

Vergide Gündem

Tax Agenda

Eylül / September 2026

**Sermaye tamamlama fonlarının vergisel durumu:
Tartışma tamamen sona erdi mi?**
Dr. Can Sözer

English Translation

Gümrükte Gündem
Sercan Bahadır

Çalışma Hayatında Gündem
Dr. Hakkı Demirci

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

Sermaye tamamlama fonlarının vergisel durumu: Tartışma tamamen sona erdi mi?

Şirketlerin yüksek tutarlarda veya süreklilik arz edecek şekilde zarar etmesi, sermayelerinin karşılıksız kalması sonucunu ortaya çıkarabiliyor. Sermayeleri, zarar nedeniyle karşılıksız kalan şirketlere, bu şirketlerin yönetim organları tarafından alınan kararlara dayanılarak ortaklarca sermaye tamamlama fonu adı altındaki ödemeler yapılıyor. Gerekçesi Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve ilgili mevzuata dayanan bu tür ödemelerin, geçmiş dönemlerde vergi uyumsuzluklarına sebep olduğu biliniyor.

Bu yazıda, 2022 yılında Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenleme ve Vergi İdaresi'nin güncel görüşü kapsamında sermaye tamamlama fonlarının vergisel durumunu değerlendireceğiz.

Yasal düzenlemenin özü

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesinde; son yıllık bilançoda, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılırsa, yönetim kurulunun, genel kurulu hemen toplantıya çağıracağı, bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunacağı, son yıllık bilanço'ya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı takdirde, derhâl toplantıya çağırılan genel kurulun, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirketin kendiliğinden sona ereceği hükme bağlanmıştır. Benzer bir düzenleme, 6102 Sayılı TTK'dan önce yürürlükte bulunan 6762 Sayılı TTK'nın 324'üncü maddesinde de yer almaktaydı.

15.09.2018 tarihinde yayımlanan 6102 sayılı TTK'nın 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ ile borca batıklık ve şirkete sermaye tamamlama fonu konulmasına dair açıklamalar yapılmıştır. Tebliğ'in 9'uncu maddesi uyarınca sermayenin tamamlanması, bilânço açıklarının ortakların tamamı veya bazı ortaklar tarafından kapatılması olarak tanımlanıyor. Sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde her ortak, zarar sebebiyle karşılıksız kalan tutarı kapatacak miktarda parayı vermekle yükümlüdür. Her ortak, payı oranında tamamlamaya katılabilir ve verdiği geri alamaz. Bu yükümlülük, sermaye konulması veya borç verilmesi niteliğinde olmayıp karşılıksızdır. Ayrıca yapılan ödemeler, gelecekte yapılacak sermaye artırımına mahsuben bir avans olarak nitelendirilmez.

Yine Tebliğ'in ilgili maddesi uyarınca, bilanço zararlarının kapatılması için getirilen yükümlülükler doğrultusunda yapılan ödemeler öz kaynaklar içerisinde "sermaye tamamlama fonu" hesabında toplanır ve takip edilir. Tebliğ'deki açıklamalara göre sermaye tamamlama fonu yalnızca zararların mahsup edilmesi suretiyle kullanılabilir.

Sermaye tamamlama fonlarının vergiye tabi olduğu yaklaşımı

Bir sonraki bölümde ele alınacak 2022 yılında yapılan düzenleme öncesinde Vergi İdaresi'nin yaklaşımı; uzun süre zarar eden şirketlerin bu zararlar nedeniyle sermayelerinin karşılıksız kalması ve sermayelerini tamamlamak amacıyla ortaklarından TTK hükümleri kapsamında sermaye tamamlama fonu alması durumunda, bunların kurumlar vergisine (ve aynı zamanda KDV'ye) tabi bir hizmet geliri karşılığı olduğu yönündeydi.

İdare'nin bu yaklaşımı, vergi incelemelerinde ve mükelleflerin izahat talebi kapsamında verilen özgelelerde ileri sürülüyor. Örneğin, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 01.06.2012 tarih ve B.07.1.GİB.0.06.49-010.01-11 sayılı özgelinde; sermaye tamamlama fonu adı altında ödenen tutarların, sermayeye ilave edilmemesi ve vergi mevzuatında bir istisna hükmü

bulunmaması nedeniyle, ödendiği kurumun kurumlar vergisi matrahına dâhil edilmesi gereği ifade ediliyor.

Vergi İdaresi'nin bu yaklaşımının Yargı makamınca da kabul gördüğü mahkeme kararlarına rastlanmakla birlikte, yüksek mahkemeler nezdinde konuya ilişkin yeknesak bir yaklaşım benimsenmediği görülüyor.

Sermaye tamamlama fonlarının kurumlar vergisine (ve KDV'ye) tabi tutulması konusu, bir sonraki bölümde ele alınacak olan 2022 yılındaki düzenleme yapılarına dek birçok uyuşmazlığın ortaya çıkmasına sebep olmuştur.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenleme

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6'ncı maddesinde safi kurum kazancı düzenlenmiştir. Bu madde uyarınca kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacaktır. İlgili maddede, safi kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

15.04.2022 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7394 sayılı Kanun'un 23'üncü maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun bahsi geçen 6'ncı maddesine üçüncü fıkra olarak şu hüküm eklenmiştir:

"13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarlar kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaz."

Bu hükümle, sermaye tamamlama fonlarının kurumlar vergisine tabi olmadığı açıkça düzenlenmiştir.

Söz konusu düzenlemenin vücuda gelmesi neticesinde kurumlar vergisinde sorun çözülmekle birlikte, KDV uygulaması açısından net bir belirlemenin bulunmadığı görüşü 2022 yılından bugüne kadar olan dönemde zaman zaman gündeme geliyordu. Bu açıdan, Vergi İdaresi'nin KDV uygulaması yönündeki yaklaşımının da irdelenmesi önem taşıyor.

İdarenin konuya ilişkin en güncel görüşü

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 07.07.2026 tarih ve 62030549-125-894824 sayılı özelgesinde, şirketin geçmiş yıl zararlarının ortaklar tarafından karşılanması durumunda vergilendirme konusuna görüş belirtilmiştir.

Bahsi geçen özelgede, "şirketinizin geçmiş yıl zararları nedeniyle 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde, ortaklarınız tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda şirketinize aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması gerekmektedir." denilmiştir.

Bu görüş, 7394 sayılı Kanun'un 15.04.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 23'üncü maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenlemenin doğal bir sonucudur.

Öte yandan aynı özelgede, "şirketiniz bilanço zararlarının, sermayeyi tamamlamaya yönelik olarak ortaklar tarafından karşılanması (zararın ortaklarca paylaşılması, zararın ortaklarca üstlenilmesi) işlemi, finansman temini olarak değerlendirilmemesi ve herhangi bir mal teslimi veya hizmet ifası gerçekleşmemesi nedeniyle KDV'nin konusuna girmemektedir." denilmek suretiyle bahsi geçen fonların KDV'ye de tabi olmayacağı ifade edilmiştir.

