

Vergide Gündem

Tax Agenda

Ocak / January 2026

2025'ten 2026'ya geçişte vergi gündemi

M. Fatih Köprü

English Translation

Gümrükte Gündem

Sercan Bahadır

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

2025'ten 2026'ya geçişte vergi gündemi

17 Ekim'de Meclis Başkanlığına sunulan yasa teklifi, 4 Aralık 2025 tarihinde TBMM Genel Kurulu'nda kabul edilerek 19 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlandı.

Bu yazımızda 7566 sayılı söz konusu Kanun'un vergiyle ilgili önemli düzenlemelerine değindikten sonra yılın son günlerinde mevzuatta yapılan 2026 yılını da etkileyen yeni düzenlemeler hakkında bilgilendirme yapacağız.

Kira gelirlerindeki istisna uygulamasının kapsamını daraltan düzenleme yasadan çıkarıldı.

Gelir vergisi yasasında, binaların mesken olarak kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde elde edilen hasılatın (2025 yılı için) 47 bin lirasının vergiden istisna olduğuna dair hüküm yer alıyor. 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 teklifinin 1. maddesiyle bu istisnaya bir sınırlama getirilmesi öngörülmüştü. Buna göre 2026 yılından itibaren istisnadan sadece, kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından emekli, maluliyet, dul ve yetim aylığı alanlar Türkiye sınırları içerisinde sahibi oldukları konutlar için yararlanılabileceklerdi.

Bu madde aslında Genel Kurul'un 26 Kasım tarihli birleşiminde kabul edilmişti. Ardından diğer maddelerin görüşüldüğü Genel Kurul'un 4 Aralık tarihli birleşiminde verilen bir önergeyle madde tekrar görüşülerek yasa metninden çıkarıldı. Böylelikle istisna uygulaması yukarıda özetlediğimiz ilk haline dönmüş oldu.

Konut kira gelirlerinden, konut kredi faizlerinin düşülmesi uygulamasına son verildi.

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.

7566 sayılı yasayla kiraya verilen konutların alımı sırasında kullanılan kredilerin faizlerinin kira gelirinden indirilebilmesi imkanına son verildi. Bu düzenleme 2025 yılında elde edilen kira gelirleri için de geçerli olacak.

Geçici vergide eski uygulamaya dönüldü.

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.

7566 sayılı yasayla dördüncü geçici vergi dönemi tekrar sisteme dahil edildi. Bu değişiklik, 2025 yılı gelir ve kazançları için de geçerli olacak. Yani kapsama giren mükelleflerin önümüzdeki Şubat ayının 17'sine kadar 2025/Ocak-Aralık dönemine ilişkin geçici vergi beyannamelerini vererek çıkan vergiyi aynı sürede ödemeleri gerekiyor.

Noterdeki araç satışlarında harç ödenecek.

7566 sayılı yasayla, sıfır araçların ilk tescili ile ikinci el araçların satış ve devir işlemlerinde noter harcı ödenmesine ilişkin düzenleme yapıldı. Bu harç, bin liradan az olmamak üzere satış ve devir bedeli üzerinden binde 2 olarak hesaplanıp noterde ödenecek.

Genel Kurul görüşmeleri sırasında verilen bir önergeyle, tescil edilmiş araçların ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti yetki belgesi bulunanlara yapılan satış ve devirlerinde bu harcın alınmayacağına ilişkin hüküm eklendi. Söz konusu harç uygulamasının yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 olarak belirlenmiş durumda.

Bazı yetki belgelerine yıllık harç getirildi.

Yeni yasa ile 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 uygulamasına geçiliyor.

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 belirleniyor.

Ayrıca mevcut durumda sadece ruhsat alımında harca tabi hususi hastaneleri ve laboratuvarları açmak için düzenlenen ruhsatnameler ile turizm müessesesi işletme belgelerine ilişkin harçlar da yıllık hale getirildi. Söz konusu harçlar 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli.

Eksik tapu harcı ödemenin cezası artırıldı.

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

Tapuda yapılan işlemten 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.

Yeni yasa ile %25'lik ceza oranı artırılarak %100'e çıkarıldı. Buna göre yasanın yayım tarihinden (19.12.2025) itibaren eksik ödendiği tespit edilen tapu harcının dörtte biri yerine harç miktarı kadar ceza kesilecek.

