

Vergide Gündem

Tax Agenda

Ağustos / August 2025

ABD'nin küresel vergi muafiyetinin manası?

Abdulkadir Kahraman

Arsa birim değerlerine itiraz edilebilir mi?

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

ABD'nin küresel vergi muafiyetinin manası?

Bugünlerde Tanıl Bora'nın derlediği "Taşraya Bakmak" adlı kitabı okuyorum. Kitap "taşraya bakışı" farklı yönlerden ele alan yazar yazılardan oluşuyor. İlk yazı "Merkez(ler) ve Taşra(lar) Dönüşürken" başlığını taşıyor. Okurken aklıma Başkan Trump'ın ve dolayısıyla ABD'nin "küresel asgari kurumlar vergiye" bakışı geldi. Neden mi? Çünkü Başkan Trump, ABD'yi merkez ve dünyanın geri kalanını taşra diye görüyor. Sonuç olarak vergilemede de "kurala dayalı" işleyiş allak bullak olmuş durumda.

Tarih tekerrür ediyor

Nasıl mı? Hatırlanacağı üzere ABD 2020'nin ikinci yarısında (Trump 1.0) OECD'nin dijital ekonomi vergilendirilmesi ile ilgili "Sütun 1" düzenlemesini, ABD merkezli teknoloji şirketleri hedef aldığı gerekçesi ile görüşmelerden çekilmişti. Seçim sonrası yeni Başkan Biden ise OECD'nin belli bir hasılat eşiğinin üzerindeki Çok Uluslu Şirketleri ("ÇUS") "%15 küresel asgari kurumlar vergisi ödemesinin" liderliğini hem G7 hem de G20'de yapmış ve öneri OECD Kapsayıcı Çerçevesinin 140'tan fazla ülkesinin desteğiyle kabul edilmişti.

Başkan Trump'ın 2'nci döneminin ilk icraatlarından biri "OECD'nin Küresel Asgari Vergi Anlaşması ile ilgili Başkanlık Kararnamesi" (Executive Order¹) ile OECD'nin öncülüğünde küresel GSYİH %90'dan fazlasını oluşturan 140 ülkenin uzlaşısı ile "uluslararası vergileme kurallarının dönüşümü" için geliştirilen "OECD İki Sütunlu Çözüme" karşı çıkması oldu. Gerekçesi, OECD'nin küresel asgari vergi uygulamasını "ABD vergi gelirleri üzerinde diğer ülkelere vergileme hakkı vermesi, ABD'nin kendi mukimi işletmelerin ve çalışanlarının menfaatine hizmet eden vergi politikalarını yürürlüğe koyma kabiliyetini sınırlaması" olarak açıklandı.

Patron istediğini aldı

ABD'nin karşıtlığı sonuç verdi. 28 Haziran 2025'te Kanada'daki G7 zirvesinde G7 ülkeleri, OECD "Sütun 2" çerçevesine "yan yana sistem" olarak adlandırılan yeni bir yaklaşımda mutabık² olduklarını açıkladı. Aynı gün OECD Genel Sekreteri, G7'nin "Uluslararası Vergi İş Birliği İlerlemesi"³ hakkında "G7'nin bugün yaptığı, küresel asgari vergi düzenlemelerinin işleyişi için önerilen bir yol haritası ortaya koyan çığır açıcı açıklamayı içtenlikle memnuniyetle karşılıyorum" dedi. OECD'nin memnuniyet belirtmesinden daha doğal ne olabilir? Bir zenginler kulübü olan OECD'de büyük patronun isteği oldu.

¹ Global Tax Deal, The White House

<https://www.whitehouse.gov/presidential-actions/2025/01/the-organization-for-economic-co-operation-and-development-oecd-global-tax-deal-global-tax-deal/> .

² G7 Statement on Global Minimum Tax | U.S. Department of the Treasury, <https://home.treasury.gov/news/press-releases/sb0181>

³ Statement by the OECD Secretary-General on G7 Progress on International Tax Co-operation, <https://www.oecd.org/en/about/news/speech-statements/2025/06/statement-by-the-oecd-secretary-general-on-g7-progress-on-international-tax-co-operation.html>

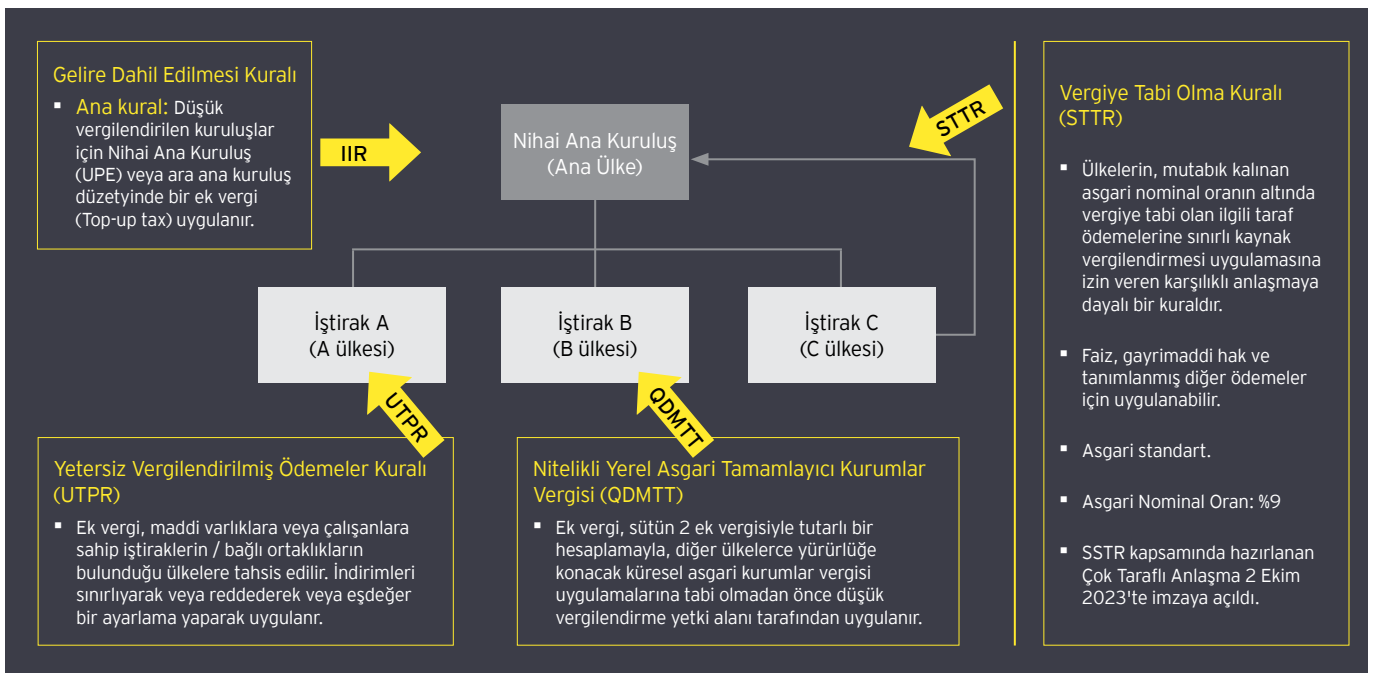
Yan yana sistem nedir? Bu yaklaşımının kapsamı henüz tam olarak net olmamakla birlikte yapılan açıklamalardan çıkan esaslar şu şekilde:

- ABD'li nihai ana işletmeler hem yurt içi hem de yurt dışı kârları ile ilgili olarak IIR ve UTPR'dan tamamiyle muaf olacak.
- Eşit rekabet ortamıyla ilgili olarak tespit edilebilecek önemli risklerin veya matrah aşındırma ve kâr aktarım risklerinin, yan yana sistemin ortak politika hedeflerini korumak için ele alınmasını sağlama taahhüdünü içerecek.
- Sütun 2 yönetimi ve uyumluluk çerçevesine getirilen önemli basitleştirmelerin yanı sıra yürütülecek.
- Nitelikli iade edilebilir vergi kredilerinin muamelesiyle daha fazla uyum sağlayacak olan, özün önceliğine dayalı "nitelikli olmayan iade edilebilir vergi kredilerinin" Sütun 2 işleminde yapılacak değişiklikleri dikkate alarak yürütülecek.

Özetle bu sistem ile G7 ülkeleri, nihai ana ortağı ABD merkezli ÇUŞ gruplar için "Gelir dahil etme" ("IIR") ve "Yetersiz vergilendirilmiş ödemeler" ("UTPR") kuralları; hem yurt içi hem de yurt dışı kârlara uygulanmayacak. Söz konusu muafiyet, ABD'de mukim nihai ana şirketler ile sınırlı olacak. Diğer taraftan, "Nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi" (QDMTT) ile ilgili bir muafiyet söz konusu olmayacak.

G7 anlaşmasının anlamı ne?

Küresel asgari vergi G7 ülkeleri, AB ülkeleri, Kanada ve Türkiye dahil, Pillar 2 model kurallarını 2024 yılında yürürlüğe koydu. Önce vergi kaçakçılığı ve vergiden kaçınma ile mücadele amacıyla oluşturulan ve küresel asgari vergileme modeli Sütun 2'nin kurallarından IIR ve UTPR'nin nasıl işlediğini hatırlatalım.



Kim eldeki kuşu kim daldakini kaybetti?

Esasen ABD'nin küresel asgari kurumlar vergisinden desteğini çekme hikayesinde, yolun taşları Başkan Biden döneminde döşenmişti.

Biden yönetiminin "küresel asgari vergi ve uluslararası vergi reformuna" desteği sonrası, konu vergi politika öncelikleri arasına alınmıştı. Mart 2022'de açıklanan 2023 Mali Yıl Bütçesinde OECD'nin İki Sütunlu Çözümü kapsamında, "küresel asgari kurumlar vergisine geçiş" önerilmiş, ancak öneri yasama sürecinde kabul görmemişti. Öneri karşıtlarının lideri demokrat senatör Joe Manchin görüşünü, "OECD'nin iki sütunlu çözümünün küresel asgari kurumlar" vergisinin ABD'nin kabul edip, diğer ülkelerin kabul etmemesinin ABD şirketlerini dezavantajlı duruma getirmesi endişesi" şeklinde açıklamıştı. Ardından, ABD Senatosu "Enflasyon Düşürme Kanununu" onaylarken "1 milyar ABD dolarından fazla kârı olan kurumlar vergisi mükellefleri" için "alternatif asgari kurumlar vergisi" uygulamasını kabul etmişti.

G7 anlaşması ile "küresel asgari kurumlar vergisi" uygulayan ülkelere karşı, Trump yönetimi "2025 tarihli Tek Büyük Güzel Yasa Tasarısı" (the One Big, Beautiful Bill Act) ile önerilen "899'uncu madde" ile yürürlüğe konulması öngörülen "intikam vergisi" yasa tasarısı ile salınan korku işe yaradı. Anlaşma sonrasında "899'uncu madde" tasarıdan çıkarıldı.

Sonuç? G7 anlaşması ile ABD dışındaki ülkeler "eldeki kuştan" ABD ise "daldaki kuştan" oldu veya diğer bir deyişle ABD kazandı.

Bu yapıda IRR ile “düşük vergilendirilen şirketle için nihai ana ortak” veya “ara ana şirket” düzeyinde bir “tamamlayıcı vergi” ana merkezin bulunduğu ülkede uygulanır. IIR’in ülkelerce kabulünü desteklemek için IIR’nin uygulanmaz ise UTPR devreye girmektedir. Diğer deyişle ABD’nin IRR uygulamadığı durumda bu iki kural ile başka ülkeler vergi alma hakkına sahip olur.

G7 anlaşması ile “Kanada, Fransa, Almanya, İtalya, Japonya ve Birleşik Krallık” ABD mukimi ÇUŞ'lere muafiyet sağlanacak. Diğer bir deyişle, bu ülkeler %15'ten az efektif vergi yükü olsa bile ABD mukimi olan bir grubun kârından tamamlayıcı vergi alamayacak. Çünkü IRR muafiyeti ile G7 ülkeleri “ara ana kuruluş” nezdinde, UTPR muafiyeti de iştirak/bağlı ortaklığın bulunduğu kaynak ülkede vergileme yapılmasını engelleyecek.

Sütun 2'nin “Nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi” (QDMTT) kuralı geçerli olacak. ABD'nin QDMTT'ye karşı çıkmamasının nedenleri:

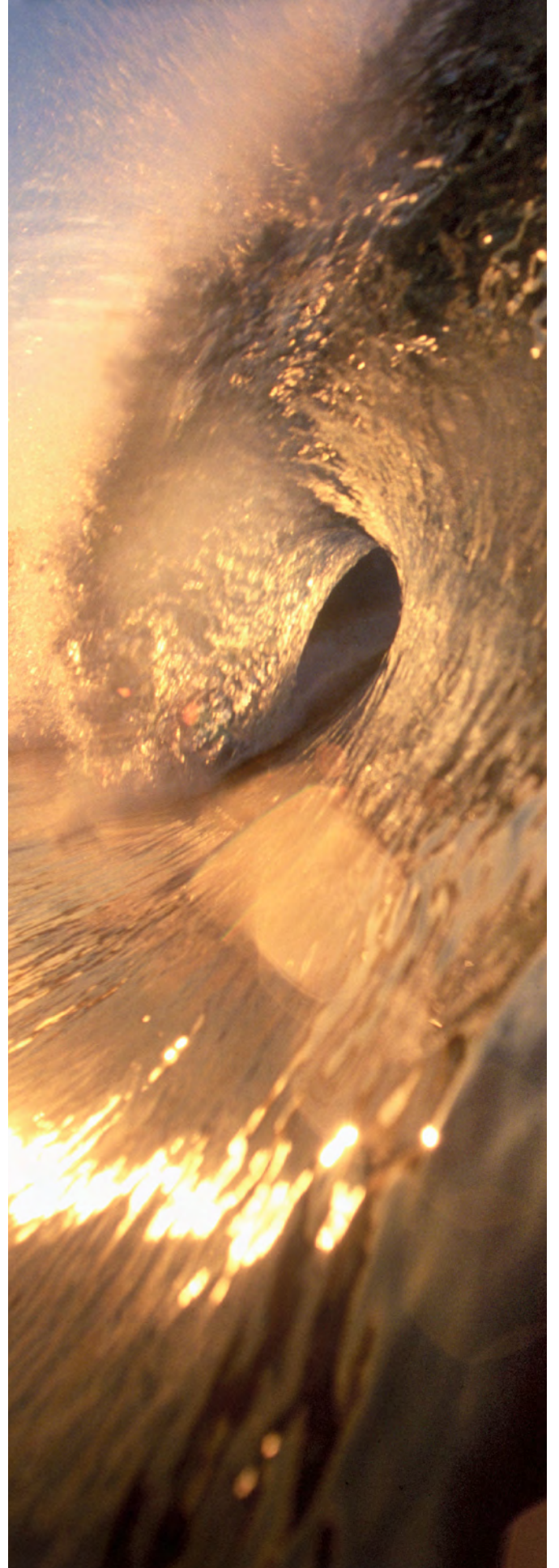
- QDMTT'nin kaynak ülke kazançlarına uygulanması ve tamamlayıcı verginin kaynak ülkede kalması,
- IIR ve UTPR'in IRR'dan kuralından önce uygulanması.

