.”

-(I/A-6.2.) bölümünde,

“Hizmet ifalarında işlemin Türkiye’de yapılmış sayılması için, 3065 sayılı Kanunun (6/b) maddesine göre hizmetin Türkiye’de yapılması veya hizmetten Türkiye’de faydalanılması gerekir.

Hizmetin Türkiye’de yapılmış sayılması için belirtilen iki şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmez. Şartlardan herhangi birisinin oluşması halinde hizmet, Türkiye’de yapılmış sayılır. Bir diğer ifade ile hizmet Türkiye’de yapılmışsa, hizmetten hangi ülkede faydalanılırsa faydalanılsın işlem Türkiye’de yapılmış sayılır ve vergiye tabi olur. Hizmetin başka bir ülkede yapılması halinde bu hizmetten Türkiye’de faydalanılmış ise işlem yine Türkiye’de yapılmış sayılır.”

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, yurt içinde mukim firmalara Suudi Arabistan’a yapacakları ihracata yönelik olarak Şirketinizce verilen uygunluk belgesi, sertifika hizmeti ve denetim/gözetim hizmetlerinden Türkiye’de faydalandığından söz konusu hizmetler genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabi olacaktır.”

Konu: 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilerek tahakkuk eden KDV’nin süresinden sonra ödenmesi halinde indirim konusu yapılacağı dönem Hk.

Özelgeyi Veren İdare: Ankara Defterdarlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 27.03.2026 - E-84974990-130[KDV-2//İ/29-2025/25]-186553

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Şirketiniz tarafından 2 No.lu Katma Değer Vergisi (KDV) Beyannamesiyle beyan edilerek tahakkuk eden ve birden fazla beyan dönemine ait olan KDV’nin süresinden sonra ödendiği belirtilerek, söz konusu KDV’nin ödendiği dönemleri kapsayan 1 No.lu KDV Beyannamelerinde indirim konusu yapılmayarak cari dönem 1 No.lu KDV Beyanna-

mesinde indirim konusu yapılmasının mümkün olup olmadığı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

3065 sayılı KDV Kanununun;

- 9/1 inci maddesinde, mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Hazine ve Maliye Bakanlığının, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabileceği,

- 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV’den vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen KDV’yi indirebilecekleri,

hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin;

- “Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilerek Ödenen KDV’nin İndirimi” başlıklı (III/C-1.1.) bölümünde;

“28/12/2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 27/12/2023 tarihli ve 7491 sayılı Kanun ile 3065 sayılı Kanunun (29/1) maddesinde değişiklik yapılarak vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenen KDV’nin indirim konusu yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, Ocak/2024 vergilendirme döneminden itibaren vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen ve 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilen KDV’nin ödendiği vergilendirme dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Ancak, 3065 sayılı Kanunun (29/5) maddesinde Bakanlığımıza verilen yetki çerçevesinde, vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilen ve tevkifatın yapıldığı döneme ait 1 No.lu KDV Beyannamesinden önce verilen aynı döneme ait 2 No.lu KDV Beyannamesiyle süresinde beyan edilerek süresinde ödenen KDV’nin, 2 No.lu KDV Beyannamesinin ait olduğu

dönemin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması uygun bulunmuştur.

Vergi kesintisi yapmakla sorumlu tutulanlar tarafından tevkif edilerek beyan edilen ancak kısmen ödenen KDV'nin ödendiği kısım itibarıyla indirim konusu yapılması mümkündür.

Ayrıca kısmi tevkifata tabi işlemlerde, işlem bedeli üzerinden hesaplanan KDV'nin satıcı tarafından beyan edilecek kısmı, alıcı tarafından takvim yılını takip eden takvim yılı aşılmamak şartıyla işleme ait fatura veya benzeri belgenin defterlere kaydedildiği döneme ilişkin olarak verilmesi gereken 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılır.

Örnek 1: (D) A.Ş. 8/1/2024 tarihinde 100.000 TL karşılığında ağaç ve orman ürünleri teslim almıştır. Şirket tarafından bu alımla ilgili olarak tevkif edilen 10.000 TL KDV'nin 2 No.lu KDV Beyannamesiyle süresinde beyan edilmesi ve tahakkuk eden 10.000 TL KDV'nin 23/2/2024 tarihine kadar ödenmesi halinde, bu tutar mükellef tarafından Ocak/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

Örnek 2: (S) Ltd. Şti. (G) güvenlik şirketinden Temmuz/2024 ayı içerisinde özel güvenlik hizmeti satın almıştır. Bu hizmet alımı ile ilgili vergi (S) Ltd. Şti. tarafından sorumlu sıfatıyla 2 No.lu KDV Beyannamesiyle süresinde beyan edilmiş ve tahakkuk eden 50.000 TL KDV 28/8/2024 tarihinde ödenmiştir. (S) Ltd. Şti. tarafından süresinden sonra ödenen KDV, ödemenin yapıldığı tarihi kapsayan dönem olan Ağustos/2024 dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

Örnek 3: (D) Yapı İnşaat A.Ş. 24/4/2024 tarihindeki inşaat demiri alımı nedeniyle tevkif ettiği vergiye ilişkin 2 No.lu KDV Beyannamesini süresinden sonra 20/6/2024 tarihinde vermiş ve tahakkuk eden 125.000 TL KDV'nin 25.000 TL'sini 21/6/2024 tarihinde, kalan 100.000 TL'lik kısmını 2/7/2024 tarihinde ödemiştir. (D) Yapı İnşaat A.Ş. tarafından ödenen KDV'nin 25.000 TL'si

Haziran/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde, 100.000 TL'si de Temmuz/2024 dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır.

Ayrıca 2 No.lu KDV Beyannamesiyle beyan edilen ve tahakkuk eden KDV'nin mükellefin iade alacağından mahsubu suretiyle ödenmesi mümkündür. Bu durumda iade talebine ilişkin standart iade talep dilekçesi ve iade için aranan belgelerin eksiksiz ve tam olarak verilmiş (mahsuben iade talepleri YMM Raporu sonucuna göre yerine getirilen iadelerde YMM Raporu dahil) ve hangi vergilendirme dönemine ilişkin tahakkuk eden 2 No.lu KDV Beyannamesinden kaynaklanan borca mahsubunun talep edildiğinin belirtilmiş olması gerekir. Söz konusu mahsup talebinin bu şekilde yapılmış olması halinde, mahsuba konu edilen KDV tutarının 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılacağı dönem yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde tespit edilir.”

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, Şirketiniz tarafından birden fazla beyan döneminde tevkifata tabi tutulan ve 2 No.lu KDV Beyannamelerinde beyan edilerek tahakkuk eden KDV tutarlarının ödendiği vergilendirme dönemine ilişkin 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılması gerekmektedir.”

Yargı Kararı Özetleri

Konu: Vergi Tekniği Raporuyla paravan olarak kurulduğu tespit edilen şirket hakkında tarh edilen Katma Değer Vergisi ve kesilen Vergi Ziyai Cezası Hk.

Karar Veren: Vergi Dava Daireleri Kurulu

Kararı Tarihi: 03.12.2025

Esas No: 2025/593

Karar No: 2025/1051

“TEMYİZ EDEN (DAVACI) : ..Tarım ve İhtiyaç Maddeleri İnşaat Sanayi Ticaret Limited Şirketi

KARŞI TARAF (DAVALI) : ... Defterdarlığı - ...
(... Vergi Dairesi Müdürlüğü)

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 adına 2016 yılının Ocak ila Nisan ve Temmuz dönemleri için tarh edilen katma değer vergileri, aynı dönemler için vergilerin bir ve üç katı tutarında kesilen ve tekerrür hükmü uygulanarak artırılan vergi ziyaı cezaları, 2016 yılının Mayıs dönemi için tarh edilen katma değer vergisi, aynı dönem için verginin bir katı tutarında kesilen ve tekerrür hükmü uygulanarak artırılan vergi ziyaı cezası ve 2016 yılının Haziran dönemi için tarh edilen katma değer vergisinin kaldırılması ile 2016 yılının Haziran dönemine ilişkin katma değer vergisinin iadesi istemiyle dava açılmıştır.