Emlak vergisi artışına sınırlama getirildi.

Emlak vergisi yasası uyarınca bina ve arazi vergisi, "vergi değeri" üzerinden hesaplanıyor. Genel kural olarak vergi değeri de her yıl, bir önceki yıl vergi değerinin yeniden değerlendirme oranının yarısı oranında artırılmak suretiyle tespit ediliyor.

Ancak dört yılda bir vergi değerlerinin hesabında kullanılan arsa, arazi metrekare birim değerleri her mahalle, cadde ve sokak bazında Takdir Komisyonları tarafından belirleniyor. Nitekim 2026 yılında ödenecek olan emlak vergilerine baz alınacak arsa ve arazi değerleri Takdir Komisyonları tarafından 2025/Haziran sonuna kadar belirlendi.

Tarafından birçok komisyon tarafından arsa ve arazi birim değerlerinin fahiş olarak artırıldığına ilişkin tartışmalar çıkmış, ardından söz konusu kararlar birçok mükellef tarafından dava konusu edilmişti. Yapılan çeşitli açıklamalarda bu konuya ilişkin yasal bir düzenleme yapılacağı ve artışların sınırlandırılacağı belirtilmişti.

Nitekim Genel Kurul'un 4 Aralık günkü birleşiminde 2026 yılına ilişkin olarak takdir edilen değerler için bir üst sınır getirildi. Buna göre 2026 yılı için takdir edilen arsa ve arazi birim metrekare değerleri dikkate alınarak hesaplanan vergi değerleri, 2025 yılına ilişkin vergi değerlerinin iki kat fazlasını geçemeyecektir.

Emlak vergisinde ara yıllardaki artış oranı değiştirildi.

Emlak Vergisi Kanunu'nun 29. maddesinde vergi değerinin, mükellefiyetin başlangıç yılını takip eden yıldan itibaren her yıl (yukarıda belirtilen dört yılda bir yapılan değerlemeler hariç), bir önceki yıl vergi değerinin aynı yıl için tespit edilen yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde artırılması suretiyle bulunacağına ilişkin düzenleme yer almaktaydı.

7566 sayılı Kanun'un 11. maddesiyle yapılan değişiklikle, söz konusu maddenin ikinci ve üçüncü fıkralarında yer alan "yeniden değerlendirme oranının yarısı nispetinde" ibareleri "yeniden değerlendirme oranında" şeklinde değiştirildi.

Buna göre emlak vergilerine baz alınacak vergi değerlerinin hesaplanmasında kullanılan arsa ve arazi birim değerlerinin Takdir Komisyonları tarafından belirlendiği yılları takip eden 3 yılda (2027 ila 2029, 2031 ila 2033 ... gibi) vergi değerleri, bir önceki yılın vergi değerinin yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle hesaplanacaktır.

Geçici 67. maddenin süresi uzatıldı.

2006 yılında uygulanmaya başlayan ve menkul kıymet gelirlerinin tevkifat yoluyla vergilendirilmesine ilişkin kuralları

içeren Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67. maddesinin uygulama süresi en son 7256 sayılı Kanun (RG: 17.11.2020) ile 31 Aralık 2025 tarihine kadar uzatılmış ve ayrıca Cumhurbaşkanı'na beş yıla kadar uzatma yetkisi verilmişti.

Söz konusu yetki Cumhurbaşkanı tarafından 11 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 10680 sayılı Karar ile kullanılmış ve GVK'nın geçici 67. maddesinin yürürlük süresi 31 Aralık 2030 tarihine kadar (bu tarih dahil) uzatılmıştır.

Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile HM VKŞ tarafından ihraç edilen kira sertifikaları için geçerli olan %0 oranlı tevkifatın uygulanma süresi uzatıldı.

İlk olarak 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 22 Aralık 2021-31 Aralık 2022 (bu tarih dahil) tarihleri arasında iktisap edilen; Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlar üzerinden yapılan tevkifatın oranı %0 (sıfır) olarak belirlenmişti. Ardından bu uygulamanın süresi çeşitli Cumhurbaşkanı Kararları ile uzatılmıştı.