G7 anlaşmasının Sütun 2'nin bir diğer ayağı olan “Vergiye Tabi Olma Kuralına Yönelik Çok Taraflı Sözleşmesini” (“STTR MLI”) bir etkisi olacak mı? Bu gündeme gelmedi. OECD'nin model kuralları ile ilgili değişiklikleri neticelendirmesi ile netleşebilir. STTR Sözleşmesi gelişmekte olan ülkeler açısından bir tür vergi teşviği niteliğinde olup; kaynak ülkelere ÇUŞ'lerin grup içi ödemelerinden vergi alma hakkı vermektedir.

Sırada hangi ülkeler var? G7 dışında kalan ülkelere karşı ABD'nin yaklaşımı konusunda bir netlik olmamakla birlikte, G7 anlaşması ile Sütun 2 model kurallarının netleşince, sıranın diğer ülkelere veya “diğer taşra” eşrafına gelmesi olası. Türkiye’de bu sırada. Çünkü IRR ve UTPR kuralı 2024 yılında girdi. Özetle ABD “kendi egemenlik alanında QDMTT ile vergi al, ancak “UTPR ve IRR ile “kendi egemenlik dışından vergi almana izin vermem” diyor.

Bu yazı, Ekonomist dergisinin 20 Temmuz 2025 tarihli 2025/15. 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.



Arsa birim değerlerine itiraz edilebilir mi?

Gayrimenkulü olanlar, her yıl Mayıs ve Kasım aylarında iki taksit halinde emlak vergisi ödüyorlar. “Mayıs geçti, Kasım’a daha çok var, emlak vergisi de nereden çıktı” diyebilirsiniz. Yani bu dönemde emlak vergisinin normal şartlarda gündemimizde olmaması gerekiyor. Ama 2025 yılının emlak vergisi açısından özel bir durumu var. O da 2026 yılından itibaren uygulanacak olan emlak vergisi tutarlarına baz olan arsa/arazi birim değerlerinin bu dönemde belirleniyor olması.

Bu yazımızda öncelikle emlak vergisinin yıllar itibarıyla artış yöntemi üzerinde duracağız. Ardından 4 yılda bir yapılan değer tespiti ve buna itiraz usulleri üzerinde duracağız.

Emlak vergisi oranı

Türkiye sınırları içinde bulunan binalar (konut, işyeri) ile arsa ve araziler emlak vergisine tabidir. Emlak vergisi oranı gayrimenkulün türüne göre farklılıklar gösteriyor. Ayrıca büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde olan gayrimenkuller için vergi oranı iki kat olarak uygulanıyor. Bugün geçerli emlak vergisi oranları aşağıdaki tabloda yer alıyor:

Türü	Vergi Oranı	Vergi Oranı (Büyükşehir)
Mesken	Binde 1	Binde 2
İşyeri	Binde 2	Binde 4
Arazi	Binde 1	Binde 2
Arsa	Binde 3	Binde 6

Yıllık artışlar

Emlak vergileri kural olarak her yıl yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artırılıyor. Ancak Cumhurbaşkanının yeniden değerlendirme oranı kadar artırma yetkisi de bulunuyor. Buna göre 2023, 2024 ve 2025 yıllarında vergiler yukarıdaki kural gereği yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artarak uygulandı.

4 yılda bir yeniden belirleniyor

Dört yılda bir, yeniden değerlendirme oranında artırılmak yerine, emlak vergisi değerinin hesaplanmasında baz alınan arsa/arazi birim değerleri yeniden belirleniyor. İşte şu anda bu belirlemenin yapıldığı dönemde bulunuyoruz.

Buna göre 2026 yılında ödenecek olan emlak vergilerine baz alınmak üzere, her mahalle, cadde ve sokak bazında arsa ve araziler için asgari ölçüde birim değerleri tespit edildi. Yanlış anlaşılmasın bu belirlemeler sadece arsaların vergi değerlerini ilgilendirmiyor. Binaların vergi değeri hesaplanırken de arsa metrekare birim değerleri kullanılıyor. Dolayısıyla bu değerlerde yapılan artış binaların vergi değerini ve ödenecek emlak vergisini de artırmış oluyor.

Takdir komisyonu belirliyor

Arsa ve araziler için asgari ölçüde birim değer tespiti takdir komisyonları tarafından yapılıyor.

Bu belirlemelerin ardından belediyeler 2026 yılından 2029 yılına kadar geçerli olacak emlak vergisi değerleri ve ödenecek emlak vergisi tutarlarını, takdir komisyonu tarafından takdir edilen arsa birim metrekare değerlerini baz alarak yeniden hesaplayacaklar. Belirlenen tutarlar 2026 yılı için geçerli oluyor ve bu yıl için ayrıca yeniden değerlendirme artışı yapılmıyor. 2027 ila 2029 yılları arasında uygulanacak tutarlar ise yukarıda belirttiğimiz gibi sadece yeniden değerlendirme oranının yarısı kadar artırılmak suretiyle belirleniyor.

Arsa ve arazi birim metrekare değerlerinin belirlenmesinde takdir komisyonlarına geniş bir takdir yetkisi tanındığından bazen fahiş takdirlerin yapıldığı da görülebiliyor.

Takdirin zamanlaması

Takdir komisyonlarının arsalarla ait dört yılda bir yaptıkları takdirlerin, tarh ve tahakkuk işleminin yapılacağı sürenin başlangıcından (2026 başından) en az altı ay önce karara bağlanması gerekiyor. Bu kurala göre, bu yıl için takdir işlemlerinin tamamlanması gereken son tarih 30 Haziran 2025 oluyor.

Arsalara ait olan komisyon kararları takdirin ilgili bulunduğu il ve ilçe merkezlerindeki ticaret odalarına, ziraat odalarına ve ilgili mahalle ve köy muhtarlıkları ile belediyelere, araziye ait olanlar ise il merkezlerindeki ticaret ve ziraat odalarına ve belediyelere imza karşılığında veriliyor.

Listeler asıldı

Belediyeler tarafından yetki alanı içinde bulunan mahalle ve köy isimlerine göre düzenlenen listelerin bir örneğinin belediyenin ilana mahsus yerlerine asılması, bir örneğinin de ilgili muhtarlığa gönderilmesi ve 2026 yılının mayıs ayı sonuna kadar askıda kalması gerekiyor.

İtiraz edilebilir

Eski uygulamada takdir komisyonlarının bu kararlarına karşı, sadece bu daire, kurum ve kuruluşlar tarafından, tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içerisinde vergi mahkemesinde dava açılabilirdi. Mükelleflerin dava açma hakkı yoktu.

Anayasa Mahkemesi 2012 yılında verdiği bir kararla, takdir komisyonu kararlarının taşınmaz sahiplerini ilgilendirmesine rağmen, ilgili düzenlemeyle bu kişilerin dava açma hakkının elinden alınmış olduğunu belirterek söz konusu düzenlemeyi iptal etmişti. Böylelikle, tüm emlak vergisi mükelleflerinin de takdir komisyonları kararlarına karşı vergi mahkemesinde dava açabilmelerinin önü açılmış oldu.

Anayasa Mahkemesinin bu kararı kapsamında, 2025 yılının haziran ayında 2026 yılı için kendi cadde ve sokağı için arsa metrekare değerinin çok yüksek belirlendiğini düşünen mükelleflerin komisyon kararlarına itiraz hakkı bulunuyor.

Dava süresi 30 gün

Komisyon kararında kendisine ait arsa veya binanın bulunduğu yerdeki arsa birim metrekare değerlerinin çok yüksek tespit edildiğini düşünen mükelleflerin başvurabileceği yargı mercii Vergi Mahkemesi. Ancak Vergi Mahkemelerinde dava açma süresinin 30 gün olduğu unutulmamalı. Buna göre takdir komisyonu kararına karşı dava açmayı düşünen mükellefler, 30 günlük süreye dikkat ederek önümüzdeki günlerde dilekçe ile vergi mahkemesine başvuruda bulunabilirler.

Bu süre içerisinde dava açılmadığı durumda takdir edilen değerler kesinleşiyor. Dolayısıyla 2026 yılı mayıs ayında emlak vergisini öderken yapılan itirazlar geçerli olmuyor. Bu nedenle belediye ve muhtarlıklarda asılı durumdaki listeleri vakit kaybetmeden inceleyerek, gayrimenkulünüzün bulunduğu arsanın yeni değerini öğrenip, fahiş bir artış olduğunu düşünüyorsanız yasal süresi içinde karara karşı vergi mahkemesinde dava açabilirsiniz.

Sürenin hesabı

30 günlük dava açma süresi hangi tarihten başlıyor, hangi tarihte bitiyor? Komisyon kararının ilgili birimlere gönderilmesine ilişkin son tarih belirlenmiş durumda; 30 Haziran 2025. Buna göre dava açma süresinin başlangıcı olarak 1 Temmuz'u mu baz alınmalıdır?

Takdir komisyonu kararlarının; belediye veya muhtarlıktan yazılı başvuru yoluyla veya yazılı cevap almaksızın ilan panosundan öğrenmek suretiyle yahut site yönetimleri tarafından muhtarlıklar aracılığıyla rakamların öğrenilmesi ve maliklerin yazılı olarak haberdar edilmesi yolu ile öğrenilmesi mümkündür.

Takdir komisyonu kararlarının öğrenme tarihinin saptanmasında yaşanabilecek tartışmaları peşinen önlemek bakımından, takdir komisyonu kararlarının muhtarlıklara tebliği işlemlerinin 30 Haziran 2025 tarihine kadar yapılmış olması nedeniyle, kural olarak 30 Haziran 2025 tarihinden itibaren 30 gün içinde (30 Temmuz akşamına kadar) davaların açılması gerektiği söylenebilecektir.

Bu şekilde hesaplanan sürenin sonu vergi mahkemelerinin çalışmaya ara verme süresine (20 Temmuz-31 Ağustos) rastladığı durumda, bu sürenin sona erdiği gün izleyen günden itibaren 7 gün içerisinde yani 8 Eylül 2025 Pazartesi gününe kadar dava açılmasının mümkün olduğunu da belirtmek isteriz.

Bu yazı, Ekonomist dergisinin 3 Ağustos 2025 tarihli 2025/16. sayısında yayınlanmıştır.

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

What is the meaning of USA's global tax exemption?

One of President Trump's first actions in his second term was to oppose the "OECD Two-Pillar Solution," which was developed through an agreement between 140 countries representing more than 90% of global GDP under the leadership of the OECD, by issuing an "Executive Order" related to the OECD's Global Tax Deal¹. According to the justification of the order, the OECD global minimum tax practice entitles other countries to tax US' tax revenues, limiting US' ability to enact tax policies that serve the interests of US resident businesses and employees.

The US opposition has borne fruit. At the G7 summit held in Canada on 28 June 2025, G7 countries announced that they had agreed² on a new approach referred to as a "side-by-side system" to the OECD "Pillar 2" framework.

While the scope of the side-by-side system approach is not exactly clear yet, the principles inferred from the statements made are as follows:

- U.S. ultimate parent entities will be fully exempt from IIR and UTPR for their both domestic and foreign profits.
- It will include a commitment to address any significant risks that may be identified with respect to an equal competitive environment or risks of base erosion and profit shifting, for the purpose of protecting the common policy objectives of the side-by-side system.
- It will be implemented alongside significant simplifications introduced to the Column 2 management and compliance framework.
- It will be implemented taking into account changes to the Column 2 process for "non-qualified refundable tax credits" based on the substance over form principle, which will align more with the treatment of qualified refundable tax credits.

In summary, under this system, G7 countries will not apply the "Inclusion of Income" ("IIR") and "Undertaxed Payments" ("UTPR") rules for MNE groups whose ultimate parent shareholders are based in USA, with respect to both domestic and foreign profits. This exemption will be limited to US-resident ultimate parent companies. On the other hand, there will be no exemption related to the "Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax" (QDMTT).

¹ Global Tax Deal, The White House <https://www.whitehouse.gov/presidential-actions/2025/01/the-organization-for-economic-co-operation-and-development-oecd-global-tax-deal-global-tax-deal/> .

² G7 Statement on Global Minimum Tax | U.S. Department of the Treasury, <https://home.treasury.gov/news/press-releases/sb0181>

This is the summary of the article published in the Economist magazine's issue 2025/15, dated 20.07.2025.

Are land unit values appealable?

Real estate tax rate

Buildings (residential, commercial) and land located within the borders of Turkey are subject to real estate tax. Real estate tax rate varies depending on the type of real estate. In addition, double tax rate is applied for real estate located within metropolitan municipality boundaries and adjacent areas. The current real estate tax rates are listed in the table below:

Type	Tax rate	Tax rate (Metropolitan)
Residential	1 per thousand	2 per thousand
Workplace	2 per thousand	4 per thousand
Land	1 per thousand	2 per thousand
Land	3 per thousand	6 per thousand

Annual increases and assessment commission decisions

Real estate taxes are generally increased by half of the revaluation rate each year. However, instead of being increased by the revaluation rate, unit values of plots/land are re-determined by Assessment Commissions every four years. These values also increase the tax value of buildings and the real estate tax payable.

Assessment Commissions were required to determine land values by 30 June 2025. These amounts will be applicable for 2026, whereas the amounts to be applied between 2027 and 2029 will be determined by only being increased by half of the revaluation rate as we mentioned above.

