

# Vergide Gündem

Tax Agenda

Ağustos / August 2026

7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında indirimi kabul edilmeyen KDV uygulaması: Mevzuatın tarihsel gelişimi, raporlama yükümlülükleri ve ithalat bedeli kavramına ilişkin değerlendirmeler

Erkan Baykuş

English Translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

Sirküler İndeks

Vergi Takvimi

Pratik Bilgiler

Practical Information



The better the question. The better the answer.  
The better the world works.



Shape the future  
with confidence

### **7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında indirimini kabul edilmeyen KDV uygulaması: Mevzuatın tarihsel gelişimi, raporlama yükümlülükleri ve ithalat bedeli kavramına ilişkin değerlendirmeler**

Katma Değer Vergisi (KDV) sistemi, ekonomik faaliyet zinciri içerisinde ortaya çıkan vergi yükünün nihai tüketici üzerinde kalmasını amaçlayan bir vergilendirme modeline dayanmaktadır. Bu sistemin temel unsuru ise mükelleflerin faaliyetleri kapsamında yükledikleri katma değer vergisini indirim konusu yapabilmeleridir.

KDV Kanunu'nun 29. maddesi mükelleflere, faaliyetleriyle ilgili alış ve giderler dolayısıyla ödedikleri KDV'yi indirme hakkı tanımaktadır. Bu çerçevede ithalat sırasında ödenen KDV de kural olarak indirim konusu yapılabilen vergiler arasında yer almaktadır.

Bununla birlikte, Kanun koyucu bazı durumlarda vergi indirim mekanizmasının sınırlandırılmasını da öngörmüştür. KDV Kanunu'nun 30. maddesinde indirimini kabul edilmeyen vergiler düzenlenmiş, ayrıca Kanun'un 36. maddesi ile Cumhurbaşkanına belirli işlemler bakımından KDV uygulamasına ilişkin düzenleme yapma yetkisi verilmiştir.

İthalatta gözetim uygulamaları, dampedinge karşı vergiler ve koruma önlemleri gibi dış ticaret politikası araçlarının son yıllarda daha yoğun biçimde kullanılmaya başlanması üzerine bu yetkinin kullanıldığı en önemli düzenlemelerden biri 24 Kasım 2023 tarihli ve 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı olmuştur.

Kararın yayımlanmasından yaklaşık iki yıl sonra ise uygulamanın kontrol ve tevsik boyutunu düzenleyen 57 Seri No.lu KDV Genel Uygulama Tebliği yayımlanmış, sonrasında KDV Sirküleri/71 ve 29 Temmuz 2026 tarihli Gelir İdaresi Başkanlığı duyurusu ile uygulamanın ilk raporlama dönemine ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

#### **İndirim hakkının hukuki temeli**

KDV Kanunu'nun 29. maddesi uyarınca mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, faaliyetleri kapsamında yükledikleri KDV'yi indirebilmektedir.

Bu düzenleme, KDV'nin maliyet unsuru olmaktan çıkarılmasını ve çok aşamalı vergileme sisteminin sağlıklı şekilde işlemlerini amaçlamaktadır.

İthalatta ödenen KDV de bu sistemin doğal bir parçasıdır. Nitekim gümrük idaresine ödenen KDV, ithal edilen malların işletmenin vergiye tabi faaliyetlerinde kullanılması şartıyla indirim konusu yapılabilmektedir.

Ancak Kanun'un 30. maddesinde bazı KDV türleri açısından indirim hakkının sınırlandırılabilmesi kabul edilmiştir. Bunun yanında Kanun'un 36. maddesinde Cumhurbaşkanına belirli işlemler bakımından farklı uygulamalar belirleme yetkisi verilmiştir.

7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı işte bu yetkinin kullanılmasının sonucunda ortaya çıkmıştır.

## Cumhurbaşkanı Kararı ile başlayan yeni dönem

7846 sayılı Karar (RG: 24.11.2023) ile ithalat işlemlerinde ödenen bazı KDV tutarlarının indirim konusu yapılması engellenmiştir.

Karar kapsamında;

- İthalatta gözetim uygulanmasına ilişkin mevzuat uyarınca beyan edilen ancak tevsik edilemeyen tutarlar,
- Korunma önlemleri kapsamında uygulanan gümrük vergileri ve ek mali yükümlülükler,
- İthalatta haksız rekabetin önlenmesine ilişkin mevzuat kapsamında uygulanan dampinge karşı vergi ve telafi edici vergiler,
- Bu unsurlar nedeniyle KDV matrahına dahil olan diğer mali yükler,

nedeniyle ortaya çıkan KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı hükme bağlanmıştır.

Bu düzenlemenin dikkat çekici yönü, doğrudan KDV Kanunu'nda değişiklik yapılmaksızın Cumhurbaşkanına tanınan yetkinin kullanılması suretiyle hayata geçirilmiş olmasıdır.

Kararın gerekçesi değerlendirildiğinde temel amacın, ticaret politikası araçları nedeniyle oluşan mali yükler üzerinden alınan KDV'nin indiriminin kısıtlanması yoluyla ticaret politikası etkinliğinin artırılması olarak görülmektedir.

Örneğin gözetim uygulaması ile gerçek ithalat bedelinden fiktif bir artış yapılarak daha yüksek bir kıymet üzerinden gümrük vergilendirmesi yapılabilmekte, buna bağlı olarak hesaplanan KDV de artabilmektedir. Düzenleme öncesinde bu KDV'nin tamamı indirim konusu yapılabildiğinden gözetim uygulamasının ekonomik etkisi daha sınırlı olmaktaydı.

## KDV Genel Uygulama Tebliği ile getirilen sistem

31 Ocak 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan KDV Tebliği (Seri No:57) ile uygulamanın çerçevesi büyük ölçüde netleşmiştir. Bu Tebliğ ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin III/C bölümüne "III/C-2.6" başlıklı yeni bir bölüm eklenmiştir.

Söz konusu bölümde 7846 sayılı Cumhurbaşkan Kararı kapsamındaki işlemlerin nasıl tevsik edileceği ayrıntılı şekilde düzenlenmiştir.

### Bildirim sistemi

Tebliğe göre takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedeli 2.600.000 TL'yi aşmayan mükellefler tarafından, takip eden ayın sonuna kadar vergi dairesine bildirim verilmesi gerekmektedir.

Bu yükümlülük, vergi idaresinin söz konusu işlemleri sistematik şekilde izleyebilmesini amaçlamaktadır.

## YMM raporu

İthalat bedelinin belirlenen sınırı aşması halinde ise mükelleflerin - yine aynı sürede- Özel Amaçlı YMM Raporu ibraz etmeleri aranmaktadır.

Bu raporun amacı, 7846 sayılı Cumhurbaşkan Kararı kapsamında indirilemeyecek KDV'nin doğru şekilde hesaplanıp hesaplanmadığının bağımsız bir meslek mensubu tarafından incelenmesidir.

Mükellefin ilgili yıl için süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve tam tasdik raporunda bu konuya ilişkin gerekli açıklamalara yer verilmesi halinde ayrıca Özel Amaçlı YMM Raporu düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.

KDV beyannamelerinin izleyen ayın 28'ine kadar verildiğini dikkate aldığımızda ilk 6 aylık döneme ilişkin beyannamenin 28'inde verilmesini müteakip, 3 gün içerisinde bildirimin ve/veya YMM raporunun verilmesi gerekecek olup, bu sürelerin zorlayıcı seviyede kısa olduğunu dikkate almak gerekir.

## İthalat bedeli kavramının uygulamadaki yeri

57 Seri No.lu Tebliğ sonrasında uygulamacıların üzerinde en fazla durduğu konu "ithalat bedeli" kavramı olmuştur. Tebliğ'de doğrudan "İthalat bedeli 2.600.000 TL'yi aşan işlemler" ibaresi kullanılmaktadır.

Bununla birlikte Tebliğ'de ithalat bedelinin nasıl hesaplanacağına ilişkin özel bir tanıma yer verilmemiştir.

Bu nedenle uygulamada;

- Toplam ithalat hacminin mi,
- Yoksa yalnızca 7846 sayılı Karar kapsamında gerçekleştirilen ithalatların mı,

esas alınacağı konusunda farklı değerlendirmeler yapılagelmıştır.

## KDV Sirküleri/71 ile süre uzatımı

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 27 Temmuz 2026 tarihli 71 numaralı KDV Sirküleri ile ilk uygulama dönemine ilişkin önemli bir adım atılmıştır.

Sirküler ile 31 Temmuz 2026 tarihine kadar verilmesi gereken Özel Amaçlı YMM Raporlarının ibraz süresi 31 Ağustos 2026 tarihine kadar uzatılmıştır.

Bu düzenleme özellikle uygulamanın ilk döneminde meslek mensupları ile mükelleflerin hazırlıklarını tamamlamalarına imkân sağlamıştır. Ancak sirkülerde yine 'ithalat bedeli' teriminden ne anlaşılması gerektiğine ilişkin bir açıklamaya yer verilmemiştir. Dolayısıyla 2.600.000 TL'lik sınırın, 6 aylık toplam ithalat bedeli ile mi yoksa Karar kapsamındaki ithalat bedeli ile mi karşılaştırılacağına ilişkin piyasada tartışılacak sorunun açık bir cevabı oluşmamıştır.