19 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan ve aynı tarihte yürürlüğe giren 10706 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile %0 oranlı tevkifatın uygulanma süresi 30 Haziran 2026'ya kadar uzatılmıştır.

Buna göre 22 Aralık 2021 ile 30 Haziran 2026 (bu tarih dahil) arasında iktisap edilen;

- Hazine ve Maliye Bakanlığınca ihraç edilen Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelir ve kazançlar ile
- 4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlar,

üzerinden %0 (sıfır) oranında tevkifat yapılmaya devam edilecektir.

Enflasyon düzeltmesi 3 yıl yapılmayacak.

7571 sayılı Kanun, 24 Aralık 2025 tarihinde TBMM Genel Kurulunda kabul edilip hemen ertesi günkü (25 Aralık) Resmî Gazete'de yayımlandı. Aslında Türk Ceza Kanunu'nda değişiklikler içeren bir yasa teklifi iken Genel Kurul görüşmeleri sırasında enflasyon düzeltmesiyle ilgili bir düzenleme de yasaya eklenmiş oldu.

Bu yasayla Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 37. madde uyarınca 2025 hesap dönemi ile geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır. (2025 yılı geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı hususu ise 582 ve 587 sıra numaralı VUK Tebliği ile düzenlenmişti.)

Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenler, 2026, 2027 ve 2028 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapmayacaklardır.

VUK'un mükerrer 298. maddesinin (Ç) fıkrasında yer alan yeniden değerlendirme uygulaması açısından 2025, 2026 ve 2027 yılları enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönemler olarak kabul edilecektir.

Ayrıca VUK'un geçici 33. maddenin dördüncü fıkrasında sayılan kurumlar da (banka ve finans kurumları ile tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler gibi) söz konusu yıllara ilişkin mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutmayacaklardır.

Bu konudaki her düzenlemede olduğu gibi münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler kapsam dışında bırakılmıştır. Buna göre söz konusu mükellefler önceki dönemlerde olduğu gibi 2025, 2026 ve 2027 yıllarında da (geçici vergiler dahil) enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

Dijital hizmet vergisi oranında kademeli indirim yapıldı.

1 Mart 2020 tarihinden itibaren dijital ortamda sunulan bazı hizmetlerden "Dijital hizmet vergisi" adında bir vergi alınıyor. Vergilendirme dönemi, takvim yılının birer aylık dönemleri olan dijital hizmet vergisinin oranı, hasılat üzerinden %7,5 olarak uygulanmaktaydı.

Cumhurbaşkanı yasanın verdiği yetkisini 5 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 10767 sayılı Karar ile kullanarak dijital hizmet vergisi oranını; 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren %5'e, 1 Ocak 2027 tarihinden itibaren ise %2,5'e indirildi.



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.

The tax agenda during transition from 2025 to 2026

The bill that was submitted to the Parliament on October 17 was accepted by the Grand National Assembly of Türkiye on December 4, 2025, and published in the Official Gazette on December 19, 2025.

In this article, we will first discuss the important tax-related provisions of the mentioned Law No. 7566 and then we will provide information about the new amendments introduced to the legislation in the last days of the year, which will also have an impact on the year 2026.

The practice of deduction of residential properties' loan interests from residential properties' rental income has now been abandoned.

When declaring rental income; one of the expense items that taxpayers who choose the actual expense method can deduct in their tax return is the interest on obligations arising and incurred in connection with leased-out properties and rights.

The practice that allowed deduction of interest on loans used during the purchase of leased-out residential properties, from the rental income, has been abandoned under Law No. 7566. This amendment will also apply to rental income earned in 2025.

The former practice has been reinstated for interim tax.

The fourth-quarter interim tax practice, which was abolished in 2022, was reinstated with Law No. 7566. This amendment will also apply to income and earnings of the year 2025. Therefore, taxpayers covered by this scheme must submit their interim tax returns for the January-December 2025 period by February 17 of next year and pay the resulting tax within the same period.

Fees will be paid for vehicle sales carried out at the notary public.

