



VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Başmüfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

KANUNLAR**● 7582 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**

04.06.2026 tarih ve 33270 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7582 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile bazı vergi kanunlarında değişiklik yapılmıştır. Yapılan düzenleme detaylarına aşağıda yer verilmiştir.

- Kurumlar Vergisi Kanununda Yapılan Düzenleme

1- 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve fıkraya aşağıdaki bent eklenmiştir. **(Madde 7)**

"i) Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95'i (9/1/2002 tarihli ve 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde

faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanır.).

Bu indirimden yararlanabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranları sifra kadar indirmeye, %100'e kadar artırmaya yetkilidir."

"j) 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i (4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 7412 sayılı Kanun hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanır.).

Bu indirim; kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türki-

ye'ye transfer edilmesi şartıyla, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi itibarıyla uygulanır. Cumhurbaşkanı, bu bentte **yer alan oranları %50'ye kadar indirmeye, %100'e kadar arttırmaya yetkilidir."**

2- 5520 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. **(Madde 8)**

"(8) Kurumlar vergisi oranı, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına %12,5 olarak uygulanır. Bu fıkra kapsamında indirimli orandan faydalanılan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz."

3- 5520 sayılı Kanunun 32/C maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde yer alan "(g) ve (h)" ibaresi "(g), (h), (i) ve (j)" şeklinde değiştirilmiş ve fıkraya aşağıdaki bent eklenmiştir. **(Madde 9)**

"d) 7412 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan kazanç indirimi."

4- 5520 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir. **(Madde 10)**

"GEÇİCİ MADDE 19- (1) Vergiye gönüllü uyumu artırmak amacıyla, gerçek veya tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları 31/7/2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilir.

(2) Birinci fıkra uyarınca bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda adlarına açılan hesaplara transfer edilmesi veya yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin bu hesaplara yatırılması gerekir. Fiziki olarak yurt dışından getirilen varlıkların yurda getirildiği, Gümrük İdaresine yapılacak beyana ilişkin belgeler ile tevsik olunur. Gümrük İdaresi, bu kapsamda aldığı be-

yanları, alındığı ayı takip eden ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirir.

(3) Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, 31/7/2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilir. Bildirilen varlıkların bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi zorunludur.

(4) Birinci ve üçüncü fıkra kapsamında bildirilen varlıklar 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilir. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmez. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterirler. Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz ve bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

(5) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bildirimde buldukları varlıklarını ikinci fıkrada yer alan sürede Türkiye'ye getirmeleri, yurt içindeki varlıklarını bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırmak suretiyle tevsik etmeleri durumlarında dördüncü fıkrada yer alan şartlar aranmaksızın madde hükümlerinden yararlanırlar.

(6) Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden, varlıkların değeri üzerinden %5 oranında peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi so-

rumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı buldukları vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler. Şu kadar ki vergi oranı, bildirilen varlığın vadeli hesaplarda, 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında; en az beş yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %0, en az dört yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %1, en az üç yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %2, en az iki yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %3, en az bir yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %4 olarak uygulanır. 1/1/2027 tarihinden itibaren 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak bildirimlerde bu oranlara yarım puan artırım yapılır. 31/7/2027 tarihinin yetki ile uzatılması halinde ise bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde vergi oranı ilave yarım puan artışla toplamda 1 puan artırımlı olarak uygulanır. Bu fıkra kapsamında verilecek taahhütnamelerden damga vergisi alınmaz.

(7) Bu madde kapsamında ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Bildirime konu edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

(8) Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Şu kadar ki, diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmez. Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz. Bulunan matrah farkının, bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhi-

yatı yapılır. Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda bildirim konusu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.

(9) Birinci fıkra uyarınca bildirildiği halde, bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi ya da üçüncü fıkra uyarınca bildirildiği halde aynı fıkrada belirtilen sürede banka ya da aracı kurumlara yatırılmaması ile bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi, taahhütlere uyulmaması ve bu maddede yer alan diğer şartların yerine getirilmemesi hallerinde sekizinci fıkra hükmünden yararlanılamaz. Ayrıca, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur. Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra bu madde kapsamında yapılan bildirim dolayısıyla söz konusu inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda yapılacak tarhiyatlar için de sekizinci fıkra hükmü uygulanmaz. Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmez. Tahsil edilmiş olan vergiler red ve iade edilmez.

(10) Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin düzeltme yapılamaz.

(11) Cumhurbaşkanı 31/7/2027 tarihini, bitim tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ve bildirim ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyana esas şekli ile maddenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

- Gelir Vergisi Kanununda Yapılan Düzenleme

1- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “tutarını” ibaresi “tutarının iki katını” şeklinde, ikinci fıkrasında yer alan “üç”, “dört”, “altı”, “yedi” ve “on iki” ibareleri sırasıyla “iki”, “üç”, “dört”, “beş” ve “altı” şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 3)**

2- 193 sayılı Kanuna mükerrer 20/C maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir. **(Madde 4)**

“Yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnası:

MÜKERRER MADDE 20/D- Türkiye’de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratları yirmi yıl boyunca gelir vergisinden müstesnadır.

Birinci fıkra kapsamındaki gerçek kişilerin bu madde kapsamına girmeden önce, Türkiye’de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyetinin bulunması bu istisnadan yararlanmasına engel teşkil etmez.

Birinci fıkra kapsamındaki kazanç ve iratlar için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmaz.

Bu istisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen vergiler Türkiye’de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemez.

İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi halinde tahakkuk ettirilme- yen vergiler, ziyaa uğramış sayılır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

3- 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir. **(Madde 5)**

“20. 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununun ek 1 inci maddesinde tanımlanan nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı (9/1/2002 tarihli ve 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri açısından brüt asgari ücretin beş katı olarak uygulanır.). Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan üç ve beş katlarını birlikte veya ayrı ayrı bir kata kadar belirlemeye, iki katına kadar artırıma yetkilidir.”

- Diğer Kanunlarda Yapılan Düzenleme

1- 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “36” ibaresi “72” şeklinde ve ikinci fıkrasında yer alan “ellibin Yeni Türk Lirasını” ibareleri “bir milyon Türk lirasını” şeklinde değiştirilmiştir. **(Madde 1)**

2- 8/6/1959 tarihli ve 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 16 nci maddesine ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir. **(Madde 2)**

“31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/D maddesi kapsamında gelir vergisi istisnasından yararlananlardan, mezkûr istisna için öngörülen süre dâhilinde gerçekleşen veraset yoluyla mal intikalinde vergi oranı %1 olarak uygulanır.”

3- 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununa aşağıdaki ek madde eklenmiştir. **(Madde 3)**

“Nitelikli hizmet merkezi

EK MADDE 1- Nitelikli hizmet merkezi, en az üç farklı ülkede aktif olarak faaliyet gösteren, ilişkili şirket veya şirketler topluluğuna yönelik hizmet sunmak ve ikinci fıkrada belirtilen faaliyetleri yapmak üzere kurulan, yıllık hasılatlarının en az %80’ini yurt dışındaki ilişkili şirketlerden veya şirketler topluluğundan elde eden sermaye şirketlerini ifade eder.

4- 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanununun 3 üncü maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir. **(Madde 11)**

“(15) Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca verilen teknogirişim rozetine sahip halka açık olmayan şirketlerin paya dönüştürülebilir borç sözleşmelerine dayanarak yapacakları şarta bağlı sermaye artırımlarında, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun şarta bağlı sermaye artırımına ilişkin hükümleri uygulanmaz. Bu kapsamda yer alan şirketlerin şarta bağlı sermaye artırımlarının usul ve esasları Ticaret Bakanlığının görüşü üzerine Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenir.

(16) 4691 sayılı Kanun kapsamında kuluçka girişimcisi olmaya hak kazanmış girişimciler tarafından Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenecek dijital şirket tanımına uygun olarak kurulan ve işletilen şirketler, kuruluş tarihi itibarıyla üç yıla kadar, 18/5/2004 tarihli ve 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanununun 24 üncü maddesinde tanımlı ücret ve aidat ödemelerinden muaftır.”

Bu merkezler;

a) Finansal danışmanlık, stratejik yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, nakit ve likidite yönetimi, fonlama ve borçlanma işlemleri, yatırım ve sermaye yapısı planlaması, bütçeleme, finansal raporlama ve analiz, uluslararası muhasebe ve uyum, denetim, dijital dönüşüm ve teknoloji danışmanlığı, yatırım ve veri analizi, hukuk danışmanlığı (yurt içi faaliyetlere veya Türk hukukuna

yönelik hukuk danışmanlığı, sadece 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu kapsamında hizmet verebilecek avukat veya avukat ortaklığından alınmak suretiyle), tanıtım, marka yönetimi, insan kaynakları ve eğitim hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetini,

b) Satış, satış sonrası destek, teknik destek, araştırma ve geliştirme, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar hizmetleri gibi faaliyetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetini,

sunar.

İkinci fıkra kapsamındaki hizmetleri doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan çalışanlar nitelikli hizmet personelidir.

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı; Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığının görüşünü almak suretiyle bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

5- 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların” ibaresi “Katılımcıların” şeklinde değiştirilmiş ve fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiştir. **(Madde 12)**

“Nitelikli hizmet merkezlerinin bu istisnadan yararlanan personeline, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan istisna uygulanmaz.”

6- 7412 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “2031” ibaresi “2047” şeklinde ve ikinci fıkrasında yer alan “beş” ibaresi “yirmi” şeklinde değiştirilmiştir.

(Madde 13)

- Yürürlük

Bu Kanunun;

a) 4 üncü maddesi, 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye’ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) 7 nci ve 9 uncu maddeleri, 1/7/2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

c) 8 inci maddesi, 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

ç) Diğer maddeleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer. **(Madde 14)**

CUMHURBAŞKANI KARARLARI

● **6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci Maddesi Hakkında Karar**

13.06.2026 tarih ve 33279 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11414 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci Maddesinin ikinci fıkrasında yer alan tutarın on milyon Türk lirası olarak uygulanmasına karar verilmiştir.

● **193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci Maddesinde Yer Alan Tevkifat Oranları Hakkında Karar**

20.06.2026 tarih ve 33286 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11444 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 67 nci maddesinde yer alan tevkifat oranları hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına karar verilmiştir. Cumhurbaşkanı Kararının Eki Karara aşağıda yer verilmiştir.

" 19/6/2026 TARİHLİ VE 11444 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ KARAR

MADDE 1– 22/7/2006 tarihli ve 2006/10731

sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın geçici 4 üncü maddesinde yer alan "30/6/2026" ibaresi "31/12/2026" şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2– Bu Karar 1/7/2026 tarihinden itibaren iktisap edilen; Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3– Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür."

TEBLİĞLER

● **Tahsilat Genel Tebliği (Seri:B Sıra No:20)**

16.06.2026 tarih ve 33282 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Tahsilat Genel Tebliği (Seri:B Sıra No:20) ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinde düzenlenen tecil ve taksitlendirme müessesesi kapsamında borçluların belirli bir süre içinde yapacakları müracaat üzerine, cari tecil faiz oranından daha düşük oranda faiz alınması suretiyle vergi dairesine olan borçlarının taksitlendirilerek ödenmesine imkan sağlanmasına yönelik usul ve esasları belirlenmiştir. Düzenlemeye aşağıda yer verilmiştir.

● **Kapsama giren alacakların türü ve vadesi (Madde 3)**

- (1) Bu Tebliğin kapsamına, 5/6/2026 tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) vadesi geldiği halde bu Tebliğin yayımı tarihine kadar ödenmemiş olan ve Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerince takip ve tahsil edilen tüm amme alacakları girmektedir.

(2) Özel tüketim vergisi ve 2026 yılı gelir veya kurumlar vergisine mahsup edilecek geçici vergi ile bunlara bağlı vergi ziyai cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları ve bu vergilerin beyanna-

melerine dair damga vergileri ile gecikme zamları bu Tebliğin kapsamı dışındadır.