## 29 Temmuz 2026 tarihli GİB duyurusu

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından, çıkarılan Sirkülerden 2 gün sonra, 29 Temmuz 2026 tarihinde yayımlanan duyuruda ise bu kapsamdaki ithalat dolayısıyla indirimi kabul edilmeyen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına ilişkin bildirim verme süresinde bir uzatma söz konusu olmadığı belirtilmiş ve aynı zamanda uygulamada tereddütlere neden olan "ithalat bedeli" kavramından ne anlaşılması gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre; 2026 takvim yılının ilk altı aylık (Ocak-Haziran) döneminde, 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında ithalat yapan mükelleflerin ithalat bedeli (Gözetim uygulanması, korunma önlemleri uygulanması, haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuatın uygulanması sonucu beyana esas olan KDV matrahı) toplamı 2.600.000 TL'ye kadar (bu tutar dahil) olan ithalat işlemlerinde, mükellefler (YMM tam tasdik sözleşmesi bulunanlar ve/veya özel hesap dönemi olanlar dahil) tarafından, bu kapsamdaki ithalat dolayısıyla indirimi kabul edilmeyen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına ilişkin vergi dairelerine yapılacak bildirimin 31 Temmuz tarihine kadar yapılması gerektiği düzenlenmiştir.

Her ne kadar bu sefer de KDV matrahı teriminden ne kastedildiğine yönelik tartışmalar çıkması ihtimal dahilinde ise de bildirim için belirlenen 31 Temmuz tarihine 2 gün kaldığından, güvenli tarafta kalmak adına mükellefler tarafından KDV matrahı olarak ilgili ithalata ilişkin üzerinden KDV hesaplanan her türlü bedel dahil oluşan toplam matrahın dikkate alınması ihtiyatlı bir yaklaşım olacaktır.

### Sonuç ve uygulamaya yönelik öneriler

Bugün itibarıyla ithalat yapan mükelleflerin;

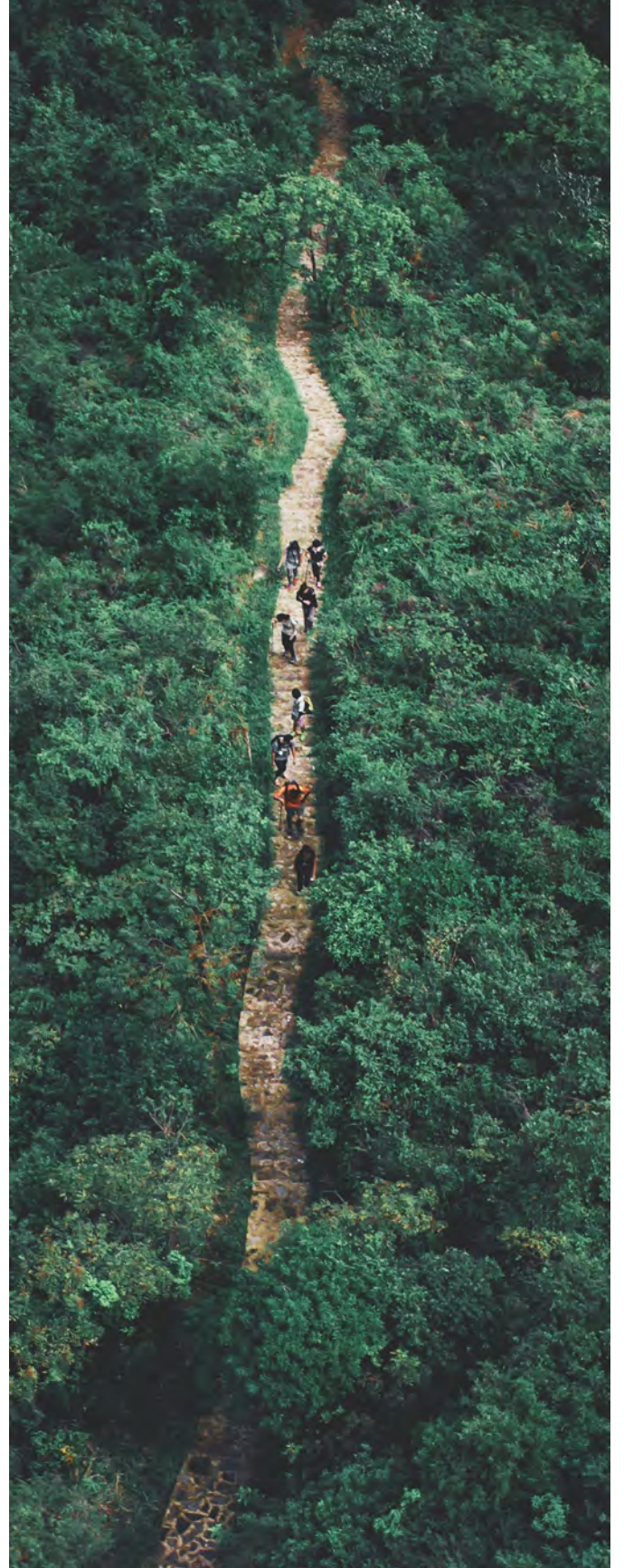
- Gözetim kapsamındaki işlemlerini ayrı izlemeleri,
- Dampinge karşı vergileri muhasebe kayıtlarında ayırtmalarını,
- Gümrük beyannameleri ile muhasebe kayıtlarını eşleştirmeleri,
- Altışar aylık dönemler itibarıyla raporlama kontrolleri yapmaları,

önem taşımaktadır.

Özellikle 2026 yılında yayımlanan Tebliğ, Sirküler ve duyuru birlikte değerlendirildiğinde, Gelir İdaresi'nin 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamındaki işlemlerin izlenmesine yönelik yeni ve sistematik bir kontrol mekanizması oluşturduğu bilinmektedir.

Bu nedenle ithalat yapan şirketlerin yalnızca KDV hesaplamalarına değil, söz konusu işlemlerin tevsiki ve raporlanmasına ilişkin süreçlerine de aynı ölçüde önem vermeleri gerekmektedir.

**Bu yazı, Ekonomist dergisinin 2 Ağustos 2026 tarihli 2026/16. sayısında yayınlanmıştır.**



*Bu makalede yer alan açıklamalar, yazarının konu hakkındaki kişisel görüşünü yansıtmaktadır. Makaledeki bilgi ve açıklamalardan dolayı EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.'ye sorumluluk iddiasında bulunulamaz. Mevzuatın sık değiştirilen ve farklı anlayışlarla yorumlanabilen yapısı nedeniyle, herhangi bir konuda uygulama yapılmadan önce konunun uzmanlarından profesyonel yardım alınmasını tavsiye ederiz.*

## **Non-deductible VAT practice under the Presidential Decision no. 7846: Legislation background, reporting liabilities and comments regarding the import value concept**

According to article 29 of the VAT Law, taxpayers may deduct the VAT they incur as part of their activities from the VAT calculated over the taxable transactions conducted by them. The VAT paid in importation is a natural part of this system. As a matter of fact, VAT amounts paid to the customs authority may be deducted, on the condition that imported goods are used in the taxable activities of the business.

However, article 30 of the Law states that the deduction right may be restricted in terms of certain types of VAT. In addition, the article 36 of the Law authorizes the President to determine different applications for specific transactions.

### **Presidential Decision**

The Presidential Decision no. 7846 (OG: 24.11.2023) prevents deduction of certain VAT amounts paid in import transactions.

Under the Decision, VAT amounts arising due to:

- Amounts that are declared as per the legislation on surveillance in importation practice but that cannot be substantiated,
- Customs duties and additional financial liabilities imposed within the scope of safeguard measures,
- Anti-dumping duties and countervailing duties imposed under the legislation on the prevention of unfair competition in imports;
- Other financial liabilities included in the VAT base due to these elements,

may not be deducted.

### **System introduced under the VAT General Application Communiqué**

The VAT Communiqué (Series No:57) published in the Official Gazette dated 31 January 2026 has largely clarified the framework of the application.

### **Notification system**

The Communiqué requires taxpayers whose imports do not exceed 2.600.000 TL in value as of six-month periods of a calendar year to submit notifications to the tax office by the end of the following month.

### **Sworn-in CPA reports**

If the import value exceeds the limit set, taxpayers must submit Special Purpose Sworn-in CPA reports again within the same timeframe.

The purpose of the report is to have an independent professional verify whether the VAT not deductible under the Presidential Decision no. 7846 is calculated accurately.

If the taxpayer has a tax certification agreement timely drawn up for the relevant year and the tax certification report provides the required explanations regarding this matter, it would not be necessary to prepare a Special-Purpose Sworn-in CPA Report.

### **The role of the import value concept in practice**

The Circular does not provide a specific definition of how the import value is to be calculated. Therefore, different interpretations have been made in practice regarding whether it is based on:

- The total import value,
- or only imports carried out under the Decision no. 7846.

### **Deadline extension under the VAT Circular/71**

Under the VAT Circular no. 71 dated 27 July 2026 published by the Revenue Administration, the deadline for submitting the Special Purpose Sworn-in CPA Reports, which was originally 31 July 2026, has been extended to 31 August 2026.