Possibility to appeal

All real estate taxpayers may initiate lawsuit against assessment commission decisions at the tax court in 30 days. Accordingly, taxpayers who are of the opinion that the land square meter for their street or alley is overvalued for 2026 in June 2025 may bring commission's decisions to courts.

Since the notification of commission decisions to the muhtar offices must be completed by 30 June 2025, it can be said that lawsuits must be filed within 30 days from 30 June 2025 (by the evening of July 30) as a rule.

If the end of the period calculated in this way corresponds to the recess of tax courts (20 July-31 August), it would also be possible to file lawsuit by 8 September 2025, Monday, i.e. in 7 days as of the day following the date when the recess ends.

This is the summary of the article published in the Ekonomist magazine's issue 2025/16, dated 03.08.2025.



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

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Temmuz ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen başlıca gelişmeler, gözetim uygulamasına tabi eşyanın ithali ile ilgili yazının gümrük idarelerine iletilmesi, makine, otomotiv sektörüne ilişkin dahilde işleme rejimi genelgesinde değişiklik yapılması, 7552 sayılı İklim Kanunu'nun yürürlüğe girmesi, 2026 yılının ilk süresi dolacak olan dampainge karşı önlemlerin ilan edilmesi, bazı GTİP'te belirtilen eşyaların ithaline ilişkin eşik değerin yükseltilmesi olmuştur.

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

1. Gözetim uygulamasına tabi eşyanın ithaline ilişkin dağıtımli yazı gümrük idarelerine gönderilmiştir.

Ticaret Bakanlığı, Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 2019/1 sayılı Genelgesi'nin Danıştay tarafından iptali üzerine, gözetim uygulamasına tabi eşyanın ithalinde gümrük idarelerinde birtakım tereddütler yaşanması üzerine, Gümrükler Genel Müdürlüğü'nce tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüklerine 26.06.2025 tarih ve 110752999 sayılı yazı gönderilmiştir.

Bahse konu yazıda, İthalat Genel Müdürlüğü'nce Gümrükler Genel Müdürlüğü'ne gönderilen 26.06.2025 tarih ve 110728764 sayılı yazıda şu ifadelere yer verildiği aktarılmıştır:

"Gözetim uygulaması kapsamındaki tebliğlerde, tebliğ kapsamında gümrük tarife istatistik pozisyonu (GTİP) ve tanımı belirtilen eşyanın (yalnız karşısında gösterilen gümrük kıymetinin altında birim kıymetleri haiz olanlarının) ithalatında ileriye yönelik olarak yürütülecek olan gözetim uygulamasına ilişkin usul ve esaslar düzenlenmekte ve tebliğ kapsamı eşyanın yer aldığı tabloda, "Birim Gümrük Kıymeti" ifadesine yer verilmektedir.

Yine gözetim uygulaması kapsamındaki tebliğlerde, belirlenmiş olan birim gümrük kıymetinin altındaki eşyanın ancak Ticaret Bakanlığınca (İthalat Genel Müdürlüğü) düzenlenecek gözetim belgesi ile ithal edileceği hüküm altına alınmaktadır.

Bu hükümlerin tetkikinden, ilgili gözetim tebliğinde gösterilen birim gümrük kıymetinin altındaki eşyanın ithalatında gözetim belgesinin aranacağı, eşyanın söz konusu birim gümrük kıymetinin üzerinde ithal edilmek istenilmesi durumunda ise gözetim belgesinin aranmayacağı anlaşılmaktadır."

Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün Bölge Müdürlüklerine yönelik yazısında, İthalat Genel Müdürlüğü'nün yukarıda aktarılan yazısı doğrultusunda işlem yapılması talimatlandırılmıştır.

2. Çapı 1 mm'den az olan cam kürecik ithalinde gözetim uygulaması getirilmiştir.

04.07.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Gözetim Uygulamasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/2) uyarınca 7018.20.00.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyon ("GTİP") numarasında sınıflandırılan "Çapı 1 mm. den az olan cam kürecikler" tanımlı eşyadan birim gümrük kıymeti 0,6 ABD doları/Kg eşik değerin altında kalanların ithalinde, Ticaret Bakanlığınca (İthalat Genel Müdürlüğü) düzenlenecek gözetim belgesi aranacaktır.

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

Elektronik ortamda yaşanabilecek sıkıntılar nedeniyle başvuru yapılamaması halinde, başvurular fiziksel olarak da yapılabilir. Bu durumda Tebliğ'in 1 no.lu ekinde yer alan başvuru formu kullanılır ve başvuru sahibinin ticaret sicil tasdiknamesi başvuru formuna eklenir.

Bu Tebliğ yayımı tarihini takip eden 30. gün (03.08.2025 tarihinde) yürürlüğe girecektir.

3. Makine, Otomotiv Diğer Ulaşım Araçları, Elektrik ve Elektronik Sektörü Ürünlerine İlişkin Dahilde İşleme Rejimi Genelgesi'nde değişiklik yapılmıştır.

Makina, Otomotiv, Diğer Ulaşım Araçları, Elektrik ve Elektronik Sektörü Ürünlerine İlişkin Dahilde İşleme Rejimi Genelgesi, adı geçen sektör ürünlerinin ihracatı ile ihracat sayılan satış ve teslimine ilişkin Dahilde İşleme Rejimi tedbirlerinin uygulama usul ve esaslarını düzenlemektedir.

Genelge'de bazı değişiklikler yapılmış olup, bu değişiklikler Ticaret Bakanlığı, İhracat Genel Müdürlüğü'nün tüm Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüklerine yönelik 26.06.2025 tarih ve 110680054 sayılı dağıtımli yazısı ekinde bildirilmiştir.

Genelge'nin 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi uyarınca, farklı azami döviz kullanım oranlarına konu ürünler için ayrı DİB düzenlenmesi esastır. Anılan bentte yapılan değişiklik ile farklı azami döviz kullanım oranlarına konu işleme faaliyetlerinin aynı DİB kapsamında gerçekleştirilmesi halinde; taahhüt kapatma işleminin, düşük olan azami döviz kullanım oranın esas alınarak tekemmül ettirileceği düzenlenmiştir.

Anılan maddeye (j) bendi olarak; "Aynı tarife pozisyonunda yer aldığı halde farklı sarfiyat oranlarına sahip ihracat ürünleri için, ihracat listesinde farklı satırlar oluşturulmak suretiyle başvuruda bulunulması esastır." ifadesi eklenmiştir.

Genel esaslara ilişkin 5'inci maddenin ikinci fıkrasında yapılan düzenlemeyle; DİB kapsamında ithal edilen veya eşdeğer eşya olarak kullanılan eşyanın ihracat edilen veya yurtiçinde teslimi yapılan eşyanın üretiminde gerçekleşen sarfiyat oranlarının tespitinde Ekspertiz Raporu veya "Kurumsal Kaynak Planlama Sistem Kayıtları (ERP) dikkate alınarak düzenlenen detaylı yeminli mali müşavir raporu"nın esas alınması uygulamasından, yetkilendirilmiş yükümlü sertifikası sahibi firmaların yanı sıra, **%1 ve %5 indirimli teminat oranı hakkı bulunan onaylanmış kişi statüsü sahibi imalatçı firmaların da yararlanmasına olanak sağlanmıştır.**

Ayrıca, Genelge'ye aşağıdaki geçici madde 2 eklenmiştir:

"GEÇİCİ MADDE 2 - Yetkilendirilmiş yükümlü sertifikası sahibi firmaların veya "%1 ve %5 indirimli teminat oranı hakkı bulunan onaylanmış kişi statüsü sahibi imalatçı firmaların, 26.11.2024 tarihinden önce tescil edilmiş ihracat beyannameleriyle ilgili ihracat taahhüt hesabı henüz kapatılmamış dahilde işleme izin belgelerinde yer alan aynıyet özel şartının yerine getirilmemiş olması durumunda; belge kapsamında ithal edilen eşyanın ihracat edilen işlem görmüş ürünün bünyesinde kullanıldığının işbu Genelgenin 5 inci maddesinin ikinci fıkrası hükümlerine göre düzenlenen yeminli mali müşavir raporu ile tevsik edilmesi kaydıyla, söz konusu özel şartın yerine getirildiği kabul edilebilir."

Bu Genelge onaylandığı tarih (24.06.2025) itibarıyla yürürlüğe girmiş olup, yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ihracat taahhüt hesabı henüz kapatılmamış dahilde işleme izin belgelerine de uygulanır.

4. Türkiye'de SKDM ve ETS gibi karbon fiyatlandırma araçlarının kurulmasını düzenleyen 7552 sayılı İklim Kanunu yürürlüğe girdi.

7552 Sayılı İklim Kanunu, 02.07.2025 TBMM Genel Kurulu'nda kabul edildi ve 9 Temmuz 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girdi.

20 madde ve 2 geçici maddeden oluşan Kanun, yeşil büyüme vizyonu ve net sıfır emisyon hedefi doğrultusunda iklim değişikliğiyle mücadele amacıyla düzenlenmiştir.

Kanun, sera gazı emisyonlarının azaltımı, iklim değişikliğine uyum, ulusal ve yerel eylem planları, adil geçiş ilkesi, gönüllü karbon piyasaları, karbon fiyatlandırma araçları gibi önemli kavramları içermektedir.

Karbon fiyatlandırma araçları

- Kanunda, karbon fiyatlandırma araçları yalnızca emisyon ticaret sistemi ile sınırlı tutulmamış; karbon esaslı vergiler ve benzeri mekanizmalar da dahil edilmiştir.
- SKDM ve ETS gibi karbon fiyatlandırma araçlarının uygulanmasına ilişkin detayların Yönetmeliklerle belirleneceği ifade edilmiştir.

Sınırdaki karbon düzenleme mekanizması (SKDM)

- Türkiye Gümrük Bölgesinde ithal edilen malların gömülü emisyonlarının yönetimi amacıyla SKDM kurulabilecektir.
- SKDM'nin kapsamı, raporlama esasları ve diğer teknik detaylar Ticaret Bakanlığı koordinasyonunda belirlenecektir.

Emisyon ticaret sistemi (ETS)

- İklim Değişikliği Başkanlığı tarafından kurulacak ETS ile ulusal tahsisat planlaması hazırlanarak ve tahsisatlar yapılacaktır.

- Doğrudan sera gazı emisyonlarına neden olan faaliyetleri yürüten işletmelerin, bu faaliyetleri gerçekleştirebilmesi için Başkanlıktan sera gazı emisyon izni alması zorunludur. ETS kapsamındaki işletmeler, Kanun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 3 yıl içerisinde sera gazı emisyon izni almak zorundadır.
- İşletmelerin yıllık emisyonlarına karşılık gelecek tahsisat teslimi zorunlu hale getirilmiştir.
- ETS kapsamında ücretsiz tahsisatlar, tarihsel emisyon verileri veya kıyaslama değerleri nispetinde sağlanabilecektir.
- Teslim yükümlülüğünü yerine getirmeyen işletmelere, piyasadaki tahsisat fiyatının iki katına kadar idari para cezası uygulanabilecektir.
- ETS tamamen uygulanmaya başlamadan önce detayları Karbon Piyasası Kurulunca belirlenecek pilot dönem uygulaması yapılacaktır.

Gelirlerin kullanımı ve destek mekanizmaları

- Kurum ve kuruluşlarca iklim değişikliği ile mücadele amacıyla yapılacak faaliyetler ve yatırımlar için; iklim finansmanı ve iklim değişikliğiyle mücadele teşviki kaynaklarının geliştirilmesi, kullanılması, sigorta araçlarının geliştirilmesi, yeşil ve sürdürülebilir sermaye piyasası araçları, banka finansmanı ve diğer finansman araçları teşvik edilecektir.
- ETS ve diğer düzenlemeler kapsamında elde edilen gelirler, özel ödenek olarak iklim değişikliğiyle mücadele ve adil geçiş projelerinde kullanılacaktır.
- Bu gelirlerin %10'una kadar olan kısmı, adil geçiş faaliyetlerine ayrılabilir.

İdari yaptırımlar

- Kanun kapsamında her bir fiil için uygulanacak idari para cezası miktarı 50.000.000 Türk lirasını geçemeyecek şekilde idari yaptırımlar da belirlenmiştir.
- Pilot uygulama döneminde, bu Kanunda belirtilen yükümlülüklerin yerine getirilmemesi sebebiyle tesis edilen idari para cezaları %80 oranında indirilmek suretiyle uygulanacaktır.

5. 2026 yılının ilk yarısında süresi dolacak dampedinge karşı önlemler ilan edildi.

16.07.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/15) ile 2026 yılının ilk yarısında süresi dolacak dampedinge karşı önlemler ilan edildi.

Aşağıdaki tabloda gösterilen eşyaya ilişkin olarak uygulanmakta olan dampedinge karşı önlemler için nihai gözden geçirme soruşturması (“NGGS”) açılmaması halinde, mevcut dampedinge karşı önlemler tabloda belirtilen tarihlerde sona erecektir.