Sonuç

Vergi İdaresi'nin 07.07.2026 tarihli Özelgesi, sermaye tamamlama fonlarındaki vergisel tartışmaları tamamen ortadan kaldıracak bir nitelik taşıyor.

Öncelikle, uzun yıllar kurumlar vergisine tabi olduğu Vergi İdaresi tarafından ileri sürülen bu fonlar, 2022 yılında yapılan kanuni düzenleme ile kurumlar vergisine tabi kurum kazancının dışında bırakılmış ve böylece bu fonların kurumlar vergisine tabi olmayacağı netleşmiştir. Ancak, 2022 yılında yapılan bu düzenleme KDV Kanunu'na bir değişiklik getirmemiştir.

Vergi İdaresinin 07.07.2026 tarihli özelgesinde ortaya konulan görüş, bahsi geçen fonların KDV'nin konusuna da girmediğini açıklığa kavuşturmuştur.

Sonuç olarak, gerek 2022 yılında 7394 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan düzenleme, Vergi İdaresinin güncel görüşü çerçevesinde; 6102 sayılı TTK'nın 376'ncı maddesi kapsamında ortaklar tarafından şirketlere ödenen sermaye tamamlama fonlarının ne kurumlar vergisine ne de KDV'ye tabi olduğunu belirtebiliriz.

Bu yazı, Ekonomist dergisinin 30 Ağustos 2026 tarihli 2026/18. 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.

Tax status of capital replenishment funds: Is the debate completely over?

When companies incur loss in significant amounts or on a recurring basis, this may result in their capital being uncovered. Shareholders of companies whose capital is uncovered due to loss may make payments known as capital replenishment fund to these companies, based on decisions taken by the companies' governing bodies.

According to Article 376 of the Turkish Commercial Law no. 6102, if the last annual balance sheet shows that half of the total capital and legal reserves is uncovered due to loss, the board of directors shall immediately summon the general assembly to meeting and present remedial measures that it deems appropriate to the general assembly.

The article also stipulates that if the last annual balance sheet shows that two third of the total capital and legal reserves is uncovered due to loss, the general assembly that is immediately summoned to meeting shall decide either to proceed with one third of the capital or to replenish the capital. Otherwise, the company shall be automatically terminated.

The approach that capital replenishment funds are subject to tax

According to the Tax Authority's approach before the regulation introduced in 2022, which will be discussed in the next part of the article, in cases where the capital of companies operating at loss for an extended period remains uncovered due to loss and these companies receive capital replenishment funds under TCL provisions from their shareholders in order to replenish their capital, these funds must be considered as service income subject to corporate tax (as well as VAT).

Regulation introduced to the Corporate Tax Law

Net corporate profits are regulated under Article 6 of the Corporate Tax Law. Article 23 of the Law no. 7394 (OG: 15.04.2022) added the following provision as the third paragraph of Article 6:

"Funds transferred in an amount sufficient to cover the part of the capital that is uncovered due to loss, by shareholders of a company for which a capital replenishment decision is taken under Article 376 of the Turkish Commercial Law no. 6102, shall not be taken into account in the determination of the corporate profit."

This provision clearly states that capital replenishment funds are not subject to corporate tax.

The Tax Authority's most recent opinion on the matter

In the tax ruling dated 07.07.2026 no. 62030549-125-894824 issued by the Revenue Administration, it is stated that, "if capital replenishment is decided under the article 376 of the Turkish Commercial Law no. 6102, funds transferred by your shareholders to your company in an amount sufficient to cover the part uncovered due to loss should not be taken into account in the determination of the corporate profit."

This opinion is a natural consequence of the regulation introduced to the Corporate Tax Law under Article 23 of the Law no. 7394, which became effective as of 15.04.2022.

The tax ruling also states that, “the transaction where your company’s balance sheet losses are covered by its shareholders in order to replenish the capital (the loss is shared/assumed by the shareholders) is not subject to VAT, since it should not be treated as financing and does not involve any delivery of goods or performance of services.” It is thus stated that the said funds would not be subject to VAT either.

This is the summary of the article published in the Ekonomist magazine’s issue 2026/18, dated 30.08.2026.



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

Ağustos ayı “Gümrükte Gündem”ini belirleyen başlıca gelişmeler arasında; motorin türü bazı ürünlere ilişkin ÖTV uygulamasında yapılan değişiklikler ile 2027 yılının ilk yarısında süresi sona erecek dämpinge ve sübvansiyona karşı önlemlere ilişkin düzenlemeler yer almıştır.

Yukarıda belirtilen gelişmelere ve Ağustos ayı içerisinde yürürlüğe giren diğer düzenlemelere ilişkin detaylar ile öne çıkan gümrük ve uluslararası ticaret konularını aşağıda bulabilirsiniz.

1. 2710.19.43.00.11 ile 2710.20.11.00.11 GTİP numaralı motorin türü malların ÖTV tutarları yeniden belirlendi.

Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu’na ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde petrol ve petrol ürünleri (B) cetvelinde ise solvent ve solvent türevi ürünler yer almaktadır.

Hatırlanacağı üzere 10995 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (RG: 05.03.2026) ile motorin türleri de dahil olmak üzere bazı akaryakıt ürünleri için eşel mobil niteliğinde bir mekanizma oluşturulmuş, uluslararası petrol fiyatları veya döviz kurlarına bağlı olarak yurtiçi rafineri çıkış fiyatlarında meydana gelen değişimlerin belirli bir kısmının ÖTV tutarları üzerinden karşılanması öngörülmüştü. Daha sonra, 11488 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı (Mük. RG: 03.07.2026) ile bu mekanizmadaki oranlar değiştirilmiş ve 10995 sayılı Karar’ın 1 Ekim 2026 tarihinde yürürlükten kaldırılması öngörülmüştü.

13 Ağustos 2026 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 11606 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Özel Tüketim Vergisi Kanunu’na ekli (I) sayılı listenin (A) cetvelinde yer alan ve GTİP numaraları 2710.19.43.00.11 ile 2710.20.11.00.11 olan motorin türlerine uygulanacak ÖTV tutarları aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir:

Dönem	ÖTV tutarı (TL/Litre)
13.08.2026 - 31.08.2026	0,00
01.09.2026 - 30.09.2026	3,00
01.10.2026 - 31.10.2026	6,00
01.11.2026 - 30.11.2026	9,00
01.12.2026 - 31.12.2026	12,00
01.01.2027 ve sonrası	13,9006

Ayrıca, söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2710.19.43.00.11 ve 2710.20.11.00.11 GTİP numaralarında yer alan motorin türleri için 10995 sayılı Karar’ın uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır. Buna göre uluslararası petrol fiyatları ve döviz kurlarındaki değişimlere bağlı olarak ÖTV tutarlarının güncellenmesini öngören mekanizmaya yukarıdaki ürünler için son verilmiş olmaktadır.