### **Revenue Administration announcement dated 29 July 2026**

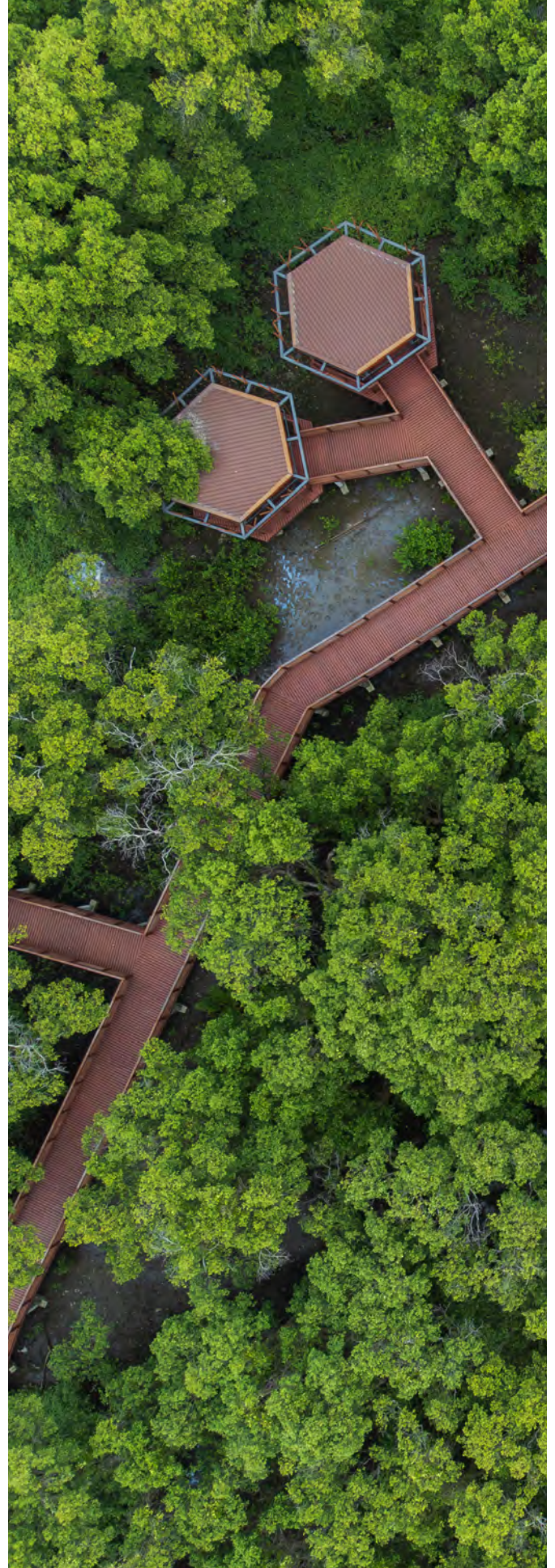
The announcement published by the Revenue Administration on 29 July 2026 provides explanations regarding the meaning of the "import value" concept, which causes hesitations in practice.

Accordingly, the import value for taxpayers engaged in importation under the Presidential Decision no. 7846 in the first half (January-June) of 2026 calendar year is described as the VAT base subject to declaration as a result of application of relevant legislation on the prevention of unfair competition, imposition of surveillance measures and the implementation of safeguard measures.

*This is the summary of the article published in the Economist magazine's issue 2026/16, dated 02.08.2026.*

---

*Explanations in this article reflect the writer's personal view on the matter. EY and/or Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. disclaim any responsibility in respect of the information and explanations in the article. Please be advised to first receive professional assistance from the related experts before initiating an application regarding a specific matter, since the legislation is changed frequently and is open to different interpretations.*



# Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Temmuz ayı "Gümrükte Gündem"ini belirleyen başlıca gelişmeler arasında; 11 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan kapsamlı düzenlemeler yer almıştır. İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar yayımlanmış, ithalatta ürün güvenliği denetimi kapsamındaki çeşitli tebliğlerde değişiklik yapılmış ve farklı ürün gruplarına yönelik yeni gözetim uygulamalarının yürürlüğe konulmuş, ithalatta ürün güvenliği denetimi başvurularında kullanılacak yeni başvuru formuna ilişkin duyuru yayımlanmıştır. Ayrıca indirimi kabul edilmeyen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin özel amaçlı YMM raporlarının ibraz süresi uzatılması da ayın öne çıkan gelişmeleri arasında yer almıştır.

Yukarıda bahsi geçen konular ve Temmuz ayı içerisinde yapılan diğer değişikliklere ilişkin detayları ile öne çıkan gümrük ve uluslararası ticaret konularını aşağıda bulabilirsiniz.

## 1. İthalatta Ürün Güvenliği Denetimi Başvuru Formu" hakkında duyuru yayımlandı.

Türk Standardları Enstitüsü (TSE) tarafından 26 Haziran 2026 tarihinde yayımlanan duyuru ile, İthalatta Ürün Güvenliği Denetimi kapsamında TSE'ye yapılacak başvuruların daha etkin ve sağlıklı şekilde yürütülmesi amacıyla "İthalatta Ürün Güvenliği Denetimi Başvuru Formu" hazırlandığı duyurulmuştur.

Duyuruda, söz konusu formun 29 Haziran 2026 tarihinden itibaren İthalatta Ürün Güvenliği Denetimi kapsamındaki başvurularda sisteme yüklenmesinin gerektiği belirtilmiştir.

## 2. İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar yayımlandı.

İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 11508), 11.07.2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Buna göre;

- a. 31.12.2020 tarihli ve 3351 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yürürlüğe konulan İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Karar'ın 4'üncü maddesinin altıncı fıkrası değiştirilmiştir. Yeni düzenleme uyarınca, gümrük vergisi muafiyetinden yararlanılarak gerçekleştirilen ithalatta ilave gümrük vergisi uygulanmayacaktır.
- b. 3351 sayılı Karar eki Ek-1 sayılı tabloda, 11508 sayılı Karar eki Liste 1'de GTİP'leri belirtilen eşyaya ilişkin satırlar karşılarında gösterildiği şekilde değiştirilmiş; ayrıca Liste 1'in altında yer alan dipnotlar Ek-1 sayılı tabloya eklenmiştir.
- c. 3351 sayılı Karar eki Ek-1 sayılı tabloya, 11508 sayılı Karar eki Liste 2'de yer alan satırlar eklenmiş; aynı tablodan Liste 3'te belirtilen satırlar çıkarılmıştır.
- d. 3351 sayılı Karar eki Ek-3 sayılı tabloya, 11508 sayılı Karar eki Liste 4'te belirtilen satırlar eklenmiştir.
- e. Geçici 1 inci madde uyarınca, 11508 sayılı Karar kapsamında ilave gümrük vergisi ihdas edilen veya ilave gümrük vergisi artırılan eşyanın ithalatına ilişkin gümrük beyannamesinin, Karar'ın yayımı tarihini takip eden 30 gün içinde (otuzuncu gün dâhil) tescil edilmesi halinde, Karar'ın yürürlüğe girdiği tarihten önceki ilave gümrük vergisi oranları uygulanacaktır.

Karar, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### 3. İthalatta Ürün Güvenliği Denetimi kapsamındaki bazı tebliğlerde değişiklik yapıldı.

11 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan düzenlemeler ile ithalatta ürün güvenliği denetimi kapsamında uygulanan bazı tebliğlerde değişiklik yapıldı. Söz konusu değişiklikler; telsiz ekipmanları, CE işareti taşıması gereken bazı ürünler, oyuncaklar, tüketici ürünleri, anne ve bebek ürünleri ile makinaların ithalat denetimine ilişkin çeşitli güncellemeler içermektedir.

Yapılan değişikliklerin özeti aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

| Tebliğ                                                                         | Yapılan değişiklikler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Telsiz Ekipmanlarının İthalat Denetimi Tebliği (2026/8)                        | Ek-1'de yer alan <b>"8517.62.00.90.00 - Diğerleri (akıllı kol saatleri ve kablosuz bluetooth kulaklıkları)"</b> satırı <b>"8517.62.00.90.11 - Akıllı Saatler"</b> olarak değiştirilmiştir; ayrıca <b>"8518.30.00.90.11 - Kablosuz Kulaklıklar"</b> satırı listeye eklenmiştir.                                                                                                                                                                                                                               |
| "CE" İşareti Taşıması Gereken Bazı Ürünlerin İthalat Denetimi Tebliği (2026/9) | Hareket algılama özelliği bulunan ev tipi anahtarlar için <b>"8536.50.80.00.10 - Hareket algılama özelliği olanlar - LVD"</b> GTİP'li yeni bir satır eklenmiştir. Buna paralel olarak mevcut listedeki "Ev tipi anahtarlar" tanımı, hareket algılama özelliği bulunan ürünleri hariç tutacak şekilde revize edilmiştir.                                                                                                                                                                                      |
| Oyuncakların İthalat Denetimi Tebliği (2026/10)                                | Ek-1'de yer alan denetime tabi ürün listesi yeniden düzenlenmiş; çeşitli oyuncak gruplarına ilişkin GTİP ve ürün tanımları güncellenmiştir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Tüketici Ürünlerinin İthalat Denetimi Tebliği (2026/12)                        | Ek-1'de yer alan <b>"3215.90.70.00.19 - Diğerleri"</b> GTİP ve madde adı <b>"3215.90.70.00.12 - Dövme Mükrekkepleri"</b> olarak değiştirilmiştir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Anne ve Bebek Ürünlerinin İthalat Denetimi Tebliği (2026/17)                   | Ek-2'de yer alan bazı oyuncak ürünlerine ilişkin GTİP numaraları ve ürün tanımları güncellenmiştir. Bu kapsamda <b>9503.00.49.00.00 - "Diğerleri"</b> satırı <b>9503.00.49.00.11 - "Hayvanları ve insan dışı yaratıkları tasvir eden oyuncaklar"</b> olarak değiştirilmiştir. Ayrıca <b>9503.00.95.00.00 - "Plastik maddelerden olanlar"</b> satırı <b>9503.00.95.00.11 - "Oyuncaklar"</b> , <b>9503.00.99.00.00 - "Diğerleri"</b> satırı ise <b>9503.00.99.00.11 - "Oyuncaklar"</b> olarak güncellenmiştir. |
| Makinaların İthalat Denetimi Tebliği (2026/32)                                 | <b>8417.10.00.00.12</b> GTİP'li "Metallerin, metal cevherlerinin ve piritlerin ısıtılmasında kullanılan elektrikli olmayan fırınlar" satırı denetime tabi ürün listesinden çıkarılmıştır.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

Yukarıda özetlenen değişiklikler ile ithalatta ürün güvenliği denetimi kapsamında yer alan bazı ürün gruplarına ilişkin GTİP numaraları, ürün tanımları ve denetime tabi ürün listelerinde güncellemeler yapılmıştır. Söz konusu düzenlemeler yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup, Makinaların İthalat Denetimi Tebliği'nde yapılan değişiklik 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere uygulanmaktadır.