Önlemin yayımlandığı tarihteki pozisyon numarası	Önlemin yayımlandığı tarihteki eşya tanımı	Menşe ülke	Önlemin yayımlandığı Resmi Gazete tarih ve sayısı	Tebliğ no	Önlemin bitiş tarihi
5402.47	Diğerleri poliesterlerden	Çin Halk Cumhuriyeti Hindistan Cumhuriyeti Malezya	09/01/2021 31359	2021/1	09/01/2026
54.07	Sentetik filament iplikten dokunmuş mensucat (giyim için olanlar)	Çin Halk Cumhuriyeti Kore Cumhuriyeti Malezya Tayland Krallığı Çin Tayvanı	28/01/2021 31378	2021/3	28/01/2026
5402.33	Poliesterlerden tekstüre iplikler	Çin Halk Cumhuriyeti Endonezya Cumhuriyeti Malezya Tayland Krallığı Vietnam Sosyalist Cumhuriyeti	03/02/2021 31384	2021/6	03/02/2026

Önlemin yayımlandığı tarihteki pozisyon numarası	Önlemin yayımlandığı tarihteki eşya tanımı	Menşe ülke	Önlemin yayımlandığı Resmi Gazete tarih ve sayısı	Tebliğ no	Önlemin bitiş tarihi
8208.30.00.00.00	Yalnız 8509.40 gümrük tarife pozisyonlu, gıda maddelerini öğütücülere, karıştırıcılara ve meyve veya sebze preslerine mahsus bıçak ve kesici ağızlar	Çin Halk Cumhuriyeti	24/03/2021 31433	2021/8	24/03/2026
8301.40.11.00.00	Silindirli kapı kilitleri (elektromekanik, elektromanyetik, tam elektronik olanlar hariç)	Çin Halk Cumhuriyeti	27/03/2021 31436	2021/9	27/03/2026
8301.40.19.00.11	Soğuk hava deposuna mahsus olanlar (elektromekanik, elektromanyetik, tam elektronik olanlar hariç)				
8301.40.19.00.19	Diğerleri (elektromekanik, elektromanyetik, tam elektronik olanlar hariç)				
8301.60.00.00.11	Kapı kilidi silindirleri (barel)				
8301.60.00.00.19	Yalnız kapı kilitleri için kilit kasası				
3921.90.60.00.11	Polietilen ve polipropilenden mamul şerit veya benzerlerinden dokunmuş mensucat (yalnız dokuma brandalar)	Çin Halk Cumhuriyeti	06/05/2021 31476	2021/24	06/05/2026
3921.90.60.00.13		Vietnam Sosyalist Cumhuriyeti			
3926.90.97.90.18					
4007	Vulkanize edilmiş kauçuktan iplik ve ipler	Malezya	12/05/2021 31482	2021/25	12/05/2026
8515.39	Diğerleri (Yalnız aksesuarları hariç net 13 kg ve altındaki kaynak makineleri)	Çin Halk Cumhuriyeti	22/05/2021 31488	2021/19	22/05/2026
8432.29.90.00.19	Diğer çapa makineleri	Çin Halk Cumhuriyeti	28/05/2021 31494	2021/26	28/05/2026
5603.14	Yalnız, poliüretanla kaplanmış, sıvanmış veya lamine edilmiş dokumaya elverişli suni ve sentetik liflerden m ² ağırlığı 150 gr'ı geçen dokunmamış mensucat	Çin Halk Cumhuriyeti	28/05/2021 31494	2021/18	28/05/2026
3921.13	Yalnız, dokumaya elverişli maddelerden mesnedi bulunan, m ² ağırlığı 150 gr'ı geçen deri taklitleri				

Tabloda yer alan ürünlerin ilgili yerli üretici veya üreticilerinin veya yerli üretim dalı adına hareket ettiğini tevsik eden gerçek veya tüzel kişi ya da kuruluşların, ilgili ürünlerdeki önlemin sona ermesinin dampingin ve zararın devam etmesine veya yeniden meydana gelmesine yol açacağı iddiasıyla bir NGGS açılması için başvuruda bulunma hakları mevcuttur.

NGGS'ye ilişkin başvuru formuna Ticaret Bakanlığının "<https://www.ticaret.gov.tr/ithalat>" uzantılı internet sitesinden sırasıyla "Ticaret Politikası Savunma Araçları", "Damping ve Sübvansiyon", "Başvuru ve Soru Formları" sekmeleri takip edilerek erişilebilir.

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 Kayıtlı Elektronik Posta (KEP) adreslerinden Ticaret Bakanlığının aşağıda yer alan KEP adresine gönderilmesi gerekmektedir.

KEP Adresi: ticaretbakanligi@hs01.kep.tr

Yürürlükte bulunan dampinge karşı önlem, NGGS sonuçlanıncaya kadar yürürlükte kalmaya devam etmektedir.

Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

6. Yağlık ayçiçek tohumu ve ham ayçiçeği tohumu yağı ithalatında tarife kontenjanı açılmıştır.

18.07.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 17.07.2025 tarihli Cumhurbaşkanlığı Kararı’na ekli “Yağlık Ayçiçeği Tohumu ve Ham Ayçiçeği Yağı İthalatında Tarife Kontenjanı Uygulanması Hakkında Karar” ile 1206.00.99.00.19 ve 1512.11.91.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyonlarında (“GTİP”) sınıflandırılan ayçiçeği tohumu veya ham ayçiçeği yağı cinsi eşya için tarife kontenjanı açılmış olup, tarife kontenjanı kapsamında uygulanacak gümrük vergisi oranları belirlenmiştir.

Buna göre, aşağıdaki tabloda GTİP ve tanımı belirtilen eşyanın ithalatında, 12.01.2026 - 31/05/2026 tarihleri (bu tarihler dahil) geçerli olmak üzere, aynı tabloda gösterilen miktar ve gümrük vergisi oranı ile tarife kontenjanları açılmıştır.

GTİP	Eşya ismi	Uygulanacak gümrük vergisi oranı (%)	Tarife kontenjanı dönemi
1206.00.99.00.19	Diğerleri	0	12/01/2026 - 31/05/2026 (bu tarihler dahil)
1512.11.91.00.00	Ayçiçeği tohumu yağı	20	

Tarife kontenjanı, 1.000.000 ton 1206.00.99.00.19 GTİP’li yağlık ayçiçeği tohumu veya bunun karşılığı 400.000 ton 1512.11.91.00.00 GTİP’li ham ayçiçeği tohumu yağı olarak uygulanır.

Tarife kontenjanı, 1/7/2025 - 30/11/2025 tarihleri arasında yerli yağlık ayçiçeği tohumu alımı yapanlar öncelikli olmak üzere, ham ve/veya rafine ayçiçeği yağı üreten sanayici firmalara tahsis edilir.

Tarife kontenjanı dışında kalan ithalatlarda ise İthalat Rejimi Kararı ile yürürlükte olan gümrük vergisi oranları uygulanmaya devam edecektir.

Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7. Mısır menşeli granit ithalinde dumpinge karşı önlem uygulanmasına karar verilmiştir.

09.08.2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2024/27) ile yerli firmaların başvurusuna istinaden Mısır Arap Cumhuriyeti (“**Mısır**”) menşeli 6802.23 ve 6802.93 gümrük tarife pozisyonlarında (“**GTP**”) sınıflandırılan “granit” tanımlı eşyanın ithaline ilişkin dumping soruşturması açılmış; Ticaret Bakanlığı tarafından yürütülen soruşturma sonunda, Mısır menşeli soruşturma konusu ürün ithalatının dumpingli olduğu ve yerli üretim dalında zarara neden olduğu tespit edilmiş; söz konusu eşyanın ithalinde CIF bedelin %49 ila %66 arasında değişen oranlarda olmak üzere, firma

bazında dumpinge karşı kesin önlemin uygulanmasına karar verilmiş; anılan önlemin yürürlüğe konulmasını teminen İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/17), 19.07.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Aşağıdaki tabloda, uygulanmasına karar verilen önleme ilişkin detaylar gösterilmiştir.

GTİP	Eşyanın tanımı	Menşe ülke	Firma ünvanı	Dampinge karşı önlem (CIF bedelin yüzdesi)
6802.23 6802.93	Granit	Mısır Arap Cumhuriyeti	Gracore for Mining Export Marble and Granite	49
			Al Adnan Stone for Marble and Granite	55
			Diğerleri	66

Bu Tebliğ, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8. Yağlık ayçiçeği tohumu ve ham ayçiçeği yağı ithalatı için açılan tarife kontenjanının dağıtımına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

18.07.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 17.07.2025 tarihli Cumhurbaşkanlığı Kararı’na ekli Yağlık Ayçiçeği Tohumu ve Ham Ayçiçeği Yağı İthalatında Tarife Kontenjanı Uygulanması Hakkında Karar uyarınca, 1206.00.99.00.19 ve 1512.11.91.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyonlarında (“GTİP”) sınıflandırılan ayçiçeği tohumu veya ham ayçiçeği yağı cinsi eşya için 12.01.2026 - 31.05.2026 (bu tarihler dahil) tarih aralığı için tarife kontenjanı açılmış olup, tarife kontenjanı kapsamında, sırasıyla %0 ve %20 oranlarında gümrük vergisi uygulanacaktır.

Aşağıdaki tabloda, söz konusu eşya için uygulanacak gümrük vergisi oranı ve tarife kontenjanı dönemine ilişkin bilgiler gösterilmiştir.

GTİP	Eşya ismi	Uygulanacak gümrük vergisi oranı (%)	Tarife kontenjanı dönemi
1206.00.99.00.19	Diğerleri	0	12/01/2026 - 31/05/2026 (bu tarihler dahil)
1512.11.91.00.00	Ayçiçeği tohumu yağı	20	

22.07.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Yağlık Ayçiçeği Tohumu ve Ham Ayçiçeği Yağı İthalatında Tarife Kontenjanı Uygulanmasına İlişkin Tebliğ ile söz konusu ürünlere ilişkin tarife kontenjanının dağıtım yöntemi ile başvuru ve kullanım usul ve esasları belirlenmiştir.

Açılan tarife kontenjanı, Ticaret Bakanlığı (İthalat Genel Müdürlüğü) tarafından 01.07.2025 - 30.11.2025 tarihleri (bu tarihler dahil) arasında yerli yağlık ayçiçeği tohumu alımı yapanlar öncelikli olmak üzere, ham ve/veya rafine ayçiçeği yağı üreten sanayici firmalara dağıtılacaktır.

Tarife kontenjanı, 1 milyon ton yağlık ayçiçeği tohumu esas alınarak dağıtılır. Bu dağıtım, yağlık ayçiçeği tohumu olarak veya %40 randımanla hesaplanan ham ayçiçeği tohumu yağı olarak yapılır. Toplam dağıtım miktarı, yağlık ayçiçeği tohumu için 1 milyon tonu, ham ayçiçeği tohumu yağı için 400 bin tonu geçemez. Tarife kontenjanı, Bakanlıkça belirlenen dağıtım kriterlerine göre yağlık ayçiçeği tohumu veya karşılığı ham ayçiçeği tohumu yağı cinsinden dağıtılır.

Tarife kontenjanı talepleri için başvuruların, 01.12.2025 - 15.12.2025 tarihleri (bu tarihler dahil) arasında e-Devlet üzerinden veya Ticaret Bakanlığı'nın internet sitesindeki (www.ticaret.gov.tr) "E-Hizmetler" başlığı altındaki "E-İşlemler" menüsünde yer alan "İthalat Belge İşlemleri" uygulaması üzerinden e-imza ile yapılması gerekmektedir.

2025/19 sayılı Tebliğ çerçevesince elektronik imza sahibi yetkilendirilmiş kişiler, firmalar adına başvuru yapabilir. Başvuruların, ilgili web sayfasında belirtilen başvuru ekranından elektronik olarak, Tebliğ'e ekli "Yağlık Ayçiçeği Tohumu ve Ham Ayçiçeği Tohumu Yağı Faaliyet Raporu Örneği" başlıklı EK-2'deki belge ve bilgilerin tam ve eksiksiz bir şekilde sisteme yüklenmesi ile yapılması gerekmektedir.

E-imza uygulamalarında yaşanabilecek sorunlar nedeniyle başvurular, belirli belgelerle elektronik posta (KEP) veya fiziksel olarak da yapılabilecektir.

Söz konusu Tebliğ, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

9. Çin menşeli elektrikli duvar saatlerinin ithalinde uygulanan dampinge karşı önlemin uygulanmaya devam edilmesine karar verilmiştir.

20.07.2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2023/21) ile Çin Halk Cumhuriyeti menşeli ("ÇHC") menşeli 9105.21.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyonu ("GTİP") altında yer alan "elektrikle çalışan duvar saatleri" tanımlı eşyanın ithalinde uygulanan dampinge karşı önlemin yürürlük süresi sona ereceğinden, Türkiye'deki yerli üreticilerin başvurusu üzerine, dampinge karşı önleme ilişkin nihai gözden geçirme soruşturması ("NGGS") açılmasına karar verilmiş; yürütülen soruşturma sonunda, ÇHC menşeli, 9105.21.00.00 GTİP numarasındaki ürüne yönelik önlemin yürürlükten kalkması durumunda dampingin ve zararın devam etmesinin veya yeniden meydana gelmesinin muhtemel olduğu saptanmış; halihazırda, ÇHC menşeli söz konusu eşyanın ithalinde, CIF bedelin %23 oranındaki dampinge karşı önlemin, uygulanmaya devam edilmesine karar verilmiştir.

Anılan önlemin yürürlüğe konulmasını teminen İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/16) 22.07.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Aşağıdaki tabloda, uygulanmasına karar verilen önleme ilişkin detaylar gösterilmiştir.

GTİP	Eşya tanımı	Menşe ülke	Dampinge karşı önlem (CIF bedelin yüzdesi)
9105.21.00.00.00	Elektrikle çalışanlar	Çin Halk Cumhuriyeti	23

Söz konusu Tebliğ, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.



İş ve sosyal güvenlikte son gelişmeler

Bu sayımızda sosyal güvenlik alanında yaşanan önemli gelişmeler sizlerle paylaşılmıştır.

1. Kayıtlı elektronik posta (KEP) ile yapılacak bildirimlere hukuksal güvence geldi.

7555 sayılı “Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve 635 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 24.07.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanun’un iş mevzuatını ilgilendiren en önemli maddesi ise 4857 sayılı İş Kanunu’nun 109’uncu maddesinde değişiklik öngören KEP ile ilgili 23. maddesidir.

Özetle;

Mevcut İş Kanunu’nda “Bu Kanunda öngörülen bildirimlerin ilgiliye yazılı olarak ve imza karşılığında yapılması gerekir” hükmü varken; Yeni düzenleme ile KEP ile yapılacak bildirimler de işçinin yazılı kabulü şartıyla hukuksal koruma altına alınmıştır.

Maddenin yeni hali; 4857/m.109;

“Bu Kanunda öngörülen bildirimlerin ilgiliye yazılı olarak ve imza karşılığında veya işçinin yazılı kabulü şartıyla elektronik iletilerin, gönderimi ve teslimatı da dâhil olmak üzere kullanımına ilişkin olarak hukuki delil sağlayan, elektronik postanın nitelikli şekli olan kayıtlı elektronik posta (KEP) hesabı üzerinden gönderilmek suretiyle yapılması gerekir. İş sözleşmesinin feshi sonucunu doğuracak bildirimler herhâlde yazılı yapılır. Yazılı bildirim yapılan kişi bunu imzalamazsa, durum o yerde tutanakla tespit edilir. Ancak, 11/2/1959 tarihli ve 7201 sayılı Tebligat Kanunu kapsamına giren tebligat anılan Kanun hükümlerine göre yapılır.

KEP sisteminin kullanılmasına ilişkin maliyetler işveren tarafından karşılanır. Bu maddede belirtilen elektronik bildirimler KEP sistemi ile ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılır.”

olarak düzenlenmiştir.

