

Vergide Gündem

Tax Agenda

Haziran / June 2025

Vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan indirimin önemli bir şartı: Kesinleşmiş olması koşuluyla son üç yıllık dönemde yapılmış bir tarhiyatın bulunmaması

Dr. Can Sözer

Hangi mükellef grubunun vergi inceleme riski yüksek?

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.



Shape the future
with confidence

Vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan indirimin önemli bir şartı: Kesinleşmiş olması koşuluyla son üç yıllık dönemde yapılmış bir tarhiyatın bulunmaması

1. Giriş

Vergiye uyumu artırmaya yönelik teşvik edici bir düzenleme olarak hesaplanan vergi üzerinden %5 oranındaki indirim; gerek ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar gerek kurumlar vergisi mükellefleri için 01.01.2018 tarihinden itibaren uygulanmaktadır.

Bu indirimde dair yasal çerçeve Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) mükerrer 121'inci maddesi hükümlerinde ortaya konulmuştur. Buna göre; indirimden faydalanabilecek olanlar;

- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükelleflerinden,
- Kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere),

bu maddede (maddenin ikinci fıkrasında) belirtilen şartları taşıyanlardır.

Bu kapsamda, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilecektir. Şu kadar ki hesaplanan indirim tutarı, her hâl ve takdirde belirli bir tutarı (329 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 01.01.2025 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere 9.900.000 TL) aşamayacaktır.

İndirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilecektir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmeyecektir.

2. Vergiye uyumlu mükellef sayılabilme şartları

Vergiye uyumlu mükelleflere tanınan vergi indiriminden faydalanabilmek için gerekli şartlar, en güncel haliyle Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121'inci maddesindeki bentlerde aşağıdaki sıra ile belirtilmiştir.

- 1) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.) olması,
- 2) (1) numaralı bentte belirtilen süre içerisinde kesinleşmiş olması koşuluyla vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması (Kesinleşen tarhiyatların, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli olan, birinci fıkradaki indirim tutar sınırının %1'ini aşmaması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmayacaktır.),

3) İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, (1) numaralı bent kapsamındaki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergilerin ödenmiş olması, ayrıca vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması.

Yukarıda yer verilen şartlarda çeşitli kanunlarla değişiklik yapılarak uygulamada karşılaşılan tereddütlerin giderilmesi ve daha fazla mükellefin bu vergi indiriminden yararlanmasında amaçlanmıştır.

Öte yandan, vergiye uyumlu mükellef statüsüne sahip olup olunmadığına dair uygulamada birçok duraksamanın yaşanması söz konusudur. Bu makalenin yazıldığı tarih itibarı ile yapılan araştırma neticesinde, Gelir İdaresi Başkanlığı'nın resmi internet sitesinde verilen on dokuz adet özelge bulunduğu görülmektedir.

Danıştay Dairelerinin GVK'nın mükerrer 121'inci maddesi için verdiği kararlar araştırıldığında; 2022 yılından 2024 yılına kadar olan üç yıllık dönemde Danıştay 3. Dairesi'nin sekiz, Danıştay 4. Dairesi'nin iki, Danıştay 9. Dairesi'nin üç adet karar tesis ettiği görülmektedir. 01.01.2018 tarihinde uygulamaya geçen vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan vergi indirimi hakkında kısa sürede bunca ihtilafa ve karara konu olması da ayrı bir çalışmada belki ele alınmalıdır.

Konuyla ilgili yapılan kapsamlı bir çalışmada; son dönem verilerine bakıldığında düzenlemenin mükelleflere yeterince tanıtılmadığı ve uygulamada bazı yasal düzenlemelerin katı olması sebebiyle yeterli sayıda mükellefin vergi indirimi müessesesinden yararlanmadığı sonucuna ulaşılmıştır. Söz konusu çalışmada; vergiye gönüllü uyum politikası olan %5'lik indirim teşviğinin verimini en optimal düzeye çıkarmak için uygulamada yer alan şartların daha fazla mükellefe ulaşmasına imkan verecek şekilde vergi uyumsuzluğunu daha da azaltacak noktaya kadar esnetilmesinin uygun olacağı kanaatine varılmıştır.¹

Bu veriler ışığında, bu çalışmada, vergiye uyumlu mükellef sayılabilmek için GVK'nın mükerrer 121'inci maddesinde yer alan "mükellef hakkında vergi tarhiyatı bulunmaması" şartının vergiye uyumlu mükelleflere tanınan vergi indirimi uygulamasına etkisi üzerinde durulmaya çalışılacaktır.

3. Tarhiyat bulunmaması şartının vergiye uyumlu mükellef durumuna etkisi

3.1. Tarhiyatın ilgili olduğu ve yapıldığı dönem

GVK'nın mükerrer 121'inci maddesinde bir şart olarak "İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıllık süre içerisinde kesinleşmiş olması koşuluyla vergi beyannamelerindeki vergi türleri

itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması" ortaya konulmuştur.

Mükellefler açısından bakıldığında; beyannameyi verdikleri yıl önceki iki yıl olmak üzere toplam bu üç yıllık dönemde bir tarhiyata muhatap olunmaması, sağlanması zor bir şart olarak görülmektedir. Sık incelenen mükelleflerin bu şartı sağlamaları geçmiş dönemde oldukça zorlaştığından olsa gerek; 7338 Sayılı Kanun'un 10'uncu maddesiyle GVK'nın mükerrer 121'inci maddesinde 01.01.2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere değişikliğe gidilmiştir. Buna göre; kesinleşen tarhiyatların, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli olan, birinci fıkradaki indirim tutar sınırının %1'ini aşmaması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmayacaktır.

Netice itibarıyla, vergiye uyumlu mükelleflere tanınan vergi indiriminden yararlanabilmek için, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde kesinleşmiş olması koşuluyla, vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması gerekmektedir.

Vergi Usul Kanunu'nun 3'üncü maddesine göre vergi kanunları lafzı ve ruhu ile hüküm ifade etmektedir. Madde uyarınca, lafzın açık olmadığı hallerde vergi kanunlarının hükümleri, konuluşundaki maksat, hükümlerin kanunun yapısındaki yeri ve diğer maddelerle olan bağlantısı göz önünde tutularak uygulanacaktır. VUK'un 3'üncü maddesinde hüküm altına alınan vergi kanunlarının uygulanması ve ispat kendi içinde oldukça kapsamlı bir konu olup, bu makale bünyesinde ele alınmayacaktır.

Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi imkânı sağlayan düzenlemenin lafzına bakıldığında; "İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıllık süre içerisinde (kesinleşmiş olması koşuluyla vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece) yapılmış bir tarhiyat bulunmaması" şartının ortaya konulduğu görülmektedir. Tarhiyatın ilgili olduğu döneme yönelik bir belirleme kanun lafzında bulunmamaktadır.

Düzenlemeye bu gözle bakıldığında, tarhiyatın ilgili olduğu dönemin bir önemi bulunmamakta, önemli olan tarhiyatın kesinleştiği dönem olmaktadır. İndirimden yararlanabilmek için, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki iki yılda kesinleşmiş tarhiyat bulunmaması gerekmektedir.²

Dolayısıyla, GVK'nın 121'inci maddesindeki lafzın açık olduğu; bir süre (indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıllık süre) içinde yapılan bir tarhiyat olmaması gereğinden bahsedildiği; tarhiyatın ilgili olduğu hesap dönemine yönelik ise bir belirleme bulunmadığı tespit edilmektedir.

¹ Halis Sevinç, "Vergiye Uyumlu Mükelleflere Tanınan Vergi İndirimi Müessesesinin Vergi Uyumu Çerçevesinde Analizi ve Değerlendirilmesi", Vergi Dünyası Dergisi, Sayı: 517, Eylül 2024; <https://www.vergidunyasi.com.tr>, (Erişim: 12.05.2025).

² Bu yöndeki görüş için bkz. Recep Bıyık, "Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi Notları", <https://www.pwc.com.tr/tr/medya/kose-yazilari/recep-biyik/vergiye-uyumlu-mukellef-indirimi-notlari.html>, (Erişim: 17.05.2025).

Vergi İdaresi'nin gerek tebliğ³ gerek özelgeler⁴ bünyesinde ortaya koyduğu görüşü, tarhiyatın gerçekleştiği tarihe bağlı olarak üç yıllık sürenin hesaplanması gerektiği yönündedir. Bu görüşe göre, tarhiyatın hangi döneme ilişkin olduğunun bir önemi bulunmamaktadır.

Buradan hareket edildiğinde, örneğin 2021 yılına yönelik bir tarhiyat 2024 yılında yapıldığında; 2024, 2025 ve 2026 yıllarında uyumlu mükellef indiriminden yararlanılması Vergi İdaresi'nin yaklaşımına ters düşmektedir.

Yargı kararlarına bakıldığında ise, kimi kararlarda Vergi İdaresi'nin yukarıdaki görüşü ile aynı yönde karar tesis edildiği;⁵ kimilerinde ise "tarhiyatın yapıldığı yılın değil, tarhiyatın ilgili olduğu yılın bu üç yıllık sürenin hesabında dikkate alınması gerektiği" yaklaşımının esas alındığı⁶ görülmektedir.

"Tarhiyatın yapıldığı yılın değil, tarhiyatın ilgili olduğu yılın bu üç yıllık sürenin hesabında dikkate alınması gerektiği" yaklaşımı esas alındığında, örneğin mükellef adına 2024 yılında yapılan tarhiyatın 2021 yılına ilişkin olduğu bir durumda; 2021 yılı, 2022 yılı ve 2023 yılının bitmesi ile "üç yıllık yapılmış bir tarhiyat bulunmaması süresi"nin neticelendiği yönünde bir argüman ortaya çıkacaktır. Bu yöndeki Yargı kararlarına dayanılarak mükellef tarafından 2024 yılında vergi indiriminden yararlanılması savunulabilecektir. Diğer yandan, temyiz ve istinaf mahkemeleri tarafından tesis edilen bahse konu kararlarda müstakar hale gelen bir görüşten de bahsedilmesi mümkün olmadığını hatırlatmak yararlı olacaktır.

3.2. Yapılan tarhiyatın kesinleşmiş olması

Tarhiyatın kesinleşmesi ile neyin kastedildiği; GVK'nın mükerrer 121'inci maddesi uygulaması açısından önem arz etmektedir.

Bir sonraki bölümde 7524 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeye yer verilecektir. Bu düzenleme öncesindeki dönemde ise; tarh edilen vergi ve kesilen cezanın kesinleşmesi, izlenecek idari veya adli durumlar nezdinde farklı şekillerde ortaya çıkabilmekteydi. İzlenecek farklı yollara göre tarhiyatın kesinleşme durumunu aşağıdaki gibi sınıflandırmak mümkün olmaktadır.⁷

- 1- Tarhiyatın dava konusu yapılmaksızın kesinleşmesi (ihbarnamenin tebliği tarihinden itibaren otuz günlük dava açma süresi geçmesiyle tarhiyat kesinleşmiş olmaktadır)
- 2- Tarhiyata karşı dava açılması ve dava neticesinde tarhiyatın kesinleşmesi (vergi mahkemesi kararıyla onanan vergi tahsil edilir safhaya geldiğinden, vergi mahkemesi kararına göre hesaplanan vergiye ait ihbarnamenin tebliği)
- 3- Tarhiyatın uzlaşma yolu ile kesinleşmesi⁸ (Süresi içerisinde uzlaşma talep edilmesi ve uzlaşmanın da vaki olması)
- 4- Tarhiyatın VUK'un 376'ncı maddesi hükmü (cezalarda indirim) talep edilmek suretiyle kesinleşmesi (Yapılan tarhiyat için 376'ncı madde hükmünün uygulanmasının talep edilmesi halinde; tarhiyat dava konusu yapılmaksızın vergi aslı mükellefçe aynen kabul edilmiş bulunmaktadır. Dolayısıyla, bu uygulama biçiminde, vergi aslında bir indirim söz konusu olmayıp, sadece cezada bir indirim yapılmış olduğundan, vergiye ait ihbarnamenin tebliği tarihinden itibaren 30 günlük dava açma süresi geçmesiyle tarhiyat kesinleşmiş olmaktadır.)

Vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan vergi indirimi uygulaması açısından bakıldığında; son üç yıllık süre içinde yapılan tarhiyat bulunması ve bunun kesinleşmesi şartı GVK'nın mükerrer 121'inci maddesinde esas alındığından, kesinleşmemiş safhadaki tarhiyatların vergiye uyumlu mükellef statüsünü ortadan kaldırmadığı unutulmamalıdır.

3.3. 7524 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemenin tarhiyatın kesinleşmesine etkisi

02.08.2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nda düzenlenen uzlaşma müessesesinde değişikliklere gidilmiştir. Bu değişiklikler neticesinde; re'sen, ikmalen ya da idarece tarh edilen vergiler uzlaşma müessesesinin dışına çıkarılmıştır.

Belirtilen değişiklik 02.08.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bununla birlikte, VUK'a eklenen geçici 35'inci madde uyarınca, bu düzenlemelerin yürürlüğe girdiği 02.08.2024 tarihinden

³ 23.12.2017 tarih ve 30279 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 301 Sıra No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ve 27.05.2020 tarih ve 31137 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 312 Sıra No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği.

⁴ Gelir İdaresi Başkanlığı'nın 21.11.2018 tarih ve 62030549-120[Mük.121-2018/504]-E.1043218 sayılı ile 10.05.2018 tarih ve 84098128-125[32-2018/4]-E.204105 sayılı Özelgeleri.
<https://www.gib.gov.tr>, (Erişim: 25.05.2025).

⁵ Danıştay 3. Dairesi'nin 18.10.2022 tarih ve E. 2019/7612, K. 2022/3885 sayılı Kararı ile Danıştay 4. Dairesi'nin 16.5.2023 tarih ve E. 2020/1477, K. 2023/2637 sayılı Kararı.
<https://www.kazanci.com.tr>, (Erişim: 19.05.2025).

⁶ Danıştay 9. Dairesi'nin 27.01.2022 tarih ve E. 2021/2119 K. 2022/110 sayılı Kararı ile İstanbul Bölge İdaresi Mahkemesi 1. Vergi Dava Dairesi'nin 10.06.2020 tarih ve E. 2020/196, K. 2020/617 sayılı Kararı.
<https://www.kazanci.com.tr>, (Erişim: 19.05.2025).

⁷ Bkz. 26.02.1986 tarih ve 19031 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 172 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde yer alan "Örnek 1".

