

# Vergide Gündem

Tax Agenda

Haziran / June 2026

**Bir "Varlık Barışı" daha...**

M. Fatih Köprü

**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

## Bir “Varlık Barışı” daha...

Yurt içi ve yurt dışı varlıkların beyan ve bildirimini kapsayan ilk “Varlık Barışı”, 2008 yılında 5811 sayılı yasa ile uygulanmıştı. Bu düzenleme kapsamında, yurt dışından getirilen varlıklar için %2, yurt içinde beyan edilen varlıklar için ise %5 oranında vergi ödenmişti.

2013 yılındaki barış (6486 sayılı yasa) ise sadece yurt dışındaki varlıkların bildirimini içeriyordu. Bildirilen varlıklar üzerinden ödenmesi gereken vergi oranı yüzde 2 olarak belirlenmişti.

Ardından, 3 yıl sonra, 2016’da 6736 sayılı yasayla bir varlık barışı düzenlemesi daha yapıldı. Bu yasanın diğerlerinden en önemli farkı yurt dışından getirilen varlıklar veya işletme kayıtlarına alınan yurt içi varlıklar üzerinden herhangi bir vergi ödenmemesiydi.

Bundan sonra 2018 yılında 7143 sayılı yasayla, 2019’da 7186 sayılı yasayla ve ardından 2020 yılında 7256 sayılı yasayla yeni varlık barışı düzenlemeleri mevzuatımıza girdi. 2018 yılındaki barışta yurt içi ve yurt dışı varlıklar üzerinden %2 oranında, 2019’dakinde %1 oranında vergi ödenmesi gerekirken 2020 yılındaki varlık barışı vergisiz olarak gerçekleştirildi.

7417 sayılı yasa ile 2022 yılında bir kez daha barış yapıldı. Yurt dışı varlıkların bildiriminde, bildirim tarihine veya mevduatta tutma süresine bağlı olarak %0 ila %3 oranında, yurt içi varlıkların beyanında ise %3 oranında vergi ödenmişti.

Son uygulamanın üzerinden üç yıldan fazla bir süre geçtikten sonra 5 Mayıs’ta yeni bir yasa teklifi Meclis Başkanlığına sunuldu. Yazımızın konusunu oluşturan “Varlık Barışı”nın da içinde bulunduğu bu teklif Genel Kurulun 20 Mayıs tarihli birleşiminde küçük birkaç değişiklikle kabul edildi ve yasalastı. Cumhurbaşkanının onaylaması durumunda yasanın önümüzdeki günlerde Resmî Gazete’de yayımlanıp yürürlüğe girmesi bekleniyor\*.

### Yurt dışındaki varlıkların bildirim

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları yasanın kapsamına giriyor. Bu varlıklar Türkiye’deki banka veya aracı kurumlara bildirilecek. Vergi mükellefi olsun olmasın tüm gerçek ve tüzel kişiler bu yasa hükmünden yararlanabiliyorlar. Bildirimin 31 Temmuz 2027’ye kadar yapılması gerekiyor.

Bildirilen kıymetlerin bildirim tarihinden itibaren 2 ay içinde Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda adlarına açılan hesaplara transfer edilmesi veya yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin bu hesaplara yatırılması şarttır. Fiziki olarak getirilenler Gümrük İdaresine yapılacak beyana ilişkin belgelerle tevsik edilebilecektir.

### Yurt içindeki varlıklar

Yurt içi varlıklarla ilgili hüküm sadece gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri için geçerli. Buna göre söz konusu mükellefler sahip oldukları ve Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarını, 31 Temmuz 2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilebileceklerdir.

\* 7582 sayılı söz konusu Kanun 4 Haziran 2026 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Bildirilen bu varlıkların bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi zorunluluğu da bulunuyor.

## Defterlere kayıt

Defter tutan mükelleflerin bildirdikleri varlıkları, bildirim tarihi itibarıyla kanuni defterlerine kaydetmeleri gerekiyor.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açacaklardır. Bu fon hesabı bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz. İşletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmeyecektir.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir. Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz. Bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar ise bildirimde buldukları varlıklarını bildirim yapıldığı tarihten itibaren 2 ay içinde Türkiye'ye getirmeleri, yurt içindeki varlıklarını bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırmak suretiyle tevsik etmeleri durumun başka bir şart aranmaksızın madde hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

## Vergi oranı

Banka ve aracı kurumların, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden, varlıkların değeri üzerinden %5 oranındaki vergiyi peşin olarak tahsil etmeleri gerekiyor. Bu vergiyi, bildirimi izleyen ayın 15. günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı buldukları vergi dairesine beyan edecekler ve aynı sürede ödeyeceklerdir.

## DT ve mevduata yatırılırsa düşük vergi

Bildirilen varlıkların vadeli hesaplarda veya 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikaları veya girişim sermayesi yatırım fonlarında belli sürelerde bulundurulacağına taahhüt edilmesi durumunda aşağıdaki düşük vergi oranları uygulanacak. Ayrıca bu taahhütnameler üzerinden damga vergisi de alınmayacak.

31.12.2026 tarihine kadar bildirilen varlıklar için mevduat veya belirtilen kıymetlere yatırılacağına ilişkin taahhüdün süresi; en az 5 yıl olursa %0, en az 4 yıl olursa %1, en az 3 yıl olursa %2, en az 2 yıl olursa %3 ve en az 1 yıl olursa %4 oranında vergi ödenmesi yeterli olacaktır.

01.01.2027-31.07.2027 (bu tarih dahil) döneminde yapılacak bildirimlerde bu oranlarda yarım puan artırım yapılacaktır. Cumhurbaşkanı tarafından yetki kullanılarak başvuru süresinin

uzatılması durumunda ise 31.07.2027 tarihinden itibaren yapılacak bildirimlerde vergi oranı yukarıdaki oranlara bir puan ilave edilmek suretiyle uygulanacaktır.

## Satış zararı ve vergilerin gider kaydı

Bildirime konu edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmiyor. Ayrıca bu varlıklar üzerinden ödenen vergilerin de gider yazılması ve başka bir vergiden mahsup edilmesi de mümkün bulunmuyor.

## İnceleme yapılmayacak

Yasada, bu kapsamda bildirilen varlıklar nedeniyle hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacağı belirtiliyor. Ancak diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmiyor.

## Matrah farkından mahsup imkânı

Bu varlıklar nedeniyle inceleme yapılamayacağını söyledik. Ancak diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ve takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespit edilmesi halinde aşağıdaki işlemler yapılacaktır:

- Bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmayacak,
- Bulunan matrah farkının bildirilen varlık tutarlarından büyük olması durumunda ise sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılacaktır.

Bildirime konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılacaktır.

## Şartlara uyulmazsa...

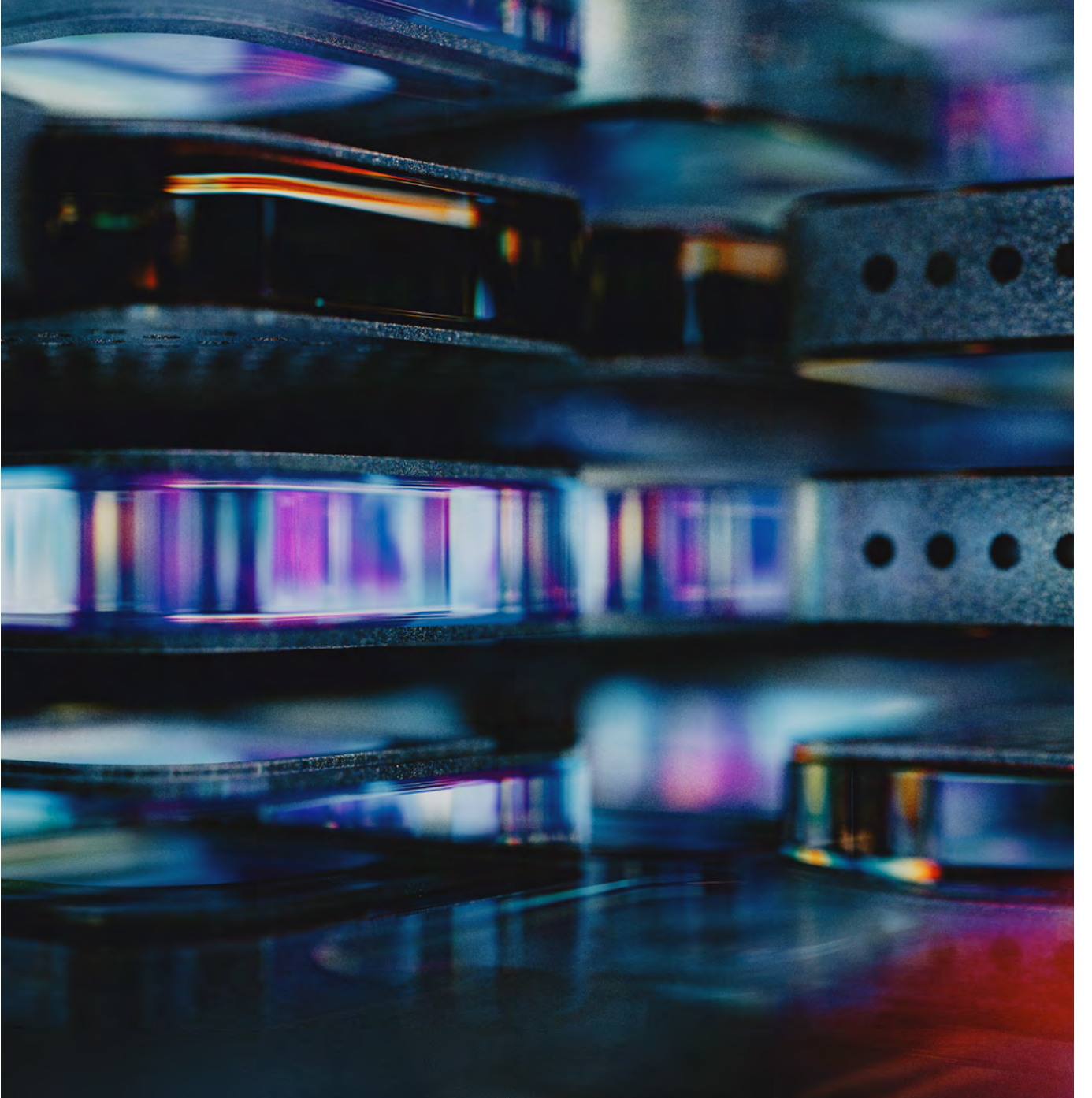
- Yurt dışı varlıkların bildirildiği halde, bildirim yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi,
- Yurt içi varlıkların bildirildiği halde, 31.07.2027 tarihine kadar banka ya da aracı kurumlara yatırılmaması,
- Bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi,
- Taahhütlere uyulmaması ve
- Diğer şartların yerine getirilmemesi,

