

# Vergide Gündem

Tax Agenda

Eylül / September 2025

**Taşınmaz ve iştirak hisselerinin elden çıkarılmasında uygulanan istisna incelemesi: Ticaret maksadıyla elde bulundurmanın tespiti ve istisnalara etkisi**

Dr. Mesut Karadağ

**Enflasyon düzeltmesinde bir "sü-pürüz" daha!**

Abdulkadir Kahraman

**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.

**EY**

Shape the future  
with confidence

# Taşınmaz ve iştirak hisselerinin elden çıkarılmasında uygulanan istisna incelemesi: Ticaret maksadıyla elde bulundurmanın tespiti ve istisnalara etkisi

## Giriş

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) mükellefler tarafından en sık uygulanan istisna türlerinden birisi, Kanun'un 5/1-e maddesinde yer alan taşınmaz ve iştirak hisseleri ile sayılan diğer menkul kıymetlerden elde edilen satış kazancı istisnasıdır. Bu istisnanın kapsam itibarıyla benzeri 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun 17/4-r maddesinde teslimler için düzenlenmiştir. Maddelerdeki istisna oranları ve istisnaya tabi konular kanun koyucu tarafından zamanla daraltılsa da Kanunlardaki geçiş hükümleri gereği istisna uygulamaları devam edebilmektedir.

Bu çalışmada, istisna uygulamasının amaçlarına, son düzenlemeler çerçevesinde istisnanın kapsamına ve özellikle istisna için önemli bir kriter olan ve ilgili Kanunların lafzında yer alan "istisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, bu amaçla aktiflerinde bulundukları kıymetler"e dair satış kazancı ya da teslimlerin istisna kapsamı dışında bırakılmasına ilişkin değerlendirmelere, örneklerle ve bazı tartışmalara yer verilmiştir.

## 1. İstisna uygulamalarının amaçları

Taşınmaz ve iştirak hisseleri tesliminde KDV istisnası ilk defa 30.12.2004 tarihli 5281 sayılı Kanun'un 33'üncü maddesine istinaden KDV Kanunu'nun 17'nci maddesine eklenen (r) bendi ile getirilmiştir. Söz konusu Kanun'un madde gerekçesi incelendiğinde, kurumların mali bünyelerinin güçlendirilmesi amacının öne çıktığı ve bu nedenle istisna uygulamasında bazı sınırlamalar getirildiği görülmektedir. Bu sınırlamalar;

- İstisnaya tabi kıymetlerin en az 2 tam yıl elde bulundurulması,
- Teslimin satış suretiyle olması; bağış, hibe gibi hallere dayanmaması,
- Söz konusu kıymetlerin ticaretini yapan kurumların, ticaret maksadıyla elde bulundukları kıymetlerin kapsam dışında bulunması.

Diğer taraftan aynı Kanun'un 31'inci maddesi ile 5422 sayılı mülga KVK'nın 8'inci maddesine bent eklenmiş ve 1984 yılından itibaren kurumların mali bünyelerinin güçlendirilmesi amacıyla uygulanan gayrimenkul ve iştirak hissesi satış kazancı istisnasının kalıcı hale getirildiği ilgili Kanun gerekçesinde belirtilmiştir. 40 yılı aşkın süredir kurumlar vergisi açısından mevcut olan istisna uygulamasında KDV'deki istisna uygulamasına benzer kısıtlamalar söz konusudur.

Halihazırda yürürlükte olan 5520 sayılı KVK'nın gerekçesi incelendiğinde ise, kısıtlamalara dair düzenlemelere ilişkin olarak "ekonomik açıdan firmalara ilave imkan sağlamayan işlemler istisna kapsamı dışında kalacaktır" ifadesi kullanılmıştır.

Sonuç olarak, taşınmaz ve iştirak hisseleri satış kazancı istisnası ya da teslimlerine ilişkin istisna uygulaması kurumların mali bünyelerini güçlendirmek amaçlı uzun yıllardır uygulanmakta olup bu amacı sağlamak için istisna uygulamasına bazı kısıtlamalar

getirilmiştir. İstisna kapsamındaki kıymetlerin ticareti maksadıyla elde bulundurulanan kıymetlerin istisna dışı bırakılması da söz konusu amaç dahilindedir. Nitekim ticaret maksadıyla elde bulundurulanan kıymetlerin satışı, işletmenin esas faaliyet konusu kapsamında planlanan bir fayda getireceğinden, istisna uygulamasıyla ilave bir imkân sağlanmamış olacaktır.

## 2. İstisna uygulamalarında son durum

Gayrimenkul ve iştirak hissesi satışı ile ilgili olarak kazanç istisnası 5520 sayılı KVK'nın 5/1-e, teslimlere ilişkin KDV istisnası ise 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 17/4-r maddesinde düzenlenmiş durumdaydı. Çok uzun yıllardır vergi mevzuatında yer alan söz konusu istisna uygulamalarında 7456 sayılı Yasa ile 15/7/2023 tarihinden geçerli olmak üzere önemli düzenlemeler yapılmıştır.

### 2.1. Gayrimenkul satışları açısından

İlgili düzenlemeler kapsamında gayrimenkul satış kazançları ile teslimlerine ilişkin uygulanan istisnalar kaldırılmıştır. Ancak, Anayasa'nın 2'nci maddesinde yer alan hukuk devleti ilkesi kapsamında hukukun öngörülebilirliği ve belirlilik ilkeleri gereği her iki vergi türündeki istisna uygulamasına ilişkin olarak bir geçiş hükmü getirilmiştir. Bu geçiş hükümleri 5520 sayılı KVK'ya eklenen geçici 16'ncı madde ve 3065 sayılı KDV Kanunu'na eklenen geçici 43'üncü madde ile düzenlenmiştir. Aşağıda her iki düzenlemeye de sırasıyla yer verilmiştir:

- KVK geçici madde 16- (Ek: 14/7/2023-7456/22 md.)

*Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için 5 inci maddenin birinci fıkrasının (e) bendinin bu maddeyi ihdas eden Kanunla değiştirilmeden önceki hükümleri uygulanır. Şu kadar ki, bu Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan %50 oranı, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra yapılacak taşınmaz satış kazançları için %25 olarak uygulanır.*

- KDV Kanunu Geçici Madde 43- (Ek: 14/7/2023-7456/8 md.)

*Bu maddenin yürürlük tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için bu maddeyi ihdas eden Kanunla, bu Kanunun 17'nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (r) bendinde yapılan değişiklik öncesi hükümler uygulanır.*

Bu çerçevede, 15 Temmuz 2023 öncesi aktifte bulundurulanan ve istisna koşullarını sağlayan gayrimenkullerin elden çıkarılmasında KDV istisnasının uygulanmaya devam edileceği, kurumlar vergisi istisnasının ise %25 oranında uygulanacağı görülmektedir.

### 2.2. İştirak hisselerinin satışı açısından

İştirak hisselerine ilişkin durum incelendiğinde, ilgili kıymetlerin satışında elde edilen kurum kazançlarının % 75'i, 5520 sayılı KVK'nın yürürlüğe girdiği 2006 yılından itibaren istisnaya

tabi tutulmuştur. 28 Aralık 2023 tarihinde yayımlanan 7491 sayılı Kanun ile istisna oranına ilişkin belirleme yapmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmış ve 27 Kasım 2024 tarihinde yayımlanan 9160 sayılı Cumhurbaşkanı kararıyla, istisna oranı % 50'ye indirilmiştir.

## 3. İstisna kapsamındaki kıymetlerin ticareti maksadıyla elde bulundurmanın istisna uygulamalarına etkisi açısından değerlendirmeler

Gerek kurumlar vergisi gerekse KDV açısından istisna kapsamındaki kıymetlerin ticaretini yapan kurumların bu amaçla elde bulundurdukları taşınmaz ya da iştirak hisselerinin satışı ya da teslimi istisna uygulamasının dışında tutulmuştur. Nitekim söz konusu firmaların durumu, kurumların mali bünyelerini güçlendirme amacı açısından ilave bir imkân sağlamayacaktır. Ancak; taşınmazlarda, taşınmaz ticareti ile uğraşan kurumların, faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis ettikleri taşınmazların satışının istisna uygulamasını bozmayacağı düzenlenmiştir. 1 seri no'lu KVK Genel Tebliği'nde bu ifadeye açıkça yer verilmiş, KDV Genel Uygulama Tebliği'nde ise söz konusu durum, ilgili bölümde yer alan Örnek-1'de açıklanmıştır.

Taşınmaz satışı ya da tesliminde her iki kanun uygulamasında lafzi olarak yer alan farklılıklardan birisi de nelerin taşınmaz ticareti sayılacağına ilişkindir. 5520 sayılı KVK'nın 5/1-e maddesinde "taşınmaz ticareti ve kiralaması" ilgili ticaret kapsamında belirtilirken, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 17/4-r maddesinde yalnızca ticaret ifadesine yer verilmiştir. Bununla birlikte, KDV Genel Uygulama Tebliği'nde taşınmazların mutaat olarak alım satımının yapılması veya kiraya verilmesinin ticaret kapsamında olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla her ne kadar Kanun lafzında kiralama ifadesine yer verilmeyerek Tebliğ ile istisna uygulamasının daraltıldığı ve vergilerin kanuniliği ilkesine aykırılık iddiasının gündeme getirilmesi mümkün olsa da taşınmaz ticaretinin yalnızca alım satımı değil, doğası gereği kiralamayı da kapsadığı belirtilebilir. Yine de kanun koyucunun bir tarafta "kiralama" ifadesine ayrıca yer vermesi, iradesini bu yönde gerçekleştirdiği ve aksi durumda (zıt kanaat) lafız ile sınırlı işlem yapılması gerektiği şeklinde anlaşılabilir. Bu nedenle istisna uygulaması bu yönüyle uyumsuzluklara açık olabilir.

Diğer taraftan, bu kapsamda ticaretin nasıl yorumlanacağı da oldukça önemlidir. Örneğin;

- Firmaların esas sözleşmelerinde taşınmaz ticareti ve alım-satıma ilişkin belirleme yapılmış olmasına rağmen, fiilen bu faaliyetlerle iştigal etmemesi durumunda nasıl değerlendirme yapılacaktır?
- Fiili duruma bakılması halinde ticaretin kapsamı nasıl belirlenecektir? Örneğin, yalnızca bir taşınmaz satış taşınmaz ticareti kapsamında değerlendirilecek midir, yoksa belirli düzeyde devamlılık mı aranması gerekir?

Yukarıda yer verilen sorulardan ilkinine ilişkin olarak, firmaların yalnızca esas sözleşmesinde taşınmaz ticareti ya

da alımı-satımı, kiralanması gibi ifadelerle yer verilmesinin fiili bir iştiğal olmaksızın istisna uygulamasına engel teşkil etmeyeceği değerlendirilmektedir. Nitekim, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 3'üncü maddesinde vergilendirmede, vergiyi doğuran olayın gerçek mahiyetinin esas alınması gerektiği belirlenmiştir. Dolayısıyla, mükelleflerin ileride faaliyet konusuyla ilgili bir sorun yaşamamak maksadıyla oldukça geniş olarak esas sözleşmelerinde yaptıkları düzenlemelerin faaliyete dönüşmediği sürece istisna uygulamasına engel teşkil etmemesi gerekir. Öyle ki, söz konusu kurum, taşınmaz ticareti ya da kiralanması faaliyeti olmaksızın iktisap etmiş olduğu taşınmazın satışından elde edeceği kazanç ya da teslim ile mali bünyeyi güçlendirmek adına faaliyeti ile ilgili olmayan ilave bir imkân elde etmektedir.

Diğer taraftan, vergi idaresi tarafından verilen 04/05/2010 tarih ve B.07.1.GİB.4.06.16.01-2010-KVK-5-4-333 sayılı özelgede "Şirketinizin ana faaliyet konuları arasında taşınmaz ticareti ve kiralanması faaliyetinin bulunması halinde taşınmaz satışından elde edilen kazancın kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmadığı"na dair değerlendirme yapılmış ve fiili faaliyet durumuna değinilmemiştir. Özelgenin, talepte bulunan mükellefin sorusu kapsamında ifadelerle yer verdiği ve idarenin genel yorumunun bu olmadığı ihtimal dahilinde bulunsada da havuzda bulunan bu özelge kapsamında idarenin yine benzer şekilde değerlendirme yapması söz konusu olabilir. Yukarıda yer verilen 213 sayılı VUK'un 3'üncü maddesinde yer alan vergilendirmedeki temel prensiplere aykırı olacak olan bu değerlendirme, aynı zamanda, istisna kapsamı dışında kalınması için Kanunların lafzında yer alan "taşınmazın ticaret maksadıyla elde bulundurulma" şartının da ihmal edilmesi anlamına gelir. Nitekim taşınmazın elde bulundurulma maksadının fiili duruma göre tespit edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir. Konuyla ilgili, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin ilgili bölümünde yer alan bir örneğin de değerlendirmelerimizi desteklediği düşünülmektedir. Söz konusu Örnek 1'de, gayrimenkul kiralamasıyla iştiğal eden şirketin faaliyetlerinin yürütülmesine tahsis edilmemiş bir taşınmazın, şirketin faaliyet konusu olan kiralamalarda kullanılan taşınmaz olması halinde istisna uygulamasının söz konusu olmayacağı belirtilerek, istisnaya engel durum için taşınmazın fiili olarak ticaret ya da kiralama maksadıyla elde bulundurulma durumunun aranılması gerektiği anlaşılmaktadır. Bu kanaat, Danıştay 3'üncü Dairesinin 2016 yılında vergi kararda da benimsenmiştir<sup>1</sup>. Söz konusu kararda; taşınmazın istisna kapsamı dışında bırakılması için, idare tarafından bu taşınmazın ticareti yapılmak amacıyla şirket aktifinde bulunduğu dair bir saptama yapılması gerektiği, sadece şirket ana sözleşmesinde gayrimenkul ticareti yapmak ibaresine yer verilmesinin, dava konusu taşınmazın, ticaretini yapmak amacıyla aktifte bulundurulduğu sonucuna varmak için yeterli olmayacağı belirtilmiş ve aksi yöndeki ilk derece mahkemesi kararı bozulmuştur.