⁸ 02.08.2024 tarih ve 32620 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 7524 Sayılı Kanun ile VUK'ta düzenlenen uzlaşma müessesesinde değişikliklere gidilmiş; bu değişiklikler neticesinde re'sen, ikmalen ya da idarece tarh edilen vergiler uzlaşma müessesesinin dışına çıkarılmıştır.

önce uzlaşma talep edildiği halde henüz uzlaşma günü verilmemiş, uzlaşma günü verilmiş ancak uzlaşma görüşmesi yapılmamış ya da çeşitli nedenlerle uzlaşma günü ertelenmiş veya uzlaşma talep süresi geçmemiş olan vergi ve cezalara ilişkin olarak değişiklik öncesi hükümlerin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

İhbarnamele konu tarhiyata karşı dava yoluna başvurulması durumunda, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 27'nci maddesinin 4'üncü fıkrası uyarınca tahsil işlemleri durmakta olup dava konusu edilen vergi tarhiyatı, mahkeme tarafından aleyhe bir karar tesis edilinceye değin kesinleşmemektedir. Bu bakımdan, şayet dava yoluna başvurulursa ilk derece mahkemesi tarafından aleyhe bir karar tesis edilmediği müddetçe kesinleşen bir tarhiyattan bahsedilememektedir. Mahkeme tarafından davanın reddi yönünde karar verilmesi halinde ise, tesis edilen tarhiyat kesinleşmektedir. Bu halde, vergi mahkemesi kararına göre hesaplanan vergiye ait ihbarnamenin tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde tarh edilen verginin ödenmesi gerekmektedir.

7524 Sayılı Kanun ile yapılan düzenleme neticesinde tarh edilen vergilerin VUK hükümleri kapsamında uzlaşmaya konu edilmesi söz konusu olamadığından; bu vergilere karşı dava açılması tarhiyatın kesinleşmemesini sağlayan tek yol olarak karşımıza çıkmaktadır.

4. Sonuç

Bu çalışmada, vergiye uyumlu mükellef sayılabilmek ve dolayısıyla GVK'nın mükerrer 121'inci maddesindeki vergi indiriminden yararlanabilmek için bu maddede yer alan

"mükellef hakkında son üç yıllık süre içinde vergi tarhiyatı bulunmaması" şartının uygulamadaki etkileri üzerinde durulmaya çalışılmıştır.

Vergi İdaresi'nin gerek tebliğ gerek özelemler bünyesindeki görüşü, tarhiyatın ilgili olduğu dönemden ziyade yapıldığı döneme bağlı olarak üç yıllık sürenin hesaplanması gerektiği yönündedir. Yargı kararlarına bakıldığında ise, kimi kararlarda Vergi İdaresi'nin bu yöndeki görüşünün esas alındığı kimilerinde ise "tarhiyatın yapıldığı dönemin değil, tarhiyatın ilgili olduğu dönemin bu üç yıllık sürenin hesabında dikkate alınması gerektiği" yaklaşımının benimsendiği görülmektedir. Öte yandan, temyiz ve istinaf mahkemeleri tarafından tesis edilen söz konusu kararlarda müstakar hale gelen bir görüşten de bahsedilmesi mümkün olmamaktadır.

Son üç yıllık süre içinde yapılan tarhiyatın kesinleşmiş bir tarhiyat olması gereği; GVK'nın mükerrer 121'inci maddesi uygulaması açısından önem arz etmektedir. Bu bağlamda, kesinleşmemiş safhadaki tarhiyatların vergiye uyumlu mükellef statüsünü ortadan kaldırmadığı unutulmamalıdır.

Son olarak, 7524 Sayılı Kanun ile yapılan değişiklikler neticesinde; re'sen, ikmalen ya da idarece tarh edilen vergiler VUK kapsamındaki uzlaşma müessesesinin dışına çıkarıldığından; tarh edilen vergilerin kesinleşme durumu tespit edilirken bu hususa dikkate edilerek değerlendirme yapılması yerinde olacaktır.



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.

Hangi mükellef grubunun vergi inceleme riski yüksek?

Beklendiği üzere Vergi Denetim Kurulu ("VDK") Başkanlığı 2024 faaliyet raporu ile faaliyet sonuçlarını 11 Mart 2024'te açıkladı. Rapor ile açıklanan faaliyetler şu şekilde özetlenebilir:

- "Vergiye uyum piramidi" yaklaşımıyla mükelleflere vergiye uyum seviyelerinin farklılığına bağlı denetim teknikleri ve yaptırımlar uygulandı.
- Sürekli gözetim ve kontrol araçları ile piyasalar yakından izlenerek, fiili envanter ve sektörel saha denetimlerinin yaygınlaştırılması ve yoğunlaştırılması çalışmaları sürdürüldü.
- Yüksek kazanç elde edilmesine rağmen gelir beyanı düşük olan veya vergi beyanları ile uyumsuz yaşam standardı sürdüren mükelleflere yönelik denetimler yapıldı.
- Risk analiz birimleri kurularak risk analiz sisteminin etkinlik ve verimliliği artırıldı.
- İncelemelerin haricinde "izaha davet" gibi farklı araçlar denetim süreçlerinde kullanıldı.

VDK organizasyon yapısı

VDK Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nda faaliyet göstermekte olup, Başkanlık sektörel ve fonksiyonel uzmanlaşma, iş bölümü ile insan kaynağının etkin kullanımı için "denetim, vergi kaçakçılığı, vergi idareleri ve sektörel denetim" olmak üzere dört daire başkanlığı şeklinde yapılandırılmıştır. 31.12.2024 itibarıyla Başkan dahil 15.282 olan kadro sayısının %47,7'si dolu olup 7.296 müfettiş görev yapmıştır. Dairelerde görevli kadroların kıdem dağılımı şu şekildedir.

Unvan	Denetim (%)	Sektörel (%)	Vergi İdareleri (%)	Vergi Kaçakçılığı (%)
Vergi Başmüfettişi	38,3	35,0	28,9	25,0
Vergi Müfettişi	56,6	58,7	71,1	67,2
Vergi Müfettiş Yardımcısı	5,1	6,3	-	7,8
- Yetkili Vergi Müfettiş Yrd.	2,2	3,4	-	3,9
- Yetkisiz Vergi Müfettiş Yrd.	2,9	2,8	-	3,9

Teknoloji kullanımı ve faaliyet sonuçları

VDK, 2025 - 2027 Orta Vadeli Mali Program ile uyumlu şekilde 2024 yılında "vergi denetimi aracılığıyla kayıt dışı ekonomiyle mücadele etmek" hedefiyle faaliyetler gerçekleştirmiştir. VDK, e-denetim uygulamaları ile vergi incelemelerinde etkinliğin artırılması için aşağıdaki araçlar/sistemler kullanılmıştır.

Elektronik Veri İbraz Sistemi (e-Viz)	Sistem, e-defter ve belgeler ile elektronik ortamda tutulan/üretilen diğer belgelerin, incelemeyi yürüten Vergi Müfettişine elektronik ortamda ibrazını sağlar.
VDK-VEDAS Denetim ve Analiz Programı	Program, e-defter ve belgelerin görüntülenmesini, doğrulanmasını, raporlanmasını ve denetime ilişkin vergisel ve genel analizlerin yapılmasını sağlar.
VDK Risk Analiz Sistemi (VDK-RAS) ve Mükellef Bilgi Raporu (MBR)	Mükellef faaliyetlerinin gruplar ve sektörler itibarıyla analizi, karşılaştırılması ve bunu sonucunda risk alanlarının belirlenmesi için kullanılır. MBR ise incelemeye ilişkin bilgi ve veriler tek noktadan sağlanır.

2024 yılında VDK-RAS altında "risk analiz çalışmaları" sonucunda;

- 708.344 mükellef analiz edilmiş,
- Daire başkanlıkları talebiyle 2.826 mükellef sahte belge olma ihtimaliyle analiz edilmiş,
- 19 sahte belge düzenleme organizasyonu yakalanmış,
- Haksız vergi iadesi riski ile 1.258 mükellef vergi incelemesine sevk edilmiş,
- 18.272 mükellef izah davet kapsamında değerlendirilmek üzere ilgili birime sevk edilmiş,
- 41 ayrı sektör ve konudan toplam 31.737 mükellefin incelemeye sevk,

gerçekleştirilmiştir. 2024 yılı vergi incelemesi, izaha davet ve fiili envater denetimi yapılan mükelleflere ilişkin sonuçlar ise şu şekildedir:

Vergi incelemesi	78.187
İzaha davet	31.358
Saha denetimi (Fiili envanter)	1.121
Toplam	110.666

Faal gelir ve kurumlar Vergisi mükelleflerinden denetlenen mükellef sayısı aşağıdaki gibidir:

Mükellef sayısı	Denetlenen mükellef sayısı	Oran
3.797.864	110.666	%2,91

"İzaha davet" işlemleri tamamlanan 7.569 mükellefin sonuçları aşağıdaki gibidir.

İzahat işlem sonuçları	Sayı	Oran (%)
İzahı kabul edilenler	2.819	37,2
Vergiye gönüllü uyum gösterenler	3.613	47,7
İncelemeye sevk edilenler	1.137	15

İncelenen mükelleflerin faaliyet ölçeklerine göre dağılımı ise şu şekildedir.

Mükellef sınıfı	Mükellef sayısı	İncelenen mükellef sayısı	İnceleme oranı (%)
Büyük (B)	65.337	7.148	10,94
Orta (O)	784.598	28.555	3,64
Küçük (K)	2.947.929	42.484	1,44
Toplam	3.797.864	78.187	2,06

Mükellef büyüklüğüne göre inceleme oranlarına fotoğrafı aşağıdaki gibidir.

Ölçek	Mükellef sayısı	İncelenen mükellef sayısı	Oran (%)
B1	7.645	1.494	19,54
B2	18.188	2.196	12,07
B3	39.504	3.458	8,75

Mükellef büyüklüğü kriterinin en üst basamağını oluşturan büyüklük sınıflaması aşağıdaki gibidir:

Büyük mükellef ölçeği (B1, B2, B3)	(Aktif büyüklüğü +Net satışlar) / 2 (000 TL)	Öz kaynaklar (000 TL)	Gelir (000 TL)
B1	1.300.000 ve üstü	340.000 ve üstü	65.000 ve üstü
B2	350.000 1.300.000	90.000 340.000	17.500 65.000
B3	120.000 350.000	35.000 90.000	6.000 17.500

Vergi türlerine göre inceleme sonuçlarına göre yazılan rapor ve matrah farkları aşağıdaki gibidir:

	Adet		Matrah farkı (TL)	
Vergi türü	Rapor	Mükellef	İkmalen (TL)	Resen (TL)
Kurumlar vergisi	8.334	6.052	6.044.127.849	41.935.793.667
Kurumlar geçici vergi	6.594	4.608	1.503.949.936	32.101.239.458
Gelir vergisi	8.305	6.739	7.210.665	3.872.368.408
Gelir geçici vergi	6.861	5.585	6.008.191	3.250.908.169
KDV	90.350	51.050	1.018.282.535	42.099.489.621
BSMV	145	106	54.791.299	457.641.517
ÖTV	1.284	721	67.786.278	965.252.795
Damga vergisi	280	174	935.946.017	11.114.954.589
Gelir vergisi stopaj	904	700	7.935.708	5.334.235.952
Kurumlar vergisi stopaj	85	55	460.570.739	1.176.255.012
Diğer vergiler	16.905	15.617	207.070.886	7.223.582.310
Toplam	140.047	91.407	10.313.680.103	149.531.721.498

Sonuçlandırılan incelemelerde vergi türüne göre tarh edilen vergi ve kesilen ceza toplamı şu şekildedir:

Vergi türü	Bulunan matrah farkı (%)	Tarhi istenilen vergi tutarı (%)	Kesilmesi istenilen ceza (%)
Kurumlar vergisi	30,0	19,8	14,4
Kurumlar geçici vergi	21,0	11,1	9,0
Gelir vergisi	2,4	3,0	3,0
Gelir geçici vergi	2,0	0,8	0,5
Katma değer vergisi	27,0	55,9	67,0
BSMV	0,3	0,1	0,1
Özel tüketim vergisi	0,6	5,2	3,6
Damga vergisi	7,5	0,3	0,2
Gelir vergisi stopaj	3,3	1,6	1,0
Kurumlar vergisi stopaj	1,0	0,5	0,3
Diğer vergiler	4,6	1,5	1,0

İncelemelerden çıkan fotoğraf

VDK'nın 2024 yılı faaliyet raporundan çıkan fotoğraf şu şekilde özetlenebilir:

- Büyükler gözde denilebilir. Çünkü "B sınıfı" (büyük mükellef) mükelleflerin yaklaşık %11'i incelenmiş olup; bu oran %2,06'lık genel oranın "5" katıdır.
- Büyüklerin en gözdesi ise B1 segmenti. Büyük mükelleflerden en üst sınıfın ("B1") ise incelenme oranı yaklaşık %20 olup, bu oran %2,06'lık genel oranın "10" katıdır.
- Tarhi istenen vergilerin %19,8'i kurumlar vergisi, %55,9'u ise KDV tarhiyatı şeklindedir.
- KDV tarhiyatının %55,9, kesilen cezanın %67 ve yazılan raporların %65'inin KDV olması KDV kaçakçılığının yüksek olduğunun göstergesidir.

Faaliyet sonuçlarına göre büyük mükelleflerin inceleme riski yaklaşık %20, diğer bir deyişle her beş büyük mükelleften biri incelenebilir. Bu oranda geçmiş yıllarda çıkarılan vergi aflarındaki "matrah artırımı" etkin olabilir. Çünkü kayıt dışı çalışan mükellefler matrah artırımı bir fırsat olarak görünce yararlanmayanlar inceleme radarına giriyor olabilir.

Rapordaki önemli açıklama "gayrimenkul sektöründe" satış yaptığı halde herhangi bir mükellefiyeti olmayan ve yapılan risk analiz çalışmaları neticesinde riskli bulunarak incelemeye alınan mükelleflere dair açıklama olduğu kanaatindeyiz. Bu kayıt dışılıkla mücadele için önemli bir aksiyon.

Vergi incelemeleri artık %100 dijital

13 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan "Vergi İncelemelerinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile vergi inceleme süreçleri tamamen dijitalleşti. Yapılan düzenlemelerle dijital araçlar ("elektronik sistem araçları") ile artık incelemeler fiziki toplantılar olmadan "her türlü elektronik sistem" ve "güvenli elektronik imza" ile gerçekleştirilebilecek. Bunun faaliyetlere nasıl yansıtacağını görmek için 2025 yılı faaliyet raporu sonuçlarını beklemek gerekecek.