hallerinde inceleme ve tarhiyat yapılmaması hükmünden yararlanılamayacak. Bu durumda ayrıca, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyası cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.

## Başvuru süresi uzar mı?

Cumhurbaşkanının 31 Temmuz 2027 tarihini, bitim tarihinden itibaren her defasında 6 ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatma yetkisi bulunuyor. Bu yetki çerçevesinde; varlıkların bildirim süreleri ile vergilerin ödenmesine ilişkin sürelerin altışar aydan iki kez yani bir yıla kadar uzaması mümkün. Tabii ki bu kesin değil. Gerekli görülürse süre uzatımına gidilecektir.

*Bu yazı, Ekonomist dergisinin 24 Mayıs 2026 tarihli 2026/11. 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.*

## Yet another "Asset Amnesty"

The bill, which was submitted to the Presidency of the Parliament on May 5th, was approved during the General Assembly meeting held on May 20th and has become law. This legislation, which includes the "Asset Peace" provision, is expected to be promulgated in the Official Gazette and come into effect in the coming days, pending the President's approval.

### Declaration of assets abroad

Funds, gold, foreign currency, securities, and other capital market instruments held abroad fall within the scope of the law. These assets must be declared to banks or intermediary institutions in Turkey. All real and legal persons, whether taxpayers or not, are eligible to benefit from this provision. The declaration must be made by July 31, 2027.

The declared assets must be transferred to accounts opened in their name at banks or intermediary institutions in Turkey within 2 months from the date of declaration, or if physically brought from abroad, must be deposited into these accounts.

### Assets within the country

The provision regarding domestic assets applies only to income or corporate tax taxpayers. Accordingly, these taxpayers can declare money, gold, foreign currency, securities, and other capital market instruments they own and that are located in Turkey but not recorded in their statutory books to banks or intermediary institutions by July 31, 2027.

It is also mandatory to substantiate these declared assets by depositing them into banks or intermediary institutions as of the declaration date.

Taxpayers who maintain books are required to record the declared assets in their statutory books as of the declaration date.

### Tax rate

Banks and intermediary institutions are required to collect a 5% tax upfront from the declarant based on the value of the assets reported to them. They must declare this tax to their respective tax offices as tax withholding agents by the evening of the 15th day of the month following the declaration and pay it within the same period.

If the declared assets are committed to be held for certain periods in time deposit accounts, government domestic borrowing securities, public lease certificates, or venture capital investment funds, the tax will be applied at lower rates ranging from 0% to 4%, depending on the commitment period. Additionally, no stamp duty will be payable on these commitments.

## Recording of sale losses and taxes as expenses

Losses arising from the disposal of assets subject to declaration are not accepted as expenses or deductions for income or corporate tax purposes. Additionally, taxes paid on these assets cannot be recorded as expenses or offset against other taxes.

## No tax audit

The law stipulates that no tax audit or assessment will be conducted in any manner regarding the assets declared under this scope. However, measures required to be taken under other legislation are not affected by this regulation.

## Offsetting against tax base differences

In cases where it is determined that the tax base difference identified through tax audits or valuation commission decisions initiated for other reasons is attributable to the declared assets:

- If the value of the declared assets exceeds the identified tax base difference, no tax assessment will be made on the tax base difference;
- If the value of the declared assets is less than the identified tax base difference, tax assessment will be applied only on the difference between the tax base difference and the declared asset value.

## If conditions are not met...

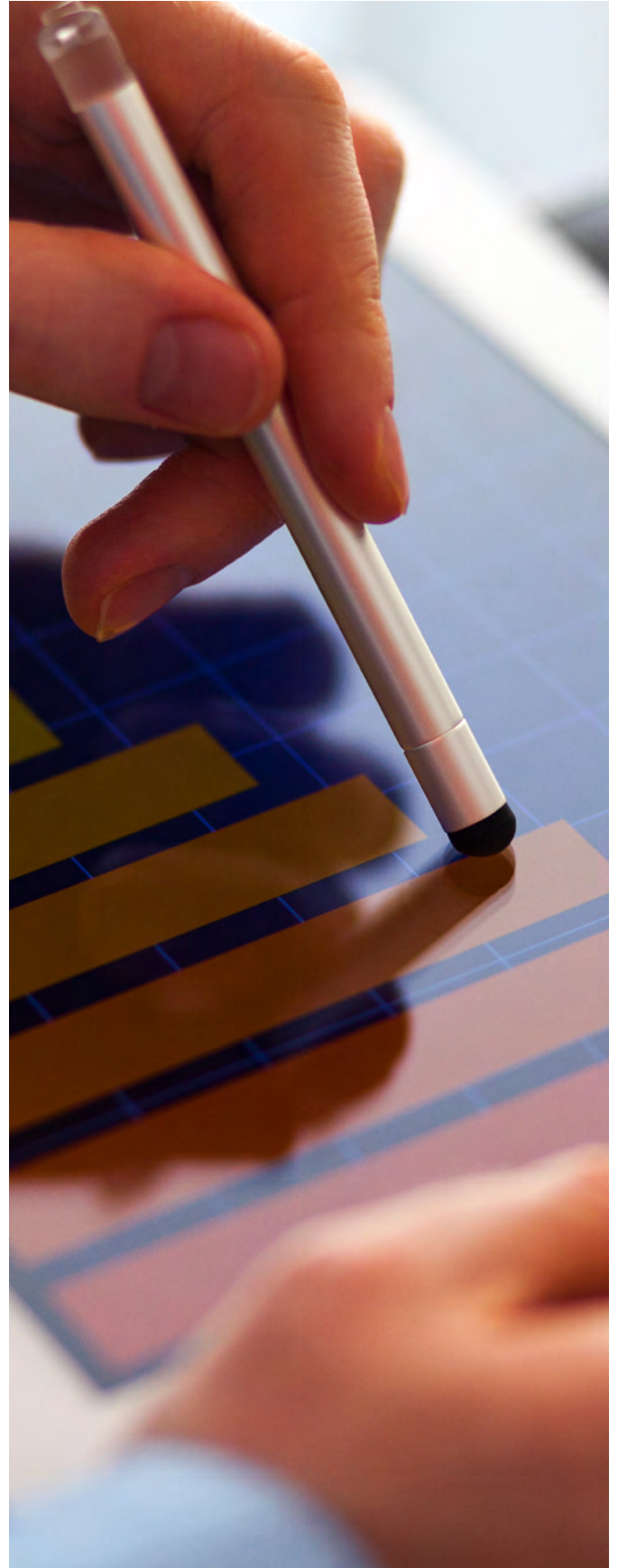
- Although assets held abroad are declared, they are not brought to Turkey or transferred to an account opened at a bank or intermediary institution in Turkey within two months from the date of declaration,
- Although domestic assets are declared, they are not deposited to banks or intermediary institutions by July 31, 2027,
- Taxes assessed on the declared amounts are not paid within the due period,
- Commitments are not fulfilled, and
- Other conditions are not met,

the exemption from tax audit and assessment will not apply. In such cases, the taxes that were not timely assessed will be collected together with late payment interest, without the application of tax loss penalties.

## Will the application deadline be extended?

The President is authorized to extend the deadline of July 31, 2027, in successive periods not exceeding six months each, for a total extension of up to one year beyond the original deadline.