● **Başvuru süresi ve şekli (Madde 4)**

- (1) Borçluların bu Tebliğ ile şartları belirlenen tecil ve taksitlendirmeden yararlanabilmeleri için durumlarına uygun bu Tebliğ ekindeki dilekçeler (EK:1, 2) ile 31/8/2026 tarihine kadar (bu tarih dahil) başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

(2) Bu Tebliğ hükümlerinden yararlanmak isteyen borçlular, başvurularını Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi (www.gib.gov.tr), dijital vergi dairesi (dijital.gib.gov.tr) ya da e-Devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden elektronik ortamda yapabilecekleri gibi borçlu olunan vergi dairesine doğrudan veya posta yoluyla ya da diğer vergi daireleri aracılığıyla yazılı olarak yapabileceklerdir.

(3) Başvuru tarihi; başvuruların elektronik ortamda yapılması halinde elektronik ortamda başvurunun yapıldığı, başvuruların taahhütlü posta veya APS ile gönderilmesi halinde postaya verildiği, adi posta ile gönderilmesi halinde ise vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarih olacaktır.

(4) Birden fazla vergi dairesine borcun bulunması halinde, her bir vergi dairesine ayrı ayrı başvurulacaktır.

(5) Borçluların vergi dairesine olan tüm borçları için tecil talebinde bulunmaları şarttır.

● **Taksit sayısı (Madde 5)**

- (1) Bu Tebliğ kapsamında tecil edilen borçlar, ilk taksit Eylül/2026 ayından başlamak üzere, aylık eşit taksitler halinde ödenecektir. Tecil edilen borçlara ilişkin taksit sayısı; çok zor durum hali, alacağın türü ve borçlunun hukuki statüsü dikkate alınarak belirlenecektir.

a) Çok zor durum haline göre taksit sayısı

Borçluların çok zor durum hallerinin tespitine yönelik Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliği ile

2014/1 Seri No.lu Tahsilat İç Genelgesinde yapılan düzenlemeler çerçevesinde taksit sayıları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

i) Bu Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla faal mükellefiyet kaydı bulunan ve bilanço esasına veya işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin borçları, mali durumlarına ilişkin likidite oranlarının;

- 0,50 veya 0,50'den büyük olması durumunda 36 eşit taksitte,

- 0,50'den küçük ve 0,30'dan büyük olması durumunda 48 eşit taksitte,

- 0,30 veya 0,30'dan küçük olması durumunda 72 eşit taksitte,

ödeneyecektir.

ii) (i) bendi kapsamında olmayan borçluların borçları 48 eşit taksitte ödenecektir.

b) Alacak türüne göre taksit sayısı

Borçluların banka ve sigorta muameleleri vergisi ve katma değer vergisinden olan borçları ile bunlara ilişkin vergi ziyai cezaları, gecikme faizi ve gecikme zamları; bunların beyannamelelerine dair damga vergileri ile gecikme zamları 12 eşit taksitte ödenecektir.

Örnek 1) Faal mükellefiyeti olan (A) Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş., bağlı olduğu vergi dairesine müracaat ederek gelir (stopaj) vergisi, damga vergisi ve gecikme zammından 468.000,00 TL, katma değer vergisi ve gecikme zammından 180.000,00 TL olmak üzere toplam 648.000,00 TL borcunun bu Tebliğ kapsamında tecil ve taksitlendirilmesini talep etmiştir.

Mükellefin likidite oranı 0,30'un altındadır.

Bu durumda, mükellefin katma değer vergisi ve bu vergiye ilişkin gecikme zammından olan borçları 12 eşit taksitte, gelir (stopaj) vergisi, damga vergisi ve bu vergilere ilişkin gecikme zammından olan borçları ise 72 eşit taksitte ödenebilecektir.

c) Borçluların hukuki statüsüne göre taksit sayısı

İl özel idareleri, belediyeler ve yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıkları ile bunlara bağlı

kamu tüzel kişiliğini haiz kuruluşlar ve bunların doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları tüzel kişilerin bu Tebliğ kapsamında ki her nev'iden olan tüm borçları 72 eşit taksitte ödenecektir. Bunların borçlarından sorumlu olanlar da sorumlu oldukları bu borçlar için asil amme borçlusuna sağlanan ödeme imkanından yararlanabileceklerdir.

Örnek 2) Sermayesinin tamamı belediyeye ait olan (B) Personel A.Ş., bağlı olduğu vergi dairesine müracaat ederek gelir (stopaj) vergisi, damga vergisi ve gecikme zammından 380.000,00 TL, katma değer vergisi ve gecikme zammından 180.000,00 TL olmak üzere toplam 560.000,00 TL olan borcunun bu Tebliğ kapsamında tecil ve taksitlendirilmesini talep etmiştir.

Buna göre, belediyelerin sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları şirketlerin bu Tebliğ kapsamındaki borçlarının tür ayrımı olmaksızın tamamının 72 eşit taksitte ödenebileceği dikkate alındığında, (B) Personel A.Ş.'nin toplam 560.000,00 TL olan borcu 72 eşit taksitte ödenebilecektir.

● **Tecil faizi oranı(Madde 6)**

- (1) Bu Tebliğ kapsamında tecil edilen borçlara yıllık %29 tecil faizi uygulanacaktır.

(2) Tecil faizi, Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinin Birinci Kısım, Dördüncü Bölüm, "I. Tecil" başlıklı alt bölümünün "A. Kanunun 48 inci Maddesine Göre Tecil" bölümünde yapılan açıklamalar çerçevesinde hesaplanacaktır.

● **Borç ve taksit tutarlarının tespiti (Madde 7)**

- (1) Bu Tebliğ uyarınca müracaatta bulunan borçluların gecikme zammı tatbiki gereken borçlarının asıllarına, vade tarihlerinden tecil talep tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammı hesaplanarak toplam borç tutarı belirlenecektir. Ancak, alacak aslına özel kanunlarına istinaden

gecikme zammı dışında farklı bir fer'i alacak uygulanacak olması durumunda, tecil talep tarihine kadar (bu tarih hariç) ilgili mevzuat kapsamında söz konusu fer'i alacak hesaplanacaktır.

(2) Toplam borç tutarı taksit sayısına bölünecek ve taksitlendirmede lira kesirleri ilk taksit tutarına ilave edilecektir. Bulunacak taksit tutarlarına uygulanacak tecil faizi hazırlanan ödeme planlarında ayın son günü itibarıyla hesaplanarak gösterilecektir. Taksitlerin ödeme sürelerinin son gününden önce de ödenmesi mümkün olduğundan, tecil faizlerinin ödeme tarihleri dikkate alınarak hesaplanması gerekmektedir.

● **Teminat uygulaması (Madde 8)**

- (1) 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre yapılacak tecillerde;

- 10 milyon TL'nin altında (bu tutar dahil) olan amme alacakları için teminat alınmaması,

- 10 milyon TL'nin üstünde olan amme alacakları için bu tutarı aşan kısmın yarısı değerinde teminat alınması, gerekmektedir.

(2) Bu Tebliğ kapsamında yapılacak tecillerde de 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre belirlenmiş olan teminat uygulaması geçerli olduğundan, gerek teminat uygulamasına yönelik işlemlerde gerekse hacizlerin kaldırılmasına yönelik taleplerin değerlendirilmesinde Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar dikkate alınacaktır.

● **Tecil yetkisi ve ödeme planı (Madde 9)**

- (1) Bu Tebliğ kapsamında yapılacak tecil başvuruları, borç tutarına bakılmaksızın vergi dairesi müdürleri tarafından değerlendirilerek bu Tebliğde yapılan açıklamalara göre sonuçlandırılacaktır. Ancak, tutarı 10 milyon TL'yi geçmeyen amme alacakları için yapılacak tecil taleplerine yönelik işlemler Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemleri üzerinden doğrudan yapılabilecektir.

(2) Tecil edilen borçlar için borçlulara, ödenecek taksit tutarlarını, tecil faizi tutarlarını ve taksitlerin vade tarihlerini gösteren ödeme planı verilecektir.

Borçlular, ödeme planlarını bağlı buldukları vergi dairelerinden alabilecekleri gibi müracaat edecekleri herhangi bir vergi dairesinden imza karşılığında elden, gerekli şartların bulunması koşuluyla Gelir İdaresi Başkanlığının internet adresi veya dijital vergi dairesi üzerinden de alabileceklerdir.

● **Tebliğın yayımı tarihi itibarıyla tecilli alacaklar(Madde 10)**

- (1) Bu Tebliğın yayımı tarihi itibarıyla tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarının, bu Tebliğın yayımı tarihinden sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına, başvuru şartı aranmaksızın tecil müracaat tarihlerinden, bu Tebliğın yayımı tarihine kadar geçen süre için geçerli olan oranlar, bu Tebliğın yayımı tarihinden itibaren ise yıllık %29 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

(2) Bu Tebliğın yayımı tarihi itibarıyla tecil edilip de tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacakları için mükelleflerin bu Tebliğ ile belirlenen tecil sürelerinden yararlanmak istemeleri halinde, 31/8/2026 tarihine kadar müracaat ederek kalan taksit tutarlarının bu Tebliğ kapsamında tecilini talep etmeleri gerekmektedir.

Bu takdirde borçluların, daha önce tecil şartlarına uygun olarak ödedikleri taksit tutarları için tecil hükümleri geçerli sayılacak, kalan taksit tutarlarına konu borçlar için Eylül/2026 ayından başlamak üzere bu Tebliğ kapsamında belirlenen taksit sayılarına uygun ödeme planı verilecektir. Ancak, bu şekilde yapılacak tecillerde, kalan borçlar için verilecek taksit süresi her hal ve takdirde ilk müracaat tarihinden itibaren 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesinde belirlenmiş azami süreyi geçmeyecektir.

Bu kapsamda başvuruda bulunanların borçları için ilk müracaat tarihinden bu Tebliğın yayımı tarihine kadar geçerli olan tecil faizi oranları, bu Tebliğın yayımı tarihinden itibaren ise yıllık %29 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

● **Tebliğın yayımı tarihi itibarıyla değerlendirme aşamasında olan tecil talepleri (Madde 11)**

- (1) 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre tecil talebinde bulunan ancak talepleri bu Tebliğın yayımı tarihi itibarıyla değerlendirme aşamasında olan borçluların, bu Tebliğ hükümlerinden yararlanmak istemeleri halinde, 31/8/2026 tarihine kadar başvuruda bulunmaları gerekmektedir.

Bu çerçevede, başvuruda bulunanların borçları için ilk müracaat tarihinden bu Tebliğın yayımı tarihine kadar geçerli olan tecil faizi oranları, bu Tebliğın yayımı tarihinden itibaren ise yıllık %29 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Bu Tebliğın yayımı tarihi itibarıyla tecil talebini değerlendiren tecile yetkili makamlarca bu Tebliğın yayımı tarihinden önce yapılmış tecil talepleri ivedi olarak ilgili vergi dairelerine gönderilecek, vergi dairelerince borçlularla bu Tebliğden yararlanmak için talepte bulunup bulunmayacakları hususunda irtibata geçilecektir.

(2) Bu Tebliğın yayımı tarihi itibarıyla tecil talepleri değerlendirme aşamasında olan borçluların bu Tebliğ hükümlerinden yararlanmak istememeleri halinde, talepleri Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde tecile yetkili makamlarca değerlendirilecektir. İlgili makamlarca tecil ve taksitlendirmenin uygun görülmesi halinde, tecil müracaat tarihinden itibaren yıllık %39 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

● **Tecil taksitlerinin süresinde ödenmemesi ve tecilin ihlali (Madde 12)**

- (1) Bu Tebliğ kapsamında tecil edilen borçlara ilişkin taksitlerin (tecil faizi dahil) ödeme sü-

resinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde tecil ihlal edilmiş olacaktır.

Ancak, bir takvim yılında en fazla iki taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi ihlal sebebi sayılmayacaktır. Şu kadar ki, süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen her bir taksitin, takip eden taksit ödeme süresi içinde, ödeme tarihi dikkate alınarak hesaplanacak tecil faizi ile birlikte ödenmesi şarttır.

Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitin son taksit olması halinde, son taksit ödeme süresini takip eden ayın sonuna kadar, ödeme tarihi dikkate alınarak hesaplanacak tecil faiziyle birlikte bu taksitin ödenmesi gerekmektedir.

Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin yukarıda yer verilen şekilde ödenmesi halinde tecil ihlal olacak ve tecile konu amme alacakları takip ve tahsil edilecektir.