Bu yazı, Ekonomist dergisinin 25 Mayıs 2025 tarihli 2025/11. sayısında yayınlanmıştır.



Bu makede yer alan açıklamalar, yazarının konu hakkındaki kişisel görüşünü yansıtmaktadır. Makededeki 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.

An important condition for the deduction right provided to tax-compliant taxpayers: Absence of an assessment imposed in the last three years, provided that it is finalized

1. Introduction

The 5% deduction over the calculated tax, which is implemented as a regulation aimed to increase tax compliance, has been applied as of 01.01.2018 for both corporate taxpayers and for income taxpayers due to their commercial, agricultural and professional activities.

In this respect, 5% of the tax calculated on annual income or corporate tax returns is deductible from the income or corporate tax payable. The amount of deduction may not exceed a certain amount (TL 9.900.000 to be applied on annual income and corporate tax returns that must be filed as of 01.01.2025 under the Income Tax General Communiqué series no. 329) in any case.

If the amount to be deducted is higher than the tax payable, the remaining amount may be offset against other taxes accrued, upon the taxpayer's declaration within a full year following the date when the annual or corporate tax return must be filed. Amounts that cannot be deducted in this time frame are rejected and may not be refunded.

2. Conditions for being considered as tax-compliant taxpayers

The conditions required to benefit from the tax deduction right granted to tax-compliant taxpayers are specified in the following order under the clauses of the repeated Article 121 of the Income Tax Law.

1. The tax returns of the year relating to the tax return on which the deduction will be calculated and the two years preceding that year must have been filed on time,
2. Provided that they are finalized within the period specified in clause (1), there must be no assessments imposed arbitrarily, ex-officio or by the administration in terms of the tax types in the tax returns (this condition shall not be deemed to have been violated in case the finalized assessments do not exceed 1% of the deduction amount limit in the first paragraph which is applicable for the year with which the tax return of deduction is related.)
3. The taxes accrued on the tax returns within the scope of the clause (1) must have been paid, and there must not be any overdue tax payables whose principal amount exceeds 1,000 Turkish Liras (including tax penalties and other receivables) as of the date when the tax return including the deduction calculation is filed.

This article addresses the impact of the condition "there must be no assessments imposed on the taxpayer" stipulated by the repeated Article 121 of ITL to be deemed as a tax-compliant taxpayer, on the tax deduction practice granted to tax-compliant taxpayers.

3. Impact of the absence of assessment condition on tax-compliant taxpayer status

3.1. The period with which the assessment is related and when it is imposed

According to the opinion of the Tax Administration expressed both in communiqués and tax rulings, the three-year period must be calculated based on the date when the assessment is imposed. According to this opinion, the period with which the assessment is related is not significant.

In this regard, when an assessment related with the year 2021 is imposed in 2024, benefiting from the tax-compliant taxpayer deduction right in 2024, 2025 and 2026 contradicts with the Tax Authority's approach.

When judicial decisions are examined, it is observed that decisions favoring the aforementioned approach of the Tax Authority are taken in some cases, while the approach "the three-year period must be calculated based on the year with which the assessment is related rather than the year of imposition" is adopted in others.

Based on the approach "the three-year period must be calculated according to the year with which the assessment is related rather than the year when the assessment is imposed", in a situation where an assessment imposed in 2024 in a taxpayer's name is related with 2021, for example, the "three-year period during which there must be no assessments imposed" would be deemed to be concluded upon the completion of the years 2021, 2022 and 2023. The taxpayer could defend exercise of the tax deduction right in 2024 based on the judicial decisions in this regard. On the other hand, we would also like to remind you that there have not been any opinions that have become established in the aforementioned decisions taken by the appellate and appeal courts.

3.2. Finalization of the assessment imposed

Finalization of the tax assessed and penalty imposed could occur in different manners depending on the administrative or judicial processes followed. Finalization status of the assessment can be classified as follows depending on the different alternatives to be followed.

- 1- Finalization of the assessment without litigation
- 2- Filing litigation against the assessment and finalization of the assessment as a result of the litigation
- 3- Finalization of the assessment through settlement
- 4- Finalization of the assessment by claiming the provision of the Article 376 of TPL (reduction in penalties)

In terms of the tax deduction right practice granted to tax-compliant taxpayers, it should be taken into account that assessments which are not finalized yet do not cancel the tax-compliant taxpayer status.

3.3. Impact of the regulation introduced under the Law no. 7524 on the finalization of assessments

The Law no. 7524 on the Amendment of Tax Laws and Certain Laws, published in the Official Gazette dated 02.08.2024 has introduced amendments to the settlement practice regulated in the Tax Procedures Law. As a result of these amendments, taxes assessed ex-officio, arbitrarily or by the administration have been excluded from the scope of the settlement practice. This amendment has become effective on 02.08.2024.

Since taxes assessed cannot be subjected to settlement within the scope of TPL provisions as a result of the regulation introduced by the Law no. 7524, initiating litigation against these taxes is the only way to ensure that the assessment is not finalized.

4. Conclusion

This article has addressed the practical impacts of the condition "absence of a tax assessment regarding the taxpayer in the last three years" in the repeated Article 121 of ITL, which is required in order to be deemed as a tax compliant taxpayer, thus benefit from the tax deduction right under the same Article.

Which taxpayer group is under high tax inspection risk?

The Tax Inspection Board (TIB) Directorate announced the results of its activities on 11 March 2024 in the annual report for 2024. As a result of the "risk analysis works" under the TIB-RAS (Risk Analysis System) in 2024;

- 708,344 taxpayers were analyzed,
- At the request of the departments, 2,826 taxpayers were analyzed for the possibility of forged documents,
- 19 forged document issuing organizations were caught,
- Tax inspection process was initiated for 1,258 taxpayers due to the risk of unfair tax refunds,
- 18,272 taxpayers were referred to the relevant unit to be evaluated within the scope of invitation to explanation,
- Inspection process was initiated for a total of 31,737 taxpayers from 41 different sectors and fields of activity.

What is the picture resulting from the inspections?

The picture inferred from TIB's activity report for 2024 can be summarized as follows:

- Large taxpayers seem to be the favorite. This is due to the fact that about 11% of "B class" (large taxpayer) taxpayers were inspected, and this rate is 5 times the general rate of 2.06%.

- The favorite among large taxpayers is the B1 segment. The inspection rate of the highest class of large taxpayers ("B1") is approximately 20%, which is 10 times the general rate of 2.06%.
- 19.8% and 55.9% of the taxes whose accrual was required comprised of corporate tax and VAT assessment, respectively.
- VAT assessments accounted for 55.9% of the total assessments, while 67% of the penalties imposed and 65% of the reports drawn up were related with VAT, indicating a high rate of VAT evasion.

According to the activity results, large taxpayers are at a 20% risk of being inspected i.e. one in five large taxpayers could be inspected. The "tax base increase" in tax amnesties introduced in previous years may be effective in this rate, since taxpayers who do not benefit from the tax base increase may be on the inspection radar, while taxpayers who carry out unregistered activities see tax base increase as an opportunity.

We believe that the important statement in the report is regarding the taxpayers who performed sales in the "real estate sector" but did not have any tax liability and were found risky and referred to inspection as a result of risk analysis studies. This is an important action to combat informality.

Tax inspections are now 100% digital

Tax inspection processes have been completely digitalized under the "Regulation on the Amendment of the Regulation on the Principles and Procedures to be Followed in Tax Inspections", published in the Official Gazette dated 12 May 2025. The new regulations allow tax inspections to be conducted via digital tools ("electronic system tools") with "any electronic system" and "secure electronic signature" without physical meetings. We will have to wait for the results of the 2025 annual report to see how this will be reflected in activities.

*This is the summary of the article published in the **Ekonomist** magazine's issue 2025/11, dated 25.05.2025.*



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

Mayıs ayı "Gümrükte Gündem"i belirleyen başlıca gelişmeler, ilave gümrük vergisi ve ithalat rejim kararlarında değişiklikler yapılması, mısır ithalatında tarife kontenjanı açılması, elektronik ihracat ve konsinye ihracata ilişkin değişiklikler yapılması olmuştur. Ayrıca İLAÇ1 ve İLHM1 muafiyet kodlarının kullanımının belirli tarihe kadar ertelenmesi, Çin menşeli ürünlere yönelik açılan yeni dumping soruşturmaları da ayın dikkat çeken gelişmeleri arasında yer almıştır.

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

1. Mısır ithalatı için tarife kontenjanı açılmış olup kontenjanın dağıtımına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

01.05.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 30.04.2025 tarih ve 9772 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'na ekli Mısır İthalatında Tarife Kontenjanı Uygulanması Hakkında Karar'ın yürürlüğe girmesi ile 1005.90.00.00.19 gümrük tarife istatistik pozisyon ("GTİP") numarasında sınıflandırılan "Diğerleri" tanımlı 1.000.000 ton mısır cinsi eşya için 31.07.2025 (bu tarih dahil olmak üzere) tarihine kadar tarife kontenjanı açılmıştır. Tarife kontenjanı kapsamında yapılacak ithalatta gümrük vergisi oranı %130 yerine %0 olarak uygulanacaktır.

01.05.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Mısır İthalatında Tarife Kontenjanı Uygulanmasına İlişkin Tebliğ ile söz konusu ürüne ilişkin tarife kontenjanının dağıtım yöntemi ile başvuru ve kullanım usul ve esasları belirlenmiştir.

Söz konusu, tarife kontenjanının dağıtımında ithalatı gerçekleştirilen eşyaya dair gümrük beyannamesi tescil sırası esas alınarak "beyanname sırasına göre tahsis yöntemi" ("BSGTY") kullanılacaktır.

Tarife kontenjanı, bir gümrük beyannamesi kapsamında en fazla 8.000 tona kadar kullanılır. Azami miktarı aşan kısım için ise İthalat Rejimi Kararı çerçevesinde söz konusu eşya için tespit edilen gümrük vergisi uygulanır.

Söz konusu tarife kontenjanından faydalanmak suretiyle ithal edilen eşyanın beyanname tescil tarihini takip eden 7 gün içerisinde yeniden tarife kontenjanından faydalanılamaz.

Söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararı ve ilgili Tebliğ yayımı tarihini takip eden gün (02.05.2025 tarihinde) yürürlüğe girmiştir.

2. İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Karar'da değişiklik yapılmıştır.

01.05.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 9771 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 Karar eki EK-1 sayılı tabloda muhtelif gümrük tarife istatistik pozisyon ("GTİP") numaralarında sınıflandırılan eşyaya ilişkin yeni dipnotlar eklenmiştir. Ayrıca, 7007.19.80.00.23, 7020.00.80.00.00 ve 8503.00.98.90.19 GTİP numaralarında sınıflandırılan eşyaya ilişkin ilave gümrük vergisi ("İGV") düzenlemesi getirilmiş, sırasıyla; bu GTİP numaralarında sınıflandırılan eşyanın Diğer Ülkeler ("DÜ") İGV oranları 0%, 5% ve 5% olarak belirlenmiştir.

- a) 48.11, 56.02 ve 72.28 tarife pozisyonundaki bazı eşyalara aşağıda belirtilen dipnotlar eklenmiştir;

“(m) Bu pozisyonadaki eşyanın gıda ile temas edecek ürünler dışında bir ürün üretiminde kullanan firmalar tarafından yapılan ithalatında İGV %0 olarak uygulanır ve bu halde gümrük mevzuatının nihai kullanıma ilişkin hükümlerine tabi olur.”

“(n) %20-%40 oranları arasında (bu değerler dahil) polivinil alkol (PVA) içeren iğne işi keçeyi üretiminde kullanan firmalar tarafından yapılan ithalatı İGV %0 olarak uygulanır ve bu halde gümrük mevzuatının nihai kullanıma ilişkin hükümlerine tabi olur.”

“(i) Kendi üretimlerinde girdi olarak kullanmak üzere, motor supabı imal eden tesislerin ithalatında ilave gümrük vergisi geçici bir süre %0 olarak uygulanır ve bu halde gümrük mevzuatının nihai kullanıma ilişkin hükümlerine tabi olur.”

- b) 9771 sayılı Karar ile İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Karara aşağıdaki satırlar eklenmiştir:

“(22) DTÖ üyesi olmayan ülkeler (Azerbaycan Cumhuriyeti hariç) için ilave gümrük vergisi ile birlikte 250 ABD Doları/ Ton ek mali yükümlülük uygulanır. Ek mali yükümlülük, gümrük idarelerince, ithalatı alman gümrük vergileri ve diğer mali yükümlülüklerden ayrı olarak tahsil olunur ve genel bütçeye irat kaydedilir. 4458 sayılı Gümrük Kanunu ve ilgili diğer gümrük mevzuatının, gümrük vergisinin tarhına, tahakkukuna, tahsiline, geri verilmesine, takibine ve teminata bağlanmasına ilişkin usul ve şekle müteallik hükümleri, bu dipnot kapsamında uygulanacak ek mali yükümlülüğün tarhi, tahakkuku, tahsili, geri verilmesi, takibi ve teminata bağlanması işlemlerinde de uygulanır.”

- c) 9771 sayılı Karar ile İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Kararın aşağıda yer alan satırlarına da “22” no.lu dipnot eklenmiş; bu yolla, 70.07 tarife pozisyonunda sınıflandırılan emniyet camlarının ithalinde uygulanan %5 ilave gümrük vergisinin yanı sıra DTÖ üyesi olmayan ülkeler (Azerbaycan Cumhuriyeti hariç) için ton başına 250 ABD Doları ek mali yükümlülüğün tahsili öngörülmüştür.

Yukarıdaki belirtilen 48, 56 ve 72 no'lu fasıllarda yer alan değişiklikler 9771 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın yayımı tarihinde (01.05.2025 tarihinde) yürürlüğe girmiş olup, (b) ve (c) bentlerinde belirtilen değişiklikler 9771 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın yayımı tarihini takip eden otuzuncu gün (31.05.2025 tarihinde) yürürlüğe girmiştir.

3. İhracat Yönetmeliği'nde elektronik ihracat ve konsinye ihracata ilişkin değişiklik yapılmıştır.

06.05.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İhracat Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile İhracat Yönetmeliği'nin tanımlar maddesine elektronik ihracat ve konsinye ihracata ilişkin tanımlar eklenmiş; konsinye ihracata ilişkin usul ve esaslar yeniden düzenlenmiştir.