*This is the summary of the article published in the Ekonomist magazine's issue 2026/11, dated 24.05.2026.*



*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

Mayıs ayı "Gümrükte Gündem"ini belirleyen başlıca gelişmeler arasında, Türkiye-Arnavutluk Serbest Ticaret Anlaşması kapsamında revize Pan-Avrupa-Akdeniz (PEM) Tercihli Menşe Kuralları'nın uygulanmaya başlanması ile sentetik filament iplikten dokunmuş mensucat ithalatında dampainge karşı önlemlerin Kosova üzerinden etkisiz kılındığı şüphesiyle açılan soruşturma öne çıkmaktadır.

## 1. Türkiye-Arnavutluk Serbest Ticaret Anlaşması kapsamında revize Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kuralları uygulanmaya başlamıştır.

Ticaret Bakanlığının 20 Mayıs 2026 tarihli duyurusunda, Türkiye ile Arnavutluk arasındaki Serbest Ticaret Anlaşması'nın Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon'un 2023 yılında tadil edilen en güncel haline atıfla uygulanmasına yönelik mutabakata varıldığı, söz konusu uygulamanın 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5 Mayıs 2026 tarihi itibarıyla başladığı duyurulmuştur.

Bahse konu duyuruya göre;

- Türkiye ile Arnavutluk arasındaki tercihli ticaret kapsamında, 1 Ocak 2025 tarihinden sonra ihraç edilmesine rağmen revize kuralların uygulanamaması nedeniyle menşe ispat belgesi düzenlenememiş olan eşya için, 5 Mayıs 2026 tarihi (bu tarih dahil) sonrasında Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin 1/2023 Sayılı Kararı çerçevesinde Tercihli Menşe Kuralları Hakkında Yönetmeliğin Yedinci Bölümü hükümleri doğrultusunda sonradan menşe ispat belgesi düzenlenebilmesine imkân sağlanmıştır.
- Bu gelişme ile birlikte ülkemizin Pan-Avrupa-Akdeniz (PEM) kapsamında yürürlükte bulunan tercihli ticaret düzenlemelerinden 15'i (AB Tarım, AKÇT, EFTA, Faroe Adaları, Filistin, Fas, Bosna-Hersek, Kosova, Kuzey Makedonya, Karadağ, Gürcistan, Sırbistan, Moldova, Mısır ve Arnavutluk) bakımından uyum süreci tamamlanmış olup, çapraz kümülasyon uygulamasının revize kurallar çerçevesinde sürdürülmesi sağlanmıştır.
- Eski kural setine tabi olan Tunus ile imzalanan Serbest Ticaret Anlaşması'nın revize kurallara uyumlaştırılmasına yönelik çalışmalar Ticaret Bakanlığı nezdinde devam etmektedir.
- Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin 1/2023 Sayılı Kararı kapsamında, Tercihli Menşe Kuralları Hakkında Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin on üçüncü fıkrası ile Türkiye-AB Gümrük Birliği'nin uygulanmasına ilişkin 68/A maddesi uyarınca paylaşılan ekli tablo, 6 Mart 2026 tarihli Bakanlık resmî internet sitesinde yayımlanan tablonun yerine geçmiştir.

Duyuruda, çapraz kümülasyon olanaklarında değişiklik olması halinde Bakanlık tarafından ayrıca duyuru yapılacağı belirtilmiştir.

## 2. Sentetik filament iplikten dokunmuş mensucat ithalatında uygulanan dampainge karşı önlemlerin Kosova'dan yapılan ithalatlarla etkisiz kılındığı şüphesiyle soruşturma açıldı.

13.02.2002 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2002/2) ile Güney Kore, Çin Halk Cumhuriyeti (ÇHC), Tayland, Malezya ve Çin Tayvanı menşeli olup, 54.07 gümrük tarife pozisyonu altında yer alan

“sentetik filament ipliklerinden dokunmuş mensucat (giyim için olanlar)” ithalatında ülke ve firma bazında değişen oranlarda dampedinge karşı önlem yürürlüğe konulmuştur.

28.01.2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2021/3) ile tamamlanan nihai gözden geçirme soruşturması sonucunda mevcut önlemlerin devamına karar verilmiştir. Anılan Tebliğ uyarınca ÇHC menşeli eşyada dampedinge karşı önlem oranı, 110 gr/m<sup>2</sup> ağırlığının üstü için %42,44; 110 gr/m<sup>2</sup> ağırlığı ve altı için %21,13 olarak belirlenmiştir.

18.11.2006 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2006/30) ile ÇHC menşeli 54.07 GTP altında yer alan eşya için uygulanan dampedinge karşı önlem Filipinler menşeli/çıkışlı eşyaya teşmil edilmiştir. Bunu takiben; Çin Halk Cumhuriyeti menşeli olup, 22.08.2015 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ (Tebliğ No: 2015/41) ile Bulgaristan, 07.05.2019 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ (Tebliğ No: 2019/15) ile Yunanistan, 31.12.2020 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ (Tebliğ No: 2021/2) ile Malezya, 26.08.2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ (Tebliğ No: 2021/41) ile belirli firmalar bakımından İspanya, İtalya ve Almanya, 01.06.2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ (Tebliğ No: 2023/20) ile Bosna-Hersek ve Kuzey Makedonya, 20.02.2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ (Tebliğ No: 2024/8) ile çok sayıda Avrupa Birliği ülkesi ve 28.08.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ (Tebliğ No: 2025/21) ile Mısır menşeli/çıkışlı eşya ithalatına teşmil edilmiştir.

06.05.2026 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2026/14) ile, ÇHC menşeli 54.07 GTP altında sınıflandırılan

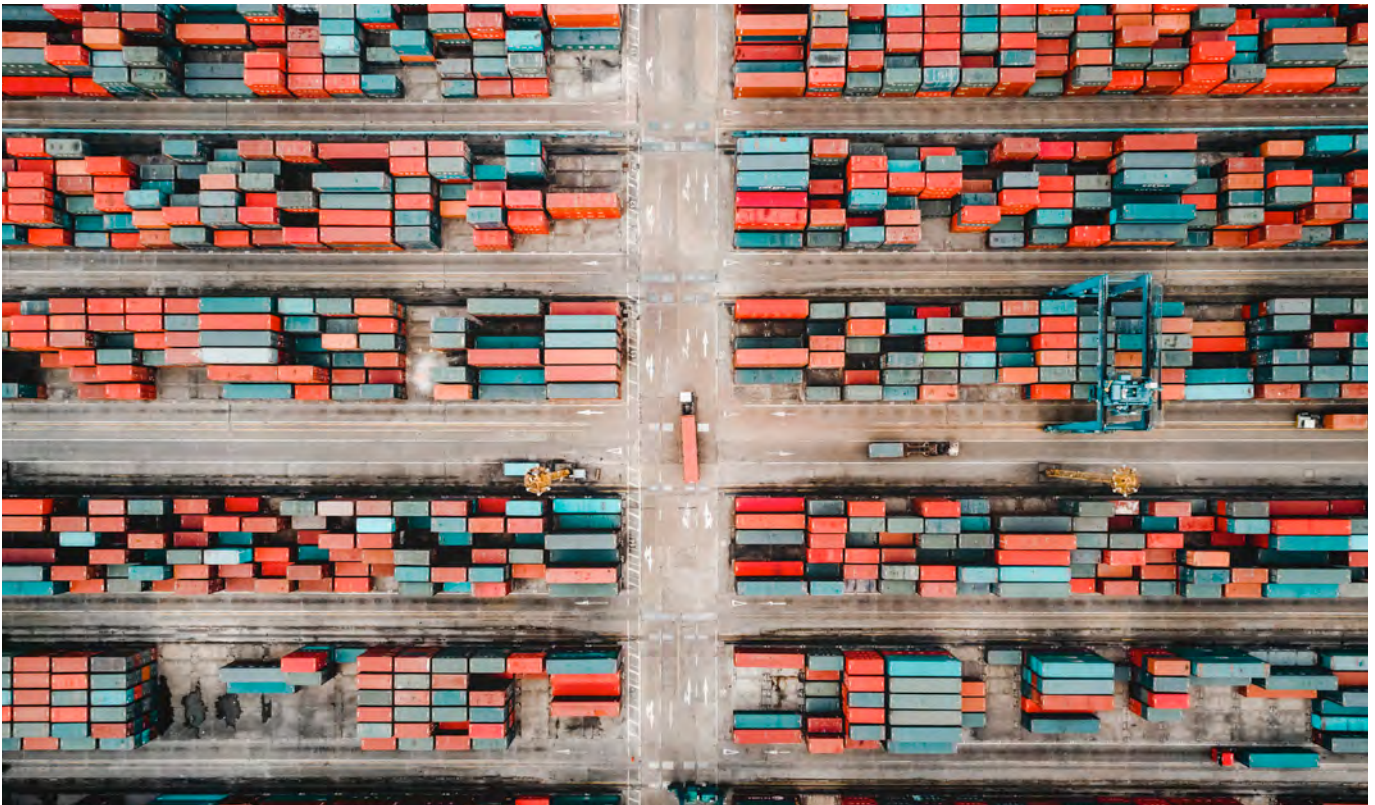
ve Ek-1’de GTİP’leri belirtilen “sentetik filament iplikten dokunmuş mensucat (giyim için olanlar)” ithalatında uygulanan dampedinge karşı önlemin Kosova Cumhuriyeti menşeli/çıkışlı ithalat ile etkisiz kılındığına ilişkin yapılan re’sen inceleme sonucunda elde edilen bulgular çerçevesinde, anılan eşyanın Kosova Cumhuriyeti menşeli/çıkışlı ithalatına yönelik olarak önlemin etkisiz kılınmasına karşı soruşturma açılmıştır.