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

Olayda, davacı adına düzenlenen vergi tekniği raporunda, davacı şirketin paravan olarak kurulduğu tespit edilmiştir. Bu durumda davacı şirketin hukuki durumu yok sayılmak suretiyle davacı şirket yerine şirketi sevk ve idare eden, muvazaalı işlem yaptığı iddia edilen kişiler hakkında vergi tarh edilmesi ve vergi cezası kesilmesi gerekmektedir.

Ancak vergi tekniği raporunda, vergi tarhı ve ceza kesme işlemlerinin, davacı şirket adına mı yoksa anılan kişiler adına mı tesis edilmesi gerektiğine yönelik açık bir belirleme yapılmamıştır.

Ayrıca aynı raporda davacı şirket adına yapılan tarhiyatın ve kesilen cezaların gerekçesi de açık ve net bir şekilde ortaya konulamamıştır.

Bu durumda, eksik incelemeye dayanan dava konusu vergi ve cezalarda hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Vergi Mahkemesi bu gerekçeyle vergi ve cezaları kaldırmış, davacının iade istemi hakkında hüküm kurmamıştır.

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

Davacı tarafından başka bir davada dava konusu edilen vergi ziyaı cezalı kurumlar vergisi, vergi ziyaı cezalı geçici vergi ve özel usulsüzlük cezasına karşı açılan davada verilen Mahkeme kararına yöneltilen istinaf istemi ... Bölge İdare Mahkemesinin ... Vergi Dava Dairesince incelenmiştir. Anılan Vergi Dava Dairesince, davalının istinaf istemi kabul edilerek mahkeme kararı kaldırılmış ve uyuşmazlığın esası hakkında yeniden karar verilmek üzere dosyanın mahkemeye gönderilmesine karar verilmiştir.

Bu nedenle, işbu davada da ... Bölge İdare Mahkemesi Vergi Dava Dairesince verilen karar doğrultusunda karar verilmesi gerektiği sonucuna varılmıştır.

Vergi Dava Dairesi bu gerekçe ile davalının istinaf istemini kabul ederek mahkeme kararını kaldırmış ve belirtilen hususlar gözetilerek uyuşmazlığın esası hakkında yeniden karar verilmek üzere dosyanın mahkemeye gönderilmesine karar vermiştir.

Davacının temyiz istemini inceleyen Danıştay Dokuzuncu Dairesinin 11/11/2024 tarih ve E:2023/3462, K:2024/6226 sayılı kararı:

Bölge İdare Mahkemesi vergi dava daireleri, 2577 sayılı Kanun'un 45. maddesinin (5) numaralı fıkrasında sayılan hâllerde (ilk inceleme üzerine verilen kararlara karşı yapılan istinaf başvurusunun haklı bulunması, davaya görevsiz veya yetkisiz mahkeme yahut reddedilmiş veya yasaklanmış hakim tarafından bakılmış olması) istinaf başvurusunu kabul ederek ilk derece mahkemesi kararını kaldırdıktan sonra yeniden karar vermeksizin dosyayı ilk derece mahkemelerine gönderebilecektir.

İş bu davada, Vergi Mahkemesi tarafından verilen karar ilk inceleme üzerine verilmiş bir karar olmadığından veya bu dava görevsiz veya yetkisiz mahkeme yahut reddedilmiş veya ya-

saklanmış hâkim tarafından bakılmış bir dava niteliğinde olmadığından, Vergi Dava Dairesince, Mahkeme kararına yöneltilen istinaf isteminin esası hakkında karar verilmesi gerekirken aksi yönde verilen temyize konu 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:

Davanın kanuni hakimisi (doğal yargıcı) olan ilk derece yargı merciince uyuşmazlığın esasına ilişkin olarak hiç hüküm kurulmayan bir konuda istinaf merciince esastan bir karar verilmeyerek dosyanın mahkemesine iadesine karar verilmesi, Anayasa'nın 37. maddesinde düzenlenen kanuni hakim güvencesinin ve kanun koyucu tarafından 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nda öngörülmüş bulunan dereceli yargılama sisteminin gereğidir.

İşbu davada yapılan istinaf incelemesi üzerine verilen ilk kararda gerekçeye esas alınan ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin kararı, Danıştay Dördüncü Dairesince temyizen incelenmiş ve bu karar bozulmuştur. Anılan bozma kararı üzerine ... Bölge İdare Mahkemesi Vergi Dava Dairesince, ısrar kararı verilmiştir.

Bu nedenle işbu davada verilen bozma kararı üzerine ısrar kararı verilmesi gerektiği sonucuna varılmıştır.

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

TEMYİZ EDENİN İDDİALARI: İsrar kararının bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.

Karar veren Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunca, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüldü:

İNCELEME VE GEREKÇE:

İLGİLİ MEVZUAT:

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun

“İstinaf” başlıklı 45. maddesinin (2) numaralı fıkrasının birinci cümlesinde istinafın, temyizin şekil ve usullerine tabi olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un 45. maddesinin (3) numaralı fıkrasında, bölge idare mahkemesinin, yaptığı inceleme sonucunda ilk derece mahkemesi kararını hukuka uygun bulması hâlinde istinaf başvurusunun reddine karar vereceği, düzeltilmesi mümkün maddi yanlışlıkların bulunması hâlinde de gerekli düzeltmeyi yaparak aynı kararı vereceği kurala bağlanmıştır. Aynı maddenin (4) numaralı fıkrasının birinci ve ikinci cümlelerinde, bölge idare mahkemesinin, ilk derece mahkemesi kararını hukuka uygun bulmadığı takdirde istinaf başvurusunun kabulü ile ilk derece mahkemesi kararının kaldırılmasına karar vererek işin esası hakkında yeniden bir karar vereceği düzenlenmiştir. Anılan maddenin (5) numaralı fıkrasında ise bölge idare mahkemesinin, ilk inceleme üzerine verilen kararlara karşı yapılan istinaf başvurusunu haklı bulduğu, davaya görevsiz veya yetkisiz mahkeme yahut reddedilmiş veya yasaklanmış hâkim tarafından bakılmış olması hâllerinde istinaf başvurusunun kabulü ile ilk derece mahkemesi kararının kaldırılmasına karar vererek dosyayı ilgili mahkemeye göndereceği, bu fıkra uyarınca verilen kararların kesin olduğu hüküm altına alınmıştır.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

i. Temyize konu kararın dava konusu vergi ve cezaların devreden katma değer vergisinin azaltılmasından kaynaklanan kısmı hariç diğer sebeplerden kaynaklanan kısmına ilişkin hüküm fıkrasına yönelik yapılan hukuki değerlendirme:

2577 sayılı Kanun'un 45. maddesinin (4) numaralı fıkrasına göre ilk derece mahkemesi kararını hukuka uygun bulmayan bölge idare mahkemesi kural olarak, istinaf başvurusunu kabul ederek ilk derece mahkemesi kararını kaldırdıktan sonra ilk derece mahkemesi kararındaki maddi ve/veya hukuki eksiklikleri tamamlaya-

rak uyuşmazlığın esası hakkında yeniden karar verecektir. Ancak, Kanun'un 45. maddesinin (5) numaralı fıkrasında sayılan hâllerde (ilk inceleme üzerine verilen kararlara karşı yapılan istinaf başvurusunun haklı bulunması, davaya görevsiz veya yetkisiz mahkeme yahut reddedilmiş veya yasaklanmış hakim tarafından bakılmış olması) mahkeme kararını kaldırdıktan sonra yeniden karar verilmek üzere dosyayı ilk derece mahkemesine gönderecektir.

Öte yandan, Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu (VDDK) tarafından yargılama hukuku bakımından gerekli olduğu sonucuna varılan hâllerde de (ilk derece mahkemesince duruşma yapılmaksızın karar verilmiş olması VDDK, 13/04/2022, E:2022/58, K:2022/379; ilk derece mahkemesince eksik hükümle karar verilmiş olması VDDK, 10/02/2021, E:2021/93, K:2021/106; ilk derece mahkemesi kararı ile bu karara ilişkin görüşme tutanağının aynı heyet tarafından imzalanmamış olması VDDK, 08/06/2022, E:2022/578, K:2022/641; dava dosyası tekemmül ettirilmeden verilen usule ilişkin karara yöneltilen istinaf isteminin haklı bulunması VDDK, 13/11/2024, E:2023/1123, K:2024/1072) vergi dava dairesi istinaf başvurusunu kabul ederek ilk derece mahkemesi kararını kaldırdıktan sonra uyuşmazlığın esası hakkında karar vermeksizin dosyayı ilk derece mahkemesine gönderebilecektir. Anılan istisnai hâller dışında bölge idare mahkemesince ilk derece mahkemesi kararı kaldırılarak yeniden karar verilmek üzere dosyanın ilk derece mahkemesine gönderilmesine karar verilmesi yargılama usulü kurallarına aykırılık teşkil edecektir.