### 4. Serum ampullerinin ithalinde gözetim uygulaması getirildi.

11.07.2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2026/38) uyarınca 7010.10.00.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyon ("GTİP") numarasında sınıflandırılan "Serum ampulleri" tanımlı eşyadan birim gümrük kıymeti aşağıda gösterilen eşik değerinin altında kalanların ithalinde, Ticaret Bakanlığı'nca (İthalat Genel Müdürlüğü) düzenlenecek gözetim belgesi aranacaktır.

| GTİP             | Eşya tanımı     | Birim gümrük kıymeti (ABD Doları/Kg*) |
|------------------|-----------------|---------------------------------------|
| 7010.10.00.00.00 | Serum ampulleri | 10                                    |

\*Kg: Brüt ağırlık

Yukarıda belirtilen eşik değerinin altında birim kıymete sahip eşya ancak gözetim belgesi ile ithal edilecektir. Gözetim belgesi taleplerine ilişkin başvurular, Gümrükler Tek Pencere Sistemi kapsamında Ticaret Bakanlığı internet sayfasında yer alan "E-Hizmetler" ve "E-İşlemler" altındaki "İthalat Belge İşlemleri" bölümünde bulunan "E-İmza Uygulamalarına Giriş" kısmında elektronik imza ile yapılır. Ayrıca e-Devlet üzerinden de başvuru yapılabilir.

Elektronik ortamda yaşanabilecek sıkıntılar nedeniyle başvuru yapılamaması halinde fiziki başvuru yapılabilir. Bu durumda Tebliğ'in Ek-1'inde yer alan başvuru formu kullanılacak ve başvuru sahibinin ticaret sicil tasdiknamesi başvuru formuna eklenecektir.

Gözetim belgesi elektronik ortamda düzenlenecek; sistem tarafından verilen 23 haneli belge numarası ile belge tarihi gümrük beyannamesinin 44 no.lu kutusunda "Belge Referans No" ve "Belge Tarihi" alanlarında beyan edilecektir. Gözetim belgelerinin geçerlilik süresi altı aydır.

Bu Tebliğ yayımı tarihini takip eden otuzuncu gün (10.08.2026 tarihinde) yürürlüğe girecektir.

### 5. Piston ithalinde (Motosikletlerde kullanılan pistonlar hariç olmak üzere) gözetim uygulaması getirildi.

11.07.2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2026/43) uyarınca 8409.91.00.00.12 ve 8409.99.00.00.12 gümrük tarife istatistik pozisyon ("GTİP") numaralarında

sınıflandırılan “Pistonlar” tanımlı eşyadan birim gümrük kıymeti aşağıda gösterilen eşik değerin altında kalanların ithalinde, Ticaret Bakanlığı’nca (İthalat Genel Müdürlüğü) düzenlenecek gözetim belgesi aranacaktır.

| GTİP             | Eşya tanımı                                            | Birim gümrük kıymeti (ABD Doları/Kg*) |
|------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| 8409.91.00.00.12 | Pistonlar (motosikletlerde kullanılan pistonlar hariç) | 25                                    |
| 8409.99.00.00.12 | Pistonlar (motosikletlerde kullanılan pistonlar hariç) |                                       |

\*Kg: Brüt ağırlık

Yukarıda belirtilen eşik değerin altında birim kıymete sahip eşya ancak gözetim belgesi ile ithal edilecektir. Gözetim belgesi taleplerine ilişkin başvurular, Gümrükler Tek Pencere Sistemi kapsamında Ticaret Bakanlığı internet sayfasında yer alan “E-Hizmetler” ve “E-İşlemler” altındaki “İthalat Belge İşlemleri” bölümünde bulunan “E-İmza Uygulamalarına Giriş” kısmında elektronik imza ile yapılır. Ayrıca e-Devlet üzerinden de başvuru yapılabilir.

Elektronik ortamda yaşanabilecek sıkıntılar nedeniyle başvuru yapılamaması halinde fiziki başvuru yapılabilir. Bu durumda Tebliğ’in Ek-1’inde yer alan başvuru formu kullanılacak ve başvuru sahibinin ticaret sicil tasdiknamesi başvuru formuna eklenecektir.

Gözetim belgesi elektronik ortamda düzenlenecek; sistem tarafından verilen 23 haneli belge numarası ile belge tarihi gümrük beyannamesinin 44 no.lu kutusunda “Belge Referans No” ve “Belge Tarihi” alanlarında beyan edilecektir. Gözetim belgelerinin geçerlilik süresi altı aydır.

Bu Tebliğ yayımı tarihini takip eden otuzuncu gün (10.08.2026 tarihinde) yürürlüğe girecektir.

## 6. Biçerdöver zıpkalarının ithalinde gözetim uygulaması getirildi.

11.07.2026 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2026/44) uyarınca 8433.90.00.10.01 gümrük tarife istatistik pozisyon (“GTİP”) numarasında sınıflandırılan “Biçerdöver zıpkaları” tanımlı eşyadan birim gümrük kıymeti aşağıda gösterilen eşik değerin altında kalanların ithalinde, Ticaret Bakanlığı’nca (İthalat Genel Müdürlüğü) düzenlenecek gözetim belgesi aranacaktır.

| GTİP             | Eşya tanımı          | Birim gümrük kıymeti (ABD Doları/Kg*) |
|------------------|----------------------|---------------------------------------|
| 8433.90.00.10.01 | Biçerdöver zıpkaları | 15                                    |

\*Kg: Brüt ağırlık

Yukarıda belirtilen eşik değerin altında birim kıymete sahip eşya ancak gözetim belgesi ile ithal edilecektir. Gözetim belgesi taleplerine ilişkin başvurular, Gümrükler Tek Pencere Sistemi kapsamında Ticaret Bakanlığı internet sayfasında yer

alan “E-Hizmetler” ve “E-İşlemler” altındaki “İthalat Belge İşlemleri” bölümünde bulunan “E-İmza Uygulamalarına Giriş” kısmında elektronik imza ile yapılır. Ayrıca e-Devlet üzerinden de başvuru yapılabilir.

Elektronik ortamda yaşanabilecek sıkıntılar nedeniyle başvuru yapılamaması halinde fiziki başvuru yapılabilir. Bu durumda Tebliğ’in Ek-1’inde yer alan başvuru formu kullanılacak ve başvuru sahibinin ticaret sicil tasdiknamesi başvuru formuna eklenecektir.

Gözetim belgesi elektronik ortamda düzenlenecek; sistem tarafından verilen 23 haneli belge numarası ile belge tarihi gümrük beyannamesinin 44 no.lu kutusunda “Belge Referans No” ve “Belge Tarihi” alanlarında beyan edilecektir. Gözetim belgelerinin geçerlilik süresi altı aydır.

Bu Tebliğ yayımı tarihini takip eden otuzuncu gün (10.08.2026 tarihinde) yürürlüğe girecektir.

## 7. Telsiz cihazları ithalinde gözetim uygulamasının kapsamı genişletildi.

11.07.2026 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2020/6)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile, 08.05.2020 tarih ve 31121 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2020/6)’in 1 inci maddesinde yer alan tablo yeniden düzenlenmiştir.

Yapılan değişiklik sonucunda, 8517.13.00.00.19 numarasında sınıflandırılan GTİP’te birim gümrük kıymetinde değişiklik yapılmıştır.

| Önceki düzenleme |             |                                        |
|------------------|-------------|----------------------------------------|
| GTİP             | Eşya tanımı | Birim gümrük kıymeti (ABD Doları/adet) |
| 8517.13.00.00.19 | Diğerleri   | 200                                    |
| Nihai düzenleme  |             |                                        |
| GTİP             | Eşya tanımı | Birim gümrük kıymeti (ABD Doları/adet) |
| 8517.13.00.00.19 | Diğerleri   | 250                                    |

Yukarıda belirtilen 2020/6 sayılı Tebliğ kapsamında olan eşya ancak gözetim belgesi ile ithal edilecektir. Gözetim belgesi taleplerine ilişkin başvurular, Gümrükler Tek Pencere Sistemi kapsamında Ticaret Bakanlığı internet sayfasında (www.ticaret.gov.tr) yer alan “E-Hizmetler” ve “E-İşlemler” altındaki “İthalat Belge İşlemleri” bölümünde yer alan “E-İmza Uygulamalarına Giriş” kısmında elektronik imza ile yapılır. Ayrıca, e-Devlet (www.turkiye.gov.tr) üzerinden de başvurulabilir.

Elektronik ortamda yaşanabilecek sıkıntılar nedeniyle başvuru yapılamaması halinde fiziki başvuru yapılabilir.

Bu durumda Tebliğ'in Ek-1'inde yer alan başvuru formu kullanılacak ve başvuru sahibinin ticaret sicil tasdiknamesi başvuru formuna eklenecektir.

Bu Tebliğ yayımı tarihini takip eden otuzuncu gün (10.08.2026 tarihinde) yürürlüğe girecektir.

## 8. İndirimi kabul edilmeyen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin özel amaçlı YMM raporlarının ibraz süresi uzatıldı.

