

Vergide Gündem

Tax Agenda

Kasım / November 2025

KURGAN sahte belgeyi gömer mi?

Abdulkadir Kahraman

"Yasa Teklifi"nde olanlar, olmayanlar

M. Fatih Köprü

English Translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

Çalışma Hayatında Gündem

Dr. Hakkı Demirci

Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

Sirküler İndeks

Vergi Takvimi

Pratik Bilgiler

Practical Information



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Shape the future
with confidence

KURGAN sahte belgeyi gömer mi

Vergileme inceleme süreçlerinde “Kuruluş Gözetimli Analiz Sistemi” veya “KURGAN” diye bir proje Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı’nca duyuruldu. Projenin adının “Kurgan” olması tesadüfi değil. Neden mi? KURGAN’ın anlamının “ilk çağda mezar üzerine toprak yığılarak yapılan küçük tepe”, “tepe biçiminde mezar”, “höyük” olduğu anlaşıyor. Kayıtdışılıkla mücadelede sahte belge ile mücadele önemli ve proje o açıdan önemli. Fakat projenin detayları “korku ve kaygı” yaratmadı da diyemeyiz. Korku ve kaygının nedenlerini açıklayacağım.

KURGAN’ın izleri 7 Eylül 2025’te yayımlanan 2026-2028 dönemi Orta Vadeli Program (OVP) içinde öncelikli reform alanı olarak “Ek 3” ile öngörülen takvim 2026 1. Çeyrek olarak açıklanmıştı. OVP’de işlem içeriği “kayıt dışılıkla mücadele yapay zekâ, büyük veri gibi teknolojik imkânlarla desteklenen risk analiz faaliyetleriyle ve tüm ilgili tarafların etkin katılımıyla yürütülecektir” şeklinde açıklanmıştı. Takvim öne çekilmiş.

Mevzuat değişmedi kurgan nasıl işleyecek?

“Sahte Belge ile Mücadele Stratejisi” Rehberinde “KURGAN, bir vergisel risk analiz sisteminden öte bir erken uyarı sistemi” ve “mükelleflerin olası risklerden haberdar olarak kendi tedbirlerini almaları ve kendi risk değerlendirmelerini yaparak kendileri için en iyi kararı verebilecekleri inancına dayandığı” şeklinde açıklanmış. Kurgan geçmiş yıllarda “KOD” veya “özel esaslar” uygulamalarının yeni bir versiyonu mu? Evet, Kurgan risk analizi ile desteklenmiş bir erken uyarı sistemi ve mal - hizmet alıcısı mükelleflerin “testi kırılmadan” kendi önlemlerini almalarını salık veriyor.

Rehberde ayrıca, “OECD’nin Vergi Suçlarıyla Mücadelede On Global İlkesinden yararlanıldığı, başarılı ülke uygulamaları gözlemlendiği ve yeni dönem stratejisi bu temeller üzerine kurgulandığı, ... sahte belge düzenlemenin öncül suç olarak ele alınması suretiyle teknik takip dahil bir takım polisiye yetkilerinin kullanılarak suç örgütleri ile daha etkin mücadele edilmesi yoluna gidileceği” açıklandı. Yakın vadede el “Müsadere, el koyma, dondurma gibi tedbirlere dair” yasal düzenlemelerin yapılması beklenir.

Türk vergi hukukunda belge ve sahte belge

Öncelikle “belge” çok önemli, hatta bir fetiş gibidir. Bu durum 520 seri numaralı VUK Genel Tebliği’nin girişinde “Türk vergi hukukunda belge, ödenmesi gereken vergilerin doğruluğu ve vergi iadelerinin yerindeliğinin tespiti açısından en önemli araç olup, belgenin gerçekliği ve güvenilirliği vergisel işlemler açısından elzemdır” şeklinde açıklanmıştır.

Bir belge olan fatura ise VUK’un 229’uncu maddede “satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari belge” olarak; “sahte belge” ise VUK’un 359/b maddesinde “gerçek bir muamele veya durum olmadığı halde bunlar varmış gibi düzenlenen belge” şeklinde tanımlanmıştır. İlaveten vergi kanunları uyarınca düzenlenen belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya bu belgeleri kullananların, 3 yıldan 8 yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılacağı hükme bağlanmıştır.

“Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge” ise VUK’un 359/a maddesinde “gerçek bir muamele veya duruma dayanmakla birlikte bu muamele veya durumu mahiyet veya miktar

itibarıyla gerçeğe aykırı şekilde yansıtan belge" olarak düzenlenmiş ve düzenleyenler veya bu belgeleri kullananlar hakkında 18 aydan 5 yıla kadar hapis cezası ile cezalandırılacağı hükmüne bağlanmıştır. Hürriyeti bağlayıcı cezalar dışında, VUK'un 344'üncü maddesinde, vergi ziyaına 359'uncu maddede yazılı fiillerle sebebiyet verilmesi halinde vergi ziyası cezasının üç kat; bu fiillere iştirak edenlere ise bir kat olarak uygulanacağı hükmü bulunmaktadır.

KURGAN'ın hukuki altyapısı

Arz - talep kanunu sahte belge de geçerlidir. Sahte belge arzını düzenleyiciler talebini ise kullanıcılar yaratır. Sahte belge düzeni kayıtdışılık ve vergi kaçakçılığından beslenir. Sahte belge düzenleme öyle bir noktaya geldi ki; sahte belge düzenleyicilerinin düzenlenen raporlarla mükellefiyet kaydının VUK'un 160'ıncı maddesine göre vergi dairesince silinmesi uzun zaman aldığı ve silinmeye kadar sahte belge üretme ve belgelerin kullanımının devam etmesi VUK'a özel bir madde eklenmesi ile sonuçlandı.

Terkin sürecini kısaltmak için, mükelleflerin sahte belge üretimini sonlandırmak ve iktisadi alanda sahte belge sirkülasyonunu azaltarak "belge"ye olan güveni güçlendirmek amacıyla 5.12.2019'da VUK'a "Mükellefiyet kaydının analiz ve değerlendirme sonuçlarına bağlı olarak terkin" başlığıyla 160/A maddesi ilave eklendi. Akabinde 520 seri numaralı VUK Genel Tebliği yayımlandı. Son olarak ise Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı ("VDK") 18.04.2025'te SMYİB Kullanma ve 160/A İncelemelerine Yönelik Genelge" yayınladı ve belli kriterler açıkladı. Kriterler aşağıdaki tabloda özetlenebilir.

İşlem	Amaç testi	Göstergesi
Yoklamada adresinde bulunamama	Faaliyetin gerçekliği veya sahte belge mükellefiyeti	Yoklama sonucu iş yeri adresinde olunmaması, adreste başkasının olması ya da adresteki iş yerinin boş olması vb.
Yasal defter ve belge ibraz etmeme	Mükellef işlemlerinin işlemlerin olup olmadığı, gizlenip gizlenmediği	İnceleme yapma yetkisi olanlara defterlerin ibraz edilmemesi
Üretim ve/veya ticaret/faaliyet kapasitesi	Düzenlenen belgelerin ölçeği / ekonomik - ticari gerçekliğini sınama	Düşük sermaye, hasılatı rağmen, yüksek tutarlı fatura düzenleme / organizasyon eksikliği
İşyeri adres değişikliği	Devamlılığın varlığını sınama	Sıklıkla adres değişikliği yapılması
Kısa süreli mükellefiyet tesisi	Ticari faaliyetin devamlılığını sınama	1 yıldan kısa süre ile faaliyet, mükellefiyet tesisi /Terkin
Sermaye / borç ile faaliyet hacmi ilişkisi	Ticari faaliyetin gerçekliğinin sınanması	Hasılatın yetersiz sermayeye yüksek olması, borç kullanılmaması
Hissedar ve/veya yönetim kurulu üyelerin / müdür sicili	Sahte belge düzenleme/kullanma geçmişi olup olmadığı	Ortak veya müdürlerin sahte belge düzenleyen yapılarda yer alması
Ticari organizasyon ile ilgili fiziki varlık testi	Üretim veya ticari faaliyetin gerçekliğini sınama	İşyeri, depo, çalışan sayısı, makine - teçhizat, üretim ve envanter yapısı
Faaliyete dayalı beyan edilen tutarlar ile belge uyum içinde olmaması	Kayıtdışılık, vergi ziyası ve kaçakçılığı riskini sınama	Yüksek satış hasılatına rağmen matrah beyan etmeme veya zarar beyanı
Sahte belge düzenleme amaçlı organizasyon	Güvenilirlik analizi	Alıcı-satıcı arasında olağandışı faturalı işlemler
Hakkında olumsuz rapor olan mükellef ile ticari ilişkisi	Sahte belge zinciri tespiti	KDV iade işlemlerinde sahte belge düzenleyici firmalarla bağlantı
Vergi idaresinde olumsuz tespit	Geçmiş vergi inceleme sonuçları	Mükellefin faaliyetinin riskliler listesinde olması

Sahte belge ile mücadelede paradigma değişimi

VUK 160/A maddesinin temel amacı, “sahte belge” düzenleme riski yüksek olan mükelleflerin İdare tarafından bir an önce tespit edilerek bu fiillerinin sonlandırılmasıdır. VUK ve ikincil düzenlemeler ışığında “sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belgelerin” bilmeden/kasıt olmaksızın kullanıldığı kanaatine varılması halinde fiil, kaçakçılık suçu sayılmamaktadır. Ancak VDK’nın “SMYİB Kullanma ve 160/A İncelemelerine Yönelik Genelgesi” bu durumu bir adım ileriye götürüyor.

Nasıl mı? Önce nedeni: VDK 2024 yılı faaliyet raporunda “Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadele/Vergiye Uyum ve Denetim” alt program hedef sonucunu “kısmen ulaşıldı” olarak açıklanmış ve gerekçelerine 55 Nolu Tabloda yer verilmiştir. Bu nedenle, VDK sahte belge ile mücadele sahte belgede arz yerine sahte belgeye talebi baskılamaya yönelmiştir. VDK bu noktada da artık “bilerek kullanmanın esas”, “bilmeden kullanmanın istisna” olduğu bir yaklaşımı KURGAN ile devreye almıştır. Mevzuat değişikliği olmadığı halde bu nasıl olabilir? VDK yayımladığı Genelge ile kast unsuruna yönelik 306 sıra numaralı Tebliğ’de bakılması gereken 13 net ve objektif kriteri belirlemiştir. Belirlenen “net kriterler” şu şekilde gruplandırılmıştır:



Artık mal ve hizmet alıcısı mükelleflerin “vergi incelemesine alınması” veya “vergi incelemesine alınma riski” karşısında vergi müfettişlerince belirlenen 13 kriter kontrol edilerek mükellefle ilgili “bilerek kullanma” kastı aranacak. Bu 13 kriterin kanaat oluşturmada “yüzde ağırlığı, toplam alışlar içerisinde “yüzde, tutar veya miktar” olarak payı ve bir eşik olup olmayacağı belirsiz.