Sonuç olarak, 11606 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 2710.19.43.00.11 ve 2710.20.11.00.11 GTİP numaralı motorin türleri için 10995 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı kapsamında uygulanan eşel mobil mekanizmasına son verilmiş ve 13 Ağustos 2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere uygulanacak ÖTV tutarları yeniden belirlenmiştir.

Karar, yayımı tarihinde (13 Ağustos 2026) yürürlüğe girmiştir.

2. 2027 yılının ilk yarısında süresi dolacak damped ve sübvansiyona karşı önlemler yayımlandı.

14 Ağustos 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ ile 2027 yılının ilk yarısında yürürlük süresi sona erecek olan damped ve sübvansiyona karşı önlemler duyurulmuştur.

Yürürlük süresi sona erecek önlemler aşağıdaki ürün gruplarını kapsamaktadır:

GTİP / GTP	Eşya tanımı	Önlemin yayımlandığı Resmî Gazete tarih ve sayısı	Tebliğ no	Önlemin bitiş tarihi
8408.90.41.90.00	Diğerleri (su soğutmalı veya birden fazla silindire sahip motorlar hariç)	15.01.2022 / 31720	2021/52	15.01.2027
4011.50.00.00.00	Bisikletlerde kullanılan kauçuktan yeni dış lastikler	20.01.2022 / 31725	2022/3	20.01.2027
4013.20.00.00.00	Bisikletlerde kullanılan kauçuktan iç lastikler	20.01.2022 / 31725	2022/3	20.01.2027
8714.99.90.00.00	Diğerleri; aksam ve parçalar (yalnız 4011.50.00.00.00 GTİP'te yer alan dış lastikleri ihtiva eden bisiklet tekerlekleri, jantı hariç / 4013.20.00.00.00 GTİP'te yer alan iç lastikleri ihtiva eden bisiklet tekerlekleri, jantı hariç)	20.01.2022 / 31725	2022/3	20.01.2027
4011.4	Motosikletlerde kullanılan kauçuktan yeni dış lastikler	20.01.2022 / 31725	2022/4	20.01.2027
4013.90.00.00.11	Motosikletlerde kullanılan kauçuktan iç lastikler	20.01.2022 / 31725	2022/4	20.01.2027
8714.10.30.00.00	Tekerlekler ve bunların aksam parça aksesuarları (yalnız 4011.40 GTP'de yer alan dış lastikleri ihtiva eden tekerlekler, jantı hariç / 4013.90.00.00.11 GTİP'te yer alan iç lastikleri ihtiva eden tekerlekler, jantı hariç)	20.01.2022 / 31725	2022/4	20.01.2027
8415.83.00.90.00	Yalnız belirli salon tipi sıcak ve soğuk hava cihazları (fancoil)	02.02.2022 / 31738	2022/1	02.02.2027
2915.12.00.00.12	Sodyum formiat	02.02.2022 / 31738	2022/2	02.02.2027
70.07 (Tebliğde belirtilen istisnalar hariç)	Temperlenmiş veya lamine edilmiş emniyet camları	23.02.2022 / 31759	2022/7	23.02.2027
7007.21.20.00.21	Kurşuna dayanıklı olanlar	23.02.2022 / 31759	2022/7	23.02.2027
7007.21.00.00.31	Kurşuna dayanıklı olanlar	23.02.2022 / 31759	2022/7	23.02.2027
7007.21.80.00.21	Kurşuna dayanıklı olanlar	23.02.2022 / 31759	2022/7	23.02.2027
7007.21.80.00.31	Kurşuna dayanıklı olanlar	23.02.2022 / 31759	2022/7	23.02.2027
7007.29.00.00.11	Kurşuna dayanıklı düz emniyet camları	23.02.2022 / 31759	2022/7	23.02.2027
7007.29.00.00.12	Kurşuna dayanıklı bombeli emniyet camları	23.02.2022 / 31759	2022/7	23.02.2027
3920.62.19.00.00	Diğerleri	06.03.2022 / 31770	2022/8	06.03.2027
3920.69.00.00.00	Diğer poliesterlerden olanlar	06.03.2022 / 31770	2022/8	06.03.2027
3921.90.10.00.00	Poliesterlerden olanlar	06.03.2022 / 31770	2022/8	06.03.2027
9021.29.00.00.00	Diğerleri (Protez dişlerin bağlantı parçaları)	14.04.2022 / 31809; ayrıca 20.02.2025 / 32819	2022/12; 2025/4	14.04.2027
7010.20.00.00.00	Yalnızca camdan tencere, tava, çaydanlık kapakları	13.05.2022 / 31834	2022/13	13.05.2027
7315.11.90.00.11	Transmisyon zincirleri	13.05.2022 / 31834	2022/14	13.05.2027
7315.11.90.00.19	Diğerleri	13.05.2022 / 31834	2022/14	13.05.2027
7315.12.00.00.11	Transmisyon zincirleri	13.05.2022 / 31834	2022/14	13.05.2027
7315.12.00.00.19	Diğerleri	13.05.2022 / 31834	2022/14	13.05.2027
7315.19.00.00.00	Aksamlar	13.05.2022 / 31834	2022/14	13.05.2027
8418.69.00.91.00	Komple soğutma tesisleri (yalnızca merkezi iklimlendirme ve proses suyunun soğutulmasında kullanılan chiller - absorpsiyon ve santrifüj kompresörlü olanlar hariç)	14.06.2022 / 31866	2022/17	14.06.2027
8418.69.00.99.19	Diğerleri (yalnızca merkezi iklimlendirme ve proses suyunun soğutulmasında kullanılan chiller - absorpsiyon ve santrifüj kompresörlü olanlar hariç)	14.06.2022 / 31866	2022/17	14.06.2027

Söz konusu dampinge ve sübvansiyona karşı önlemler için, Nihai Gözden Geçirme Soruşturması (NGGS) başlatılmaması halinde, tabloda belirtilen tarihler itibarıyla yürürlük sona erecektir.

Yerli üreticiler veya yerli üretim dalı adına hareket ettiğini tevsik eden gerçek ya da tüzel kişiler ile kuruluşlar, önlemlerin kaldırılması durumunda dumping veya sübvansiyonun ve buna bağlı zararın devam edeceği ya da yeniden ortaya çıkacağı iddiasıyla NGGS için başvuruda bulunma hakları mevcuttur. İlgili yerli üretici veya üreticilerin veya yerli üretim dalı adına hareket ettiğini tevsik eden gerçek veya tüzel kişi ya da kuruluşların başvurularını yeterli delillerle desteklemeleri esastır. Yeterli deliller ile desteklenmiş yazılı başvuruların, ilgili önlemin sona erme tarihinden en geç üç ay önce, başvuru sahiplerinin kendilerine ait KEP adreslerinden Bakanlığın ticaretbakanligi@hs01.kep.tr KEP adresine gönderilmesi gerekmektedir.

Başvurunun uygun bulunması halinde NGGS başlatılacak olup, mevcut dampinge veya sübvansiyona karşı önlemler soruşturma sonuçlanıncaya kadar yürürlükte kalmaya devam edecektir.