Yukarıda yer verilen tartışmaya açık ikinci konu, taşınmaz ticaretine ilişkin fiili duruma bakıldığı hallerde ticari faaliyetin nasıl tespit edileceği üzerinedir. KDV Genel Uygulama Tebliği'nde "taşınmazların **mutat olarak alım satımının**

yapılması veya kiraya verilmesi"nin, ilgili kıymetlerin ticaretini yapmak olarak nitelendirileceği belirtilmiştir. Diğer taraftan, Danıştay 4'üncü Dairesinin 2015 yılında verdiği bir kararda da bu kapsamda bazı hükümlere yer verilmiştir<sup>2</sup>. İlgili kararda, öncelikle bir kurumun esas faaliyetinin menkul kıymet veya taşınmaz ticareti olmasının tek başına istisnadan yararlandırılmamasını gerektirmemekte olduğu, kazancın, ticari faaliyet çerçevesinde iktisap edilen kıymet satışından elde edilmiş olması şartı aranıldığı belirtilmiştir. Dolayısıyla, ilgili kıymetlerin ticaretini yapan kurumlar için de bu amaçla elde bulundurmadıkları kıymetler için istisnadan faydalanmak mümkün olacaktır.

Diğer taraftan, yine aynı kararda, "öğretide ve yargı kararlarında ticari kazancın unsurları olarak, faaliyette bulunanın genel ekonomik hayata katılması (piyasada yer alması), kazancın elde edildiği faaliyetin ekonomik bir sonuç doğurması, süreklilik arz etmesi, kazanç elde etmek amacı taşıması ve zirai faaliyet ya da serbest meslek faaliyeti niteliği taşıması gösterilmiştir...davacının taşınmaz kazancını arızı bir karakter taşıyan duran varlık satışlarından doğan kârlar gibi gelir ve kârların yer aldığı "679. Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar" hesabında muhasebeleştirildiği; bunun dışında, bahse konu taşınmazın ticari faaliyet çerçevesinde satıldığına dair idarece ortaya konmuş hukuken geçerli herhangi bir somut delil de bulunmadığı anlaşılmakta..." ifadelerine yer verilerek ihtirazi kayıtlarla verilen beyannameye göre yapılan tarh ve tahakkuk işleminin iptaline karar verilmiştir.

Dolayısıyla, bir mükellefin faaliyet konusu arasında sayılmakla birlikte fiili olarak ve mutat şekilde de alım-satım ve kiralama ile iştiğal etme durumu varsa, bu mükellefin taşınmaz satışının sonucu, mali bünyesine doğal olarak ve doğrudan yansır. Sonuç olarak, esas faaliyeti bu kıymetlerin ticareti olan kurumların bu faaliyetlerini teşvik etmek gereksiz olacaktır. Başka bir ifadeyle, bu kurumların taşınmaz ya da iştiğal hissesi satışı ile mali bünyelerini ilave olarak güçlendirme imkânı bulmaları söz konusu değildir. Taşınmaz ticareti ile iştiğal etme durumu ise, istisnaya konu olacak taşınmaz için özel olarak aranılmalı, somut bir tespite dayanmalı, olayın gerçek mahiyeti ve istisna düzenlemeleri kapsamındaki durumu yasal defter kayıtları dahil her türlü delil ile birlikte değerlendirilmelidir.

## Sonuç

Kurumlar vergisi ve KDV açısından taşınmaz ve iştiğal hissesinde istisna uygulamalarının yakın zamanda kapsam olarak daraltılması ya da istisna oranının düşürülmesi söz konusu olsa da hala mükellefler tarafından önemli ölçüde faydalanılmaktadır. Bununla birlikte istisna uygulamalarına ilişkin düzenlemelerin açık bıraktığı bazı tartışmalı alanlar da söz konusudur. Bu çalışmada, taşınmaz ve iştiğal hissesi satış kazançları ile teslimlerinde (daha çok taşınmazlar üzerinden) mükelleflerin bu amaçla ellerinde bulundurdukları taşınmazların istisna kapsamı dışında bırakılması gerektiği, bu kıymetlerin ticaretini yapan kurumların belirlenmesinde yalnızca kurumların esas sözleşmelerine değil aynı zamanda bu faaliyetleri fiili olarak gerçekleştirip gerçekleştirmediklerine

<sup>1</sup> Danıştay 3. Daire, E. 2012/3200 K. 2016/2361 T. 22.3.2016

<sup>2</sup> Danıştay 4. Daire, E. 2012/1207 K. 2015/6061 T. 30.11.2015

bakılması gerektiği ve bu ticaretin mutad olarak yapılması gerektiği hususları üzerinde durularak bazı tartışmalar yapılmış ve değerlendirilmelerde bulunulmuştur. Dolayısıyla söz konusu tartışmalı durumlarda mükellefler tarafından detaylı analizler yapılarak istisna uygulamasından faydalanma durumu ile ihtirazi kayıtla beyan verilerek dava yoluna gidilmesi seçenekleri değerlendirilmelidir.

**Kaynakça:**

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu
- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu
- 5281 Vergi Kanunlarının Yeni Türk Lirasına Uyumu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
- 5422 sayılı mülga Kurumlar Vergisi Kanunu
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 7456 sayılı Kanun
- 27 Kasım 2024 tarihinde yayımlanan 9160 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı
- Özelgeler, [www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)



*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.*

## Enflasyon düzeltmesinde bir "sü-pürüz" daha!

Enflasyon düzeltmesi 17 Aralık 2003 tarih ve 5024 sayılı Kanun'un ikinci maddesi ile Vergi Usul Kanunu ("VUK") kapsamına girdi. İlk uygulamanın yapılmasının ardından yirmi yıl sonra şartların oluşması ile 31.12.2023 itibariyle yeniden mükellefler ve vergi profesyonellerinin ajandasına girdi.

Ne giriş ama!

2021'den 2023'e kadar iki yıl ertelenen uygulama, idarede daha fazla vergi geliri; mükelleflerde ise daha gerçekçi mali tablolar ile özkaynakları güçlü mükellefler daha az vergi yükü beklentisi yaratmıştı. 2024 yılında özkaynakları güçlü şirketlerin daha az vergi ödeme beklentisi gerçekleşti. İdarenin daha fazla dolaysız vergi tahsilat beklentisi gerçekleşmedi diyebiliriz.

Diğer taraftan yirmi yıl sonraki bu ikinci tecrübe tüm paydaşları zorladı, zorluyor. Çünkü 2003 düzeltmesi sırasında yürürlükte bulunan VUK'un geçici 25'inci maddesi daha kapsayıcı idi. Hatta ilk uygulama nedeniyle VUK geçici 25'inci maddede 2004 yılı içinde değişiklikler de yapıldı.

2023 yılı uygulaması ise VUK mükerrer 298 ve VUK geçici 33. madde hükümleri ile VUK Tebliğlerine göre yapılmaya başlandı. İdare, Tebliğ ve sirkülerler ile uygulamaya sanki VUK geçici 25 yürürlükteymiş gibi yön verdi. Bu düzenlemelerin bir kısmı lehte bir kısmı aleyhte oldu denebilir.

Konu vergi kanunları ve uygulama olunca düzenlemelerin "siyah-beyaz" olmadığı bir kez daha anlaşıldı. Hatta "grinin elli tonu" görüldü. Yeni tonlar yolda.

### Vergide kıyas yasağı

Normatif hukukta "kıyas yasağı" temel ilkelerinden biridir. Çünkü hukuki güvenlik ilkesi, kıyas yasağını gerektirir. Diğer hukuk alanlarında var olan kıyas yasağı, vergi hukukunda da geçerlidir. Vergilendirmede de kıyas yasağı esastır. Vergi hukukundaki kıyas yasağının dayanağı Anayasa'nın 73'üncü maddesindeki "vergilerin kanuniliği" ilkesi olup, kanunlardaki boşlukların kıyasen doldurulması kabul edilmez.

Kıyas yasağı ile kanuni bir düzenleme yoksa, mükelleflere vergi yükü yaratılmasının önüne geçilerek hukuki güvenlik tesis edilir. Aksi takdirde, vergilerin kanuniliği ilkesinin ihlal edilir.

Neden kıyas yasağını açıkladım? Çünkü enflasyon düzeltmesine dair idaredeki bazı yaklaşımlar vergi kanunlarının kıyasen uygulaması niteliğinde. Somutlaştırayım.

### Vergi mevzuatında pasif gelir

Vergi mevzuatında "pasif nitelikli gelir" ibaresi Kurumlar Vergisi Kanunu'nda ("KVK") üç maddede geçer: "Kontrol edilen yabancı kurum kazancı", "nakit sermaye indirimi" ve "yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergi".

Hatta ilk ikisinde "faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirler" ibaresi var iken, küresel asgari tamamlayıcı vergi lafzında "faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış gelirleri gibi pasif nitelikteki kazançlar" kullanılmıştır. Üç düzenlemede de pasif nitelikli gelir veya kazanç sonunda "gibi" ibaresi yer alır.

Gibi lafzından “faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri veya kazancı” ile benzer gelir türleri ifade edilir. Bu lafız ile elde edilen gelirin “bir menkul kıymete (örneğin tahvil) yatırılan sermayeden veya alacaktan doğan bir faiz, katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları, kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr payları, ikrazat geliri veya gayrimaddi haklardan elde edilen (her nevi patent, ticari marka, know-how) gelirler ile bir şirketin sermayesine katılımı temsil eden ortaklık payları ile intifa senetlerinden elde edilen kazançlar” bu kategoriye girer.

Peki ya “enflasyon düzeltmesi kârları”?

## Mali tabloda nasıl izleniyor?

Öncelikle enflasyon düzeltmesi kârları / zararları mali tablolarda nasıl izleniyor?

Enflasyon düzeltmesiyle ilgili olarak kullanılacak hesaplar 5 Mayıs 2005 tarihinde yayımlanan 12 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile TDHP hesap bazında açıklanmıştır. Buna göre, “parasal olmayan varlıkların düzeltilmesi” ile oluşan farkların izlendiği “698 - Enflasyon Düzeltmesi Hesabı” 2023 yılı düzeltmesinden farklı olarak bu hesap 2024 yılında, alacak ve borç bakiyesi vermesine göre “648- Enflasyon Düzeltmesi Kârları” veya “658- Enflasyon Düzeltmesi Zararları” hesabına devredilerek kapatılıyor.

Her ne kadar 12 Sıra No.lu Tebliğ ile “gelir hesaplarının düzeltilmesinden ortaya çıkan farklar ilgili gelir hesaplarının (bu hesaplarda enflasyon düzeltmelerinin yarattığı farklar için açılacak tali hesapların) alacağına karşılık bu hesaba borç yazılır. Gider hesaplarının düzeltilmesinden ortaya çıkan farklar da ilgili gider hesaplarının (bu hesaplarda enflasyon düzeltmelerinin yarattığı farklar için açılacak tali hesapların) borcuna karşılık bu hesaba alacak yazılır” açıklaması yapılmış olsa da VUK enflasyon düzeltmesi tam bir “bilanço” düzeltmesidir. Gelir tablosu düzeltilmemektedir.

Diğer taraftan, gerek Türkiye Muhasebe Standardı 29 gerekse Uluslararası Muhasebe Standardı 29 gereği yapılan düzeltme işleminde, bilançolarda yer alan parasal olmayan varlıkların değerlerinde enflasyon düzeltmesi ile oluşan yeni tutarlar “net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)” altında sınıflandırılır. Diğer bir deyişle bu tutarlar pasif nitelikli gelir kategorinde raporlanmaz ve genellikle özkaynaklar altında takip edilmekte ve açıklanmaktadır.

## Enflasyon düzeltmesi kârları pasif gelir mi?

İşte “sü-pürüz” bu noktada oluşuyor. Nasıl mı? Enflasyon Düzeltmesi Kârları pasif nitelikli gelir sayılıyor.

Vergi Denetim Kurulu sürdürdüğü vergi incelemesi ve izaha davet taleplerinde “648- Enflasyon Düzeltmesi Kârları” hesabında yer alan kazancı “pasif nitelikli” gelir saymak suretiyle “nakit sermaye indirimi” uygulaması yapan mükelleflere “nakit sermaye indirim uygulamasına ilişkin sınırlamalar” kapsamındaki “gelirlerinin %25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticarî, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul

kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluştuğundan 2024 yılı indirim oranını %0 olarak uygulamaya” girişiyor. Diğer bir deyişle, kurumlar vergisi hesabında kullanılan nakit sermaye indirimini reddederek matrah farkı ve vergi ziyai cezası uygulanmasına başlanıyor.

Ancak KVK'nın 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrasının (ı) bendi “...şirketlerin aktif büyüklükleri, ortaklarının hukuki niteliği, çalışan personel sayıları ve yıllık net satış hasılatlarına göre veya sermayenin kullanıldığı yatırımdan elde edilen gelirlerin **kurumun esas faaliyeti kapsamında olmayan** faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden...” şeklindedir.

Maddenin lafzı ve ruhu birlikte değerlendirildiğinde mükellefin “...esas faaliyeti kapsamında olmayan ... pasif nitelikli gelirleri” var ise bu indirimin uygulanmaması açık ve net iken; “enflasyon düzeltmesi kârının” pasif nitelikli gelir sayılarak nakit sermaye indiriminin reddi tam anlamıyla kıyas yasağı ihlalidir.

Enflasyon düzeltmesi bir değerlendirme hükmüdür ve değerlendirme hükmüne uyan bir mükellefin bunun sonucunda “enflasyon düzeltmesi kârı” elde etmesi hali esas faaliyet kapsamında değil de nedir? Dolayısıyla, 2024 yılı enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan bilanço kârı esas faaliyet kapsamındadır ve “faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri” gibi pasif gelir değildir. Bu nedenle, enflasyon düzeltmesi kârı pasif nitelikli bir gelir değildir, aktif gelirdir. Mükellef faaliyetine devam etmekte ve kazancını VUK mük. 298'e göre belirlemektedir. Faize, menkul kıymetlere aktardığı bir varlığı yoktur ve varsa bile parasal varlıklar arasında zaten enflasyona karşı kayıp halindedir. Mükellefler ve vergi profesyonelleri olarak enflasyon düzeltmesi kârlarının “gibi” ibaresine sığınarak kıyas yolu ile vergilemeye çalışmayı vergilerin kanuniliği ilkesine uygun değildir. Bu şekilde ortaya çıkan “sü-pürüz” ile karşılaşınca söyleyecek bir söz bulunmuyor. Eğer bu yaklaşım ile mükelleflere matrah farkı ve vergi ziyai cezası ihdas edilirse konu mahkemelik olacak gibi.