(2) Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin birinci fıkrada belirtilen şekilde ödenmesi durumunda, tecilin geçerli sayılması için vergi dairelerince bir işlem yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

● Diğer hususlar(Madde 13)

- (1) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve 6183 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda yer alan sorumluluk düzenlemeleri kapsamında mirasçılar, kefiller, şirket ortakları ve kanuni temsilciler gibi amme borcunun ödenmesinden sorumlu tutulan kişiler de bu Tebliğ ile getirilen düzenlemelerden sorumlu oldukları tutar için yararlanabileceklerdir.

Adi ve kolektif şirketlerin ortakları, şirket borçlarının tamamından müteselsilen sorumlu olduklarından, bu ortakların da sorumlu oldukları söz konusu borçlar için bu Tebliğden yararlanmaları mümkündür.

Bu fıkra kapsamında bu Tebliğden yararlanabilmesi için ilgili vergi dairesine yazılı olarak başvurulması gerekmektedir.

(2) Özel kanunlara göre yapılandırılarak taksitlendirilmiş olan ve bu Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla ihlal olmamış yapılandırma dosyalarına konu süresinde ödenmemiş taksitlerin ne şekilde ödenebileceğine dair özel kanunlarında düzenlemeler bulunduğundan, ödenmemiş bu yapılandırma taksitlerinin bu Tebliğ kapsamında tecilleri mümkün bulunmamaktadır.

(3) Bu Tebliğ kapsamında taksitlendirilen borçların, borç durumunu gösterir belgede yer almaması için, tecil edilen borç tutarının en az %10'unun ödenmiş olması şarttır.

Buna göre, tecil edilen borç tutarının (tecil faizi hariç);

- en az %10'unun ödenmiş olması halinde, tecil edilen borç tutarına belgede yer verilmemesi,

- %10'una karşılık hiç ödeme yapılmaması halinde, tecil edilen borç tutarının tamamına belgede yer verilmesi,

- %10'undan az ödeme yapılması halinde, tecil edilen borç tutarı ile ödeme yapılan tutar arasındaki farka belgede yer verilmesi, gerekmektedir.

(4) Motorlu taşıtlar vergisi mükelleflerinin, bu Tebliğ ile getirilen düzenlemeden yararlanabilmeleri için her bir taşıt itibarıyla hesaplanacak toplam borç tutarı üzerinden başvuruda bulunmaları zorunludur.

Motorlu taşıtlar vergisi, motorlu taşıtlar vergisine ait gecikme zammı, gecikme faizi ve vergi cezası, 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununa göre verilen trafik idari para cezaları, mülga 11/2/1950 tarihli ve 5539 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun ile 25/6/2010 tarihli ve 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü'nün Hizmetleri Hakkında Kanun uyarınca tahsili gereken geçiş ücreti ve idari para cezalarından olan alacakların ve bunlara ilişkin fer'ilerin tecil edilmesi ve tecilin ihlal olmaması koşuluyla motorlu taşıta ilişkin fenni muayene izin belgesi veya uçuşa elverişlilik belgesi verilecektir.

Ancak, motorlu taşıtların satış ve devirlerinin yapılabilmesi için tecil edilen bu borçların tamamının ödenmesi gerekmektedir.

(5) Bu Tebliğ kapsamındaki borçların teciline yönelik yapılacak müracaatlarda, bu Tebliğin 5 inci maddesinde belirlenen taksit sayıları aşılmamak kaydıyla, daha az sayıda taksit talep edilebilecektir.

(6) Bu Tebliğden yararlanmak için süresinde yapılmayan başvurular ile vadesi 5/6/2026 tarihinden sonra olan alacaklara yönelik yapılan tecil başvuruları Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde yer alan esaslar dahilinde değerlendirilecektir.

● 58 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ

16.06.2026 tarih ve 33282 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 58 Seri No.lu Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılmıştır. Düzenlemeye aşağıda yer verilmiştir.

- 26/4/2014 tarihli ve 28983 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinin (II/B-15.1.3.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “Mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfında bulunmakla birlikte, anılan Vakıf” ibaresi “Mülkiyeti Türkiye Diyanet Vakfında veya Vakıflar Genel Müdürlüğü’nün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıflarda bulunmakla birlikte, anılan vakıflar” şeklinde, “söz konusu Vakfa” ibaresi “söz konusu vakıflara” şeklinde değiştirilmiştir.

(Madde 1)

- Aynı Tebliğin (II/F-1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “Bakanlar Kurulunca” ibaresi “Cumhurbaşkanınca” şeklinde değiştirilmiş, aynı Tebliğin (II/F-2.1.) bölümünün birinci paragrafında yer alan “gibi kuruluşlar” ibaresinden sonra gelmek üzere “(Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim

kurumları tarafından işletilenler hariç)” ibaresi eklenmiş ve aynı bölümün ikinci paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir. **(Madde 2)**

“2/4/2026 tarihli ve 7577 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla 3065 sayılı Kanunun (17/2-a) maddesinde yapılan değişiklikle 1/1/2027 tarihinden itibaren Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumlarınca işletilen hastane, nekahathane, klinik, dispensar, prevanatoryum, sanatoryum, kan bankası ve organ nakline mahsus bankalar, anıtlar, botanik ve zooloji bahçeleri, parklar ile veteriner, bakteriyoloji, seroloji ve distofajin laboratuvarları gibi kuruluşlarca sunulan teslim ve hizmetler genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabi tutulur. Öte yandan, bu kuruluşların doğrudan Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca işletilmesi halinde bu kuruluşların teslim ve hizmetlerinde istisna uygulanmasına devam edilir.”

- Aynı Tebliğin; (Madde 3)

a) (II/F-2.5.) bölümünün başlığında yer alan “Faaliyetinde Bulunan” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan “faaliyetinde bulunan” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi eklenmiştir.

b) (II/F-2.5.1.) bölümünün başlığında yer alan “Bağışın Yapılacağı” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi, aynı bölümün birinci paragrafında yer alan “bağışının” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi eklenmiştir.

c) (II/F-2.5.3.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “yapılan” ibaresinden sonra gelmek üzere “Darülaceze,” ibaresi eklenmiştir.

ç) (II/F-2.5.4.) bölümünün başlığında yer alan “Dernek ve Vakıflarca” ibaresi “Darülaceze, Dernek ve Vakıflarca” şeklinde, aynı bölümünün birinci paragrafında yer alan “Dernek ve vakıflar” ibaresi “Darülaceze, dernek ve vakıflar” şeklinde,

ikinci paragrafında yer alan “dernek ve vakıf” ibaresi “Darülaceze, dernek ve vakıf” şeklinde değiştirilmiştir.

d) (II/F-2.5.5.) bölümünün ikinci paragrafında yer alan “Dernek ve Vakıflara” ibaresi “Darülaceze, Dernek ve Vakıflara” şeklinde değiştirilmiştir.

- Aynı Tebliğ (II/F-4.26.) bölümünden sonra gelmek üzere aşağıdaki bölüm eklenmiştir. **(Madde 4)**

“4.27. 4/11/1983 tarihli ve 2942 Sayılı Kamu-
laştırma Kanunu Kapsamında Taşınmazların Kamulaştırılmayı Yapan Devlet ve Kamu Tüzel Kişilerine Devrinde İstisna

3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasına 7577 sayılı Kanunla eklenerek 1/6/2026 tarihinde yürürlüğe giren (ğ) bendi ile 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamu yararının bulunduğu hallerde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devri KDV’den istisna edilmiştir.

Bu çerçevede, KDV mükelleflerine ait taşınmazların 2942 sayılı Kanun kapsamında kamulaştırılması KDV’den istisna tutulur, KDV mükelleflerince taşınmazın iktisabında yüklenilen ve indirim konusu edilen KDV, teslimin yapıldığı

dönem KDV beyannamesinin “Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV’nin İlavesi” satırı aracılığıyla indirim hesaplarından çıkarılır. İndirim hesaplarından çıkarılan KDV gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider veya maliyet olarak dikkate alınır.”

- Aynı Tebliğin (IV/A3-1.1.) bölümünün dördüncü paragrafından sonra gelmek üzere aşağıdaki paragraf eklenmiştir. **(Madde 5)**

“3065 sayılı Kanunun (21/ç) maddesi kapsamında 4760 sayılı Kanunun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malların teminatının hesaplanmasına esas ÖTV tutarı üzerinden ödenen KDV’nin söz konusu malların ihracı nedeniyle KDV iade hesabına dâhil edilmesi durumunda, doğrudan yüklenimler nedeniyle iade talebinde bulunulan tutarın azami iade edilebilir vergi tutarını aşan KDV için vergi inceleme raporu aranmadan genel esaslara göre iade talebi sonuçlandırılır.”

- Bu Tebliğin; **(Madde 6)**

a) 2 nci maddesi 1/1/2027 tarihinde,

b) 4 üncü maddesi 1/6/2026 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

c) Diğer maddeleri yayımı tarihinde, yürürlüğe girer.



ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

HAZIRLAYAN**Ömer Fırat GÖKER**

Vergi Başmüfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**ULUSLARARASI
VERGİ HABERLERİ****● Avrupa Komisyonu, Uyum Kolaylaştırmak ve Rekabet Gücünü Artırmak Amacıyla Tarihi Vergi Sadeleştirme Paketini Sundu.**

24 Haziran 2026 tarihinde Avrupa Komisyonu, AB vergi kurallarını basitleştirmeyi, işletmeler üzerindeki mevzuata uyum yükünü azaltmayı ve İç Pazarın rekabet gücünü artırmayı amaçlayan iki yasal teklifi içeren iddialı bir vergi sadeleştirme paketini kabul etti. Doğrudan Vergilendirme Reform Paketi (Omnibus) ve Vergisel Alanda İdari İşbirliği Direktifi Yeniden Düzenlemesi (DAC Recast); vergi kaçakçılığı, vergiden kaçınma ve vergi kayıp/kaçığına karşı mevcut güçlü koruma düzeyini muhafaza ederken, AB'nin doğrudan vergi çerçevesini modernize etmek, daha etkin hale getirmek ve günümüz ekonomik koşullarına daha iyi uyarlamak üzere tasarlandı.

Bu paketin, işletmeler için yaklaşık 7,9 milyar avro tutarında tasarruf sağlaması ve mevzuata uyum maliyetlerini düşürmesi öngörülmektedir. Komisyon'un bu teklifleri; AB müktesebatını (acquis) sadeleştirmeyi, AB genelinde yatırımcı dostu bir iş ortamı yaratmayı ve AB'nin rekabet gücünü artırmayı hedefleyen daha geniş kapsamlı bir sadeleştirme taahhüdünün parçasını oluşturmaktadır. Karmaşık kuralları basitleştiren

ve gereksiz bürokratik gereklilikleri ortadan kaldıran bu paket; işletmelerin kaynaklarını doğrudan büyümeye, inovasyona ve yatırıma odaklamalarına olanak tanımaktadır.

Vergi Reform Paketi (Taxation Omnibus), AB'nin doğrudan vergi çerçevesini modernize etmek; bu yapıyı daha basit, daha etkin hale getirmek ve Tek Pazar genelinde yatırımı, büyümeyi ve rekabet gücünü daha fazla desteklemek amacıyla kapsamlı bir önlemler paketi sunmaktadır.

Paketin temel unsurlarından biri, AB şirketleri arasında gerçekleştirilen sınır ötesi temettü, faiz ve gayrimaddi hak bedeli (royalty) ödemelerinde tevkifatın (stopaj vergisinin) kaldırılmasıdır. Sınır ötesi yatırımların önündeki köklü bir engeli ortadan kaldıran bu önlem; Tek Pazar'ı güçlendirecek, Avrupalı işletmelerin rekabet gücünü artıracak ve AB genelinde sermayenin serbest dolaşımını kolaylaştırarak Tasarruf ve Yatırım Birliği'nin gelişimini destekleyecektir. Buna ek olarak, Ana Şirket-Yavru Şirket Direktifi'nin (Parent-Subsidiary Directive) kapsamı emeklilik kurumlarını da içine alacak şekilde genişletilecek; böylece bu kurumların diğer Üye Devletlerden elde ettikleri temettü gelirlerinde stopaj vergisi muafiyetinden yararlanmaları sağlanacaktır.