İthalatta Haksız Rekabeti Değerlendirme Kurulunca, Karar’ın 11’inci maddesi çerçevesinde, soruşturma süresince Kosova Cumhuriyeti menşeli/çıkışlı söz konusu eşya ithalatının, İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2021/3) uyarınca ÇHC menşeli ithalatta uygulanan dampedinge karşı önlem tutarında teminata bağlanmasına karar verilmiştir.

Soruşturma konusu eşyanın bilinen ithalatçıları ile soruşturma kapsamına giren bilinen yabancı üretici ve ihracatçılar ilgili taraflar olarak kabul edilir ve Tebliğ’in yayımından itibaren 37 gün içinde soru formlarını cevaplamak veya görüşlerini sunmak suretiyle kendilerini yetkili mercie bildirenler soruşturmada ilgili taraf olarak dikkate alınır.

Soruşturma süresince geçici önlem uygulanması kararlaştırılabileceği gibi, soruşturma sonunda kesin önleme karar verilmesi halinde, soruşturmanın başlangıç tarihinden öncesine gitmemek ve geçici önlemlerin alındığı tarihten itibaren geriye 90 gün ile sınırlı olmak kaydıyla bu önlem geriye dönük olarak uygulanabilecektir. Ayrıca, ilgili mevzuat hükümleri uyarınca, soruşturma konusu ithalat soruşturma süresince teminata bağlanabilecektir.

Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Soruşturma, bu Tebliğ’in yayımı tarihinde başlamış kabul edilir.



## İş ve sosyal güvenlikte son gelişmeler

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

### 1. Mesai takibinde biyometrik veri kullanımına sınırlama geldi.

Çalışma hayatında dijitalleşmenin artmasıyla birlikte, işverenler tarafından mesai takibinde biyometrik veri işleme sistemlerinin kullanımı yaygınlaşmaktadır. Ancak biyometrik verilerin "özel nitelikli kişisel veri" kapsamına girmesi ve işçi-işveren ilişkisindeki güç dengesizliği, bu uygulamaların hukuka uygunluğu konusunda ciddi tartışmalara yol açmaktadır. Kişisel Verileri Koruma Kurulu, bu alanda artan şikâyetler üzerine mesai takibinde biyometrik veri işlenmesine ilişkin önemli bir İlke Kararı yayımlamıştır. Kişisel Verileri Koruma Kurulu'nun 29/04/2026 tarihli ve 2026/921 sayılı "Mesai Takibi Amacıyla Biyometrik Veri İşlenmesi Hakkında İlke Kararı", 2 Haziran 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu doğrultuda, mesai takibi amacıyla biyometrik veri işlenmesi hususunda kamuoyunun bilgilendirilmesi ve konuya ilişkin olarak Kişisel Verileri Koruma Kurulu (Kurul) tarafından İlke Kararı alınması gereği hasıl olmuştur. Söz konusu kararda özetle;

#### a. Biyometrik verinin hukuki niteliği

6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu uyarınca biyometrik veriler özel nitelikli kişisel veri olarak kabul edilmektedir. Biyometrik veriler; parmak izi, retina veya iris verisi gibi fizyolojik özelliklerin yanı sıra yüz geometrisi, ses tınısı ve davranışsal özellikler gibi kişiye özgü unsurlardan oluşmaktadır. Bu verilerin en önemli özelliği, kişiye sıkı sıkıya bağlı olmaları ve çoğu zaman geri döndürülemez nitelik taşımalarıdır.

Anayasa Mahkemesi de 10.03.2022 tarihli kararında benzer bir değerlendirme yapmış; parmak izi sistemi ile mesai takibi yapılmasına ilişkin başvuruda, biyometrik verilerin işlenmesine yönelik açık bir kanuni düzenleme bulunmaması nedeniyle kanunilik şartının sağlanmadığına ve kişisel verilerin korunmasını isteme hakkının ihlal edildiğine hükmetmiştir.

Danıştay içtihadı da aynı doğrultudadır. Danıştay tarafından mesai takibi amacıyla avuç içi damar okuyucu sistemlerinin kullanılmasına ilişkin uyuşmazlıkta, 6698 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinde yer alan "amaçla bağlantılı, sınırlı ve ölçülü olma" ilkesi çerçevesinde değerlendirme yapılmış; söz konusu veri işleme faaliyetinin gerekliliği bulunmadığı ve daha az müdahaleci yöntemler varken biyometrik veri kullanımının hukuka uygun olmadığı kabul edilmiştir. Bu yaklaşım daha sonra Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulu tarafından da benimsenmiştir.

Bu nedenle biyometrik verilerin hukuki koruma seviyesinin yüksek tutulması gerekmekte; aksi takdirde veri ihlallerinin telafisi mümkün olmayan sonuçlar doğurabileceği kabul edilmektedir.

#### b. Mesai takibinde biyometrik veri kullanımının hukuki dayanağı

İş Kanunu ve ilgili mevzuatta işverenin çalışma sürelerini takip etmesine yönelik düzenlemeler bulunmakla birlikte, bu takibin biyometrik veri işlenmesi yoluyla yapılmasına ilişkin açık bir hüküm yer almamaktadır. Nitekim 4857 sayılı İş Kanunu'nun 63'üncü maddesinde çalışma sürelerine ilişkin genel çerçeve çizilmiş, 67'nci maddesinde çalışma saatlerinin duyurulacağı, 75'inci maddesinde ise işverenin işçilere ilişkin kayıt ve belgeleri içeren özlük dosyası tutma yükümlülüğü düzenlenmiştir. Bunun yanında İş Kanunu'na ilişkin Çalışma Süreleri Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesinde işverenin

çalışanların çalışma sürelerini uygun araçlarla belgelemek zorunda olduğu hüküm altına alınmıştır. Ancak söz konusu düzenlemelerde mesai takibinin biyometrik veriler aracılığıyla yapılmasına ilişkin açık bir düzenleme yer almamaktadır. Bu durum, biyometrik veri kullanımının “kanunlarda açıkça öngörülme” şartına dayandırılmasını mümkün kılmamaktadır.

Uygulamada söz konusu veri işleme faaliyetlerinin çalışanların açık rızasına dayandırıldığı görülmektedir. Ancak açık rızanın geçerli kabul edilebilmesi için belirli bir konuya ilişkin olması, bilgilendirmeye dayanması ve özgür iradeyle açıklanması gerekmektedir.

İşçi-işveren ilişkilerinde taraflar arasındaki güç dengesizliği dikkate alındığında, çalışanın rızasının gerçekten özgür iradeye dayanıp dayanmadığı hususu tartışmalıdır. Ayrıca rızanın geri alınabilmesi ihtimali, biyometrik sistemlerin sürekliliğini zedeleyebileceğinden açık rızanın tek başına yeterli bir hukuki zemin oluşturmadığı değerlendirilmektedir.

### c. Ölçülülük ilkesi ve alternatif yöntemler

KVKK'nın 4. maddesinde düzenlenen genel ilkeler uyarınca, kişisel verilerin işlenmesi faaliyetlerinin amaçla bağlantılı, sınırlı ve ölçülü olması gerekmektedir.

Bu çerçevede, mesai takibinde biyometrik veri işlenmesi faaliyetinin yöntemin amaca uygunluğu (işlendikleri amaçla bağlantılı olma), alternatif yöntemlerin tüketilip tüketilmediği (işlendikleri amaçla sınırlı olma) ve müdahalenin boyutu (işlendikleri amaçla ölçülü olma) açısından ayrı ayrı değerlendirilmesi gerekmekte olup bu kriterleri karşılamayan bir uygulama, ilgili kişinin açık rızası bulursa dahi hukuka aykırı kabul edilecektir.

Mesai takibi gibi sınırlı bir idari amaç çerçevesinde, biyometrik veri işlenmesi gibi yüksek müdahale içeren yöntemlerin gerekliliği ayrıca değerlendirilmelidir.

Kurul kararında, işlendikleri amaçla bağlantılı ve sınırlı olma ilkesi, kişisel veri işleme faaliyetinin, amacı gerçekleştirmeye yönelik en az müdahaleci yöntem olmasını gerektirir. Mesai takibi bakımından değerlendirildiğinde; uygulamada şifreli kart veya PIN tabanlı sistemler, geleneksel imza ve kâğıt bazlı devam çizelgeleri, RFID/NFC kimlik kartları ya da denetçi gözetiminde elle giriş gibi alternatif yöntemlerin mevcut olduğu görülmektedir. Bu alternatiflerin varlığı, biyometrik veri işlemenin zorunlu olmadığını açıkça ortaya koymaktadır.