7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (RG: 24.11.2023) kapsamında indirimi kabul edilmeyen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C-2.6.2.) bölümünde, takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla;

- İthalat bedeli 46 Sıra No.lu SMMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği'nin 3. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen tutarı (2.600.000 TL) aşmayan ithalat işlemlerinde, mükellefler tarafından mezkûr Karar kapsamında KDV'nin doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığının altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine bildirilmesi,

- İthalat bedeli 2.600.000 TL'yi aşan ithalat işlemlerinde ise ithalatın yapıldığı yıl için tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükellefler tarafından takvim yılının altışar aylık dönemlerini takip eden ayın sonuna kadar mezkûr Karar kapsamında KDV'nin doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin Özel Amaçlı YMM Raporu ibraz edilmesi (Mükellefin ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve düzenlenecek raporda 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır.)

gerektiği belirtilmiştir.

Bu kapsamda, 2026 yılının ilk altı aylık döneminde yapılan ve ithalat bedeli 2.600.000 TL'yi aşan 7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamındaki ithalat işlemlerine ilişkin mükellefler tarafından 31 Temmuz 2026 tarihine kadar ibraz edilmesi gereken Özel Amaçlı YMM Raporlarının ibraz süresi 71 sıra numaralı KDV Sirküleri ile 31 Ağustos 2026 tarihine kadar uzatılmıştır.



## Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

### Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 01.04.2026 tarihli ve 2025/26 esas numaralı kararı

**Konu:** KDV Kanunu'nun 36. maddesi kapsamında "iade talepleri vergi incelemesine göre sonuçlandırılacak mükellefler" kapsamına alınmasına ilişkin işlemlerin dava konusu edilip edilemeyeceği.

**Özet:** Mükelleflerin 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 36. maddesi kapsamında "iade talepleri vergi incelemesine göre sonuçlandırılacak mükellefler" kapsamına alınmasına ilişkin işlemlerin, kesin ve yürütülebilir bir idari işlem niteliği taşıyıp taşımadığı ve bu nedenle doğrudan dava konusu edilip edilemeyeceğine ilişkindir. Bölge İdare Mahkemeleri arasında söz konusu işlemlerin hazırlayıcı işlem niteliğinde olduğu ve dava konusu edilemeyeceği yönünde kararlar verilmiş; buna karşılık bazı daireler tarafından ise işlemin mükellefin hukuki durumunu etkilediği gerekçesiyle esasının incelenmesi gerektiği yönünde kararlar tesis edilmiştir.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından yapılan değerlendirmede, söz konusu işlemlerin yalnızca hazırlık işlemi olarak kabul edilemeyeceği, mükellefin vergisel hak ve yükümlülükleri ile ticari hayatı üzerinde doğrudan etkiler doğurabileceği belirtilmiştir. Kararda, bu kapsama alınan mükelleflerin ticari ilişkilerinde tereddüt oluşabileceği, ticari itibarlarının etkilenebileceği ve ekonomik kayıplara maruz kalabileceği ifade edilmiştir. Bu nedenle, işlemin idari davaya konu edilebilecek kesin ve yürütülmesi gereken bir işlem niteliğinde olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Kurul ayrıca, 7524 sayılı Kanun ile değiştirilen KDV Kanunu'nun 36. maddesi kapsamında Hazine ve Maliye Bakanlığına mükelleflerin vergisel uyum seviyelerine göre farklı iade yöntemleri belirleme yetkisi verildiğini, ancak bu durumun yapılan işlemleri yargısal denetim dışında bırakmayacağını vurgulamıştır. Bu kapsamda mahkemelerce yalnızca işlemin dava edilebilir olup olmadığı değil, aynı zamanda işlemin dayanağını oluşturan tespitlerin ve Tebliğ'de yer alan kriterlerin somut olayda gerçekleşip gerçekleşmediğinin de incelenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, KDV Kanunu'nun 36. maddesi kapsamında mükelleflerin "iade talepleri vergi incelemesine göre sonuçlandırılacak mükellefler" kapsamına alınmasına ilişkin söz konusu işlemlerin idari davaya konu edilebilecek kesin ve yürütülmesi gereken işlem niteliğinde olduğuna ve bu işlemlere karşı açılan davalarda uyuşmazlığın esasının incelenmesi gerektiğine karar verilmiştir.

### Danıştay 3. Daire Başkanlığının 27.05.2025 tarihli ve 2023/6456 esas numaralı kararı

**Konu:** Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan davacı adına, Türkiye'de elde ettiği ticari kazancını kayıt ve beyan dışı bıraktığı yönündeki tespitler doğrultusunda düzenlenen vergi inceleme raporlarına dayanılarak 2018 yılı için re'sen salınan vergi ziyai cezalı kurumlar vergisi, aynı yılın tüm dönemlerine ilişkin vergi ziyai cezalı geçici vergi ve özel usulsüzlük cezasının kaldırılması istemine ilişkindir.

**Özet:** Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan ve dar mükellef statüsünde bulunan davacı şirket adına, Türkiye'de internet sitesi üzerinden gerçekleştirilen dijital oyun ve içerik satışlarından elde edilen kazançların kayıt ve beyan dışı bırakıldığı gerekçesiyle re'sen salınan kurumlar vergisi, geçici vergi ve özel usulsüzlük cezasının hukuka uygun olup olmadığına ilişkindir. İlk derece mahkemesi tarafından, Türkiye ile İsviçre arasındaki Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması hükümleri dikkate alınarak davacının Türkiye'de

anlaşma hükümlerine göre iş yerinin bulunmadığı ve bu nedenle Türkiye’de vergilendirilebilecek bir kazanç elde etmediği sonucuna ulaşılmış, dava konusu vergi ve cezalar kaldırılmıştır.

Danıştay tarafından yapılan incelemede, davacının Türkiye’den erişilebilen internet sitesi aracılığıyla Türkiye’deki kullanıcılara dijital oyun ve içerik satışı yaptığı, ödemelerin Türkiye’den gerçekleştirildiği ve ticari faaliyetin bu platform üzerinden yürütüldüğü hususlarının ihtilafsız olduğu belirtilmiştir. Kararda, Vergi Usul Kanunu’nun 156. maddesinde yer alan iş yeri tanımı değerlendirilmiş ve ticari faaliyetin yürütülmesine tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerlerin iş yeri olarak kabul edilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Bu kapsamda Danıştay, davacı şirketin Türkiye’de yaptığı satışların Türkiye’den erişim sağlanan internet sitesi üzerinden gerçekleştirildiğini, söz konusu internet sitesinin davacı açısından ticari kazancın elde edildiği yer niteliğinde olduğunu ve bu nedenle Türkiye’de bir iş yeri olarak değerlendirilmesi gerektiğini belirtmiştir. Bu doğrultuda, dar mükellef statüsündeki davacının Türkiye’de elde ettiği ticari kazancın vergilendirilebileceği sonucuna ulaşılmıştır.

Bu doğrultuda Danıştay 3. Dairesi, dar mükellef statüsündeki davacının Türkiye’de elde ettiği ticari kazancın vergilendirilebileceği sonucuna ulaşmış; Bölge İdare Mahkemesi kararını, dava konusu tarhiyatın matrahının hukuka uygunluğu yönünden yapılacak inceleme sonucuna göre yeniden karar verilmek üzere bozmuştur. Yeniden verilecek kararda özel usulsüzlük cezası hakkında da ayrıca değerlendirme yapılması gerektiği belirtilmiştir.

### **30.04.2026 tarihli ve E-69153665-045[1860641890]-16750 numaralı özelge (Yozgat Defterdarlığı Gelir Yönetimi ve Denetim Müdürlüğü)**

**Konu:** Üniversite tarafından yurt dışındaki yayınevlerine ödenen yayın ücretlerinin KDV’den istisna olup olmadığı hk.

**Özet:** Üniversiteniz tarafından akademik personelin makale, dergi ve benzeri bilimsel yayınlarının uluslararası platformlarda yayımlanabilmesi amacıyla yurt dışındaki yayınevlerine/kuruluşlara, Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) kapsamında yapılan Open Access (Açık Erişim) yayın ücreti ödemelerinin KDV Kanunu’nun 16/1-a ve 17/1-a maddeleri kapsamında istisna olarak değerlendirilmesinin mümkün olmadığı belirtilmiştir. KDV Kanunu’nun 17/1-a maddesinde yer alan istisnanın, üniversitelerin ilim, fen ve güzel sanatları, tarımı yaymak, ıslah ve teşvik etmek amacıyla bizzat yaptıkları teslim ve hizmetlere yönelik olduğu, yurt dışındaki yayınevlerinden alınan yayın hizmetlerini kapsamadığı ifade edilmiştir.

Bu kapsamda, Üniversiteniz tarafından yurt dışındaki yayınevlerinden alınan Open Access yayın hizmetlerinin genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabi tutulması gerektiği,

hizmetin yurt dışında ifa edilmesine rağmen hizmetten Türkiye’de faydalanılması nedeniyle KDV Kanunu’nun 1, 6 ve 9’uncu maddeleri kapsamında hizmet ithali niteliği taşıdığı belirtilmiştir.

Öte yandan, hizmeti sunan yayınevleri veya kuruluşların Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması nedeniyle, söz konusu hizmetlere ait KDV’nin hizmeti sunan tarafından değil, hizmetten faydalanan Üniversiteniz tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Bu nedenle, yurt dışındaki yayınevlerine yapılan Open Access yayın ücreti ödemeleri üzerinden hesaplanan KDV’nin, 3065 sayılı Kanun’un 9/1’inci maddesi uyarınca tam tevkiyat kapsamında Üniversiteniz tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilerek ödenmesi gerektiği, söz konusu ödemelerin KDV Kanunu’nun 16/1-a ve 17/1-a maddeleri kapsamında istisna olarak değerlendirilemeyeceği sonucuna varılmıştır.