**Bu yazı, Ekonomist dergisinin 17 Ağustos 2025 tarihli 2025/17. 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.*

## Review of the exemption applied in the disposal of immovables and participation shares: Determination of holding for commercial purposes and its impact on exemptions

One of the types of exemption that is granted by the Corporate Tax Law (CTL) and most frequently applied by taxpayers is the exemption on sales earnings derived from immovables and participation shares and other securities under the article 5/1-e of the Law. A similar exemption in terms of scope is regulated for deliveries under the article 17/4-(r) of the Value Added Tax (VAT) Law.

The main purpose of both regulations is to reinforce corporations' financial structures. In this respect, the exemption on earnings in sales and the VAT exemption in deliveries, which provide corporations with additional opportunities, encourage corporations to enhance their equity.

On the other hand, these exemptions have been narrowed down under the Law no. 7456, effective from 15.07.2023. Accordingly, the exemption has been **reduced from 50% to 25% for earnings on immovable sales for immovables present in companies' assets before 15/7/2023. The VAT exemption, on the other hand, has been preserved for the immovables present in corporations' assets before 15.07.2023, but abolished for those that are acquired later. The 75% exemption applied to participation shares** has been reduced to 50% under the Presidential decision no. 9160 published on 7 November 2024.

Certain conditions and restrictions also apply to the exemption application. The most debated one among them is related with the exclusion of assets held for purposes of trading immovables from the scope of the exemption. The tax authority may even consider the authorization for immovable trading included in a company's articles of association as an obstacle to the application of the exemption. However, the judiciary has ruled that the exemption cannot be applied only if the acquisition is based on an actual and concrete finding in terms of immovable trading, and that the provision in the articles of association alone is not sufficient for exclusion from the scope of the exemption. On the other hand, with respect to the determination of immovable trading, the legislation regarding the issue refers to regular performance of the relevant activity. Therefore, it is expected that occasional sales transactions are not considered trading and do constitute an obstacle to the application of the exemption. In conclusion, it is important for taxpayers to particularly analyze the details of the condition that "the immovable should not be acquired for trading purposes" in the application of the exemption and to consider the option of benefiting from the exemption and filing a lawsuit after declaration with reservation.



## Another surprise regarding inflation adjustment!

Inflation adjustment was included in the scope of the Tax Procedures Law ("TPL") under the Article 2 of Law No. 5024 dated 17 December 2003. It has re-entered the agenda of taxpayers and tax professionals as of 31 December 2023, as the required conditions have been realized twenty years after its initial implementation.

### Deduction relating to cash capital increase

The provision on deduction relating to cash capital increase is included in Article 10(1)(i) of the Corporate Tax Law (CTL). However, the deduction rate is applied as 0%, if 25% or more of the income consists of passive income such as interest, dividends, rent, license fees, and securities sales income outside of commercial, agricultural or independent personal service activities which are carried out through capital, organization, and personnel employment commensurate with the company's activities.

### Are inflation adjustment profits passive income?

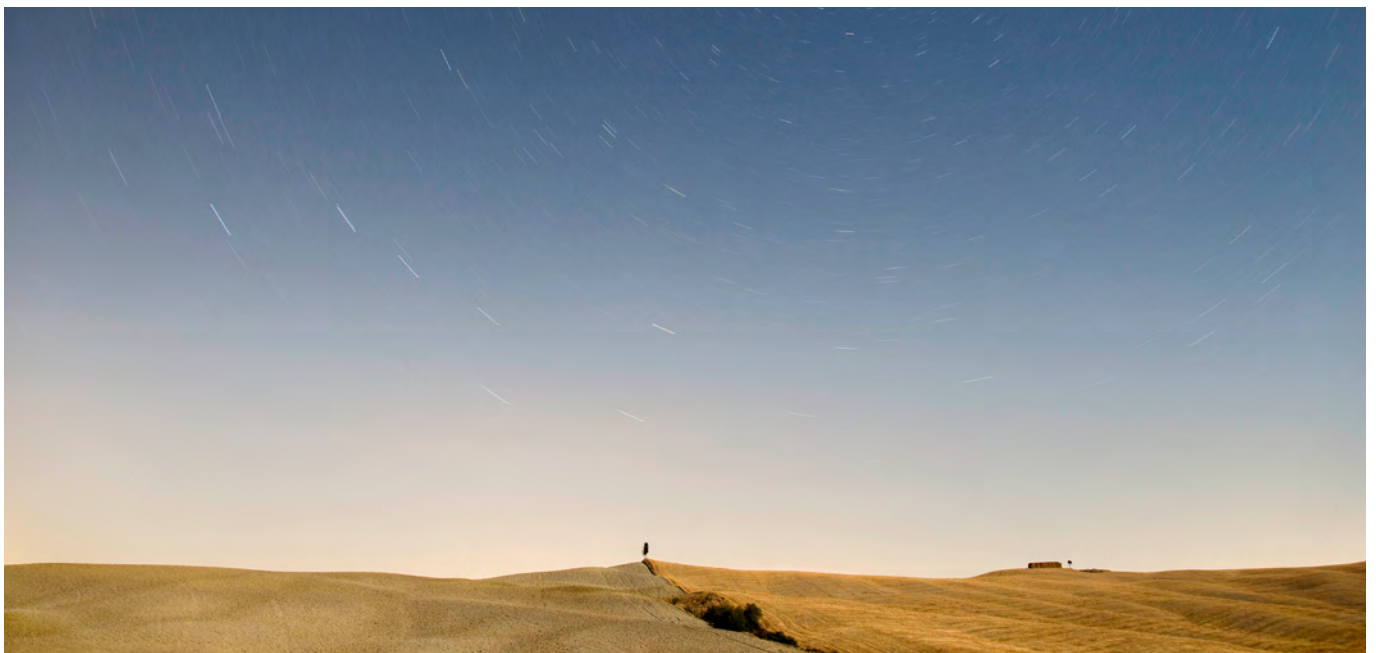
The Tax Inspection Board considers the gains under the "648-Inflation Adjustment Profits" account as "passive income" during its tax inspections and demands for explanation. Accordingly, it applies the deduction rate for 2024 as 0% for taxpayers who implement "cash capital deduction", since 25% or more of their income consists of passive income such as interest, dividends, rent, license fees, and securities sales income outside of commercial, agricultural or independent personal service activities which

are carried out through capital, organization, and personnel employment commensurate with the company's activities. In other words, the deduction relating to cash capital increase used in the corporate tax calculation is rejected and tax base difference and tax loss penalty begin to be imposed.

Considering the letter and spirit of the article together, it is clear and obvious that this deduction should not be applied if a taxpayer has "...passive incomes... Not within the scope of its main activity". In this respect, considering the "inflation adjustment profits" as passive income and rejecting the deduction relating to cash capital increase is an utter violation of the prohibition of analogy.

Inflation adjustment is a valuation provision; then how could the generation of "inflation adjustment profits" as a result of compliance with the valuation provision by a taxpayer be considered outside the scope of its main activity? Therefore, balance sheet profits arising from inflation adjustment for 2024 are within the scope of main activities and are not passive income like "interests, dividends, rent, license fees and securities sales income". For this reason, inflation adjustment profits are active incomes and not passive incomes. Taxpayers continue their activities and determine their earnings as per the repeated art. 298 of TPL. There are no assets transferred to interests or securities and even if there are such assets, they would already be subject to inflationary losses among monetary assets. As taxpayers and tax professionals, we can say that attempting to tax inflation adjustment profits by analogy, relying on the phrase "such as," is not in accordance with the principle of legality of taxes.

*This is the summary of the article published in the Economist magazine's issue 2025/17, dated 17.08.2025.*



*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

Ağustos ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen başlıca gelişmeler, yeni TAREKS tebliğinin yürürlüğe girmesi, dahilde işleme rejim kararının muhtelif maddelerinde değişiklik yapılması gibi gelişmeler olmuştur.

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

## 1. Öğütücü bilyalar ve öğütmeye mahsus benzeri eşyanın ithalinde uygulanmakta olan korunma önleminin 3 yıl süreyle uzatılmasına karar verilmiştir.

4/3/2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/1) ile yerli üreticilerin başvurusu üzerine, 7325.91.00.00.00 ve 7326.11.00.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonlarında sınıflandırılan eşyaların ithalatında uygulanan korunma önleminin 3 (üç) yıl süreyle uzatılmasına, ek mali yükümlülüğün aşağıda yer alan tabloda gösterildiği şekilde uygulanmasına karar verilmiştir.

GTİP	Eşya tanımı	Ek mali yükümlülük		
		1. dönem	2. dönem	3. dönem
		(26.08.2025-25.08.2026)	(26.08.2026-25.08.2027)	(26.08.2027-25.08.2028)
7325.91.00.00.00	Öğütücü bilyalar ve öğütmeye mahsus benzeri eşya	185	180	175
7326.11.00.00.00	Öğütücü bilyalar ve öğütmeye mahsus diğer eşya			

Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 2. 39'uncu ve 84'üncü fasılda sınıflandırılan muhtelif bebek ürünlerinin ithalinde uygulanan dampainge karşı vergi için nihai gözden geçirme soruşturması açılmıştır.

18/8/2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2020/20) ile sonuçlandırılan soruşturma kapsamında Çin Halk Cumhuriyeti ("ÇHC") ve Tayland menşeli olup 39 ve 84'üncü fasıllarda sınıflandırılan muhtelif bebek ürünlerinin ithalatına yönelik olarak, uygulanan dampainge karşı önlemin menşeiisi ÇHC ve Tayland olan "39.23, 39.24, 39.26 ve 84.11" tarifesinde eşyalar için CIF bedelinin ÇHC menşeiili olanlar için %12, Tayland menşeiili olanlar için eşyanın CIF bedelinin %26'sı kadar olacağı belirtilmiştir.

24/1/2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/3) ile mer'î önlemlerin 18.08.2025 tarihinde yürürlükten kalkacağı, yerli üreticilerin, mevzuatta öngörülen süreler içerisinde ilgili eşyaya yönelik önlemin sona ermesiyle dampaing ve zararın devam etmesine veya yeniden meydana gelmesine yol açacağı iddiasını içeren yeterli delillerle desteklenmiş bir başvuru ile NGGS talebinde bulunabilecekleri duyurulmuştur.

Akabinde, yerli üreticiler tarafından yapılan başvuruların incelenmesi neticesinde, NGGS açılmasını haklı kılacak bilgi, belge ve delillerin mevcut olduğu anlaşılmış olup, 07.08.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/27) ile anılan eşyaya yönelik yürürlükte bulunan dampinge karşı kesin önleme ilişkin NGGS açılmış ve bu soruşturmanın usul ve esasları belirlenmiştir.

Soruşturma konusu malın ihracatçısı, yabancı üreticisi, ithalatçısı, üye çoğunluğu bunlardan oluşan meslek kuruluşları, ihracatçı ülke hükümeti, benzer malın Türkiye'deki üreticisi, üye çoğunluğu benzer malın Türkiye'deki üreticilerinden oluşan meslek kuruluşları ilgili taraflar olarak kabul edilir ve Tebliğ'in yayımı tarihinden itibaren başlayarak 37 gün içinde soru formlarını cevaplamak veya görüşlerini sunmak suretiyle kendilerini yetkili mercie bildirenler soruşturmada ilgili taraf olarak dikkate alınır.

Bu Tebliğ, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiş olup, soruşturma, bu Tebliğ'in yayımı tarihinde başlamıştır.

Soruşturma hakkında detaylı bilgiye ihtiyaç duyan veya soruşturmaya taraf olmak isteyen kişi ve kuruluşların bizimle irtibata geçmesini rica ederiz.

### 3. Yeni TAREKS Tebliği yürürlüğe konularak işlemlerin tümü dijital ortama taşınacaktır.

29.12.2011 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Dış Ticarete Risk Esaslı Kontrol Sistemi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2011/53), 25.08.2025 tarihinde yürürlükten kaldırılacak olup belirtilen tarihte, 08.08.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Dış Ticarete Risk Esaslı Kontrol Sistemi Hakkında Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2025/28) yürürlüğe girecektir.

Yukarıda anılan Tebliğ'ler, ürün güvenliği mevzuatı ve teknik düzenlemeler uyarınca yapılan denetim, uygunluk ve izin işlemlerinin Dış Ticarete Risk Esaslı Kontrol Sistemi ("TAREKS") aracılığıyla yerine getirilmesi halinde, bu işlemlere konu olacak firmaların ve firmalar adına işlem yapacak kullanıcıların elektronik ortamda tanımlanmasına ve yetkilendirilmesine dair usul ve esasları belirlemektedir.

2025/28 sayılı Tebliğ ile yürürlüğe konulacak yeni düzenlemeler ile eski düzenlemelerdeki değişiklikler aşağıdaki gibi olmuştur.

- 25.08.2025 tarihi itibarıyla yürürlüğe konulacak Dış Ticarete Risk Esaslı Kontrol Sistemi Hakkında Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2025/28)
- Firma tanımlamaya ilişkin düzenleme
  - Firma Tanımlama -MADDE 4-  
-"(2) Firma tanımlama işlemi, yalnızca firma yetkilisi tarafından yapılır."
- Firma kullanıcısının yetkilendirilmesine ilişkin düzenleme
  - Firma kullanıcısının yetkilendirilmesi -MADDE 5-  
-"(1) Firma yetkilisi, TAREKS'e giriş yaptıktan sonra firma adına işlem yapacak kullanıcıları belirler. Söz

*konusu kullanıcıların sayısı birden fazla olabilir. Firma yetkilisi, firma kullanıcısı olarak işlem yapma yetkisine de sahiptir."*

--Yeni düzenleme ile firma kullanıcısı, TAREKS aracılığıyla işlem yapabilmek için nitelikli elektronik sertifika, mobil elektronik imza veya e-Devlet şifresine sahip olmak zorunda olup belge sunumu ve başvuru işlemleri elektronik ortamda yapılacaktır.