KURGAN ve kanunilik

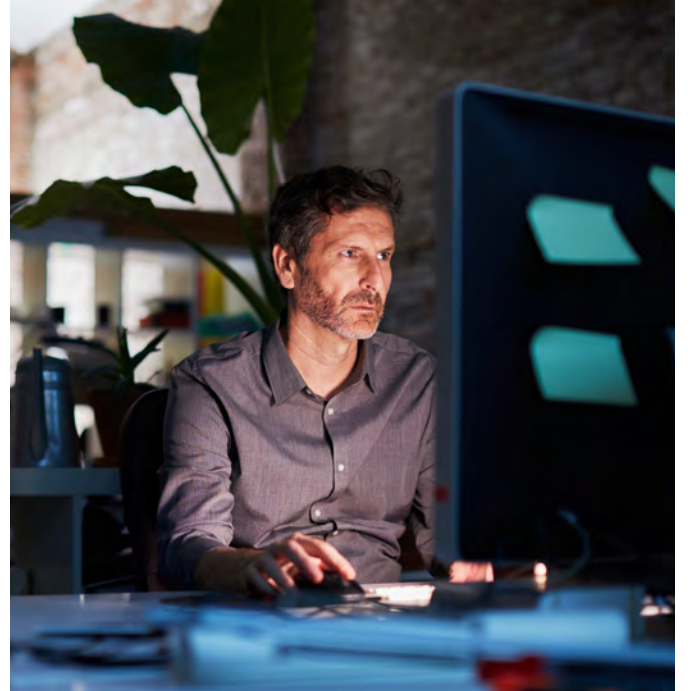
KURGAN gibi sistemler diğer ülkelerde uygulanıyor mu? Var ise KURGAN ile benzerlikleri nedir? Rehber bir açıklama sunmuyor. Ancak Rehberde OECD’nin Vergi Suçlarıyla Mücadelede On Global İlkesinden” yararlanıldığı ve sahte belge düzenlemenin öncül suç olarak ele alınması suretiyle teknik takip dahil bir takım polisiye yetkilerinin kullanılarak suç örgütleri ile daha etkin mücadele edilmesi” açıklanıyor ve bu hedef sevindirici.

Keşke mevzuat değişiklikleri başlığı altında “vergi aflarının yapılmaması ilkesi”; yapılsa bile “vadesi geçmiş vergi borçları” ile sınırlı olması ve “matrah artırımı, stok ve kasa affı” gibi düzenlemeleri içermeyeceği yer alsaydı. Özellikle stok ve kasa aflarının kayıtdışılıkla mücadeleye verdiği zarar ortada değil mi?

Sahte belge arzındaki “uzun süren ve zaman alan inceleme süreçleri” karşısında her mal ve hizmet alıcısı mükellef potansiyel bir vergi kaçakçısına dönüşebilir. Bu durum vergilemede etkinlik ve adaleti sağlamaya hizmet eder mi sorusu akıllara takılıyor. Sahte belgenin arz tarafında çözülemeyen fiil, alıcı mükellef ile mükellefin SMMM /YMM’nin elinde olmayan yetkiler ile nasıl sonuçlanır? KURGAN ile artık “bilerek kullanma” kasıt unsuru olduğunda bazı mükelleflere yapılacak vergi tarhiyatları; daha önceki örneklerdeki gibi AYM tarafından da onanan “vergilendirmenin dayanağı olan vergi tekniği raporunun” mükellefe tebliğ edilmeme örneğindeki gibi “kanunilik, silahların eşitliği ve çelişmeli yargılama ilkelerinin” ihlali ve alıcı tarafından ödenen KDV indirim reddi ve 3 kat kaçakçılık cezası uygulanması yüzünden mülkiyet hakkının ihlali ile sonuçlanabilecektir.

Birkaç kez yazdım sorun KDV indirimini bozan istisna ve muafiyetlerdeki artış, indirimli oran ve KDV tevkifatı. Genel oranın %20’ye çıkması, bu kadar istisna - muafiyet, indirimli oran ve KDV stopajı sistemi işlemez hale getirdi. KDV Kanunu’nun fabrika ayarlarına dönmesi şart.

Bu yazı, Ekonomist dergisinin 12 Ekim 2025 tarihli 2025/21. sayısında yayınlanmıştır.



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

“Yasa Teklifi”nde olanlar, olmayanlar

17 Ekim’de Meclis Başkanlığına sunulan yasa teklifi gün yüzüne çıkmadan önce, yeni bir borç yapılandırması ve emlak vergisiyle ilgili son artışları sınırlayan düzenlemeleri içeren bir teklifin hazırlandığı konuşuluyordu.

Oysa önümüze gelen yasa teklifinde, kira geliri elde eden ev sahipleri açısından kötü haber diyebileceğimiz düzenlemelerin yanında süresi uzatılan bazı istisnalar, geçici vergi uygulamasında eskiye dönüş ve hayatımıza yeni girecek olan bazı harçlarla karşılaştık.

Yazımızın hazırlandığı tarih itibarıyla teklif Plan ve Bütçe Komisyonunda görüşülmeye başlanmıştı*. Komisyon görüşmelerinin ardından Genel Kurulda tartışılacak olan teklif Cumhurbaşkanı’nın onayı ardından Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girecek. Tabii ki Komisyon ve Genel Kurul aşamasında değişiklikler, eklemeler veya bazı maddelerin çıkarılması söz konusu olabilecektir.

Bu yazımızda öncelikle Meclis’e sevk edilen teklifte yer alan önemli vergisel düzenlemelere yer vereceğiz ardından da beklenen fakat teklif metnine giremeyen düzenlemelerin neler olduğuna değineceğiz.

Ev sahiplerine kötü haber

Gelir vergisi yasasında, binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın bir kısmının vergiden istisna olduğuna dair hüküm yer alıyor. Bu istisna 2025 yılı için 47 bin lira olarak uygulanıyor. Yani gayrimenkulünü konut olarak kiraya veren kişilerin 2025 yılı içerisinde elde ettikleri kira geliri 47 bin liradan azsa bu gelirlerini beyan etmiyorlar, bu tutardan fazla bir kira geliri olduğu durumda ise aşan kısmı beyan etmeleri gerekiyor.

Ticari, zirai kazanç veya serbest meslek kazancı elde eden mükellefler ile beyana tabi olsun olmasın 2025 yılı gelirleri toplamı 1 milyon 200 bin lirayı aşan mükellefler bu istisnadan yararlanamıyorlar.

Yukarıdaki sayılanlar dışındaki tüm mükelleflerin 47 bin liralık istisnadan yararlanabilme imkânı varken yasa teklifi ile yeni bir sınırlama getirildiği görülüyor. Teklifin bu düzenlemesi aynen yasalışırsa istisnadan sadece, kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından emekli, maluliyet, dul ve yetim aylığı alanlar Türkiye sınırları içerisinde sahibi oldukları konutlar için yararlanılabilecekler.

Teklifte bu hükmün 1 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe gireceği belirtiliyor. Bu ne anlama geliyor? 2025 yılına ilişkin kira gelirleri 2026 yılının Mart ayında beyan edilecek. Dolayısıyla 2025 yılı gelirleri beyan edilirken bu madde yürürlükte olacak, 2025 gelirleri için de uygulanacak mı? Yoksa 2026 yılından itibaren elde edilen konut kira gelirleri için mi geçerli olacak?

Teklifin gelir vergisi yasasıyla ilgili 2 ve 3. maddeleri için yürürlük hükmünde “2025 yılı gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde” ifadesi yer alıyor. Konut istisnasıyla ilgili hükmün 2025 yılı kazançlarına da uygulanması istenmiş olsaydı yürürlük maddesinin aynen bu şekilde yapılması beklenirdi. Yani bu maddelerden farklı olarak yürürlüğün “1 Ocak 2026” olarak belirlenmiş olmasından, bu hükmün 1 Ocak 2026’dan itibaren elde edilen gelirlere uygulanacağı anlaşıyor. Umarız 2 ve 3. maddelerdeki gibi daha açık bir düzenleme yapılarak Komisyon veya Genel Kurul aşamasında bu tereddüt giderilir.

Krediyle alınıp kiraya verilen konutlar

Kira gelirinin beyanında giderler iki farklı yöntemle tespit edilebiliyor. Bunlar "götürü gider" ve "gerçek gider" yöntemleridir. Ortaya çıkacak vergi yükünü dikkate alarak belirtilen gider yöntemleri arasında mükellefler serbestçe tercih yapabiliyorlar.

Götürü gider yöntemini seçen mükellefler hiçbir belgeye gerek olmaksızın tahsil ettikleri kira bedelinin %15'ini gider olarak indirebiliyorlar. Gerçek gider yönteminde ise yasanın 74. maddesinde sayılan giderlerin belgelendirilmesi şartıyla indirilmesi mümkün. Bu giderlerden biri de kiraya verilen mal ve haklar dolayısıyla yapılan ve bunlara sarf olunan borçların faizleridir.

Kanun teklifiyle kiraya verilen konutların alımı sırasında kullanılan kredilerin faizlerinin kira gelirinden indirilebilmesi imkanına son veriliyor. Hatta bu düzenleme 2025 yılında elde edilen kira gelirleri için de geçerli olacak.

Geçici vergide eskiye dönüş

Ticari kazanç ve serbest meslek kazancı elde eden mükellefler ile kurumlar vergisi mükellefleri geçici vergi beyannamesi vermek zorundalar. Bu beyannameler üçer aylık kazançlar üzerinden yılda 4 kere veriliyordu. 2022 yılından itibaren yapılan bir değişiklikle (7338 sayılı yasa) 4. dönem geçici vergi kaldırılmıştı.

Yasa teklifiyle dördüncü geçici vergi dönemi tekrar sisteme dahil ediliyor. Bu değişiklik, 2025 yılı gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giriyor. Yani teklif bu haliyle yasalırsa kapsama giren mükelleflerin önümüzdeki Şubat ayında (17 Şubat'a kadar) 2025/Ocak-Aralık dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesi vererek çıkan vergiyi aynı sürede ödemeleri gerekiyor.

Noterde araç satışlarında binde 2 harç

Yasa teklifi ile hem sıfır araçların ilk tescilinde hem de ikinci el araçların satış ve devir işlemlerinde noter harcı ödenmesine ilişkin düzenleme yapılıyor. Bu harç, bin liradan az olmamak üzere satış ve devir bedeli üzerinden binde 2 olarak hesaplanıp noterde ödenecek.

Teklifte, "yayım tarihini takip eden ayın başında" şeklinde belirlenmiş olan bu maddenin yürürlük tarihi Plan ve Bütçe Komisyonunda değiştirildi. Buna göre söz konusu harçlar 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren uygulanmaya başlayacak.

Bazı yetki belgelerine yıllık harç geliyor

Yasa teklifinde, mevcut durumda harca tabi olmayan;

- Ayakta teşhis ve tedavi yapılan özel sağlık kuruluşları ile ağız ve diş sağlığı hizmeti sunulan özel sağlık kuruluşlarına ait belgeler,
- Kuyumculuk yetki belgeleri,
- İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti yetki belgeleri,

- Taşınmaz ticareti yetki belgeleri,
- Veteriner hekim muayenehane ve poliklinikleri ile hayvan hastanelerine verilen ruhsatlar,
- Kıymetli madenler kuruluş ve faaliyet izin belgeleri,
- Ticari havayolu ve genel havacılık işletme ruhsatları,

üzerinden yıllık maktu harç alınması öngörülüyor.

Yukarıda ilk dört sırada yer alan belgelerle ilgili harçlar; büyükşehir belediyesi olan illerde, nüfusu 30.000'i geçmeyen ilçeler hariç olmak üzere bir kat artırımlı uygulanacaktır. Nüfus sayısı bir önceki takvim yılının son günü itibarıyla TÜİK tarafından yayımlanmış son verilere göre belirlenecek.