Yapılan değişiklikle, İhracat Yönetmeliği'nin “Tanımlar” kenar başlıklı 4'üncü maddesine aşağıdaki tanımlar eklenmiştir. Buna göre;

- Basitleştirilmiş Gümrük Beyannamesi: Posta veya hızlı kargo yoluyla taşınan ve 4458 sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Kararın 126'nı maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentleri kapsamı eşyanın operatör tarafından beyan edilmesinde kullanılan, basitleştirilmiş veri setine sahip elektronik gümrük beyannamesini,
- Elektronik İhracat (e-ihracat): Uzaktan iletişim araçlarıyla, yürürlükteki ihracat mevzuatı ile gümrük mevzuatına uygun şekilde başka bir ülkeye yönelik olarak gerçekleştirilen ve e-ticaret olarak beyan edilen mesafeli mal satışını,
- Kesin satış, konsinye ihracatta malın nihai kullanıcıya satılmasını,

ifade eder.

Yapılan değişiklikle ayrıca, Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde yer alan **“konsinye ihracat”**ın tanımı “Kesin satışı daha sonra yapılmak üzere yurt dışındaki alıcılara, komisyonculara, ihracatçının yurt dışındaki şube veya temsilciliklerine ve/veya e-ihracat kapsamında yurt dışı pazaryerlerine, e-ticaret sitelerine veya diğer e-ticaret platformlarına mal gönderilmesi” şeklinde değiştirilmiş; bu sayede konsinye ihracat yoluyla yurt dışı pazaryerlerine, e-ticaret sitelerine veya diğer e-ticaret platformlarına e-ihracat kapsamında mal gönderilmesinin yolu açılmıştır.

Yapılan değişiklikle ayrıca İhracat Yönetmeliği'nin “Konsinye ihracat” kenar başlıklı 9'uncu maddesi yeniden düzenlenmiştir. Buna göre,

- Daha evvel, madde ve/veya ülke politikası açısından Ticaret Bakanlığı'na (mülga Dış Ticaret Müsteşarlığı) getirilen düzenlemeler kapsamındaki mallarla ilgili konsinye ihraç taleplerinin Bakanlığın görüşü alındıktan sonra, bunun dışında kalan mallara ilişkin taleplerin ise doğrudan İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliğince sonuçlandırılması kabul edilmiş iken, yeniden yapılan düzenlemeyle birlikte, konsinye ihracat başvurularının tümünün, doğrudan İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliğince sonuçlandırılacaktır.
- Konsinye olarak gönderilen malların kesin satışının yapılması halinde, kesin satışın fatura ve diğer belgeleriyle birlikte İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliğine bildirme süresi 30 günden 120 güne çıkartılmış; ayrıca, kesin satış bildiriminin aynı süre içerisinde izni veren İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliğinin yanı sıra aracı bankaya da bildirilmesi zorunlu kılınmıştır.
- Konsinye ihracat izinlerine ait bilgiler, İhracatçı Birlikleri Genel Sekreterliği tarafından, malın kesin satışının kendilerine bildirilmesinden itibaren 5 gün içinde aracı bankaya ve konsinye ihracata ilişkin gümrük beyannamesinin tescil edildiği gümrük idaresine bildirecektir.

- Konsinye olarak gönderilen malın, satılamaması halinde, malın yine ihracat izin süresi içerisinde yurda getirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

Ayrıca, basitleştirilmiş gümrük beyannamesi kapsamında konsinye ihracat yapılmasına ilişkin usul ve esaslar Posta ve Hızlı Kargo Yoluyla Taşınan Eşyanın Gümrük İşlemlerine İlişkin Tebliğ (Seri No: 1)'e tabi olacaktır. Bu kapsamda gerçekleştirilen konsinye ihracat işlemlerinde, konsinye olarak gönderilen malın ihracat tarihinden itibaren 1 yıl içinde kesin satışının yapılması gerekmekte olup, bu süre uzatılamaz.

Bu değişiklikler yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4. İthalat Rejimi Kararı'nda değişiklik yapılmıştır.

06.05.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 9794 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 Kararı'nın eki I sayılı listede yer alan 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 18, 23, 24 ve 35'inci fasıllarda sınıflandırılan muhtelif gümrük tarife istatistik pozisyonu ("GTİP") numaralarını haiz eşyaya ilişkin TPS-OIC ("İslam Konferansı Teşkilatı Üyesi Devletleri": Bahreyn, Bangladeş, Birleşik Arap Emirliği, Fas, İran, Katar, Kuveyt, Malezya, Pakistan, Suudi Arabistan, Umman ve Ürdün) sütununda yer alan gümrük vergisi oranlarında değişiklik yapılmıştır.

Ayrıca, 9'uncu fasılda sınıflandırılan eşyaya ilişkin (1) numaralı dipnottaki "(1) EAGÜ'ler için gümrük vergisi %6 olarak uygulanır." ibaresi "(1) EAGÜ'ler için gümrük vergisi %0 olarak uygulanır." şeklinde değiştirilmiştir. Buna göre, 09'uncu fasılda sınıflandırılan kahve, çay, Paraguay çayı ve baharat gibi ürünlere ilişkin gümrük vergisi, En Az Gelişmiş Ülkeler ("EAGÜ") açısından %0 oranında uygulanacaktır.

İthalat Rejimi Kararı'nın eki IV sayılı listede yer alan muhtelif GTİP numarasında sınıflandırılan balıkçılık ve su ürünlerine ilişkin gümrük vergisi ve ek mali yükümlülük oranlarında da değişiklik yapılmıştır.

Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5. İlaç etken maddesi ile etken madde üretiminde kullanılan hammaddelerin ithalinde kullanılan muafiyet kodu ve uygunluk yazısı uygulamasına açıklık getirilmiştir.

Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 08.05.2025 tarihli yazısında Ticaret Bakanlığı ve Sağlık Bakanlığı Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu ("TİTCK") arasında yapılan toplantılar neticesinde alınan karar doğrultusunda, muafiyet uygulamasına ilişkin düzenlenen belgeler kapsamında bazı teknik düzenlemeler yapıldığı belirtilmektedir. Buna göre,

- 1- Gümrük beyannamesinde İLAÇ1 muafiyet kodunun kullanılabilmesi için;

0851 kodlu "TPS-SB-TİTCK-Kontrol Belgesi (Tıbbi Beşerî Ürün)", 1013 kodlu "TPS-SB-TİTCK Kontrol Belgesi", 1038 kodlu "TPS-SB-TİTCK-Kontrol Belgesi (Prekürsör)" veya 1042 kodlu "TPS-SB-TİTCK-İlaç Hammaddesi Muafiyet Belgesi" nin beyan edilmesi ve beyan edilen belgenin içeriğinde "93/4002 sayılı BKK kapsamındadır" özel şartının bulunması,

- 2- Gümrük beyannamesinde ILHM1 muafiyet kodunun kullanılabilmesi için ise;

0851 kodlu "TPS-SB-TİTCK-Kontrol Belgesi (Tıbbi Beşerî Ürün)", 1013 kodlu "TPS-SB-TİTCK-Kontrol Belgesi", 1038 kodlu "TPS-SB-TİTCK-Kontrol Belgesi (Prekürsör)" veya 1042 kodlu "TPS-SB-TİTCK-İlaç Hammaddesi Muafiyet Belgesi"nin beyan edilmesi ve beyan edilen belgenin içeriğinde "Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarının Tespitine İlişkin Karar (2007/13033)-2 sayılı Listenin 18. Sırası kapsamındadır" özel şartının bulunması, gerekmektedir.

6. İran menşeli düz cam ithalatında yürürlükte olan korunma önleminin devam edilmesine karar verilmiştir.

07.12.2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2024/10) ile yerli üreticilerin başvurusu üzerine, 70.04, 70.05 ve 70.06 tarifelerinde sınıflandırılan İran menşeli düz cam ithalinde uygulanan korunma önleminin süresinin uzatılması için soruşturma açılmış, soruşturmanın usul ve esasları belirlenerek soruşturma tamamlanıncaya kadar ithalattan kaynaklanabilecek telafisi güç zararların ortaya çıkmasının engellenebilmesini teminen, 12/12/2024 tarihinden başlamak üzere, 200 gün süreyle "ton başına 36 ABD Doları" tutarında ek mali yükümlülük olmak üzere geçici korunma önlemi uygulanmasına karar verilmiştir.

Ticaret Bakanlığı'nca yürütülen soruşturma neticesinde, 16.05.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2025/3 sayılı İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ'le, 3 (üç) yıl süreyle uygulanması öngörülen ek mali yükümlülük için Cumhurbaşkanlığına öneride bulunulmasına karar verilmiştir.

16.05.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 15.05.2025 tarih ve 9817 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile İran İslam Cumhuriyeti Menşeli Düz Cam İthalatında Korunma Önlemi Uygulanmasına İlişkin Karar yürürlüğe konulmuştur.

Bu Karar uyarınca, 70.04, 70.05 ve 70.06 tarifelerinde sınıflandırılan İran menşeli düz cam ithalatında, 12.12.2024-11.12.2025 tarihleri arasında ton başına 36 ABD Doları, 12.12.2025-11.12.2026 tarihleri arasında ton başına 35 ABD Doları ve 12.12.2026-11.12.2027 tarihleri arasında ise ton başına 34 ABD Doları tahsil edileceği kararlaştırılmıştır.

Yukarıda yer verilen Tebliğ ve Cumhurbaşkanlığı Kararı 16.05.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7. İlaç etken maddesi/etken madde üretiminde kullanılan hammaddelerin ithalinde kullanılan İLAÇ1 ve ILHM1 muafiyet kodlarının kullanımı 16.06.2025 tarihine kadar ertelenmiştir.

Gümrükler Genel Müdürlüğü'nün 08.05.2025 tarih ve 109007287 sayılı dağıtımli yazısı ile Ticaret Bakanlığı ve Sağlık Bakanlığı, Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu ("TİTCK") arasında yapılan toplantılar neticesinde alınan karar doğrultusunda, ilaç etken maddesi ile etken madde üretiminde kullanılan hammaddelerin ithalinde kullanılan İLAÇ1 ve ILHM1 muafiyet kodlarına ilişkin düzenlenen belgeler kapsamında bazı teknik düzenlemeler yapılmıştır.

Sağlık Bakanlığı, TİTCK'nin 17.05.2025 tarihli duyurusu ile İLAÇ1 ve ILHM1 muafiyet kodları kullanımı 16.06.2025 tarihine kadar ertelenmiştir.

8. 55'inci fasıldaki bazı sentetik ve suni devamsız liflerden mamul ipliklerin ithalinde uygulanan dampinge karşı vergi için nihai gözden geçirme soruşturması açılmıştır.

22.05.2020 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2020/8) ile sonuçlanan nihai gözden geçirme soruşturması ("NGGS") neticesinde, Çin Halk Cumhuriyeti ("ÇHC"), Endonezya Cumhuriyeti, Hindistan Cumhuriyeti, Malezya, Pakistan İslam Cumhuriyeti, Tayland Krallığı ve Vietnam Sosyalist Cumhuriyeti menşeli 55.08, 55.09 (5509.52, 5509.61, 5509.91 alt tarifeleri hariç), 55.10 (5510.20 alt tarifesi hariç) ve 55.11 tarifeleri altında sınıflandırılan "sentetik ve suni devamsız liflerden iplikler (kesik elyaf ipliği)" ithalatına yönelik, uygulanan dampinge karşı önlem 55.08, 55.09, 55.10 ve 55.11 tarife pozisyonları için (5509.52; 5509.61; 5509.91 ve 5510.20 alt pozisyonları hariç), "Sentetik ve suni devamsız liflerden iplikler" ticari tanımlı eşyanın menşeleri ve üreticileri özelinde farklılık göstermesi kararlaştırılmıştır. Uygulanacak olan dampinge karşı önlem eşyanın menşesinin Çin Halk Cumhuriyeti olması durumunda üreticisi özelinde 0,49 ABD Doları/Kg ile 0,49 ABD Doları/Kg arasında olması kararlaştırılmıştır. Eşyanın menşesinin Hindistan olması durumunda 0,39 ABD Doları/Kg olması kararlaştırılmıştır. Endonezya menşeli eşyada 0,23 ABD Doları/Kg ile 0,40 ABD Doları/Kg arasında eşyanın üreticisi bazında farklılık göstereceği kararlaştırılmıştır. Menşesi Malezya, Pakistan, Tayland ve Vietnam olan eşyalar için ise eşyanın üreticisi özelinde CIF bedelinin ilgili %'si üzerinden uygulanması kararlaştırılmıştır.

Öte yandan, Endonezya'da yerleşik PT Elegant Textile Industries ve PT Sunrise Bumi Textiles firmalarından gerçekleştirilen 55.08, 55.09 (5509.52, 5509.61, 5509.91 alt tarifeleri hariç), 55.10 (5510.20 alt tarifesi hariç) ve 55.11 tarifelerindeki "sentetik ve suni devamsız liflerden iplikler (kesik elyaf ipliği)" ithalatına yönelik olarak re'sen açılan damping soruşturması neticesinde, 22/5/2020 tarih ve 31134 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2020/9)

uyarınca, söz konusu firmalara yönelik CIF bedelin %3,62'si ve %5,03'ü oranlarında dampinge karşı önlem yürürlüğe konulmuştur.

İlgili tarife pozisyonları, Endonezya menşeli ve "Sentetik ve suni devamsız liflerden iplikler" ticari tanımdaki eşyalar için eşyanın "PT Elegant Textile Industry" ve "PT Sunrise Bumi Textiles" firmaları için sırasıyla CIF bedelinin %3,62'si ve %5,03'ü olacak şekilde kararlaştırılmıştır.

23.07.2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2024/22) ile mer'i önlemlerin 22.05.2025 tarihinde yürürlükten kalkacağı, yerli üreticilerin, mevzuatta öngörülen süreler içerisinde ilgili eşyaya yönelik önlemin sona ermesiyle damping 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, 21.05.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/7) 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.

9. Etil asetat ithalatında 3 yıl süreyle korunma önlemi getirilmiştir.

06.04.2024 tarihli Gazete'de yayımlanan İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2024/4) ile yerli üreticinin başvurusu üzerine, 2915.31.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyon ("GTİP") numarasında sınıflandırılan "Etil Asetat" tanımlı ürünün ithalinde korunma önlemi uygulanması için soruşturma açılmış, soruşturmanın usul ve esasları belirlenmiştir.