2. İzinsiz çalıştığı tespit edilen yabancıların masrafları işverenlerinden tahsil edilecek.

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı ile İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan “İzinsiz Çalıştığı İçin Haklarında Sınır Dışı Etme Kararı Alınan Yabancıların Çeşitli Masraflarının İşverenlerinden Tahsili Hakkında Yönetmelik” 23.07.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır. Söz konusu Yönetmelik 6735 sayılı Kanunun 23/a-9 maddesi kapsamında yayımlanmıştır.

Yönetmelik’e göre;

- 1) 6458 sayılı Kanun’un 54’üncü maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi uyarınca haklarında sınır dışı etme kararı alınan yabancıların çıkış işlemleri ivedilikle ve öncelikle gerçekleştirileceği,

2) Birinci fıkra kapsamındaki yabancılar hakkında Başkanlık tarafından yapılan iş ve işlemlerin;

- a) Geri gönderme merkezlerinden yürütülmesi halinde, bu süre zarfında yabancıların konaklama giderleri, ülkelerine dönmeleri için gerekli masraflar ve gerektiğinde yapılan sağlık harcamaları,
- b) Geri gönderme merkezleri dışından yürütülmesi halinde, ülkelerine dönmeleri için yapılan masraflar,

6183 sayılı Kanun uyarınca işveren veya işveren vekilinden tahsil edilir.

3) İl göç idaresi müdürlüğü tarafından, işveren veya işveren vekiline, izinsiz çalışan yabancı ve varsa eş ve çocukları için ikinci fıkra kapsamında Başkanlık bütçesinden yapılan ve yabancından tahsil edilemeyen gider, masraf ve harcamaların bir aylık ödeme süresi içinde ilgili muhasebe birimine ödenmesi gerektiği yazılı tebligat ile bildirilir.

4) Bu tutarların süresi içinde ödenmemesi halinde 6183 sayılı Kanuna göre takip ve tahsili amacıyla, söz konusu tebligatın bir örneği ile işveren veya işveren vekilinin adı, soyadı veya unvanı, T.C. kimlik numarası/yabancı kimlik numarası veya vergi kimlik numarası, tahsili istenen tutar ve yazının karşı tarafa tebliğ edildiği tarihe dair bilgiyi içeren yazı, il göç idaresi müdürlüğü tarafından işveren veya işveren vekilinin gelir ya da kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesi müdürlüğüne gönderilir.

5) İkinci fıkranın (a) bendinde yer alan konaklamaya ilişkin masraflar, geri gönderme merkezinde barındırmanın günlük maliyeti, Başkanlıkça her mali yılbaşında maktu bir tutar şeklinde belirlenir.

6) Başkanlık tarafından yabancıların en fazla üç aylık idari gözetimi süresince katlanılan maliyetler işveren veya işveren vekilinden tahsil edilir.

Bu Yönetmelik yayımı tarihinden altı ay sonra (23 Ocak 2026) yürürlüğe girecektir.

3. Turizm sektöründe hafta tatili kullanımına esneklik geldi.

14.07.2025 tarihli Resmî Gazete 'de yayımlanan 7553 sayılı Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile iş mevzuatında bazı düzenlemeler yapılmıştır.

A- Kanun'un 9'uncu maddesi ile 4857 sayılı İş Kanunu'nun 46'ncı maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

"Ancak Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından turizm işletmesi belgesi verilen konaklama tesislerinde çalışan işçilerin bu fıkra kapsamında hak kazandığı hafta tatili, işçinin yazılı talebi veya onayı ile hak kazandığı günü takip eden dört gün içinde kullanılabilir. Bu halde işçinin hak kazandığı hafta tatilinde yaptığı çalışmaların günlük normal çalışma süresi kadarlık

kısmı fazla çalışmanın hesabında dikkate alınmaz. İşçi verdiği onayı otuz gün önceden işverene yazılı olarak bildirimde bulunmak kaydıyla geri alabilir."

Bu hüküm 14.07.2025 tarihinde uygulamaya geçmiştir.

Değişikliğe göre; Kültür ve Turizm Bakanlığı tarafından turizm işletmesi belgesi verilen konaklama tesislerinde çalışan işçiler için hafta tatili kullanımına belirli şartlarla yeni esneklik sağlanmıştır.

1- 4857 sayılı İş Kanunu uyarınca hafta tatili yedi günlük zaman dilimi içindeki 24 saatlik dinlenme hakkını ifade etmektedir. Turizm işletme belgesi olan işyerlerinde hafta tatili takip eden 4 gün içinde kullanılırsa yine yasal süresinde Kabul edilecektir. Yani hafta tatili kullanımındaki 6+1 kuralı 10+1 şeklinde olabilecektir.

2- Bu halde işçinin hak kazandığı hafta tatilinde yaptığı normal çalışma süresi fazla mesai hesabında dikkate alınmayacaktır.

3- Bu uygulama için işçinin yazılı talebi veya onayı gereklidir.

4- İşçi verdiği onayı otuz gün önceden işverene yazılı olarak bildirimde bulunmak kaydıyla geri alabilir.

B- Kanun'un 10'uncu maddesi ile 4857 sayılı Kanun'un 108'inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"MADDE 108- Bu Kanunda öngörülen idari para cezaları, gerekçesi belirtilmek suretiyle Çalışma ve İş Kurumu il müdürünce verilir. 101'inci ve 106'ncı maddeler uyarınca birden fazla ilde işyeri bulunan işverenlere uygulanacak idari para cezaları işyerlerinin merkezinin bulunduğu yerdeki Çalışma ve İş Kurumu il müdürünce verilir. 101'inci ve 106'ncı maddelere göre verilen idari para cezaları genel hükümlere göre tahsil edilir. 106'ncı maddeye göre verilecek idari para cezası için 25/6/2003 tarihli ve 4904 sayılı Türkiye İş Kurumu ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'un 20'nci maddesindeki tutarlar esas alınır."

C- Kanun'un 13. maddesi ile en düşük emekli aylığı (31/05/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun ek 19'uncu maddesinin birinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan) 01.07.2025 tarihinden itibaren 14.469 TL'den 16.881 TL'ye yükseltilmiştir.

4. Pandemi dönemi ücretsiz izin (nakdi ücret desteği) süreleri yıllık izin ve kıdem tazminatına esas sürenin belirlenmesinde dikkate alınır mı?

Bilindiği üzere Covid-19 salgınının, tüm dünyada ve ülkemizde çalışma hayatı üzerinde büyük etkileri olmuştur. Bu etkilerin azaltılması ve istihdamı korumak amacıyla 7226 ve 7244 sayılı ile 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nda ve 4857 sayılı Kanun'da değişiklikler yapılmış ve bu Kanunlara geçici maddeler eklenmiştir. Yapılan düzenlemeler ile kısa çalışma uygulaması ve kısa çalışma ödeneğinden yararlanma koşullarında değişikliğe gidilmiş, işverene belirli hâller dışında fesih yasağı getirilmiş ve 17.04.2020 tarihli Resmî Gazete'de

yayımlanan 7244 sayılı Kanun ile işverenlere tek taraflı olarak işçileri ücretsiz izne çıkarma yetkisi verilmiştir. 7244 sayılı Kanun ile 4857 sayılı Kanun'a eklenen geçici 10/2 hükmüne göre "Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren üç aylık süreyi geçmemek üzere işveren işçiye tamamen veya kısmen ücretsiz izne ayırabilir. Bu madde kapsamında ücretsiz izne ayrılmak, işçiye haklı nedene dayanarak sözleşmeyi fesih hakkı vermez. Cumhurbaşkanı birinci ve ikinci fıkrada yer alan üç aylık süreleri her defasında en fazla üçer aylık sürelerle 30/6/2021 tarihine kadar uzatmaya yetkilidir." Kanun gereği bu süre birden fazla kez uzatıldıktan sonra, son olarak 09.03.2021 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 3592 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 17.03.2021 tarihinden itibaren iki ay uzatılmasına karar vermiştir. Ücretsiz izne çıkarılan ve kısa çalışma ücretinden yararlanamayan işçilere nakdi ücret destekleri sağlanmıştır.

Bu dönemde kullandırılan ücretsiz izin sürelerinin kıdem tazminatı ve yıllık izne esas sürenin belirlenmesinde dikkate alınıp alınmayacağına ilişkin bölge adliye mahkemeleri arasında ortaya çıkan farklı kararların giderilmesini teminen Yargıtay 9. Dairesi tarafından (Bölge adliye mahkemeleri kararları arasındaki uyumsuzluğun giderilmesi istemine dair) Esas No: 2025/3201 Karar No: 2025/4965 ile karar verilmiştir.

Özetle;

"4857 sayılı Kanun'un geçici 10/2 hükmünde ücretsiz izin için herhangi bir koşul öngörülmemiş; kural olarak işçinin iş sözleşmesinin askıda olduğu süreler, kıdem tazminatına esas süreye dahil edilmemektedir. Örneğin ücretsiz izinde geçen süreler kıdem tazminatına esas süre bakımından dikkate alınmaz. Belirtmek gerekir ki dairemizce kıdem tazminatına esas alınamayacağı kabul edilen askı süreleri kanun ve sözleşmeden doğmaktadır. 4857 sayılı Kanun'un geçici 10/2 hükmünde öngörülen ücretsiz izin ise kanuna dayanmakla birlikte işverenin tek taraflı tasarrufu ile gerçekleşmektedir. Bu nedenle salgından dolayı işveren tarafından tek taraflı verilen ücretsiz iznin, kıdeme bağlı haklar bakımından ayrıca değerlendirilmesi zorunluluğu ortaya çıkmıştır."

Tüm bu hususlar değerlendirildiğinde; düzenlemenin amacı ve taraflar arasındaki hak ve menfaat dengesi de göz önünde bulundurularak;

"Yıllık ücretli izin ve kıdem tazminatına esas sürenin belirlenmesinde, bildirim süresine altı haftanın eklenmesiyle oluşan süreyi geçmemek kaydıyla işçinin 4857 sayılı Kanun'a eklenen geçici 10/2 hükmü kapsamında ücretsiz izinde geçirdiği sürenin dikkate alınması gerektiği, bunu aşan kısmın kıdeme esas süreye eklenemeyeceği sonucuna ulaşılmıştır" kararı çıkmıştır.

5. Özel sağlık hizmet sunucularında çalışan hekimler 4/a'lı sayılacak

7557 sayılı Sağlıkla İlgili Bazı Kanunlarda ve 663 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 24.07.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlandı.

Özetle;

1- Kanun'un ikinci maddesi ile 11/4/1928 tarihli ve 1219 sayılı Tababet ve Şuabatı San'atlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun'un 12'nci maddesinin üçüncü fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "birden fazla" ibaresi "en fazla iki" şeklinde değiştirilmiş ve fıkra birinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar, Sosyal Güvenlik Kurumu ve kamu kurumları ile sözleşmesi olup olmamasına bakılmaksızın özel sağlık kurum ve kuruluşları ile vakıf üniversitelerinde 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı olarak çalışır." hükmü getirilmiştir.

a- Maddedeki ilk değişiklik; mevcut durumda tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar belirli şartlar ile daha önce birden fazla sağlık kurum ve kuruluşunda çalışabiliyor iken, değişiklik ile artık en fazla iki sağlık kurum ve kuruluşunda çalışabileceklerdir.

b- Maddedeki ikinci değişiklik ise özel sağlık kurumlarında çalışan hekimlerin sigortalılık statülerine ilişkindir. Mevcut durumda 5510 sayılı Kanun'un ek 10.maddesi ikinci fıkrası uyarınca, şirket ortağı olan veya mesleğini serbest olarak icra eden hekimler ile tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olan kişilerin, hizmet alım sözleşmesi ile özel hukuk kişileri ve/veya vakıf üniversitelerine ait sağlık kurum ve kuruluşları bünyesinde hizmet vermeleri halinde, hizmet alım sözleşmelerinde aksine bir hüküm bulunmadığı sürece, 23/04/2015 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 4/b kapsamında sigortalı sayılmışlardır. Hizmet alım sözleşmesinde hekimlerin 4/a kapsamında sigortalı olarak bildirilmesi kararlaştırılmış ise 4/a statüsünde sigortalı bildirimleri esas alınmaktaydı. Yeni değişiklik ile tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanların 4/b-4/c vb. statüde olup olmadıklarına bakılmaksızın, eğer özel sağlık kurum ve kuruluşları ile vakıf üniversitelerinde çalışmaları halinde; hizmet alım sözleşmesi ile 4/b yerine doğrudan hizmet akdi esası ile çalıştıkları kabul edilerek 21/07/2025 tarihinden itibaren 4/a statüde SGK'ya bildirimleri yapılacaktır şeklinde değişmiştir.

Ancak bu hüküm yeni sözleşme ile işe başlayacak tabip, dış tabibi ve uzman hekimler için geçerli olup, mevcut çalışanlar için bir geçiş süreci öngörülmüştür.

2- Özel hastanelerde mevcut çalışan hekimler için düzenlemenin 7. maddesi ile bir geçiş süresi öngörülmüş olup, 1219 sayılı Kanun'a aşağıdaki geçici 16. madde eklenmiştir.

"Geçici madde 16- Özel sağlık kurum ve kuruluşları ile vakıf üniversitelerinde çalışan tabipler, dış tabipleri ve tıpta uzmanlık mevzuatına göre uzman olanlar; bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce 12'nci madde hükümler

uyarınca verilen çalışma izinleri için 1/6/2026 tarihine kadar yeni çalışma izni başvurusunda bulunur. Bu tarihe kadar başvuruda bulunmayanların çalışma izinleri iptal edilir.”

- 3- Daha önce “Özel Hastane Yönetmeliği” ile öngörülen hekimlerin 4/a sigortalılığı yeni Kanuni düzenleme ile yürürlüğe girmiş oldu.

30/01/2025 tarihinde yayımlanan Özel Hastaneler Yönetmeliği’nin asgari personel standard başlıklı 15/2 maddesinde; “Sağlık personeli özel hastane kadrosunda sözleşme ile 31.05.2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı olarak EKİP üzerinden personel çalışma belgesi düzenlenerek çalışır. Personel çalışma belgesi gerektiğinde EKİP üzerinden ibraz ve kontrol edilir.” şeklinde belirtilmiş idi.