Law No. 7566 introduced provisions regarding the payment of notary fees for the initial registration of new vehicles and for the sale and transfer procedures of used vehicles. Such fee will be calculated as 0.2% of the sale and transfer price, provided it does not remain under 1,000 Turkish Lira, and it will be paid at the notary public. The practice is scheduled to take effect as of January 1, 2026.

Annual fees have been introduced for certain authorization documents/licenses.

Under the new law, a fixed annual fee will be charged for the following items that are currently not subject to any fees:

- Documents belonging to private healthcare facilities providing outpatient diagnosis and treatment services, and private healthcare facilities providing oral and dental health services;
- Jewellery store licenses;

- Licenses for trading of used motor vehicles for road transportation;
- Real estate trading authorization documents;
- Licenses granted to private veterinary practices and outpatient clinics, and animal hospitals;
- Precious metals establishment and operation/business permits;
- Commercial airline and general aviation operating licenses.

The practice took effect as of January 1, 2026.

The penalty for underpaying land registry fees has been increased.

If, after a land registry transaction, it is determined that fee was paid based on a value lower than the property tax value or that the declared transfer and acquisition price does not reflect the actual situation, the fee corresponding to the difference is collected from the taxpayer. A 25% tax loss penalty was also being applied to this land registry fee difference. With the new law, the penalty rate was increased from 25% to 100%.

Limitation has been placed on property tax increases.

Law No. 7566 introduced an upper limit for property tax values calculated according to the per-square-meter values assessed by the Appraisal Commissions for the year 2026. Accordingly, the tax values calculated based on the per-square-meter values of land parcels and plots assessed for 2026 cannot exceed twice the tax values for 2025.

The increase rate for the interim years for property tax has been changed.

In the three years following the years in which the unit values of land parcels and plots used in calculating the tax values to be used as a basis for property taxes are determined by the Appraisal Commissions (e.g., 2027-2029, 2031-2033 ... etc.), the tax values will be calculated by increasing the tax value of the previous year by the revaluation rate. In the previous practice, the increase was based on the half of the revaluation rate.

Term of application of the provisional article 67 has been extended.

The application period of the provisional article 67 of the Income Tax Law, which contains the rules regarding the taxation of securities income through withholding, was scheduled to expire on 31.12.2025. With Decision No. 10680 published in the Official Gazette dated December 11, 2025, the application period of this article was extended until December 31, 2030 (inclusive).

The application period of the 0% withholding rate applicable to government bonds and treasury bills, and lease certificates issued by HM VKŞ (Hazine Müsteşarlığı Varlık Kiralama A.Ş. - Undersecretariat of Treasury Asset Leasing Company), has been extended.

Pursuant to Presidential Decree No. 10706, a 0% (zero) withholding tax will be applied to:

- income and earnings obtained from government bonds and treasury bills issued by the Ministry of Treasury and Finance, and
- income and earnings obtained from lease certificates issued by the Undersecretariat of Treasury Asset Leasing Company,

which are acquired between December 22, 2021 and June 30, 2026 (inclusive).

Inflation adjustment will not be made for 3 years.

According to the amendment introduced by Law No. 7571; in the 2025 fiscal year and the 2026 and 2027 fiscal years, including interim tax periods, financial statements will not be subjected to inflation adjustment regardless of whether or not the conditions for inflation adjustment are met. (The fact that inflation adjustment would not be made in the interim tax periods of 2025 was introduced by the Tax Procedure Law's Communiqués numbered 582 and 587.)

A gradual decrease has been introduced for the digital services tax rate.

With Presidential Decree No. 10767; the digital services tax rate, which was applied as 7.5%, was reduced to 5% with effect from January 1, 2026, and to 2.5% with effect from January 1, 2027.



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

Aralık ayı “Gümrükte Gündem”i belirleyen başlıca gelişmeler, bazı eşyalarda eşyalarda korunma önlemlerinin süresinin uzatılması, muhtelif bebek ürünlerinin ithalinde uygulanan dampa karşı vergi oranının gözden geçirilmesi için soruşturmanın açılması, yeni TAREKS tebliğinin yürürlüğe girmesi ve dahilde işleme rejim kararının çeşitli maddelerinde değişiklik yapılması gibi gelişmeler yaşandı.