Ölçülülük ilkesi açısından yapılan değerlendirmede, ulaşılmak istenen amaç ile kullanılan araç arasında makul bir denge bulunması gerekmektedir. Mesai takibi amacının, biyometrik veri işlenmesini haklı kılabileceği değil; bu nedenle açık rıza bulursa dahi söz konusu veri işleme faaliyetinin hukuka aykırı kabul edilebileceği ifade edilmektedir.

### d. Yargı kararları ışığında değerlendirme

Anayasa Mahkemesi, parmak izi sistemi ile mesai takibine ilişkin bir başvuruda, kanuni dayanak eksikliğine dikkat çekmiş ve kişisel verilerin korunması hakkının ihlal edildiğine karar vermiştir.

Benzer şekilde Danıştay kararlarında da biyometrik veri kullanımının ölçülülük ilkesi çerçevesinde değerlendirilmesi gerektiği ve gereksiz veri işleme faaliyetlerinden kaçınılmasının zorunlu olduğu vurgulanmıştır.

### e. Sonuç

Kişisel Verileri Koruma Kurulu'nun 2026/921 sayılı İlke Kararı, mesai takibinde biyometrik veri kullanımının hukuki dayanağının zayıf olduğunu açık şekilde ortaya koymaktadır. Mevzuatta biyometrik veri kullanımına ilişkin açık bir düzenleme bulunmaması, bu uygulamanın kanunlarda öngörülme şartı kapsamında değerlendirilememesine neden olmaktadır. Açık rıza uygulamada temel dayanak olarak kullanılmakla birlikte, işçi-işveren ilişkisindeki güç dengesizliği nedeniyle bu rızanın özgür iradeye dayanıp dayanmadığı ciddi şekilde tartışmalı olup tek başına yeterli bir hukuki zemin oluşturmamaktadır. Bunun yanında, ölçülülük ve veri minimizasyonu ilkeleri çerçevesinde daha az müdahaleci alternatif yöntemlerin mevcut olduğu durumlarda biyometrik veri işlenmesi çoğu durumda hukuka uygun kabul edilmemektedir.

Öte yandan, veri sorumluları bakımından Kanun'un 12'nci maddesi kapsamında kişisel verilerin hukuka aykırı işlenmesini ve erişimini önleme ile verilerin güvenliğini sağlama yükümlülükleri devam etmekte olup, bu yükümlülükler özel nitelikli veri söz konusu olduğunda daha yüksek bir özen standardı gerektirmektedir. Bu kapsamda, biyometrik veriyle mesai takibi uygulamaları; yetersiz hukuki dayanak, geçerliliği tartışmalı açık rıza ve ölçülülük ilkesine uyumsuzluk sebepleriyle yüksek seviyede uyum (compliance) riski taşımaktadır. Kurul ilke kararına aykırı uygulamaların tespiti halinde veri sorumluları hakkında idari yaptırımlar uygulanması ve denetim riskinin artması söz konusu olabilecektir.

Bu çerçevede, insan kaynakları birimlerinin;

Mevcut mesai takibi uygulamalarını hukuki uygunluk açısından yeniden değerlendirmesi, biyometrik veri işleme süreçlerini mümkün olduğu ölçüde sonlandırarak kart, PIN, imza çizelgesi veya benzeri alternatif sistemlere geçişi planlaması kritik önem taşımaktadır. Aksi durumda, veri sorumlularının (6698 sayılı Kanun'un 18'inci maddesi kapsamında) idari para cezaları ile karşılaşması ve buna bağlı olarak itibar riskinin ortaya çıkması kaçınılmaz olacaktır.

## 2. Doğum izni ve ebeveynlik sürelerinde önemli değişiklikler yapıldı.

SGK tarafından yayımlanan 08.05.2026 tarihli ve 2026/13 sayılı Genelge ile 01.05.2026 tarihli ve 33240 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7578 sayılı Kanun kapsamında; analık sigortasına ilişkin geçici iş göremezlik sürelerinde değişiklik yapılmış ve 2016/21 sayılı Kısa Vadeli Sigorta Kolları Uygulamaları Genelgesi bu doğrultuda güncellenmiştir.

Bu kapsamda, analık hallerinde toplam istirahat süresi 24 haftaya çıkarılmış olup; doğum sonrası analık izni süresinin uzatılmasına bağlı olarak, geçiş sürecine ilişkin olarak

01.05.2026 tarihi itibarıyla analık izni devam edenler ile izni sona ermiş olan sigortalılar bakımından uygulanacak usul ve esaslar ayrıca düzenlenmiştir.

#### **a. 01.05.2026 tarihi itibarıyla doğum sonrası istirahat süresi başlamış ancak tamamlanmamış olanlar**

7578 sayılı Kanun ve buna paralel olarak yayımlanan 2026/13 sayılı SGK Genelgesi ile, analık hallerinde toplam istirahat süresi 24 haftaya çıkarılmıştır. Bu kapsamda;

01.05.2026 tarihi itibarıyla doğum sonrası istirahat süresi başlamış ancak henüz tamamlanmamış olan sigortalıların analık raporlarına ilişkin doğum sonrası istirahat süreleri, herhangi bir başvuruya gerek olmaksızın 8 hafta (56 gün) süreyle uzatılacaktır. Bu süre uzatımına isabet eden günler için sigortalılara analık sigortası kapsamında geçici iş göremezlik ödeneği ödenmeye devam edilecektir.

#### **b. 01.05.2026 tarihinden önce doğum sonrası istirahat süresi sona ermiş olanlar**

01.05.2026 tarihinden önce doğum sonrası istirahat süresi sona ermiş olmakla birlikte, analık sigortasından geçici iş göremezlik ödeneğine hak kazanmış olan 4/1-(a) kapsamındaki sigortalılara, yeni düzenleme ile daha önce yararlanamadıkları doğum sonrası ilave süreler için, 8 haftayı (56 günü) geçmemek üzere analık sigortası kapsamında geçici iş göremezlik ödeneği ödenecektir.

Bu kapsamda, 01.05.2026 tarihinden önce doğum sonrası analık istirahat süresi sona ermiş olmakla birlikte, 7578 sayılı Kanun'un geçici hükümü çerçevesinde toplam 24 haftalık sürenin henüz dolmamış olması nedeniyle ilave analık izni hakkı bulunan sigortalılara, bu ilave süreye karşılık gelen çalışılmayan günler için, 8 haftayı (56 günü) geçmemek üzere analık sigortası kapsamında geçici iş göremezlik ödeneği ödenecektir.

#### **c. Çoğul gebelikte doğum öncesi süreye ilişkin uygulama devam edecektir.**

2026/13 sayılı Genelge ile analık sigortasına ilişkin sürelerde çeşitli değişiklikler yapılmakla birlikte, çoğul gebelik halinde doğum öncesi 8 haftalık süreye 2 haftalık süre ilave edilmesi uygulamasında herhangi bir değişikliğe gidilmemiştir. Buna göre, çoğul gebeliklerde doğum öncesi analık istirahat süresi toplam 10 hafta olarak uygulanmaya devam etmektedir.

#### **d. Doğum öncesi çalışma süresine ilişkin düzenleme (3 haftadan 2 haftaya indirilmesi)**

2016/21 sayılı Kısa Vadeli Sigorta Kolları Uygulamaları Genelgesi'nin 5.2.1. Geçici İş Göremezlik Ödeneği başlıklı bölümünde, "Doğumuna 8 veya çoğul gebelikte 10 hafta kaldığı ya da 3 hafta kalıncaya kadar çalışabileceğine dair rapor alan kadın sigortalının erken doğum yapması nedeniyle kullanamadığı doğum öncesine ait sürelerin, doğum sonrasına ilave edilerek geçici iş göremezlik ödeneği ödeneceği" hükmü yer almaktaydı.

2026/13 sayılı Genelge'nin (madde 2 ve devamı kapsamında yapılan değişiklikler çerçevesinde), söz konusu düzenlemede yer alan "3 hafta" ibaresi "2 hafta" olarak değiştirilmiştir.

Buna göre, doktor raporuna dayanılarak ve sigortalının isteği doğrultusunda, doğum öncesinde çalışılabilecek sürenin üst sınırı 3 haftadan 2 haftaya indirilmiştir.

**Not:** Öte yandan, sigortalının erken doğum yapması nedeniyle kullanamadığı doğum öncesi sürelerin doğum sonrasına aktarılması uygulaması aynen devam etmekte olup, bu kapsamda doğum sonrasına aktarılan süreler için analık sigortası kapsamında geçici iş göremezlik ödeneği ödenmeye devam edilecektir.

### **3. SGK Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'ndeki asgari işçilik uygulamalarına ilişkin değişiklikler**

16 Mayıs 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan "Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği'nde, özellikle asgari işçilik uygulamaları ile inşaat ve ihale işyerlerine ilişkin süreçleri doğrudan etkileyen önemli düzenlemeler yapılmıştır.

Bu değişiklikler hem uygulama kapsamını genişletmekte hem de daha önce tereddüt yaratan birçok hususu netleştirmektedir. Aşağıda, söz konusu düzenlemeler ana başlıklar itibarıyla değerlendirilmiştir.

#### **a. Birden fazla inşaatın tek sicilde yürütülmesine süre şartı getirildi.**

Yönetmeliğin 27'nci maddesinde yapılan değişiklik ile aynı işveren tarafından yürütülen birden fazla inşaatın tek işyeri sicil numarası altında toplanabilmesi için yeni bir şart getirilmiştir.