Tebliğ, yayımı tarihinde (14 Ağustos 2026) yürürlüğe girmiştir.



İş ve sosyal güvenlikte son gelişmeler

Bu sayımızda sosyal güvenlik ve iş mevzuatı alanında yaşanan önemli gelişmeler sizlerle paylaşılmıştır.

A. İstihdamı Koruma Destek Programı Uygulama Yönetmeliği'nde önemli değişiklikler yapıldı.

28 Ağustos 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan "İstihdamı Koruma Destek Programı Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile, 3 Mart 2026 tarihli İstihdamı Koruma Destek Programı Uygulama Yönetmeliğinde kapsamlı değişiklikler yapılmıştır.

Söz konusu değişiklikler, programın dayanağını oluşturan 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun geçici 35'inci maddesi ile uyumlu şekilde, destek mekanizmasını yalnızca 2026 yılına özgü bir uygulama olmaktan çıkararak 31 Aralık 2028 tarihine kadar uygulanabilecek daha esnek ve sürdürülebilir bir yapıya dönüştürmüştür. Detaylar aşağıda belirtilmiştir:

1. Program süresi 2028 sonuna kadar uygulanabilecek şekilde yeniden düzenlendi (Md.5/1).

İlk Yönetmelikte programın 1 Ocak 2026 - 31 Aralık 2026 tarihleri arasında uygulanacağı açıkça düzenlenmişti. Yapılan değişiklikle bu hüküm kaldırılmış ve programın, 4447 sayılı Kanun'un Geçici 35'inci maddesinde belirlenen süreler içinde yürütüleceği hüküm altına alınmıştır. Bu değişiklik sonucunda programın yalnızca 2026 yılıyla sınırlı bir destek olmaktan çıkarılarak kanunda öngörülen 31 Aralık 2028 tarihine kadar uygulanabilecek bir çerçeve programa dönüştürülmesi amaçlanmıştır.

2. Referans dönem ve koruma dönemi sistemi getirildi (Md.5/2).

Önceki düzenlemede, istihdamın korunup korunmadığı 2025 yılı Kasım-Aralık dönemine ait ortalama aylık prim gün sayısı esas alınarak belirlenmekteydi.

Yeni düzenleme ile referans döneminin ve koruma döneminin Bakanlık tarafından belirlenmesi öngörülmüştür. Buna göre koruma dönemi en az altı ay olacak, prim gün ortalaması ise Bakanlığın belirleyeceği referans dönem esas alınarak hesaplanacaktır.

Böylece destek programının ilerleyen dönemlerde farklı sektörler veya farklı ekonomik koşullar dikkate alınarak yeniden kurgulanabilmesine imkân sağlanmıştır.

3. Prim gün hesabında küsuratların dikkate alınmayacağı düzenlendi (Md.5/2).

Yeni düzenleme ile ortalama prim gün sayısının hesaplanmasında ortaya çıkan küsuratların dikkate alınmayacağı açıkça hüküm altına alınmıştır.

4. İstihdamın korunup korunmadığı nasıl hesaplanacak?

Destekten yararlanılabilmesi için işyerinin, Bakanlık tarafından belirlenecek referans döneme ait ortalama aylık prim gün sayısını, yine Bakanlık tarafından belirlenecek ve en az altı ay sürecek koruma döneminde koruması gerekmektedir. Buna göre istihdamın korunduğu iki farklı yöntemle tespit edilebilecektir:

Birinci yöntem (aylık karşılaştırma): Ödeme talep edilen ayda bildirilen toplam prim gün sayısının, referans döneme ait ortalama aylık prim gün sayısına eşit veya daha yüksek olması halinde, ilgili ay bakımından istihdamın korunduğu kabul edilecektir.

İkinci yöntem (Kümülatif/ortalama esaslı değerlendirme): Koruma döneminin başlangıcından ödeme talep edilen aya kadar olan dönemdeki ortalama aylık prim gün sayısının, referans dönemi ortalamasına eşit veya üzerinde olması halinde, bu dönem içerisindeki tüm aylarda istihdam seviyesinin korunduğu kabul edilecektir.

Örnek:

Bakanlık tarafından belirlenen referans dönemde işyerinin ortalama aylık prim gün sayısının 3.250 gün olduğu varsayıldığında;

Ödeme talep edilen ayda bildirilen prim gün sayısının 3.250 gün veya üzerinde olması halinde ilgili ay destek kapsamına girecektir.

Prim gün sayısının bazı aylarda 3.250 günün altına düşmesi durumunda dahi, koruma döneminin başlangıcından itibaren hesaplanan ortalama aylık prim gün sayısı 3.250 gün veya üzerinde kalıyorsa istihdamın korunduğu kabul edilebilecektir.

Bu yaklaşım, işverenlere sadece aylık bazda değil, dönemsel ortalama üzerinden de istihdam koruma şartını sağlama imkânı tanımaktadır.

5. Destek kapsamındaki işyerlerinin tespitine açıklık getirildi (Md.5/3).

İlk düzenlemede destekten yararlanabilecek sektörler tekstil, giyim, deri, mobilya ile düğme ve fermuar imalatına ilişkin belirli NACE kodları üzerinden tanımlanmış olmakla birlikte, işletmenin bu faaliyet kodları kapsamında olup olmadığının hangi kayıt esas alınarak tespit edileceği açıkça düzenlenmemişti. Yapılan değişiklikle, söz konusu NACE kodları kapsamında yer alan işyerlerinin belirlenmesinde SGK işyeri sicil numarasında kayıtlı işkolu kodunun esas alınacağı açıkça hükme bağlanmıştır.

6. Destek tutarının hesaplanma yöntemi açıklığa kavuşturuldu.

İlk düzenlemede ilgili sektörlerde faaliyet gösteren işletmelere korunan istihdama karşılık aylık otuz prim gün için 3.500 TL destek sağlanacağı öngörülmekteydi.

Yapılan değişiklikle destek tutarının "kıstelyevm esasına göre hesaplanacak tutarda" ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

7. Kredi desteği mekanizması tamamen yeniden düzenlendi.

Önceki düzenlemede kredi üst limiti, işletmenin 2025 yılı Kasım-Aralık dönemindeki ortalama prime esas kazanç tutarıyla sınırlandırılmıştı.

Yeni düzenleme ile kredi limiti, referans dönemi prime esas kazanç ortalamasının koruma dönemindeki ay sayısının altıda biri ile çarpılması suretiyle hesaplanacaktır. Bakanlıkça belirlenecek teknik kriterleri sağlayan işletmeler için kredi limiti bir kat artırımlı uygulanabilecektir.

Ayrıca Bakanlıkça sektör, işletme ölçeği, kredi türü, kredi takvimi ve toplam kredi hacmi açısından sınırlama getirme yetkisi verilmiştir.