Söz konusu reform paketi, Ar-Ge ile ilgili maddi duran varlıklara yapılan yatırımların vergilendirilmesine yönelik ortak bir asgari standart da getirmektedir. Tüm Üye Devletlerde bu yatırımların tamamının yapıldığı yılda doğrudan gider yazılmasına (immediate expensing) imkân tanıyan bu önlem, AB'yi araştırma, inovasyon ve yüksek değerli yatırımlar için daha cazip bir merkez haline getirecektir.

Karmaşıklığı azaltmak ve hukuki öngörülebilirliği artırmak amacıyla paket, Kontrol Edilen Yabancı Kurum (CFC) kuralları ile küresel asgari vergi çerçevesi (Sütun 2 / Pillar Two) arasındaki etkileşimi uyumlu hale getirmektedir. Mükerrer gereklilikleri ortadan kaldıran bu düzenleme, CFC rejimi için yeknesak bir model sunarak Üye Devletler arasında daha tutarlı bir uygulama sağlayacaktır.

Paket, Vergiden Kaçınmayla Mücadele Direktifi'nin (ATAD) faiz sınırlandırması hükümlerini modernize ederek işletme finansmanı kurallarını daha da basitleştirmektedir. Farklı uygulama opsiyonlarının kaldırılması ve zorunlu *de minimis* (asgari muafiyet) eşliğinin yükseltilmesi, idari yükleri azaltacak ve kuralların uygulanabilirliğini artıracaktır. Ayrıca, düşük riskli üçüncü taraf borçlanmaları ve piyasa koşullarına dayalı finansman düzenlemeleri, önemli bir vergiden kaçınma riski barındırmayan alanlarda hedeflenen bir vergi kolaylığı sağlamak amacıyla sınırlandırma kuralının kapsamı dışında tutulacaktır.

Bu paket ayrıca, sınır ötesi vergi ihtilaflarının çözümlenmesini sıklıkla geciktiren veya engelleyen aksaklıkları gidererek vergi uyuşmazlıklarının çözümü mekanizmalarını güçlendirmektedir. Bu sayede işletmeler, vergi ihtilaflarını daha hızlı ve daha güvenli bir şekilde çözüme kavuşturabileceklerdir.

Sınır ötesi ticari faaliyetleri kolaylaştırmak amacıyla, Vergi Birleşme Direktifi (Tax Merger Directive), AB şirketler hukuku kapsamında tanınan tüm kurumsal yeniden yapılanma model-

lerini kapsayacak şekilde genişletilecektir. Sonuç olarak; birleşme, bölünme ve varlık devri işlemleri vergisiz (vergi açısından nötr) bir şekilde gerçekleştirilebilecek, böylece sınır ötesi yeniden yapılanma süreçleri daha sorunsuz ve etkin hale gelecektir.

Tüm bu önlemlerin eş zamanlı hayata geçirilmesiyle uyum maliyetleri azalacak, hukuki öngörülebilirlik artacak ve yatırım dostu bir vergi ortamı yaratılacaktır. Sınır ötesi faaliyetlerin önündeki engelleri kaldırarak ve inovasyonu teşvik ederek, Vergi Reform Paketi sürdürülebilir büyümeyi destekleyecek, Avrupalı işletmelerin rekabet gücünü artıracak ve İç Pazar'ın entegrasyonunu derinleştirecektir.

URL: <http://tiny.cc/2d06101>

● **BlueCrest, Birleşik Krallık vergi idaresine karşı yürüttüğü 200 milyon sterlinlik vergi davasını kaybetti**

Milyarder Michael Platt'ın BlueCrest Capital Management şirketi, Çarşamba günü İngiliz vergi idaresine karşı yürüttüğü yaklaşık 200 milyon sterlinlik (265 milyon dolar) uzun soluklu davayı kaybetti; böylece İngiltere varlık yönetimi sektöründeki en önemli vergi uyuşmazlıklarından biri sona erdi.

Birleşik Krallık Yüksek Mahkemesi, ilgili üyelerin vergi amaçları doğrultusunda genellikle bağımsız çalışan olarak değerlendirilen ortaklar yerine, ücretli çalışan olarak vergilendirilmesi gerektiğine hükmeden alt mahkeme kararına karşı BlueCrest'in yaptığı temyiz başvurusunu oy birliğiyle reddetti.

Kararın ardından, sınırlı sorumlu ortaklık (LLP) yapısında kurulmuş bir yatırım şirketi olan BlueCrest Capital Management, Birleşik Krallık'ın "iş yapmak için bir yargı alanı olarak artık ciddi bir seçenek olmadığını" belirtti.

"Bugünkü karar, HMRC'nin ücretli ortaklık kurallarına (salaried members rules) ilişkin yayımladığı kılavuzun yanlış olduğunu ve öyle

kalmaya devam ettiğini teyit etmektedir,” diyen bir BlueCrest sözcüsü, işletmelerin vergi işlerini öngörülebilirlik içinde düzenleyebilmeleri için bu kuruma güvenebilmeleri gerektiğini sözlerine ekledi.

Birleşik Krallık Gelir ve Gümrük İdaresi (HMRC) ise mahkeme kararını memnuniyetle karşıladığını belirterek, karar ışığında sektörel kılavuzunu güncellemenin gerekli olup olmadığını değerlendireceğini ifade etti.

Ortaklar ve Çalışanlar Arasındaki Ayrım

Dava, ücretli ortaklık mevzuatının (*salaried members legislation*) nasıl yorumlanması gerektiği ve sınırlı sorumlu bir ortaklığın (LLP) üyesinin gelir vergisi ve ulusal sigorta primleri (sosyal güvenlik primleri) amaçları doğrultusunda ortak mı yoksa çalışan mı olarak değerlendirilmesi gerektiği konusu etrafında şekillenmiştir.

HMRC; 2014 ila 2019 yılları dahil olmak üzere bu dönemde, BlueCrest üyelerinin çoğunun ücretli ortaklık şartlarını karşıladığına; yani sabit maaş aldıklarına, ortaklığın yönetiminde hiçbir rolleri bulunmadığına ve ortaklık zararlarına katlanmadıklarına karar vermişti.

Kurum, bu beş vergi yılı için yaklaşık 142 milyon sterlin ve devlet emekliliği ile sosyal haklardan yararlanabilmek için yapılması zorunlu ödemeler olan ulusal sigorta primleri için de ayrıca 55,3 milyon sterlin talep etmiştir.

BlueCrest ise yatırım yöneticisi olan üyelerinin ücretlerinin LLP'nin kârına bağlı olduğunu ve milyonlarca sterlinlik işlemler gerçekleştirerek ortaklığın işleyişi üzerinde önemli bir etki (*significant influence*) sahibi olduklarını savunmuştur.

Yüksek Mahkeme, BlueCrest üyelerinin yatırım kararları da dahil olmak üzere önemli sorumlulukları olduğunu kabul etmekle birlikte, LLP'nin kurumsal yönetimindeki rollerinin asgari düzeyde kaldığını belirtti.

Zürih merkezli Erlen Capital Management'ın yönetici ortağı Bruno Schneller, “Michael Platt'in yaşadığı hoşnutsuzluk, sektörün önde gelen

birçok figürünün özel olarak dile getirdiği endişeleri yansıtmaktadır,” dedi ve Birleşik Krallık'ın olağanüstü bir yetenek havuzuna, altyapıya ve düzenleyici kurum güvenilirliğine sahip olduğunu sözlerine ekledi.

Schneller, “Ancak daha geniş bir çerçeveden bakıldığında; artan vergi karmaşıklığı, performans dayalı ücretlerin daha yüksek efektif vergilendirilmesi ve vergiden kaçınmayı önleme kurallarının genişletici şekilde uygulanması, ülkenin rekabetçi konumunu kademeli olarak aşındırma riski barındırmaktadır,” ifadelerini kullandı.

URL: <http://tiny.cc/jf06101>

● **Trump, dijital hizmet vergisi uygulayan herhangi bir ülkeye %100 gümrük tarifesi getirmekle tehdit etti**

ABD Başkanı Donald Trump Cuma günü, Amerikan şirketlerine dijital hizmet vergisi uygulayan herhangi bir ülkeden ithal edilen tüm mallara %100 gümrük tarifesi getirme tehdidinde bulunarak, Avrupa Birliği ülkelerinin Trump'ın ABD mallarına yönelik tarifeleri düşürmek için belirlediği 4 Temmuz son tarihine uymasından bir gün sonra transatlantik ticaret gerilimini alevlendirdi.

Trump, bir sosyal medya paylaşımında, “Çok sayıda Avrupa ülkesi, Amerikan şirketlerine yönelik bir Dijital Hizmet Vergisi'nin yakın zamanda uygulamaya konulmasını tartışıyor,” dedi. “Bu ülkelerden bazıları bunu fiilen hayata geçirmeye çok yakın.”

“Bu açıklama, bu tür bir vergi uygulayan herhangi bir ülkenin, Amerika Birleşik Devletleri'ne gönderdiği tüm mallarda derhal %100 gümrük tarifesi ile karşı karşıya kalacağını açıkça ortaya koysun.”

Trump, yeni gümrük tarifesinin Amerika Birleşik Devletleri ile yapılan “yürürlüğe girmiş, imzalanmış olsun veya olmasın” tüm ticaret anlaşmalarını geçersiz kılacağını belirtti.

Buna, AB ülkelerinin ABD sanayi mallarına yönelik gümrük tarifelerini sıfırlaması karşılı-

ğında, ABD'nin Avrupa malları üzerindeki tarifelerini %15 ile sınırlayan ve geçen yıl ABD ile AB arasında mutabakata varılan anlaşma da dahil olacaktır.

Ancak, birliğin anlaşma kapsamındaki taahhütlerini yerine getirmesine yönelik uzun süren AB yasama süreci, Trump'ın otomobiller de dahil olmak üzere Avrupa'dan yapılan ithalata yeniden %25 gümrük tarifesi uygulama tehdidinde bulunmasına neden oldu. Bunun üzerine AB'li kanun yapıcılar, değişiklikleri uygulamak için Trump'ın 4 Temmuz olarak belirlediği son tarihe yetişmek adına aceleyle harekete geçti.

Fransa Cumhurbaşkanı Emmanuel Macron geçen hafta, bir G7 zirvesinde Trump ile görüşmeden önce yaptığı açıklamada, Fransa'nın onun baskılarına boyun eğmeyeceğini ve ABD'li teknoloji devlerine yönelik dijital vergisini kaldırmaya çağını söylemişti. Vergilendirilen dijital hizmetler arasında çevrim içi pazaryerleri ve reklamcılık yer almaktadır.

Fransa'daki zirveye hareket etmeden önce Trump, Paris yönetimi dijital vergiyi kaldırmadığı takdirde ABD'nin Fransız şarabına %100 gümrük tarifesi uygulamaktan başka "seçeneği kalmayaçağı" konusunda uyarıda bulunmuştu.

Fransa, ülkede 25 milyon avro, dünya genelinde ise 750 milyon avronun (854,02 milyon dolar) üzerinde hasılatı olan şirketlerin sunduğu dijital hizmetlerden Fransa'da elde edilen kazançlar üzerinden 2019 yılından bu yana %3 oranında bir vergi uygulamaktadır. Fransız kanun yapıcılar geçen yıl verginin iki katına çıkarılarak %6'ya yükseltilmesini teklif etmişti.

ABD Ticaret Temsilciliği (USTR), bu vergilerin sektörü küresel ölçekte domine eden ABD'li şirketlere karşı ayrımcılık teşkil ettiğini savunarak; Fransa, İngiltere, Avusturya, İspanya ve diğer Avrupa ülkelerini, dijital hizmet vergileri uygulamaları halinde misilleme gümrük tarifeleri getirmekle uzun süredir tehdit etmektedir.

URL: <http://tiny.cc/cg06101>

● **AB dijital vergi yaklaşımını savundu; Trump'ın önlem alması durumunda harekete geçmeye hazır olduğunu belirtti**

Avrupa Komisyonu Cuma günü yaptığı açıklamada, ABD Başkanı Donald Trump'ın dijital vergilere ilişkin tehditlerine yanıt vererek, AB ve üye devletlerinin ekonomik faaliyetleri düzenleme konusunda egemenlik hakkına sahip olduğunu belirtti.

Bir sözcü, "Tüm vergiler tasarımları gereği ayrımcı değildir ve menşelerine bakılmaksızın tüm büyük şirketlere eşit şekilde uygulanır," dedi ve birliğin gerekçesiz tek taraflı önlemlere hızla yanıt vereceğini, ancak G7 anlaşmalarıyla uyumlu küresel bir çözüme açık kalmaya devam ettiğini sözlerine ekledi.