### **06.05.2026 tarihli ve 62030549-120[40-2024]-622449 numaralı özelge (İstanbul Defterdarlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü)**

**Konu:** Müşteri aracının hasarı için ödenen bedelin indirim konusu yapılıp yapılmayacağı hk.

**Özet:** Müşterinin aracında meydana gelen hasar nedeniyle şirketiniz tarafından karşılanan ve sigorta şirketinden tahsil edilmesi öngörülen zarar bedelinin vergisel açıdan nasıl değerlendirileceği hususunda yapılan değerlendirmede, ticari kazancın tespitinde Gelir Vergisi Kanunu’nun ticari kazanç hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda, Gelir Vergisi Kanunu’nun 40’inci maddesinde ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler ile işle ilgili olmak şartıyla mukavelenameye, ilama veya kanun emrine dayanılarak ödenen zarar, ziyan ve tazminatların gider olarak indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 11’inci maddesinde, sözleşmelerde ceza şartı olarak öngörülenler hariç olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından kaynaklanan maddi ve manevi zarar tazminatlarının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı düzenlenmiştir.

Ayrıca, ticari kazancın tespitinde tahakkuk ve dönemsellik ilkelerinin geçerli olduğu, gelir veya giderin dikkate alınabilmesi için miktar ve mahiyet itibarıyla kesinleşmiş olması gerektiği ifade edilmiştir.

Bu nedenle, sigorta şirketinden tahsil edilecek tutarın gelir olarak dikkate alınması, müşterinin aracında meydana gelen hasar nedeniyle şirketçe karşılanan ve mukavelenameye, ilama veya kanun emrine dayanmayan zarar bedelinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmasına imkân vermemektedir.



## Sirküler İndeks

| No  | Tarih      | Konu                                                                                                                                                                 |
|-----|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 083 | 31.07.2026 | Vergi mevzuatında bazı değişiklikler yapan 7590 sayılı Kanun Resmî Gazete’de yayımlandı.                                                                             |
| 082 | 29.07.2026 | 7846 sayılı Cumhurbaşkanı kararı kapsamında indirimi kabul edilmeyen KDV bildirimine ilişkin duyuru yayımlandı.                                                      |
| 081 | 28.07.2026 | 7590 sayılı Kanun’un vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.                                                                                              |
| 080 | 27.07.2026 | İndirimi kabul edilmeyen KDV’nin indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin özel amaçlı YMM raporlarının ibraz süresi uzatıldı.                           |
| 079 | 13.07.2026 | Nitelikli Yerel ATV Güvenli Limanı olarak kabul edilen yerler ile Nitelikli Yerel ATV’nin ve Nitelikli IIR kapsamında Küresel ATV’nin uygulandığı yerler belirlendi. |
| 078 | 06.07.2026 | Nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerine uygulanan gelir vergisi istisnasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.     |
| 077 | 06.07.2026 | Yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlarda istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.                                                               |
| 076 | 06.07.2026 | Çalışanlara pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde istisna uygulamasına ilişkin açıklamalar yapıldı.                                                    |
| 075 | 06.07.2026 | 7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla Kurumlar Vergisi Kanunu’nda gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.                                              |
| 074 | 06.07.2026 | 7582 sayılı Kanun’la Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen “Varlık barışı” hükmünün uygulanmasına ilişkin esaslar belirlendi.                                           |
| 073 | 03.07.2026 | Gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.07.2026-31.12.2026).                                                                          |
| 072 | 03.07.2026 | Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı tutarları (01.07.2026-31.12.2026).                                                                 |
| 071 | 03.07.2026 | Kademeli olarak Eşel-Mobil sistemine son verilmesine ve (I) sayılı ÖTV listesindeki mallarda enflasyon artışı yapılmamasına ilişkin Karar yayımlandı.                |
| 070 | 03.07.2026 | ÖTV’ye tabi içecekler ve alkollü içkiler ile sigara ve tütün mamullerinin ÖTV oranları ile asgari maktu ve maktu ÖTV tutarları yeniden belirlendi.                   |
| 069 | 01.07.2026 | 7587 sayılı Kanun’un vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.                                                                                              |
| 068 | 30.06.2026 | Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri uzatıldı.                                                                     |
| 067 | 22.06.2026 | Kurumlar vergisi beyannamesi YMM tasdik raporlarının verilme süresi uzatıldı.                                                                                        |
| 066 | 22.06.2026 | Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile HM VKŞ tarafından ihraç edilen kira sertifikaları için geçerli olan %0 oranlı tevkifatın uygulanma süresi uzatıldı.            |
| 065 | 17.06.2026 | KDV Genel Uygulama Tebliği’nde bazı değişiklikler yapıldı.                                                                                                           |
| 064 | 17.06.2026 | Vergi dairelerine olan borçların yıllık %29 faiz oranı ile taksitlendirilmesine imkân sağlandı.                                                                      |
| 063 | 15.06.2026 | Teminatsız tecil tutarı 10.000.000 TL’ye yükseltildi.                                                                                                                |
| 062 | 09.06.2026 | e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süreleri ile e-Defter ve berat dosyalarının yüklenme süreleri uzatıldı.                                                       |
| 061 | 08.06.2026 | Küresel ATV Bilgilerinin Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması (GIR-MCAA) Cumhurbaşkanı tarafından onaylandı.                                       |
| 060 | 04.06.2026 | Vergi mevzuatında değişiklikler içeren 7582 sayılı Kanun Resmî Gazete’de yayımlandı.                                                                                 |
| 059 | 03.06.2026 | Anayasa Mahkemesi sporcu ücretlerinden kesilen vergilerin mahsup edilebilmesi için kulüplerce ödenmiş olması şartını iptal etti.                                     |
| 058 | 01.06.2026 | 1 seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nde bazı değişiklikler yapıldı.                                                                                       |
| 057 | 01.06.2026 | Mücbir sebep hali sona eren mükelleflerin e-Defterlerinin oluşturulma ve imzalanma süreleri ile e-Defter ve berat dosyalarının yüklenme süreleri uzatıldı.           |
| 056 | 22.05.2026 | Akaryakıt ve LPG sektöründe faaliyet gösteren mükelleflerin teminat verme süresi uzatıldı.                                                                           |
| 055 | 21.05.2026 | “Ülke Bazlı Raporlamaya İlişkin Bildirim Formu” hazırlama yükümlülüğü                                                                                                |
| 054 | 21.05.2026 | Gelir vergisi beyannamesi YMM tasdik raporlarının verilme süresi uzatıldı.                                                                                           |
| 053 | 21.05.2026 | 7582 sayılı Kanun’un vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.                                                                                              |

## 2026 Ağustos ayı mali yükümlülükler takvimi

|                           |                                                                                                                                           |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 Ağustos 2026 Pazartesi | 16-31 Temmuz 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi                 |
| 17 Ağustos 2026 Pazartesi | Temmuz 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi |
|                           | Temmuz 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi         |
|                           | Temmuz 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi             |
|                           | Temmuz 2026 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi                              |
|                           | Temmuz 2026 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi                                              |
|                           | Temmuz 2026 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirimi ve ödenmesi                                         |
|                           | 2026 yılı 2. dönem (Nisan-Haziran) geçici vergi beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi                                             |
| 20 Ağustos 2026 Perşembe  | Temmuz 2026 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi                                              |
| 25 Ağustos 2026 Salı      | 1-15 Ağustos 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi                 |
|                           | Temmuz 2026 dönemi sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi (KDV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi                              |
| 26 Ağustos 2026 Çarşamba  | Temmuz 2026 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi                                           |
|                           | Temmuz 2026 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi                                                                               |
|                           | Temmuz 2026 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi                                                                                |
| 28 Ağustos 2026 Cuma      | Temmuz 2026 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi                                                                        |
| 31 Ağustos 2026 Pazartesi | Temmuz 2026 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi                                                                               |
|                           | Temmuz 2026 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi                                                                             |
|                           | Değerli konut vergisi (DKV) 2. taksit ödemesi                                                                                             |
|                           | Temmuz 2026 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi                                                                     |

## Gelir Vergisi

## Gelir vergisi tarifesı - 2026 (Ücretler)

| Gelir dilimi                                                           | Vergi oranı (%) |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 190.000 TL'ye kadar                                                    | 15              |
| 400.000 TL'nin 190.000 TL'si için 28.500 TL, fazlası                   | 20              |
| 1.500.000 TL'nin 400.000 TL'si için 70.500 TL, fazlası                 | 27              |
| 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 1.697.500 TL, fazlası | 40              |

## Gelir vergisi tarifesı - 2026 (Diğer gelirler)

| Gelir dilimi                                                           | Vergi oranı (%) |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 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, fazlası                 | 27              |
| 5.300.000 TL'nin 1.000.000 TL'si için 232.500 TL, fazlası              | 35              |
| 5.300.000 TL'den fazlasının 5.300.000 TL'si için 1.737.500 TL, fazlası | 40              |

## Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)

| Uygulandığı dönem     | Tutar (TL) |
|-----------------------|------------|
| 01.01.2024-31.12.2024 | 170        |
| 01.01.2025-31.12.2025 | 240        |
| 01.01.2026-31.12.2026 | 300        |

## Gelir vergisinden istisna günlük ulaşım bedeli (KDV hariç)

| Uygulandığı dönem     | Tutar (TL) |
|-----------------------|------------|
| 01.01.2024-31.12.2024 | 88         |
| 01.01.2025-31.12.2025 | 126        |
| 01.01.2026-31.12.2026 | 158        |

## Engellilik indirimi

| Uygulandığı yıl | Birinci derece engelliler için | İkinci derece engelliler için | Üçüncü derece engelliler için |
|-----------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 2024            | 6.900                          | 4.000                         | 1.700                         |
| 2025            | 9.900                          | 5.700                         | 2.400                         |
| 2026            | 12.000                         | 7.000                         | 3.000                         |