Önceki halinde; aynı işveren tarafından yaptırılan ve birden fazla yapı ruhsatı bulunan özel nitelikteki inşaat işyerlerinde, parsellerin bitişik veya yakın olması ve sigortalıların birbirine karışması şartlarının sağlanması halinde, söz konusu inşaatların tek işyeri sicil numarası altında yürütülmesine Kurumca izin verilebilmekteydi.

Yeni düzenleme ile; yukarıda belirtilen şartlara ilave olarak, ilk işin başlangıç tarihinden itibaren altı ay içinde talepte bulunulması zorunluluğu getirilmiş olup, bu süre içerisinde başvuru yapılması kaydıyla birden fazla inşaatın tek işyeri sicil numarası altında yürütülmesine izin verilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Bu düzenleme ile, uygulamada sonradan yapılan dağınık taleplerin önüne geçilmesi ve sürecin daha öngörülebilir hale getirilmesi amaçlanmıştır.

#### **b. Hakediş ve iş bitim tarihine ilişkin belirsizlikler giderildi.**

Yönetmeliğin 110'uncu maddesinde yapılan değişikliklerle hem asgari işçilik araştırması hem de işin bitim tarihine ilişkin önemli netleştirmeler yapılmıştır.

- Önceki halinde asgari işçilik araştırmaları esas olarak toplam istihkak bedeli üzerinden yapılmakta olup, hakediş tutarları üzerinden ayrıca araştırma yapılmasına ilişkin açık bir düzenleme bulunmamaktaydı. Yeni düzenleme ile; toplam istihkakın bildirilememesi halinde hakediş tutarları

üzerinden araştırma yapılabilmesine imkân tanınmış, ancak bu durumda ilişkisizlik belgesi verilmeyeceği açıkça hükme bağlanmıştır.

- Geçici kabulde eksik veya kusur bulunmaması halinde tutanakta belirtilen tarih; eksik veya kusur bulunması halinde eksikliklerin tamamlandığı tarih; kabul sürecine tabi olunmayan işlerde ise idarece bildirilen tarih iş bitim tarihi olarak esas alınacaktır.

Önceki halinde; iş bitim tarihinin belirlenmesine ilişkin bu şekilde açık ve detaylı bir düzenleme bulunmamaktaydı. Yeni düzenleme ile; iş bitim tarihinin tespitine yönelik kriterler netleştirilmiş ve uygulamadaki tereddütler giderilmiştir.

- İhaleli işin yarım kalması veya ihalenin feshedilmesi durumunda, işverene ödenen hakediş tutarı üzerinden araştırma işlemi yapılır. Herhangi bir hakediş ödemesi yapılmamış ise araştırma işlemi yapılmaz.

Önceki düzenlemede bu duruma ilişkin açık bir hüküm bulunmamaktaydı. Yapılan değişiklik ile, ihalenin tamamlanmaması veya feshi halinde asgari işçilik araştırmasının yapılmasına ilişkin kriterler netleştirilmiştir. Buna göre, işverene herhangi bir hakediş ödemesi yapılmış olması halinde bu tutar üzerinden araştırma yapılacak; hakediş ödemesi yapılmamış olması halinde ise araştırma süreci işletilmeyecektir.

Bu düzenlemeler, uygulamadaki önemli bir belirsizliği ortadan kaldırmıştır.

#### **c. İnşaat maliyetinin hesaplanmasında yeni yöntemler getirildi.**

- Yeni düzenleme ile başladığı yıl içinde tamamlanan inşaatlara ilişkin hesaplama yönteminde herhangi bir değişiklik yapılmamış olup, inşaatın bittiği tarihte geçerli olan birim maliyet bedelinin esas alınması uygulaması devam ettirilmiştir.

Buna karşılık, birden fazla yıla sirayet eden inşaat işlerinde,

inşaatın başladığı yıl ile bitirildiği yıl arasındaki (bitiş yılı hariç) tüm yıllara ait birim maliyet bedellerinin aritmetik ortalamasının alınması esası getirilmiştir.

- Yeni düzenleme ile kapanma, terk veya tasfiye hali bulunmamakla birlikte en az iki yıl süreyle sigortalı çalıştırılmadığı tespit edilen inşaat işyerleri bakımından SGK tarafından re'sen asgari işçilik araştırması yapılacağı açıkça hüküm altına alınmıştır. Önceki halinde; uzun süre sigortalı çalıştırılmayan inşaat işyerleri açısından belirli bir süreye bağlı olarak re'sen araştırma yapılmasına ilişkin açık bir düzenleme bulunmamaktaydı.

#### **d. Tescilsiz ve bildirmsiz işyerlerine ilişkin süreçler netleştirildi.**

Yönetmeliğin 112'nci maddesinde yapılan değişikliklerle uygulamada sık karşılaşılan tescilsiz veya bildirmsiz işyerlerine yönelik önemli düzenlemeler getirilmiştir.

Bu kapsamda;

- Tescil edilmemiş veya işçilik bildirim yapılmamış işyerlerinde asgari işçilik araştırması süreci açıkça tanımlanmış, bu işyerleri için hesaplanan asgari işçilik oranında indirimle gidilmeyeceği hükme bağlanmıştır.

- Bunun yanında;

“Hesaplanan prim tutarı, aksine bir tespit olmaması hâlinde, iş bitim tarihinin bulunduğu aya mal edilerek tahakkuk ettirilmek suretiyle gecikme cezası ve gecikme zammı ile birlikte ödenmek üzere işverene tebliğ olunur. İşverence borcun tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenmesi, taahhütname verilmesi veya itirazda bulunulmaması halinde borç kesinleşir ve işlemler sonuçlandırılır” hükmü getirilmiştir.

Önceki halinde; eksik işçilik tespiti halinde prim tahakkuku ve tahsil sürecine ilişkin uygulama mevcut olmakla birlikte, tahakkukun iş bitim ayına mal edilmesi ve borcun kesinleşme sürecine ilişkin bu denli açık ve sistematik bir düzenleme bulunmamaktaydı.



### Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 02.04.2026 tarihli ve 2025/24 esas numaralı kararı

**Konu:** Vergi iade davalarında kanuni faiz oranını aşan faiz taleplerinin reddi halinde davanın kısmen reddi, yargılama giderleri ve istinaf karar harcının uygulanması

**Özet:** Uyuşmazlık, gümrük vergilerinin faiziyle birlikte iadesi istemiyle açılan davalarda, talep edilen faiz oranının kanuni sınırı aşması hâlinde izlenecek usule ilişkindir. Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, kanuni faiz oranını aşan taleplerin kabul edilemeyeceğini, bu kısım yönünden davanın kısmen reddine karar verilmesi gerektiğini, reddedilen kısım bakımından davacı aleyhine yargılama giderlerine hükmedileceğini ve bu kısma ilişkin istinaf başvurusunun reddedilmesi hâlinde istinaf karar harcına hükmedilmesi gerektiğini karara bağlamıştır.

Serbest dolaşıma giriş beyannamelerine konulan ihtirazi kayıtların kabul edilmemesi üzerine tahakkuk ettirilen ilave gümrük vergisi, gümrük vergisi ve katma değer vergilerinin iadesi istemiyle açılan davalarda, davacılar tarafından vergilerin tahsil tarihinden itibaren tecil faizi ile birlikte iadesi talep edilmiştir.

İlk derece mahkemelerince yapılan incelemede, dava konusu işlemlerin hukuka aykırı olduğu sonucuna ulaşılmış ve tahsil edilen vergilerin kanuni faizi ile birlikte iadesine karar verilmiştir. Bununla birlikte, kanuni faiz oranını aşan faiz talepleri yönünden davanın reddine hükmedilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi daireleri arasında, kanuni faiz oranını aşan faiz talebinin reddi hâlinde davanın kısmen reddine karar verilip verilmeyeceği, bu kapsamda yargılama giderlerinin davacıya yükletilip yükletilmeyeceği ve istinaf başvurusunun reddi durumunda istinaf karar harcına hükmedilip hükmedilmeyeceği hususlarında farklı kararlar verilmesi üzerine aykırılığın giderilmesi isteminde bulunulmuştur.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından yapılan incelemede, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 216'ncı maddesinde gümrük vergilerinin iadesi hâlinde uygulanacak faiz türünün düzenlendiği, bu kapsamda iade edilecek tutarlara kanuni faiz uygulanması gerektiği, kanuni faiz oranını aşan taleplerin kabul edilmesinin mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, davacı tarafından talep edilen faizin kanuni faiz oranını aşan kısmı yönünden davanın kısmen reddine karar verilmesi gerektiği sonucuna ulaşılmıştır.

Kurul ayrıca, davanın bir kısmının reddedilmesi hâlinde, reddedilen kısım yönünden davacının haksız sayılması nedeniyle, 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun 326'ncı maddesi uyarınca yargılama giderlerinin davacıya yükletilmesi gerektiğini değerlendirmiştir.