URL: <http://tiny.cc/zf06101>

● **Çin'in en üst düzey denetim kurumu, büyük devlet bankalarının vergi kaçırıldığını veya kredi ihlallerinde bulunduğunu açıkladı**

Çin'in en üst düzey denetim kurumu, mali baskıların ortasında Pekin'in yoğunlaşan incelemelerinin altını çizerek, ülkenin en büyük devlete ait finansal kuruluşlarından bazılarının vergi kaçırıldığını veya kredi denetimlerinde gevşek davrandığını tespit etti.

Denetim kurulunun Salı günü yayımladığı yıllık çalışma raporuna göre, Ulusal Denetim Ofisi, Bank of China'nın vergi muafiyetlerinden yararlanmak amacıyla özel sermaye fonlarını halka açık fon gibi göstererek 2,37 milyar yuan (348,36 milyon dolar) vergi kaçırıldığının tespit edildiğini açıkladı.

Kurum, devlete ait bankanın, Nisan 2023 ile Ağustos 2025 tarihleri arasında, halka açık fonlara tanınan vergi muafiyetlerini suistimal etmek amacıyla, her biri bir yuan kadar küçük katkılarda bulunan banka çalışanlarını yatırımcı listelerine ekleyerek 11 özel fonu halka açık fon gibi paketlemek için iki iştirakini kullandığını belirtti.

Bu adım, Çin'deki yerel yönetimlerin uzun süren gayrimenkul gerilemesinin ardından ciddi gelir sıkıntılılarıyla karşı karşıya kaldığı ve Pekin'i hem şirketleri hem de yüksek gelirli bireyleri hedef alan vergi denetimi çabalarını artırmaya sevk ettiği bir dönemde geldi.

Raporda, kırsal bölgelere hizmet etmekle görevlendirilen Agricultural Bank of China'nın, kredi öncesi incelemelerin yetersiz olması nedeniyle Aralık 2021 ile Ağustos 2025 tarihleri arasında mevzuata uygun olmayan tarım arazisi projelerine usulsüz şekilde 11,07 milyar yuan (1,63 milyar dolar) kredi kullandığı ve bu fonların bir kısmının servet yönetimi ürünlerine ve borç ödemelerine aktarıldığı ifade edildi.

China Everbright Group'un da iştirakleri üzerinde zayıf bir denetime sahip olduğunun ve marka adının izinsiz kullanıldığının tespit edildiği belirtildi.

Bank of China, Agricultural Bank of China ve China Everbright Group'tan hiçbirisi yorum taleplerine henüz yanıt vermedi.

URL: <http://tiny.cc/tg06101>

● **Hükümet açıkladı: İngilizler geçen yıl 59 milyar sterlin daha az vergi ödedi**

Ülkenin vergi dairesi Salı günü yaptığı açıklamada, İngilizlerin 2024/25 mali yılında ödemeleri gerekenden 59,2 milyar sterlin (78 milyar dolar) daha az vergi ödediğini, bunun toplam vergi tutarının %6,4'üne denk geldiğini ve bu açığın büyük kısmının küçük işletmelerden kaynaklandığını belirtti.

Birleşik Krallık hükümeti bu açığı 2029/30 yılına kadar 10 milyar sterlin azaltmayı hedefliyor, ancak geçmişteki ilerleme yavaş oldu ve genel eksik ödeme oranı son 20 yılda yalnızca 1 yüzde puan düştü.

Birleşik Krallık geçen mali yılda 128 milyar sterlin veya gayri safi yurt içi hasılanın %4,2'si oranında bütçe açığı verdi ve Maliye Bakanı Rachel Reeves'in günlük harcamaları 2029/30 yılına

kadar vergi gelirleriyle dengeleme hedefine ulaşmak için yalnızca 24 milyar sterlinlik bir hareket alanı bulunuyor.

Hükümetin Bütçe Sorumluluk Ofisi'nden (OBR) alınan ayrı veriler, emekli maaşları da dahil olmak üzere sosyal yardım sistemindeki dolandırıcılık ve hataların, COVID-19 pandemisi sırasında 2021/22'deki %4,3'lük zirvesinden 2025/26'da %3,2'ye düştüğünü gösterdi.

2025-26 döneminde toplam fazla ödemelerin 10,3 milyar sterlin olduğu tahmin edilirken, bunun 7,4 milyar sterlinlik kısmı işsiz veya düşük gelirli kişilere ödenen bir yardım olan evrensel krediden (Universal Credit) kaynaklandı.

OBR, COVID-19 pandemisi sırasındaki yeni evrensel kredi başvurularının dörtte birinden fazlasının hatalı olduğunu, ancak evrensel kredideki dolandırıcılık ve hata oranının şu anda %10'un hemen altına, yani COVID-19 öncesi seviyelere düşürüldüğünü belirtti.

Birleşik Krallık Çalışma ve Emeklilik Bakanlığı, geçen yılki evrensel kredi fazla ödemelerinin %81'inin başvuru sahiplerinin şüpheli dolandırıcılık faaliyetlerinden, %10'unun başvuru sahiplerinin kasıtsız hatalarından ve %9'unun ise yetkililerin hatalarından kaynaklandığını açıkladı.

Vergi dairesi, eksik vergi ödemelerinin %35'inin mükelleflerin dikkatsizliği veya ihmalden, %16'sının hatadan ve %12'sinin ise vergi kaçırmadan kaynaklandığını tahmin ediyor.

Kurum, ödenmeyen en yaygın vergilerin kurumlar vergisi ve katma değer vergisi (KDV) olduğunu da sözlerine ekledi.

URL: <http://tiny.cc/dh06101>

● **Japonya ilk kez tüketim vergisini düşürmeye hazırlanıyor; mali baskı artıyor**

Japonya, gıda üzerindeki tüketim vergisini geçici olarak %1'e indirmeye hazırlanıyor. Kendi alanında ilk fiili indirim olacak bu adım, nasıl finanse edileceğine dair net bir plan olmaksızın, ülkenin halihazırda kötüleşen kamu maliyesini daha da zorlayacak.

İktidardaki Liberal Demokrat Parti'nin (LDP) kıdemli bir yöneticisi tarafından Çarşamba günü bir hükümet paneline sunulan teklif, mevcut %8'lik gıda vergisini önümüzdeki yılın Nisan ayından itibaren iki yıl süreyle büyük ölçüde düşürecek ve gelire endeksli bir yardım sistemi getirilene kadar bir köprü görevi görecek.

Bu adım ayrıca, düşük ve orta gelirli hanelere yönelik yıllık yaklaşık 600 milyar yen (3,75 milyar dolar) tutarında (gıda vergisinin kalan %1'lik kısmına genel olarak eş değer) hedeflenmiş nakit yardımlarıyla eşleştirilecek.

Sosyal güvenlik sistemi konulu hükümet panelinin çalışma grubuna başkanlık eden LDP'li milletvekili Itsunori Onodera gazetecilere verdiği demeçte, "Genel olarak, yiyecek ve içeceklerdeki tüketim vergisini fiilen sıfıra indirmeyi amaçlıyoruz," dedi.

Bu hamle, vergi politikasında kayda değer bir değişime işaret ediyor. Tüketim vergisi 1989 yılında %3 olarak uygulamaya konulduğundan bu yana kademeli olarak mevcut %10 seviyesine yükseltilmiş, 2019 yılında ise gıda için %8'lik indirimli oran getirilerek sosyal refah finansmanının temel bir sütunu haline gelmişti.

Japonya daha önce bu oranı hiç düşürmemişti; bu durum, geçici bir indirim bile ekonomi politikası ve kamu maliyesi için oldukça önemli bir adım haline getiriyor.

Başbakan Sanae Takaichi, haneleri artan yaşam maliyetlerinden korumak amacıyla Şubat ayındaki seçim kampanyasında verdiği gıdada sıfır vergi oranı vaadini yerine getirme baskısıyla karşı karşıya.

Takaichi, hükümetin ek bütçe açığı finansman tahvillerine bel bağlamaktan kaçınmayı amaçladığını belirtti ancak beklenen gelir kaybını telafi edecek ayrıntılı alternatif finansman kaynaklarını henüz sunmadı.

Daiwa Araştırma Enstitüsü, gıda satış vergisinin %1'e indirilmesinin, Japonya'nın yaklaşık 125 trilyon yenlik (780 milyar dolar) yıllık bütçe-

sinde yaklaşık 4,4 trilyon yenlik bir gelir kaybına yol açacağını, GSYİH'yi ise yalnızca yaklaşık 0,3 trilyon yen artıracığını tahmin ediyor.

Yatırımcıların gevşek maliye politikasının parasal sıkılaştırmanın etkisini gölgeleyebileceğinden endişe etmesi nedeniyle, mali kaygılar halihazırda yen üzerinde baskı oluşturuyor; yen, Japonya Merkez Bankası'nın bu haftaki faiz artırımına rağmen değer kazanmakta zorlanıyor.

URL: <http://tiny.cc/gj06101>

● **Almanya Maliye Bakanlığı, Vergi İndirimi Tekliflerine İlişkin Haberi Yalanladı**

Almanya Maliye Bakanlığı Pazartesi günü, Maliye Bakanı Lars Klingbeil'in hükümet koalisyonu müzakerelerine iki farklı gelir vergisi reformu teklifi sunduğuna dair çıkan haberi reddetti.

Alman yayın kuruluşu Spiegel, söz konusu tekliflerden birinin yaklaşık 10 milyar avro değerinde orta düzeyde bir vergi indirimi öngördüğünü, diğerinin ise yaklaşık 20 milyar avroluk (21,6 milyar dolar) daha büyük bir paket sunduğunu bildirmişti.

Reuters'a konuşan Almanya Maliye Bakanlığı sözcüsü, "Gelir vergisi reformunun odak noktası, düşük ve orta gelirli kişilerin üzerindeki vergi yükünün azaltılması olacaktır," dedi. Sözcü, "Çalışma ve başarı daha ödüllendirici hale getirilmeli," diye ekledi.

Spiegel, Klingbeil'in, Almanya'da yıllık geliri yaklaşık 280.000 avro ve üzerinde olan bekar mükelleflere uygulanan ve şu anda %45 seviyesinde bulunan "zenginlik vergisi" oranını yükseltmeyi düşündüğünü belirtti.

Planlar aynı zamanda, %42'lik en yüksek vergi oranının uygulandığı gelir eşliğini de yükseltmeyi öngörüyor. Şu anda yaklaşık 70.000 avroluk vergiye tabi gelirden itibaren devreye giren bu eşliğe yönelik hamlenin, Spiegel'e göre muhtemelen koalisyondaki muhafazakarların desteğini kazanmayı amaçladığı ifade edildi.

Spiegel, daha yüksek maliyetli versiyonda Klingbeil'in, Almanya Anayasa Mahkemesi'nin vermesi beklenen karar öncesinde, diğer önlemlerle birlikte veraset (miras) vergisinin de artırılmasını teklif ettiğini aktardı.

Maliye Bakanlığı sözcüsü, Almanya'daki koalisyon hükümetinin ayrıntıları kendi aralarında görüşmeye devam edeceğini ifade etti.

URL: <http://tiny.cc/8j06101>



ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

HAZIRLAYAN**Çağlar DOĞAN**

Vergi Başmüfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

**ÖZELGE VE
YARGI KARARI ÖZETLERİ****Özelge Özetleri**

Konu: OSB 'lerin Düzenlediği Faturalara Uygulanan Gecikme Zamlarına KDV Uygulanıp Uygulanmayacağı Hk.

Özelgeyi Veren İdare: Adıyaman Defterdarlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 27.03.2026 - E-70061300-125-10867

“ İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, Organize Sanayi Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin «Ödemelerin zamanında yapılmaması» başlıklı 59/1 inci maddesine atıfta bulunarak vadesinde ödenmeyen fatura bedelleri üzerinden hesaplanan gecikme faizinin katma değer vergisine (KDV) tabi olup olmadığı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

- 2/3 üncü maddesinde, su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri şekillerdeki dağıtımların mal teslimi olduğu,

- 4 üncü maddesinde, hizmetin, teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin; bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak, bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği,

- 20 nci maddesinde, teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu; bedel deyiminin, malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

- 24/c maddesinde, vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin KDV matrahına dahil olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, organize sanayi bölgelerince düzenlenen elektrik, su, atık su ve doğalgaz faturalarındaki tutarın geç ödenmesi nedeniyle hesaplanan gecikme zammı veya gecikme faizi

gibi adlar altında alınan bedeller üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir.”