Özellikle dikkat çeken bir diğer gelişme ise, Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kuralları Hakkında Yönetmelik çıkarılması olmuştur. Bu Yönetmelik ile, Türkiye Cumhuriyeti ile Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon kapsamı tercihli menşe kurallarının uygulanmasına dair usul ve esasları düzenlenmiştir. Bu kapsamda, mevcut düzenlemelerde yer alan menşeli olmayan girdi kullanımı için tolerans kuralının %10’dan %15’e yükseltilmesi gibi önemli birçok değişiklikler yapılmıştır.

Bu yazıda, Aralık ayı içerisinde yapılan diğer değişikliklere ilişkin detayları ve öne çıkan gümrük ve uluslararası ticaret konularını bulabilirsiniz.

1. 4458 Sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerin Uygulanması Hakkında Karar’da bazı değişiklikler yapıldı.

05.12.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 10664 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 4458 sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar (2009/15481 sayılı Karar)’ın bazı maddelerinde değişiklik yapılmıştır.

10664 sayılı Karar ile, 2009/15481 sayılı Kararın “taşıtlara ilişkin özel şartlar” başlıklı 19’uncu maddesinin altıncı fıkrasında değişiklik yapılmıştır. Mezkûr fıkra da yer alan “Ticari kullanıma mahsus deniz, hava ve demiryolu taşıtlarına, 10/6/1985 tarihli ve 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu uyarınca finansal kiralama sözleşmesi süresine bağlı olarak geçici ithalat izni verilir.” hükmünde yer alan “deniz, hava ve demiryolu taşıtlarına” ibaresi, yapılan değişiklik ile “deniz taşıtlarına, hava taşıtlarına, demiryolu taşıtlarına ile hava taşıtlarının motorlarına” şeklinde değiştirilmiş; bu düzenlemeyle, hava taşıtlarının motorları anılan fıkranın kapsamına dahil edilmiştir.

Bahse konu Kararın “Ticari bir faaliyette kullanılan veya tüketilen ürünler” başlıklı 89’uncu maddesinde, Kararın 90’ıncı maddesi hükümlerine uygun olarak getirilen eşyaya muafiyet sağlanacağı düzenlenmiş olup, 10664 sayılı Karar ile anılan maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir:

“(4) Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (Union of European Football Associations - UEFA) tarafından ülkemizde düzenlenen uluslararası spor müsabakaları ve ilgili tüm etkinlikler için, birinci fıkranın (d) bendi kapsamında muaf serbest dolaşıma giren eşya; imha edilebilir, ücretsiz olarak dağıtılabilir ya da hayır amaçlı sembolik bir bedel karşılığında satılabilir.”

Ayrıca, 2009/15481 sayılı Kararın posta veya hızlı kargo taşımacılığı yoluyla taşınan eşya için dolaylı temsil yetkisi verilmesine ilişkin koşulları düzenleyen 126’ncı maddesinde yapılan değişiklik, ihracat rejimine konu eşya için aynı maddede belirtilen miktar veya değer limitlerini ayrı ayrı on katına kadar artırma konusunda Ticaret Bakanlığına verilen yetki yirmi kata yükseltilmiştir.

2. Çin menşeli “fotovoltaik paneller için alüminyum çerçeveler”in ithalinde teminat şeklinde geçici önlem kararı alındı.

25.05.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/10) ile Çin Halk Cumhuriyeti (“ÇHC”) menşeli, 8541.90.00.00.11 gümrük tarife istatistik pozisyonu (“GTİP”) altında sınıflandırılan “fotovoltaik paneller için alüminyum çerçeveler” tanımlı eşyanın ithalatına yönelik olarak damping soruşturması başlatılmış idi.

Anılan soruşturma kapsamında, Ticaret Bakanlığı İthalat Genel Müdürlüğü tarafından yürütülen incelemeler sonucunda, Çin Halk Cumhuriyeti menşeli “fotovoltaik paneller için alüminyum çerçeveler” ithalatının dampingli olduğu ve yerli üretim dalında maddi zarara neden olduğuna ilişkin ön belirlemelere ulaşılmış; bu doğrultuda, ÇHC menşeli ilgili eşyanın ithalatında aşağıdaki tabloda gösterilen oranlarda teminat şeklinde dampinge karşı geçici önlem uygulanmasına karar verilmiştir.