- TAREKS taahhünamesine ilişkin düzenleme
  - Tanımlar ve kısaltmalar -MADDE 3-  
-"(1) Bu Tebliğde geçen; i) TAREKS taahhünamesi: TAREKS'te gerçekleştirilen işlemlerden doğan sorumluluğun kabul ve taahhüdünü içeren, firma yetkilisi ve kullanıcısı tarafından nitelikli elektronik sertifika veya mobil elektronik imza kullanılarak imzalanan belgeyi, ifade eder."
- Firmaların tanımlanması, kullanıcıların yetkilendirilmesi, kullanıcının yetki süresinin uzatılması, yetkinin iptali, yetkinin askıya alınması
  - Yeni düzenleme ile firmaların tanımlanması, kullanıcıların yetkilendirilmesi, kullanıcının yetki süresinin uzatılması, yetkinin iptali ve yetkinin askıya alınması işlemleri için TAREKS üzerinden gerçekleştirilir.
- Kamu kurumu kullanıcısının tanımlanması
  - Kamu kurumu kullanıcısının tanımlanması -MADDE 6-  
-" (...) (2) TAREKS nezdinde tanımlanan kamu kurumu kullanıcısının, TAREKS üzerinde işlem yapabilmesi için ilgili kamu kurumu tarafından Genel Müdürlüğe resmî yazı ile başvuruda bulunulması gerekir."

2025/28 sayılı Tebliğ'deki geçiş hükmü aşağıdaki gibidir:

**"Geçici madde 1-** (1) 9 uncu madde ile yürürlükten kaldırılan Dış Ticarete Risk Esaslı Kontrol Sistemi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2011/53) hükümlerine uygun olarak TAREKS'e kaydolun firmaların, firma kullanıcılarının ve kamu kurumu kullanıcılarının yeni kayıt oluşturması gerekmez. Bu hüküm, Genel Müdürlük tarafından gerekli görülmesi halinde firmaların, firma kullanıcılarının ve kamu kurumu kullanıcılarının bilgilerinde güncelleme yapılması konusunda yapılacak düzenlemelere haneler getirmez."

Bu Tebliğ, 25.08.2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

### 4. Geri Kazanım Katılım Payına İlişkin Yönetmeliğin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslarda bazı değişiklikler yapıldı.

Geri Kazanım Katılım Payına İlişkin Yönetmeliğin uygulanmasına ilişkin tanımlayıcı ve açıklayıcı hususların yer aldığı Geri Kazanım Katılım Payına İlişkin Yönetmeliğin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslar, güncellenen Atık Elektrikli ve Elektronik Eşyaların Yönetimi Hakkında Yönetmelik ile uyumlu hale getirilmesi ve açıklayıcı örnekler ile desteklenerek netleştirilmesi amacıyla güncellenmiştir.

## 5. Dahilde İşleme Rejim Kararı'nın muhtelif maddelerinde değişiklik yapılmıştır.

16.08.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 10211 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, Dahilde İşleme Rejim Kararının muhtelif maddelerinde değişiklik yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler şöyledir:

- Kararın 5'inci maddesinin 6'ncı fıkrasında yer alan "Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki yurt içi alımın, belge süresi içerisinde gerçekleştirilmesi gerekir. Ancak, bu Karara istinaden yayımlanacak tebliğ hükümleri çerçevesinde işlem görmüş ürünün ihracının gerçekleştirilmesinin belgelenmesi kaydıyla, süresi sona erse dahi dahilde işleme izin belgesi kapsamında yurt içi alım yapılabilir ve bu alımlarda teminat aranmayabilir. Ayrıca, belge kapsamında yurt içi alımın yapılmasına imkan bulunmaması halinde, belgeye ek süre verilmek suretiyle ithalat yapılmasına izin verilebilir." şeklindeki düzenleme "Dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki yurt içi alımın, bu Karara istinaden yayımlanan tebliğ ile belirlenecek istisnai haller dışında, belge süresi içerisinde gerçekleştirilmesi gerekir." olarak değiştirilmiştir. Bu düzenlemeyle birlikte, dahilde işleme izin belgesi kapsamındaki yurt içi alımların kural olarak belge süresi içerisinde yapılması öngörülmesi, istisnai halleri Tebliğ ile belirleme konusunda Ticaret Bakanlığı'na yetki verilmiştir.
- Kararın 10'uncu maddesinin 4'üncü fıkrası "Dahilde işleme izin belgesi kapsamında verilecek ek süreler, bu Karara istinaden yayımlanan tebliğ ile belirlenir." şeklinde değiştirilmiştir. Bu düzenleme ile birlikte Ticaret Bakanlığı dahilde işleme izin belgelerine ilişkin sürelerin uzatılması konusunda Tebliğ ile düzenleme yapmaya yetkilendirilmiştir.
- Kararın 20'nci maddesinin 1'inci fıkrasında geçen "alınmayan vergi, 22'nci madde hükümlerine göre tahsil edilir" ibaresi "olarak 22'nci madde hükümleri uygulanır." şeklinde değiştirilmiştir. Bu düzenlemeyle, fıkrada sayılan hallerde, ithal eşyasına ilişkin vergilerin tahsilinin yanı sıra Kararın 22'nci maddesinde düzenlenen yaptırım, yasak ve önlemlerin de uygulanacağına açıklık getirilmiştir.
- Kararın 20'nci maddesinin 4'üncü fıkrasında geçen "daha önce alınmayan vergi, 22'nci madde hükümlerine göre tahsil edilir." ibaresi "olarak 22'nci madde hükümleri uygulanır." şeklinde değiştirilmiştir. Bu düzenleme ile birlikte, fıkrada sayılan hallerde, ithal eşyasına ilişkin vergilerin tahsilinin yanı sıra Kararın 22'nci maddesinde düzenlenen yaptırım, yasak ve önlemlerin de uygulanacağına açıklık getirilmiştir.
- Kararın 23'üncü maddesinin 5'inci fıkrasında yer alan "İhraç edilen ürün bünyesinde taahhüt edilenden daha az ithal ürün kullanılması nedeniyle gerçeği yansıtmadığı tespit edilen gümrük beyannamesi kapsamında ihracı gerçekleştirmediği tespit edilen ithal eşyasına ilişkin alınmayan vergi, 22'nci madde hükümleri çerçevesinde

tahsil edilir. Bu durumda, bu maddenin birinci fıkrası uygulanmaz." şeklindeki düzenleme yürürlükten kaldırılmış; yürürlükten kaldırılan bu düzenlemenin ilk cümlesi Kararın 22'nci maddesinin 1'inci fıkrasına (ğ) bendi olarak derç edilmiş; ayrıca Kararın Geçici 22'nci maddesinde geçen "23'üncü maddenin beşinci fıkrası uygulanır" ibaresi "22'nci maddenin birinci fıkrasının (ğ) bendi uygulanır." şeklinde değiştirilerek Kararın 22/1(ğ) maddesi ile 23/5 maddesinde yapılan değişikliklere uyum sağlanmıştır.

- Kararın 22'nci maddesinin 5'inci fıkrasında geçen "önceden ihracat veya önceden ithalat şartının" ibaresi "şartların" şeklinde değiştirilmiştir. Bu düzenleme ile birlikte, fıkrada belirtilen yaptırım ve yasakların sadece önceden ihracat veya önceden ithalat şartının ihlal edilmesi halinde değil, belgede/izinde belirtilen herhangi bir şartın ihlal edilmesi halinde uygulanmasına olanak sağlanmıştır.
- Kararın 23'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında geçen "vergi, 22'nci madde hükümleri çerçevesinde tahsil edilerek" ibaresi "22'nci madde hükümleri uygulanarak" şeklinde değiştirilmiştir. Bu düzenleme ile birlikte, fıkrada sayılan hallerde, ithal eşyasına ilişkin vergilerin tahsilinin yanı sıra Kararın 22'nci maddesinde düzenlenen yaptırım, yasak ve önlemlerin de uygulanacağına açıklık getirilmiştir.
- Kararın 21'inci maddesinin 2'nci fıkrası ile 23'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında geçen, "bu Kararın 6'ncı maddesinin dördüncü fıkrası hükmü saklı kalmak kaydıyla" ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.
- Kararın 26'ncı maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir:

"6) Bakanlık, dahilde işleme izin belgesi/dahilde işleme izni müracaatlarına ve revize başvurularına ilişkin genel ve ticaret politikası önlemleri bazında sektörel potansiyel ve risk değerlendirmesi yapmaya, yapılan değerlendirme sonuçlarına göre 6'ncı maddede belirlenen teminat oranlarını değiştirmeye, teminat türünün belirlenmesine yönelik düzenlemeler yapmaya ya da belge/izin müracaatının 4458 sayılı Gümrük Kanununun 117'nci maddesinin birinci fıkrası hükmü saklı kalmak kaydıyla geri ödeme sistemi kapsamında değerlendirilmesine, bu kapsamdaki gerekli önlemleri almaya ve yapılacak düzenlemelere ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

Bu düzenleme ile birlikte, fıkrada belirtilen hallerde düzenleme yapma konusunda Ticaret Bakanlığı'na yetki verilmiştir.

- Kararın Geçici 1'inci maddesinde, "Bu Kararın lehe olan hükümleri, bu Kararın yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ihracat taahhüt hesabı henüz kapatılmamış olan dahilde işleme izin belgelerine/dahilde işleme izinlerine de uygulanır." düzenlemesine yer verilmiş; böylece, Kararın lehe olan hükümlerinin 16.08.2025 tarihi itibarıyla ihracat taahhüt hesabı henüz kapatılmamış olan belge ve izinlere de uygulanmasına imkan tanınmıştır.

Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 6. Posta idaresi ve hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketlerin usulsüzlük cezasını gerektirir sorumluluğu yeniden düzenlendi.

16.08.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 10209 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı’yla, 4458 Sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar’ın 128’inci maddesinin 4’üncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

“126’ncı madde uyarınca yetkilendirilen posta idaresi veya hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketlerin, bu Kısımda yer alan hükümlere aykırı davrandıklarının tespiti halinde, fiilin daha ağır bir cezai yaptırımını gerektirmemesi durumunda basitleştirilmiş gümrük beyannamesi kapsamı usulsüzlüğe konu her bir taşıma senedi için Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır. Ancak, 126’ncı maddenin birinci fıkrasının (a) ve (e) bentleri kapsamında yapılan beyanda, basitleştirilmiş gümrük beyannamesi içeriği birden fazla taşıma senedinde düzeltmeye konu veri alanının aynı mahiyette olması durumunda, Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası yalnızca basitleştirilmiş gümrük beyannamesi için uygulanır.”

Bahse konu fıkra daha evvel şu düzenleme yer almaktaydı:

“126’ncı madde uyarınca yetkilendirilen posta idaresi veya hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketlerin, bu Kısımda yer alan hükümlere aykırı davrandıklarının tespiti halinde, fiilin daha ağır bir cezai yaptırımını gerektirmemesi durumunda usulsüzlüğe konu C için Kanunun 241 inci maddesinin birinci fıkrası uyarınca işlem yapılır.”

Bu düzenlemeyle birlikte, anılan Kararın 126’ncı maddesi uyarınca yetkilendirilen posta idaresi veya hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketlerin, bu Kısımda yer alan hükümlere aykırı davrandıklarının tespiti halinde, fiilin daha ağır bir cezai yaptırımını gerektirmemesi durumunda, usulsüzlük cezası her bir gönderi yerine taşıma senedi bazında düzenlenecek, ancak, aynı Kararın 126’ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (e) bentleri kapsamında yapılan beyanda, basitleştirilmiş gümrük beyannamesi içeriği birden fazla taşıma senedinde düzeltmeye konu veri alanının aynı mahiyette olması durumunda, usulsüzlük cezası yalnızca basitleştirilmiş gümrük beyannamesi için uygulanacaktır.

Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 7. Gümrük Yönetmeliği’nde genel antrepolara ilişkin muhtelif değişiklikler yapılmış; bu antrepolarca uygulanacak yıllık fiyat tarifesinin yayımlanması şartı getirilmiştir.

22.08.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Yönetmelik ile Gümrük Yönetmeliği’nin antrepolara ilişkin muhtelif maddelerinde değişiklik yapılmış, anılan Yönetmeliğe 2 geçici madde eklenmiştir.

Söz konusu değişikliklerde öne çıkan hususlar özetle şöyledir:

Gümrük Yönetmeliği’nin 525’inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir:

“(11) Genel antrepolarda uygulanacak yıllık fiyat tarifesi, antrepo işleticileri tarafından Ocak ayı sonuna kadar ilgili gümrük ve dış ticaret bölge müdürlüğüne gönderilir ve gümrük ve dış ticaret bölge müdürlüğüne kurumsal internet sitesinde yayımlanır. Faaliyete yeni başlayan genel antrepoların yıllık fiyat tarifesi ise açma ve işletme izninin verildiği ayı takip eden ayın sonuna kadar ilgili gümrük ve dış ticaret bölge müdürlüğüne gönderilir ve gümrük ve dış ticaret bölge müdürlüğüne kurumsal internet sitesinde yayımlanır. Aksi halde, ilgili antrepoya eşya girişine izin verilmez.”

Gümrük Yönetmeliğine eklenen geçici 24’üncü madde uyarınca, genel antrepolarda uygulanacak yıllık fiyat tarifesi, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren bir ay içinde ilgili gümrük ve dış ticaret bölge müdürlüğüne gönderilir ve gümrük ve dış ticaret bölge müdürlüğüne kurumsal internet sitesinde yayımlanır.