İşbu davada, ilk derece mahkemesince, dava konusu vergi ve cezaların hukuka uygun olup olmadığı incelenmek suretiyle vergi ve cezaların kaldırılması yolunda karar verilmiştir. Bu karara yöneltilen istinaf istemini inceleyen ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesi tarafından, Vergi Mahkemesince, dava konusu vergi ve ce-

zaların dayandığı sebepler yönünden inceleme yapılmadığı ve dava konusu vergi ve cezaların sebep unsurunu teşkil etmeyen bir tespit hükme esas alınarak hukuka uygunluk denetiminin yapıldığı, bu durumda istinaf merciince uyuşmazlığın esası hakkında karar verilmesinin hak arama hürriyetine aykırılık teşkil edeceği gerekçesiyle ... Bölge İdare Mahkemesi Vergi Dava Dairesince verilen ısrar kararına gönderme yapılmak ve kanuni hâkim güvencesi referans alınmak suretiyle temyize konu ısrar kararı verilmiştir.

2577 sayılı Kanun'un 45. maddesinin (5) numaralı fıkrasında sayılan hâller ile Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından yargılama hukuku bakımından gerekli olduğu sonucuna varılan hâllerden herhangi birinin bulunmadığı uyuşmazlıkta, bölge idare mahkemesince, uyuşmazlık hakkında yeniden karar verilmesi gerekmektedirken ilk derece mahkemesi kararı kaldırıldıktan sonra yeniden karar verilmek üzere dosyanın anılan mahkemeye gönderilmesi yargılama hukukuna uygun düşmemiştir.

Bu nedenle ilk derece mahkemesi kararında tespit edilen maddi ve/veya hukuki eksikliğin anılan Kanun'un 45. maddesinin (3) ve (4) numaralı fıkraları uyarınca bölge idare mahkemesince tamamlanarak yeniden bir karar verilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, idari yargıda istinaf incelemesini yapan merciin, temyiz incelemesinden farklı olarak istinaf incelemesinin mahiyeti gereği uyuşmazlığa konu maddi olayın tespiti ve değerlendirilmesi yanında uygulanacak hukuk kurallının belirlenmesi ve yorumlanmasında ilk derece mahkemeleriyle aynı yetkiye sahip olduğu açıktır. Bu bağlamda ilk derece mahkemesince değerlendirilmeyen ancak hüküm kurulan bir hususun istinaf mercii tarafından dikkate alınarak bu konuda değerlendirme yapılmasını ve bu yönden hüküm kurulmasını engelleyen bir yasal düzenleme bulunmamaktadır.

Dava konusu uyuşmazlıkta söz konusu eksikliğin istinaf incelemesi sonucunda giderilmesi hâlinde verilecek kararın temyiz incelemesine de tabi olduğu gözetildiğinde eksikliğin bölge idare mahkemesince giderilmesinin ve yargılamanın bu kısım yönünden iki derecede sonuçlandırılmasının hükmün denetlenmesini talep etme hakkına ölçüsüz bir müdahale oluşturduğu da söylenemez.

Ayrıca uyuşmazlığın esasını maddi ve hukuki yönden değerlendirme yetkisi bulunan istinaf merciince uyuşmazlığın esasının incelenmesinde hak arama hürriyetinin kullanılmasını ve adil yargılanma hakkını engelleyen bir yönün olduğunun kabul edilmesi de mümkün değildir.

Diğer taraftan kanuni hakim güvencesi, yargılamanın, olayın vukuu anında yürürlükte bulunan kanunla belirlenen mahkeme tarafından yürütülmesine dayanak oluşturmakta ve olağanüstü mahkemelerin kurulmasını engellemektedir.

Kanuni hakim güvencesi, idari yargılama hukukunda da geçerli olup idari mahkemelerin görev ve yetkilerinin kanunla düzenlendiğinde bir kuşku bulunmamaktadır. Buna rağmen esasen ceza yargılama hukukuna ait olan kanuni hakim güvencesinin idari yargılama hukukuna istinaf incelemesinin mahiyeti ve bu incelemenin idari yargı sisteminde öngörülüş amacı gözetilmeden taşınmasına ve istinaf incelemesi sonucunda dosyanın ilk derece mahkemesine gönderilmesi gerektiği yolunda ulaşılan sonuca dayanak alınmasında hukuki isabet bulunmamaktadır.

ii. Dava konusu vergi ve cezaların devreden katma değer vergisinin azaltılmasından kaynaklanan kısma yönelik yapılan hukuki değerlendirme:

Vergi mahkemesince, dava konusu vergi ve cezaların devreden katma değer vergisinin azaltılmasından kaynaklanan kısmı hakkında herhangi bir değerlendirme yapılmaksızın ve gerekçeye yer verilmeksizin dava konusu vergi ve cezaların tamamı hakkında hüküm kurulmak suretiyle ka-

rar verilmiştir. Bu durumda anılan kararda, dava konusu vergi ve cezaların hükme bağlanmayan bir kısmı bulunmamaktadır.

2577 sayılı Kanun'un 45. maddesinin (5) numaralı fıkrasında sayılan hâller ile Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından yargılama hukuku bakımından gerekli olduğu sonucuna varılan hâllerden herhangi birinin bulunmadığı uyuşmazlıkta, ilk derece mahkemesi kararında tespit edilen maddi ve/veya hukuki eksikliğin anılan Kanun'un 45. maddesinin (3) ve (4) numaralı fıkraları uyarınca bölge idare mahkemesince tamamlanarak bu yönden de yeniden bir karar verilmesi gerekmektedir.

iii. 2016 yılının Haziran dönemine ilişkin katma değer vergisinin iadesine ilişkin istem yönünden yapılan hukuki değerlendirme:

İşbu kararın (i) numaralı başlığında belirtilen Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 10/02/2021 tarih ve E:2021/93, K:2021/106 sayılı kararı, ilk derece mahkemesince eksik hükümle karar verilmiş ve davacı tarafından ilgili karara karşı bu yönden istinaf kanun yoluna başvurulmuş olması durumuna ilişkindir.

Dava konusu istemlerin bazıları hakkında yargı merciince hüküm kurulmaması ve hukuki yararı olan tarafın bu yönden kanun yoluna başvurmaması hâlinde, hüküm kurulmayan istem yönünden karar kesinleşecektir.

Uyuşmazlıkta, ilk derece mahkemesince davacı tarafından dava konusu edilen 2016 yılının Haziran dönemine ilişkin katma değer vergisinin iadesine ilişkin istem yönünden ilk derece mahkemesince herhangi bir hüküm kurulmamış olup anılan istem yönünden davacının mahkeme kararına karşı kanun yoluna başvurmada hukuki yararının bulunduğu açıktır. Buna rağmen, davacı tarafından Mahkeme kararına karşı bu yönden istinaf başvurusunda bulunulmadığından, değiştirilen karar bu yönüyle kesinleşmiştir.

Bu nedenle, Vergi Dava Dairesince yeniden verilecek kararda, dava konusu edilmesine rağ-

men Mahkemece hüküm kurulmayan istemin, davacı tarafından kanun yoluna başvurulmaksızın kesinleştiğinin dikkate alınacağı açıktır.

KARAR SONUCU:

Açıklanan nedenlerle;

1-Davacının temyiz isteminin KABULÜNE,

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

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

03/12/2025 tarihinde oyçokluğuyla kesin olarak 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 katılmıyorum.”

Konu: Bayilere ifa edilen ön ödemeli hat yüklemelerine ilişkin hizmetler ve bayilerin ifa ettiği ön ödemeli hat yüklemelerine ilişkin hizmetlerden doğan bayi kârı üzerinden özel matrah şekline göre tespit edilen katma değer vergisi matrahına, özel iletişim vergisi tutarının dâhil edilip edilmemesine ilişkin dava hk.