Ticaret Bakanlığı'nca yürütülen soruşturma neticesinde, 23.05.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 2025/4 sayılı İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ'le, 3 (üç)

yıl süreyle uygulanması öngörülen ek mali yükümlülük için Cumhurbaşkanlığına öneride bulunulmasına karar verilmiştir.

23.05.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 22.05.2025 tarih ve 9873 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Etil Asetat İthalatında Korunma Önlemi Uygulamasına İlişkin Karar yürürlüğe konulmuştur.

Bu Karar uyarınca, 2915.31.00.00.00 GTİP numarasında sınıflandırılan Etil Asetat ithalatında 22.06.2025 tarihinden itibaren dönemler halinde ek mali yükümlülük tahsil edilecek olup bu dönemler bu kararın yürürlüğe girdiği tarihten itibaren başlamak üzere birbirini takip eden birer yıllık süreleri ifade eder.

İlk dönemde uygulanacak olan ek mali yükümlülük tahsili 110 ABD/Ton şeklinde belirtilmiş olup 2’nci ve 3’üncü dönemler için sırasıyla 104 ABD Doları/Ton ve 99 ABD Doları/Ton şeklinde kararlaştırılmıştır.

Bahse konu Karar’ın 4’üncü maddesi uyarınca, Karar ekinde yer alan listede bulunan ülkeler ve gümrük bölgeleri menşeli eşyanın ek mali yükümlülüğünden muaf tutulması amacıyla, ülke ayrımı yapılmaksızın ek mali yükümlülüğün uygulanacağı her bir dönem için 10.000 ton genel tarife kontenjanı açılmıştır.

Tarife kontenjanı miktarı, ek mali yükümlülüğün uygulandığı her bir dönemde toplam 4.644 ton olarak belirlenmiş olup her bir ülke ve gümrük bölgesi menşeli eşya için bir dönemde verilecek tarife kontenjanı 1.548 tonu geçemeyecektir.

Yukarıda yer verilen Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımı tarihini takip eden otuzuncu gün (22.06.2025 tarihinde) yürürlüğe girecektir.
2025/4 sayılı Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

10. Çin Halk Cumhuriyeti menşeli bazı ürünlere yönelik dumping soruşturması açılmıştır.

25.05.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğler ile, Türkiye’deki yerli üreticiler tarafından yapılan başvurular doğrultusunda, Çin Halk Cumhuriyeti menşeli bazı ürünlere yönelik dumping soruşturmaları başlatılmıştır. Soruşturmalara ilişkin ürün ve GTİP bilgileri aşağıda sunulmuştur:

▪ Güneş panelleri için bağlantı kutuları ve diğer tür iletkenli ürünler

Tebliğ No: 2025/8 ile Yerli üreticilerin başvurusu üzerine yapılan inceleme neticesinde, Çin Halk Cumhuriyeti menşeli olup 8544.42.90.00.11 ve 8544.60.10.00.11 GTİP numaralarında sınıflandırılan “güneş (solar) panelleri için bağlantı kutuları (junction box)” ile 8544.60.90.00.00 GTİP numarasında sınıflandırılan “diğer tür iletkenli olanlar” eşya tanımlı “güneş panelleri için bağlantı kutuları” ürününe yönelik yapılan inceleme sonucunda dumping soruşturması açılmasına karar verilmiş ve soruşturmanın usul ve esasları belirlenmiştir.

▪ 2918.16.00.00.13 GTİP numarasında sınıflandırılan sodyum glukonat tanımlı ürünler

Tebliğ No: 2025/9 Türkiye’deki yerli üreticinin başvurusu üzerine yapılan inceleme sonucunda, Çin Halk Cumhuriyeti menşeli olup 2918.16.00.00.13 GTİP numarasında sınıflandırılan “sodyum glukonat” eşya tanımlı ürüne yönelik yapılan inceleme sonucunda dumping soruşturması açılmasına karar verilmiş ve soruşturmanın usul ve esasları belirlenmiştir.

▪ Fotovoltaik paneller için alüminyum çerçeveler

Tebliğ No: 2025/10 Yerli üreticiler tarafından yapılan başvuru üzerine, Çin Halk Cumhuriyeti menşeli olup 8541.90.00.00.11 GTİP numarasında sınıflandırılan “fotovoltaik paneller için alüminyum çerçeveler” eşya tanımlı ürüne yönelik yapılan inceleme sonucunda dumping soruşturması açılmasına karar verilmiş ve soruşturmanın usul ve esasları belirlenmiştir.

Soruşturmaların usul ve esasları

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 süresince geçici önlem uygulanması kararlaştırılabileceği gibi soruşturma sonunda kesin önleme karar verilmesi halinde, bu önlem geriye dönük olarak da uygulanabilmektedir.

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



İş ve sosyal güvenlikte son gelişmeler

Bu sayımızda sosyal güvenlik alanında yaşanan önemli gelişmeler sizlerle paylaşılmıştır.

1. Yemek kartlarının yemek harici kullanımında Danıştay temyiz incelemesi tamamlandı, SGK genelgesi bekleniyor.

1.1. Mevcut uygulama

- “Bilindiği üzere Danıştay 10’uncu Dairesinin 2023/170 Esas No ve 2024/1853 Karar Nolu kararı ile Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği’nin değiştirilen 97’nci maddesinin yedinci fıkrasının (a) bendi ve bu Yönetmeliğe dayanılarak 02/12/2022 tarihli ve 2022/22 sayılı "Yemek Bedeli" konulu Genelge’nin 2.1.2 ve 2.1.4. maddeleri iptal edilmiş,
- Söz konusu iptal kararı doğrultusunda mahkeme kararında yer alan hükümler dikkate alınarak 2/12/2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliği’nin 97. maddesinin 7. fıkrasının (a) bendi;
- “a) İşyerinde veya müstemilatında yemek verilmeyen durumlarda, sigortalıya yemek verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerin nakit olarak ya da yemek hizmetinin alınması dışında kullanılabilecek yemek kartı/çeki/kuponu gibi araçlarla sağlanması halinde, fiilen çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin Kurum Yönetim Kurulunca belirlenen tutarının fiilen çalışılan gün sayısı ile çarpılması sonucunda bulunulacak tutarını aşmayan kısmı,” şeklinde 01/01/2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden düzenlemiştir.
- Akabinde SGK tarafından 31.12.2024 tarih ve 2024/17 sayılı Yemek Bedeli konulu Genelge yayımlanmıştır. SGK’nın yemek bedelinin yemek kuponu, yemek kartı, yemek çeki vb. araçlarla karşılanması halinde uygulamasında; Danıştay 10’uncu Dairesinin 2023/170 Esas No ve 2024/1853 Karar Nolu kararına paralel olarak;
- Yemek kartı/çeki/kuponunun yemek bedeli ödemesi dışında nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde başka amaçlarla kullanılma imkânı olmaması halinde, yemek kartı/çeki/kuponuna yüklenen tutar prime esas kazançta dahil edilmeyeceği,
- Ancak yemek kartı/çeki/kuponunun yemek bedeli ödemesi dışında nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde başka amaçlarla kullanılma imkânı olması halinde, günlük 158,00 TL’lik tutar prime esas kazançta tabi tutulmayacak ancak bu tutarı aşan kısım sigorta primine tâbi olacağı belirtilmiştir.

1.2. Danıştay’ın temyiz kararı

Danıştay Onuncu Dairesinin 08/05/2024 tarih ve E:2023/170, K:2024/1853 sayılı kararının temyizen incelenmesi sonucunda; Danıştay idari dava daireleri kurulu tarafından Esas No: 2024/2809; Karar No: 2025/539 ile 06/03/2025 tarihinde oy çokluğu ile kesin karar verilmiştir.

Kararda;

5510 sayılı Kanun'un 80. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde; yemek yardımının aynî olarak yapılması halinde bu yardım tutarının tamamının prime esas kazançta tabi tutulmayacağı, yemek yardımının nakdî olarak yapılması halinde ise Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek nakdî yemek yardımı tutarlarının prime esas kazançta tabi tutulmayacağı, bu tutarı aşan kısmın ise prime esas kazançta tabi tutulacağı hükme bağlandığı, işveren tarafından doğrudan çalışana nakden verilmesi, çalışanın banka hesabına yatırılması veya herhangi bir kullanım sınırlaması olmaksızın nakit gibi her yerde kullanılabilen kartlar aracılığıyla sağlanması halinde yapılan nakdî yemek yardımının (zamınının) Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenen tutarının prime esas kazançta tabi tutulmayacağı, bu tutarı aşan kısmın ise prime esas kazançta tabi tutulacağı tartışma konusu dışında yer almıştır.

İşverenlerin, çalışanların, yemek kartı sağlayıcılarının ve market sektörünün özellikle üzerinde durduğu ve dava konusu olan konu ise kart ile marketlerde yapılacak hazır gıda harcamalarının da aynı kapsamında sayılması hususudur. Bu konuda Danıştay önceki kararında nakit ya da nakit yerine geçecek şekilde başka amaçlarla kullanıma imkanına göre bir ayırma gitmiş, SGK'da 31.12.2024 tarih ve 2024/17 sayılı genelgesinde bu kavrama göre karar almıştır.

Yeni Danıştay kararında Yemek yardımı daha geniş bir kavram olan beslenme kavramı ile açıklanmış, beslenme içerisine dahil olan ürünlerin satın alınması da aynı yardım kapsamında değerlendirilmiştir. Şöyle ki; "Yemek yardımı, işverenler tarafından, çalışılan gün esas alınarak beslenme ihtiyacının karşılanması amacıyla çalışanlara aynî veya nakdî olarak yapılan bir sosyal yardımdır. Beslenme ise bireyin maddî ve manevî varlığını sürdürebilmesi için yeterli, dengeli ve sağlıklı besin alması olarak tanımlanabilir. Yemek yardımı, daha geniş anlamıyla bir beslenme yardımdır. Bu itibarla, yemek kartı/ çeki/kuponu vasıtasıyla yapılan ve beslenme amacına matuf olan aynî yemek yardımının yalnızca yemek hizmeti sunan lokanta vb. iş yerlerinde yemek bedeli ödemesi amacıyla kullanılabileceğinin kabul edilmesi, beslenme kavramının daha geniş olan kapsamı ile bağdaşmamaktadır. Beslenme ihtiyacının yemek hizmeti sunan iş yerlerinin yanında aynı zamanda yine beslenmeyi sağlayan besin maddelerinin satın alınması ve tüketilmesi suretiyle giderilmesi de mümkündür. Burada belirleyici olan ana unsur aynî yemek yardımının beslenme ihtiyacının giderilmesinde kullanılması olduğu" belirtilmiştir.

Yukarıda altı çizildiği üzere yemek kartları ile yapılan alışverişlerde beslenme ihtiyacının **yalnızca yemek hizmeti sunan lokanta vb. iş yerlerinde yemek bedeli ödemesi amacıyla değil aynı zamanda yine beslenmeyi sağlayan besin maddelerinin satın alınması ve tüketilmesi suretiyle giderilmesi de mümkün olduğu vurgulanmış, bu kapsamdaki harcamaların da aynı yardım kapsamında SPEK tutarına dahil edilmemesi gerektiği sonucuna varılmıştır.** Bu hükmün nasıl yorumlanacağına ilişkin SGK'nın yeni yorumu beklenmektedir.

Burada besin maddelerinin alınması ve tüketilmesinden; her türlü tüketime hazır gıdanın alınması ve tüketilmesinin örneğin marketten sandviç, zeytin, peynir, pişmiş pizza vb. anlamaktayız. Buna karşın çiğ tavuk, makarna, et vb. ürünlerin alınarak evde pişirilmesi; 1-2 kilo peynir-zeytin vb. alınıp sonradan tüketilmesi gibi uygulamaların aynı yardım kapsamı dışında kalabileceği değerlendirilmektedir. SGK'nın yeni genelgesi ile konuyu nasıl değerlendireceği önemlidir. Tabii burada çok önemli bir sorunsal da yemek kartları ile marketlerde beslenme harici ürünlerin de satın alınabilmesinin önüne geçilememesi, kart şirketlerinin teknik olarak buna yönelik sınırlama koyamaması, buna yönelik bir tespit halinde sorumluluğun SGK tarafından işverenlere yüklenilmesi riskidir.

2. Çalışılmadığına dair bildirimlere SMS ile doğrulama şartı geldi. Uygulamanın başlangıcı 1 Temmuz oldu.

SGK önceki duyurusu ile 01/06/2025 tarihinden itibaren çalışılmadığına dair bildirim giriş sisteminde SMS doğrulama uygulamasına geçeceğini duyurmuş idi. SGK tarafından (gelen tepkiler sonrası) yapılan 30/05/2025 tarihli yeni duyuruya göre çalışılmadığına dair bildirim uygulamasına eklenecek olan ikincil doğrulama kontrolünün daha sağlıklı işleyebilmesi adına birden fazla kullanıcının söz konusu uygulamaya erişebilmesini sağlayabilecek şekilde değişiklik yapılmıştır.

Buna göre;

- Bildirge kullanıcı tarafından belirlenecek toplamda 3 kişiye kadar yetki devri yapılabilecektir.
- Yetki devri yapılan kullanıcıların uygulamaya giriş yapmaları halinde SMS bu kullanıcıya gönderilecektir.
- Değişikliğin uygulamaya alınmasından sonra yetki devri işlemlerinin tamamlanmasının ardından 01.07.2025 itibarıyla SMS yoluyla ikincil doğrulama uygulaması işleme alınacaktır.
- Uygulamaya erişim ve veri güvenliğini arttırmak amacıyla login aşamasında SMS gönderimi uygulamasına başlanacaktır.
- Bu kapsamda kullanıcı giriş ekranında login işleminin ardından kullanıcı adına sisteme kayıtlı cep telefonuna onay kodu içeren sms gönderilecektir.
- Uygulamanın başlayacağı tarihe kadar uygulamaya yetkisi bulunan kullanıcıların <https://www.turkiye.gov.tr/sgk-cep-telefonu-bilgisi-beyan> linkinden cep telefonu bilgilerini SGK bilgilendirme sistemine kaydetmeleri, kayıtlı numaranın doğruluğunu teyit etmeleri uygulamaya sorunsuz giriş yapılabilmesi açısından önem taşımaktadır.

- SMS doğrulama uygulaması yalnızca web uygulaması "https://uyg.sgk.gov.tr/vizite/welcome.do" için geçerli olacaktır, web servis kullananlar için herhangi bir değişiklik söz konusu olmayacaktır.