Gümrük Yönetmeliği’nin 518’inci maddesinin 2’nci fıkrasında yapılan değişiklikte, yatırım izni verilecek anonim veya limited şirketlerin en az iki yıldır faaliyette bulunma şartı 3 yıla çıkarılmış; bu şirketlerin ödenmiş sermaye şartı 1. ve 2. Bölge kapsamındaki iller için 40.000.000 TL’ye, 3. ve 4. Bölge kapsamındaki iller için 20.000.000 TL’ye, 5. ve 6. Bölge kapsamındaki iller için ise 10.000.000 TL’ye yükseltilmiştir. Söz konusu maddede yapılan düzenlemeyle, bahse konu şirketlerin faaliyet sürelerinin tespitinde, unvan değişikliği ve şirket birleşmesinin yanı sıra bölünme veya tür değiştirme halleri de göz önünde bulundurulacaktır.

Aynı maddenin 8’inci fıkrasında yapılan değişiklik uyarınca, başvuruları alan Gümrük Müdürlüklerinin başvuru sahibi firmanın vergi, SGK ve gümrük mevzuatı uyarınca kesinleşmiş borcu bulunmadığına dair belge ve tespitleri de gümrük ve dış ticaret bölge müdürlüğüne iletilecektir.

Gümrük Yönetmeliği’nin 519’uncu maddesinin 3’üncü fıkrasında yapılan değişiklikte, genel antrepo olarak açılıp işletilmesi istenen yerlerin en az %20’sinin kapalı alan olması şartı getirilmiştir.

Gümrük Yönetmeliği’nin 519’uncu maddesine eklenen 5’inci fıkraya göre, Ticaret Bakanlığı yatırım izni ve/veya antrepo açılış izni verilecek antrepo sayılarına gümrük müdürlüğü veya bölge müdürlüğü özelinde sınırlama getirebilir. Bu sınırlamanın getirilmesinde mevcut antrepo sayıları ile yatırım izni ve/veya antrepo açılış izni başvurusunun yapıldığı yıldan önceki asgari iki yıl antrepolarda gerçekleştirilen miktar ve/veya kıymete dayalı işlem hacmi dikkate alınacaktır.

Gümrük Yönetmeliği’nin 80 no.lu ekinde yapılan değişiklik uyarınca, antrepo açma ve işletme izni talebi esnasında Sosyal Güvenlik Kurumuna borcu olmadığına dair yazının da başvuru belgelerine eklenmesi gerekmektedir.

Bu Yönetmelikle, Gümrük Yönetmeliği’nin 518, 519/3 ve 519/4 maddeleri ile Yönetmeliğin 80 no.lu ekinde yapılan değişiklikler bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten (22.08.2025) önce yatırım izni almış antrepolar için uygulanmaz.

Bu Yönetmelik değişikliği yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 8. Bazı Çin menşeli eşya için uygulanan dampedinge karşı önlemin AB üzerinden yapılan ithalatla etkisiz kılındığı belirlenmiş, önlem AB menşeli/çıkışlı ithalatlara teşmil edilmiştir.

19.06.2016 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 2016/19 sayılı İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ ile Çin Halk Cumhuriyeti menşeli olup 73.15 tarife pozisyonundaki muhtelif gümrük tarife istatistik pozisyon (“GTİP”) numaralarında sınıflandırılan eşyanın ithalinde ton başına 1.200 ABD doları tutarında dampedinge karşı önlemin tahsiline karar verilmiş; 13.05.2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 2022/14 sayılı İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ ile uygulanan dampedinge karşı önlemin devamına karar verilmiştir.

21.05.2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 2024/19 sayılı İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ ile yukarıdaki tabloda detayına yer verilen önlemin Avrupa Birliği (“AB”) üzerinden yapılan ithalat ile etkisiz kılındığı yönündeki başvuru üzerine yapılan incelemede elde edilen bulgular sonucunda, anılan GTİP numaralarında sınıflandırılan eşyanın AB (İspanya hariç olmak üzere) menşeli/çıkışlı ithali ile önlemin etkisiz kılınmasına karşı soruşturma açılmasına karar verilmiştir.

Yürütülen soruşturma sonucunda, AB (İspanya hariç olmak üzere) menşeli/çıkışlı 7315.11.90.00.11, 7315.11.90.00.19, 7315.12.00.00.11, 7315.12.00.00.19 ve 7315.19.00.00.00 GTİP kapsamı soruşturma konusu ithalat ile dampedinge karşı önlemden kaçınma dışında yeterli bir haklı nedeni veya ekonomik gerekçesi bulunmayan bir uygulama, işlem veya iş sonucunda ÇHC menşeli anılan eşya ithalatında yürürlükteki dampedinge karşı önlemin etkisiz kılındığı sonucuna ulaşılmıştır.

Bu çerçevede, 25.08.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/20) Tebliğ ile, İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2022/14) kapsamında ÇHC menşeli ithalatta yürürlükte bulunan dampedinge karşı önlemin, AB (İspanya hariç olmak üzere) menşeli/çıkışlı olarak yapılan ithalata teşmil edilmesine karar verilmiştir.

Bahse konu önleme ilişkin detaylar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

GTİP	Eşyanın tanımı	Menşe ülke	Dampedinge karşı önlem
7315.11.90.00.11	Transmisyon Zincirleri	Çin Halk Cumhuriyeti	1.200 ABD doları/ton
7315.11.90.00.19	Diğerleri		
7315.12.00.00.11	Transmisyon Zincirleri		
7315.12.00.00.19	Diğerleri		
7315.19.00.00.00	Aksamlar		

Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 9. Poliüretan suni deri ithalatında uygulanan dampedinge karşı önlemin BAE, İtalya ve Mısır üzerinden yapılan ithalatla etkisiz kılındığını gösterir bulgular üzerine, adı geçen ülkeler için de soruşturma açılmıştır.

05.02.2005 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2005/2) ile ÇHC menşeli ve poliüretan suni deriden mamul olup 5903.20.10.10.00 ve 5903.20.10.90.00 GTİP numaralarında sınıflandırılan eşyanın ithalatında 1 ABD doları/kg, 5903.20.90.10.00 ve 5903.20.90.90.00 GTİP numaralarında sınıflandırılan eşyanın ithalatında ise 2,2 ABD doları/kg tutarında dampedinge karşı önlem yürürlüğe konulmuştur.

31.10.2010 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2010/28), 2/11/2016 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2016/44) ve İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2023/14) ile tamamlanan nihai gözden geçirme soruşturmaları sonucunda mevcut önlemlerin devamına karar verilmiştir.

15.06.2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2022/16) ile ÇHC menşeli 5903.20 GTP’li eşya için uygulanan dampedinge karşı önlemler Malezya ve Yunanistan menşeli/çıkışlı eşya ithalatına teşmil edilmiştir.

18.01.2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2023/35) ile ÇHC menşeli 5903.20 GTP’li eşya için uygulanan dampedinge karşı önlemler Bulgaristan Cumhuriyeti, Fransa Cumhuriyeti ve Kuzey Makedonya Cumhuriyeti menşeli/çıkışlı eşya ithalatına teşmil edilmiştir.

25.08.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 2025/23 sayılı İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ’le, yukarıda detayına yer verilen önlemin Birleşik Arap Emirlikleri (“BAE”), İtalya ve Mısır üzerinden yapılan ithalat ile etkisiz kılındığı yönündeki belirlemeler üzerine yapılan incelemede elde edilen bulgular sonucunda, anılan GTİP numaralarında sınıflandırılan eşyanın BAE, İtalya ve Mısır menşeli/çıkışlı ithali ile önlemin etkisiz kılınmasına karşı soruşturma açılmasına karar verilmiştir.

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

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

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

Ayrıca, Karar'ın ilgili maddeleri uyarınca, soruşturma konusu ithalat soruşturma süresince teminata bağlanabilir.

Soruşturma hakkında detaylı bilgiye ihtiyaç duyan veya soruşturmaya taraf olmak isteyen kişi ve kuruluşların bizimle irtibata geçmesini rica ederiz.

Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 10. Öğütücü bilyalar ile öğütmeye mahsus benzeri eşya için açılan tarife kontenjanının dağıtımına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Yerli üreticilerin başvurusu üzerine açılan soruşturma sonunda, 06.08.2025 tarih ve 10174 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulan Öğütücü Bilya İthalatında Korunma Önlemi Uygulanmasına İlişkin Karar kapsamında, 7325.91.00.00.00 ve 7326.11.00.00.00 Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonlarında sınıflandırılan eşyaların ithalatında uygulanan korunma önleminin 3 (üç) yıl süreyle uzatılmasına, ek mali yükümlülüğün aşağıda yer alan tabloda gösterildiği şekilde uygulanmasına karar verilmiştir.

GTİP	Eşya tanımı	Ek mali yükümlülük		
		1. dönem	2. dönem	3. dönem
		(26.08.2025-25.08.2026)	(26.08.2026-25.08.2027)	(26.08.2027-25.08.2028)
7325.91.00.00.00	Öğütücü bilyalar ve öğütmeye mahsus benzeri eşya	185	180	175
7326.11.00.00.00	Öğütücü bilyalar ve öğütmeye mahsus diğer eşya			

Bahse konu Kararda ayrıca Karara ekli listede yer alan ülkeler ve gümrük bölgeler menşeli eşyanın korunma önlemi uygulamasından muaf tutulması amacıyla tarife kontenjanı açılmış; söz konusu tarife kontenjanının miktarı her bir dönem itibarıyla 1.040 ton olarak belirlenmiştir.

23.08.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Kota ve Tarife Kontenjanı İdaresine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/7) ile söz konusu ürünlere ilişkin tarife kontenjanının dağıtım yöntemi ile başvuru ve kullanım usul ve esasları belirlenmiştir.

Buna göre, tarife kontenjanı, 1.040 ton esas alınarak dağıtılır. Her bir ülke veya gümrük bölgesi menşeli eşya için bir dönemde verilecek tarife kontenjanı 347 tonu geçemez.

Tarife kontenjanı, ilk gelen ilk alır yöntemiyle dağıtılır. Bir ithal lisansında verilebilecek tarife kontenjanı miktarı 20 tonu geçemez. Bir ithal lisansı sadece bir ülke veya gümrük bölgesi için düzenlenir. Bir başvuru sahibi adına yeni ithal lisansı düzenlenebilmesi için söz konusu başvuru sahibi adına bu Tebliğ kapsamında en son tahsis edilen ithal lisansının belge tarihi üzerinden en az 30 gün geçmiş olması ve daha önce düzenlenen ithal lisansı kapsamındaki eşyanın tüm ithalat işlemlerinin tamamlanmış olması gerekir.

Tarife kontenjanı taleplerine ilişkin başvurular, Ticaret Bakanlığı internet sitesinde ([www.ticaret.gov.tr](http://www.ticaret.gov.tr)) yer alan E-İmza Uygulamaları altındaki "E-İmza Uygulamalarına Giriş" bölümünde bulunan "İthalat İşlemleri" kısmında elektronik imza ile yapılır.

Elektronik imza sahibi kişilerin firmalar adına başvuru yapmak üzere yetkilendirilmesi, 31/12/2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalat İşlemlerinde Elektronik Başvuru İçin Yetkilendirme Tebliği (İthalat: 2025/19) çerçevesinde yapılır.

Söz konusu Tebliğ 26.08.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 11. Çin, Mısır ve Rusya menşeli çift yönlü gerdirilmiş polipropilen film (BOPP film) ithalinde dampedinge karşı önlem uygulanmasına karar verilmiştir.

01.02.2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2024/4) ile yerli firmaların başvurusuna istinaden Çin Halk Cumhuriyeti (“Çin”), Mısır Arap Cumhuriyeti (“Mısır”) ve Rusya Federasyonu (“Rusya”) menşeli 3920.20.21.00.19 gümrük tarife istatistik pozisyon (“GTİP”) numarasında sınıflandırılan “Diğerleri” tanımlı çift yönlü gerdirilmiş polipropilen film (BOPP film) eşyasının ithaline ilişkin dumping soruşturması açılmış; Ticaret Bakanlığı tarafından yürütülen soruşturma sonunda, Çin, Mısır ve Rusya menşeli soruşturma konusu ürün ithalatının dampedingli olduğu ve yerli üretim dalında zarara neden olduğu tespit edilmiş; söz konusu eşyanın ithalinde CIF bedelin %12,85 ila %62,94 arasında değişen oranlarda olmak üzere, firma bazında dampedinge karşı kesin önlemin uygulanmasına karar verilmiş; anılan önlemin yürürlüğe konulmasını teminen İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/19), 23.07.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Aşağıdaki tabloda, uygulanmasına karar verilen önleme ilişkin detaylar gösterilmiştir.

GTİP	Eşya tanımı	Menşe ülke	Firma unvanı	Dampedinge karşı önlem (CIF bedelin yüzdesi)
3920.20.21.00.19	Diğerleri	Çin Halk Cumhuriyeti	Suqian Gettel Plastic Industry Co., Ltd.	51,70
			Zhejiang Fulai New Materials Co., Ltd.	16,76
			Diğerleri	62,94
		Mısır Arap Cumhuriyeti	Cairo Company for Manufacturing Packaging Materials (Copack) S.A.E.	27,37
			Flex P. Films (Egypt) S.A.E.	14,96
			Taghleef Industries S.A.E.	12,85
			Diğerleri	42,62
		Rusya Federasyonu	Tüm Firmalar	47,14

Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 12. Katar menşeli olup muhtelif GTİP numaralarında sınıflandırılan eşyaya uygulanan İGV oranları %0’a düşürülmüştür.

30.07.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 10131 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31.12.2020 tarih ve 3351 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulan “İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Karar”da değişiklik yapılmıştır.

Söz konusu Kararla, İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Karara ekli 1 sayılı listede 25, 29, 30, 33, 34, 39, 40, 41, 44, 48, 65, 68, 71, 72, 73, 83, 84, 85, 87, 90, 94, 95 ve 96’ncı fasıllardaki muhtelif gümrük tarife istatistik pozisyon (“GTİP”) numaralarında sınıflandırılan eşyanın Katar Devleti menşeli olanlarının ithalatında karşılarında gösterilen “0” oranında ilave gümrük vergisi (“İGV”) uygulanacaktır.

Bu Karar, 01.08.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 13. Katar menşeli olup muhtelif GTİP numaralarında sınıflandırılan eşyanın ithalinde uygulanan gümrük vergisi oranları %0’a düşürülmüştür.