Karar Veren: Vergi Dava Daireleri Kurulu

Karar Tarihi: 12.11.2025

Esas No : 2023/1655

Karar No : 2025/935

“TEMİZ EDEN (DAVALI) : ... Defterdarlığı -... (... Vergi Dairesi Müdürlüğü)

KARŞI TARAF (DAVACI) : ... Anonim Şirketi (Önceki Ünvanı: ...Anonim Şirketi)

İSTEMİN KONUSU : .. Bölge İdare Mahkemesi Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:... K:... sayılı ısrar kararının, temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ :

Dava konusu istem: Davacı tarafından, bayilere ifa edilen ön ödemeli hat yüklemelerine ilişkin hizmetler ve bayilerin ifa ettiği ön ödemeli hat yüklemelerine ilişkin hizmetlerden doğan bayi kârı üzerinden özel matrah şekline göre tespit edilen katma değer vergisi matrahına, özel iletişim vergisi tutarının dâhil edilmemesi gerektiği ileri sürülerek 2016 yılının Mayıs dönemine ilişkin katma değer vergisi beyannamesine konulan ihtirazi kaydın kabul edilmemesi nedeniyle hesaplanan katma değer vergisinin ihtirazi kayda konu edilen kısmının kaldırılması istemiyle dava açılmıştır.

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

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu’nun 39. maddesinin altıncı fıkrasının birinci cümlesine göre, elektronik haberleşme hizmetleri sunan işletmeciler tarafından, Kanun’da sayılan hizmetler için hesaplanan özel iletişim vergisinin, katma değer vergisi matrahına dâhil edilmesi mümkün değildir.

Olayda, davacı tarafından bayilere ifa edilen ön ödemeli hat yüklemelerine ilişkin hizmetlerden dolayı hesaplanan özel iletişim vergisinin, katma değer vergisi matrahına dâhil edilmesinin ve bu verginin üzerinden katma değer vergisinin hesaplanmasının, 6802 sayılı Kanun’un 39. maddesinin altıncı fıkrasının birinci cümlesine aykırı-lık teşkil edeceği sonucuna varılmıştır.

Bu durumda davalı idarece Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği’nin “III. Matrah, Nispet ve İndirim/A. Matrah/6. Matraha Dâhil Olmayan Unsurlar/6.3. Özel İletişim Vergisi” başlıklı kısmının ikinci paragrafında yer alan “Ancak, özel iletişim vergisi mükellefi olmayanların kendilerine yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle hesaplanan özel iletişim vergisini, KDV matrahından indirmeleri söz konusu değildir.” şeklindeki kuralı göz önüne alınmak suretiyle ihtirazi kaydın kabul edilmemesi nedeniyle hesaplanan katma değer vergisinde hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Vergi Mahkemesi bu gerekçeyle dava konusu edilen 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 08/11/2022 tarih ve E:2018/6124, K:2022/6283 sayılı kararı:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin (f) bendi (29/03/2018 tarih ve 7104 sayılı Kanun'la (f) bendinin eklenmesinden sonra teselsül ettirilerek (g) bendi olmuştur), 24. maddesi ve 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 39. maddesinin uyuşmazlık konusu dönemde yürürlükte bulunan hâlleri ile 26/04/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "III. Matrah, Nispet ve İndirim/A. Matrah/4. Özel Matrah Şekilleri/4.6. Telefon Kartı ve Jeton Teslimi" başlıklı kısmının 31/12/2017 tarih ve 30287 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:16) ile değiştirilmeden önceki hâlinde ve aynı Tebliğ'in "III. Matrah, Nispet ve İndirim/A. Matrah/6. Matraha Dâhil Olmayan Unsurlar/6.3. Özel İletişim Vergisi" başlıklı kısmında yer alan düzenlemelere göre özel iletişim vergisinin mükellefleri tarafından katma değer vergisi matrahı hesaplanırken, özel iletişim vergisinin bayi kârına isabet eden kısmı, bu matraha dâhil edilecek; bayiye yapılan satış tutarı üzerinden hesaplanan özel iletişim vergisi ise katma değer vergisi matrahına dâhil edilmeyecektir.

Olayda, perakendeci bayilerin yaptıkları telefon kartı ve jeton satışından doğan katma değer vergisi, bayi kârına isabet eden katma değer vergisini de ihtiva edecek şekilde, davacı tarafından verilen katma değer vergisi beyannamesiyle be-

yan edilmiştir. Davacı tarafından hesaplanan özel iletişim vergisi, beyan edilen katma değer vergisi matrahının bir unsuru olarak dikkate alınmıştır. Bu noktada davacı, anılan matrahı hesaplarken Tebliğ'in "III. Matrah, Nispet ve İndirim/A. Matrah/6. Matraha Dâhil Olmayan Unsurlar/6.3. Özel İletişim Vergisi" başlıklı kısmının ikinci paragrafında yer alan "Ancak, özel iletişim vergisi mükellefi olmayanların kendilerine yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle hesaplanan özel iletişim vergisini, KDV matrahından indirmeleri söz konusu değildir." şeklindeki kuralı göz önüne almıştır.

Davacı tarafından verilen katma değer vergisi beyannamesiyle beyan edilen matrah toplulaştırıldığından, özel iletişim vergisinin, davacı tarafından bayilere yapılan satışlardan kaynaklanan matraha mı yoksa bayilerin kârından kaynaklanan matraha mı ilave edildiği hususu somut olarak dava dosyasındaki belgelerden tespit edilememektedir.

Bu durumda, davacı tarafından bayilere ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan özel iletişim vergisinin katma değer vergisi matrahına hangi yöntemle dâhil edildiği hususu resen araştırma ilkesi uyarınca araştırılmak, bu bağlamda gerekirse bilirkişi incelemesi yaptırılmak ve yapılan araştırma ve bilirkişi incelemesinde ortaya konulan hususlar kapsamında tahakkuk eden verginin hukuka uygunluğu incelenmek suretiyle yeniden bir karar verilmesi gerektiğinden, temyize konu kararın bozulması gerekmektedir.

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: Toplulaştırma yöntemiyle beyan edilen katma değer vergisinin ihtiraza kayda konu edilen kısmının belirlenebilmesi için davacının ilgili yasal defter ve kayıtlarının bilirkişi marifetiyle incelenmesinin gerektiği,

davacı tarafından hesaplanan özel iletişim vergisi tutarının, özel matrah şekline göre beyan edilen katma değer vergisi matrahının bir unsuru olduğu belirtilerek ısrar kararının bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.

KARŞI TARAFIN SAVUNMASI: Temyiz isteminin reddi gerektiği savunulmaktadır.

DANIŞTAY TETKİK HÂKİMİ ...'İN DÜŞÜNCESİ: 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 39. maddesinin altıncı fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "özel iletişim vergisinin katma değer vergisi matrahına dahil edilmeyeceği" şeklindeki kuralın özel iletişim vergisi mükelleflerince özel matrah şekline göre hesaplanıp beyan edilen katma değer vergileri bakımından da uygulanması gerekmektedir. Dolayısıyla hizmetin ilk ve sonraki safhalarında doğan katma değer vergisinin, özel iletişim vergisi mükelleflerince özel matrah şekline göre beyan edilmesi hâlinde, hizmetin ilk safhasında hesaplanan özel iletişim vergisinin, katma değer vergisi matrahının bir unsuru olarak dikkate alınması mümkün değildir. Bu kapsamda beyannameye konulan ihtirazi kaydın kabul edilmemesi suretiyle yapılan vergilendirme işleminde hukuka uygunluk bulunmadığından ısrar kararına yöneltilen temyiz isteminin reddi gerektiği düşünülmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE :

İLGİLİ MEVZUAT :

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Özel matrah şekilleri" başlıklı 23. maddesinin uyuşmazlık konusu dönemde yürürlükte bulunan hâlinin (f) bendi (29/03/2018 tarih ve 7104 sayılı Kanun'la (f) bendinin eklenmesinden sonra teselsül ettirilerek (g) bendi olmuştur) şu şekildedir:

"Özel matrah şekilleri şunlardır:

...

f) Maliye ve Gümrük Bakanlığı işin mahiyetini gözönünde tutarak özel matrah şekilleri tespit etmeye yetkilidir."