Ayrıca mevcut durumda sadece ruhsat alımında harca tabi hususi hastaneleri ve laboratuvarları açmak için düzenlenen ruhsatnameler ile turizm müessesesi işletme belgelerine ilişkin harçların da yıllık hale getiriliyor. Bu hükümler, 1 Ocak 2026 tarihinde yürürlüğe girecek.

Eksik tapu harcı ödemenin cezası artıyor

Gayrimenkullerin tapuda yapılan alım satım işlemlerinde tapu harcı, emlak vergisi değerinden az olmamak üzere, beyan edilen devir ve iktisap bedeli üzerinden hesaplanıyor.

Tapuda yapılan işlemde sonra, emlak vergisi değerinden daha düşük bir bedel üzerinden harç ödendiğinin veya beyan edilen devir ve iktisap bedelinin gerçek durumu yansıtmadığının tespit edilmesi durumunda, aradaki farka isabet eden harç mükelleften tahsil ediliyor. Bu fark tapu harcı üzerinden ayrıca %25 oranında vergi ziyai cezası kesiliyor.

Yasa teklifi ile %25'lik ceza oranı artırılarak %100'e çıkarılıyor. Buna göre yasanın yayım tarihinden sonra eksik ödendiği tespit edilen tapu harcının dörtte biri yerine harç miktarı kadar ceza kesilecek.

Türkiye'de oynanacak final maçlarına ilişkin istisnalar

Teklifte, 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali ve 2027 UEFA Konferans Ligi Finali müsabakalarının Türkiye'de oynanması ile 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası organizasyonunun Türkiye'de gerçekleştirilmesi durumunda; UEFA ve katılımcı takımlar ile organizasyonda görevli dar mükellef kurumlara, bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak veya bunların yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifaları KDV'den istisna ediliyor.

Ayrıca söz konusu müsabakalar ve organizasyon kapsamında; UEFA, yabancı katılımcı takımlar ve organizasyonda görevli tüzel kişilerin Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi muafiyeti de sağlanıyor.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları

İl özel idareleri için çeşitli yasalarda istisnalar bulunuyor. Büyükşehir olan illerde il özel idareleri yerine kurulan yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarının da aynı istisnalardan yararlanabilmesi için yasa teklifiyle bazı düzenlemeler yapılıyor.

Buna göre Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının;

- Mülkiyetindeki taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler KDV istisnası (KDV md. 17/4-p),
- Taşınmaz edinimleri ve satışları tapu harcı istisnası (HK md. 59/1-a),
- Adlarına kayıt ve tescilli taşıtlar motorlu taşıtlar vergisi istisnası (MTVK md. 4/1-a),

kapsamına alınıyor. KDV istisnası Kanunun yayımını izleyen ayın başında diğerleri ise yayım tarihinde yürürlüğe girecek.

Teklifte olmayanlar

Buraya kadar teklifte vergiyle ilgili düzenlemelere değindik. Bir de beklenen fakat teklifte yer bulamayan düzenlemeler var. Bunlardan ilki yapılandırma. Vergi ve SGK borçlarının yapılandırılmasına ilişkin bir düzenleme bekleniyordu ama teklifte olmadığı görülüyor.

2025 sonunda süresi biten bazı istisnaların bu teklif ile uzatıldığını görüyoruz. Ama menkul kıymet gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin artık yerleşmiş olan GVK geçici 67. madde uygulamasının süresi de 31.12.2025'te sona eriyor. Bu uygulamanın uzatılmasıyla ilgili herhangi bir düzenleme teklifte yer almıyor.

Bir diğer önemli konu da kamuoyunda yaratılan bir beklentiyle ilgili. Emlak vergisine esas arsa rayiçleri geçtiğimiz aylarda takdir komisyonları vasıtasıyla yeniden belirlendi. Bunlarda 14 kata varan çok fahiş artışlardan bahsediliyor. Bu tür artışlara yasa ile bir sınırlama getirilmesi bekleniyordu. Ama teklifte bununla ilgili de bir hüküm bulunmuyor.

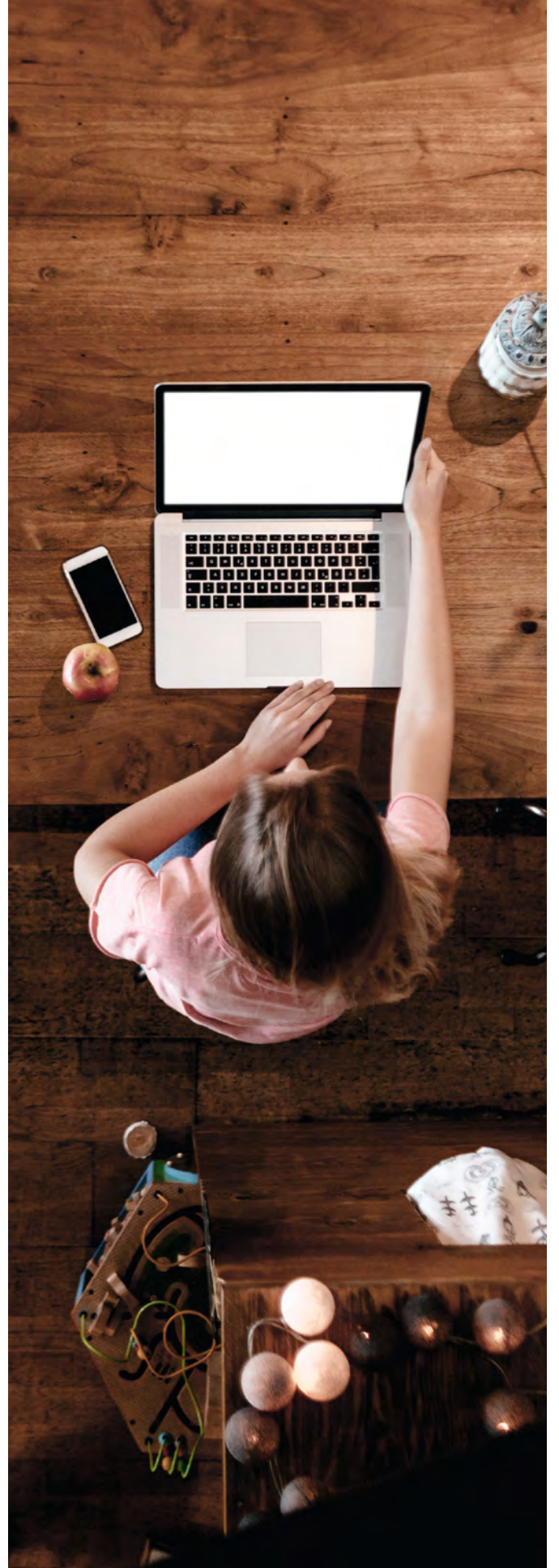
İşletmeleri ve meslek mensuplarını oldukça zorlamakla birlikte kamu açısından da kayda değer bir gelir artışı sağlamayan enflasyon düzeltmesinin ertelenmesi talepleri de uzun zamandır gündemde. Buna ilişkin bir düzenleme de teklif metninde yer almıyor.

Komisyon veya Genel Kurul görüşmeleri sırasında bu konulara ilişkin düzenlemeler yapılmasının, kamuoyunun beklentilerinin karşılanması açısından yerinde olacağını düşünüyoruz.

** Yasa teklifi, Komisyonun 22 Ekim tarihli toplantısında kabul edilmiştir.*

Bu yazı, Ekonomist dergisinin 26 Ekim 2025 tarihli 2025/22. 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.



Will KURGAN condemn forged documents to the dustbin of history?

A project named “Organizationally-Supervised Analysis System” or “KURGAN” was announced by the Tax Inspection Board (VDK) for tax audit processes. In the “Strategy Guide to Combating Forged Documents”, it is explained that “KURGAN is an early warning system rather than just a tax risk analysis system” and that “it is based on the belief that taxpayers can take their own precautions by becoming aware of possible risks and make their own risk assessments so that they can make the best decision for themselves.”

Forged documents in Turkish tax law

“Forged document” is defined in Article 359/b of the Tax Procedure Law as “a document issued as if there were a real transaction or situation, even though such a transaction or situation does not exist.” In addition, it is stipulated that those who prepare or use completely- or partially-forged originals or copies of documents issued in accordance with tax laws will be sentenced to imprisonment for a term of 3 to 8 years.

“A (falsified) document with misleading content”, on the other hand, is described in Article 359/a of the Tax Procedure Law as “a document that, although based on a real transaction or situation, misrepresents such transaction or situation in terms of its nature or the amount involved.” It is stipulated that those who issue or use such documents will be sentenced to imprisonment for a term of 18 months to 5 years.

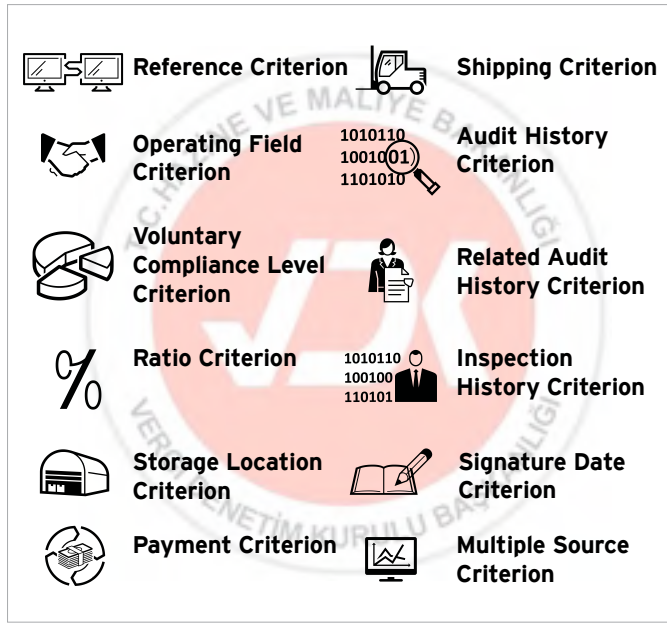
Apart from criminal penalties restricting freedom, there is also a provision in Article 344 of the Tax Procedure Law which stipulates that if tax loss is caused by the acts listed in Article 359, the tax loss penalty will be applied as three folds, and as one fold for those who participate in such acts.

A paradigm shift in the fight against forged documents

The main purpose of Article 160/A of the Tax Procedure Law, which forms the basis of KURGAN, is for the Administration to identify taxpayers who are at a high risk of issuing “forged documents”, as soon as possible, and to put an end to such acts. In the light of the Tax Procedure Law and the secondary legislation; if it is concluded that “forged documents, or (falsified) documents with misleading content,” are used unknowingly/unintentionally, then the act is not considered a crime of fraud. However, the Tax Inspection Board’s “Circular on the Use of SMYIB (forged documents, or (falsified) documents with misleading content), and 160/A Audits” takes this subject one step further. Accordingly, VDK implements an approach with KURGAN, where “using with knowledge is the norm” and “using without knowledge is the exception”.

With this Circular, 13 clear and objective criteria regarding the element of intent are determined. From now on, when taxpayers who are buyers of goods and services “are subjected to tax audit”, tax inspectors will check these 13 criteria and will look for the existence of intent based on “using with knowledge” on the part of the taxpayer.