GTİP	Eşya tanımı	Menşe ülke	Firma unvanı	Teminat oranı (CIF bedelin yüzdesi)
8541.90.00.00.11	Fotovoltaik paneller için alüminyum çerçeveler	Çin Halk Cumhuriyeti	Jiangsu Yuejia Metallic Technology Co., Ltd	14,79
			Jiangyin Haihong New Energy Technology Co., Ltd	27,20
			Anhui Krant Aluminum Products Co., Ltd.	21,99
			Jiangyin Yuanshuo Metal Technology Co., Ltd.	21,99
			Yangzhou Yu Xin Metal Products Co., Ltd.	21,99
			Zhejiang Twinsel Electronic Technology Co., Ltd.	21,99
			Diğerleri	31,40

Gümrük idareleri, bahse konu eşyanın, diğer mevzuat hükümleri saklı kalmak kaydıyla, serbest dolaşıma giriş rejimi kapsamındaki ithalatında, karşılarında gösterilen oranda teminat alır.

Söz konusu geçici önlemler soruşturma ile ilgili kesin kararın Resmî Gazete’de yayımlanmasına kadar, azami 6 ay süreyle yürürlükte kalır.

3. 2026 yılında uygulanacak usulsüzlük cezası, geri verme-kaldırma başvurularına ilişkin yetki sınırları ve fazla çalışma ücreti tutarları belirlendi.

17 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 217) ile 2026 yılında uygulanacak usulsüzlük cezası tutarları, geri verme ve kaldırma başvurularında yetkili gümrük idarelerinin parasal sınırları ile fazla çalışma ücreti miktarları yeniden belirlenmiştir.

Buna göre, Gümrük Kanunu’nun 241’inci maddesinin birinci fıkrasında düzenlenen usulsüzlük cezası tutarı 2026 yılında 1.494,00 TL olarak uygulanacaktır. 2025 ve 2026 yıllarında uygulanacak usulsüzlük cezası tutarları aşağıdaki tabloda karşılaştırmalı olarak gösterilmiştir.

Usulsüzlük cezası tutarı (TL)	
2025	2026
1.191,00	1.494,00

Gümrük Yönetmeliği’nin 500’üncü maddesinde düzenlenen ve gümrük vergileri ile para cezalarının geri verilmesi

veya kaldırılması başvurularını karara bağlayacak gümrük idarelerinin yetki sınırları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

- 4.730.000 TL’ye kadar olan geri verme ve kaldırma başvuruları **Gümrük Müdürlükleri** tarafından,
- 4.730.001 TL ile 47.397.000 TL arasındaki geri verme ve kaldırma başvuruları **Gümrük ve Dış Ticaret Bölge Müdürlükleri** tarafından,
- 47.397.000 TL’yi aşan geri verme ve kaldırma başvuruları ise **Ticaret Bakanlığı** tarafından karara bağlanacaktır.

Ayrıca, 2009/15481 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren 4458 sayılı Gümrük Kanununun Bazı Maddelerinin Uygulanması Hakkında Karar’ın 122’nci maddesinde düzenlenen fazla çalışma ücretleri, 2026 yılı için;

- Saat başına**
 - İhracat işlemleri için **138,00 TL**,
 - Diğer işlemler için **325,00 TL**,
- Türk plakalı kamyonlar için kamyon başına**
 - İhracat işlemlerinde **325,00 TL**,
 - Diğer işlemlerde **510,00 TL**,

olarak uygulanacaktır.

Bu Tebliğ 01.01.2026 tarihinde yürürlüğe girecektir.

4. Çin menşeli akrilik elyaf ithalinde dumpinge karşı önlem uygulanmasına karar verildi.

25.12.2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2024/40) ile Çin Halk Cumhuriyeti (“Çin”) menşeli olup, 5501.30.00.00.00 GTİP altında sınıflandırılan “akrilik veya modakrilik olanlar” eşya tanımlı akrilik elyaf ithalatına ilişkin olarak dumping soruşturması başlatılmış; Ticaret Bakanlığı tarafından yürütülen soruşturma sonucunda, Çin menşeli soruşturma konusu ürün ithalatının dumpingli olduğu ve yerli üretim dalında zarara neden olduğu tespit edilmiş; söz konusu eşyanın ithalatında firma bazında CIF bedelin belirli oranlarında dumpinge karşı kesin önlem uygulanmasına karar verilmiştir.