Aynı Kanun'un "Matraha dahil olan unsurlar" başlıklı 24. maddesinin (b) bendi şu şekildedir:

"Aşağıda yazılı unsurlar matraha dahildir:

...

b) Ambalaj giderleri, sigorta, komisyon ve benzeri gider karşılıkları ile vergi, resim, harç, pay, fon karşılığı gibi unsurlar"

26/04/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "III. Matrah, Nispet ve İndirim/A. Matrah/4. Özel Matrah Şekilleri/4.6. Telefon Kartı ve Jeton Teslimi" başlıklı kısmının Tebliğ'in yayımlandığı tarih itibarıyla ilk hâli şu şekildedir:

"3065 sayılı Kanunun (23/f) maddesinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanarak, GSM operatör şirketleri tarafından sunulan cep telefonu konuşma hizmetlerinden faydalanmak üzere çıkarılan ön ödemeli hazır kartlar da dahil olmak üzere, bütün telefon kartı ve jeton satışlarının özel matrah şekline göre vergilendirilmesi uygun görülmüştür.

Buna göre, perakendeci bayiler tarafından yapılan telefon kartı ve jeton satışlarına ait KDV'nin bayi karına isabet eden KDV'yi de ihtiva edecek şekilde perakendeci bayilere telefon kartı ve jeton teslimi yapan kuruluşlar tarafından beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu durumda bayiler belirtilen kapsamdaki telefon kartı ve jeton satışları için ayrıca vergi hesaplamazlar."

Tebliğ'in "III. Matrah, Nispet ve İndirim/A. Matrah/4. Özel Matrah Şekilleri/4.6. Telefon Kartı ve Jeton Teslimi" başlıklı kısmı 31/12/2017 tarih ve 30287 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:16) ile bölüm başlığı ile birlikte değiştirilmiş, anılan Tebliğ ile değiştirilen bu kısımda yer alan "(23/f)" ibaresi 06/07/2018 tarih ve 30470 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına

Dair Tebliğ (Seri No:19) ile “(23/g)” olarak değiştirilmiştir. Tebliğ’in ilgili kısmının anılan değişikliklerden sonraki hâli şu şekildedir:

“4.6. Ön Ödemeli Elektronik Haberleşme Hizmetleri

3065 sayılı Kanunun (23/g) maddesinin Maliye Bakanlığı’na verdiği yetkiye dayanarak, mobil elektronik haberleşme işletmecileri tarafından ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar da dahil olmak üzere, bütün ön ödemeli elektronik haberleşme hizmetlerinin özel matrah şekline göre vergilendirilmesi uygun görülmüştür.

Buna göre, mobil elektronik haberleşme işletmecileri tarafından ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan TL satışları ile sabit telefon hizmeti sunmaya yetkili işletmeciler tarafından yapılan arama kartı satışlarına ilişkin KDV’nin distribütör ve bayi karlarına isabet eden KDV’yi de ihtiva edecek şekilde mobil elektronik haberleşme işletmecileri ve sabit telefon işletmecileri tarafından ön ödemeli satışların yapıldığı dönemde beyan edilmesi gerekmektedir.

Bu durumda distribütörler ve bayiler, belirtilen kapsamdaki ön ödemeli satışlar için ayrıca vergi hesaplamazlar.

Örnek: Mobil elektronik haberleşme işletmecisi (K) A.Ş., ön ödemeli hatta yükleme yapılmak üzere, distribütörü (Z) A.Ş.’ye, aboneye nihai satış bedeli (vergiler dâhil) 125,50 TL olan yükleme tutarını KDV (%18) ve özel iletişim vergisi (%7,5) hariç 95,00 TL’ye satmıştır. Bu durumda işleme ilişkin KDV aşağıdaki gibi hesaplanır.

Aboneye Nihai Satış Bedeli (Vergiler Dâhil) : 125,50 TL

KDV Matrahı [Aboneye Nihai Satış Bedeli (Vergiler Dâhil)/(100 + KDV Oranı + ÖİV Oranı)*100] : 100,00 TL

Hesaplanan KDV (KDV Matrahı * KDV Oranı/100) : 18,00 TL”

Aynı Tebliğ’in “III. Matrah, Nispet ve İndirim/A. Matrah/6. Matraha Dâhil Olmayan Unsurlar/6.3.

Özel İletişim Vergisi” başlıklı kısmında yer alan düzenlemeler ise şu şekildedir:

“6802 sayılı Kanunun 39 uncu maddesinde, bu verginin KDV matrahına dahil edilmeyeceği hükme bağlanmıştır. Bu hüküm uyarınca özel iletişim vergisi mükellefleri tarafından düzenlenen faturalarda hesaplanan özel iletişim vergisi KDV matrahına dahil edilmez.

Ancak, özel iletişim vergisi mükellefi olmayanların kendilerine yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle hesaplanan özel iletişim vergisini, KDV matrahından indirmeleri söz konusu değildir.”

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu’nun “Hizmet Vergileri” başlıklı ikinci kısmının “Özel İletişim Vergisi ve Şans Oyunları Vergisi” başlıklı üçüncü bölümünde yer alan “Özel iletişim vergisi” başlıklı 39. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, elektronik haberleşme hizmetlerini sunan işletmeciler tarafından ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar, özel iletişim vergisinin konusuna giren hizmetler arasında sayılmış, aynı maddenin dördüncü fıkrasının birinci ve ikinci cümlesinde, verginin mükellefinin, birinci fıkrafta sayılan elektronik haberleşme hizmetlerini sunan işletmeciler olduğu, verginin matrahının, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül edeceği kural altına alınmıştır.

Kanun’un 39. maddesinin altıncı fıkrasının birinci cümlesinde, özel iletişim vergisinin, katma değer vergisi matrahına dâhil edilmeyeceği, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında bu verginin gider olarak kaydedilmeyeceği ve bu verginin hiçbir vergiden mahsup edilmeyeceği kurala bağlanmıştır.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME :

Özel iletişim vergisi tek safhada uygulanan dolaylı bir vergi türü olup bu özelliğiyle her safhada uygulanan katma değer vergisinden ayrışmaktadır. Özel iletişim vergisinin vergilendirme unsurları 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu’nun “Hizmet Vergileri” başlıklı ikinci kısmının “Özel

İletişim Vergisi ve Şans Oyunları Vergisi" başlıklı üçüncü bölümünde yer alan "Özel iletişim vergisi" başlıklı 39. maddesinde kurala bağlanmıştır.

Anılan Kanun'un 39. maddesinin birinci ve dördüncü fıkraları uyarınca, özel iletişim vergisinin mükellefi, elektronik haberleşme hizmetlerini sunan işletmelerdir. Elektronik haberleşme hizmetlerini sunan işletmeler, verginin konusuna giren hizmetler bakımından düzenleyecekleri faturalarda özel iletişim vergisini ayrıca gösterecektir. Bu vergi, özel iletişim vergisi mükellefleri tarafından beyan edilecek katma değer vergisi matrahının bir unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.

3065 sayılı Kanun'a göre katma değer vergisi matrahı farklı yöntemlere göre hesaplanabilmektedir. Bu yöntemlerden biri de özel matrah şekline göre hesaplama yöntemidir. Özel matrah şekli, perakende safhasındaki satış fiyatı önceden bilinen bir emtianın/hizmetin perakende safhaya kadar tahsil edilecek katma değer vergisinin tamamının bu emtiayı/hizmeti üreten veya bunların toptan satışını yapan mükellefler tarafından ödenmesini sağlayan, vergi güvenlik müessesesi niteliğini haiz bir uygulamadır. Uygulanmakta olan özel matrah şekillerinden bir kısmı 3065 sayılı Kanun'un 23. maddesinde açıkça sayılmış, diğer kısmı ise Kanun'un Maliye Bakanlığına tanıdığı yetki uyarınca Bakanlık tarafından düzenleyici işlemlerle belirlenmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Özel matrah şekilleri" başlıklı 23. maddesinin uyuşmazlık konusu dönemde yürürlükte bulunan hâlinin (f) bendi uyarınca 19/03/2002 tarih ve 24700 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Tebliğ (Seri No:85) ile ön ödemeli hazır kartlar da dâhil olmak üzere bütün telefon kartı ve jeton satışlarının, özel matrah şekline göre vergilendirilmesi Maliye Bakanlığınca uygun görülmüştür.