These 13 criteria are as follows.



This is the summary of the article published in the *Ekonomist* magazine's issue 2025/21, dated 12.10.2025.

What is and is not included in the "Bill of Law"?

A bill of law, which also includes various provisions regarding tax legislation, was submitted to the Parliament on October 17. It was then accepted by the Planning and Budget Commission on October 22. It is expected to be discussed at the General Assembly in the coming days.

In this article, we will address the new tax provisions included in the mentioned bill and certain provisions that were expected but were not included in the bill.

- Only those who receive pension, disability, widow's and orphan's allowances from the social security institutions established by law will be able to benefit from the exemption applied as TL 47,000 (in 2025) regarding residential property rental income. This provision will enter into force on January 1, 2026.
- The deduction of interest on loans used during the purchase of rented residential properties, from the rental income, will no longer be allowed. This provision will be applied starting with the income of 2025.
- The fourth advance tax period, which was abolished by Law No. 7338, is being included in the system again. This will be applied starting with the income of 2025.
- The withholding tax exemption based on a one-year holding period is being removed for investment funds of which the participation shares can only be sold to qualified investors; which are not traded on the Türkiye Electronic Fund

Trading Platform, and which are not subject to any ratio limitation on the assets and transactions to be included in the fund portfolio. This will enter into force on the date of publication.

- Regarding the organization of the 2026 UEFA Europa League Final, the 2027 UEFA Conference League Final, and the 2032 UEFA European Football Championship in Türkiye; deliveries of goods and services to be made in connection with these events, to or by UEFA, participating teams, and limited-taxpayer organizations involved in the events, will be exempt from VAT.

In addition, if the events in question take place in Türkiye; UEFA, foreign participating teams, and legal entities involved in the events will be exempt from income and corporation taxes on their profits and revenues earned in Türkiye. This will enter into force on the date of publication.

- If it is determined that duty was paid for a value lower than the property tax value of the immovable property in land registry transactions or that the declared transfer and acquisition price does not reflect the actual situation, the tax loss penalty of 25% is increased by one fold. This will enter into force on the date of publication.
- For the initial registration of vehicles, and the sale and transfer of registered vehicles, collection of a notary fee of 2 per thousand of the sale and transfer price, being not less than TL 1,000, is stipulated. This will enter into force on January 1, 2026.
- Some professional groups will be required to pay annual fixed fees. This will enter into force on January 1, 2026.
- It is stipulated that, for the Investment Monitoring and Coordination Departments; VAT exemption will be introduced for immovable property sales; land registry fee exemption for immovable property acquisition and sales transactions, and MVT (motor vehicles tax) exemption for vehicles registered in their name. The VAT exemption will come into force at the beginning of the month following its publication, while the others will come into force on the publication date.

We have touched upon the tax-related provisions in the bill above. There are also provisions that were expected but were not included in the bill.

The first of these is about restructuring. A provision regarding the restructuring of tax and Social Security Institute debts was expected, but there seems to be no such provision in the bill.

The application deadline of interim Article 67 of the Income Tax Law, which has been applied for a while now regarding the taxation of securities income, will also be expiring on 31.12.2025. There is no provision in the bill regarding the extension of the deadline for this practice.

Land values taken as a basis for property tax were re-determined by valuation commissions in recent months.

Exorbitant increases of up to 14 folds are being mentioned in this respect. It was expected that such increases would be limited by law. But there is no provision regarding this matter either in the bill.

Demands for the postponement of the inflation adjustment, which has put a strain on businesses and professionals and has not provided a significant increase in public income, have also been discussed for a long time. However, there is also no provision regarding this matter in the text of the bill.

We believe that introduction of amendments regarding these issues during the Commission's or General Assembly's discussions would be appropriate in order to meet public expectations.

This is the summary of the article published in the Economist magazine's issue 2025/22, dated 26.10.2025.



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

Ekim ayı “Gümrükte Gündem”i belirleyen başlıca gelişmeler, Malezya ile yapılan Serbest Ticaret Anlaşması hakkındaki değişiklik, araç dış lastikleri hakkında açılan dumping soruşturması, BAE, Güney Kore ve Mısır menşeli kumaşlara ilişkin soruşturmanın açılması ve telefonlarda ÖTV matrahlarının yeniden belirlenmesi gibi konular olmuştur.

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

1. Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Malezya Hükümeti Serbest Ticaret Anlaşması Ortak Komitesinin 30 Ekim 2024 Tarihli ve 01/2024 Sayılı Kararının Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun yayımlandı.

Malezya Hükümeti ile Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti Serbest Ticaret Anlaşma Komitesinin 30 Ekim 2024 tarihli ve 1/2024 Sayılı Karar’ı çerçevesinde, Serbest Ticaret Anlaşması çerçevesinde daha önceden tespit edilmiş olan tercihli menşe kurallarının gereği yerine getirilerek 01.04.2020 ve 01.04.2023 tarihleri aralığında ihracatları gerçekleştirilmiş olan işlemler için 31.10.2024 tarihi itibarıyla bir yıl boyunca sonradan Malezya Menşe Belgesi düzenlenebilmesine ilişkin olarak 2024/27 sayılı Genelge yayımlanmış idi.

Anılan Kanun’un 1’inci maddesi uyarınca, bahse konu Karar 30 Ekim 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe konulması kararlaştırılmıştır.

2. Araç Dış Lastikleri ithaline yönelik dumping soruşturması açıldı.

10.10.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/35) ile Türkiye’deki yerli üreticinin başvurusu üzerine, Çek Cumhuriyeti, Kore Cumhuriyeti, Macaristan, Sırbistan Cumhuriyeti ve Slovak Cumhuriyeti menşeli 4011.20.10.00.11, 4011.20.10.00.12 ve 4011.20.10.00.19 gümrük tarife istatistik pozisyonları altında sınıflandırılan “hafif ticari araç dış lastikleri”; Kore Cumhuriyeti ve Sırbistan Cumhuriyeti menşeli 4011.20.90.00.11, 4011.20.90.00.12 ve 4011.20.90.00.19 gümrük tarife istatistik pozisyonları altında sınıflandırılan “ağır vasıta dış lastikleri” ile Çek Cumhuriyeti ve Hindistan Cumhuriyeti menşeli 4011.70.00.00.00 gümrük tarife istatistik pozisyonu altında sınıflandırılan “zirai araç dış lastikleri” eşya tanımlı “muhtelif kauçuktan yeni dış lastikler” ürünlerine yönelik yapılan inceleme sonucunda dumping soruşturması açılmasına karar verilmiş ve 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 süresince geçici önlem uygulanması kararlaştırılabileceği gibi soruşturma sonunda kesin önleme karar verilmesi halinde, bu önlem geriye dönük olarak da uygulanabilecektir.

3. Sentetik veya suni devamsız liflerden dokunmuş mensucat ithalatında uygulanan dumpinge karşı önlemin BAE, Güney Kore ve Mısır üzerinden yapılan ithalatla etkisiz kılındığını gösterir bulgular üzerine, adı geçen ülkeler için de soruşturma açıldı.

14.02.2001 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (2001/2) ile Çin Halk Cumhuriyeti (ÇHC) menşeli 55.13, 55.14, 55.15 ve 55.16 gümrük tarife pozisyonlarında sınıflandırılan “sentetik veya suni devamsız liflerden dokunmuş mensucat” ithalatına yönelik dumpinge karşı önlem yürürlüğe konulmuştur.

31.12.2018 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ (No: 2019/4) ile tamamlanan nihai gözden geçirme soruşturması sonucunda, söz konusu önlem oranı %87’den %44’e düşürülerek önlemin uygulanmasına devam edilmiştir.

23.06.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ (No: 2025/11) ile yapılan son gözden geçirme sonucunda da mevcut önlemin aynen uygulanmaya devam edilmesine karar verilmiştir.

Ayrıca, ÇHC menşeli anılan ürünlere yönelik uygulanan dumpinge karşı önlemler, bugüne kadar yayımlanan çeşitli Tebliğlerle sırasıyla Bulgaristan, Polonya, Yunanistan, İspanya, İtalya, Almanya, Kuzey Makedonya, Avusturya, Belçika, Çek Cumhuriyeti, Danimarka, Estonya, Finlandiya, Fransa, Hırvatistan, Hollanda, İrlanda, İsveç, Letonya, Litvanya, Lüksemburg, Macaristan, Malta, Portekiz, Romanya, Slovakya, Slovenya ve Malezya menşeli/çıkışlı ürünlere de teşmil edilmiştir.

26.10.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/34) ile yapılan inceleme sonucunda, detaylarına yer verilen önlemin Birleşik Arap Emirlikleri (BAE), Güney Kore (Kore Cumhuriyeti) ve Mısır (Mısır Arap Cumhuriyeti) menşeli/ çıkışlı ithalatlar yoluyla etkisiz kılındığı yönünde bulgular sonucunda, 55.13, 55.14, 55.15 ve 55.16 gümrük tarife pozisyonlarında sınıflandırılan “sentetik veya suni devamsız liflerden dokunmuş mensucat” ithalatına ilişkin olarak, İthalatta Haksız Rekabeti Değerlendirme Kurulu tarafından önlemlerin etkisiz kılınmasına karşı soruşturma açılmasına karar verilmiştir.

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

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

Soruşturma süresince geçici önlem uygulanması kararlaştırılabileceği gibi, soruşturma sonunda kesin önleme karar verilmesi halinde, soruşturmanın başlangıç tarihinden öncesine gitmemek ve geçici önlemlerin alındığı tarihten

itibaren geriye 90 gün ile sınırlı olmak kaydıyla bu önlem geriye dönük olarak uygulanabilecektir.

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

4. Cep telefonlarının ÖTV oranlarına esas ÖTV matrahları yükseltildi.

24 Ekim 2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 10521 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile cep telefonlarının ÖTV oranlarına esas ÖTV matrahları yükseltilmiş, ÖTV oranlarında ise bir değişiklik yapılmamıştır.

Bu değişiklikle ÖTV matrahı 9.000 TL’nin altında olan cep telefonlarının fiyatlarında kademeli bir düşüş sağlanacak olup, ÖTV matrahı bu tutarı aşan cep telefonlarının fiyatlarında ise herhangi bir değişiklik olmayacaktır.

Karar, 24 Ekim 2025 tarihinde yürürlüğe girmiş olup, Karar ile belirlenen, ÖTV oranlarına esas ÖTV matrahları (eski ve yeni) ve ÖTV oranları aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

GTİP no	Mal ismi	ÖTV oranı
8517.12.00.00.11	Alicısı bulunan verici portatif (Cellular) telsiz telefon cihazları	
	- Özel tüketim vergisi matrahı 4.500 TL ’yi (Eski tutar: 1.500 TL) aşmayanlar	%25
	- Özel tüketim vergisi matrahı 4.500 TL ’yi (Eski tutar: 1.500 TL) aşıp, 9.000 TL’yi (Eski tutar: 3.000 TL) aşmayanlar	%40
	- Diğerleri	%50



Çalışma Hayatında Gündem

Dr. Hakkı Demirci

İş ve sosyal güvenlikte son gelişmeler

Bu sayımızda sosyal güvenlik alanında yaşanan önemli gelişmeler sizlerle paylaşılmıştır.