İşyeri No :

İşyeri Ünvanı :

Protokol Tarihi :

Bitiş Tarihi:

İptal Nedeni:

Kullanıcı İşlemleri

- Çıkış Yap
- Yetki Devir
- Yetki Devir Listesi

Genel İşlemler

- Ana Sayfa- Duyurular

Elektronik Çalışılmadığına Dair Bildirim İşlemleri

- Kimlik No'ya Göre Rapor Arama
- Tarihe Göre Rapor Arama
- İşveren İletişim Bilgileri
- Onaylı Raporlar
- Arşiv

Manuel Çalışılmadığına Dair Bildirim İşlemleri

Mevcut İşveren İletişim Bilgileri

E-Posta :

Cep Telefonu :

İletişim Bilgilerini Güncelleme

E-Posta :

Cep Telefonu :

Kaydet

İşyeri No :

İşyeri Ünvanı :

Protokol Tarihi :

Bitiş Tarihi:

İptal Nedeni:

Kullanıcı İşlemleri

- Çıkış Yap
- Yetki Devir
- Yetki Devir Listesi

Genel İşlemler

- Ana Sayfa- Duyurular

Elektronik Çalışılmadığına Dair Bildirim İşlemleri

- Kimlik No'ya Göre Rapor Arama
- Tarihe Göre Rapor Arama
- İşveren İletişim Bilgileri
- Onaylı Raporlar
- Arşiv

Manuel Çalışılmadığına Dair Bildirim İşlemleri

Yetki Devir İşleminin Yapılabilmesi İçin Yetki Devreden ve Devredilen Kişinin SGK SMS Bilgilendirme Sisteminde Cep Telefonları Kayıtlı Olmalıdır.

YETKİ DEVİR

TC Kimlik No:

Sorgula



Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

24.12.2024 tarihli ve E-79690095-120[3-2024-120-69]-167155 sayılı özelge (Aydın Defterdarlığı)

Konu: İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; yurt dışı hisse senedi alım satımından gelir elde ettiğiniz, bu gelirleri elde etmek için çeşitli hisse senedi programları satın aldığınız ve bazı sitelere üye olduğunuz, üye olduğunuz siteleri kullanarak hisse senedi alım satımı yapabilmek için bilgisayar ve gelişmiş cep telefonu aldığınızı belirterek yaptığınız söz konusu harcamaların yurt dışı hisse senedi alım satımından elde edilen kazancın tespitinde indirim konusu yapıp yapılmayacağı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun;

- "Değer Artışı Kazançları" başlıklı mükerrer 80'inci maddesinde;

"Aşağıda yazılı mal ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artışı kazançlarıdır.

1. İvazsız olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri hariç, menkul kıymetlerin veya diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar.

Bu maddede geçen "elden çıkarma" deyimini, yukarıda yazılı mal ve hakların satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası, kamulaştırılması, devletleştirilmesi, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını ifade eder.

Taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakaların elden çıkarılmasından doğan kazançların tamamı ile bir takvim yılında elde edilen değer artışı kazancının, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının elden çıkarılmasından sağlananlar hariç, 6.000 (324 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 1.1.2024 tarihinden itibaren 87.000 TL.) Yeni Türk Lirası gelir vergisinden müstesnadır.

- "Safi Değer Artışı" başlıklı mükerrer 81'inci maddesinde;

"Değer artışında safi kazanç, elden çıkarma karşılığında alınan para ve ayınlarla sağlanan ve para ile temsil edilebilen her türlü menfaatlerin tutarından, elden çıkarılan mal ve hakların maliyet bedelleri ile elden çıkarma dolayısıyla yapılan ve satıcının uhdesinde kalan giderlerin ve ödenen vergi ve harçların indirilmesi suretiyle bulunur. Hâsılâtın ayın ve menfaat olarak sağlanan kısmının tutarı Vergi Usul Kanununun değerleme ile ilgili hükümlerine göre tayin ve tespit olunur.

Kur farkından doğan kazançların hesabında, menkul kıymet veya iştirak hisselerinin iktisabına tahsis edilen yabancı sermayenin bu kıymet veya hisselerin iktisap tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruna göre hesaplanan Yeni Türk Lirası karşılığı ile bu kıymet veya hisselerin elden çıkarılması tarihindeki aynı miktar yabancı sermayenin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruna göre hesaplanan Yeni Türk Lirası karşılığı arasındaki fark esas alınır.

Mal ve hakların elden çıkarılmasında iktisap bedeli, elden çıkarılan mal ve hakların, elden çıkarıldığı ay hariç olmak üzere Devlet İstatistik Enstitüsünce belirlenen toptan eşya fiyat endeksindeki artış oranında artırılarak tespit edilir. Şu kadar ki, bu endekslemenin yapılabilmesi için artış oranının % 10 veya üzerinde olması şarttır."

- "Gelirin Toplanması ve Beyan" başlıklı 85'inci maddesinde;

"Mükellefler, ikinci maddede yazılı kaynaklardan bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratları için bu kanunda aksine hüküm olmadıkça yıllık beyanname verirler. Bu kanuna göre beyanı gereken gelirlerin yıllık beyannameye toplanması zorunludur. ..." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; yurt dışı borsalarda işlem gören hisse senetlerinin elden çıkarılmasından sağladığınız kazançların 193 sayılı Kanun'un mükerrer 80'inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında değer artışı kazancı olarak değerlendirilerek, herhangi bir beyan haddi veya istisna uygulanmaksızın Gelir Vergisi Kanunu'nun değer artışı kazancının vergilendirilmesine ilişkin diğer hükümleri de dikkate alınmak suretiyle yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca, elde ettiğiniz kazançla konu hisse alım satımı faaliyetini gerçekleştirebilmek adına satın aldığınız bilgisayar ve cep telefonuna ait harcamalar ile üye olduğunuz sitelere veri temini amacıyla yaptığınız ödemelerin, elden çıkarılan mal ve hakların maliyet bedelleri ile elden çıkarma dolayısıyla yapılan ve satıcının uhdesinde kalan giderler kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmadığından safi kazancın tespitinde indirime konu edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

24.12.2024 tarihli ve E-38418978-120[75-24]-755163 sayılı özelge (Ankara Defterdarlığı)

Konu: İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, itfa tarihleri 14.10.2025 ile 15.01.2031 olan iki adet Eurobondu, 2022 takvim yılı içerisinde nominal değerinin altında (iskontolu) edindiğinizi belirterek, söz konusu Eurobondları itfa tarihine kadar elden çıkarmamanız durumunda alıma ilişkin maliyet bedeliniz ile itfada tarafınıza ödenecek olan nominal bedel arasındaki farka tekabül eden meblağın gelir vergisine konu olup olmayacağı; konu olması halinde nasıl vergilendirileceği hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup konuya ilişkin Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun;

- 75'inci maddesinde;

"Sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkül sermaye dolayısıyla elde ettiği kâr payı, faiz, kira ve benzeri iratlar menkul sermaye iradidir.

Kaynağı ne olursa olsun aşağıda yazılı iratlar menkul sermaye iradı sayılır:

5. Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipoteğe dayalı menkul kıymetler hariç ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Kamu Ortaklığı

İdaresi, Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları irat sayılmaz.); ...",

- 86'ncı maddesinde,

"Aşağıda belirtilen gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilmesi halinde bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

1. Tam mükellefiyette;

c) Vergiye tâbi gelir toplamının [(a) ve (b) bentlerinde belirtilenler hariç] 103'üncü maddede yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşmaması koşuluyla, Türkiye'de tevkifata tâbi tutulmuş olan; birden fazla işverenden elde edilen ücretler, menkul sermaye iratları ve gayrimenkul sermaye iratları, ..." hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca, Eurobond'ların itfası ve alım-satımından elde edilen getirilerin gerçek kişiler yönünden vergilendirilmesine ilişkin açıklamaların yer aldığı 258 No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin "5.2- Faiz Gelirlerinin Vergilendirilmesi" başlıklı bölümünde;

"Vergi uygulaması bakımından, Hazine tarafından yurt dışında ihraç edilen menkul kıymetler de (Eurobond) Devlet tahvili ve Hazine bonusu gibi değerlendirilmektedir.

Bu kapsamda, Eurobondlardan elde edilen faiz gelirleri, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinin 7/a bendine göre % 0 (Sıfır) oranında tevkifata tabi tutulmakta olup, vergi uygulamasında tevkifat oranı sıfır olarak belirlenmiş kazançlar tevkifatlı kabul edilmektedir. Eurobondların döviz cinsinden ihraç edilmesi nedeniyle elde edilen faiz gelirlerine indirim oranı uygulanmamaktadır.

5.2.1- Tam Mükellef Gerçek Kişiler

Eurobondların döviz cinsinden ihraç edilmesi nedeniyle, bu kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları irat sayılmadığı gibi, elde edilen gelirlere indirim oranı uygulaması da söz konusu değildir. Bu uygulamada Eurobondların ihraç tarihinin herhangi bir önemi bulunmamaktadır." açıklamaları yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinin 7/a bendine göre % 0 (sıfır) oranında tevkifata tabi tutulmakta olan tam mükellef gerçek kişilerce elde edilen Eurobond faiz gelirlerinin tamamının Gelir Vergisi Kanunu'nun 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı aşması durumunda kazancın elde edildiği döneme ilişkin Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesi ile beyan edilmesi gerekmektedir.

Buna göre, nominal değerinin altında iktisap ettiğiniz Eurobondları vade sonuna kadar elinizde tutmanız halinde, satın alma bedeli (iskontolu) ile vadede yapılacak itfa ödemesi

arasındaki fark menkul sermaye iradı (faiz) niteliğinde olup, ilgili döneme ilişkin Gelir Vergisi Kanunu 103'üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarın aşılıp aşılmadığının tespitinde bu tutarın aynı takvim yılında yapılan kupon ödemeleri kaynaklı faiz gelirleri ile birlikte dikkate alınması ve beyan haddinin aşılması halinde Eurobond faiz gelirlerinin tamamının beyanı gerekmektedir.

27.01.2025 tarihli ve E-62030549-120-136762 sayılı özelge (İstanbul Defterdarlığı)

Konu: İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri uyarınca sermaye piyasası faaliyetleri ile iştigal eden Kurumunuzun kaldıraçlı işlemlere aracılık ettiği, söz konusu işlemlere ilişkin tevkifat matrahının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67'nci maddesi hükümleri çerçevesinde kur farkının ne şekilde dikkate alınması gerektiği hususunda tereddüde düşüldüğünden konuya ilişkin görüş talep edildiği anlaşılmış olup Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesi

- **(1) numaralı fıkra:** Üç aylık dönemde aynı türden menkul kıymet veya sermaye piyasası aracında yapılan alım satımlar tek işlem sayılır. Zararla sonuçlanan işlemler, yıl içinde izleyen dönemlerin tevkifat matrahından mahsup edilebilir. Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerde, işlem tarihindeki TL karşılığı esas alınır. Yabancı para cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerde kur farkı dikkate alınmaz.
- **(13) numaralı fıkra:** Türkiye'de ihraç edilen ve SPK tarafından kayda alınan menkul kıymetler, Hazine ve kamu tüzel kişileri tarafından ihraç edilenler, vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri, kaldıraçlı işlemler "sermaye piyasası aracı" sayılır.

257 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği:

- Döviz, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerde tevkifat matrahı işlem tarihindeki TL karşılığıdır.
- Yabancı para cinsinden ihraç edilen menkul kıymetlerde kur farkı dikkate alınmaz, işlem kuru veya MB döviz alış kuru esas alınır.

Örnek:

Bay (A), (X) Bankası aracılığı ile 08.02.2006 ihraç tarihli, 3 yıl vadeli, 6 ayda bir kupon ödemeli döviz cinsinden Devlet tahvilinden 02.05.2006 tarihinde 100.000 \$ tutarında alım yapmıştır.

Bay (A), söz konusu Devlet tahvilini 15.06.2006 tarihinde (X) Bankası aracılığı ile 101.000 \$'a satmıştır.

Döviz olarak yapılan işlemlerde öncelikli olarak ilgili bankanın alım-satım tarihinde uyguladığı kur esas alınmakta olup,

örneğimizde söz konusu kur, alım tarihinde 1.35 YTL, satım tarihinde ise 1.45 YTL olarak kabul edilmiştir.

Tevkifat matrahı tespit edilirken kur farkı dikkate alınmayacak, (X) Bankasınca Bay (A)'nın alım-satım kazancı olan (101.000 \$ - 100.000 \$ =) 1.000 \$'ın satış tarihindeki YTL karşılığı olan (1.000 \$ x 1.45 =) 1.450 YTL üzerinden % 15 oranında tevkifat yapılacaktır. "

Diğer taraftan, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun "Kısaltmalar ve tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (u-3) bendi ile, döviz ve kıymetli madenler ile Kurulca belirlenecek diğer varlıklar üzerine yapılacak kaldıraçlı işlemler, türev araç olarak sayılmış olup aynı maddenin birinci fıkrasının (ş) bendinde ise türev araçlar sermaye piyasası aracı olarak tanımlanmıştır. Türev araç olarak değerlendirilen kaldıraçlı alım satım işlemleri, III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ'in "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde, "Yatırılan teminat tutarı karşılığında, döviz ve kıymetli madenler ile Kurulca belirlenecek diğer varlıkların kaldıraçlı olarak elektronik ortamda oluşturulmuş bir platformda alım satımı işlemleri" olarak tanımlanmıştır.

Bu kapsamda, yatırımcıların belirli bir teminat karşılığında kaldıraçlı bir şekilde pozisyon açmasına imkân tanıyan, döviz, kıymetli madenler ve Sermaye Piyasası Kurulunca belirlenen diğer varlıklar üzerinden yapılabilen kaldıraçlı işlemler, ters işlem mantığı ile kapatılmakta ve pozisyonlar kapatılırken ilk başta alındığı varsayılan varlığın satıldığı, satıldığı varsayılan varlığın ise alındığı mantığıyla pozisyonun kar/zarar bakiyesi hesaplanmaktadır.

Ayrıca, kar veya zararın yabancı para cinsinden hesaplandığı kaldıraçlı işlemlerde (döviz/döviz pariteli işlemler vb.) tevkifat matrahının tespitinde kur farkının dikkate alınmaması, yabancı para cinsinden hesaplanan kazanç tutarının pozisyonun kapatıldığı tarihteki Türk lirası karşılığının tevkifat matrahı olarak dikkate alınması gerekmektedir. İşlemin zararlı sonuçlanması durumunda ise, zarar tutarının geçici 67'nci maddenin ilgili hükümleri çerçevesinde takvim yılı aşılmamak kaydıyla aynı tür işlemlerden doğan karlardan mahsup edilmesi gerektiği tabiidir.