8. Kredi desteğinde azami destek puanı ve kredi koşulları yeniden belirlendi (Md. 5/4).

İşletme başına sağlanabilecek destek tutarı; başvuru tarihinden sonra kullanılan, azami altı ay anapara ödemesiz ve 36 aya kadar vadeli kredi için azami 15 destek puanına karşılık gelen tutarla sınırlandırılmıştır. Böylece önceki düzenlemede 10 olan azami destek puanı 15'e yükseltilmiştir.

9. Yatırım teşvik belgeli işletmelere özel düzenleme getirildi (Md.5/4).

Yönetmeliğe ilk kez yatırım teşvik belgeli işletmelere yönelik özel hükümler eklenmiştir.

Buna göre, 29 Mayıs 2025 tarihli ve 9903 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'ın 18'inci maddesinin beşinci fıkrası uyarınca düzenlenen teşvik belgesine sahip işletmelere yönelik özel bir kredi imkânı getirilmiştir. Söz konusu düzenleme, esas itibarıyla 1'inci bölgede yer alan illerden 4'üncü, 5'inci veya 6'ncı bölgedeki il ve ilçelere taşınan imalat sanayi yatırımlarına ilişkin nakil yatırımlarına yönelik düzenlenen teşvik belgelerini kapsamaktadır.

Bu işletmelerin kullanabileceği kredi tutarı, teşvik belgesinde öngörülen ilave istihdam sayısının, programa başvuru yılının Ocak ayında geçerli olan brüt asgari ücretin altı katı ile çarpılması suretiyle hesaplanacaktır.

Destek ödemesinden yararlanabilmesi için yatırımın 1 Haziran 2028 tarihine kadar tamamlanarak tamamlama vizesinin yapılmış olması ve teşvik belgesinde öngörülen ilave istihdama ilişkin prim gün şartlarının sağlanması gerekmektedir. Destek ödemeleri, istihdam koruma kriterinin sağlandığı süre dikkate alınarak gerçekleştirilecektir.

10. Destekten yararlanamayacak işyerleri belirlendi (Md.5/5).

Yeni eklenen beşinci fıkra ile;

- Referans dönemde bildirilen ortalama prim gün sayısı sıfır olan,
- Referans dönemde sigortalı çalıştırılmadığı için muhtasar ve prim hizmet beyannamesi vermeyen

işyerlerinin destek programından yararlanamayacağı hüküm altına alınmıştır.

11. Başvuru, değerlendirme ve ödeme süreçleri yeniden düzenlendi.

a. Başvurular çevrimiçi başvuru portalı üzerinden alınacak (Yönetmelik md. 6/1).

Destek programına başvurular, program için oluşturulacak çevrimiçi başvuru portalı üzerinden alınacaktır.

b. Başvuruda istenecek belgeleri bakanlık ve KOSGEB belirleyecek (Yönetmelik md. 6/2).

Destek programına başvuru sırasında istenecek bilgi ve belgeler, ilgisine göre Bakanlık ve KOSGEB tarafından belirlenecektir.

c. KOSGEB kayıt ve prosedürlerinin kullanılmasına imkân sağlandı (Yönetmelik md. 6/5).

Başvuruların alınması ve değerlendirilmesi, ödemelerin belirlenmesi, izleme, borç durumunun tespiti ve fazla veya yersiz ödemelerin tahsili gibi idari süreçler, KOSGEB'in ilgili alt düzenlemeleri ve uygulama usul ve esasları dikkate alınarak ortak yürütülebilecektir.

12. Ödeme ve mahsup işlemlerine ilişkin esaslar yeniden düzenlendi (Md. 7).

Yeni düzenlemeye göre destek ödemeleri, işletmenin vergi dairesi ve SGK prim borçlarıyla mahsuplaşma yoluyla gerçekleştirilebilecektir. Destek ödemeleri, ödeme talebini takip eden ayın sonuna kadar yapılabilecektir. Zorunlu hâllerde ödeme tarihleri Bakanlık tarafından değiştirilebilecektir.

13. Ödeme talebine ilişkin son başvuru tarihinin belirlenmesi yeniden düzenlendi (Md. 7/7).

İşletmelerin ödeme talep edebilecekleri son başvuru tarihleri, 4447 sayılı Kanun'un geçici 35'inci maddesinde belirlenen program yürütme son tarihinden itibaren altı ayı geçmemek üzere Bakanlık veya KOSGEB tarafından belirlenecektir.

14. Aynı destek unsuru için mükerrer yararlanma önlendi (Md. 7/5).

Yeni düzenleme ile bir işletmenin aynı destek unsuru bakımından hem KOSGEB hem de Bakanlık kaynaklı desteklerden birlikte yararlanamayacağı açıkça hükme bağlanmıştır.

Buna göre, KOSGEB tarafından aynı destek unsuru kapsamında destek ödemesi yapılan işletmeler, aynı destek için Bakanlık tarafından sağlanan desteklerden ayrıca yararlanamayacaktır. Böylece aynı harcama veya destek konusu için mükerrer destek alınmasının önüne geçilmesi amaçlanmıştır.

B. Yabancı ülke vatandaşlarının kronik hastalıklarına ilişkin sağlık hizmeti bedellerinin ödenme usulleri değişti.

Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından yayımlanan 2026/17 sayılı Genelge ile yabancı ülke vatandaşlarının Türkiye'de ilk kez genel sağlık sigortalısı olmalarından veya bir genel sağlık sigortalısının bakmakla yükümlü olduğu kişi sayılmalarından önce mevcut olan kronik hastalıklarına ilişkin sağlık giderlerinin karşılanmasına yönelik usul ve esaslar yeniden düzenlenmiştir. Genelge, 14.07.2021 tarihli ve 2021/25 sayılı Genelge'nin yerine geçmektedir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 64/1-c maddesi uyarınca, yabancı ülke vatandaşlarının Türkiye'de ilk defa GSS kapsamına alınmalarından önce mevcut olan kronik hastalıklarına ilişkin sağlık hizmetleri SGK tarafından finanse edilmeyecektir. Bu düzenleme, 08.05.2008 tarihinden sonra GSS kapsamına giren yabancı ülke vatandaşlarını kapsamaktadır.

Genelge kapsamında kronik hastalıklar, SGK tarafından yayımlanan EK-2 listesinde yer alan tanı kodları üzerinden değerlendirilecektir. EK-2 listesinde kanser türleri, kalp-damar hastalıkları, diyabet ve diğer metabolik hastalıklar, kronik solunum yolu hastalıkları, nörolojik rahatsızlıklar, organ nakli öyküleri ve çeşitli kronik sağlık durumları yer almaktadır.

Aşağıdaki gruplar bakımından söz konusu kısıtlama uygulanmayacaktır:

- 08.05.2008 tarihinden önce sağlık yardımlarından yararlanan yabancı ülke vatandaşları,
- Uluslararası koruma statüsü sahibi, vatansız kişiler ve geçici koruma kapsamındaki belirli yabancılar,
- Türkiye'nin sosyal güvenlik sözleşmesi imzaladığı ülkelerin vatandaşlarından, Kanun'un 60/1-a ve 60/1-f bentleri kapsamında sigortalı olan kişiler (yalnızca kendileri),
- 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanunu kapsamında GSS'li olan yabancı ülke vatandaşları.