Konu: Esnaf muaflığından faydalanan mükellefin aynı zamanda sosyal içerik üreticiliği istisnasından faydalanıp faydalanamayacağı hk.

Özelgeyi Veren İdare: Ankara Defterdarlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 25.02.2026 - E-38418978-120[9-25/1]-122466

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, evinizde örgü üzerine yaptığınız çalışmalarınız dolayısıyla 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi kapsamında esnaf muaflığından faydalandığınız, söz konusu faaliyetinize yönelik açtığınız Instagram hesabınız üzerinden markalardan işbirliği/tanıtım/reklam teklifleri almaya başladığınız belirtilerek Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesinde yer alan sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası ile anılan Kanunun 9 uncu maddesinde yer alan esnaf muaflığı hükümlerinden birlikte faydalanıp faydalanamayacağınız hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun “Vergiden muaf esnaf” başlıklı 9 uncu maddesinde;

“Ticaret ve sanat erbabından aşağıda yazılı şekil ve suretle çalışanlar gelir vergisinden muaftır.

...

10. Ayrı bir iş yeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlar. Bu bent kapsamında esnaf muaflığından faydalanabilmesi için Esnaf Vergi Muafiyeti Belgesi alınması, Türkiye’de kurulu bankalarda bir ticari hesap açılması ve tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır. Bankalar, bu bent kapsamında

açılan ticari hesaplara aktarılan tutarlar üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %4 (bir ve üzeri işçi çalıştırıldığı durumda %2) oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve 98 ve 119 uncu maddelerdeki esaslar çerçevesinde beyan edip ödemekle yükümlüdür. İstihdama bağlı indirimli oranın uygulanması için ilgili ayda bir işçinin en az on gün süreyle çalıştırılması gerekir. Bu hasılat tutarı üzerinden ayrıca 94 üncü madde kapsamında tevkifat yapılmaz. Bu bent kapsamında elde edilen hasılatın 220.000 Türk lirasını (317 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2022 yılı için 320.000 TL.) aşması hâlinde, mükellef izleyen takvim yılı başından itibaren gerçek usulde vergilendirilir ve tekrar bu muafiyetten faydalanamaz. Bentte yer alan hasılat koşulu dışındaki diğer şartların ihlal edildiğinin tespit edilmesi hâlinde muafiyetten faydalanılamaz ve zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyası cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur. Bentte yer alan oranları ve tutarı, yarısına kadar indirmeye ve iki katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.

Ticari, zirai veya mesleki kazancı dolayısı ile gerçek usulde Gelir Vergisine tabi olanlar ile yukarıda sayılan işleri Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerine bağlılık arz edecek şekilde yapanlar esnaf muaflığından faydalanamazlar.

...”

hükmüne yer verilmiştir.

Öte yandan, 193 sayılı Kanunun esnaf muaflığını düzenleyen 9 uncu maddesinin birinci fıkrasına 7256 sayılı Kanunla eklenen (10) numaralı bent ile ayrı bir işyeri açmaksızın ve sanayi tipi veya seri üretim yapabilen makine ve alet kullanmaksızın oturdukları evlerde imal ettikleri malları, münhasıran internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden satanlar esnaf muaflığı kapsamına alınmıştır. Konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalara 314 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, evinizde yaptığınız örgülerin yalnızca internet veya benzeri platformlar üzerinden satılması faaliyeti nedeniyle, bentte yer alan şartların sağlanması kaydıyla 314 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun birinci fıkrasının (10) numaralı bendi kapsamında, esnaf muafliğinden faydalanmanız mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, anılan Kanunun "Sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinde kazanç istisnası" başlıklı mükerrer 20/B maddesinde;

"İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ve bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden müstesnadır.

Bu istisnadan faydalanılabilmesi için Türkiye'de kurulu bankalarda bir hesap açılması ve bu faaliyetlere ilişkin tüm hasılatın münhasıran bu hesap aracılığıyla tahsil edilmesi şarttır.

Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve Kanunun 98 ve 119 uncu maddelerindeki esaslar çerçevesinde beyan edip ödemekle yükümlüdür. Bu tutar üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz.

Mükelleflerin birinci fıkra kapsamı dışında başka faaliyetlerinden kaynaklanan kazanç ya da iratlarının bulunması istisnadan faydalanmalarına engel değildir.

Birinci fıkra kapsamındaki kazançları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifenin dördüncü gelir diliminde yer alan tutarı aşanlar ile faaliyete iliş-

kin tüm gelirlerini ikinci fıkrada belirtilen şartlara göre tahsil etmeyenler bu istisnadan faydalanamazlar. Bu durumda olanların, 94'üncü maddenin birinci fıkrası kapsamında tevkifat yapma yükümlülüğü yoktur.

İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının tespit edilmesi halinde eksik tahakkuk etmiş olan vergi, vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

..."

hükümlerine yer verilmiştir.

Diğer taraftan, anılan maddeye ilişkin usul ve esasların yer aldığı 318 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin;

"İstisnadan faydalanabilecekler, faydalanma şartları ve istisna uygulamasında özellik arz eden durumlar" başlıklı 4 üncü maddesinde;

"(1) İstisnadan; internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşan sosyal içerik üreticisi gerçek kişiler, bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden kazanç sağlayan gerçek kişiler ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştiren gerçek kişiler yararlanabilecektir.

...

(4) Bu kapsamda, istisnadan faydalanmak isteyen mükelleflerin ikametgâhlarının bulunduğu yerdeki tarha yetkili vergi dairesine başvurarak istisna kapsamındaki faaliyetlerine ilişkin olarak ilgili vergi dairelerinden Ek-1'de yer alan "193 Sayılı Kanunun Mükerrer 20/B Maddesi Uygulamasına İlişkin İstisna Belgesi"ni (İstisna Belgesi) almaları gerekmektedir. Başvuruda bulunanların istisna kapsamına giren faaliyetleriyle ilgili olarak;

...

b) Başvuru öncesinde ticari kazanç yönünden gelir vergisi mükellefiyetlerinin bulunmaması halinde ise istisna kapsamına giren faaliyetlerle ilgili mükellefiyet tesisinin ardından istisna belgeleri alınabilecektir.

...

(18) Sosyal içerik üreticiliği ve hizmet sunuculuğu faaliyetleri kapsamında internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden elde edilen; reklam gelirleri, sponsorluk gelirleri, bağışlar, hediyeler, bahşişler, ücretli abonelik gelirleri gibi gelirler istisna kapsamında dikkate alınacaktır.

...”

açıklamalarına yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 20/B maddesinde ve 318 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer alan şartları sağlamanız halinde söz konusu istisnadan yararlanmanız mümkün bulunmaktadır. Ancak, anılan Kanunun mükerrer 20/B maddesinde yer alan istisna hükmünden faydalanabilmesi için bağlı olunan vergi dairesi müdürlüğünden istisna belgesi alınması ve vergi dairesi müdürlüğünce adınıza ticari kazanç yönünden mükellefiyet tesis edilmesi gerekmektedir.

Öte yandan, ticari, zirai veya mesleki kazancı dolayısı ile gerçek usulde gelir vergisine tâbi olanlar esnaf muaflığından yararlanamayacağından, ticari kazanç kapsamında değerlendirilmekte olan sosyal içerik üreticiliği faaliyetinin nedeniyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/B maddesinde yer alan istisnadan yararlanmanız halinde aynı Kanunun 9 uncu maddesi kapsamında esnaf muaflığından faydalanmanız mümkün olmayacaktır.”

Konu: SPK Lisansına Sahip Bağımsız Denetim Şirketinin Faaliyetlerine Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı ve Enflasyon Düzeltmesi Hk.

Özelgeyi Veren İdare: Ankara Defterdarlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 23.03.2026 - E-27575268-105[Mük.298-2024-533]-175780

“İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden;

- Şirketinizin bağımsız denetim, mali danışmanlık ve finansal danışmanlık faaliyetlerinde bulunduğu,

- Halka açık olmayan veya bankacılık faaliyetinde bulunmayan kurumların bağımsız denetim faaliyetinin, Kamu Gözetimi Kurumundan (KGK) alınan lisans kapsamında yürütüldüğü,

- Halka açık olan veya bankacılık faaliyetinde bulunan şirketlerin bağımsız denetimini yapabilmek için KGK lisansına ilaveten ilgili Sermaye Piyasası Kurumuna (SPK) veya Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan da lisans alınmasının zorunlu olduğu,

- Şirketinizin 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu kapsamında denetim faaliyetinde bulunduğu

belirtilerek, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında kurumlar vergisi oranınızın ne olacağı ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 33 üncü maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkını kurum kazancınızın tespitinde dikkate alıp almayacağınız hususlarında Defterdarlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

I- KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında; “(7394 sayılı kanunun 25 inci maddesiyle değişen fıkra; Yürürlük: 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere 15.04.2022) Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden (7456 sayılı kanunun 21 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15.07.2023) %25 oranında alınır. Şu kadar ki bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müessesese-

leri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi (7456 sayılı kanununun 21 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15.07.2023) %30 oranında alınır.” hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununun;

- “Sermaye piyasası faaliyetleri” başlıklı 34 üncü maddesinde, “(1) Sermaye piyasası faaliyetleri, sermaye piyasası kurumlarının bu Kanun kapsamındaki faaliyetleri, bu Kanun kapsamına giren yatırım hizmetleri ve faaliyetleri ile bunlara ek olarak sunulan yan hizmetlerden oluşur.”,

- “Sermaye piyasası kurumları” başlıklı 35 inci maddesinde, “(1) Bu Kanuna göre faaliyette bulunabilecek sermaye piyasası kurumları aşağıda gösterilmiştir:

...

c) Sermaye piyasasında faaliyette bulunacak bağımsız denetim, değerlendirme ve derecelendirme kuruluşları

...”

hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, şirketiniz 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununda sayılan sermaye piyasası kurumları arasında yer aldığından, 1/1/2023 tarihinden itibaren elde ettiğiniz kurum kazançlarınızın tamamına uygulanacak kurumlar vergisi oranının %30 olarak dikkate alınması gerekmektedir.

II- VERGİ USUL KANUNU YÖNÜNDEN:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- Mükerrer 298 inci maddesinde, “A) Malî tab-

lolarda yer alan parasal olmayan kıymetler aşağıdaki hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tâbi tutulur.

1.Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutarlar. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer.

Kapsama giren mükellefler, geçici vergi dönemlerinin sonu itibarıyla malî tabloları düzenlemek ve enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar. Geçici vergi dönemlerinde yukarıda belirtilen oranların tespitinde, son üç hesap dönemi yerine üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki otuzaltı ay ve içinde bulunulan hesap dönemi yerine son oniki ay dikkate alınır. Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır.

...”

- Geçici 33 üncü maddesinde, “Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere (...) ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.

...

31/12/2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı

vergiye tabi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez.

Bankalar, 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri, tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler, 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşları tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı, kazancın tespitinde dikkate alınmaz...”

- Geçici 37 nci maddesinde, “2025 hesap dönemi ile geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2026, 2027 ve 2028 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere üç hesap dönemine kadar uzatmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.

...

Bu madde hükümleri, geçici 33 üncü maddenin dördüncü fıkrası kapsamında olan mükellefler hakkında da uygulanır.

...”

hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca, 2023 hesap dönemi sonu ve müteakip dönemlerde yapılacak enflasyon düzeltmesinin usul ve esaslarına ilişkin olarak 555, 560, 563, 582 ve 587 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde açıklamalar/düzenlemeler yapılmış; 165, 170, 175, 176, 181, 187, 191, 192 ve

196 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerlerinde de ilave açıklamalara ve örnek uygulamalara yer verilmiştir.