30.07.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 10130 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31.12.2020 tarih ve 3350 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulan “İthalat Rejimi Kararı”nda değişiklik yapılmıştır.

Yapılan değişiklik ile İthalat Rejimi Kararının eki I sayılı Tarım Ürünleri Listede yer alan 5, 8 ve 53’üncü ve II sayılı Sanayi Ürünleri listesinde yer alan 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 40, 41, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49,



50, 51, 52, 53, 63, 65, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 78, 79, 80, 81, 83, 84, 85, 86, 87, 89, 90, 93, 94, 95, 96 ve 97'nci fasıllardaki muhtelif gümrük tarife istatistik pozisyon ("GTİP") numaralarında sınıflandırılan eşyanın Katar Devleti menşeli olanlarının ithalatında karşılıklarında gösterilen "0" oranında gümrük vergisi ("GV") uygulanacaktır.

Buna ek olarak, İthalat Rejimi Kararının eki III sayılı İşlenmiş Tarım Ürünleri Listesinde yer alan 3824.60.11.00.00, 3824.60.19.00.00, 3824.60.91.00.00 ve 3824.60.99.00.00 GTİP numaralarında sınıflandırılan eşyanın Katar Devleti menşeli olanlarının ithalatında 0% oranında GV; 0 Euro/100 Kg/Net olmak tarım payı olarak ek mali yükümlülük uygulanacaktır.

Bu Karar, 01.08.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

#### **14. Türkiye ile Katar Arasında Ticaret ve Ekonomik Ortaklık Anlaşması çerçevesindeki Ticarete Eşyanın Tercihli Menşinin Tespiti Hakkında Yönetmelik yayımlanmıştır.**

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Katar Devleti Hükümeti Arasında Ticaret ve Ekonomik Ortaklık Anlaşması, 26.11.2018 tarihinde imzalanmış; 01.03.2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7498 sayılı Kanun ile Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ("Türkiye") ile Katar Devleti Hükümeti ("Katar") arasındaki Ticaret ve Ekonomik Ortaklık Anlaşması'nın onaylanması uygun bulunmuş, bahse konu anlaşma 13.05.2024 tarih ve 8448 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile onaylanmıştır.

27.07.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan, "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Katar Devleti Hükümeti Arasında Ticaret ve Ekonomik Ortaklık Anlaşması Çerçevesindeki Ticarete Eşyanın Tercihli Menşinin Tespiti Hakkında Yönetmelik" ile Türkiye ve Katar arasındaki Ticaret ve Ekonomik Ortaklık Anlaşmasına ek "Menşeli Ürünler" Kavramının Tanımı ve İdari İşbirliği Yöntemleri Hakkında Protokolün uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Buna göre, eşyanın menşesine ilişkin ispatın, bir örneği Yönetmeliğe ekli EK III'te yer alan EUR.1 Dolaşım Belgesi ile veya onaylanmış ihracatçı tarafından hazırlanan ve Yönetmeliğe ekli EK IV üzerinde örnek olarak gösterilen fatura beyanının fatura, teslimat notu veya başka herhangi bir ticari belge üzerinde belirtilmesi suretiyle yapılması gerekmektedir.

Eşyaya ilişkin tercihli menşe kurallarına Yönetmeliğin ekinde yer verilmiştir.

Söz konusu Yönetmeliğin yayımının akabinde, 30.07.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan, 10130 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile İthalat Rejimi Kararı'nda ve 10131 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Karar'da Katar menşeli eşyanın ithalatında uygulanan gümrük vergisi ("GV") ve ilave gümrük vergisi ("İGV") oranlarında değişiklik

yapılmıştır. Buna göre, muhtelif gümrük tarife istatistik pozisyon ("GTİP") numaralarında sınıflandırılan eşyanın Katar menşeli olanlarının ithalatında "0" oranında İGV ve GV ile 3824.60.11.00.00, 3824.60.19.00.00, 3824.60.91.00.00 ve 3824.60.99.00.00 GTİP numaralarında sınıflandırılan Katar menşeli eşya için 0 Euro/100 Kg/Net tarım payı olarak ek mali yükümlülük uygulanacaktır.

#### **15. Buz yapma makinelerinin ithalinde gözetim uygulaması getirilmiştir.**

31.07.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Gözetim Uygulamasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/4) uyarınca 8418.69.00.99.12 gümrük tarife istatistik pozisyon ("GTİP") numarasında sınıflandırılan "Buz yapma makineleri" tanımlı eşyadan birim gümrük kıymeti aşağıda gösterilen eşik değerinin altında kalanların ithalinde, Ticaret Bakanlığı'nca (İthalat Genel Müdürlüğü) düzenlenecek gözetim belgesi aranacaktır.

GTİP	Eşya tanımı	Birim gümrük kıymeti (ABD doları/Kg*)
8418.69.00.99.12	Buz yapma makineleri	16

\*Brüt Kg

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](http://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 otuzuncu gün (30.08.2025 tarihinde) yürürlüğe girmiştir.

#### **16. Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin 1/2023 Sayılı Kararı'nın onaylanması TBMM tarafından uygun bulunmuştur.**

31.07.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 21/7/2025 kabul tarihli 7556 sayılı Kanun ile Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyonun tadil edilmesine ilişkin olarak 7 Aralık 2023 tarihinde kabul edilen "Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin 1/2023 Sayılı Kararı'nın 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere onaylanması uygun bulunmuştur. Bu Kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

# Çalışma Hayatında Gündem

Dr. Hakkı Demirci

## İş ve sosyal güvenlikte son gelişmeler

Bu sayımızda sosyal güvenlik alanında yaşanan önemli gelişmeler sizlerle paylaşılmıştır.

### **A. SGK, zamanaşımına giren borçlarla ilgili işlemlerde değişiklik yaptı.**

SGK tarafından yayımlanan 2025/12 sayılı Genelge ile Danıştay İdari Dava Daireleri Kurulu'nun 03.03.2025 tarih ve E:2024/83, K:2025/485 sayılı kararıyla doğrultusunda 2020/20 sayılı İşveren İşlemleri Genelgesi'nin "Altıncı Kısım", Altıncı Bölüm", "1.2. Zamanaşımına giren borç ile ilgili olarak ünite tarafından yapılacak işlemler" başlıklı alt maddesi yeniden düzenlenmiştir. Bu Genelge ile zamanaşımına girdiği halde SGK tarafından saklı borç olarak kabul edilmek suretiyle tahsil edilen kimi alacaklar artık sadece iradi ödeme seçeneğine bırakılmış olmaktadır.

#### **1. İcra takibi başlamamış işveren borçları için yapılacak işlemler**

Zamanaşımı yönünden gerekli araştırma yapıldıktan sonra borcun zamanaşımına girdiğinin anlaşılması halinde borçlulara, "ek-12 Borç Bilgilendirme Formu" gönderilmek suretiyle yazının tebliğinden itibaren 15 gün içerisinde ödeme yapılması istenilecektir. Söz konusu Kurum alacağı için yapılacak olan rızaen ödemeler kabul edilecektir.

Borçlular tarafından ödeme yapılmaması halinde herhangi bir mahkeme ilamı aranmaksızın zamanaşımına girmiş borcun 6183 sayılı Kanun kapsamında takibi mümkün olmadığından, bu borçlar icra servisine gönderilmeyerek 5510 sayılı Kanun'un 4/1-a maddesine tabi sigortalı çalıştıran işverenler için İşveren İnter-İşveren-Terkin ve Ertelemeler-Zamanaşımına Giren Borçlar tablosuna işlenecektir.

Zamanaşımına Giren Borçlar tablosunda yer alan tutarlar bundan böyle işverenlerin/ sigortalıların/genel sağlık sigortalılarının bankalar vasıtasıyla yapmış oldukları ödeme işlemlerinde 5510 sayılı Kanun'un 4/1-a maddesine tabi sigortalı çalıştıran işverenler için "22-Geçmiş Dönem Prim İşveren sorgusunda gösterilecek, ancak zamanaşımına giren borçlar banka borç sorgu ekranlarında ayrı bir borç sorgu tipinde gösterilerek işverenlerce/sigortalılarca/genel sağlık sigortalılarınca ödeme yapılmak istenildiğinde rızaen ödeme yapmaları sağlanacaktır.

#### **2. İcra takibi başlamış işveren borçları için yapılacak işlemler**

İşverenlerce/sigortalılarca/genel sağlık sigortalılarınca 6183 sayılı Kanun'un 58'inci maddesine göre ödeme emrine itiraz, ödeme emrinin tebliğinden itibaren 15 gün içinde yapılması gerektiğinden, kendisine ödeme emri gönderilen borçlunun borcun zamanaşımına girdiği yönünde ödeme emrinin tebliğinden itibaren 15 gün içinde alacaklı üniteye itiraz etmesi halinde kişilerin, dava açmasına gerek duyulmaksızın söz konusu alacağın zamanaşımına girip girmediği Prim Tahakkuk İtiraz Komisyonu'na incelenerek zamanaşımına girdiği tespit edilen alacaklara ait icra takip dosyası iptal edilecektir.

İcra intikal eden borçlar için zamanaşımına girdiği yönünde kesinleşen mahkeme kararının ya da komisyon kararının borcu icraya intikal ettiren alacaklı servise gönderilmesini müteakip bu alacaklı servis tarafından borçlar ilgili tablolarla (5510 sayılı Kanun'un 4/1-a maddesine tabi sigortalı çalıştıran işverenler için İşveren İnter- İşveren-Terkin ve Ertelemeler- Zamanaşımına Giren Borçlar tablosuna) işlenecektir.

### 3. Borç sorgulamaları, teşvik uygulamaları ve belgelere ilişkin işlemler

Zamanaşımına girmiş borçlar;

- Kurumca verilecek borcu yoktur yazılarında veya Kurum ve Kuruluşlarca yapılacak borç sorgulamalarında,
- Kurumca uygulanan teşvik, destek ve indirimlerde,
- Sigortalıların ve genel sağlık sigortalısının sağlık hizmetlerinden yararlanmasında,
- KDV mahsubu ile prim ödenmesinde kullanılan "Borç Döküm Formunda" ve KDV mahsubu ile gelen tutarların borçlara mahsubunda,
- İhale konusu veya özel nitelikteki inşaatlar dolayısıyla yapılan araştırma işlemi sonucunda saptanan fark işçilik borçlarının işverene tebliği üzerine işveren tarafından söz konusu borçların zamanaşımına girdiği gerekçesiyle itiraz edilmesi durumunda bahse konu bu borçlar, ihale konusu işlerde teminatın iadesi ve özel nitelikteki inşaatlarda iskân için düzenlenen ilişiksizlik belgesinde,

İşverenin/sigortalıların/genel sağlık sigortalısının borcu olarak dikkate alınmayacaktır.

### B. Yurt dışında yaptırılan ihale konusu işlerde asgari işçilik uygulaması

Kamu idareleri tarafından ihale mevzuatına göre yurt dışında yaptırılan işler hakkında 5510 sayılı Kanun'un 85'inci maddesi uyarınca asgari işçilik araştırması yapıp yapılamayacağı hususunda ortaya çıkan tereddütlerin, farklı uygulamaların giderilmesi amacıyla SGK tarafından bila tarih ve 122453230 sayılı Genel Yazı Kurum ünitelerine gönderilmiştir.

Özetle;

- 5510 sayılı Kanun'un 85'inci maddesinde düzenlenen asgari işçilik uygulamasının temelde Türkiye'de kayıt dışı istihdamla mücadele amacıyla oluşturulduğu,
- Asgari işçiliğin tespit işleminin SGK üniteleri ve gerekirse Kurumun denetim ve kontrolle görevli memurları tarafından yürütülebileceği ancak bunun yapılabilmesi için "kanunların mülkiliği" ilkesi gereği işin Türkiye Cumhuriyeti sınırları içinde fiilen gerçekleştirilmesi gerektiği,
- Kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar ile bankalar tarafından ihale mevzuatına göre yaptırılan ve işin fiilen Türkiye Cumhuriyeti sınırları dışında gerçekleştirilmesi durumunda, işverenin Türkiye'de kurulu olması, ihale makamının Türkiye'deki bir kamu kurumu olması veya işte Türkiye'den götürülen/görevlendirilen personelin bulunması gibi unsurlar, 5510 sayılı Kanun'un 85'inci maddesi kapsamında asgari işçilik araştırması yapılabilmesi için tek başına yeterli bir hukuki dayanak oluşturmadığından dolayı sonuç olarak;

Türkiye'de ihale edilen işveren tarafından, yurt dışında yaptırılan ihale konusu işler için işyeri dosyası tescil edilmiş veya devamlı mahiyetteki bir işyeri dosyası üzerinden işlem yapılmış olsa dahi, söz konusu işe ilişkin olarak asgari işçilik araştırması yapılmaması,

İhale konusu işin faaliyet süresi içinde bu işin bildirildiği işyeri dosyasından SGK'ya borcunun bulunmaması, işveren hakkında kayıt dışılıkla ilgili ihbar veya şikayet olmaması, Kanunun işverene yüklediği diğer yükümlülükler nedeniyle SGK ile herhangi bir ihtilafın ortaya çıkmaması kaydıyla, varsa sadece bu işe özgü tescil edilmiş işyeri dosyasının işleminden kaldırılması, ihale makamlarınca teminatın iadesi aşamasında işverenden SGK'ya düzenlenmiş teminat iade yazısının istenmesi halinde, söz konusu yazının talep üzerine düzenlenerek verilmesi gerektiği talimatlandırılmıştır.

### C. Anayasa Mahkemesinin (AYM) sendikal haklara ilişkin 15.05.2025 tarihli ve 2022/44255 başvuru numaralı kararı

Başvurucunun muvazaalı bir biçimde alt işverenin işçisi olarak gösterilmesine karşın (bu durumda başlangıçtan itibaren asıl işverenin işçisi sayılacağı kuralı karşısında) kişinin TİS'ten yararlanmasını sendika üyeliğinin asıl işverene bildirilmesi şartına bağlı kılan mahkeme kararları yerinde bulunmamıştır.