İstinaf aşamasına ilişkin olarak ise, mahkeme kararının faiz talebine ilişkin kısmen ret hükmüne karşı yapılan başvurunun reddedilmesi hâlinde, bu ret kararının davacı aleyhine hüküm içerdiği kabul edilerek, 492 sayılı Harçlar Kanunu uyarınca davacı aleyhine istinaf karar harcına hükmedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kurul tarafından, vergi iade davalarında faiz talebinin kanuni sınırı aşan kısmı yönünden davanın kısmen reddine karar verilmesi, bu kısım bakımından davacı aleyhine yargılama giderlerine hükmedilmesi ve istinaf başvurusunun reddi hâlinde istinaf karar harcına hükmedilmesi gerektiği yönünde içtihat birliği sağlanmıştır.

## **Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 28.01.2026 tarihli ve 2025/21 esas numaralı kararı**

**Konu:** 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 7. maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendi kapsamında, özel tüketim vergisi istisnasından faydalanmak suretiyle engelli olan muris adına satın alınan aracın tescilinden önce murisin vefat etmesi nedeniyle ilk iktisap aşamasında istisna nedeniyle ödenmeyen vergiler için vârislere resen tarhiyat yapılmasının hukuka uygun olmadığı hakkında.

**Özet:** Uyuşmazlık, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu kapsamında engelli birey adına istisna uygulanarak satın alınan aracın, tescil işlemi tamamlanmadan önce murisin vefat etmesi durumunda mirasçılar adına vergi tarh edilip edilemeyeceğine ilişkindir. Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, vergiyi doğuran olayın fatura düzenlenmesi ile gerçekleştiğini ve istisna şartları bu aşamada sağlandığından, sonradan gerçekleşen ölüm nedeniyle mirasçılar adına tarhiyat yapılmasının hukuka uygun olmadığı sonucuna ulaşmıştır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 7. maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendi kapsamında, engelli olan muris adına istisnadan yararlanılarak bir araç satın alınmıştır. Araca ilişkin kapora ödemesi ve fatura düzenlenmesi murisin sağlığında gerçekleşmiş, araç ise aynı gün içerisinde tescil edilmiş; ancak tescil işleminin murisin vefat saatinden sonra yapıldığı anlaşılmıştır. Bu durum üzerine idare tarafından, istisnanın uygulanamayacağı gerekçesiyle mirasçılar adına özel tüketim vergisi, buna bağlı katma değer vergisi ve vergi zıya cezaları tarh edilmiştir.

Uyuşmazlığa ilişkin olarak bölge idare mahkemesi daireleri arasında farklı kararlar verilmesi üzerine aykırılığın giderilmesi isteminde bulunulmuştur. Bazı daireler, tescil anında murisin hayatta olmaması nedeniyle istisna şartlarının oluşmadığını kabul ederek tarhiyatı hukuka uygun bulmuş; bazı daireler ise vergiyi doğuran olayın fatura tarihindeki hukuki durum esas alınarak değerlendirilmesi gerektiği gerekçesiyle tarhiyatı hukuka aykırı kabul etmiştir.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından yapılan incelemede, 4760 sayılı Kanun'da vergiyi doğuran olayın malın teslimi veya ilk iktisabı olduğu, malın tesliminden önce fatura düzenlenmesi hâlinde ise vergiyi doğuran olayın fatura tarihine bağlandığı ifade edilmiştir. Bu çerçevede, kayıt ve tescile tabi araçlarda ilk iktisabın, motorlu araç ticareti yapan tarafından alıcı adına fatura düzenlenmesi ile gerçekleştiği kabul edilmiştir.

Kurul ayrıca, engelli istisnasının uygulanabilmesi için gerekli şartların fatura düzenlendiği tarihte mevcut olup olmadığının dikkate alınması gerektiğini belirtmiştir. Somut olayda, fatura düzenlendiği tarihte murisin hayatta olduğu ve istisna şartlarını taşıdığı anlaşılmıştır. Bu nedenle, tescil işleminin ölümden sonra gerçekleşmiş olmasının istisna hakkını ortadan kaldırmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

Bunun yanında, idare tarafından dayanak gösterilen genel tebliğ hükmünün, kanunda yer almayan bir sınırlama getirdiği değerlendirilmiştir. Kanunda bulunmayan bir

sınırlamanın ikincil mevzuat ile getirilemeyeceği, verginin kanuniliği ilkesi ve normlar hiyerarşisi gereği istisna hakkının daraltılmayacağı belirtilmiştir.

Bu kapsamda, muris adına istisna kapsamında satın alınan araç nedeniyle mirasçılar adına özel tüketim vergisi ve buna bağlı katma değer vergisi tarh edilmesinde hukuka uygunluk bulunmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

Sonuç olarak Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından, engelli istisnası kapsamında satın alınan aracın tescilinden önce murisin vefat etmesi hâlinde, istisna şartlarının fatura tarihinde sağlanmış olması durumunda mirasçılar adına vergi tarhiyatı yapılamayacağı yönünde içtihat aykırılığı giderilmiştir.

## **19.02.2026 tarihli ve E-90792880- 160.01.03[2025/31]-111215 sayılı özelge (Ankara Defterdarlığı)**

**Konu:** Vergiden muaf olan komiteye yapılan araç bağışlarının muaf olup olmadığı hk.

**Özet:** Özelge talep formunda, kurumlar vergisinden muaf olan Komiteye yapılacak araç bağışlarının veraset ve intikal vergisinden muaf olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinin (a) ve (b) fıkralarında, kamu yararına çalışan ve belirli amaçlarla kurulmuş olup kurumlar vergisine tabi olmayan kuruluşların veraset ve intikal vergisinden muaf olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, kamu yararına çalışan ve kâr amacı gütmeyen bir kuruluş statüsünde bulunan Komiteye yapılan araç hibeleri/ bağışlarının, bu niteliklerin devam etmesi şartıyla, veraset ve intikal vergisinden muaf tutulması gerekmektedir.

Özelge talep formunuzdan, kurumlar vergisinden muaf olan Komitenize yapılacak araç bağışlarının veraset ve intikal vergisinden muaf olup olmadığı hakkında görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinin (a) fıkrasında, amme idareleri, emekli ve yardım sandıkları, sosyal sigorta kurumları, umumi menfaate hadim cemiyetler, siyasi partiler ve bunlara ait olan veya bunların aralarında kurdukları teşekküllerden kurumlar vergisine tabi olmayanların veraset ve intikal vergisinden muaf olduğu; (b) fıkrasında ise (a) fıkrasında sayılanlar dışında kalan hükmi şahıslara ait olup, umumun istifadesi için ilim, araştırma, kültür, sanat, sıhhat, eğitim, din, hayır, imar, spor gibi maksatlarla kurulan teşekküllerin veraset ve intikal vergisinden muaf olduğu hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, Kurumun statüsü hakkında görüşüne başvurulmuş Dışişleri Bakanlığı ile Kültür ve Turizm Bakanlığından alınan yazılarda, ...'nin, merkezi Fransa/Paris'te bulunan, müze uzmanları tarafından 1946'da kurulan ve Dünya çapında 50.000'den fazla üyeye sahip olan Birleşmiş Milletler Ekonomik ve Sosyal Konseyi ile danışma statüsüne sahip bir kuruluş olduğu, ... Komitesinin kurucu üyelerinden biri olduğu, Komitenizin, ...'nın 120 Milli Komitesinden biri

olup 20/5/1946 tarihli ve 4895 sayılı Birleşmiş Milletler Eğitim, Bilim ve Kültür Kurumu (UNESCO) Sözleşmesi dayanak alınarak, ... çerçevesinde 1956 yılında kurulduğu, ... tarih ve .. sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren ... çerçevesinde Bakanlıkları ile iş birliği içerisinde faaliyetlerini yürüttüğü, kamu yararına çalışan ve kâr amacı gütmeyen bir kuruluş statüsünde olduğu belirtilmiştir.

Bu bağlamda, Komitenizin kamu yararına çalışan, kâr amacı gütmeyen bir kuruluş statüsünde olduğu ve amacının, Türkiye'deki müzeleri ve müzecilik mesleğini uluslararası düzeyde temsil etmek, korumak ve geliştirmek; müzelerin toplum hizmetine sunulmasını sağlamak, bilginin yayılmasına katkıda bulunmak ve uluslararası karşılıklı ilişkilerin geliştirilmesine destek olmak olarak ifade edildiği dikkate alındığında, bu nitelikleri devam ettiği sürece, Komitenize yapılan araç hibelerinde/bağışlarında Komitenizin veraset ve intikal vergisinden muaf tutulması gerekmektedir.