Not: 7557 sayılı Kanun ile 1219 sayılı Tababet ve Şuabatı San’atlarının Tarzı İcrasına Dair Kanun’da bir değişiklik yapılmış ve yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Mezkûr hekimlerin sigortalılığına ilişkin 5510 sayılı Kanun’un ek 10. maddesinde ise henüz bir değişiklik yapılmamış ve kanuni değişiklik de beklenmemektedir, ancak SGK’dan konu ile ilgili bir genelge tanzimi mümkün olabilir.



Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

24.04.2024 tarihli ve E-62030549-125[32-2023]- sayılı özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; Şirketinizin, faaliyet konusunun liman işletmeciliği olduğu, kabotaj hattında ve ağırlıklı olarak uluslararası sefer yapan gemilere liman işletmeciliği hizmeti verdiği, verilen liman ve terminal hizmetlerini yük sahipleri adına Türkiye'deki gemi acentelerine faturalandırdığı, Türkiye'deki gemi acentesinin ise söz konusu hizmet bedellerini yurt dışı armatör kuruma acentelik hizmeti olarak faturalandırdığı belirtilerek bu kapsamda elde ettiğiniz kazanç dolayısıyla 1 puanlık kurumlar vergisi indiriminden yararlanıp yararlanmayacağınız hususunda bilgi talep ettiğiniz anlaşılmış olup konu hakkında Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinin yedinci fıkrasında, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1/1/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanacağı hükme bağlanmış olup, 7456 sayılı Kanun'la yapılan değişiklikte; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Konu ile ilgili olarak 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin:

- "32.1.2.2. Kapsam ve yararlanacak olanlar" başlıklı bölümünde, "Kurumlar vergisi mükellefleri gerek ihracat faaliyetlerinden gerekse üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranını 1 puan indirimli uygulayabileceklerdir. ...",
- "32.1.2.3 Kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasının şartları" başlıklı bölümünde, "İhracat yapan kurumların ihracattan elde ettikleri kazançlarıyla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanabilmesi için ihracat faaliyetiyle iştigal etmeleri yeterli olacaktır. ...",
- "32.1.2.5. İhracat faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması" başlıklı bölümünde, "İhracat yapan kurumlar gerek mal gerekse hizmet ihraçlarından elde ettikleri kazançlarına münhasır olmak üzere ilgili dönemde geçerli olan kurumlar vergisi oranını 1 puan indirimli uygulayabileceklerdir. Bu madde uygulamasında hizmet ihracı, yurt dışındaki bir müşteri için yapılan ve yurt dışında faydalanan hizmetleri kapsamaktadır. Ayrıca, karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinden elde edilen kazançlar da oranın 1 puan indirimli uygulanacağı kazançlar arasında kabul edilecektir..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Şirketiniz tarafından münhasıran uluslararası sefer yapan gemilere verilen liman ve terminal hizmetleriniz Türkiye'de verildiğinden ve bu hizmetlerden Türkiye'de faydalandığından, bu faaliyetlerinizden elde ettiğiniz kazancınıza, kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

21.05.2024 tarihli ve E-62030549-125[3/2023]-özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, ...firmasının ... İrtibat Bürosu olarak faaliyete başladığınız, irtibat büronuzu süre bitimi nedeniyle kapatmanız gerektiğini belirterek, aktifinizde kayıtlı bulunan sabit kıymetleri yeni kurmuş olduğunuz limited şirkete emsal bedelden devretmeniz halinde mükellefiyeti bulunmayan irtibat büronuzun vergilendirilmesi hususunda Başkanlığımız görüşünün talep edildiği anlaşılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinde, Kanun'un 1'inci maddesinde sayılı kurumlardan kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye içinde bulunmayanların sadece Türkiye'de elde ettikleri kurum kazançları üzerinden vergilendirileceği hükmüne yer verilmiştir. Türkiye'de elde edilmiş kazancın varlığı ise Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3'üncü ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 7'nci ve 8'inci maddelerinde yer alan hükümlere göre belirlenmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (a) bendinde, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olarak Türkiye'de iş yeri olan veya daimi temsilci bulunduran yabancı kurumlar tarafından bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla yapılan işlerden elde edilen kazançlar ticari kazanç olarak vergiye tabidir. Ancak, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlarca Türkiye'de yalnızca mal teminine yönelik bir iş yeri oluşturulması veya daimi temsilci bulundurulması ve bu yerlerde veya bu temsilciler vasıtasıyla temin edilen malların Türk iç pazarına sunulmayarak yabancı memleketlere gönderilmesi halinde, teknik olarak Türkiye'de elde edilmiş bir kazançtan söz edilmemekte ve vergi doğmamaktadır. Bu maddede geçen iş yeri kavramı; Vergi Usul Kanununun 156'ncı maddesinde, daimi temsilci kavramı ise Gelir Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesinde düzenlenmiştir. Bu bağlamda, iş yeri Vergi Usul Kanununda ticari faaliyetin yapıldığı veya bu faaliyette kullanılan yer olarak, daimi temsilci ise Gelir Vergisi Kanunu'nda ticari muameleler ifasına yetkili kimse olarak tanımlanmıştır.

Aynı Kanun'un 26'ncı maddesinde, dar mükellefiyete tâbi olan yabancı kurumların vergiye tâbi kazancının Gelir Vergisi Kanununda yazılı diğer kazanç ve iratlardan (telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddî hakların satışı, devir ve temlik karşılığında alınan bedeller hariç) ibaret bulunması halinde, yabancı kurum veya Türkiye'de adına hareket eden kimsenin, bu kazançları elde edilme tarihinden itibaren on beş gün içinde Kanun'un 27'nci maddesinde belirtilen vergi dairesine beyanname ile bildirmek zorunda oldukları hükme bağlanmış olup, Kanun'un 27'nci maddesinde ise özel beyan zamanı tayin olunan gelirlerle ilgili kurumlar vergisi beyannamesinin, taşınmazların elden çıkarılmasından doğan diğer kazanç ve iratlarda taşınmazın bulunduğu, taşınırın elden çıkarılmasından doğan diğer kazanç ve iratlarda mal ve hakların Türkiye'de

elden çıkarıldığı yerin vergi dairesine verileceği hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, irtibat büroları 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak çıkarılan Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliği'nde yer alan düzenlemelere göre kurulmakta ve faaliyet göstermektedir. Mevcut yasal düzenlemelere göre irtibat büroları Türkiye'de ticari ve diğer gelir getirici faaliyetler ile izin konusu dışında bir faaliyette bulunamamakta, kar elde edip transfer edememekte ve bütün masraflarını yurt dışından getirecekleri dövizlerle karşılamak zorundadır.

Bu bakımdan Türkiye'de kurulan irtibat bürosunun, 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak çıkarılan Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Uygulama Yönetmeliği'nde yer alan düzenlemelere göre bir irtibat bürosu olarak kurulması, ticari ve diğer gelir getirici faaliyetler ile izin konusu dışında bir faaliyette bulunmaması halinde kurumlar vergisi mükellefiyet tesisine gerek bulunmamaktadır.

Buna göre, irtibat büronuzun Türkiye'deki faaliyetlerini yürütülebilmesi amacıyla satın alınan ve satın alma ve diğer tüm masrafları yurt dışındaki merkeziniz tarafından karşılanan sabit kıymetlerin emsal bedelden satılması durumunda, satıştan elde edilen hasılatın irtibat bürosunun hesaplarıyla ilişkilendirilmeksizin doğrudan yurt dışındaki merkezin hesaplarına yansıtılması şartıyla irtibat büronuz için kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis ettirilmesine gerek bulunmamaktadır.

Ancak, yurt dışındaki merkezin söz konusu demirbaş ve taşıtların satışından sağladığı kazanç, Türkiye'de arızı ticari faaliyetten elde edilen diğer kazanç ve iratlar niteliğinde olduğundan, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 26'ncı maddesine göre anılan kazancın, iktisap tarihinden itibaren 15 gün içinde yabancı kurum veya Türkiye'de namına hareket eden kimse tarafından aynı Kanun'un 27'nci maddesinde belirtilen vergi dairesine beyanname ile bildirilmesi gerekmektedir.

E-17192610-125[KV-23-511]- Sayılı, ve 09/05/2024 Tarihli Özelge (Bursa Vergi Dairesi Başkanlığı)

Konu: İlgide kayıtlı özelge talep formunda, İş Ortaklığınızın, ... İhtisas Organize Sanayi Bölgesi arıtma tesisinin altyapı yapım işi ve işletme hakkını üstlenmek amacıyla kurulduğu ve söz konusu işe ilişkin sözleşme kapsamında yapım işi bittikten sonra tesisin işletme hakkının da ... ay süre uhdenizde kalacağı belirtilerek, yapım işi ve işletme hakkının aynı iş ortaklığı ile devam edip edemeyeceği ile iş ortaklığına ilişkin elde edilen kazancın ne zaman beyan edileceği hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre, iş ortaklıkları kurumlar

vergisi mükellefleri arasında sayılmış olup, Kanun'un 2'nci maddesinin yedinci fıkrasında aynı maddenin diğer fıkralarında yazılı kurumların kendi aralarında veya şahıs ortaklıkları ya da gerçek kişilerle, belli bir işin birlikte yapılmasını ortaklaşa yüklenmek ve kazancını paylaşmak amacıyla kurdukları ortaklıklardan bu şekilde mükellefiyet tesis edilmesini talep edenlerin iş ortaklığı olarak sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "2.5-İş Ortaklıkları" başlıklı bölümünün "2.5.2. Unsurları" alt başlıklı bölümünde;

"Kurulacak olan iş ortaklığının kurumlar vergisi mükellefi sayılabilmesi için en az aşağıdaki unsurları taşıması gerekir.

- Ortaklardan en az birisinin kurumlar vergisi mükellefi olması,
- Ortaklığın belli bir işi sonuçlandırmak üzere yazılı bir sözleşmeyle kurulması,
- İş ortaklığı konusunun belli bir iş olması,
- Birlikte yapılacak olan işin belli bir süre içinde gerçekleştirilmesinin öngörülmesi,
- İş ortaklığı ile işveren arasında bir yüklenim sözleşmesinin olması,
- Tarafların, müştereken yüklenilen işin belli bir veya birden fazla bölümünden değil, tamamından işverene karşı sorumlu olmaları,
- İşin bitiminde kazancın paylaşılması,
- Birlikte yapılması öngörülen ve müştereken yüklenilen işin bitimi ve Vergi Usul Kanununda belirtilen mükellefiyetle ilgili ödevlerin tamamının yerine getirilmesiyle mükellefiyetin sona ermesi.

İş ortaklığı, devamlılık gösteren ve aynı nitelikte olan iş veya işler için değil, belirli bir sürede bitecek bir iş için kurulacak ve tam mükellefiyete tabi olacaktır.

Yukarıda sayılan unsurları taşımak kaydıyla, iş ortaklıkları her türlü iş için kurulabilmektedir.

Belli bir iş için kurulan iş ortaklığında işverenin birden fazla olması, iş ortaklığının da birden fazla olmasını gerektirmez. Ancak bir işverene karşı birden fazla işin, yukarıda tanımlanan iş ortaklığı çerçevesinde yüklenilmesi halinde her iş, ayrı bir iş ortaklığının kurulmasını gerektirecektir.

Örneğin; bir hidroelektrik santrali inşası işi için tek bir iş ortaklığı kurulabilir. Aynı işveren tarafından söz konusu santral ile bağlantılı elektrik iletim sisteminin kurulması işi için ayrı bir ihale düzenlendiği takdirde bu iş için ayrı bir iş ortaklığı kurulması gerekmektedir.

İş ortaklığının kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesi, ortaklığın kuruluş mukavelesinde gösterilen merkezin bulunduğu yer vergi dairesidir. Mukavelede, ortaklık merkezi belirtilmemiş ise iş merkezinin bulunduğu yer vergi dairesi, bağlı olduğu vergi dairesi olacaktır.

Belli bir iş için kurulacak olan iş ortaklığında işin bitim tarihi, taahhüt sözleşmesinde belirlenen esaslara göre tayin olunacaktır. Ancak, işin bitimi iş ortaklığının da sona erdiğini göstermez. Bu iş dolayısıyla mükellefiyetle ilgili ödevlerin tamamının da yerine getirilmesi (Örneğin, tahakkuk eden vergilerin tamamının ödenmesi) gerekir. Vergisel ödevlerin tamamının ikmal edilmesinden sonra iş ortaklığı sona ermiş sayılır.

Öte yandan, iş ortaklıklarının tasfiyesi, Borçlar Kanunundaki adi ortaklıkların dağılmasına ilişkin hükümlere göre yapılacaktır."

açıklamaları yer almaktadır.

Diğer taraftan, İş Ortaklığınız ile ... İhtisas Organize Sanayi Bölgesi arasında imzalanan "...ne ilişkin sözleşmenin "Sözleşmenin Türü ve Bedeli" başlıklı 6'ncı maddesinde, "İşbu sözleşme, ... İhtisas Organize Sanayi Bölgesi ... Tesisleri Yapım İşine ait anahtar teslim yapım ve hizmet sözleşmesidir.

İş Kapsamında ... Tesisinin Geçici kabulünden sonra ... (...) aylık işletme faaliyetleri süreci başlar ve işletme YÜKLENİCİ tarafından BÖLGE adına yapılır. ..." açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, İş Ortaklığınızın uhdesinde kalan ... İhtisas Organize Sanayi Bölgesi arıtma tesisinin altyapı yapım işine ilişkin elde edilecek kazancın, faaliyetin sona erdiği yıla ilişkin kurumlar vergisi beyan döneminde beyan edilmesi, iş ortaklığınızın vergisel ödevlerinin tamamının ikmal edildiği tarihe kadar mükellefiyetle ilgili tüm ödevlerini yerine getirmesi gerekmektedir.

Öte yandan, kurumlar vergisi mükellefi olan iş ortaklığı, belirli bir sürede bitecek bir iş için kurulabilecek olup, birden fazla işin kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamında iş ortaklığınca taahhüt edilebilmesi için her iş için ayrı bir iş ortaklığının kurulması gerekmektedir.

Bu bağlamda, ... tesisi yapım işi ve bu tesisin işletme faaliyeti birbirinden bağımsız iki ayrı iş olarak değerlendirilecek olup, ... tesisinin ... ay süreyle işletilmesi için İş Ortaklığınız adına ayrı kurumlar vergisi mükellefiyetinin tesis edilmesi gerekmektedir.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun 2024/2972 esas numaralı ve 2024/4974 karar numaralı kararı:

Konu: ... İdare Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:.. sayılı kararının temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.