Bu uygulama 26/04/2014 tarih ve 28983 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer

Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin ilk hâlinde de devam ettirilmiştir. Tebliğ'in "III. Matrah, Nispet ve İndirim/A. Matrah/4. Özel Matrah Şekilleri/4.6. Telefon Kartı ve Jeton Teslimi" başlıklı kısmı, 31/12/2017 tarih ve 30287 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:16) ile bölüm başlığı ile birlikte değiştirilmiş ve bu değişiklik 01/01/2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Yapılan bu değişiklikten önce, ön ödemeli haberleşme hizmetleri bakımından, özel matrah şekline göre vergilendirme, perakendeci bayilere yapılan satış safhasında, bayi kârını da kapsayacak şekilde uygulanmaktaydı ve katma değer vergisi beyannamesi perakendeci bayilere bu hizmeti sunan özel iletişim vergisi mükellefleri veya özel iletişim vergisi mükellefi olmayan distribütörler tarafından verilmekteydi.

16 Seri No.lu Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili kısmında yapılan değişiklikle, ön ödemeli haberleşme hizmetleri bakımından özel matrah şekline göre vergilendirmenin, distribütörlere yapılan satışlar yönünden de geçerli olacağı düzenlenmiştir. Buna göre özel iletişim vergisi mükelleflerince, ilk safhadan sonraki her bir safhayı kapsayacak ve hem bayi hem distribütör kârını da içerecek şekilde katma değer vergisi hesaplanacak ve bu matrah için katma değer vergisi beyannamesi verilecektir.

Uyuşmazlığın çözümü, özel iletişim vergisi mükellefleri tarafından, bayilere ifa edilen ön ödemeli hat yüklemelerine yönelik hizmetler ve bayilerin ifa ettiği ön ödemeli hat yüklemelerine yönelik hizmetlerden doğan bayi kârı üzerinden özel matrah şekline göre tespit edilip hesaplanan katma değer vergisi matrahına, özel iletişim vergisi tutarının dâhil edilmesinin gerekip gerekmediğinin değerlendirilmesine bağlıdır.

Olayda, özel iletişim vergisi mükellefi olan davacı tarafından, özel matrah şekline göre vergilendirmeye tabi olan ön ödemeli hat yükleme-

lerine ilişkin hizmetler için perakendeci bayilerin kârını da içerecek şekilde katma değer vergisi beyannamesi verilmiştir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 39. maddesinin altıncı fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "özel iletişim vergisinin katma değer vergisi matrahına dahil edilmeyeceği" şeklindeki kuralın özel iletişim vergisi mükelleflerince özel matrah şekline göre hesaplanıp beyan edilen katma değer vergileri bakımından da uygulanması gerekmektedir. Dolayısıyla hizmetin ilk ve sonraki safhalarında doğan katma değer vergisinin, özel iletişim vergisi mükelleflerince özel matrah şekline göre beyan edilmesi hâlinde, hizmetin ilk safhasında hesaplanan özel iletişim vergisinin, katma değer vergisi matrahının bir unsuru olarak dikkate alınması mümkün değildir.

Nitekim vergi idaresinin üst hukuk normlarında herhangi bir değişiklik yokken konuya ilişkin idari yorumunu 16 Seri No.lu Tebliğ'de yer verilen örnekle bu yönde değiştirdiği görülmüştür. Bu yoruma göre özel iletişim vergisi mükellefleri tarafından, bayilere ifa edilen ön ödemeli hat

yüklemelerine yönelik hizmetler ve bayilerin ifa ettiği ön ödemeli hat yüklemelerine yönelik hizmetlerden doğan bayi kârı üzerinden özel matrah şekline göre tespit edilip hesaplanan katma değer vergisi matrahına, özel iletişim vergisi tutarının dâhil edilmemesi gerekmektedir.

Bu durumda davacı tarafından katma değer vergisi beyannamesine konulan ihtirazi kaydın kabul edilmemesi suretiyle yapılan vergilendirme işleminde hukuka uygunluk; ısrar kararında sonucu itibarıyla hukuka aykırılık bulunmamaktadır.

KARAR SONUCU :

Açıklanan nedenlerle;

1-Davalının, ... Bölge İdare Mahkemesi ...Vergi Dava Dairesinin...tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararına yönelik temyiz isteminin REDDİNE,

2- 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,12/11/2025 tarihinde oybirliğiyle kesin olarak karar verildi.



PRATİK BİLGİLER

Eylül

7 Eylül 2026	Ağustos 2026 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
10 Eylül 2026	16-31 Ağustos 2026 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Nisan 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Mayıs 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Haziran 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Mayıs 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
14 Eylül 2026	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Nisan 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Mayıs 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Haziran 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Mayıs 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
15 Eylül 2026	Ağustos 2026 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

21 Eylül 2026	Ağustos 2026 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
25 Eylül 2026	Ağustos 2026 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi 1-15 Eylül 2026 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
28 Eylül 2026	Ağustos 2026 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
30 Eylül 2026	Ağustos 2026 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Ağustos 2026 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi Ağustos 2026 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT kapsamında Taşınmaz (Satış/Kiralama) ve Motorlu Taşıt (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günübürlük Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi 7440 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 40. Taksit Ödemesi

YILLAR İTİBARIYLA KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI

YILLAR	ORAN	DAYANAĞI
2026	%25*	K.V.K. Mad. 32
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

* 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 Yapıtırılması 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 Yapıtırılması, 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)

2026 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

190.000 TL'ye kadar	% 15
400.000 TL'nin 190.000 TL'si için 28.500 TL fazlası	% 20
1.000.000 TL'nin 400.000 TL'si için 70.500 TL, (ücret gelirlerinde 1.500.000 TL'nin 400.000 TL'si için 70.500 TL), fazlası	% 27
5.300.000 TL'nin 1.000.000 TL'si için 232.500 TL, (ücret gelirlerinde 5.300.000 TL'nin 1.500.000 TL'si için 367.500 TL), fazlası	% 35
5.300.000 TL'den fazlasının 5.300.000 TL'si için 1.737.500 TL, (ücret gelirlerinde 5.300.000 TL'den fazlasının 5.300.000 TL'si için 1.697.500 TL), fazlası	% 40

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

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

Yıllar	Muafiyet Haddi
2026	1.900.000,00 TL
2025	1.580.000,00 TL
2024	1.100.000,00 TL
2023	700.000,00 TL
2022	320.000,00 TL

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

Yıllar	İstisna Haddi
2026	5.300.000,00 TL
2025	4.300.000,00 TL
2024	3.000.000,00 TL
2023	1.900.000,00 TL
2022	880.000,00 TL

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

YILI	MİKTARI
2026	58.000,00 TL
2025	47.000,00 TL
2024	33.000,00 TL
2023	21.000,00 TL
2022	9.500,00 TL

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

Yıllar	İstisna Tutarları
2025	300,00 TL
2025	240,00 TL
2024	170,00 TL
2023	110,00 TL
2022	34,00 TL

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

Yıllar	İstisna Tutarları
2026	158,00 TL
2025	126,00 TL
2024	88,00 TL
2023	56,00 TL
2022	17,00 TL

BİNEK OTOMOBİL GİDER KISITLAMASI

Aylık Kira Bedeli (G.V.K. Madde 40/1)

Yıllar	Gider Yazılabilecek Üst Sınır
2026	46.000,00 TL
2025	37.000,00 TL
2024	26.000,00 TL
2023	17.000,00 TL
2022	8.000,00 TL

Gider Yazılabilecek KDV ve ÖTV (G.V.K. Madde 40/1)	
Yıllar	Gider Yazılabilecek Üst Sınır
2026	1.200.000,00 TL
2025	990.000,00 TL
2024	690.000,00 TL
2023	440.000,00 TL
2022	200.000,00 TL
İndirim Konusu Yapılabilecek Gider (G.V.K. Madde 40/5)	
Yıllar	Gider Yazılabilecek Oran
2026, 2025, 2024, 2023, 2022	% 70
Gider Yazılabilecek Amortisman Tutarı (G.V.K. Madde 40/7)	
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklenmediği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2026	1.380.000,00 TL
2025	1.100.000,00 TL
2024	790.000,00 TL
2023	500.000,00 TL
2022	230.000,00 TL
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklendiği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2026	2.600.000,00 TL
2025	2.100.000,00 TL
2024	1.500.000,00 TL
2023	950.000,00 TL
2022	430.000,00 TL