Bu kapsamda, 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin;

- “Enflasyon düzeltmesi yapacak olanlar” başlıklı 8 inci maddesinin birinci fıkrasında, “Enflasyon düzeltmesi, kollektif, adî komandit ve adî şirketler dâhil kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından yapılır. Bilanço esasına göre defter tutan kollektif, adî komandit ve adî şirketlerde enflasyon düzeltmesi bu şirketlerin bilançoları nezdinde yapılır. Kurumlar vergisi mükellefi olan iş ortaklıklarının da bilançoları enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

...”

- “Cari dönem kâr/zararı” başlıklı 38 inci maddesinde; “(1) 2024 hesap dönemine ait vergi matrahı, düzeltilmiş bilançoya göre tespit edilecektir.

(2) Geçici vergi dönemleri ve hesap dönemi sonu itibarıyla oluşan kâr ya da zarar, “Enflasyon Düzeltme Hesabı”nın bakiyesine göre bulunacaktır. “Enflasyon Düzeltme Hesabı”nın bakiyesi, “Enflasyon Düzeltmesi Kârları/Zararları” hesapları aracılığıyla “Dönem Kârı veya Zararı Hesabı”na devredilerek kapatılacak ve verilen bakiye türüne göre işletmenin dönem kâr ya da zararı görülmüş olacaktır.

(3) 28/12/2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanununun 17 nci maddesi ile, 213 sayılı Kanunun geçici 33 üncü maddesinde yapılan düzenlemeye göre bankalar, 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri

ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Bu hüküm uyarınca, bu mükellefler geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde bilançolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutacak, ancak düzeltme sonucu oluşacak kar veya zararlarını dönem kazancının tespitinde dikkate almayacaklardır.”

açıklamaları yer almaktadır.

Bunun yanı sıra, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinde bulunan yetki kapsamında 582 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi döneminde, 587 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile de 2025 hesap döneminin dördüncü geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapılmaması sağlanmıştır.

Ayrıca, 165 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinin “213 Sayılı Kanunun Geçici 33 üncü Maddesinin (7491 sayılı Kanunla Eklenen) Dördüncü Fıkrası Kapsamındaki Mükelleflerde Enflasyon Düzeltmesi” başlıklı 13 üncü maddesinin “13.1. Ortak Hususlar” başlıklı bölümünde; “213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası ve geçici 33 üncü maddesi ile 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca, kazançlarının bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (mükerrer 298 inci maddenin (A) fıkrasının (7) numaralı bendi ve bu bendin uygulamasına ilişkin düzenlemeler saklı kalmak üzere) 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine/varlığına bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dâhil) izleyen hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadır.

Bahse konu maddeler gereğince, mükerrer 298 inci maddenin (A) fıkrasının (7) numaralı bendi kapsamındakiler hariç olmak üzere, 2023

hesap dönemi sonuna ait bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan kâr vergiye tabi tutulmamakta, zarar ise zarar olarak kabul edilmemektedir. Diğer dönemlere ilişkin yapılan düzeltmeden kaynaklanan kâr/zarar ise ilgili dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaktadır.

Ancak, mezkûr Kanunun geçici 33 üncü maddesinin 7491 sayılı Kanunla eklenen dördüncü fıkrasında;

- Bankalar,

- 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler,

...

- Sermaye piyasası kurumları,

...

tarafından geçici vergi dönemleri de dâhil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının, kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı, bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dâhil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatmaya Cumhurbaşkanının yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu bağlamda, geçici 33 üncü maddenin mezkûr fıkrası kapsamında olan mükellefler tarafından 213 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde enflasyon düzeltmesi yapılması zorunlu olup, 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı mezkûr fıkra gereğince kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

...” açıklamaları yer almaktadır.

Bu minvâlde, 213 sayılı Kanunun geçici 33 üncü maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında olan şirketinizin, 2024 hesap döneminde enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkını, kazancın tespitinde dikkate almaması icap etmektedir.

Diğer taraftan, 582 ve 587 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında 2025

hesap döneminin geçici vergi dönemlerinde, 213 Sayılı Kanunun geçici 37 nci maddesi hükmü gereği ise 2025 hesap dönemi sonu ile geçici vergi dönemleri dâhil 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde, mali tablolarınızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaması gerekmektedir.”

Yargı Kararı Özetleri

Konu: Serbest dolaşıma giriş beyannameleri kapsamında ithal edilen eşyaların kıymetinin referans kıymetine yükseltilmesi

Karar Veren: Vergi Dava Daireleri Kurulu

Kararı Tarihi: 03.12.2025

Esas No: 2024/1096

Karar No: 2025/989

TEMYİZ EDEN (DAVALI) : ... Bakanlığı adına
... Gümrük Müdürlüğü - ...

KARŞI TARAF (DAVACI) : ... Bilişim Enerji Sağlık Turizm İnşaat Anonim Şirketi

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

YARGILAMA SÜRECİ:

Dava konusu istem: Davacı adına tescilli... tarih ve ... sayılı, ... tarih ve ... sayılı serbest dolaşıma giriş beyannameleri kapsamında ithal edilen eşyaların kıymetinin referans kıymetine yükseltilmesi suretiyle fazladan ödendiği ileri sürülen özel tüketim, katma değer, gümrük ve ilave gümrük vergilerinin geri verilmesi istemiyle yapılan başvurunun reddine ilişkin karara vaki itirazın reddine dair işlemin iptali ile fazladan ödenen tutarın idareye başvuru tarihinden itibaren hesaplanacak tecil faiziyle birlikte iadesi istemiyle dava açılmıştır.

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

i. Fazladan ödendiği ileri sürülen vergilerin geri verilmesi istemiyle yapılan başvurunun reddine ilişkin karara vaki itirazın reddine dair işlemin iptali istemi yönünden yapılan inceleme:

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 211. maddesinin (1) numaralı fıkrasının dava konusu beyannamenin tescil edildiği tarih itibarıyla yürürlükte bulunan hâline göre, kanunen ödenmemeleri gerektiği hâlde ödenmiş olduğu belirlenen gümrük vergilerinin geri verileceği, kanunen tahakkuk ettirilmemeleri gerektiği hâlde tahakkuk ettirilen gümrük vergilerinin kaldırılacağı kurala bağlanmıştır.

Bu hüküm, anılan Kanun'la yürürlükten kaldırılan 1615 sayılı Gümrük Kanunu'nun 87. maddesi paralel hükümler taşımaktadır. Yürürlükten kaldırılan 1615 sayılı Gümrük Kanunu'nun 87. maddesi ile ilgili olarak, Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunun 02/07/1966 tarih ve E:1965/13, K:1966/6 sayılı kararında, aykırı içtihatlar, tahsil olunan gümrük vergilerinin anılan madde uyarınca geri verilebilmesinin, yanlışlıkla veya fuzulen tahsil olunduklarının açıkça anlaşılması koşuluyla olanaklı bulunduğu yolunda birleştirilmiştir. Bu bakımdan, 4458 sayılı Kanun'un benzer hükümler taşıyan 211. maddesinin uygulanmasında da iadesi istenen gümrük vergilerinin kanunen ödenmelerinin veya tahakkuk ettirilmelerinin gerekmediğinin, açıkça; yani, herhangi bir inceleme, araştırma ve yoruma gerek olmaksızın anlaşılabilir olması koşulu aranmalıdır.

Anılan Kanun'un 24, 25 ve 26. maddelerinde yer alan hükümlerin birlikte değerlendirilmesinden, ithal edilen eşyanın gümrük kıymetinin belirlenmesinde, öncelikle, satış bedelinin esas alınması; satış bedelinin esas alınması için gerekli koşulların mevcut olmadığı tespit edilmesi hâlinde de sırasıyla diğer yöntemlere başvurulması gerektiği sonucuna ulaşılmaktadır.

Olayda, referans kıymete göre belirlenen birim kıymet, eşyanın, Gümrük Kanunu hükümlerine göre belirlenmiş gerçek satış bedeli olmadığından, ödenen vergilerin iadesi istemiyle Gümrük Kanunu'nun 211. maddesinin amacına uygun olarak süresinde yapılan başvurunun reddine dair karara vaki itirazın reddi yolunda tesis

edilen dava konusu işlemde hukuka uygunluk bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

ii. Faiz istemi yönünden yapılan inceleme:

4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 216. maddesinin 07/11/2019 tarih ve 30941 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 24/10/2019 tarih ve 7190 sayılı Kanun'un 8. maddesiyle değişik (1) numaralı fıkrasında, gümrük vergileri ile bunların ödenmelerine bağlı olarak tahsil edilmiş gecikme faizinin veya gecikme zammının geri verilmesinde, geri vermeye konu fazla tahsilatın yükümlüden kaynaklanması durumunda geri verme başvurusunun yapıldığı tarihten, diğer durumlarda ise tahsilat tarihinden geri verme kararının tebliğ edildiği tarihe kadar geçen süre için geri verilecek tutar üzerinden, aynı dönemde 6183 sayılı Kanun'a göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanacak faizin ödeneceği hükmü yer almaktadır.

Somut olayda 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 216. maddesinin (1) numaralı fıkrası gereğince iadesi istenen vergilerin tahsil tarihinden itibaren aynı dönemde 6183 sayılı Kanun'a göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanacak faiziyle birlikte iadesi gerekmektedir.

iii.Karar sonucu:

Mahkeme bu gerekçeyle dava konusu işlemin iptaline ve fazladan tahsil edilen vergilerin tahsil tarihinden itibaren işleyecek tecil faiziyle birlikte iadesine karar vermiştir.

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

i. Mahkeme kararının, fazladan ödendiği ileri sürülen vergilerin geri verilmesi istemiyle yapılan başvurunun reddine ilişkin karara vaki itirazın reddine dair işlemin iptali ve tahsil olunan vergilerin idareye başvuru tarihinden itibaren iadesine yönelik hüküm fıkrasına yönelik istinaf istemi yönünden yapılan inceleme:

Mahkeme kararının dava konusu işlemin iptali ile tahsil olunan vergilerin idareye başvuru

tarihinden itibaren iadesine yönelik hüküm fıkrası, usul ve kanuna uygun olup kaldırılmasını gerektiren bir neden bulunmamaktadır.

ii. Mahkeme kararının, fazladan ödendiği ileri sürülen vergilerin tahsil tarihi ile idareye başvuru tarihi arasındaki dönem için de faiz hesaplanmasına dair hüküm fıkrasına yönelik istinaf istemi yönünden yapılan inceleme:

Davacı tarafından dava dilekçesinde, tecil faizinin hesaplanmasına esas alınacak tarihin, geri verme başvuru tarihi olan 19.01.2021 olarak belirtilmesine karşın, Mahkemesince davacının talebi aşarak, fazladan ödenen tutarın tahsil tarihinden itibaren hesaplanacak tecil faizle birlikte iadesi usul hukukunun taleple bağlılık ilkesine uygun görülmemiştir.

iii.Karar sonucu:

Vergi Dava Dairesi, bu gerekçeyle davalı idarenin istinaf başvurusunun faize ilişkin kısmının kabulü ile mahkeme kararının faize ilişkin hüküm fıkrasının tahsil tarihi ile idareye başvuru tarihi arasında geçen süreye isabet eden kısmını kaldırmış, diğer hüküm fıkraları yönünden istinaf istemini reddetmiştir.

Davalının temyiz istemini inceleyen Danıştay Yedinci Dairesinin 30/04/2024 tarih ve E:2022/4795, K:2024/2205 sayılı kararı:

Ticaret Bakanlığınca, yerli üreticilerin talebi üzerine veya resen, belli bir malın ithalatının, o malın yerli üreticileri ve ülke ekonomisi üzerinde olumsuz sonuçlar yaratıp yaratmadığının tespit edilmesi amacıyla incelemeye başlanarak, inceleme sonucunda gözetim uygulaması öngörülebilmektedir. Bu suretle, Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe konulan İthalatta Gözetim ve Korunma Uygulanmasına İlişkin Tebliğler ile gözetim önlemi uygulanmasına karar verilen eşya için "birim kıymet" belirlenerek, eşyanın bu kıymetin altında ithal edilmek istenmesi hâlinde, "gözetim belgesi" ibrazı zorunluluğu getirilmiş, bazı dönemlerde de Gümrükler Genel Müdürlüğüne belirli bir eşyaya yönelik olarak çıkarılan

ve ilgili gümrük müdürlüklerine bildirilen genel yazılarla, gözetim kıymet uygulamasına benzer nitelikte "referans kıymet" uygulaması getirilmiştir.