2026/Ocak itibarıyla işveren maliyetlerini artıran Kanun Teklifi TBMM'de

17.10.2025 tarihinde TBMM'ye sunulan ve komisyondan geçen Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 631 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi'nin sosyal güvenlik mevzuatına ilişkin önemli hükümleri aşağıda belirtilmiştir:

1. SGK SPEK üst sınırı asgari ücretin 7,5 katı iken 9 katına çıkarılıyor.

Teklifin 21. maddesi ile 5510 sayılı Kanun'un 82'nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan alınacak prim ve verilecek ödeneklerin hesabına esas tutulan günlük kazancın üst sınırı, günlük kazanç alt sınırının "7,5" katı iken "9" katı olarak değiştirilmesi öngörülmektedir.

Mevcut durum (2025/01)			Yasa Teklifine göre*		
	Asgari Ücret (TL)	Tavan Ücret (TL)		Asgari Ücret (TL)	Tavan Ücret (TL)
Brüt Ücret	26.005,50	195.041,40	Brüt Ücret	26.005,50	234.049,50

*2026 asgari ücretine göre dikkate almak gerekecektir.

Asgari ücret ile tavan arasında ücret alanların netlerinde bir değişiklik öngörmüyoruz. SPEK üstü kazançlarda ise sigortalı payı etkisi ile her ne kadar vergi tarafında artı yönlü etki olacaksa da toplamda net ücretlerde bir miktar azalış olacaktır.

2. SGK MYO işveren SGK prim oranı 1 puan artıyor.

Mevcut düzenleme:

"Malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları prim oranı, sigortalının prime esas kazancının % 20'sidir. Bunun %9'u sigortalı hissesi, %11'i işveren hissesidir."

Yasa Teklifinde önerilen değişiklik:

"Malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları prim oranı, sigortalının prime esas kazancının % 21'idir. Bunun %9'u sigortalı hissesi, %12'si işveren hissesidir."

Bu etki üretim dahil tüm sektörler için geçerlidir.

Yeni oranlar			
Sigorta kolu	İşveren payı (%)	Çalışan payı (%)	Toplam (%)
Malullük, yaşlılık ve ölüm	12	9	21
Genel sağlık sigortası	7,5	5	12,5
Kısa vadeli sigorta kolları	2,25	-	2,25
İşsizlik sigortası	2	1	3
Toplam	23,75	15	38,75

3. Teklifin 20. maddesi ile 4 puanlık teşvik tutarı 2 puana indirilmektedir.

Bilindiği üzere Kanun'un 4. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıları çalıştıran özel sektör işverenlerinin malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinin işveren hissesinin dört puanlık (üretim işyerleri 5 puan) kısmına isabet eden tutar Hazinece karşılanmaktadır.

Teklif ile Şubat 2025 tarihinde 5 puandan 4 puana inen teşvik bu defa 2 puana indirilmektedir. İmalat işyerlerinde ise 5 puan olarak 2026 sonuna kadar uygulanmaya devam edilecektir.

2. ve 3. maddedeki düzenlemelerden sonra yeni oranlar aşağıdaki gibi olacaktır.:

Yeni oranlar (%2 işsizlik dahil)		
	Mevcut durum (%) 2025	2026 tahmini
İşveren prim oranı	22,75	23,75
İşveren prim oranı- 4 puan	18,75	-
İşveren prim oranı- 5 puan	17,75	18,75
İşveren prim oranı- 2 puan		21,75

İlk üç değişikliğin işveren maliyetlerine etkisi

İmalat dışı sektörler bakımından öngörülen değişikliklerin etkisine ilişkin 3 farklı ücret düzeyi üzerinden yapılan simülasyonlarda maliyet farkları mevcut (senaryo 1) ve öngörülen (senaryo 2) şeklinde olmak üzere aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir:

Diğer Sektör İşveren Maliyet	Senaryo 1 (TL)	Senaryo 2 (TL)	Fark (TL)	Yüzde Fark
SGK Hazine Teşviki - Diğer Sektörler - Asgari	30.881,53	31.661,70	780,17	%2,53
SGK Hazine Teşviki- Diğer Sektörler - 250k	286.570,23	300.905,77	14.335,53	%5,00
SGK Hazine Teşviki- Diğer Sektörler - 400k	436.570,23	450.905,77	14.335,53	%3,28

İşveren Maliyetinde Değişiklik - Diğer Dektörler	
Ücret Türü	Bir Kişide Artış (TL)
Brüt 26.005,50 TL Asgari Ücretli	780,17
Brüt 250.000 TL Asgari Ücretli	14.335,53
Brüt 400.000 TL Asgari Ücretli	14.335,53

4. Teklifin 20. maddesi ile genç girişimci prim desteği kaldırılıyor.

Bilindiği üzere Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20. maddesi kapsamında genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla 18 yaşını doldurmuş ve 29 yaşını doldurmamış olanlardan, bu Kanun'un 4. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında 1/6/2018 tarihinden itibaren ilk defa sigortalı sayılan gerçek kişilerin primleri, 1 yıl süreyle 82. madde uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınırı üzerinden Hazinece karşılanmaktadır.

5. Gelir ve aylık bağlanmış olanların prim borçları gelir ve aylıklarından kesilecektir.

Teklifle 5510 sayılı Kanun'a ek madde 24'ün eklenmesi öngörülmektedir. Buna göre, "Kurumdan gelir veya aylık alanların, kendi sigortalılığı ve/veya hak sahibi olduğu kişinin sigortalılığı nedeniyle oluşan genel sağlık sigortası primi dahil prim ve prime ilişkin borçları, %25 oranını geçmemek üzere gelir veya aylıklardan kesilmek suretiyle tahsil edilir". hükmü eklenmektedir.

Mevcut durumda 4/b dışında kalan çalışanların mevcut SGK borçları tahsil edilmeden maaş bağlanmaktadır. Bu düzenleme ile SGK ya borçlu olup maaş alanlardan bu tahsilatın kaynaktan yapılması amaçlanmaktadır.

6. Borçlanma ve Bağ-Kur ihya prim oranları %32'den %45'e çıkarılmaktadır.

Yurt dışı borçlanmada olduğu gibi doğum borçlanması hariç tüm borçlanmalarda oran %32'den %45'e yükselmektedir. 4/b Bağ-Kur primlerinin ödenmemesi nedeniyle durdurulan sigortalılık sürelerinin sonradan ihya edilmesi halinde ödenecek prim oranı %34,75 yerine %45 şeklinde uygulanacaktır.

7. İsteğe bağlı, ek-5/6/9 sigortaları emeklilik prim oranları 1 puan artırılıyor.

Teklifin 19. maddesi ile;

- İsteğe bağlı sigorta priminin toplamda %32'den %33'e,
- Tarım veya orman işlerinde hizmet akdiyle süresiz olarak çalışanların sigortalılığını düzenleyen 5510/Ek 5 prim oranının %34,5'ten %35,5'e,
- Bazı kısmi süreli çalışanların sigortalılıklarını düzenleyen 5510/Ek 6. maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan prim oranının %32,5'ten %33,5'e,
- Ev hizmetlerinde çalışanların sigortalılığı ve konut kapıcılığını düzenleyen 5510/Ek 9. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan prim oranının da %32,5'ten %33,5'e,

yükseltilmesi öngörülmektedir.

8. BES Devlet katkısında Cumhurbaşkanı'na %0-%50 arasında belirleme yetkisi veriliyor.

Teklifle 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu'nun ek 1. maddesinde değişiklik yapılarak, Cumhurbaşkanı'na bireysel emeklilik sistemindeki %30'luk Devlet katkısı oranını %50'ye kadar artırma veya sıfıra kadar indirme yetkisi verilmektedir.

9. Yürürlük

Teklifin yasalasmaı halinde BES maddesi yayımı tarihinde, diğer maddeleri ise 01.01.2026 tarihinde yürürlüğe girecektir.



Seçilmiş Yargı Kararları ve Muktezalar

29.08.2025 tarihli ve 62030549-125-1088559 sayılı özelge (İstanbul Defterdarlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü)

Konu: İş görüşmesi yapmak ve müşteri ağırlamak için çekme karavan (motorsuz) alımının vergilendirilmesi hk.

Özet: özelge talep formunda, hediyelik eşya toptan ticareti faaliyeti ile iştigal eden şirketinizce müşteri memnuniyeti veya sipariş amaçlı müşteri ziyaretlerinin gerçekleştirildiği, bazen de müşterilerin ürün seçmek amacıyla şirketinize geldiği, bu nedenle konaklama veya ürün sunumlarında kullanılmak üzere motorsuz karavan kullanıldığı belirtilerek, motorsuz karavan iktisabına ilişkin KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağı ile maliyet olarak dikkate alınıp alınamayacağı ya da doğrudan gider yazılıp yazılmayacağı hususlarında görüş talep edilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6'ncı maddesinin birinci fıkrasıyla kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, aynı maddenin ikinci fıkrasıyla da safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinde safi kazancın tespit edilmesinde indirilecek giderler sayılmış olup, maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendinde ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirilebileceği belirtilmiştir. Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler, Gelir Vergisi Kanunu'nda ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda sayılan kanunen kabul edilmeyen giderler dışında kalan ticari organizasyona bağlı olarak yapılan giderlerdir ve bunlara işletme gideri de denebilir.

Ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderler, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında sayılan kanunen kabul edilmeyen giderler dışında kalan ticari organizasyona bağlı olarak yapılan giderlerdir ve bunlara işletme gideri de denilebilir. Bir masrafın genel gider adı altında masraf yazılabilmesi için, genel giderlerin ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılmış olması, masrafla iş arasında açık, güçlü bir illiyet bağının mevcut olması, giderin keyfi olmaması ve masrafın işin önemi ölçüsünde yapılmış bulunması gerekmektedir.

Bu kapsamda, konaklama veya ürün sunumlarında kullanılmak üzere satın alınan karavanın, esas itibarıyla işin mahiyetine uygun olmadığı ve iş hacmi ile mütenasip bulunmadığı gibi faaliyetlerin yürütülmesi ve gelirin elde edilmesi için zorunlu bir harcama niteliği taşımadığından, şirketin özel bir tasarrufu olan söz konusu karavana ilişkin giderlerin safi kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

3065 sayılı KDV Kanunu'nun;

1/1'inci maddesinde, ticari, sınaî, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu; ticari, sınaî, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devamlılığı, kapsamı, niteliğinin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre; Gelir Vergisi Kanunu'nda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve diğer ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit edileceği,

29/1-a maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV'yi indirebilecekleri,

30/d maddesinde, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılamayacağı, hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, iktisap edilen motorsuz karavan işletmeye ilişkin faaliyetlerde kullanılmış olsa bile özel tasarruf olup bahse konu harcamalar kurum kazancında indirim olarak dikkate alınması mümkün bulunmadığından KDV Kanunu'nun 30/d maddesine göre motorsuz karavanın iktisabında yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

25.09.2025 tarihli ve 38418978-125[6-2023/4]-542301 sayılı özelge (Ankara Defterdarlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Konu: Finansman gider kısıtlaması hesaplaması hk.