Karar 08 Ağustos 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

#### I. Başvurunun konusu

Başvuru, alt işverenin-asıl işverenin arasında muvazaa ilişkisi tespit edilmesine karşın toplu iş sözleşmesinden yararlandırılmama nedeniyle sendika hakkının ihlal edildiği iddiasına ilişkindir.

Özetle:

#### II. Somut olayın değerlendirilmesi

- Başvurucu; asıl işverenin işçisi olmasına rağmen muvazaalı bir biçimde alt işverenin işçisi olarak gösterildiğini, bu muvazaanın mahkeme kararlarıyla kesin olarak tespit edildiğini belirtmiştir. Başvurucu, buna karşın asıl işverenin TİS bağıtladığı yetkili sendikanın üyesi olmasına rağmen TİS hükümlerinden yararlandırılmamasının sendika hakkını ihlal ettiğinden yakınmıştır.
- Bu noktada TİS'in işçiler bakımından önemine kısaca değinmekte yarar vardır. TİS, işçi sendikası ile işveren sendikası veya sendika üyesi olmayan işveren arasında akdedilen bir sözleşmedir. Bu sözleşme; bireysel iş sözleşmelerinin nasıl yapılacağını, içeriğini, sona erme koşullarını belirler. Bu yönüyle TİS normatif bir nitelik taşımakta, yasal sınırlar içinde ve TİS'in uygulama alanı ile sınırlı kalmak kaydıyla genel ve objektif nitelikte hukuk kuralı oluşturabilmektedir. TİS; tarafların karşılıklı

hak ve borçlarını, sözleşmenin uygulanması ve denetimi ile uyuşmazlıkların çözüm yollarını da düzenlemek amacıyla yapılır. Dolayısıyla TİS ve sendikal faaliyet özgürlüğü birbirine sıkı sıkıya bağlı iki kavram olarak karşımıza çıkar (Türkiye Gıda ve Şeker Sanayi İşçileri Sendikası, § 35; Türkiye Petrol, Kimya ve Lastik Sanayi İşçileri Sendikası, § 35). Zira işçilerin bir sendikaya üye olmalarındaki başlıca amaçlardan biri de o işyerinde yapılacak bir TİS sayesinde sosyal ve ekonomik haklar ile çalışma şartlarını geliştirmek ve korumaktır. Yani işçilerin TİS çatısı altında toplanamaması sendikal haklardan bir bütün olarak yararlanamamaları anlamına da gelmektedir.

36. Somut olayda mahkemeler, sendika üyeliğinin asıl işverene bildirilmediği gerekçesiyle başvurunun TİS'ten yararlanamayacağına karar vermiştir.
37. ....
38. Mahkemeler 6356 sayılı Kanun'un 39. maddesi kapsamında sendika üyeliğinin işverene bildirilmesinin zorunlu olduğunu belirtmiş ve bu koşulun gerçekleşmemesi nedeniyle başvurunun TİS'ten yararlanamayacağı sonucuna varmıştır. Yukarıda da değinildiği üzere 4857 sayılı Kanun'un 2. maddesinde muvazaâ hâlinde alt işveren işçisi olarak gösterilen işçilerin işe başladıkları tarihten itibaren asıl işverenin işçileri sayılacağı düzenlenmiştir. Başvurucunun muvazaalı bir biçimde alt işverenin işçisi olarak gösterilmesine karşın ve bu durumda başlangıçtan itibaren asıl işverenin işçisi sayılacağı kuralı karşısında muvazaalı işlemin tarafı olan işverene neden sendika üyeliği bildirilmesi koşulu arandığı mahkeme kararlarında açıklanmamıştır. Başvurucunun bu yöndeki yargılama sırasında dile getirdiği uyuşmazlığın sonucuna etkili iddia ve itirazları da karşılanmamıştır.

39. ...
40. ...
41. ...
42. Eldeki başvuruda başvurunun iş sözleşmesinin muvazaalı olduğu tespit edilmesine rağmen TİS'ten yararlanmasını, sendika üyeliğinin asıl işverene bildirilmesi şartına bağlı kılan mahkeme kararlarında konu ile ilgili ve yeterli bir gerekçe bulunmamaktadır. Dolayısıyla somut olay bağlamında sendika hakkının güvencelerinin yerine getirilmediği ve mahkemelerin yorumlarının sendika hakkının korunmasının gerekliliklerine uygun düşmediği kanaatine varılmıştır. Bu kapsamda mahkemeler tarafından Anayasa'nın 51. maddesine uygun bir inceleme yapıldığı, ilgili ve yeterli bir gerekçe ile sonuca varıldığı ve devletin pozitif yükümlülüklerinin yerine getirildiği söylenemez.
43. Açıklanan gerekçelerle Anayasa'nın 51. maddesinde güvence altına alınan sendika hakkının ihlal edildiğine karar verilmesi gerekir.

### III. Hüküm

Açıklanan gerekçelerle;

- A. Sendika hakkının ihlal edildiğine ilişkin iddianın kabul edilebilir olduğuna,
- B. Anayasa'nın 51. maddesinde güvence altına alınan sendika hakkının ihlal edildiğine ...



### 29.03.2024 tarihli ve E-62030549-120- sayılı özelge (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı)

**Konu:** İlgide kayıtlı özelge talep formunda;

- Şirketinizin makine ve makine yedek parçası ithalatı kapsamında Fransa merkezli ... firmasına mal alışları ile ilgili ödeme gerçekleştirdiği,
- Söz konusu şirketin banka hesapları değiştiği için yeni banka hesaplarını mail olarak gönderdiği, yeni banka hesaplarına ilgili ödemelerin gönderildiği fakat ... firmasından tekrar mail geldiği ve banka hesaplarındaki sorun nedeniyle paranın iade edileceğinin söylendiği,
- İadenin gerçekleşmesi sonrasında tekrar gönderilen mailde yer alan banka hesap numarasına ... Euro tutarında ödeme yapıldığı,
- ... firmasının ödemenin hesaplarına geçmediğini belirtmesi üzerine banka ile yapılan görüşmeler neticesinde firma mailinin hacklendiğinin ve ... Euro'nun sahte hesaba gönderildiğinin anlaşıldığı,
- Siber Suçlarla Mücadele Şube Müdürlüğüne şikâyetle bulunduğu ve yargılamanın devam ettiği belirtilerek, bahse konu ödemenin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınıp alınamayacağı konusunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6'ncı maddesinde; kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Gelir Vergisi Kanununun "Bilanço Esasında Ticari Kazancın Tespiti" başlıklı 38'inci maddesinde ise, bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet fark olduğu, bu dönem zarfında sahip veya sahiplerce işletmeye ilave olunan değerlerin bu farktan indirileceği, işletmeden çekilen değerlerin ise farka ilave olunacağı, ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümleri ile bu Kanun'un 40 ve 41'inci maddeleri hükümlerine uyulacağı hükme bağlanmıştır.

Anılan Kanun'un 40'inci maddesinde safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmış olup, maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin, safi kazancın tespitinde gider olarak indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilebilmesi için yapılan genel giderlerin matrahtan indirilebilmesi için giderle kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında illiyet bağının bulunması, giderin keyfi olmaması, yani kazancın elde edilmesi için mecburi olarak yapılması, yapılan gider karşılığında gayrimaddi bir kıymet iktisap edilmemiş olması gerekir. Ayrıca, bu giderlerin tevsik edici belgelere dayanması (fatura, fatura yerine geçen vesikalar gibi) ve yasal kayıtlarda izlenmesi gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, satıcı firmanın mailinin şüpheli şahıslarca (hacker) ele geçirilmesinden dolayı sahte banka hesabına Şirketinizce yapılan ödemelerin, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında indirilebilecek giderler arasında sayılmadığından, kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

## 23.10.2024 tarihli ve 11395140-105[VUK-3-2823]-1488025 sayılı özelge (İstanbul Defterdarlığı)

**Konu:** İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, şirketinizin ... yılı dönem sonu bilançosunun enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğu belirtilmiş olup, Kurumlar Vergisi Kanununun 11'inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde yer alan finansman gider kısıtlaması uygulamasında, .... yılı için düzeltme öncesi ve sonrası bilançolardan hangisinin dikkate alınacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'inci maddesinin (A) fıkrasında, "Malî tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetler aşağıdaki hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tâbi tutulur.

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

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

- Geçici 33'üncü maddesinde, "... 31/12/2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez..." hükümleri yer almaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde, "Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmı. Belirlenecek oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya Cumhurbaşkanı, bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir." hükmüne yer verilmiştir.

Bu hükümlere göre, .... hesap dönemine ilişkin yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr veya zarar kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınmayacağından ve .... yılı için düzeltme öncesi mali tablolarına göre vergilendirme yapılacağından, Kurumlar Vergisi Kanunu'na istinaden finansman gider kısıtlaması hesabında, .... tarihli enflasyon düzeltmesi yapılmamış bilançoya göre belirlenen tutarlarının dikkate alınacağı tabiidir.

## 17.09.2024 tarihli ve E-35831311-010.01-22278- sayılı özelge (Karabük Valiliği Defterdarlığı)

**Konu:** İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelemesinden; Müdürlüğünüzce 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 45. maddesine göre yapılacak ihalede, trafikten çekilmiş, açık kasa kamyonetin satışında uygulanacak katma değer vergisi (KDV) oranının talep edildiği anlaşılmıştır.

3065 sayılı KDV Kanunu'nun;

- 1/3-d maddesinde, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışların KDV'ye tabi olduğu,
- 17/4-g maddesinde ise, metal, plastik, lastik, kauçuk, kağıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının tesliminin KDV'den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nde, "Müzayede Mahallinde Yapılan Satışlar" bölümünde konuya ilişkin açıklamalar yer alırken, "Metal, Plastik, Kâğıt, Cam Hurda ve Atıkları ile Konfeksiyon Kırpıntılarının Teslimi" bölümünde, hurda veya atık metal, plastik, kâğıt ve cam ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimlerinde KDV uygulanmayacağı; imalathanelerde elde edilen metal kırpıntı, döküntü ve talaşların tesliminin de vergiden müstesna olduğu ifade edilmiştir. "Hurda ve Atık Teslimi" bölümünde ise, aynı malların tesliminin 3065 sayılı Kanunun (17/4-g) maddesi gereğince KDV'den müstesna olduğu, ancak bu malların teslimine ilişkin olarak aynı Kanunun (18/1) maddesine göre istisnadan vazgeçilmesinin mümkün olduğu belirtilmiştir. Hurda kavramı, her türlü metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt ve cam hurdasını, bunların hurda halindeki karışımlarını, onarılmak suretiyle üretim amaçlarına uygun kullanılamayacak haldeki ham, yarı mamul ve mamul maddeleri ifade etmektedir.

Mal teslimi ve hizmet ifalarına uygulanan KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 28. maddesinin verdiği yetkiye dayanarak, 700 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile belirlenen sınırlar dahilinde; BKK eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, BKK eki (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler için %18 oranında uygulanmaktayken, 10/7/2023 tarihli 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile BKK eki (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için KDV oranı %10, bu listelerde yer almayan işlemler için ise %20 olarak belirlenmiştir. (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetlere uygulanacak KDV oranında ise bir değişiklik yapılmamıştır.

BKK eki (I) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" bölümünün 9. sırasına göre; Türk Gümrük Tarife Cetveli'nin 87.03 tarife pozisyonundaki binek otomobilleri ve esas itibarıyla insan taşımak üzere imal edilmiş diğer motorlu taşıtlardan (87.02 pozisyonuna girenler hariç) kullanılmış olanların teslimi, %1 oranında KDV'ye tabidir. Aynı BKK'nın 1. maddesinin 5. fıkrasında ise "kullanılmış" deyiminin, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na göre ÖTV'ye tabi olmayan taşıtları ifade ettiği belirtilmiştir.

Konuyla ilgili açıklamalara yer verilen 60 No.lu KDV Sirkülerinde, 87.03 pozisyonunda yer alan eşyaların tanımına ilişkin olarak, 8 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği ve 2 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliğinde açıklamalar yapılmış; bu kapsamda, kamyonet türü araçların birden fazla koltuk sırasına sahip olup, kapalı kabin ve eşya taşımaya mahsus ayrı alanlardan meydana geldiği, ancak ikiden fazla aksı bulunması veya eşya taşımaya mahsus alanın azami dahili taban uzunluğunun aracın dingiller arası mesafesinin %50'sinden fazla olması halinde, bu araçların 87.03 pozisyonunda sınıflandırılmayacağı belirtilmiştir.

Buna göre, Müdürlüğünüzce satışı yapılacak kamyonete ilgili trafik müdürlüğünce tescil belgesine "Hurdaya çıkarılmıştır." şerhi konulması ve söz konusu kamyonetin aynen veya onarılmak suretiyle üretim amacına uygun olarak kullanılamayacak halde olması durumunda, bu kamyonetin teslimi 3065 sayılı Kanunun 17/4-g maddesi uyarınca KDV'den istisna tutulacaktır. Ancak, satışı yapılacak kamyonetin aynen veya onarılmak suretiyle kullanılabilir halde olduğunun tespiti halinde, bu satış işlemi 3065 sayılı Kanunun 1/3-d maddesine göre KDV'ye tabi olup söz konusu kamyonetin, yukarıda anılan teknik özellikleri (aks sayısı, dingiller arası mesafe, eşya taşımaya mahsus alandaki azami dahili taban uzunluğu vb.) uyarınca; -87.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılmaması halinde tesliminde genel oranda (%20), -87.03 tarife pozisyonunda sınıflandırılmakla birlikte tesliminin ÖTV'ye tabi olması halinde genel oranda (%20), ÖTV'ye tabi olmaması halinde %1 oranında KDV'ye tabi tutulması gerekmektedir. Öte yandan, bahsi geçen aracın sınıflandırıldığı tarife pozisyonunun tespiti için ilgili Gümrük ve Ticaret Bölge Müdürlüklerine başvurulmak suretiyle bilgi alınması mümkündür.

## **Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 2024/2532 esas numaralı ve 2024/3264 karar numaralı kararı:**

**Konu:** ... İdare Mahkemesi'nin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizden incelenerek bozulması istenilmektedir.