Anılan önlemin yürürlüğe konulmasını teminen İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/39), 12.12.2025 tarih ve 33110 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Aşağıdaki tabloda, uygulanmasına karar verilen dumpinge karşı kesin önleme ilişkin detaylar gösterilmiştir.

GTİP	Eşya tanımı	Menşe ülke	Firma unvanı	Dumpinge karşı önlem (CIF bedelin yüzdesi)
5501.30.00.00.00	Akrilik veya modakrilik olanlar	Çin Halk Cumhuriyeti	Jilin Jimont Acrylic Fiber Co., Ltd.	6,72
			Jilin Qifeng Chemical Fiber Co., Ltd.	
			Diğerleri	14,24

5. Almanya, Çin, Kore, Japonya ve Sırbistan menşeli teneke ithalinde dumpinge karşı önlem uygulanmasına karar verildi.

28.06.2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2024/21) ile Almanya Federal Cumhuriyeti, Çin Halk Cumhuriyeti, Kore Cumhuriyeti, Japonya ve Sırbistan Cumhuriyeti menşeli 7210.11.00, 7210.12.20, 7210.90.40, 7212.10.10, 7212.10.90 ve 7212.40.20 gümrük tarife pozisyonları altında sınıflandırılan “kalayla kaplanmış demir veya alaşımsız çelikten yassı hadde ürünleri” eşya tanımlı kalayla kaplanmış (teneke) ürünlere ilişkin olarak dumping soruşturması başlatılmış; Ticaret Bakanlığı tarafından yürütülen soruşturma sonucunda, soruşturma konusu ürün ithalatının dumpingli olduğu ve yerli üretim dalında zarara neden olduğu tespit edilmiş; söz konusu eşyanın ithalatında firma bazında CIF bedelin belirli oranlarında dumpinge karşı kesin önlem uygulanmasına karar verilmiştir.

Alınan önlemin yürürlüğe konulmasını teminen İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/40), 20.12.2025 tarih ve 33113 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır.

Uygulanmasına karar verilen dumpinge karşı kesin önleme ilişkin detaylar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

GTİP	Eşya tanımı	Menşe ülke	Firma unvanı	Dampinge karşı önlem (CIF bedelin yüzdesi)
7210.11	Kalınlıkları 0,5mm veya daha fazla, genişliği 600mm ve daha fazla olan kalayla kaplanmış demir veya alaşımsız çelikten yassı hadde mamuller	Almanya Federal Cumhuriyeti	Thyssenkrupp Rasselstein GmbH	5,53
7210.12.20	Kalınlıkları 0,5mm.'den en az, genişliği 600 mm ve daha fazla olan kalayla kaplanmış demir veya alaşımsız çelikten yassı hadde mamuller		Diğerleri	11,05
7210.90.40	Genişliği 600mm veya daha fazla olan kalaylanmış ve baskılı demir veya alaşımsız çelikten diğer yassı hadde mamuller		Çin Halk Cumhuriyeti	Handan Jintai Packing Material Co., Ltd.
7212.10	Genişliği 600mm.'den az demir veya alaşımsız çelikten kalay ile kaplanmış yassı hadde tenekeler	Handan Steel Group Hengshui Cold Rolling Steel Co., Ltd.		23,88
		Jiangsu Suxun New Material Co., Ltd.	24,73	
		Diğerleri	50,08	
7212.40.20	Genişliği 600mm.'den az demir/alaşımsız çelikten teneke (cilalanma işleminden öte işleme tabi tutulmamış) ve krom oksitleri veya krom ve krom oksitleriyle kaplanmış (cilalanmış) diğer yassı ürünler	Kore Cumhuriyeti	KG Dongbu Steel Co., Ltd	12,54
			Diğerleri	16,28
		Japonya	Nippon Steel Corporation	20,29
			Diğerleri	43,37
		Sırbistan Cumhuriyeti	HBIS Group Serbia Iron&Steel d.o.o. Beograd	15,43
Diğerleri	36,87			