İthal edilen eşyanın gümrük kıymeti, eşyanın satış bedeli olduğundan, gümrük vergilerinin hesaplanmasında satış bedelinin esas alınması, satış bedelinin esas alınması için gerekli koşulların mevcut olmadığı tespit edilmesi hâlinde de sırasıyla diğer yöntemlere başvurulması gerekmektedir. Öte yandan, davalı idarece belirlenen gözetim kıymeti, eşyanın 4458 sayılı Kanun hükümlerine göre belirlenmiş gerçek kıymeti olmadığından, gümrük kıymetinin tespitinde esas alınamayacağı, Dairemizin öteden beri istikrarlı biçimde uygulanagelen içtihadıdır.

Uygulamada, gümrük müdürlüklerince, anılan Tebliğlerle, önceden belirli eşyalara özgü ve nesnel olarak belirlenen gözetim kıymeti dışında da, çeşitli veriler (GÜVAS, Bakanlık Karar Destek Sistemi/Kıymet Veri Bankası, distribütör fiyatları, vb..) esas alınarak ek tahakkuk ve ceza işlemleri tesis edilirken, yine mükelleflerce, yapılan ithalatlarda, sonradan ek tahakkuk ve ceza işlemine maruz kalmamak amacıyla, bahsi geçen veriler esas alınarak eşyaya ilişkin fatura kıymeti üzerinde bir kıymetle ihtirazi kayıtla beyanda bulunularak tahakkukun ihtirazi kayda konu kısmına karşı veya 4458 sayılı Kanun'un 211. maddesi kapsamında iade başvurusuna konu edilmek suretiyle tesis edilen işlemlere karşı davalar açılmaktadır.

Olayda, geri verme başvurusunun reddine dair karara vaki itirazın reddine ilişkin işlemde, beyannameler muhteviyatı bir kısım eşya için gözetim kıymet uygulaması bulunmadığı hâlde, davacı tarafından yurt dışı gider olarak ek kıymet beyanında bulunduğu belirtilmesi, bu nedenle münhasıran bahsedilen eşyalara özgü şekilde genel, nesnel olarak belirlenen gözetim kıymetinin altında ithaline izin verilmeme durumunun söz konusu olmadığı anlaşılmıştır. Dolayısıyla,

davacının beyanının gerçeği yansıtmadığı hususunun tespitinin inceleme ve araştırma gerektirmesi ve yanlışlıkla veya fuzulen tahsil olduğunun açıkça anlaşılabilmesi nedeniyle geri verme isteminin Kanun'un anılan maddesinde öngörülen koşulları taşımadığı sonucuna ulaşıldığından, dava konusu işlemde hukuka aykırılık bulunmaması nedeniyle, temyize konu kararın, bozulması gerektiği sonucuna ulaşılmıştır.

Daire bu gerekçeyle Vergi Dava Dairesi kararını bozmuştur.

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

Uygulamada, gümrük müdürlüklerince, İthalatta Gözetim ve Korunma Uygulanmasına İlişkin Tebliğlerle, önceden belirli eşyalara özgü ve nesnel olarak belirlenen gözetim kıymeti dışında da, çeşitli veriler (GÜVAS, Bakanlık Karar Destek Sistemi/Kıymet Veri Bankası, distribütör fiyatları, vb..) esas alınarak ek tahakkuk ve ceza işlemleri tesis edilirken, yine mükelleflerce, yapılan ithalatlarda, sonradan ek tahakkuk ve ceza işlemine maruz kalmamak amacıyla, bahsi geçen veriler esas alınarak eşyaya ilişkin fatura kıymeti üzerinde bir kıymetle ihtirazi kayıtla beyanda bulunulmakta veya 4458 sayılı Kanun'un 211. maddesi kapsamında iade başvurusu yapılmaktadır.

Uyuşmazlığa konu beyanname muhteviyatı eşyaya ilişkin fatura kıymeti ile yurt dışı gider altında beyan olunan kıymet arasında farkın mevcut olduğu olayda, fatura bedelinin gerçeği yansıtmadığı yönünde davalı idarece yapılmış herhangi bir veri veya tespit bulunmadığı dikkate alındığında, beyan ile fatura arasındaki yüksek orandaki farkın serbest iradeyle beyan edildiğinin kabulü, hayatın olağan akışı ve ticari hayatın gerçekleriyle bağdaşmamaktadır.

Bu durumda, eşyaya ait faturada gösterilen kıymete göre hesaplanan verginin üzerinde tahsil edilen tutarın, herhangi bir inceleme, araştırma ve yoruma gerek olmaksızın fuzulen tahsil edilmiş bir vergiye ilişkin olduğu açıkça anlaşıldı-

ğından, dava konusu işlemde hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

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

HUKUKİ DEĞERLENDİRME

Danıştay Yedinci Dairesinin yukarıda yer verilen kararının dayandığı aynı hukuksal nedenler ve gerekçeyle ısrar kararının bozulması gerekmektedir.

KARAR SONUCU

Açıklanan nedenlerle;

1- Davalının 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 katılmıyoruz.”

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 edilmesi istemine ilişkin dava hk.

Karar Veren: Vergi Dava Daireleri Kurulu

Karar Tarihi: 12.11.2025

Esas No : 2023/1674

Karar No : 20245/938

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

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

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

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 Nisan 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 mümkündür.

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 aykırılık teşkil edeceği sonucuna varılmıştır.

Bu durumda davalı idarece Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "III. Matrah, Nis-

pet 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:2018/9327, K:2022/6287 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 beyan 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 gerekmiştir.

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: Topluştırma 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 DÜŞÜNÜNCESİ: 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 :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 fıkrada 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 ver-

ginin 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 emtiyanın/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 yüklemelerine 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

**Mali Tatil 1-20 Temmuz 2026 (5604 Sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun
Hükümleri Dikkate Alınarak Hazırlanmıştır.)**

Temmuz	7 Temmuz 2026	Haziran 2026 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
	10 Temmuz 2026	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Mart 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi 16-30 Haziran 2026 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	14 Temmuz 2026	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Mart 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
	16 Temmuz 2026	Haziran 2026 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Haziran 2026 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Haziran 2026 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
		Haziran 2026 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Haziran 2026 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Haziran 2026 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
		Haziran 2026 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
	20 Temmuz 2026	Haziran 2026 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Haziran 2026 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Haziran 2026 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
		Haziran 2026 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Haziran 2026 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	27 Temmuz 2026	Haziran 2026 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Beyanı
		1-15 Temmuz 2026 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Nisan-Mayıs-Haziran 2026 Dönemine Ait Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi (GVK 98. Maddesinin 3. Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)

	Haziran 2026 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi
	Nisan-Mayıs-Haziran 2026 Dönemine Ait GVK Geçici 67. Madde Kapsamında Yapılan Tevkifatların Beyanı ve Ödemesi
	Haziran 2026 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Haziran 2026 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Haziran 2026 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı
28 Temmuz 2026	Haziran 2026 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Ödemesi
	Haziran 2026 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Nisan-Mayıs-Haziran 2026 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Haziran 2026 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Ödemesi
31 Temmuz 2026	2025 Yılına İlişkin Yıllık Gelir Vergisinin 2. Taksit Ödemesi
	Motorlu Taşıtlar Vergisinin 2. Taksit Ödemesi
	Haziran 2026 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
	Nisan-Mayıs-Haziran 2026 Dönemine Ait Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
	Haziran 2026 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Haziran 2026 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Nisan-Mayıs-Haziran 2026 Dönemine Ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin Verilmesi ve Ödemesi
	7440 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 38. Taksit Ödemesi
	Haziran 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
	Haziran 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

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 Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 21/2/2013 tarihli ve 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yapıtılması, 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 MSİ VE GMSİ'YE İLİŞKİN 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'undan 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 YAŞINDAN BÜYÜKLER İÇİN	16 YAŞINDAN 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 SÛRE VERİLİR. VERİLEN BU İKİNCİ SÛREDE DE BİLGİ VERMEYENLERE BU TABLODA BELİRTİLEN CEZALAR BİR KAT ARTIRILARAK UYGULANIR.

DOĞRUDAN GİDER YAZILACAK DEMİRBAŞ ve PEŞTEMALLİK TUTARI (VUK. MADDE 313)

UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
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.

GEÇİKME 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: GEÇİKME ZAMMI TECİLDE TECİLİN YAPILDIĞI, İFLAS HALİNDE İFLASIN AÇILDIĞI VE ACİZ HALİNDE BU DURUMUN SABİT OLDUĞU GÜNE KADAR HESAPLANIR. AY KESİRLERİNE İSABET EDEN GEÇİKME ZAMMI GÜNLÜK OLARAK HESAPLANIR (5035 SAYILI KANUNUN 4. MADDESİYLE YÜRÜRLÜK 02/01/2004

* GEÇİKME 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.

KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER

KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER	Tevkifat Oranı
Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik - Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri	4/10
Etüt, Plan - Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
Makine, Teçhizat, Demirbaş, ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
Profesyonel Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
Taşımacılık Hizmetleri (Yük Taşımacılığı Hizmeti)	2/10
Taşımacılık Hizmetleri (Servis Taşımacılığı Hizmeti)	5/10
Her Türü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10
Diğer Hizmet Alımları	5/10
Diğer Hizmet Alımları Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Sistemlerine 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
KISMİ 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 (cm ³)	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 cm ³ 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 cm ³ 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 cm ³ 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 cm ³ 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 cm ³ 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 cm ³ 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 cm ³ 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 cm ³ e kadar	3.101.800'ü aşanlar	18	167.671	144.770	85.271	38.053	15.147
	3.683.200'ü aşmayanlar	19	251.554	188.627	111.714	50.206	19.472
4001 cm ³ ve yukarısı	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 cm ³ 'e kadar			1.069	799	589	362	136
251 - 650 cm ³ 'e kadar			2.214	1.676	1.069	589	362
651 - 1200 cm ³ 'e kadar			5.719	3.398	1.676	1.069	589
1201 cm ³ 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 İle 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
Evlatlıklar dahil, fûruğ 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
Fûruğ 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	
	1. Tespit	17.000
	- Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	17.000.000
	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	35.000
	3. Tespit	53.000
	4. Tespit	70.000
	5. Tespit	87.000
	6. ve Sonraki Tespitler	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 idarelerince düzenlenen belgelerle tevsih 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 nci 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.

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

Gönderilen makaleler;

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

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

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

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

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

2. ATIF YAZIM TEKNİĞİ

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

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

2.1. Kitaplar

• Tek Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Ozan, 2018: 46).

• İki Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Keskin ve Suçiçek, 2016: 25).

• İkidenden Fazla Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Akdağ vd., 2016: 120).

2.2. Makaleler

• Tek Yazarlı Makaleler Atıf Örneği:

(Veziroğlu, 2020: 141).

• İki Yazarlı Makaleler Atıf Örneği:

(Armağan ve Gürbüz, 2019: 276).

• İkidenden Fazla Yazarlı Makaleler Atıf Örneği:

(Tezel vd., 2015: 85).

- **Aynı parantezde iki veya daha fazla kaynağa atıf verilmesi**

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

- **İkincil kaynaktan yapılan alıntılar**

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

2.3. Elektronik Kaynaklar:

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

(gib.gov.tr, 2022).

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

3. KAYNAKÇA YAZIM TEKNİKLERİ

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

3.1. Kitaplar

- **Tek Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:**

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

- **İki Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:**

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

- **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,

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

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

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

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

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

4. Makale Değerlendirme Kriterleri

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

Makalelerin değerlendirilmesinde aşağıdaki kriterlere öncelik verilmektedir;

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

Makalelerin değerlendirmesinde olumsuz durumlara aşağıda yer verilmiştir;

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

5. Makale Değerlendirme Sistemi

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

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

Hakemler Vergi Raporu Dergisi Hakemler için 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

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

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

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

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

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

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

VERGİ RAPORU

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

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

ABONELİK FORMU

ABONENİN

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

ABONELİK BEDELİNİ EFT VEYA HAVALE YOLU İLE ÖDEMEK İSTİYORUM

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

Basılı Dergi + İnternet Abonelik Bedeli **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



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
ÇEVREÇİ 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

Allianz 

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.corluginsigorta.com.tr | oguz@corluginsigorta.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 ağımızı her geçen gün genişletiyoruz.