## Konut kira geliri istisnası

| Gelirin elde edildiği yıl | Tutar (TL) |
|---------------------------|------------|
| 2024                      | 33.000     |
| 2025                      | 47.000     |
| 2026                      | 58.000     |

## Tevkifata tabi tutulmuş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı

| Gelirin elde edildiği yıl | Tutar (TL) |
|---------------------------|------------|
| 2024                      | 230.000    |
| 2025                      | 330.000    |
| 2026                      | 400.000    |

## Tevkifata ve istisnaya konu olmayan menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı

| Gelirin elde edildiği yıl | Tutar (TL) |
|---------------------------|------------|
| 2024                      | 13.000     |
| 2025                      | 18.000     |
| 2026                      | 22.000     |

## Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)

| Kazancın sağlandığı yıl | Tutar (TL) |
|-------------------------|------------|
| 2024                    | 87.000     |
| 2025                    | 120.000    |
| 2026                    | 150.000    |

## Arızı kazançlara ilişkin istisna

| Kazancın sağlandığı yıl | Tutar (TL) |
|-------------------------|------------|
| 2024                    | 200.000    |
| 2025                    | 280.000    |
| 2026                    | 350.000    |

## Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı

| Uygulandığı dönem       | Tutar (TL) |
|-------------------------|------------|
| 01.07.2025 - 31.12.2025 | 53.919,68  |
| 01.01.2026 - 30.06.2026 | 64.948,77  |
| 01.07.2026 - 31.12.2026 | 73.729,87  |

## Kurumlar Vergisi

## Nakdi sermaye indirimi faiz oranları

| Uygulandığı yıl | Oran (%) |
|-----------------|----------|
| 2023            | 53,11    |
| 2024            | 55,58    |
| 2025            | 45,34    |

## Gider yazılabilecek binek otomobil aylık kira tutarı

| Uygulandığı yıl | Tutar (TL) |
|-----------------|------------|
| 2024            | 26.000     |
| 2025            | 37.000     |
| 2026            | 46.000     |

## Binek otomobili iktisabında gider yazılabilecek ÖTV ve KDV tutarı

| Uygulandığı yıl | Tutar (TL) |
|-----------------|------------|
| 2024            | 690.000    |
| 2025            | 990.000    |
| 2026            | 1.200.000  |

## Binek otomobillerinde amortismanına tabi tutulabilecek iktisap bedeli

| Uygulandığı yıl | Tutar (TL)                          |                                 |
|-----------------|-------------------------------------|---------------------------------|
|                 | ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli | ÖTV ve KDV dahil iktisap bedeli |
| 2024            | 790.000                             | 1.500.000                       |
| 2025            | 1.100.000                           | 2.100.000                       |
| 2026            | 1.380.000                           | 2.600.000                       |

## Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi üst sınırı

| Beyannamenin verildiği yıl | İndirim tutarı (TL) |
|----------------------------|---------------------|
| 2024                       | 6.900.000           |
| 2025                       | 9.900.000           |
| 2026                       | 12.000.000          |

## Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

## Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)

| Uygulandığı dönem              | Oran (%) |
|--------------------------------|----------|
| 14.11.2023 - 20.05.2024        | 3,50     |
| 21.05.2024 - 12.11.2025        | 4,50     |
| 13.11.2025 tarihinden itibaren | 3,70     |

## Tecil faizi oranları (Yıllık)

| Uygulandığı dönem              | Oran (%) |
|--------------------------------|----------|
| 14.11.2023 - 20.05.2024        | 36       |
| 21.05.2024 - 12.11.2025        | 48       |
| 13.11.2025 tarihinden itibaren | 39       |

## Yeniden değerlendirme oranları

| Yıl  | Oran (%) |
|------|----------|
| 2023 | 58,46    |
| 2024 | 43,93    |
| 2025 | 25,49    |

## Fatura düzenleme sınırı

| Uygulandığı yıl | Tutar (TL) |
|-----------------|------------|
| 2024            | 6.900      |
| 2025            | 9.900      |
| 2026            | 12.000     |

## Amortisman sınırı

| Uygulandığı yıl | Tutar (TL) |
|-----------------|------------|
| 2024            | 6.900      |
| 2025            | 9.900      |
| 2026            | 12.000     |

## Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları

| Uygulandığı dönem       | Reeskont işlemlerinde (%) | Avans işlemlerinde (%) | VUK-Reeskont işlemlerinde (%) |
|-------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 08.03.2025-16.09.2025   | 43,25                     | 44,25                  | 44,25                         |
| 17.09.2025-19.12.2025   | 41,25                     | 42,25                  | 42,25                         |
| 20.12.2025'ten itibaren | 38,75                     | 39,75                  | 39,75                         |

## Damga Vergisi

## Azami damga vergisi (Her bir kâğıt için)

| Uygulandığı yıl | Tutar (TL)    |
|-----------------|---------------|
| 2024            | 17.006.516,30 |
| 2025            | 24.477.478,90 |
| 2026            | 29.115.961,10 |

## Damga vergisi oran ve tutarları (2026)

| Damga vergisine tabi kâğıtlar         | Oran/Tutar  |
|---------------------------------------|-------------|
| Sözleşmeler                           | Binde 9,48  |
| Ücretler (Avanslar dâhil)             | Binde 7,59  |
| Kira sözleşmeleri                     | Binde 1,89  |
| Bilanço                               | 616,30 TL   |
| Gelir tablosu                         | 294,20 TL   |
| Yıllık gelir vergisi beyannamesi      | 1.189,50 TL |
| Kurumlar vergisi beyannamesi          | 1.605,80 TL |
| Katma değer vergisi beyannameleri     | 791,00 TL   |
| Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri | 939,70 TL   |

## Veraset ve İntikal Vergisi

## İstisnalar (2026)

|                                                                                                   |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Evlatlıklar dâhil fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde                        | 2.907.136 TL |
| Fûruğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde                                       | 5.817.845 TL |
| İvazsız suretle meydana gelen intikallerde                                                        | 66.935 TL    |
| Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde | 66.935 TL    |

## Vergi tarifiesi (2026)

| Matrah dilim tutarları                     | Vergi oranı             |                 |
|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------|
|                                            | Veraset yoluyla intikal | İvazsız intikal |
| 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 TL'yi aşan bölümü için | %10                     | %30             |

## Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

## Asgari ücret ve yasal kesintiler (TL)

| Ödemeler / kesintiler                   | 01.01.2025-31.12.2025 | 01.01.2026-31.12.2026 |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Brüt asgari ücret</b>                | <b>26.005,50</b>      | <b>33.030,00</b>      |
| Sosyal güvenlik primi işçi payı (%14)   | 3.640,77              | 4.624,20              |
| İşsizlik sigortası primi işçi payı (%1) | 260,06                | 330,30                |
| Gelir vergisi matrahı                   | 0,00                  | 0,00                  |
| Hesaplanan gelir vergisi                | 0,00                  | 0,00                  |
| Damga vergisi                           | 0,00                  | 0,00                  |
| Kesintiler toplamı                      | 3.900,83              | 4.954,50              |
| <b>Net asgari ücret</b>                 | <b>22.104,67</b>      | <b>28.075,50</b>      |

## Yıllık brüt asgari ücret

| Uygulandığı yıl | Tutar (TL) |
|-----------------|------------|
| 2024            | 240.030    |
| 2025            | 312.066    |
| 2026            | 396.360    |

## Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları

| Uygulandığı dönem     | Alt sınır (TL) | Üst sınır (TL) |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 01.01.2024-31.12.2024 | 20.002,50      | 150.018,90     |
| 01.01.2025-31.12.2025 | 26.005,50      | 195.041,40     |
| 01.01.2026-31.12.2026 | 33.030,00      | 297.270,00     |

## Income Tax

## Income tax tariffs - 2026 (Salaries)

| Income bracket                                                           | Tax rate (%) |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Up to TRL 190,000                                                        | 15           |
| For TRL 400,000; for the first TRL 190,000, TRL 28,500, for above        | 20           |
| For TRL 1,500,000; for the first TRL 400,000, TRL 70,500, for above      | 27           |
| For TRL 5,300,000; for the first TRL 1,500,000, TRL 367,500, for above   | 35           |
| For more than TRL 5,300,000, for TRL 5,300,000, TRL 1,697,500, for above | 40           |

## Income tax tariffs - 2026 (Other income)

| Income bracket                                                           | Tax rate % |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| Up to TRL 190,000                                                        | 15         |
| For TRL 400,000; for the first TRL 190,000, TRL 28,500, for above        | 20         |
| For TRL 1,000,000; for the first TRL 400,000, TRL 70,500, for above      | 27         |
| For TRL 5,300,000; for the first TRL 1,000,000, TRL 232,500, for above   | 35         |
| For more than TRL 5,300,000, for TRL 5,300,000, TRL 1,737,500, for above | 40         |

## Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)

| Period                | Amount (TRL) |
|-----------------------|--------------|
| 01.01.2024-31.12.2024 | 170          |
| 01.01.2025-31.12.2025 | 240          |
| 01.01.2026-31.12.2026 | 300          |

## Daily transportation amount exempted from income tax (VAT excluded)

| Period                | Amount (TRL) |
|-----------------------|--------------|
| 01.01.2024-31.12.2024 | 88           |
| 01.01.2025-31.12.2025 | 126          |
| 01.01.2026-31.12.2026 | 158          |

## Disability allowance

| Year | For 1 <sup>st</sup> degree disabled | For 2 <sup>nd</sup> degree disabled | For 3 <sup>rd</sup> degree disabled |
|------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 2024 | 6,900                               | 4,000                               | 1,700                               |
| 2025 | 9,900                               | 5,700                               | 2,400                               |
| 2026 | 12,000                              | 7,000                               | 3,000                               |