İlk kez GSS kapsamına alınan yabancı ülke vatandaşlarından veya bakmakla yükümlü oldukları yabancılardan taahhütname alınması zorunludur. Bu taahhütnamede kişi;

- Ülkesinde sosyal güvencesi bulunmadığını,
- Sağlık yardımından yararlanmadığını,
- GSS tescilinden önce mevcut kronik hastalığı bulunmadığını,
- Tescil öncesinde mevcut olduğu tespit edilen kronik hastalıklara ilişkin sağlık giderleri için SGK'dan herhangi bir hak talep etmeyeceğini

kabul ve taahhüt etmektedir.

İmzalanan taahhütname SGK birimlerine fiziksel olarak teslim edilecek ve kurum sistemine yüklenecektir.

Yabancı ülke vatandaşlarına ait kronik hastalıkların değerlendirilmesi, Sağlık Sosyal Güvenlik Merkezleri bünyesinde oluşturulan komisyonlar tarafından yapılacaktır. Komisyonlar en az üç kişiden oluşacak, üyelerden en az birinin hekim olması gerekecektir.

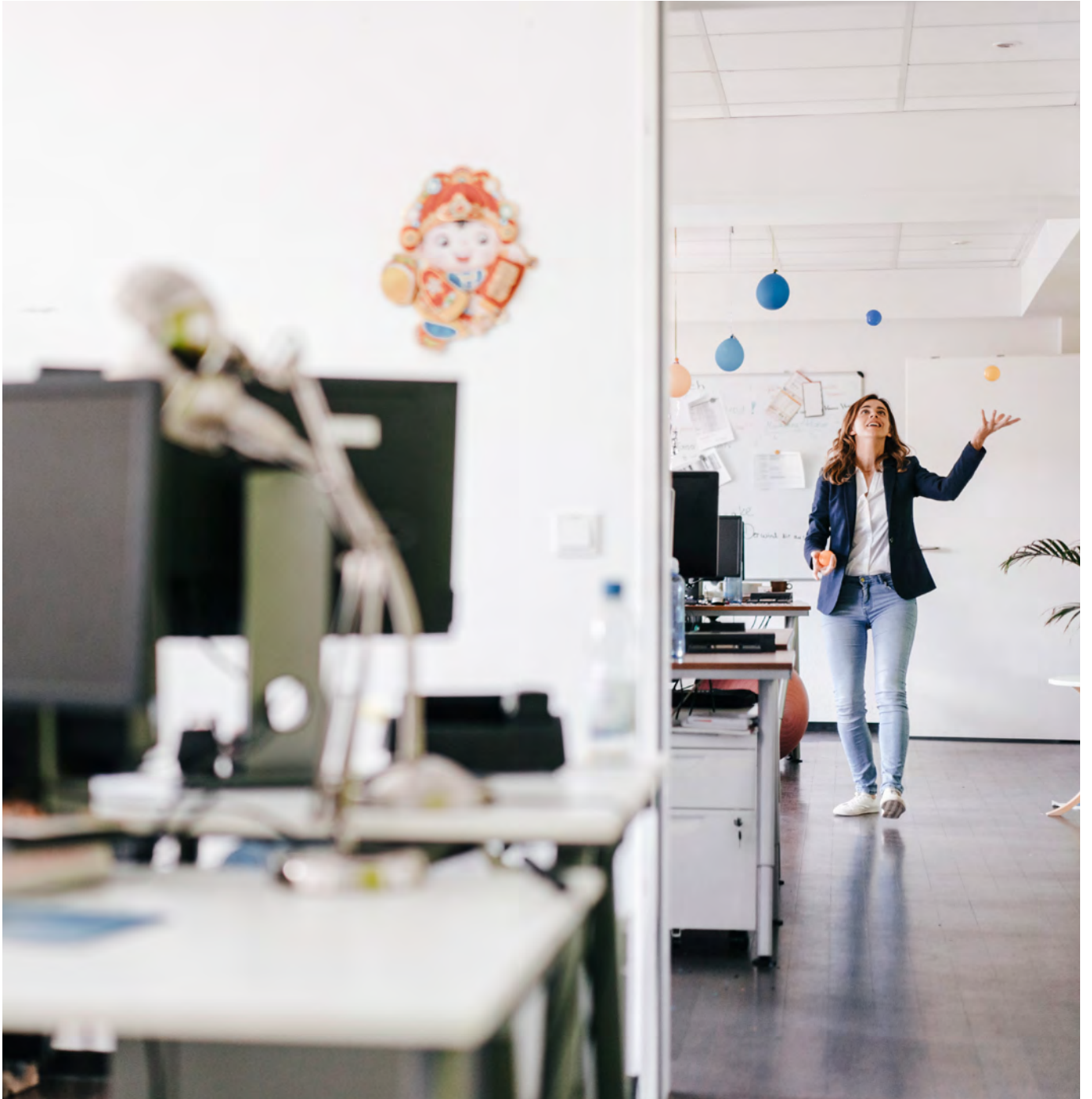
Komisyonlar;

- Kişinin sağlık kayıtlarını,
- MEDULA sistemindeki verileri,
- Sunulan tıbbi belgeleri,
- Gerekli görüldüğünde uzman hekim görüşlerini

inceleyerek hastalığın ilk GSS tescil tarihinden önce mevcut olup olmadığını değerlendirecektir.

Yabancı ülke vatandaşları, SGK tarafından karşılanmasını talep ettikleri sağlık hizmetleri için gerekli tıbbi belgelerle birlikte SGK'ya başvurabileceklerdir. Başvuru sonrasında komisyon tarafından yapılacak değerlendirme sonucunda;

- SGK tarafından karşılanması uygun görülen tanı kodları için MEDULA üzerinden faturalandırmaya izin verilecek,
- Uygun görülmeyen kronik hastalıklar bakımından sağlık hizmetleri SGK tarafından karşılanmayacak,
- Önceden karşılanmış bedeller için tahsilat işlemleri yapılabilecektir.



Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

21.04.2026 tarihli ve E-62030549-125[6-2025/]- numaralı özelge (İstanbul Defterdarlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü)

Konu: Mahkeme kararı uyarınca müsadere karar verilerek Hazine adına kaydedilen bağlı ortaklık ve iştiraklerin şirketin iştirakler ve bağlı ortaklıklar hesaplarından çıkarılması sonucunda, enflasyon düzeltmesi nedeniyle oluşan tutarlar dahil maliyet bedeli veya kayıtlı değerlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapıp yapılamayacağı hakkında.