MENKUL SERMAYE İRADININ BEYANINDA İNDİRİM ORANI (G.V.K. MÜLGA MADDE 76)	
Yılı (İlgili Yıl Kazancına Uygulanır)	İndirim Oranı
2025	%64,91
2024	%123,64
2023	%352,38
2022	%677,67

DEĞER ARTIŞ KAZANCI İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MÜK. MADDE:80)	
Yılı	İstisna Tutarı
2026	150.000 TL
2025	120.000 TL
2024	87.000 TL
2023	55.000 TL
2022	25.000 TL

ARIZİ KAZANÇ İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MADDE:82)	
Yılı	İstisna Tutarı
2026	350.000 TL
2025	280.000 TL
2024	200.000 TL
2023	129.000 TL
2022	58.000 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
2026	22.000 TL
2025	18.000 TL
2024	13.000 TL
2023	8.400 TL
2022	3.800 TL

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

Engellilik Durumu	2026 Yılı	2025 Yılı	2024 Yılı	2023 Yılı	2022 Yılı
	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi
Birinci derece engelliler için	12.000 TL	9.900 TL	6.900 TL	4.400 TL	2.000 TL
İkinci derece engelliler için	7.000 TL	5.700 TL	4.000 TL	2.600 TL	1.170 TL
Üçüncü derece engelliler için	3.000 TL	2.400 TL	1.700 TL	1.100 TL	500 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
2026	5.300.000 TL
2025	4.300.000 TL
2024	3.000.000 TL
2023	1.900.000 TL
2022	880.000 TL

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

Yıllar	Üst Sınır
2026	12.000.000 TL
2025	9.900.000 TL
2024	6.900.000 TL
2023	4.400.000 TL
2022	2.000.000 TL

BRÜT ASGARİ ÜCRET MİKTARLARI

UYGULAMA SÜRESİ	16 YAŐINDAN BÜYÜKLER İÇİN	16 YAŐINDAN KÜÇÜKLER İÇİN	DAYANAĞI
01.01.2025-31.12.2026	33.030,00 TL	33.030,00 TL	
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	

DÖNEMLER İTİBARIYLA SİGORTA PRİMİNE ESAS ÜCRET SINIRLARI (S.S.K. Primi Hesabında Tavan ve Taban Ücret)			
SGK (SSK) TABANI		SGK (SSK) TAVANI	
01.01.2026'dan itibaren	33.030,00 TL	01.01.2026'dan itibaren	297.270,00 TL
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

YILLIK KIDEM TAZMİNATI TAVANI		
2025	01.07.2025-31.12.2025	53.919,00 TL
2025	01.01.2025-30.06.2025	46.655,43 TL
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

FATURA DÜZENLEME MECBURİYETİ (VUK. MADDE 232)		
UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2026	12.000,00 TL	588
2025	9.900,00 TL	577
2024	6.900,00 TL	556
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534

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 SÜRE VERİLİR. VERİLEN BU İKİNCİ SÜREDE 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
2026	12.000,00 TL	588
2025	9.900,00 TL	577
2024	6.9 00,00 TL	556
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534

VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI		
YILI	ORANI (%)	DAYANAĞI OLAN VUK TEBLİĞİ
2026	25,49	588
2025	43,93	574
2024	58,46	554
2023	122,9	544
2022	36,20	533

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 Cumhurbaşkanlığı Kararı
21.07.2022-13.11.2023	%2,5	%30	5801 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
21/07/2022 tarihinden itibaren	%2,5	%24	5801 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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 Yapılan 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 Birliği Modeli ile Yapılan 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	309.100'ü aşmayanlar	1	5.750	4.010	2.238	1.689	593
	309.100'ü aşıp 541.500'ü aşmayanlar	2	6.319	4.409	2.459	1.861	655
	541.500'ü aşanlar	3	6.902	4.807	2.693	2.032	706
	309.100'ü aşmayanlar	4	10.016	7.510	4.354	3.077	1.181
1301 - 1600 cm³ e kadar	309.100'ü aşıp 541.500'ü aşmayanlar	5	11.023	8.264	4.794	3.375	1.290
	541.500'ü aşanlar	6	12.028	9.012	5.220	3.685	1.408
	775.100'ü aşmayanlar	7	19.472	15.226	8.948	5.458	2.113
1601 - 1800 cm³ e kadar	775.100'ü aşanlar	8	21.251	16.600	9.775	5.964	2.307
	775.100'ü aşmayanlar	9	30.679	23.625	13.886	8.264	3.248
1801 - 2000 cm³ e kadar	775.100'ü aşanlar	10	33.474	25.784	15.147	9.012	3.547
	8968.100'ü aşmayanlar	11	46.027	33.413	20.874	12.465	4.930
2001 - 2500 cm³ e kadar	968.100'ü aşanlar	12	50.217	36.448	22.768	13.606	5.378
	1,937.500'ü aşmayanlar	13	64.175	55.837	34.878	18.758	6.875
2501 - 3000 cm³ e kadar	1,937.500'ü aşanlar	14	70.018	60.905	38.053	20.466	7.503
	1,937.500'ü aşmayanlar	15	97.744	87.954	52.976	26.443	9.684
3001 - 3500 cm³ e kadar	1,937.500'ü aşanlar	16	106.641	95.940	57.791	26.443	10.578
	3.101.800'ü aşmayanlar	17	153.684	132.712	78.152	34.878	13.886
3501 - 4000 cm³ e kadar	3.101.800'ü aşanlar	18	167.671	144.770	85.271	38.053	15.147
	4001 cm³ ve yukarısı	19	251.554	188.627	111.714	50.206	19.472
	3.683.200'ü aşanlar	20	274.415	205.781	121.873	54.769	21.251
			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			1.069	799	589	362	136
251 - 650 cm3'e kadar			2.214	1.676	1.069	589	362
651 - 1200 cm3'e kadar			5.719	3.398	1.676	1.069	589
1201 cm3 ve yukarısı			13.876	9.167	5.719	4.540	2.214

(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	6.875	4.540	2.214
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm ³ ve aşağısı	9.167	5.719	3.398
1901 cm ³ ve yukarısı	13.876	9.167	5.719
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	17.370	10.372	4.540
26-35 kişiye kadar	20.831	17.370	6.875
36-45 kişiye kadar	23.182	19.662	9.167
46 kişi ve yukarısı	27.811	23.182	13.876
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg.'a kadar	6.163	4.094	2.004
1.501-3.500 kg'a kadar	12.488	7.234	4.094
3.501-5.000 kg'a kadar	18.763	15.616	6.163
5.001-10.000 kg'a kadar	20.831	17.690	8.292
10.001-20.000 kg'a kadar	25.036	20.831	12.488
20.001 kg ve yukarısı	31.315	25.036	14.548

(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	116.300	92.991	69.730	55.770
1.151 – 1.800 kg.'a kadar	174.484	139.548	104.654	83.717
1.801 – 3.000 kg.'a kadar	232.681	186.131	139.548	111.644
3.001 – 5.000 kg.'a kadar	290.879	232.681	174.484	139.548
5.001 – 10.000 kg.'a kadar	349.082	279.245	209.403	167.495
10.001 – 20.000 kg.'a kadar	407.275	325.795	244.310	195.393
20.001 kg. ve yukarısı	465.454	372.323	279.245	223.385

(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	5.750	4.010	2.238	1.689	593
1301-1600 cm ³ e kadar	10.016	7.510	4.354	3.077	1.181
1601-1800 cm ³ e kadar	17.705	13.829	8.145	4.957	1.917
1801-2000 cm ³ e kadar	27.898	21.478	12.624	7.510	2.958
2001-2500 cm ³ e kadar	41.840	30.372	18.977	11.333	4.479
2501-3000 cm ³ e kadar	58.347	50.754	31.704	17.044	6.255
3001-3500 cm ³ e kadar	88.859	79.955	48.158	24.031	8.813
3501-4000 cm ³ e kadar	139.721	120.647	71.048	31.704	12.624
4001 cm ³ ve yukarısı	228.681	171.485	101.555	45.632	17.705