Özet: Özelge talep formunun incelenmesinden, Şirketiniz tarafından finansman gider kısıtlaması hesaplanırken, vergi ve diğer yasal yükümlülükler hesaplanmadan önceki yabancı kaynak/öz kaynak oranı mı yoksa vergi ve diğer yasal yükümlülükler hesaplandıktan sonraki yabancı kaynak/öz kaynak oranının mı dikkate alınması gerektiği hususunda görüş talep edilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Safî Kurum Kazancı" başlıklı 6'ncı maddesinde, kurumlar vergisinin bir hesap dönemi içinde elde edilen safî kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safî kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Bu hüküm uyarınca tespit edilecek kurum kazancından Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'inci maddesinde yer alan giderler indirilebilecektir.

Aynı Kanun'un "Kabul edilmeyen indirimler" başlıklı 11'inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde,

"Kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmı. Belirlenecek

oranı sektörler itibarıyla farklılaştırmaya Cumhurbaşkanı, bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir."

hükmü yer almaktadır.

Konu ile ilgili olarak, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin;

-"11.13.2. Finansman gider kısıtlamasının uygulanacağı dönem" başlıklı bölümünde,

"Gider kısıtlaması kapsamında olup bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, her bir geçici vergilendirme döneminin son günü itibarıyla finansman gider kısıtlaması öncesi Vergi Usul Kanununa göre çıkaracakları bilanço esas alınmak suretiyle öz kaynak ve yabancı kaynak mukayesesi yaparak finansman gider kısıtlamasına tabi olup olmayacaklarını tespit edeceklerdir.

Yıllık dönemde; hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan mükelleflerde 31 Aralık tarihli bilanço, özel hesap dönemini kullanan mükelleflerde ise hesap döneminin son günü itibarıyla çıkarılacak bilanço esas alınacaktır.

Dolayısıyla, finansman gider kısıtlaması ilk defa 2021 yılının birinci geçici vergilendirme dönemi itibarıyla dikkate alınacaktır."

-"11.13.5. Geçici Vergilendirme Dönemlerinde Finansman Gider Kısıtlaması" başlıklı bölümünde,

"Kanun'un 11'inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında finansman gider kısıtlaması 3490 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, 01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmaya başlandığından,

- Hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan mükelleflerde 2021 yılının ilk geçici vergilendirme döneminde,
- Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan mükelleflerde ise 2021 yılında başlayan özel hesap döneminin ilk geçici vergilendirme döneminde yabancı kaynak ve öz kaynak mukayesesi yapılarak dikkate alınacaktır.

Dolayısıyla gerek geçici vergilendirme dönemlerinde gerekse yıllık dönemde finansman gider kısıtlamasına tabi olup olunmayacağı hesap döneminin son günü itibarıyla finansman gider kısıtlaması öncesi Vergi Usul Kanununa göre çıkarılacak bilanço esas alınarak tespit edilecektir. ..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu kapsamda, geçici vergilendirme dönemlerinde veya yıllık hesap döneminde, finansman gider kısıtlaması öncesi Vergi

Usul Kanunu hükümlerine göre çıkarılan bilanço esas alınmak suretiyle öz kaynak ve yabancı kaynak mukayesesi yapılarak finansman gider kısıtlamasına tabi olup olunmayacağı tespit edileceğinden, finansman gider kısıtlaması hesaplaması yapılırken vergi ve diğer yasal yükümlülükler hesaplanmadan önceki yabancı kaynak/öz kaynak mukayesesi sonucu bulunan tutarın dikkate alınması gerekmektedir.

09.09.2025 tarihli ve 62030549-125-1129645 sayılı özelge (İstanbul Defterdarlığı Gelir Kanunları Gelir Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü)

Konu: Kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması hk.

Özet: Özelge talep formunun incelenmesinden, ...ile ... otomotiv markalarının Türkiye mümessili ve Türkiye genel distribütörü olduğunuz, Türkiye genelinde ... şubeniz ve şubelerinizin ... hizmet noktası olduğu, ... ve ... marka araç müşterilerine yeni araç, 2. el araç ve yedek parça satışı ile satış sonrası hizmetleri, araç bakımı, onarımı ve garanti işlemleri verildiği, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Sanayi ve Verimlilik Genel Müdürlüğü tarafından verilen sanayi sicil belgelerinin ve bu belgelerin üretim konularının ise;

- 21.4.2008 tarih ve 564366 numaralı belge: Binek otomobil, minibüs ve panelvan vb. araçların teslim sırası ve teslim sonrası bakım-onarımı mekanik, bakım ve onarım, kaporta, boya dahil,
- 25.4.2008 tarih ve 564530 numaralı belge: Mekanik bakım onarım, araç boya, araç kaporta onarımı,
- 25.4.2008 tarih ve 564901 numaralı belge: Araç mekanik periyodik bakım, araç boya ve kaporta yenileme,
- 8.6.2009 tarih ve 577797 numaralı belge: Otomotiv kaporta, karoseri bakım ve onarım hizmetleri, otomotiv mekanik bakım ve onarım hizmetleri,

olduğu belirtilerek, sahip olduğunuz sanayi sicil belgelerinde yer alan münhasıran hizmet üretim faaliyetlerinden elde ettiğiniz kazançlara Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinin sekizinci fıkrası kapsamında 1 puanlık kurumlar vergisi indiriminin uygulanıp uygulanamayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinin sekizinci fıkrasında, "Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre (7456 sayılı Kanun'un 21'inci maddesiyle eklenen ibare; Yürürlük: 1.10.2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve

izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15.07.2023) indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz." hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanunu'nun 1'inci maddesinde; "Bir maddenin vasıf, şekil, hassa veya terkiibini makine, cihaz, tezgâh, alet veya diğer vasıta ve kuvvetlerin yardımı ile veya sadece el emeği ile kısmen veya tamamen değiştirmek veya bu maddeleri işlemek suretiyle devamlı ve seri halinde imal veya istihsal eden yerlerle madenlerin çıkarılıp işlendiği yerler sanayi işletmesi, buralarda yapılan işler sanayi işleri ve buraları işletenler sanayici sayılır.

El ve ev sanatları ile küçük tamirhaneler bu kanuna tabi değildir. Ancak bunlardan teşkilat, imal ve istihsal ettiği madde nevi ve miktarı bakımından bu kanuna tabi olacakları İktisat ve Ticaret Vekaleti tayin ve ilan edebilir." denilerek kimlerin sanayici sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 1 seri no.lu Kurumlar Vergi Genel Tebliği'nin "32.1.2. İhracat yapan kurumlar ile üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması" başlıklı bölümünde,

"32.1.2.3. Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanmasının şartları

...

- Üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarıyla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli olarak uygulanabilmesi için ise bu kurumların;
- Sanayi sicil belgesine sahip olma ve
- Fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etme şartlarını birlikte sağlamaları gerekmektedir.

Buna göre, sanayi sicil belgesini haiz olmakla birlikte fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmeyen veya fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmesine rağmen sanayi sicil belgesini haiz olmayan kurumlar bu Kanun'un 32'nci maddesinin sekizinci fıkrası hükmünden yararlanamayacaklardır..."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, şirketinizin sahip olduğu sanayi sicil belgelerinde yer alan konuların imalat olarak sayılmaması ve fiili üretim şartını sağlamamanız sebebiyle söz konusu faaliyetlerden elde edilen kazançlara ilişkin, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinin sekizinci fıkrası kapsamında kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Danıştay 9. Dairesinin 20.05.2025 tarihli ve 2022/2610 esas numaralı kararı

Konu: Davacı tarafından, servis aracının devri nedeniyle ödenen 1.398,30-TL tutarındaki plaka devir ücreti ile üzerinden hesaplanan 251,70-TL tutarındaki katma değer vergisinin iadesi talebiyle yapılan düzeltme-şikâyet başvurusunun zımnen reddine dair işlemin iptali ile ödenen tutarın yasal faiziyle birlikte iadesi istemine ilişkindir.

Özet: Dava konusu ücret, 2464 sayılı Kanun'un 97. maddesi ile belediyelere verilen yetkiye istinaden harç ve katılma payı yapılmayan konularda ilgililerin isteği üzerine belediyelerce sunulacak her türlü hizmetin karşılığı olup, belediye meclisince belirlenen tarife uyarınca alındığı hususları bir arada değerlendirildiğinde, Anayasa'nın 73. maddesinde yer alan verginin yasallığı ilkesi uyarınca "ücret" in vergi, resim, harç veya benzeri mali yüküm olarak nitelendirilemeyeceği, aksi durumda, belediye meclislerine verilen yetkinin "ücret" adı altında vergi, resim, harç veya benzeri mali yükümlülük tarifesi belirleme yetkisi olacağı, Anayasa'nın 87. maddesi uyarınca, kanun koyma, değiştirme ve kaldırma görev ve yetkisinin Türkiye Büyük Millet Meclisi'ne ait olduğu ve yasama yetkisinin devredilemeyeceği, ayrıca, bir verginin kanunla konulmuş sayılabilmesi için yalnızca konusunun kanunla belirlenmesinin yeterli olmadığı, verginin konusundan başka matrahı, oranı veya miktarı, indirimleri, istisna ve muafiyetleri, tarh tahakkuk ve tahsil usulleri ile yaptırımları, zamanaşımı vb. konularında kanunla düzenlenmesinin zorunlu olduğu dikkate alındığında, belediye meclis kararı ile çıkarılan tarifeler ile ilgili kişilere sunulan hizmetler karşılığında alınan ücretlerin, vergi, resim, harç veya benzeri mali yüküm olarak kabul edilemeyeceği sonucuna ulaşılmıştır.

Nitekim, 2464 sayılı Kanun'un 97. maddesinin, Anayasa'nın 73. maddesine aykırı olduğu gerekçesiyle iptali istemiyle yapılan başvuru üzerine verilen ve 14.05.2011 tarih ve 27934 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi'nin 26.01.2011 tarih ve E:2009/42, K:2011/26 sayılı kararında, itiraza konu kuralda, belediyelere, 2464 sayılı Kanun'da harç veya katılma payı konusu yapılmamış olan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edilecek olan hizmetler için, belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret alma yetkisi verildiği, kural uyarınca, belediyeler tarafından yapılacak bir hizmetin ücret konusu yapılabilmesi için, o hizmetin harç veya katılım payına konu edilmemiş olması ve hizmetten yararlanacak kişilerin bizzat belediyeden bu hizmetin yapılmasını talep etmiş olmaları gerektiği, kuralın verdiği yetki çerçevesinde belediye meclislerince ücret tarifesine konu edilebilecek hizmetlerin, kişilerin tamamen kendi isteklerine ve tercihlerine bağlı olarak yararlanacakları hizmetler olduğu, verginin kanuniliği ilkesinin, takdire dayalı keyfî uygulamaları önleyecek sınırlamaların yasa da yer almasını gerektirdiği ve vergi yükümlülüğüne ilişkin düzenlemelerin konulması, değiştirilmesi veya kaldırılmasının yasa ile yapılmasını zorunlu kıldığı, buna göre vergide, yükümlü, matrah, oran, tarh, tahakkuk, tahsil, uygulanacak yaptırımlar ve zamanaşımı gibi konuların yasayla

düzenlenmesinin zorunlu olduğu belirtilerek, itiraz konusu kuralla belediye meclislerine verilen, "ücret" adı altında vergi, resim, harç veya benzeri mali yüküm tarifesi belirleme yetkisi değil, ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri hizmetlerin karşılığı olarak ücret tarifesi belirleme yetkisi olduğu, belediyelere tekel olarak verilmemiş, kişilerin isteği üzerine sunulan hizmetler için bir tarifeyle dayalı olarak istenilen "ücret" in vergi, resim, harç ve benzeri mali yüküm olarak nitelendirilmesinin mümkün olmadığı gerekçesiyle 97. maddenin birinci fıkrasının birinci cümlesinin Anayasa'ya aykırı olmadığına ve itirazın reddine karar vermiştir.