Özet: Özelge talep formunda, şirketin iştirakleri ve bağlı ortaklıkları hakkında verilen mahkeme kararı kapsamında söz konusu şirketlerin Türk Ceza Kanunu'nun 54 ve 55'inci maddeleri uyarınca müsadere karar verildiği ve kararın temyiz incelemesi sonucunda kesinleştiği belirtilmiştir. Yargı kararı doğrultusunda ilgili şirketlerin pay defterlerinde gerekli değişiklikler yapılarak payların Hazine ve Maliye Bakanlığı adına kaydedildiği ifade edilmiştir.

Özelgede, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6'ncı maddesi uyarınca kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazançla ilişkin hükümlerinin uygulanacağı ve safi kurum kazancının belirlenmesinde Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinde sayılan giderlerin indirilebileceği belirtilmiştir.

Bu kapsamda, mahkeme kararı uyarınca müsadere edilmesi nedeniyle şirket aktifinden çıkarılan iştirak ve bağlı ortaklıklara ilişkin maliyet bedellerinin, Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendi kapsamında işle ilgili zarar, ziyan ve tazminat niteliğinde değerlendirilmesinin mümkün olmadığı; dolayısıyla söz konusu tutarların kurum kazancının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılamayacağı ifade edilmiştir. Aynı şekilde, söz konusu iştirak ve bağlı ortaklıklara ilişkin enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan tutarların da kurum kazancından indirilmesinin mümkün olmadığı değerlendirilmiştir.

Bu nedenle, müsadere karar verilen iştirak ve bağlı ortaklıkların kayıtlardan çıkarılması nedeniyle oluşan maliyet bedelleri ile bunlara ilişkin enflasyon düzeltmesi farklarının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı sonucuna ulaşılmıştır.

07.07.2026 tarihli ve E-62030549-125-894824 numaralı özelge (İstanbul Defterdarlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü)

Konu: Şirketin geçmiş yıllarda oluşan zararlarının ortakları tarafından karşılanması halinde ortaklarca şirkete aktarılabilecek tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı, geçmiş yıl zararları hesabının kapatılıp kapatılamayacağı ve söz konusu işlemin katma değer vergisine tabi olup olmadığına ilişkindir.

Özet: Özelge talep formunda, şirketin 2011, 2012 ve 2013 yıllarına ilişkin geçmiş yıl zararlarının ortaklar tarafından karşılanmasının planlandığı belirtilerek, bu şekilde geçmiş yıl zararları hesabının kapatılıp kapatılamayacağı ile ortaklar tarafından şirkete aktarılabilecek tutarların kurumlar vergisi ve katma değer vergisi karşısındaki durumu hakkında Gelir İdaresi Başkanlığından görüş talep edilmiştir.

Kurumlar vergisi yönünden yapılan değerlendirmede, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6'ncı maddesi uyarınca kurumlar vergisinin bir hesap dönemi içinde elde edilen safi kurum kazancı üzerinden hesaplandığı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulandığı belirtilmiştir.

Ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında, Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketlerde, ortaklar tarafından zarar nedeniyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda şirkete aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayacağına ilişkin düzenleme bulunduğu belirtilmiştir.

Bu çerçevede, Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi kapsamında sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi ve ortaklar tarafından geçmiş yıl zararlarının karşılanması amacıyla şirkete aktarılan tutarların sermayenin tamamlanması niteliği taşıması halinde, söz konusu tutarların şirketin yürüttüğü ticari faaliyet sonucunda elde edilmiş bir hasılat veya kazanç olarak değerlendirilemeyeceği ve kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayacağı sonucuna ulaşılmıştır. Buna karşılık, TTK'nın 376'ncı maddesi kapsamında sermayenin tamamlanmasına karar verilmemiş olması halinde, ortaklar tarafından şirkete aktarılan tutarların Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6'ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında değerlendirilmesi mümkün olmayacağından, bu tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Katma değer vergisi yönünden ise KDV'nin konusunu Türkiye'de ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde gerçekleştirilen teslim ve hizmetlerin oluşturduğu dikkate alınmıştır. Ortakların şirketin geçmiş yıl zararlarını karşılamak amacıyla şirkete aktardıkları tutarlar herhangi bir mal tesliminin veya hizmet ifasının karşılığı oluşturmamaktadır.

Bu nedenle, Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı maddesi kapsamında sermayenin tamamlanması amacıyla ortaklar tarafından şirkete aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması ve herhangi bir teslim veya hizmetin karşılığı olmadığından KDV'nin konusuna girmemesi gerektiği sonucuna varılmıştır.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 28.01.2026 tarihli ve 2024/580 esas numaralı kararı

Konu: Şirket aktifinde uzun süredir kayıtlı bulunan arsa üzerindeki mevcut binanın yıkılarak yerine yeni bir bina yapılması ve oluşan bağımsız bölümlerin yeniden tapuya tescil edilmesi halinde, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda düzenlenen taşınmaz satış kazancı istisnası bakımından aranan aktifte bulundurma süresinin hangi tarihten itibaren hesaplanacağına ilişkindir.

Özet: Uyuşmazlık, davacı şirketin aktifinde uzun süredir bulunan bir taşınmazın üzerindeki mevcut binanın yıkılarak yeniden inşa edilmesi sonrasında meydana gelen bağımsız bölümlerin satışı dolayısıyla taşınmaz satış kazancı istisnasından yararlanılıp yararlanılamayacağı noktasında ortaya çıkmıştır. Şirketin aktifine 1966 yılında giren arsa üzerindeki bina daha sonra yıkılmış, aynı taşınmaz üzerinde yeni bir bina inşa edilmiş ve meydana gelen bağımsız bölümler şirket adına tapuya tescil edilmiştir.

Vergi idaresi ile mükellef arasındaki temel uyuşmazlık, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun taşınmaz satış kazancı istisnasına ilişkin düzenlemesinde yer alan aktifte belirli bir süre bulundurma şartının hesabında, taşınmazın şirket tarafından ilk iktisap edildiği tarihin mi yoksa yeni yapılan bağımsız bölümlerin tapuya tescil edildiği tarihin mi esas alınacağı hususunda oluşmuştur.

Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından yapılan değerlendirmede, taşınmazın öteden beri şirketin aktifinde bulunduğu hususu dikkate alınmıştır. Taşınmaz üzerinde daha önce mevcut olan binanın yıkılarak yerine yeni bir bina yapılmasının, şirket açısından yeni bir taşınmaz edinimi niteliğinde olmadığı değerlendirilmiştir. Aynı şekilde, inşaat sonucunda ortaya çıkan bağımsız bölümlerin tapuda şirket adına yeniden tescil edilmiş olması da tek başına yeni bir iktisap olarak kabul edilmemiştir.

Kurulun değerlendirmesinde, taşınmaz satış kazancı istisnasındaki aktifte bulundurma süresinin belirlenmesinde işlemin hukuki ve ekonomik mahiyetinin dikkate alınması gerektiği; şirketin zaten mülkiyetinde ve aktifinde bulunan bir taşınmaz üzerinde gerçekleştirilen yıkım ve yeniden inşa işleminin mevcut mülkiyet ilişkisini sona erdirerek yeni bir iktisap meydana getirmedeği kabul edilmiştir.