### **30.04.2026 tarihli ve E-66813766-140[38-2026/9]-321949 sayılı özelge (Gelir İdaresi Başkanlığı)**

**Konu:** İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti yetki belgesi bulunanların ihaleden almış oldukları araçların tescilinde noter harcı

**Özet:** Özelge talep formunda, otomobillerin ve hafif motorlu kara taşıtlarının perakende ticareti ile iştil edilmiş, vergi dairesi, SGK ve icra müdürlükleri tarafından yapılan ihalelerden ikinci el araçlar satın alındığı ve bu araçların tescili sırasında noterlerce harç talep edildiği belirtilerek, söz konusu harcın ödenip ödenmeyeceği hususunda görüş talep edilmiştir.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 38, 40 ve 41'inci maddelerinde noter işlemlerinin harca tabi olduğu, harcın işlemi talep edenler tarafından ödeneceği ve maktu veya nispi olarak alınacağı hükme bağlanmıştır. Ayrıca, 7566 sayılı Kanun'la yapılan düzenleme ile 1/1/2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, tescil edilmiş araçların ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti yetki belgesi bulunanlara satış ve devrinde noter harcı alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti yetki belgesine sahip olunması şartıyla, vergi dairesi, SGK veya icra müdürlükleri tarafından yapılan ihalelerden satın alınan araçların satış ve devir işlemleri kapsamında adınıza yapılan tescil işlemlerinde noter harcı alınmaması gerekmektedir.

Otomobillerin ve hafif motorlu kara taşıtlarının perakende ticareti ile iştil ettiğiniz, çoğunlukla vergi dairesi, SGK ya da icra müdürlüklerinin yaptığı ihalelerden ikinci el araç satın aldığınız, İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticareti Yetki Belgenizin bulunmasına rağmen ihaleden aldığınız araçların tescili sırasında noterliklerde tarafınızdan harç talep edildiği belirtilerek, konu hakkında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 38'inci maddesinin birinci fıkrasında, noter işlemlerinden bu Kanun'a bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanların noter harçlarına tabi olduğu; 40'inci maddesinde, noter harçlarını, harca mevzu olan işlemin

yapılmasını isteyen kişilerin ödemekle mükellef oldukları; 41'inci maddesinde, noter harçlarının (2) sayılı tarifede yazılı işlemlerden değer veya ağırlık ölçüsüne göre nispi, işlemin nevi ve mahiyetine göre maktu esas üzerinden alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan, 7566 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 7'nci maddesiyle 492 sayılı Kanun'a bağlı (2) sayılı tarifenin 1'inci bölümünün mülga (5) numaralı fıkrası, 1/1/2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere;

"5. 13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu kapsamında araçların ilk tescil işlemleri ile tescil edilmiş araçların satış ve devirlerinde, 1.000 TL'den az olmamak üzere satış ve devir bedeli üzerinden (Binde 2)

Tescil edilmiş araçların ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti yetki belgesi bulunanlara yapılan satış ve devirlerinde bu harç alınmaz."

şeklinde yeniden düzenlenmiştir.

Diğer taraftan, kayıtların incelenmesi neticesinde, Tire Vergi Dairesi Müdürlüğünde 17/9/2021 tarihinden itibaren 478114 Nace Koduyla "Otomobillerin Ve Hafif Motorlu Kara Taşıtlarının Perakende Ticareti (Elektrikli Olanlar İle Ambulans Ve Minibüs Benzeri Motorlu Yolcu Taşıtları Dahil)" mükellefiyet kaydınızın olduğu, Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğünün bila tarih ve 116872326 sayılı yazısı ekinde bildirilen listede ve "ietts.gtb.gov.tr" internet adresinde yer alan "İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticareti Yetki Belgesi Sorgulama" ekranından yapılan sorgulamada ... numaralı İkinci El Motorlu Kara Taşıtı Ticareti Yetki Belgenizin bulunduğu tespit edilmiştir.

Bu itibarla, 492 sayılı Kanun'a bağlı (2) sayılı tarifenin 1/5 fıkrasında tescil edilmiş araçların ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti yetki belgesi bulunanlara yapılan satış ve devirlerinde harç alınmayacağı hükme bağlandığı dikkate alındığında, vergi dairesi, SGK ya da icra müdürlüklerinin yaptığı ihalelerden satın aldığınız ikinci el araçların tarafınıza satış ve devri suretiyle adınıza tescilli işleminde söz konusu harcın alınmaması gerekmektedir.



## Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
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.
052	20.05.2026	Küresel ATV ve Küresel ATV Bilgi Beyannameleri e-Beyan Test sisteminde mükelleflerin kullanımına açılmıştır.
051	20.05.2026	Nükleer santral inşaatı ve onarım işlerine ilişkin istihkak bedellerinde tevkifat oranı %1'e düşürüldü.
050	15.05.2026	Muhtasar ve prim hizmet, konaklama vergisi, damga vergisi ve KDV beyannamelerinin verilme süreleri ile ilgili vergilerin ödeme süreleri uzatıldı.
049	12.05.2026	Türkiye ile Tanzanya arasında ÇVÖ Anlaşması imzalandı.
048	11.05.2026	e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süreleri ile e-Defter ve berat dosyalarının yüklenme süreleri uzatıldı.
047	08.05.2026	Yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan (YN ÖKC) elektronik belgelerin düzenlenebilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
046	05.05.2026	5 Mayıs'ta TBMM'ye sunulan Kanun Teklifi'nin vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.
045	05.05.2026	Konaklama vergisinin oranı 2026 yılı sonuna kadar %1'e indirildi.
044	30.04.2026	Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yer alan bazı indirim ve istisna oranları değiştirildi.
043	27.04.2026	7578 sayılı Kanun'un Darülacezeye yapılan bağışlara ilişkin indirim ve istisna düzenlemeleri.
042	27.04.2026	Asya Kalkınma Bankasından kullanılan kredilerde KKDF kesintisi oranı %0 olarak belirlendi.
041	22.04.2026	Ortopedik engel oranı %40 ve üzeri olan ve sürücü belgesi alamayanların taşıt alımlarında geçerli olan ÖTV istisnasının uygulama esasları belirlendi.
040	17.04.2026	Vergi mevzuatında değişiklikler içeren 7577 sayılı Kanun Resmî Gazete'de yayımlandı.
039	09.04.2026	2024 yılı Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi beyannamesi ve bildirim formlarına ilişkin açıklamalar yapıldı.
038	03.04.2026	7577 sayılı Kanun'un vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.
037	01.04.2026	Menkul kıymetlerden 2026 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine ilişkin tablomuz güncellendi.
036	27.03.2026	TEFAS'ta işlem görmeyen hisse senedi yoğun serbest fonların katılma payları için %0 oranlı tevkifat uygulamasına son verildi.
035	23.03.2026	Transfer fiyatlandırması raporu ve transfer fiyatlandırması formunun kurumlar vergisi beyan tarihine kadar hazırlanması gerekmektedir.
034	05.03.2026	Akaryakıt fiyat artışlarının %75'inin ÖTV'den karşılanmasına ilişkin Karar yayımlandı.
033	04.03.2026	2 Mart'ta TBMM'ye sunulan Kanun Teklifi'nin vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.
032	03.03.2026	Türkiye'nin Hong Kong ile imzaladığı ÇVÖ Anlaşması yürürlüğe girdi.
031	17.02.2026	Mücbir sebep hali 30.11.2025 tarihinde sona eren mükelleflerin geçici vergi beyan ve ödeme süreleri uzatıldı.
030	13.02.2026	Taksi ile yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunanlara "Taksi Mali Cihaz" kullanma zorunluluğu getirildi.
029	11.02.2026	İndirimli orana tabi teslimlerle ilgili olarak mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarların ocak ayı KDV beyannamesine dahil edilmesi gerekiyor.
028	10.02.2026	Yapılmakta olan yatırımlar hesabının enflasyon düzeltmesi farklarının izlendiği özel fonlar hesabındaki tutarların vergisel durumu hakkında açıklama yapıldı.
027	03.02.2026	KDV Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.
026	02.02.2026	2026 yılında uygulanacak yurt dışı gündelik tutarları belirlendi.

**2026 Haziran ayı mali yükümlülükler takvimi**

1 Haziran 2026 Pazartesi	Nisan 2026 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi Emlak vergisi ve çevre temizlik (konut dışı binalar için) vergilerinin 1. taksit ödemesi Vergi levhasının internet vergi dairesi üzerinden yazdırılarak alınması Veraset ve intikal vergisi (VİV) 1. taksit ödemesi Nisan 2026 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Nisan 2026 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Nisan 2026 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi
10 Haziran 2026 Çarşamba	16-31 Mayıs 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
15 Haziran 2026 Pazartesi	Mayıs 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2026 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2026 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2026 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirim ve ödenmesi
22 Haziran 2026 Pazartesi	Mayıs 2026 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
25 Haziran 2026 Perşembe	1-15 Haziran 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2026 dönemi sorumlu sifatiyla katma değer vergisi (KDV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Haziran 2026 Cuma	Mayıs 2026 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2026 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi Mayıs 2026 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi
29 Haziran 2026 Pazartesi	Mayıs 2026 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
30 Haziran 2026 Salı	Mayıs 2026 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Mayıs 2026 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Mayıs 2026 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi

## Gelir Vergisi

## Gelir vergisi tarifesi - 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 tarifesi - 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)
01.01.2025 - 30.06.2025	46.655,43
01.07.2025 - 31.12.2025	53.919,68
01.01.2026 - 30.06.2026	64.948,77

## 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 tarifesi (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)
01.01.2025 - 30.06.2025	46,655.43
01.07.2025 - 31.12.2025	53,919.68
01.01.2026 - 30.06.2026	64,948.77

### 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 şekillendiriyoruz.

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'nin 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)