Yine Anayasa Mahkemesi'nin 2015/10008 Başvuru Numaralı 04.04.2019 tarihli kararında, 26.01.2011 tarih ve E:2009/42, K:2011/26 sayılı karar alıntılanarak, 2464 sayılı Kanun'un 97. maddesi ile belediye meclislerine verilen ücret adı altında vergi, resim, harç veya benzeri mali yüküm tarifesi belirleme yetkisi değil, ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri hizmetlerin karşılığı olarak ücret tarifesi belirleme yetkisi olduğu, belediyelere tekel olarak verilmemiş, kişilerin isteği üzerine sunulan hizmetler için bir tarifeyle dayalı olarak istenilen ücretin vergi, resim, harç ve benzeri mali yüküm olarak nitelendirilmesinin mümkün olmadığı, ücret tarifesini düzenleme yetkisinin 5393 sayılı Kanun'un 18. maddesinin (f) bendine göre belediye meclislerine ait bulunduğu, 2464 sayılı Kanun'da harç ve harcamalara katılma payı dışında ilgililerin isteği üzerine ücret karşılığı olarak belediyeler tarafından yapılacak işlerin tek tek sayılmadığı, ücret karşılığı belediyelerce yapılacak işlerin belirlenmesi noktasında belediye meclislerine Anayasa ve kanunların çizdiği sınırlar içinde kalmak kaydıyla geniş takdir yetkisi tanındığı vurgulanmıştır.

Dosyanın incelenmesinden, 16.01.2019 tarihinde N1 plakalı servis aracının davacıya devri için davalı büyükşehir belediye başkanlığına yapılan başvuru sırasında davacıdan, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 97. maddesine dayanılarak, Muğla Büyükşehir Belediye Meclisi kararı uyarınca çıkartılan ücret tarifesine istinaden 1.398,30 TL tutarında plaka devir ücreti ve ücret üzerinden hesaplanan 251,70 TL tutarında katma değer vergisi tahsilatı yapılması üzerine davacı tarafından, söz konusu bedelin iadesi istemiyle Muğla Büyükşehir Belediye Başkanlığı'na, 13.08.2020 tarihinde yapılan düzeltme başvurusunun zımnen reddedilmesi sebebiyle 13.10.2020 tarihinde şikâyet başvurusunda bulunulduğu, şikâyet başvurusunun da zımnen reddedilmesi üzerine düzeltme-şikâyet başvurusunun reddine dair işlemin iptali ile ödenen toplam 1.650,00 TL'nin yasal faiziyle birlikte iadesi istemiyle davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

Dairemizin tüm üyelerinin katılımıyla yapılan 02.12.2021 tarihli toplantıda yukarıda yer alan açıklamaların bir arada değerlendirilmesi sonucunda özel görevli olan vergi mahkemelerinin sadece Kanun'da sayılan uyuşmazlık türlerini çözmekle görevli olduğu göz önüne alındığında, 2464 sayılı Kanun'un 97. maddesine dayanılarak belediye meclis kararı ile belirlenen tarife uyarınca talep edilen ücretin, vergi

mahkemelerinin görev alanına giren vergi, resim ve harç ile benzeri mali bir yükümlülük olmadığı, bu sebeple de genel görevli yargı merci olan idare mahkemesinin görev alanına girdiği sonucuna ulaşıldığından bu konuda içtihat değişikliğine gidilmiştir.

Bu durumda; dava konusu işlemin 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 97. maddesine dayanılarak, Muğla Büyükşehir Belediye Meclisi kararı uyarınca çıkartılan ücret tarifesine istinaden tahsil edilen 1.398,30-TL tutarındaki plaka devir ücretine ilişkin kısmının 2576 sayılı Kanun'un 5. maddesi gereğince görüm ve çözüm yerinin idare mahkemesi olması sebebiyle, bu husus gözetilmeksizin anılan kısım yönünden işin esaslı incelenmek suretiyle Vergi Mahkemesince verilen kararda hukuka uyarlık görülmemiştir.

Dava konusu işlemin katma değer vergisinin iadesine ilişkin kısmı yönünden ise, yukarıda yer alan 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun ilgili maddelerindeki düzenleme gereği, davacı tarafından haksız tahsil edildiği ileri sürülen katma değer vergisinin iadesi istemiyle yetkili vergi dairesine düzeltme başvurusunda bulunulması, talebin reddedilmesi halinde de Gelir İdaresi Başkanlığına şikayet başvurusunda bulunulması gerekirken, katma değer vergisini, vergi dairesi adına tahsil eden ve sorumlu sıfatıyla tahsil edilen ancak vergiyi iade yetkisi bulunmayan davalı Muğla Büyükşehir Belediye Başkanlığına yapılan düzeltme-şikayet başvurusunun zımnen reddine ilişkin işlemin iptali istemiyle açılan davada işin esasının incelenmesi mümkün bulunmadığından, Vergi Mahkemesince işin esasının incelenmesi suretiyle verilen kabul kararında hukuka uygunluk bulunmamış olup, kanun yararına bozulması gerektiği sonucuna varılmıştır.

Danıştay 9. Dairesinin 11.06.2025 tarihli ve 2023/7769 esas numaralı kararı

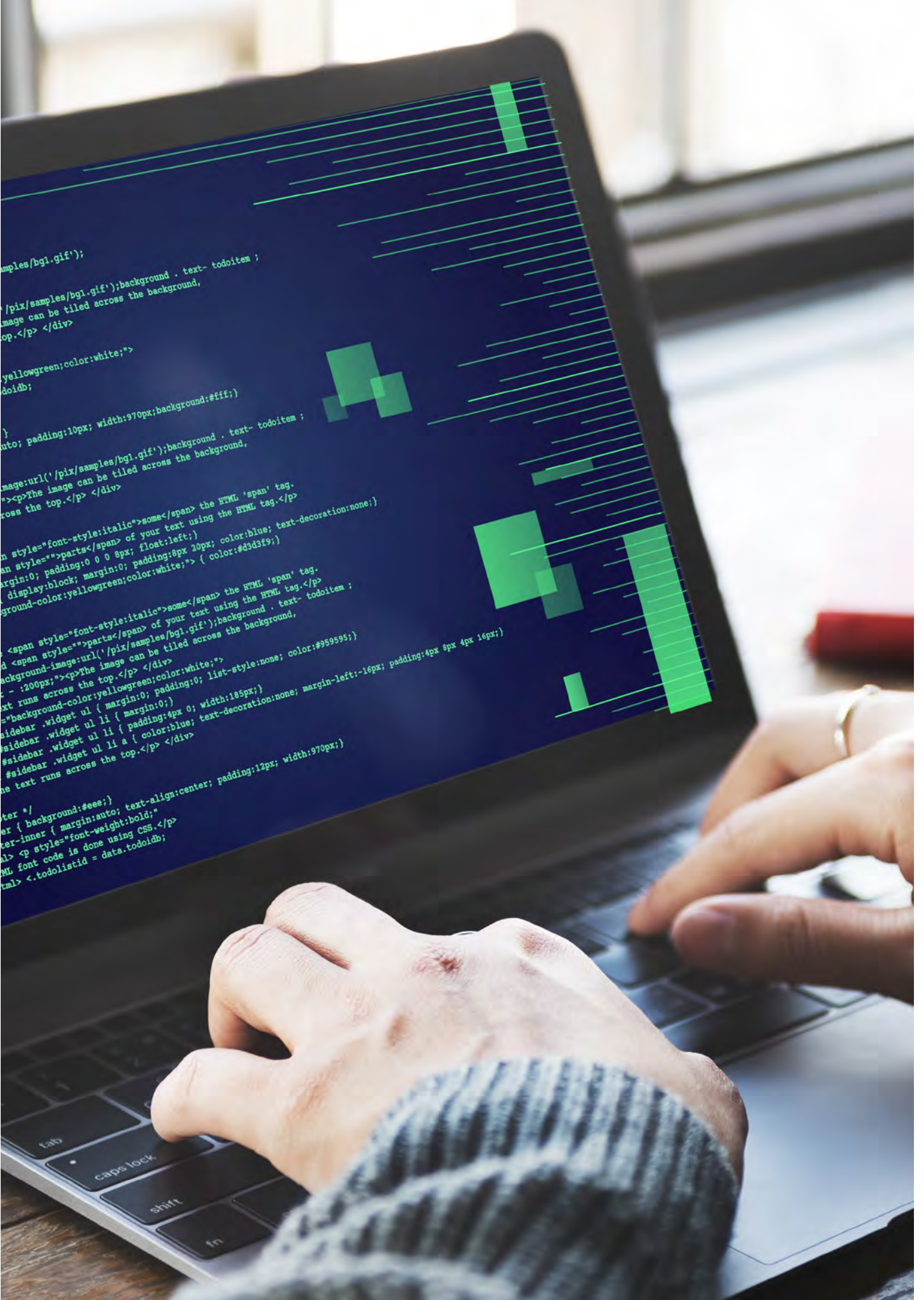
Konu: ... Anonim Şirketi'nin iştiraki ... Hizmetleri Anonim Şirketi ile davacı arasında imzalanan 17.08.2016 tarihli ikale sözleşmesi uyarınca davacıya yapılan rekabet etmeme ödemesi ile takdiri ödeme üzerinden kesinti yapılmak suretiyle tahsil edilen gelir vergisinin iadesi istemiyle yapılan düzeltme şikâyet başvurusunun zımnen reddine ilişkin işlemin iptali ile kesilen tutarın tecil faiziyle iadesi istemine ilişkindir.

Özet: İşveren tarafından hizmet erbabına hizmeti karşılığında yapılan ödemelerin ücret vasfında olduğu, ödemenin nakdi yada aynı olarak yapılmasının ücret vasfını değiştirmedeği, ücret gelirinin vergiye tabi tutulması için ücretin elde edilmiş olması gerektiği, ticaret şirketlerinin hizmet erbabına ödedikleri ücret üzerinden gelir vergisi kesintisi yapacağı, kesintide ücretlerin gerçek ve safi tutarlarının esas alınacağı ve kesilen verginin vergi sorumlusu sıfatıyla muhtasar beyanname ile beyan edilip vergi idaresine ödeneceği, gelir vergisinden istisna tutulan ödemelerin vergi tevkifatına tabi olmadığı, 27.03.2018 tarihinden önce ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları

gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar üzerinden tevkif edilerek tahsil edilen gelir vergisinin, hizmet erbabının düzeltme zamanaşımı süresi içerisinde tarha yetkili vergi dairelerine başvurması halinde vergi hatasına ilişkin hükümlere göre red ve iade edileceği, diğer bir ifadeyle anılan tarihten önce düzenlenen ikale sözleşmesi kapsamında hizmet erbabına yapılan ikale tazminatı, iş kaybı tazminatı, iş sonu tazminatı, iş güvencesi tazminatı gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar gelir vergisine tabi olmadığından, ikale-iş akdinin sonlandırması-tazminatı, iş kaybı tazminatı, iş sonu tazminatı, iş güvencesi tazminatı gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımların hizmet erbabının hizmeti karşılığında yapılan ödeme ve yardımlardan olmadığı, işsizlik sebepleriyle çeşitli adlar altında verilen tazminat ve yapılan yardımların gelir vergisinden istisna olduğu, verginin mevzuunda hata edilerek vergi alınmasının açık bir vergilendirme hatası olduğu, vergi muamelelerindeki hataların düzeltilmesinin vergi dairesinden düzeltme zamanaşımı süresi içinde yazı ile istenebileceği, vergi hatası düzeltme zamanaşımı süresinin, vergi alacağının doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından başlayarak beş yıl olduğu, anlaşılmaktadır.