Kurulun değerlendirmesinde, taşınmaz satış kazancı istisnası bakımından aktifte bulundurma süresinin belirlenmesinde işlemin hukuki ve ekonomik mahiyetinin dikkate alınması gerektiği; şirketin mülkiyetinde ve aktifinde bulunan taşınmaz üzerindeki mevcut binanın yıkılarak yerine yeni bir bina yapılmasının mevcut mülkiyet ilişkisini sona erdirerek yeni bir iktisap meydana getirmedeği kabul edilmiştir. Aynı şekilde, inşaat sonucunda ortaya çıkan bağımsız bölümlerin şirket adına tapuya yeniden tescil edilmiş olması da tek başına yeni bir iktisap olarak değerlendirilmemiştir.

Bu nedenle, yeni inşa edilen bağımsız bölümlerin tapuya tescil edildiği tarihin istisna bakımından öngörülen aktifte bulundurma süresinin başlangıcı olarak kabul edilemeyeceği; söz konusu sürenin hesabında taşınmazın şirket tarafından önceki iktisap tarihinin dikkate alınması gerektiği sonucuna ulaşılmıştır. Uyuşmazlıkta istisnanın diğer şartlarının yerine getirilmediğine ilişkin idarece ileri sürülen başka bir husus bulunmadığından, ihtirazi kayıtla verilen geçici vergi beyannamesine konu işlem bakımından hukuka aykırılık bulunmadığına karar verilmiştir.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 28.01.2026 tarihli ve 2024/297 esas numaralı kararı

Konu: Davacı şirketin iştirak ettiği adi ortaklığın tasfiye edilmesi sonucunda karşılıksız kalan iştirak bedelinin aktiften çıkarılması nedeniyle oluşan zararın kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınamayacağına ve söz konusu tutarın kanunen kabul edilmeyen gider niteliğinde olup olmadığı hakkında.

Özet: Davacı şirketin iştirak ettiği adi ortaklık 2017 yılında tasfiyesini tamamlayarak faaliyetlerine son vermiş ve mükellefiyeti terkin edilmiştir. Tasfiyenin zararlar sonuçlanması nedeniyle davacı şirketin aktifinde bulunan ... TL tutarındaki iştirak bedeli karşılıksız kalmıştır. Şirket, söz konusu iştirak bedelinin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması gerektiği yönünde ihtirazi kayıtla kurumlar vergisi beyannamesi vermiş; ancak ihtirazi kayıtlı kabul edilmemesi üzerine iştirak bedeli kanunen kabul edilmeyen gider olarak değerlendirilmiş ve şirketin gelecek yıla devreden cari yıl zararı azalmıştır.

İlk derece mahkemesi, iştirak hisselerinin karşılıksız kalmasından kaynaklanan zararın Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında kurum kazancından indirilemeyeceği gerekçesiyle davayı reddetmiştir. Bölge İdare Mahkemesi de bu kararı hukuka uygun bulmuştur. Danıştay Üçüncü Dairesinin bozma kararına rağmen Bölge İdare Mahkemesinin ilk kararında ısrar etmesi üzerine uyuşmazlık Vergi Dava Daireleri Kuruluna taşınmıştır.

Kurul tarafından yapılan değerlendirmede, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-a maddesinde düzenlenen iştirak kazançları istisnasının, tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımdan elde edilen kazançlara ilişkin olduğu belirtilmiştir. Somut olayda iştirak edilen yapının adi ortaklık olması nedeniyle tam mükellef bir kurumdan söz edilemeyeceği, ayrıca iştirak hisselerinin satışının da bulunmadığı dikkate alınarak KVK'nın 5/1-e maddesinde düzenlenen iştirak hissesi satış kazancı istisnasının olayda uygulanamayacağı değerlendirilmiştir. Bu nedenle, istisna kazançlara ilişkin gider ve zararların indirimini sınırlayan KVK'nın 5/3 maddesinin de somut olay bakımından uygulanamayacağı sonucuna varılmıştır.

Kurul ayrıca bilanço esasına göre ticari kazancın tespitinde temel ölçütün dönem başı ve dönem sonu öz sermaye kıyaslaması olduğunu belirtmiştir. İştirak hisselerinin adi ortaklığın tasfiyesi nedeniyle karşılıksız kalması ve aktiften çıkarılması, şirketin dönem sonu öz sermayesinde azalmaya yol açmış ve dolayısıyla kurum kazancını negatif yönde etkilemiştir.

Bu doğrultuda Vergi Dava Daireleri Kurulu, tasfiye nedeniyle karşılıksız kalan iştirak hisselerinden kaynaklanan zararın kurum kazancının tespitinde dikkate alınmasında hukuka aykırılık bulunmadığına karar vermiş ve aksi yöndeki Bölge İdare Mahkemesi ısrar kararını bozmuştur.



Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
087	21.08.2026	Karşıt inceleme tutanaklarının elektronik ortamda düzenlenmesine ilişkin süre uzatıldı.
086	14.08.2026	"Yabancı Dijital Konaklama Platformları Kanunu Teklifi" 10 Ağustos'ta TBMM Başkanlığına sunuldu.
085	13.08.2026	2710.19.43.00.11 ile 2710.20.11.00.11 GTİP numaralı motorin türü malların ÖTV tutarları yeniden belirlendi.
084	03.08.2026	Akaryakıt ve LPG sektöründe faaliyet gösteren; vergiye uyumlu mükellefler ve haklarında SMİYB düzenleme/kullanma raporu bulunan mükelleflerin vermesi gereken teminat tutarları değiştirildi.
083	31.07.2026	Vergi mevzuatında bazı değişiklikler yapan 7590 sayılı Kanun Resmî Gazete'de yayımlandı.
082	29.07.2026	7846 sayılı Cumhurbaşkanlığı 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) Cumhurbaşkanlığı 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.

2026 Eylül ayı mali yükümlülükler takvimi

10 Eylül 2026 Perşembe	16-31 Ağustos 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
15 Eylül 2026 Salı	Ağustos 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2026 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2026 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2026 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirimi ve ödenmesi
21 Eylül 2026 Pazartesi	Ağustos 2026 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
25 Eylül 2026 Cuma	1-15 Eylül 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2026 dönemi sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi (KDV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
28 Eylül 2026 Pazartesi	Ağustos 2026 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2026 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi Ağustos 2026 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi Ağustos 2026 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
30 Eylül 2026 Çarşamba	Ağustos 2026 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Ağustos 2026 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Ağustos 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
Brüt asgari ücret	26.005,50	33.030,00
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
Net asgari ücret	22.104,67	28.075,50

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 st degree disabled	For 2 nd degree disabled	For 3 rd 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
Gross minimum wage	26,005.50	33,030.00
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
Net minimum wage	22,104.67	28,075.50

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 ağıımız, 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

www.vergidegundem.com
www.linkedin.com/ernstandyoung
www.instagram.com/eyturkiye
www.X.com/EY_Turkiye
www.facebook.com/ErnstYoungTurkiye