Öte yandan, varsa kaldıraçlı işlemlere bağlı olarak yapılan swap işlemlerinden doğan faiz gelirleri ile taşıma maliyeti olarak adlandırılan faiz ödemeleri ve dayanak varlığın pay senedi olduğu işlemlerde temettü ödemesi veya bedelsiz sermaye artırımı nedeniyle müşteri hesabına yansıtılan tutarlar da bu işlemlere ilişkin tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacaktır.

Bu çerçevede, pozisyon açılması ve ters işlemle pozisyon kapatılması esasına göre çalışan kaldıraçlı alım satım işlemlerinin karla sonuçlanması durumunda, yukarıda yer verilen esaslar çerçevesinde tespit edilecek tevkifat matrahı üzerinden aracı kurumlarca 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67'nci maddesi kapsamında %10 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun 2024/776 esas numaralı ve 2025/29 karar numaralı kararı:

Konu: ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararının temyizden incelenerek bozulması istenmektedir.

Özet:

Dava konusu istem:

Karayolları Genel Müdürlüğüne ihalesi gerçekleştirilen ... ihale kayıt numaralı "Antalya-Kemer-Tekirova-Finike Yolu (Km:50+000-53+600) ve (64+000-93+400) Arası Heyelan Islahı,Toprak İşleri, Sanat Yapıları, Üstyapı (Pmat, Pmt,Bsk), Tünel İşleri ve Tünel Elektrik, Elektronik, Elektromekanik Çeşitli Kontrol Sistemleri İnşaatı İşİ" uhdesinde kalan davacı tarafından, Anayasa Mahkemesinin 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun ek 2. maddesinde yer alan "... ve yabancı firmalarca da teklif verilen..." ibaresini iptal etmesi nedeniyle yüklenilen işin döviz kazandırıcı faaliyet istisnasından yararlandırılması gerektiğinden bahisle sözleşme üzerinden ödenen damga vergisinin iadesi talebiyle yapılan düzeltme başvurusunun reddi üzerine yapılan şikâyet başvurusunun reddine dair işlemin iptali ve ödenen verginin ödeme tarihinden itibaren hesaplanacak tecil faiziyle birlikte iadesi istemiyle dava açılmıştır.

Vergi Mahkemesi, Anayasa Mahkemesi kararlarının geriye yürümediği, olay tarihi itibarıyla açık bir vergi hatasının bulunmadığı ve ihaleye yabancı isteklinin teklif verdiğine dair bilgi ya da belgenin dosyada yer almaması gerekçesiyle, davacının iddialarını reddetmiş; bu nedenle, ihale kapsamındaki iş, uluslararası ihale sayılmayan işlem nedeniyle, davacı ortaklığın ödediği ihale kararına ilişkin damga vergisi istisnası ve vergi iadesi taleplerinde hukuka aykırılık olmadığı sonucuna varılmıştır.

Bunun üzerine, davacının istinaf istemi incelenmiş ve kaldırılmasını gerektirecek bir neden bulunmadığı gerekçesiyle reddedilmiştir. Ancak, Danıştay Dokuzuncu Dairesi, vergilerin kanuniliği ilkesine dayanarak, vergi, resim, harç istisnası belgesinin geçerlilik süresinin belgenin verildiği tarih üzerinden tespit edilmesinin, mükelleflerin öngörmeyen sebeplerle hak kaybına uğramasına yol açtığını belirterek, temyiz konusunu bozmuştur.

Ayrıca, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun ek 2. maddesi uyarınca, ihale kararına vergi, resim, harç istisnası belgesi aranmaksızın re'sen istisna uygulanması gerektiği sonucuna varılmış, bu husus yönünden de ilk kararda hukuka aykırılık bulunduğu gerekçesiyle temyiz istemi lehine karar bozularak, ilgili ısrar kararı üzerine Bölge İdare Mahkemesi de iptal edilen hükme ilişkin vergilendirme işlemlerinin geçmişe etkili olup olmayacağının tartışmalı olduğunu, vergi hatası kapsamında olmadığına hükmetmiştir.

Temyiz eden, iptal kararı sonrası yapılan düzeltme ve şikâyet başvurularının reddedilmesinin mülkiyet hakkını ihlal ettiğini ileri sürerken, karşı taraf ve tetkik hâkimi temyiz isteminin reddi gerektiğini savunmuştur. Nihai olarak, Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, dosya tekemmülü gerekçesiyle

yürütmenin durdurulması istemi hakkında karar vermeksizin, tetkik hâkiminin açıklamalarını dinledikten sonra kararını vermiştir.

Hukuki değerlendirme:

Bölge idare mahkemesi dava daireleri kararları arasında, vergilendirme işleminin dayanağı kanun hükmünün Anayasa Mahkemesince iptal edilmesinin, yürürlükte olduğu dönemde bu kanun hükmüne istinaden yapılmış işlemlerin vergi hatası kapsamında değerlendirilmesine imkan verip vermeyeceği hususunda ortaya çıkan aykırılığın giderilmesi istemiyle yapılan başvuru üzerine Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 22.07.2023 tarih ve 32256 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 07.06.2023 tarih ve E:2023/2, K:2023/4 sayılı kararıyla, iptal edilen hükme istinaden tesis edilmiş olan vergilendirme işlemleri yönünden Anayasa Mahkemesinin iptal kararının Resmî Gazete'de yayımlanmasından sonra çıkarılan uyuşmazlıklar bakımından iptal kararının geçmişe etkili sonuç doğurup doğurmayacağı hususunun, üzerinde hukuki yorum teknikleri ile farklı mülahazalar yapılabilecek nitelikte olduğuna ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun aradığı anlamda açık bir vergi hatası oluşturmadığına karar verilmiştir. Dosyanın incelenmesinden, Kurulun söz konusu kararında belirtilen ilkelerden ayrılmayı gerektirecek herhangi bir maddi olgu ya da hukuki nedenin bulunmadığı sonucuna ulaşılmıştır. Bu durumda, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 6728 sayılı Kanun'un 27. maddesiyle değiştirilen ek 2. maddesinin (4) numaralı fıkrasında yer alan "...ve yabancı firmalarca da teklif verilen..." ibaresinin, Anayasa Mahkemesinin 24.12.2020 tarih ve E:2020/15, K:2020/78 sayılı kararıyla iptal edilmesi üzerine sözleşmeden doğan ve ödenen damga vergisinin, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun ek 2. maddesi uyarınca vergiden müstesna hale geldiği belirtilerek iadesi istemiyle iptal kararının yürürlüğe girdiği tarihten sonra yapılan düzeltme ve şikâyet başvurularının reddi üzerine açılan davada, davanın reddi yolundaki Vergi Mahkemesi kararına yöneltilen istinaf isteminin reddine dair verilen ısrar kararında sonucu itibarıyla hukuka aykırılık görülmemiştir.

Karar sonucu:

Açıklanan nedenlerle;

- 1- ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararına yönelik temyiz isteminin REDDİNE,
- 2- 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun ilgili hükümleri ve Kanun'a ek (3) sayılı Tarife uyarınca (2025 yılına ilişkin) ödenmesi gereken ... TL tutarındaki maktu karar harcının, davacı tarafından (2024 yılına ilişkin) peşin olarak iki defa ... TL (toplam ... TL) tutarında yatırılan harçtan mahsup edilerek, artan tutarın istemi halinde davacıya iadesine,
- 3- 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 50. maddesi uyarınca, kararın taraflara tebliğini ve bir örneğinin de Vergi Dava Dairesine gönderilmesini teminen dosyanın Vergi Mahkemesine gönderilmesine,

05.02.2025 tarihinde oy çokluğuyla kesin olarak karar verildi.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun 2023/1511 esas numaralı ve 2025/3 karar numaralı kararı:

Konu: ... Bölge İdare Mahkemesi... Vergi Dava Dairesinin... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararının, taraflarca aleyhlerine olan hüküm fıkralarının temyizen incelenerek bozulması istenmektedir.

Özet:

Dava konusu istem:

Davacı adına 2015 ila 2018 yılları arasında tescilli 174 adet serbest dolaşıma giriş beyannamesi muhteviyatı "DSCW yem katkı maddesi için maya" ve "MRF yem katkı maddesi" ticari isimli eşyalar için ithalatın ödeme şekli ve Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu (GTİP) farklılığı nedeniyle kaynak kullanımını destekleme fonu payı ve tarım payına tekabül eden Toplu Konut Fonu ile bu fon paylarının matraha ilavesi suretiyle tahakkuk ettirilerek ödenen katma değer vergilerinin 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun 211. maddesi kapsamında iadesi başvurularının reddine ilişkin kararlara vaki itirazın reddine dair işlemin iptali ile fazla ödenmiş olan tutarın 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'a göre kanuni faiz ile birlikte iadesine karar verilmesi istemiyle dava açılmıştır.

Vergi Mahkemesi, aşağıdaki hususlarda yapılan işlemleri incelemiş ve karar vermiştir:

- i. Davacının, yedi adet serbest dolaşıma giriş beyannamesine ilişkin kaynak kullanımını destekleme fonu iadesi başvurusunun reddine dair işlemin iptali istemine yönelik incelemede, beyannamelerle ödenen kaynak kullanımını destekleme fonu için geri verme başvurusunun yapılmadığının ve bu yönde kesin bir işlem tesis edilmediğinin, dava konusu kısmın incelenmeksizin reddine karar verilmesine yol açtığı tespit edilmiştir.
- ii. Davacı şirketin sekiz adet serbest dolaşıma giriş beyannamesine ilişkin geri verme başvurusunun, 4458 sayılı Kanun'un 211. maddesi uyarınca üç yıllık süre geçtikten sonra yapıldığından reddedilmesinde hukuka aykırılık bulunmamıştır.
- iii. İthal edilen "MRF yem katkı maddesi" ürünlerinin beyannamelerinin, gümrük tarife pozisyonu bakımından doğru tespit edildiği ve iadesi şartlarının oluştuğu; "DSCW yem katkı maddesi için maya" ürünlerine ilişkin beyannameler yönünden ise gümrük tarife istatistik pozisyonunun tespit edilememesinden iade şartlarının oluşmadığı kanaatine varılmıştır.
- iv. Faiz istemi açısından yapılan incelemede; MRF'ye ilişkin beyannameler yönünden hukuka aykırı tahsil işlemi tespit edilerek, fazladan tahsil edilen miktarın yasal faiziyle birlikte iadesine hükmedilmesi gerektiği sonucuna varılmıştır.

Buna göre, Vergi Mahkemesi;

- Kaynak kullanımını destekleme fonu iadesine ilişkin yedi adet beyannameler yönünden yapılan işlemin iptali istemi bakımından davanın incelenmeksizin reddine,
- Sekiz adet beyannameye ilişkin geri verme başvurusuna ilişkin kısmı bakımından işlemin hukuka uygunluğuna,
- "DSCW yem katkı maddesi için maya" beyannamelerine ilişkin kısmın reddine,
- "MRF yem katkı maddesi" beyannamelerine ilişkin kısmın iptali ve fazladan ödenen vergilerin dava tarihinden itibaren yasal faiziyle birlikte iadesine, karar vermiştir.

İstinaf aşamasında, Bölge İdare Mahkemesi; davalının istinaf istemini reddederken, davacının belirli hükümlere ilişkin istinaf istemini kabul ederek, ilgili hükümlerin kaldırılmasına, işlemin iptaline ve fazladan ödenen vergilerin yasal faiziyle birlikte iadesine karar vermiştir.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun 27.04.2023 tarihli kararı ise, 4458 sayılı Kanun'un 9. ve 211. maddeleri kapsamında, gümrük tarife veya menşe bilgilerinin bağlayıcılığı ve iadesi istenen vergilerin, açık hata veya inceleme gerektirmeksizin tespit edilebileceği gerekçesine dayanılarak, dosya kapsamındaki uyumsuzluklar yönünden temyiz istemlerini kabul ederek, temyize konu kararın bozulmasına hükmetmiştir.

Hukuki değerlendirme:

Yürürlükten kaldırılan 1615 sayılı Gümrük Kanunu'nun yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine benzer şekilde hükümler içeren 87. maddesi ile ilgili olarak, Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunun 02/07/1966 tarih ve E:1965/13, K:1966/6 sayılı kararında, tahsil olunan gümrük vergilerinin anılan madde uyarınca geri verilebilmesinin, yanlışlıkla veya fuzulen tahsil olunduklarının açıkça anlaşılması koşuluyla olanaklı bulunduğu belirtilmiştir. Bu bakımdan, 4458 sayılı Kanun'un benzer hükümler taşıyan 211. maddesinin uygulanmasında da iadesi istenen gümrük vergilerinin kanunen ödenmelerinin veya tahakkuk ettirilmelerinin gerekmediğinin, açıkça; yani, herhangi bir inceleme, araştırma ve yoruma gerek olmaksızın anlaşılabilir olması koşulu aranmalıdır. Dosyanın incelenmesinden, davacı tarafından beyannameler muhteviyatı eşyalar için ithalatın ödeme şekli ve GTİP farklılığı nedeniyle kaynak kullanımını destekleme fonu payı ve tarım payına tekabül eden Toplu Konut Fonu ve anılan fon payının matraha ilavesi suretiyle tahakkuk ettirilerek ödenen katma değer vergilerinin Gümrük Kanunu'nun 211. maddesi kapsamında iadesi istemiyle yapılan başvurunun reddi üzerine işbu davanın açıldığı anlaşılmıştır. Olayda, tarım payına tekabül eden Toplu Konut Fonu ve buna bağlı katma değer vergisi yönünden uyumsuzluğun çözümünün, davacı tarafından ithal edilen eşyanın dahil olduğu GTİP'in belirlenmesini zorunlu kıldığı, bu belirlemenin ise, ancak eşyanın teknik özelliklerinin incelenmesi suretiyle ortaya konulmasını ve elde edilecek verilerin Gümrük Tarife Cetvelinin Tarifenin Yorumu ile ilgili Genel Kurallarının ve Gümrük Tarife Cetveli