## Exemption for house rental income

| Year when the income is derived | Amount (TRL) |
|---------------------------------|--------------|
| 2024                            | 33,000       |
| 2025                            | 47,000       |
| 2026                            | 58,000       |

## Declaration limitation in terms of securities and immovable property income which are subject to withholding

| The year of income | Amount (TRL) |
|--------------------|--------------|
| 2024               | 230,000      |
| 2025               | 330,000      |
| 2026               | 400,000      |

## Declaration limitation in terms of securities and immovable property income which are not subject to withholding

| The year of income | Amount (TRL) |
|--------------------|--------------|
| 2024               | 13,000       |
| 2025               | 18,000       |
| 2026               | 22,000       |

## Exemption in capital gains (Except securities)

| Year when the gain is derived | Amount (TRL) |
|-------------------------------|--------------|
| 2024                          | 87,000       |
| 2025                          | 120,000      |
| 2026                          | 150,000      |

## Exemption in incidental income

| Year when the income is derived | Amount (TRL) |
|---------------------------------|--------------|
| 2024                            | 200,000      |
| 2025                            | 280,000      |
| 2026                            | 350,000      |

## The upper limit of severance pay exempt from income tax

| Period                  | Amount (TRL) |
|-------------------------|--------------|
| 01.07.2025 - 31.12.2025 | 53,919.68    |
| 01.01.2026 - 30.06.2026 | 64,948.77    |
| 01.07.2026 - 31.12.2026 | 73,729.87    |

## Corporate Tax

## Interest rates in terms of capital decrease in cash

| Year | Rate (%) |
|------|----------|
| 2023 | 53.11    |
| 2024 | 55.58    |
| 2025 | 45.34    |

## Monthly rental fee of passenger car that can be recognized as expense

| Year | Amount (TRL) |
|------|--------------|
| 2024 | 26,000       |
| 2025 | 37,000       |
| 2026 | 46,000       |

## SCT and VAT amount which can be recognized as expense for the acquisition of passenger car

| Year | Amount (TRL) |
|------|--------------|
| 2024 | 690,000      |
| 2025 | 990,000      |
| 2026 | 1,200,000    |

## Acquisition fee which can be subject to depreciation in terms of passenger cars

| Year | Amount (TRL)                                  |                                       |
|------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|
|      | Initial acquisition fee excluding SCT and VAT | Acquisition fee including SCT and VAT |
| 2024 | 790,000                                       | 1,500,000                             |
| 2025 | 1,100,000                                     | 2,100,000                             |
| 2026 | 1,380,000                                     | 2,600,000                             |

## Tax reduction cap of tax compliant taxpayers

| Return submission year | Reduction amount (TRL) |
|------------------------|------------------------|
| 2024                   | 6,900,000              |
| 2025                   | 9,900,000              |
| 2026                   | 12,000,000             |

**Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183****Delay charge and delay interest rates (Monthly)**

| Period                  | Rate (%) |
|-------------------------|----------|
| 14.11.2023 - 20.05.2024 | 3.50     |
| 21.05.2024 - 12.11.2025 | 4.50     |
| Since 13.11.2025        | 3.70     |

**Deferral interest rates (Annual)**

| Period                  | Rate (%) |
|-------------------------|----------|
| 14.11.2023 - 20.05.2024 | 36       |
| 21.05.2024 - 12.11.2025 | 48       |
| Since 13.11.2025        | 39       |

**Revaluation rates**

| Year | Rate (%) |
|------|----------|
| 2023 | 58.46    |
| 2024 | 43.93    |
| 2025 | 25.49    |

**Limit for issuing invoice**

| Year | Amount (TRL) |
|------|--------------|
| 2024 | 6,900        |
| 2025 | 9,900        |
| 2026 | 12,000       |

**Depreciation limit**

| Year | Amount (TRL) |
|------|--------------|
| 2024 | 6,900        |
| 2025 | 9,900        |
| 2026 | 12,000       |

**Discount and interest rates to be applied in rediscount and advance transactions**

| Period                | In rediscount transactions (%) | In advance transactions (%) | In rediscount transactions under TPL (%) |
|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------|
| 08.03.2025-16.09.2025 | 43.25                          | 44.25                       | 44.25                                    |
| 17.09.2025-19.12.2025 | 41.25                          | 42.25                       | 42.25                                    |
| Since 20.12.2025      | 38.75                          | 39.75                       | 39.75                                    |

**Stamp Duty****Maximum stamp duty (For each paper)**

| Year | Amount (TRL)  |
|------|---------------|
| 2024 | 17,006,516.30 |
| 2025 | 24,477,478.90 |
| 2026 | 29,115,961.10 |

**Stamp duty rates and amounts (2026)**

| Papers subject to stamp duty            | Rate/Amount       |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Contracts                               | 9.48 per thousand |
| Wages (Including advances)              | 7.59 per thousand |
| Rental contracts                        | 1.89 per thousand |
| Balance sheet                           | TRL 616.30        |
| Income statement                        | TRL 294,20        |
| Annual income tax return                | TRL 1,189.50      |
| Corporate tax return                    | TRL 1,605.80      |
| Value added tax returns                 | TRL 791.00        |
| Withholding and premium service returns | TRL 939.70        |

**Inheritance and Transfer Tax****Exemptions (2026)**

|                                                                                                           |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse      | TRL 2,907,136 |
| For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant                            | TRL 5,817,845 |
| For transfers conducted without any consideration                                                         | TRL 66,935    |
| For the lottery prizes won from contests and draws and game of chances organized based on money and goods | TRL 66,935    |

**Tax tariff (2026)**

| Tax base bracket amounts                          | Tax rate                     |                                    |
|---------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                   | Transfer through inheritance | Transfer without any consideration |
| For the first TRL 3,000,000                       | 1%                           | 10%                                |
| For the next TRL 7,000,000                        | 3%                           | 15%                                |
| For the next TRL 15,000,000                       | 5%                           | 20%                                |
| For the next TRL 30,000,000                       | 7%                           | 25%                                |
| For the tax base portion exceeding TRL 55,000,000 | 10%                          | 30%                                |

**Minimum Wage and Social Security****Minimum wage and withholdings (TRL)**

| Payments / withholdings                                     | 01.01.2025-31.12.2025 | 01.01.2026-31.12.2026 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Gross minimum wage</b>                                   | <b>26,005.50</b>      | <b>33,030.00</b>      |
| Social security premium employee's contribution (14%)       | 3,640.77              | 4,624.20              |
| Unemployment insurance premium employee's contribution (1%) | 260.06                | 330.30                |
| Income tax base                                             | 0.00                  | 0.00                  |
| Income tax calculated                                       | 0.00                  | 0.00                  |
| Stamp duty                                                  | 0.00                  | 0.00                  |
| Total withholdings                                          | 3,900.83              | 4,954.50              |
| <b>Net minimum wage</b>                                     | <b>22,104.67</b>      | <b>28,075.50</b>      |

**Annual gross minimum wage**

| Year | Amount (TRL) |
|------|--------------|
| 2024 | 240,030      |
| 2025 | 312,066      |
| 2026 | 396,360      |

**The lower and upper limits of monthly earnings that will be the basis for social security premium**

| Period                | Lower limit (TRL) | Upper limit (TRL) |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 01.01.2024-31.12.2024 | 20,002.50         | 150,018.90        |
| 01.01.2025-31.12.2025 | 26,005.50         | 195,041.40        |
| 01.01.2026-31.12.2026 | 33,030.00         | 297,270.00        |

## EY | Daha iyi bir çalışma dünyası oluşturuyoruz

EY olarak, müşterilerimiz, çalışanlarımız, toplum ve dünyamız için değer yaratırken sermaye piyasalarında güveni inşa ediyor ve bu şekilde daha iyi bir çalışma dünyası oluşturuyoruz.

Veri, yapay zekâ ve ileri teknolojiden yararlanarak müşterilerimizin geleceği güvenle şekillendirmesine, günümüzde ve gelecekte karşılaşılabilecekleri sorunlara çözüm üretmelerine yardımcı oluyoruz.

EY ekipleri olarak bağımsız denetim, danışmanlık, güvence, hukuk, kurumsal finansman, strateji ve vergi hizmetleri sunuyoruz. Dünya çapında 150'den fazla ülkede, küresel ağımız, kapsamlı iş birliklerimiz ve güçlü sektörel deneyimizle müşterilerimize hizmet veriyoruz.

Hep birlikte geleceęi güvenle řekillendiriyoruz.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Kişisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) kapsamında; EY'ın kişisel verileri nasıl topladığı, kullandığı ve bireylerin sahip olduğu haklara dair bilgilere [ey.com/tr\\_tr/privacy-statement](https://www.ey.com/tr_tr/privacy-statement) adresinden ulaşabilirsiniz. EY üye şirketleri yerel kanunların yasakladığı bölgelerde hukuk hizmeti sunmaz. Daha fazla bilgi için lütfen [ey.com](https://www.ey.com) adresini ziyaret edin.

© 2026 EY Türkiye.  
Tüm Hakları Saklıdır.

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayın muhasebe, vergi, hukuk veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.

[www.ey.com/tr](https://www.ey.com/tr)

[www.vergidegundem.com](https://www.vergidegundem.com)  
[www.linkedin.com/ernstandyoung](https://www.linkedin.com/ernstandyoung)  
[www.instagram.com/eyturkiye](https://www.instagram.com/eyturkiye)  
[www.X.com/EY\\_Turkiye](https://www.X.com/EY_Turkiye)  
[www.facebook.com/ErnstYoungTurkiye](https://www.facebook.com/ErnstYoungTurkiye)