DAMGA VERGİSİ ORANLAR					
	2026	2025	2024	2023	2022
KİRA MUKAVELENAMELERİ (MUKAVELE SÜRESİNE GÖRE KİRA BEDELİ ÜZERİNDEN)	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89
BİLANÇOLAR	616,30 TL	518,20 TL	360,00 TL	227,30 TL	102,00 TL
GELİR TABLOLARI	294,20 TL	247,40 TL	171,90 TL	108,50 TL	48,70 TL
İŞL. HES. ÖZETLERİ	294,20 TL	247,40 TL	171,90 TL	108,50 TL	48,70 TL
YILLIK G.V. BEY.	1.189,50 TL	672,40 TL	467,20 TL	294,90 TL	132,30 TL
KURUMLAR V. BEY.	1.605,80 TL	898,20 TL	624,10 TL	393,90 TL	176,70 TL
MUHTASAR BEY.	791,00 TL	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL
K.D.V. BEYANNAMESİ	791,00 TL	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL
DİĞER VERGİ BEYANNAMELERİ (DAMGA VERGİSİ BEYANNAMELERİ HARİÇ)	791,00 TL	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL
BELEDİYELERE VE İL ÖZEL İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	588,80 TL	329,30 TL	228,80 TL	144,40 TL	64,80 TL
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA VERİLEN SİGORTA PRİM BİLDİRGELERİ	588,80 TL	329,30 TL	228,80 TL	144,40 TL	64,80 TL
GÜMRÜK İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	1.605,80 TL	898,20 TL	393,90 TL	393,90 TL	176,70 TL

2026 TAKVİM YILI İÇİN*		
(DAYANAĞI: 57 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)		
MATRAH	VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %	İVAZSIZ İNTİKALLERDE %
İlk 3.000.000 TL için	1	10
Sonra gelen 7.000.000 TL için	3	15
Sonra gelen 15.000.000 TL için	5	20
Sonra gelen 30.000.000 TL için	7	25
Matrahın 55.000.000 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				
	2026	2025	2024	2023	2022
Evlatluklar dahil, fûrûğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	2.907.136 TL	2.316.628 TL	1.609.552 TL	1.015.747 TL	455.635 TL
Fûrûğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde	5.817.145 TL	4.636.103 TL	3.221.082 TL	2.032.742 TL	911.830 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	66.935 TL	53.339 TL	37.059 TL	23.387 TL	10.491 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	66.935 TL	53.339 TL	37.059 TL	23.387 TL	10.491 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 1/1/2026 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLARA İLİŞKİN LİSTE

MADDE NO	KONUSU	2026 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MADDE 343	En az ceza haddi	
	- Damga vergisinde	150
	- Diğer vergilerde	300
MADDE 352	Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (Kanuna bağlı cetvel)	
	I inci derece usulsüzlükler	
	1- Sermaye şirketleri	35.000
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	17.000
	3- İkinci sınıf tüccarlar	8.700
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	6.000
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	4.000
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	2.600
	II nci derece usulsüzlükler	
	1- Sermaye şirketleri	17.000
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	8.700
	3- İkinci sınıf tüccarlar	6.000
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	4.000
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	2.600
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	1.700
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 düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması	17.000
	1. Tespit	17.000.000
	- Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	Asgari
	2. Tespit	35.000
	3. Tespit	53.000
	4. Tespit	70.000
	5. Tespit	87.000
	6. ve Sonraki Tespitler	170.000

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	17.000 1.700.000 17.000.000
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	
	2. Tespit 3. Tespit 4. Tespit 5. Tespit 6. ve Sonraki Tespitler	35.000 53.000 70.000 87.000 170.000
	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	8.700 87.000
	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	3.000
	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	110.000
	7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	3.500
	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	11.700 2.200.000
	9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	15.000
	10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	26.000
	11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına Alt sınır Üst sınır	400.000 4.000.000
MADDE 355	Damga Vergisinde	
	- Her bir kâğıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	70

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	35.000
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	17.000
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	8.700
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	12.000
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	6.000
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	3.000
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara her bir bildirim için (üst sınır)	17.000.000
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) ve (10) numaralı bentleri uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	17.000.000
	- Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerinde düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	35.000.000
	- 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	35.000.000
	- 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	35.000.000
	- Maddenin on ikinci fıkrası uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezası	35.000.000
MADDE 370	İzaha davet	
	Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı	870.000
EK MADDE 1	Uzlaşma limitleri	
	Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	40.000 üzeri
	376 ncı maddedeki indirim oranının %50 artırımlı uygulanacağı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	40.000 ve altı
EK MADDE 11	Tarhiyat öncesi uzlaşma limiti	
	Tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	40.000 üzeri
MÜKERRER MADDE 413	Katılma payı tutarı	0,43

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.

Yayınlanmasına 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 Suçiçek, 2016: 25).

• İki'den 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).

• İki'den 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.

- **İkiden 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.

- **İkiden 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, fıkri 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 görülmeyip, 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 taşıyamamasına 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** **7.200.00 TL**

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

İmza

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

VERGİ RAPORU DERGİSİ

Korkut Reis Mah. Hanımeli Sk. No: 17/17-18 Sıhhiye/ANKARA | Tel: 0312 231 80 19 | Faks: 0312 231 80 65
www.vergi-raporu.com.tr | vergiraporu@vmd.org.tr

This image shows a full page of white paper with horizontal dotted lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a guide for handwriting or typing. There are no margins, text, or other markings on the page.



ASOBİÇEV



TÜRKAK AKREDİTELİ,

ÇEVRE ŞEHİRCİLİK VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ BAKANLIĞINDAN YETKİLİ



**ÇEVRE DÜZENLEMELERİ
KRİTERLERİNE UYGUN**



**KENDİNİ SÜREKLİ
YENİLEYEN**

**TS EN ISO/
IEC 17025
STANDARDINA BAĞLI**



ÇEVRE VE SANAYİ DOSTU



DİSİPLİNLİ ÇALIŞMA ORTAMI



**SEKTÖRÜNDE ÖRNEK
ALINAN VE TERCİH EDİLEN**



**OSB'LERE ÇEVRE YÖNETİMİ VE
YEŞİL OSB DANIŞMANLIĞI**

**SU VE ATIKSU
ARITMA
TESİSLERİ
İÇİN FİZİBİLİTE
ÇALIŞMALARI**



**SANAYİCİLERE
ÇEVRECİ ANLAYIŞ
EĞİTİMLERİ**



**SU VE KARBON AYAK İZİ
HESAPLAMA VE
RAPORLAMA HİZMETİ**



**DİNAMİK VE UZMAN KADROLAR İLE HIZLI
ANALİZLER**



**ULUSAL VE
ULUSLARARASI
METODLARLA
UYGULAMALAR**

**YETERLİLİK TESTLERİ İLE ANALİZ
KALİTESİ VE GÜVENCESİ**



ÇEVRESEL SORUNLARA ÇÖZÜM ARAYIŞLARI

ATIKSU VERİMLİLİK DEĞERLENDİRMESİ



**SANAYİ-ÇEVRE-GELECEK İLİŞKİSİNİN TEMEL
YAPI TAŞLARINI OLUŞTURMAK**

asobcev.com.tr

info@asobcev.com.tr

0506 156 82 50

0312 502 83 10

Tamamlayıcı Sağlık Sigortası
hiç bu kadar
tamam olmamıştı!

0 (312) 468 26 26
info@fmcsigorta.com


FMC SİGORTA

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ'NE ÖZEL Allianz Kampanyası



Vergi Müfettişleri Derneği üyelerine özel, **Allianz Tamamlayıcı Sağlık Sigortası**'nda 10 yılı aşkın süredir devam eden avantajlı kampanya sunulmaktadır. Bu özel anlaşma kapsamında; **Üye, eş ve çocuklara %20, anne, baba ve kardeşlere %15** indirim uygulanmaktadır. Allianz'ın geniş anlaşmalı hastane ağı ve güçlü teminatlarıyla, sağlık güvencenizi daha avantajlı primlerle sağlayabilirsiniz.

Detaylı bilgi ve başvuru için Oğuz Çorlu: **0532 784 70 84 - 0216 213 03 13**
www.corlurupsigorta.com.tr | oguz@corlurupsigorta.com.tr


ÇORLUGRUP
SİGORTA

TÜRKİYE'NİN EN YENİ FİLOSU PEGASUS'TA!

Pegasus Hava Yolları olarak Türkiye'nin en yeni uçaklarına sahip olmanın gururunu yaşıyoruz. Toplamda **127 uçağımızla** 3 kıtada, 56 ülkede **160 noktaya** erişerek uçuş ağıımızı her geçen gün genişletiyoruz.