Uyuşmazlıkta, davacı ile işveren arasında 17.08.2016 tarihinde ikale sözleşmesi imzalandığı, ikale sözleşmesi ve işverence düzenlenen ve bir örneği dava dosyasında bulunan sözleşme içeriği ödemelere ilişkin bordroya göre sözleşmede ücret vasfındaki ödemeler yanında sözleşmenin 4.1 ve 4.2 maddesinde tarafların vardığı anlaşma gereği, iş akdini karşılıklı sonlandırılması nedeniyle yapılacak rekabet etmeme ödemesi ve takdiri ödemenin belirlenen en fazla tutarının çalışana ödeneceğinin kararlaştırıldığı, ikale sözleşmesi kapsamında işveren tarafından davacıya yapılan ödemelerinin ücret niteliğinde olduğu kabul edilerek vergilendirmenin yapıldığı olayda; yukarıda belirtildiği üzere 27.03.2018 tarihinden önce ikale sözleşmesi kapsamında ikale tazminatı, iş kaybı tazminatı, iş sonu tazminatı, iş güvencesi tazminatı gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımların ücret vasfında olmadığı kabul edilerek gelir vergisine tabi tutulmadığı dikkate alındığında, anılan kapsamda yapılan ödeme ve yardımların hizmet erbabının hizmeti karşılığında yapıldığının kabulüne imkan bulunmaması karşısında, 17.08.2016 tarihli ikale sözleşmesi uyarınca davacıya yapılan takdiri ödeme ve rekabet etmeme ödemelerinin gelir vergisine tabi olmadığı, bu itibarla söz konusu ödemelerden kesinti yoluyla vergi alınmasının açık bir vergi hatasına dayandığı anlaşılmıştır.

Bu durumda, davacıya 17.08.2016 tarihinde ikale sözleşmesi kapsamında takdiri ödeme ve rekabet etmeme ödemesi olarak yapılan ilave ödemeler üzerinden kesinti yoluyla tahsil edilen gelir vergisinin iadesi için yapılan düzeltme şikâyet başvurusunun reddine dair işlemde hukuka uygunluk görülmediğinden, davayı, yazılı gerekçeyle reddeden Vergi mahkemesi kararına karşı yapılan istinaf başvurusunu reddeden temyize konu kararda hukuki isabet bulunmamaktadır.



Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
092	24.10.2025	Cep telefonlarının ÖTV oranlarına esas ÖTV matrahları yükseltildi.
091	24.10.2025	Sigara ların ÖTV oranları, maktu ve asgari maktu vergi tutarları yeniden belirlendi.
090	22.10.2025	Enflasyon düzeltmesi işlemlerinde kullanılacak 2025/Temmuz-Eylül aylarına ait ortalama ticari kredi faiz oranları açıklandı.
089	20.10.2025	17 Ekim'de TBMM'ye sunulan Kanun Teklifi'nin vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.
088	03.10.2025	Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulama Genel Tebliğ Taslağı yayımlandı.
087	03.10.2025	Sahte Belgeyle Mücadele Stratejisi - Kuruluş Gözetimli Analiz (KURGAN) Rehberi yayımlandı.
086	17.09.2025	Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan reeskont işlemlerinde kullanılan oran %42,25 olarak belirlendi.
085	09.09.2025	Gerçek usulde vergilendirilecek mükellefler belirlendi.
084	09.09.2025	Finansal faaliyet harçları artırıldı.
083	09.09.2025	Yurt dışına çıkış harcı 1.000 TL'ye yükseltildi.
082	08.09.2025	Yat, kotra, tekne ve gezinti gemilerine ÖTV getirildi.
081	08.09.2025	Silah ruhsatlarına ilişkin maktu harç tutarları artırıldı.
080	08.09.2025	1 Ekim 2025 tarihinden geçerli olmak üzere beyannamelere ilişkin damga vergileri artırıldı.
079	05.09.2025	KDV Genel Uygulama Tebliği'nde bazı değişiklikler yapıldı.
078	05.09.2025	Menkul kıymetlerden 2025 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine ilişkin tablomuz güncellendi.
077	04.09.2025	5746 sayılı Kanun kapsamında istihdam edilen Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretlerdeki gelir vergisi teşviki ile damga vergisi istisnasına ilişkin açıklamalar yapıldı.
076	04.09.2025	4691 ve 6550 sayılı Kanunlar kapsamında istihdam edilen Ar-Ge, tasarım ve destek personeline ödenen ücretlerdeki gelir vergisi teşviki ile gelir ve damga vergisi istisnası uygulamasına ilişkin açıklamalar yapıldı.
075	04.09.2025	Ulusal güvenlik kuruluşlarının taşıt alımlarında uygulanan ÖTV istisnasına ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
074	04.09.2025	İndirimli kurumlar vergisi uygulamasında 7555 sayılı Kanun'la gerçekleştirilen değişikliklere ilişkin açıklamalar yapıldı.
073	01.08.2025	Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile HM VKŞ tarafından ihraç edilen kira sertifikaları için geçerli olan %0 oranlı tevkifatın uygulanma süresi uzatıldı.
072	24.07.2025	Binek otomobillerin ÖTV oranları ile ÖTV oranlarına esas ÖTV matrahları yeniden belirlendi.
071	24.07.2025	7555 sayılı Kanun'un vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.
070	21.07.2025	Enflasyon düzeltmesi işlemlerinde kullanılacak 2025/Nisan-Haziran aylarına ait ortalama ticari kredi faiz oranları açıklandı.
069	18.07.2025	Bazı kredilerde uygulanan KKDF kesintisi oranlarında değişiklikler yapıldı.
068	16.07.2025	Mücbir sebep hali devam eden mükelleflerin 7256 ve 7326 sayılı Kanunlar kapsamındaki taksit ödeme süreleri uzatıldı.
067	16.07.2025	7440 sayılı Kanun'a ilişkin başvuru ve ödeme sürelerinin mücbir sebep kapsamında uzatılmasına ilişkin Tebliğ yayımlandı.
066	10.07.2025	Menkul kıymetlerden 2025 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine ilişkin tablomuz güncellendi.
065	09.07.2025	Yerel Kalkınma Hamlesi Programı Uygulama Usul ve Esasları Tebliği ile Yerel Yatırım Konuları Listesi Tebliği yayımlandı.
064	09.07.2025	Teminatsız tecil tutarı 250.000 TL'ye yükseltildi.
063	09.07.2025	Mevduat faizleri ve katılım bankalarınca ödenen kâr payları ile yatırım fonu gelirlerine uygulanan tevkifat oranları yükseltildi.
062	07.07.2025	Gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.07.2025-31.12.2025).
061	07.07.2025	Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı tutarları (01.07.2025-31.12.2025).

2025 Kasım ayı mali yükümlülükler takvimi

10 Kasım 2025 Pazartesi	16-31 Ekim 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
17 Kasım 2025 Pazartesi	Ekim 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2025 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2025 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2025 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirimi ve ödenmesi
	2025 yılı 3. dönem (Temmuz-Eylül) geçici vergi beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
20 Kasım 2025 Perşembe	Ekim 2025 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
25 Kasım 2025 Salı	1-15 Kasım 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2025 dönemi sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi (KDV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Kasım 2025 Çarşamba	Ekim 2025 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim 2025 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi
	Ekim 2025 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi
28 Kasım 2025 Cuma	Ekim 2025 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
1 Aralık 2025 Pazartesi	Ekim 2025 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi
	Veraset ve intikal vergisi (VİV) 2. taksit ödemesi
	Emlak vergisi ve çevre temizlik (konut dışı binalar için) vergilerinin 2. taksit ödemesi
	Ekim 2025 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi
	Ekim 2025 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesı - 2025 (Ücretler)

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

Gelir vergisi tarifesı - 2025 (Diğer gelirler)

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

Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)

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

Gelir vergisinden istisna günlük ulaşım bedeli (KDV hariç)

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

Engellilik indirimi

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

Konut kira geliri istisnası

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

Tevkifata tabi tutulmuş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı

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

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

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

Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)

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

Arızı kazançlara ilişkin istisna

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

Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı

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

Kurumlar Vergisi

Nakdi sermaye indirimi faiz oranları

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

Gider yazılabilecek binek otomobil aylık kira tutarı

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

Binek otomobili iktisabında gider yazılabilecek ÖTV ve KDV tutarı

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

Binek otomobillerinde amortismanına tabi tutulabilecek iktisap bedeli

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

Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi üst sınırı

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

Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)

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

Tecil faizi oranları (Yıllık)

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

Yeniden değerlendirme oranları

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

Fatura düzenleme sınırı

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

Amortisman sınırı

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

Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları

Uygulandığı dönem	Reeskont işlemlerinde (%)	Avans işlemlerinde (%)	VUK-Reeskont işlemlerinde (%)
28.12.2024-07.03.2025	48,25	49,25	49,25
08.03.2025-16.09.2025	43,25	44,25	44,25
17.09.2025'ten itibaren	41,25	42,25	42,25

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	1.000,00 TL*
Kurumlar vergisi beyannamesi	1.350,00 TL*
Katma değer vergisi beyannameleri	665,00 TL*
Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri	790,00 TL*

* 01.10.2025 tarihinden itibaren.

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2025)

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

Vergi tarifesi (2025)

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

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler (TL)

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

Yıllık brüt asgari ücret

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

Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları

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

Income Tax

Income tax tariffs - 2025 (Salaries)

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

Income tax tariffs - 2025 (Other income)

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

Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)

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

Daily transportation amount exempted from income tax (VAT excluded)

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

Disability allowance

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

Exemption for house rental income

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

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

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

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

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

Exemption in capital gains (Except securities)

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

Exemption in incidental income

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

The upper limit of severance pay exempt from income tax

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

Corporate Tax

Interest rates in terms of capital decrease in cash

Year	Rate (%)
2022	13.47
2023	53.11
2024	55.58

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

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

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

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

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

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

Tax reduction cap of tax compliant taxpayers

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

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

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

Deferral interest rates (Annual)

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

Revaluation rates

Year	Rate (%)
2022	122.93
2023	58.46
2024	43.93

Limit for issuing invoice

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

Depreciation limit

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

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

Period	In rediscount transactions (%)	In advance transactions (%)	In rediscount transactions under TPL (%)
28.12.2024-07.03.2025	48.25	49.25	49.25
08.03.2025-16.09.2025	43.25	44.25	44.25
Since 17.09.2025	41.25	42.25	42.25

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 1,000.00*
Corporate tax return	TRL 1,350.00*
Value added tax returns	TRL 665.00*
Withholding and premium service returns	TRL 790.00*

* Since 01.10.2025.

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