Özet: Dava konusu istem: Marmara Üniversitesi Rektörlüğünce 13/06/2024 tarihinde açık ihale usulü ile gerçekleştirilen ... ihale kayıt numaralı "Marmara Üniversitesi Yemekhanelerine 01/07/2024-30/06/2025 Tarihleri Arası 1400000 Adet Malzeme Dahil 4 Kap Yemek Hizmeti Alımı"

ihalesine ait ihale dokümanına yönelik olarak davacı şirket tarafından yapılan itirazın şikayet başvurusunun reddine dair 27/06/2024 tarih ve 2024/UH.II-820 sayılı Kamu İhale Kurulu (Kurul) kararının iptali istenilmiştir.

İdare Mahkemesi kararında, uyuşmazlık ihalede günlük 10.000 öğünlük kapasite raporuna sahip olunması şartının getirilip getirilemeyeceği noktasında toplanmıştır. Kamu İhale Genel Tebliği'nin 73.1. maddesine göre, yemek hizmeti alımı ihalelerinde yüklenicinin mutfağında veya tesisinde yemek üretiminin gerçekleştirildiği öngörüülüyorsa, kapasite raporuna ilişkin olarak istenebilecek günlük üretim miktarı, idarenin günlük yemek ihtiyacını aşmayacak şekilde belirlenebilecektir. Ancak, bu raporun idarenin günlük yemek ihtiyacı ile uyumlu olup olmadığının, teknik şartnamedeki tüm hususlarla birlikte, somut verilerle ortaya konulması gerekmektedir. Bu kapsamda, uyuşmazlık konusu ihalede aranılan 10.000 öğünlük kapasite raporunun, ihale konusu işin miktarı, günlük verilecek yemek sayısı, hizmet verilecek iş günü gibi tüm verilerle değerlendirilmesi gerekmektedir.

Dava konusu Kurul kararında ise, salt günlük 10.000 öğünlük kapasite raporunun teknik şartnamedeki öğün sayısından az olduğu, bunun da Kamu İhale Genel Tebliği'nin 73.1. maddesine uygun olduğu değerlendirilmiştir. Fakat bu değerlendirme, ihalede aranılan kapasite raporunun yeterliliğini ortaya koymaya yetecek bir inceleme olmadığı, aksine bu tür bir yorumun ihaleye katılımı ve dolayısıyla rekabeti olumsuz etkileyebileceği sonucuna varılmıştır. Bu itibarla, davalı idare tarafından, teknik şartname düzenlemelerinin bir bütün olarak değerlendirilip, idarenin günlük yemek ihtiyacı, işin gerçekleştirilme süresi ve iş günlerinin de hesaba katılarak bir değerlendirme yapılması gerekirken, yalnızca günlük 10.000 öğünlük kapasite şartının idarenin günlük yemek ihtiyacının altında kaldığından yapılan başvurunun reddine dair Kurul kararında hukuka uygunluk bulunmadığı, belirtilen gerekçelerle hukuka aykırı bulunan dava konusu işlemin iptaline karar verilmiştir.

İlk Derece Mahkemesi kararında, uyuşmazlık ihalede günlük 10.000 öğünlük kapasite raporuna sahip olunması şartının getirilip getirilemeyeceği noktasında toplanmıştır. Kamu İhale Genel Tebliği'nin 73.1. maddesine göre, yemek hizmeti alımı ihalelerinde, yüklenicinin mutfağında veya tesisinde yemek üretiminin gerçekleştirilmesinin öngörüldüğü durumlarda, kapasite raporuna ilişkin olarak istenebilecek günlük üretim miktarının, idarenin günlük yemek ihtiyacını aşmayacak şekilde belirlenebileceği, ancak kapasite raporunun idarenin günlük yemek ihtiyacı ile uyumlu olup olmadığının, teknik şartnamedeki tüm hususlarla birlikte somut verilerle ortaya konulması gerektiği belirtilmiştir.

Dava konusu Kurul kararında, salt günlük 10.000 öğünlük kapasite raporunun teknik şartnamedeki öğün sayısından az olduğu gerekçesiyle, bu durumun Kamu İhale Genel Tebliği'nin 73.1. maddesine uygun olduğu değerlendirilmiş, ancak bu değerlendirmenin, ihalede aranılan kapasite raporunun yeterliliğini ortaya koymaya yetecek somut inceleme yapılmadığı, aksine böyle bir yorumun ihaleye katılımı ve rekabeti olumsuz etkileyebileceği tespit edilmiştir.

Buna göre, davalı idare tarafından, teknik şartname düzenlemelerinin bir bütün olarak değerlendirilip, idarenin günlük yemek ihtiyacı, işin gerçekleştirilme süresi ve gerçekleştirileceği iş günlerinin de hesaba katılarak bir değerlendirme yapılması gerekirken, yalnızca günlük 10.000 öğünlük kapasite şartına dayalı başvurunun reddine dair Kurul kararında hukuka uygunluk bulunmadığı sonucuna varılmış ve dava konusu işlemin iptali kararı verilmiştir.

Temyiz eden, davalı idarenin, ihalelerde idarelerin ihtiyaçlarını belirleme noktasında takdir yetkisini kullandığını, ihale konusu işin özellikleri, idarenin günlük temel ihtiyacı ve önceki dönemlerin dikkate alındığını, dolayısıyla günlük en az 10.000 öğünlük kapasite raporunun istenmesinin makul olduğunu savunurken; davacı, kapasite raporuna esas alınacak günlük yemek ihtiyacının, idari şartnamede belirtilen toplam yemek miktarı üzerinden hesaplanması gerektiğini, idarenin önceki yıl alım miktarının bu yılın ihtiyaç dayanağı olarak kullanılması nedeniyle ihalenin iptali gerektiğini ileri sürmüştür.

Uyuşmazlık, ihalede "isteklinin en az 10.000 adet/gün miktarında kapasite raporuna sahip olması" şartının getirilip getirilemeyeceği hususundan kaynaklanmaktadır. Mevzuat hükümleri, ihale dokümanlarında işin niteliği göz önünde bulundurularak kapasite raporu ile ilgili düzenleme yapılabileceğini, "mesleki ve teknik yeterlik kriteri" olarak kapasite raporunun belirlenebileceğini öngörmektedir. Özellikle yemek hizmeti alımı ihalelerinde, yüklenicinin mutfağında veya tesisinde yemek üretiminin gerçekleştirilmesinin öngörülmesi durumunda, istenebilecek günlük üretim miktarının idarenin günlük yemek ihtiyacını aşmayacak şekilde belirlenmesi gerekmektedir.

Dosya incelenmesine göre, ihale konusu iş Marmara Üniversitesi'nin 01/07/2024-30/06/2025 tarihleri arasında 1.400.000 adet malzeme dahil 4 kap yemek hizmeti alımı olup; üniversitenin 8 ayrı yerleşkesinde, öğrenci ve akademik/ idari personel yemek hizmeti verilecektir. Teknik Şartname'nin "İşin Tanımı" maddesine göre yemek üretiminin yüklenicinin mutfağında gerçekleştirileceği, idari şartnamenin 7.5.2. maddesi ve ihale ilanının 4.3.2. maddesi uyarınca ise isteklilerden günlük en az 10.000 adet/gün kapasite raporuna sahip olmaları talep edilmiştir. Teknik Şartname'nin ekinde yer alan tabloda, 2023 Eğitim ve Öğretim Dönemi'nde toplam 13.165, Yaz Dönemi'nde ise 1.418 adet yemek tüketildiği bilgisi yer almaktadır.

Bu veriler ışığında, ihale konusu işin ihtiyaçları, idarenin günlük yemek ihtiyacının hesaplanması ve toplam yemek öğünü ile alım yapılacak süre göz önünde bulundurularak kapasite raporu miktarının belirlenmesinin mevzuatta şart koşulmadığı, ayrıca yüksek yemek ihtiyacının oluştuğu Eğitim ve Öğretim Dönemi yönünden ihtiyaçların uygun şartlarla karşılanması ilkesine uygun olduğu anlaşılmıştır. Sonuç olarak, ihalede idarece günlük en az 10.000 adet/gün kapasite raporunun sunulmasının istenmesinin mevzuata aykırı olmadığına, dolayısıyla dava konusu işlemin hukuka aykırılık bulunmadığına karar verilmiştir.

Karar sonucu:

Açıklanan nedenlerle;

1. Davalının temyiz isteminin kabulüne;
2. 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesi uyarınca ... İdare Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının BOZULMASINA,
3. DAVANIN REDDİNE,
4. Ayrıntısı aşağıda gösterilen ...-TL ilk derece yargılama giderinin davacı üzerinde bırakılmasına,
5. Toplam ...-TL temyiz yargılama gideri ile Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi uyarınca ...-TL vekalet ücretinin davacıdan alınarak davalı idareye verilmesine,
6. Posta giderleri avansından artan tutar ile istemi halinde kullanılmayan ...-TL yürütmeyi durdurma harcının davalı idareye iadesine,
7. Dosyanın anılan Mahkemeye gönderilmesine,
8. 2577 sayılı Kanun'un 20/A maddesinin ikinci fıkrasının (i) bendi uyarınca kesin olarak (karar düzeltme yolu kapalı olmak üzere),

25.11.2024 tarihinde oy birliğiyle karar verildi.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun 2024/2025 esas numaralı ve 2024/6544 karar numaralı kararı:

Konu: Elazığ İli, Maden İlçesi, ... Mahallesi Sınırları içerisinde bulunan ve ekli kroki ile listede sınır ve koordinatları gösterilen alanın 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanunun 2. maddesi uyarınca riskli alan ilan edilmesine ilişkin 19/06/2019 tarih ve 30806 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 18/06/2019 tarihli, 1150 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın iptali istenilmektedir.

Özet:

Danıştay Tetkik Hâkimi düşüncesi:

Davadan feragat edildiği anlaşıldığından, feragat nedeniyle dava hakkında karar verilmesine yer olmadığına karar verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Türk Milleti adına

Karar veren Danıştay Dördüncü Dairesince, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüldü:

İnceleme ve gerekçe:

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 31. maddesiyle atıfta bulunulan 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun 307. maddesinde, feragat, davacıların talep sonucundan kısmen veya tamamen vazgeçmesi olarak tanımlanmış; 309. maddesinde, feragat beyanının dilekçe ile veya yargılama sırasında sözlü olarak yapılacağı; 310. maddesinde, feragatin hüküm kesinleşinceye kadar her zaman yapılabileceği;

311. maddesinde, feragatin kesin hüküm gibi hukukî sonuç doğuracağı; 312. maddesinde ise, feragat beyanında bulunan tarafın davada aleyhine hüküm verilmiş gibi yargılama giderlerini ödemeye mahkûm edileceği kurala bağlanmıştır.

Dava dosyasının incelenmesinden; davacı Belediyenin başkanı tarafından verilen ve 07/11/2024 tarihinde Danıştay kaydına giren dilekçe ile davadan feragat edildiği anlaşılmıştır. Bu durumda; uyuşmazlığı sona erdiren feragat beyanı karşısında, davanın esasının incelenmesine hukuken olanak bulunmamaktadır.

Karar sonucu:

Açıklanan nedenlerle;

1. Feragat nedeniyle karar verilmesine yer olmadığına,
2. Yürütmenin durdurulması istemi hakkında karar verilmediğinden ... TL yürütmeyi durdurma harcı ile 492 sayılı Harçlar Kanununun 22. maddesi uyarınca ... TL maktu karar harcının üçte birine tekabül eden ...TL'nin talebi halinde davacıya iadesine,
3. Aşağıda ayrıntısı gösterilen toplam ...TL yargılama giderlerinin davacı üzerinde bırakılmasına,
4. Posta giderleri avansından varsa artan tutarın kararın kesinleşmesinden sonra davacıya iadesine,
5. Karar tarihinde yürürlükte bulunan Avukatlık Asgari Ücret Tarifesi gereğince ... TL avukatlık ücretinin davacıdan alınarak davalı idarelere verilmesine,
6. 2577 Sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 20/A-2-(g) maddesi uyarınca, bu kararın tebliğinden itibaren 15 gün içerisinde Danıştay İdari Dava Daireleri Kuruluna temyiz yolu açık olmak üzere,

20.11.2024 tarihinde oy birliğiyle karar verildi.



Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
072	24.07.2025	Binek otomobillerin ÖTV oranları ile ÖTV oranlarına esas ÖTV matrahları yeniden belirlendi.
071	24.07.2025	7555 sayılı Kanun'un vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.
070	21.07.2025	Enflasyon düzeltmesi işlemlerinde kullanılacak 2025/Nisan-Haziran aylarına ait ortalama ticari kredi faiz oranları açıklandı.
069	18.07.2025	Bazı kredilerde uygulanan KKDF kesintisi oranlarında değişiklikler yapıldı.
068	16.07.2025	Mücbir sebep hali devam eden mükelleflerin 7256 ve 7326 sayılı Kanunlar kapsamındaki taksit ödeme süreleri uzatıldı.
067	16.07.2025	7440 sayılı Kanun'a ilişkin başvuru ve ödeme sürelerinin mücbir sebep kapsamında uzatılmasına ilişkin Tebliğ yayımlandı.
066	10.07.2025	Menkul kıymetlerden 2025 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine ilişkin tablomuz güncellendi.
065	09.07.2025	Yerel Kalkınma Hamlesi Programı Uygulama Usul ve Esasları Tebliği ile Yerel Yatırım Konuları Listesi Tebliği yayımlandı.
064	09.07.2025	Teminatsız tecil tutarı 250.000 TL'ye yükseltildi.
063	09.07.2025	Mevduat faizleri ve katılım bankalarınca ödenen kâr payları ile yatırım fonu gelirlerine uygulanan tevkifat oranları yükseltildi.
062	07.07.2025	Gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.07.2025-31.12.2025).
061	07.07.2025	Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı tutarları (01.07.2025-31.12.2025).
060	03.07.2025	Petrol ve petrol ürünleri ile solvent ve solvent türevi ürünlerin ÖTV'si enflasyon oranında artırıldı.
059	03.07.2025	ÖTV'ye tabi içecekler ve alkollü içkiler ile sigara ve tütün mamullerinin ÖTV'si enflasyon oranında artırıldı.
058	03.07.2025	İlaç ve tıbbi cihaz ticareti yapan mükelleflere teknik kılavuzdaki geliştirmeleri yapmaları için verilen süre 1 Ekim 2025 tarihine uzatıldı.
057	01.07.2025	Mücbir sebep hali 30.11.2024'te sona eren mükelleflerin e-Defter oluşturma ve imzalama süresi ile e-Defter ve beratları yükleme süresi uzatıldı.
056	01.07.2025	2025 yılında mali tatil 1-20 Temmuz tarihleri arasında uygulanacaktır.
055	25.06.2025	0040 kodlu damga vergisi beyannamelerine ilişkin duyuru yayınlandı.
054	23.06.2025	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ yayımlandı.
053	18.06.2025	16 Haziran'da TBMM'ye sunulan Kanun Teklifi'nin vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.
052	03.06.2025	e-Defter ve e-Defter beratlarına ilişkin süreler uzatıldı.
051	30.05.2025	9903 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ile yeni yatırım teşvik sistemi yürürlüğe girdi.
050	30.05.2025	Deprem bölgesindeki mükelleflerden cirosu 2,5 milyon liranın altında olanların mücbir sebep hali 30 Kasım 2025 tarihine kadar uzatıldı.
049	02.05.2025	Ulusal Taşıt Tanıma Sistemine (UTTTS) başvuru ve montaj süreleri uzatıldı.
048	02.05.2025	Teşvik belgeli yatırımlar kapsamındaki inşaat işlerinde uygulanan KDV istisnasının süresi uzatıldı.
047	02.05.2025	Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile HM VKŞ tarafından ihraç edilen kira sertifikaları için geçerli olan %0 oranlı tevkifatın uygulanma süresi uzatıldı.
046	29.04.2025	Kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri ile e-Defter ve e-Defter beratlarına ilişkin süreler uzatıldı.
045	22.04.2025	Enflasyon düzeltmesi işlemlerinde kullanılacak 2025/Ocak-Mart aylarına ait ortalama ticari kredi faiz oranları açıklandı.
044	21.04.2025	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ'de değişiklik yapıldı.
043	09.04.2025	e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile e-Defter ve beratlarının yüklenme süresi uzatıldı.
042	02.04.2025	Bazı yıllara sâri inşaat ve onarım işlerinde uygulanan tevkifat oranı %1'e düşürüldü.
041	27.03.2025	2024 yılına ilişkin gelir vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri uzatıldı.

2025 Ağustos ayı mali yükümlülükler takvimi

11 Ağustos 2025 Pazartesi	16-31 Temmuz 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
15 Ağustos 2025 Cuma	Temmuz 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Temmuz 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Temmuz 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Temmuz 2025 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
	Temmuz 2025 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
	Temmuz 2025 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirimi ve ödenmesi
18 Ağustos 2025 Pazartesi	2025 yılı 2. dönem (Nisan-Haziran) geçici vergi beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
20 Ağustos 2025 Çarşamba	Temmuz 2025 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
25 Ağustos 2025 Pazartesi	1-15 Ağustos 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Temmuz 2025 dönemi sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi (KDV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Ağustos 2025 Salı	Temmuz 2025 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Temmuz 2025 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi
	Temmuz 2025 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi
28 Ağustos 2025 Perşembe	Temmuz 2025 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
1 Eylül 2025 Pazartesi	Temmuz 2025 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi
	Temmuz 2025 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi
	Değerli konut vergisi (DKV) 2. taksit ödemesi
	Temmuz 2025 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesı - 2025 (Ücretler)

Gelir dilimi	Vergi oranı %
158.000 TL'ye kadar	15
330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası	20
1.200.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL, fazlası	27
4.300.000 TL'nin 1.200.000 TL'si için 293.000 TL, fazlası	35
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.378.000 TL, fazlası	40

Gelir vergisi tarifesı - 2025 (Diğer gelirler)

Gelir dilimi	Vergi oranı %
158.000 TL'ye kadar	15
330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası	20
800.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL, fazlası	27
4.300.000 TL'nin 800.000 TL'si için 185.000 TL, fazlası	35
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.410.000 TL, fazlası	40

Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)

Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.01.2023-31.12.2023	110,00
01.01.2024-31.12.2024	170,00
01.01.2025-31.12.2025	240,00

Gelir vergisinden istisna günlük ulaşım bedeli (KDV hariç)

Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.01.2023-31.12.2023	56,00
01.01.2024-31.12.2024	88,00
01.01.2025-31.12.2025	126,00

Engellilik indirimi

Uygulandığı yıl	Birinci derece engelliler için	İkinci derece engelliler için	Üçüncü derece engelliler için
2023	4.400	2.600	1.100
2024	6.900	4.000	1.700
2025	9.900	5.700	2.400

Konut kira geliri istisnası

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2023	21.000
2024	33.000
2025	47.000

Tevkifata tabi tutulmuş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2023	150.000
2024	230.000
2025	330.000

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

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2023	8.400
2024	13.000
2025	18.000

Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)

Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)
2023	55.000
2024	87.000
2025	120.000

Arızı kazançlara ilişkin istisna

Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)
2023	129.000
2024	200.000
2025	280.000

Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı

Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.07.2024 - 31.12.2024	41.828,42
01.01.2025 - 30.06.2025	46.655,43
01.07.2025 - 31.12.2025	53.919,68

Kurumlar Vergisi

Nakdi sermaye indirimi faiz oranları

Uygulandığı yıl	Oran (%)
2022	13,47
2023	53,11
2024	55,58

Gider yazılabilecek binek otomobil aylık kira tutarı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2023	17.000
2024	26.000
2025	37.000

Binek otomobili iktisabında gider yazılabilecek ÖTV ve KDV tutarı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2023	440.000
2024	690.000
2025	990.000

Binek otomobillerinde amortismanına tabi tutulabilecek iktisap bedeli

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
	ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli	ÖTV ve KDV dahil iktisap bedeli
2023	500.000	950.000
2024	790.000	1.500.000
2025	1.100.000	2.100.000

Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi üst sınırı

Beyannamenin verildiği yıl	İndirim tutarı (TL)
2023	4.400.000
2024	6.900.000
2025	9.900.000

Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)

Uygulandığı dönem	Oran (%)
21.07.2022 - 13.11.2023	2,50
14.11.2023 - 20.05.2024	3,50
21.05.2024 tarihinden itibaren	4,50

Tecil faizi oranları (Yıllık)

Uygulandığı dönem	Oran (%)
21.07.2022 - 13.11.2023	24
14.11.2023 - 20.05.2024	36
21.05.2024 tarihinden itibaren	48

Yeniden değerlendirme oranları

Yıl	Oran (%)
2022	122,93
2023	58,46
2024	43,93

Fatura düzenleme sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2023	4.400
2024	6.900
2025	9.900

Amortisman sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2023	4.400
2024	6.900
2025	9.900

Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları

Uygulandığı dönem	Reeskont işlemlerinde (%)	Avans işlemlerinde (%)	VUK-Reeskont işlemlerinde (%)
01.04.2024-27.12.2024	50,75	51,75	51,75
28.12.2024-07.03.2025	48,25	49,25	49,25
08.03.2025'ten itibaren	43,25	44,25	44,25

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kâğıt için)

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2023	10.732.371,80
2024	17.006.516,30
2025	24.477.478,90

Damga vergisi oran ve tutarları (2025)

Damga vergisine tabi kâğıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dâhil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	518,20 TL
Gelir tablosu	247,40 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	672,40 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	898,20 TL
Katma değer vergisi beyannameleri	443,70 TL
Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri	526,00 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2025)

Evlatlıklar dâhil fûrûğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	2.316.628 TL
Fûrûğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	4.636.103 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	53.339 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde	53.339 TL

Vergi tarifesi (2025)

Matrah dilim tutarları	Vergi oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 2.400.000 TL için	%1	%10
Sonra gelen 5.700.000 TL için	%3	%15
Sonra gelen 12.000.000 TL için	%5	%20
Sonra gelen 24.000.000 TL için	%7	%25
Matrahın 44.100.000 TL'yi aşan bölümü için	%10	%30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler (TL)

Ödemeler / kesintiler	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2025-31.12.2025
Brüt asgari ücret	20.002,50	26.005,50
Sosyal güvenlik primi işçi payı (%14)	2.800,35	3.640,77
İşsizlik sigortası primi işçi payı (%1)	200,03	260,06
Gelir vergisi matrahı	0,00	0,00
Hesaplanan gelir vergisi	0,00	0,00
Damga vergisi	0,00	0,00
Kesintiler toplamı	3.000,38	3.900,83
Net asgari ücret	17.002,12	22.104,67

Yıllık brüt asgari ücret

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2023	140.535
2024	240.030
2025	312.066

Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları

Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.07.2023-31.12.2023	13.414,50	100.608,90
01.01.2024-31.12.2024	20.002,50	150.018,90
01.01.2025-31.12.2025	26.005,50	195.041,40

Income Tax

Income tax tariffs - 2025 (Salaries)

Income bracket	Tax rate %
Up to TRL 158,000	15
For TRL 330,000; for the first TRL 158,000, TRL 23,700, for above	20
For TRL 1,200,000; for the first TRL 330,000, TRL 58,100, for above	27
For TRL 4,300,000; for the first TRL 1,200,000, TRL 293,000, for above	35
For more than TRL 4,300,000, for TRL 4,300,000, TRL 1,378,000, for above	40

Income tax tariffs - 2025 (Other income)

Income bracket	Tax rate %
Up to TRL 158,000	15
For TRL 330,000; for the first TRL 158,000, TRL 23,700, for above	20
For TRL 800,000; for the first TRL 330,000, TRL 58,100, for above	27
For TRL 4,300,000; for the first TRL 800,000, TRL 185,000, for above	35
For more than TRL 4,300,000, for TRL 4,300,000, TRL 1,410,000, for above	40

Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)

Period	Amount (TRL)
01.01.2023-31.12.2023	110.00
01.01.2024-31.12.2024	170.00
01.01.2025-31.12.2025	240.00

Daily transportation amount exempted from income tax (VAT excluded)

Period	Amount (TRL)
01.01.2023-31.12.2023	56.00
01.01.2024-31.12.2024	88.00
01.01.2025-31.12.2025	126.00

Disability allowance

Year	For 1 st degree disabled	For 2 nd degree disabled	For 3 rd degree disabled
2023	4,400	2,600	1,100
2024	6,900	4,000	1,700
2025	9,900	5,700	2,400

Exemption for house rental income

Year when the income is derived	Amount (TRL)
2023	21,000
2024	33,000
2025	47,000

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

The year of income	Amount (TRL)
2023	150,000
2024	230,000
2025	330,000

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

The year of income	Amount (TRL)
2023	8,400
2024	13,000
2025	18,000

Exemption in capital gains (Except securities)

Year when the gain is derived	Amount (TRL)
2023	55,000
2024	87,000
2025	120,000

Exemption in incidental income

Year when the income is derived	Amount (TRL)
2023	129,000
2024	200,000
2025	280,000

The upper limit of severance pay exempt from income tax

Period	Amount (TRL)
01.07.2024 - 31.12.2024	41,828.42
01.01.2025 - 30.06.2025	46,655.43
01.07.2025 - 31.12.2025	53,919.68

Corporate Tax

Interest rates in terms of capital decrease in cash

Year	Rate (%)
2022	13.47
2023	53.11
2024	55.58

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

Year	Amount (TRL)
2023	17,000
2024	26,000
2025	37,000

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

Year	Amount (TRL)
2023	440,000
2024	690,000
2025	990,000

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
2023	500,000	950,000
2024	790,000	1,500,000
2025	1,100,000	2,100,000

Tax reduction cap of tax compliant taxpayers

Return submission year	Reduction amount (TRL)
2023	4,400,000
2024	6,900,000
2025	9,900,000

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

Period	Rate (%)
21.07.2022 - 13.11.2023	2.50
14.11.2023 - 20.05.2024	3.50
Since 21.05.2024	4.50

Deferral interest rates (Annual)

Period	Rate (%)
21.07.2022 - 13.11.2023	24
14.11.2023 - 20.05.2024	36
Since 21.05.2024	48

Revaluation rates

Year	Rate (%)
2022	122.93
2023	58.46
2024	43.93

Limit for issuing invoice

Year	Amount (TRL)
2023	4,400
2024	6,900
2025	9,900

Depreciation limit

Year	Amount (TRL)
2023	4,400
2024	6,900
2025	9,900

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

Period	In rediscount transactions (%)	In advance transactions (%)	In rediscount transactions under TPL (%)
01.04.2024-27.12.2024	50.75	51.75	51.75
28.12.2024-07.03.2025	48.25	49.25	49.25
Since 08.03.2025	43.25	44.25	44.25

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

Year	Amount (TRL)
2023	10,732,371.80
2024	17,006,516.30
2025	24,477,478.90

Stamp duty rates and amounts (2025)

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 518.20
Income statement	TRL 247.40
Annual income tax return	TRL 672.40
Corporate tax return	TRL 898.20
Value added tax returns	TRL 443.70
Withholding and premium service returns	TRL 526.00

Inheritance and Transfer Tax**Exemptions (2025)**

For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 2,316,628
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 4,636,103
For transfers conducted without any consideration	TRL 53,339
For the lottery prizes won from contests and draws and game of chances organized based on money and goods	TRL 53,339

Tax tariff (2025)

Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 2,400,000	1%	10%
For the next TRL 5,700,000	3%	15%
For the next TRL 12,000,000	5%	20%
For the next TRL 24,000,000	7%	25%
For the tax base portion exceeding TRL 44,100,000	10%	30%

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

Payments / withholdings	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2025-31.12.2025
Gross minimum wage	20,002.50	26,005.50
Social security premium employee's contribution (14%)	2,800.35	3,640.77
Unemployment insurance premium employee's contribution (1%)	200.03	260.06
Income tax base	0.00	0.00
Income tax calculated	0.00	0.00
Stamp duty	0.00	0.00
Total withholdings	3,000.38	3,900.83
Net minimum wage	17,002.12	22,104.67

Annual gross minimum wage

Year	Amount (TRL)
2023	140,535
2024	240,030
2025	312,066

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

Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.07.2023-31.12.2023	13,414.50	100,608.90
01.01.2024-31.12.2024	20,002.50	150,018.90
01.01.2025-31.12.2025	26,005.50	195,041.40

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.

© 2025 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