**Özet:** Dava konusu istem: Aydın Adnan Menderes Üniversitesi Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı'nca 24/01/2024 tarihinde açık ihale usulüyle gerçekleştirilen ... ihale kayıt numaralı "29/04/2024 - 25/04/2025 Tarihleri Arası 960.000 Öğün Aydın Merkez ve İlçe Birimler Öğrenci ve Personel İçin Malzemeli Yemek Hazırlama, Dağıtım ve Sonrası Hizmetleri Alımı" ihalesi dokümanına yönelik, dava dışı şirket tarafından yapılan itirazın şikayet başvurusunun reddine dair ... tarih ve ...8 sayılı Kamu İhale Kurulu (Kurul) kararının

iptali istemiyle açılan davada verilen Mahkeme kararı üzerine, itirazın şikayet başvurusunun altıncı iddia yönünden kabulü ile ihalenin iptaline ilişkin ... tarih ve ... sayılı Kurul kararının iptali istenilmiştir.

**İlk Derece Mahkemesi kararının özeti:** ... İdare Mahkemesi'nce verilen kararda; ... 10. İdare Mahkemesi'nin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının uygulanması amacıyla dava konusu Kurul kararı tesis edilmiş ise de anılan Mahkeme kararının Danıştay Onüçüncü Dairesi'nin 09/07/2024 tarih ve E:2024/1780, K:2024/3159 sayılı kararı ile bozularak davanın reddine kesin olarak karar verildiği, ... tarih ve ... sayılı Kurul kararının hukuken dayanaksız kaldığı anlaşıldığından, dava konusu Kurul kararında hukuka uygunluk bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

Belirtilen gerekçelerle hukuka aykırı bulunan dava konusu işlemin iptaline karar verilmiştir.

**Temyiz edenin iddiaları:** Davalı idare tarafından, dava konusu Kurul kararının Mahkeme kararının uygulanması amacıyla alındığı, mahkeme kararlarının aynen ve gecikmeksizin uygulanmasının bir zorunluluk olduğu ileri sürülmektedir.

**Karşı tarafın savunması:** Davacı tarafından, dava konusu Kurul kararının tek dayanağı olan Mahkeme kararı ortadan kalktığı belirtilerek istemin reddi gerektiği savunulmaktadır.

**Danıştay Tetkik Hâkimi ...'un düşüncesi:** Konusu kalmayan dava hakkında karar verilmesine yer olmadığına karar verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Türk Milleti adına

Karar veren Danıştay Onüçüncü Dairesi'nce, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra, dosya tekemmül ettiğinden yürütmenin durdurulması istemi hakkında ayrıca bir karar verilmeksizin gereği görüldü:

**İnceleme ve gerekçe:**

**Esas yönünden:**

**Maddi olay:**

Aydın Adnan Menderes Üniversitesi Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığı'nca 24/01/2024 tarihinde açık ihale usulüyle "29/04/2024 - 25/04/2025 Tarihleri Arası 960.000 Öğün Aydın Merkez ve İlçe Birimler Öğrenci ve Personel İçin Malzemeli Yemek Hazırlama, Dağıtım ve Sonrası Hizmetleri Alımı" ihalesi gerçekleştirilmiştir.

Dava dışı şirket tarafından, ihalenin dokümanına yönelik 31/01/2024 tarihinde yapılan itirazın şikayet başvurusu, ...tarih ve ... sayılı Kurul kararı ile reddedilmiş, anılan Kurul kararının iptali istemiyle açılan davada, ... İdare Mahkemesi'nin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararı ile, itirazın şikayet başvurusunda yer verilen altıncı iddia yönünden dava konusu işlemin kısmen iptaline karar verilmiştir. Mezkur Mahkeme kararının uygulanması amacıyla ihalenin iptaline ilişkin ... tarih ve ... sayılı Kurul kararı alınmış ve bunun üzerine bakılan dava açılmıştır.

Öte yandan, ... İdare Mahkemesi'nin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının dava konusu işlemin iptaline ilişkin kısmı Dairemizin 09/07/2024 tarih ve E:2024/1780, K:2024/3159 sayılı kararı ile bozularak davanın reddine kesin olarak karar verilmiştir. Dairemizin anılan kararının uygulanması amacıyla davalı idarece, dava konusu ... tarih ve ...sayılı Kurul kararının iptaline karar verilmiştir.

#### Hukuki değerlendirme:

Dava konusu Kurul kararının, ... İdare Mahkemesi kararının uygulanması amacıyla tesis edildiği, anılan Mahkeme kararının bu kısmının ise Dairemizce bozulduğu ve davanın reddine kesin olarak karar verildiği, bunun üzerine ... tarih ve ...4 sayılı Kurul kararıyla dava konusu ... tarih ve ... sayılı Kurul kararının iptaline karar verildiği, böylece bakılan davanın konusuz kaldığı anlaşıldığından, davanın esasının incelenmesine gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, konusu kalmadığından bahisle davanın esas hakkında karar verilmesine gerek bulunmayan işbu davada, davanın açıldığı tarihteki tarafların haklılık durumu tespiti yapılamadığından, yargılama giderlerinin taraflar üzerinde bırakılmasına ve vekalet ücretine hükmedilmemesine karar verilmesi gerektiği sonucuna varılmıştır.

#### Karar sonucu:

Açıklanan nedenlerle;

1. Davalının temyiz isteminin kabulüne;
2. 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesi uyarınca ... İdare Mahkemesi'nin ... tarih ve E:... K:... sayılı kararının bozulmasına,
3. Dava hakkında karar verilmesine yer olmadığına,
4. Yargılama giderlerinin taraflar üzerinde bırakılmasına,
5. Vekalet ücretine hükmedilmemesine,
6. Posta giderleri avansından artan tutarın taraflara ve istemi halinde kullanılmayan ...TL yürütmeyi durdurma harcının davalı idareye iadesine,
7. Dosyanın anılan Mahkeme'ye gönderilmesine,
8. 2577 sayılı Kanun'un 20/A maddesinin ikinci fıkrasının (i) bendi uyarınca kesin olarak (karar düzeltme yolu kapalı olmak üzere),

11/09/2024 tarihinde oy birliğiyle karar verildi.

#### Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 2023/3751 esas numaralı ve 2024/822 karar numaralı kararı:

**Konu:** ... Bölge İdare Mahkemesi ... İdari Dava Dairesi'nin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizden incelenerek bozulması istenilmektedir.

**Özet:** Dava konusu istem: Dağıtım lisansı sahibi davacı şirket tarafından, 2019 yılı yatırım bütçesi karşılama

performansının kalite faktörü hesaplamalarında dikkate alınması ve ilgili puanın 2021 yılı sistem işletim gelir tavanına yansıtılması talebiyle davalı idareye yapılan 15/04/2021 tarihli başvurunun cevap verilmemek suretiyle (zimnen) reddine ilişkin işlemin iptali istenilmiştir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: ... İdare Mahkemesi'nce verilen ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararda; 2016-2020 yıllarını kapsayan 3. uygulama döneminin ... tarih ve ... sayılı Kurul kararı ile onaylanan Kalite Faktörü Uygulamasına ilişkin Usul ve Esasları kapsadığı, ... tarih ve ... sayılı Kurul kararı ile 2021-2025 yılları kapsayan dönem tarife düzenlemeleri bakımından 4. uygulama döneminin kabul edildiği, 3. uygulama dönemi sonuna kadar uygulanan kalite faktörüne ilişkin usul ve esaslarda bu yıllar için kalite faktörü puanı hesaplanacağı ve gelir tavanına uygulanacağı düzenlendiği ve bu dönemi kapsayan yıllar için bu şekilde uygulandığı, 4. uygulama döneminde ise 2021-2025 yıllarını kapsayan dönem için dağıtım faaliyeti uygulamasına ilişkin yeni usul ve esasların kabul edildiği, yeni usul ve esaslar da ise yatırım bütçesi karşılama performansı gibi bir kriterin yer almadığı anlaşıldığından, davacının yasal dayanağı bulunmayan başvurunun zimnen reddine ilişkin dava konusu işlemde hukuka aykırılık bulunmadığı sonucuna varılmıştır.

Belirtilen gerekçelerle dava konusu işlem hukuka uygun bulunarak davanın reddine karar verilmiştir.

**Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti:** ... Bölge İdare Mahkemesi ... İdari Dava Dairesi'nce; istinaf başvurusuna konu İdare Mahkemesi kararının usul ve hukuka uygun olduğu ve davacı tarafından ileri sürülen iddiaların söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği belirtilerek 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 45. maddesinin 3. fıkrası uyarınca istinaf başvurusunun reddine karar verilmiştir.

**Temyiz edenin iddiaları:** Davacı tarafından, mülga Dağıtım Sisteminin Gelirinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğ uyarınca ilgili tarife yılı sistem işletim gelir tavanında öngörülemeden ya da düzeltmeye konu olacak gelirlerin iki yıl sonra gelir tavanına yansıtılmasına olanak sağlandığı, 2019 ve 2020 yıllarına ilişkin yatırım karşılama performans gelirinin şirketlerin doğrudan üçüncü uygulama dönemi içerisindeki yatırım karşılama kalite performansları ile ilişkili olduğu, bu gelirin dağıtım şirketlerinin gelir tavanlarına dördüncü uygulama dönemi içerisinde yansıtılmasının önünde bir engel bulunmadığı ileri sürülmektedir.

**Karşı tarafın savunması:** Davalı idare tarafından, yatırım bütçesi karşılama performansının ilgili yıllarda dikkate alındığı ve üçüncü uygulama döneminin sonlandığı, üçüncü uygulama döneminde yer alan kalite faktörü puanının dördüncü döneme uygulanmasını mümkün kılan herhangi bir kuralın mevcut olmadığı, dava konusu işlemin hukuka uygun olduğu belirtilerek istemin reddi gerektiği savunulmuştur.



**Danıştay Tetkik Hâkimi ...'in düşüncesi:** Temyiz isteminin reddi ile usul ve yasaya uygun olan Bölge İdare Mahkemesi kararının onanması gerektiği düşünülmektedir.

Türk Milleti adına

Karar veren Danıştay Onüçüncü Dairesi'nce, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 17. maddesinin ikinci fıkrası uyarınca davacının duruşma istemi yerinde görülmemeyerek ve dosya tekemmül ettiğinden yürütmenin durdurulması istemi hakkında ayrıca bir karar verilmeksizin gereği görüldü:

**Hukuki değerlendirme:** Bölge idare mahkemesi kararlarının temyizen bozulması, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan sebeplerden birinin varlığı hâlinde mümkündür.

Temyizen incelenen karar usul ve hukuka uygun olup, dilekçede ileri sürülen temyiz nedenleri kararın bozulmasını gerektirecek nitelikte görülmemiştir.

#### **Karar sonucu:**

Açıklanan nedenlerle;

1. Davacının temyiz isteminin reddine,
2. Davanın yukarıda özetlenen gerekçeyle reddine ilişkin İdare Mahkemesi kararına yönelik istinaf başvurusunun reddi yolundaki ... Bölge İdare Mahkemesi ... İdari Dava Dairesi'nin ... tarih ve E:..., K:... sayılı temyize konu kararında, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesinde sayılan bozma nedenlerinden hiçbirisi bulunmadığından, anılan Bölge İdare Mahkemesi kararının onanmasına,
3. Temyiz giderlerinin istemde bulunan üzerinde bırakılmasına,
4. Posta giderleri avansından artan tutarın davacıya iadesine,
5. Kullanılmayan ...-TL yürütmeyi durdurma harcının istemi hâlinde davacıya iadesine,
6. 2577 sayılı Kanun'un 50. maddesi uyarınca, bu kararın taraflara tebliğini ve bir örneğinin de ... Bölge İdare Mahkemesi ... İdari Dava Dairesi'ne gönderilmesini teminen dosyanın ... İdare Mahkemesi'ne gönderilmesine,

21/02/2024 tarihinde kesin olarak oy birliğiyle karar verildi.



## Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
073	01.08.2025	Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile HM VKŞ tarafından ihraç edilen kira sertifikaları için geçerli olan %0 oranlı tevkifatın uygulanma süresi uzatıldı.
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.

### 2025 Eylül ayı mali yükümlülükler takvimi

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
10 Eylül 2025 Çarşamba	16-31 Ağustos 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
15 Eylül 2025 Pazartesi	Ağustos 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2025 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2025 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2025 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirimi ve ödenmesi
22 Eylül 2025 Pazartesi	Ağustos 2025 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
25 Eylül 2025 Perşembe	1-15 Eylül 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2025 dönemi sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi (KDV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Eylül 2025 Cuma	Ağustos 2025 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi Ağustos 2025 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi Ağustos 2025 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi
29 Eylül 2025 Pazartesi	Ağustos 2025 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
30 Eylül 2025 Salı	Ağustos 2025 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Ağustos 2025 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Ağustos 2025 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi

## Gelir Vergisi

## Gelir vergisi tarifesi - 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 tarifesi - 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

## Arıza kazançlarına 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 fûruş ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	2.316.628 TL
Fûruş 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
<b>Brüt asgari ücret</b>	<b>20.002,50</b>	<b>26.005,50</b>
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
<b>Net asgari ücret</b>	<b>17.002,12</b>	<b>22.104,67</b>

## 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 <sup>st</sup> degree disabled	For 2 <sup>nd</sup> degree disabled	For 3 <sup>rd</sup> 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
<b>Gross minimum wage</b>	<b>20,002.50</b>	<b>26,005.50</b>
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
<b>Net minimum wage</b>	<b>17,002.12</b>	<b>22,104.67</b>

#### 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 karşılaşabilecekleri 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 geleceği 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](http://www.ey.com/tr)

[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)

[www.linkedin.com/ernstandyoung](http://www.linkedin.com/ernstandyoung)

[www.instagram.com/eyturkiye](http://www.instagram.com/eyturkiye)

[www.X.com/EY\\_Turkiye](http://www.X.com/EY_Turkiye)

[www.facebook.com/ErnstYoungTurkiye](http://www.facebook.com/ErnstYoungTurkiye)