İzahnamesindeki açıklama notlarının yorumunu gerektirdiği açıktır. Kaynak kullanımını destekleme fonu payı ve bu fon payının matraha ilavesi suretiyle tahakkuk ettirilen katma değer vergisi yönünden uyuşmazlığın çözümünün ise ithalatın ödeme şeklinin tespitini ve bu ödeme şeklinin fona tabi olup olmadığının saptanmasını gerektiren hukuki ihtilaf niteliğinde olduğu anlaşılmaktadır. Bu nedenle ortada, açıkça yanlışlıkla alınan veya fuzulen tahsil edilen bir verginin söz konusu olmadığı, dolayısıyla, davacının geri verme isteminin 4458 sayılı Kanun'un 211. maddesinde öngörülen koşulları taşımadığı sonucuna varılmıştır. Bu nedenle, ısrar kararının, Vergi Mahkemesi kararının dava konusu işlemin kısmen iptaline ilişkin hüküm fıkrasına yönelik davalı idarenin istinaf isteminin reddine ilişkin hüküm fıkrası ile Mahkeme kararının ödeme yönteminin "peşin" olarak gösterildiği beyannamelere isabet eden kaynak kullanımını destekleme fonu payında ve anılan fon payının katma değer vergisi matrahına ilave edilmesi suretiyle tahakkuk ettirilen katma değer vergisi ile tarım payına tekabül eden Toplu Konut Fonu ve anılan fon payının matraha ilavesi suretiyle tahakkuk ettirilen katma değer vergisi yönünden davanın reddine dair hüküm fıkralarına yönelik istinaf isteminin kabulü suretiyle bu kısımlar yönünden Mahkeme kararının anılan hüküm fıkrasının kaldırılmasına ve dava konusu işlemin iptaline ve fazladan ödenen vergilerin tahsil tarihinden itibaren yasal faizi ile birlikte iadesi yolundaki hüküm fıkrasında hukuki isabet görülmemiştir. İsrar kararının, Mahkeme kararının, ödeme yönteminin "mal mukabili" olarak gösterildiği beyannamelere isabet eden kaynak kullanımını destekleme fonu payında ve anılan fon payının katma değer vergisi matrahına ilave edilmesi suretiyle tahakkuk ettirilen katma değer vergisi yönünden davanın reddine dair hüküm fıkrasına yöneltilen istinaf isteminin reddine ilişkin hüküm fıkrasında ise sonucu itibarıyla hukuka aykırılık görülmemiştir. Öte yandan, yukarıda belirtildiği üzere Vergi Mahkemesi, dava konusu ... Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlüğü'nün... tarih ve ... sayılı itirazın reddine dair işlemin ... tarih ve ... sayılı, ... tarih ve ... sayılı, ... tarih ve ... sayılı, tarih ve ... sayılı, ... tarih ve ... sayılı,... tarih ve ... sayılı, tarih ve ... sayılı yedi adet serbest dolaşıma giriş beyannamesine isabet eden kısmi yönünden kaynak kullanımını destekleme fonu iadesi başvurusunun reddine dair işlemin iptali istemine ilişkin olarak anılan beyannameler yönünden kesin ve yürütülebilir bir işlem tesis edilmediğinden bu kısım yönünden davanın incelenmeksizin reddine; dava konusu işlemin, ... sayılı geri verme başvurusuna ilişkin kısmi yönünden ise geri verme başvurusunun 4458 sayılı Kanun'da belirtilen üç yıllık süre içinde yapılmamış olması nedeniyle işlemin bu kısmında hukuka aykırılık görülmediği gerekçesiyle davanın bu kısım yönünden davanın reddine karar vermesine karşın bu hüküm fıkraları hakkında Vergi Dava Dairesince herhangi bir hüküm kurulmadığı, bozma kararı üzerine anılan kısımlara ilişkin olarak Vergi Dava Dairesince yeniden karar verilmesi gerektiği tabiidir.

Karar sonucu:

Açıklanan nedenlerle;

1- Davalının temyiz isteminin kısmen KABULÜNE,

- 2- ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararının, Vergi Mahkemesi kararının dava konusu işlemin kısmen iptaline ilişkin hüküm fıkrasına yönelik davalı idarenin istinaf isteminin reddine ilişkin hüküm fıkrası ile Mahkeme kararının ödeme yönteminin "peşin" olarak gösterildiği beyannamelere isabet eden kaynak kullanımını destekleme fonu payında ve anılan fon payının katma değer vergisi matrahına ilave edilmesi suretiyle tahakkuk ettirilen katma değer vergisi ile tarım payına tekabül eden Toplu Konut Fonu ve anılan fon payının matraha ilavesi suretiyle tahakkuk ettirilen katma değer vergisi yönünden davanın reddine dair hüküm fıkralarına yönelik istinaf isteminin kabulü suretiyle bu kısımlar yönünden Mahkeme kararının anılan hüküm fıkrasının kaldırılmasına ve dava konusu işlemin iptaline ve fazladan ödenen vergilerin tahsil tarihinden itibaren yasal faizi ile birlikte iadesi yolundaki hüküm fıkrasının BOZULMASINA,
- 3- İsrar kararının, Mahkeme kararının, ödeme yönteminin "mal mukabili" olarak gösterildiği beyannamelere isabet eden kaynak kullanımını destekleme fonu payında ve anılan fon payının katma değer vergisi matrahına ilave edilmesi suretiyle tahakkuk ettirilen katma değer vergisi yönünden davanın reddine dair hüküm fıkrasına yöneltilen istinaf isteminin reddine ilişkin hüküm fıkrasına davacı tarafından yöneltilen temyiz isteminin REDDİNE,
- 4- Davacıdan 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun ilgili hükümleri ve Kanun'a ek (3) sayılı Tarife uyarınca maktu harç alınmasına,
- 5- Bozulan kısım yönünden, yeniden verilecek kararda karşılanacağından, yargılama giderleri hakkında hüküm kurulmasına gerek bulunmadığına,

05.02.2025 tarihinde oy birliğiyle kesin olarak karar verildi.



Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
049	02.05.2025	Ulusal Taşıt Tanıma Sistemine (UTTS) başvuru ve montaj süreleri uzatıldı.
048	02.05.2025	Teşvik belgeli yatırımlar kapsamındaki inşaat işlerinde uygulanan KDV istisnasının süresi uzatıldı.
047	02.05.2025	Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile HM VKŞ tarafından ihraç edilen kira sertifikaları için geçerli olan %0 oranlı tevkifatın uygulanma süresi uzatıldı.
046	29.04.2025	Kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri ile e-Defter ve e-Defter beratlarına ilişkin süreler uzatıldı.
045	22.04.2025	Enflasyon düzeltmesi işlemlerinde kullanılacak 2025/Ocak-Mart aylarına ait ortalama ticari kredi faiz oranları açıklandı.
044	21.04.2025	Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin Tebliğ’de değişiklik yapıldı.
043	09.04.2025	e-Defterlerin oluşturulma ve imzalanma süresi ile e-Defter ve beratlarının yüklenme süresi uzatıldı.
042	02.04.2025	Bazı yıllara sâri inşaat ve onarım işlerinde uygulanan tevkifat oranı %1’e düşürüldü.
041	27.03.2025	2024 yılına ilişkin gelir vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri uzatıldı.
040	18.03.2025	Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar’da bazı değişiklikler yapıldı.
039	17.03.2025	İade hakkı doğuran işlemlere ilişkin KDV iade talebinde bulunulabilecek asgari tutar 10.000 TL’ye yükseltildi.
038	17.03.2025	Sigara için ÖTV oranları ile maktu vergi tutarları yeniden belirlendi.
037	11.03.2025	Türkiye, Sütun 1 kapsamında Tutar B’yi uygulamama kararı aldı.
036	10.03.2025	Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan reeskont işlemlerinde kullanılan oran %44,25 olarak belirlendi.
035	06.03.2025	Mücbir sebep hali 30.11.2024’te sona eren mükelleflerin e-Defter oluşturma ve imzalama süresi ile e-Defter ve beratları yükleme süresi uzatıldı.
034	06.03.2025	Taşıt satışı dışında kalan menkul satış sözleşmelerine ilişkin bazı ödemelerin Türk parası cinsinden yapılması ve kabul edilmesi zorunluluğu kaldırıldı.
033	28.02.2025	KDV Genel Uygulama Tebliği’nde bazı değişiklikler yapıldı.
032	21.02.2025	İndirimli orana tabi teslimlerle ilgili olarak mahsup yoluyla iadesi gerçekleşmeyen tutarların ocak ayı KDV beyannamesine dahil edilmesi gerekiyor.
031	17.02.2025	Sadece LPG Dağıtıcı Lisansı ile LPG Otogaz Bayilik Lisansı sahiplerine yönelik indirimli teminat uygulamasına son verildi.
030	17.02.2025	2025 yılının birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemleri itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmayacağına ilişkin Tebliğ yayımlandı.
029	13.02.2025	Akaryakıt ve LPG sektöründe faaliyet gösteren ve mücbir sebep hali devam eden mükelleflerin teminat verme sürelerine ilişkin açıklama yapıldı.
028	12.02.2025	Bağımsız denetime tabi şirketlerce TL cinsinden kredi kullanımına uygulanan yabancı para nakdi varlıkların sorgulanması zorunluluğu kaldırıldı.
027	10.02.2025	Bazı ülkelerde Sütun 2 (Pillar 2) kapsamında yapılması gereken bildirim yükümlülükleri.
026	07.02.2025	Menkul kıymetlerden 2025 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesi.
025	04.02.2025	Cazibe Merkezleri Programı’nın başvuru süresi uzatıldı.
024	03.02.2025	Mücbir sebep hali devam eden mükelleflerin 7256 ve 7326 sayılı Kanunlar kapsamındaki taksit ödeme süreleri uzatıldı.
023	01.02.2025	Bankalarca ihraç edilen tahviller ile ipotek finansmanı kuruluşlarınca ihraç edilen bazı menkul kıymetler için geçerli olan indirimli tevkifat oranı uygulamasına son verildi.
022	01.02.2025	Yatırım fonu katılma belgelerinden elde edilen kazançlara ilişkin tevkifat oranı yükseltildi.
021	01.02.2025	Kur korumalı mevduat hesaplarında uygulanan tevkifat oranları yeniden belirlendi.
020	01.02.2025	Mevduat faizleri ile katılım bankalarınca ödenen kâr paylarına ilişkin tevkifat oranları yeniden belirlendi.

2025 Haziran ayı mali yükümlülükler takvimi

2 Haziran 2025 Pazartesi	Emlak vergisi ve çevre temizlik (konut dışı binalar için) vergilerinin 1. taksit ödemesi Vergi levhasının internet vergi dairesi üzerinden yazdırılarak alınması Veraset ve intikal vergisi (VİV) 1. taksit ödemesi Nisan 2025 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Nisan 2025 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Nisan 2025 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi
10 Haziran 2025 Salı	16-31 Mayıs 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
16 Haziran 2025 Pazartesi	Mayıs 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2025 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2025 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2025 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirimi ve ödenmesi
20 Haziran 2025 Cuma	Mayıs 2025 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
25 Haziran 2025 Çarşamba	1-15 Haziran 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2025 dönemi sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi (KDV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Haziran 2025 Perşembe	Mayıs 2025 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi Mayıs 2025 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi Mayıs 2025 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi
30 Haziran 2025 Pazartesi	Mayıs 2025 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi Mayıs 2025 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi Mayıs 2025 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi Mayıs 2025 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifiesi - 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 tarifiesi - 2025 (Diğer gelirler)

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

Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)

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

Gelir vergisinden istisna günlük ulaşım bedeli (KDV hariç)

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

Engellilik indirimi

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

Konut kira geliri istisnası

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

Tevkifata tabi tutulmuş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı

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

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

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

Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)

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

Arızı kazançlara ilişkin istisna

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

Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı

Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.01.2024 - 30.06.2024	35.058,58
01.07.2024 - 31.12.2024	41.828,42
01.01.2025 - 30.06.2025	46.655,43

Kurumlar Vergisi

Nakdi sermaye indirimi faiz oranları

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

Gider yazılabilecek binek otomobil aylık kira tutarı

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

Binek otomobili iktisabında gider yazılabilecek ÖTV ve KDV tutarı

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

Binek otomobillerinde amortismanına tabi tutulabilecek iktisap bedeli

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

Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi üst sınırı

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

Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)

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

Tecil faizi oranları (Yıllık)

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

Yeniden değerlendirme oranları

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

Fatura düzenleme sınırı

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

Amortisman sınırı

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

Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları

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

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kâğıt için)

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

Damga vergisi oran ve tutarları (2025)

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

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2025)

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

Vergi tarifesi (2025)

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

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler (TL)

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

Yıllık brüt asgari ücret

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

Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları

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

Income Tax

Income tax tariffs - 2025 (Salaries)

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

Income tax tariffs - 2025 (Other income)

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

Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)

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

Daily transportation amount exempted from income tax (VAT excluded)

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

Disability allowance

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

Exemption for house rental income

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

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

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

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

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

Exemption in capital gains (Except securities)

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

Exemption in incidental income

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

The upper limit of severance pay exempt from income tax

Period	Amount (TRL)
01.01.2024 - 30.06.2024	35,058.58
01.07.2024 - 31.12.2024	41,828.42
01.01.2025 - 30.06.2025	46,655.43

Corporate Tax

Interest rates in terms of capital decrease in cash

Year	Rate (%)
2022	13.47
2023	53.11
2024	55.58

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

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

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

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

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

Year	Amount (TRL)	
	Initial acquisition fee excluding SCT and VAT	Acquisition fee including SCT and VAT
2023	500,000	950,000
2024	790,000	1,500,000
2025	1,100,000	2,100,000

Tax reduction cap of tax compliant taxpayers

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

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

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

Deferral interest rates (Annual)

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

Revaluation rates

Year	Rate (%)
2022	122.93
2023	58.46
2024	43.93

Limit for issuing invoice

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

Depreciation limit

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

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

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

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

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

Stamp duty rates and amounts (2025)

Papers subject to stamp duty	Rate/Amount
Contracts	9.48 per thousand
Wages (Including advances)	7.59 per thousand
Rental contracts	1.89 per thousand
Balance sheet	TRL 518.20
Income statement	TRL 247.40
Annual income tax return	TRL 672.40
Corporate tax return	TRL 898.20
Value added tax returns	TRL 443.70
Withholding and premium service returns	TRL 526.00

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

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

Tax tariff (2025)

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

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

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

Annual gross minimum wage

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

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

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

EY | Daha iyi bir çalışma dünyası oluşturuyoruz

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

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

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

Hep birlikte geleceęi güvenle şekillendiriyoruz.

© 2025 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

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

www.ey.com/tr

www.vergidegundem.com

www.linkedin.com/ernstandyoung

www.instagram.com/eyturkiye

www.X.com/EY_Turkiye

www.facebook.com/ErnstYoungTurkiye