6. Pan-Avrupa-Akdeniz tercihli menşe kuralları revizyonuna ilişkin Ticaret Bakanlığınca düzenlemeler yapıldı.

Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyonun tadil edilmesine ilişkin olarak 7/12/2023 tarihinde Brüksel'de kabul edilen, 21/7/2025 tarihli ve 7556 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunan ve 18/12/2025 tarihli ve 10694 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile onaylanan Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin 1/2023 Sayılı Kararı Kapsamı Tercihli Menşe Kuralları Hakkında Yönetmelik 20 Aralık 2025 Tarihli Resmî Gazete yayımlanmıştır.

Yönetmelik ile yapılan değişiklikler:

Yönetmelik ile Bölgesel Konvansiyon kapsamı revize tercihli menşe kurallarının uygulanmasına dair usul ve esaslar düzenlenmiş olup, öne çıkan konular aşağıda belirtilmiştir:

1. İşbu sirküler tarihi itibarıyla mezkur Yönetmelik aşağıda belirtilen anlaşmaları kapsamaktadır. Ancak, ilerleyen tarihlerde iç onay süreçlerinin tamamlanmasıyla kapsama dahil olan ülke/ülke gruplarının artırması beklenilmektedir.
 - Türkiye Cumhuriyeti ile Faroe Adaları arasındaki Serbest Ticaret Anlaşması (STA),
 - Türkiye Cumhuriyeti ile EFTA Devletleri arasında imzalanan STA,
 - Tarım ürünleri için Türkiye-AB arasında imzalanan Protokol
 - AKÇT ürünleri için Türkiye Cumhuriyeti ile Avrupa Kömür ve Çelik Topluluğu arasında imzalanan Protokol
2. Kapsam dahilindeki ve çapraz kümülasyon şartlarını koşulları sağlayan ülkeler açısından çapraz kümülasyon imkanı korunmakla birlikte, tam kümülasyon imkanı getirilmiştir.
3. Özellikle sanayi ürünlerinde genel olarak daha esnek menşe kazanım kriterleri belirlenmiştir.
4. Mevcut düzenlemede yer alan menşeli olmayan girdi kullanımı kapsamındaki tolerans kuralı %10'dan %15'e yükseltilmiştir. (Nihai ürünün fabrika çıkış fiyatının %15'i),
5. Tekstil sektörü hariç olmak üzere, mevcut metinde gümrük vergilerinde geri ödeme veya muafiyet yasağı kaldırılmıştır.
6. Menşe kazanım kuralı menşeli olmayan girdilerin azami oranı (Örneğin; Fabrika çıkış fiyatının %50'sini geçmeyen imalat vs) esas alındığı hallerde masraflardaki ve döviz kurlarındaki dalgalanmaların hesaba katılması amacıyla aynı ürünün bir önceki mali yıldaki satışları için belirlenen fabrika çıkış fiyatlarının toplamı ile aynı ürünün ihracatı gerçekleştiren Taraf ülkede geçerli olan bir önceki mali yılda imalatında kullanılan menşeli olmayan tüm girdilerin kıymetinin ortalamasının esas alınarak hesaplama yapılabilmesi için Bakanlık ihracatçıları yetkilendirebilecektir.
7. Yönetmelik kapsamında düzenlenecek EUR.1 dolaşım belgesi vize tarihinden, menşe beyanı ise ihracatçı tarafından hazırlanış tarihinden itibaren itibaren on ay geçerli olacaktır.

8. 31/12/2025 tarihine kadar; mezkur Yönetmeliğe uygun olarak düzenlenen EUR.1 dolaşım belgelerinin (7) numaralı "Gözlemler" kutusuna, menşe beyanlarında ise metnin sonuna yazılmak üzere İngilizce "REVISED RULES" ibaresi kaydedilmesi gerekir.
9. Bu Yönetmelik kapsamında 2012 kurallarına ilişkin mevzuat kapsamında düzenlenen menşe ispat belgelerinin tercihli tarife uygulamalarına kullanımına ilişkin geçiş hükümleri anılan Yönetmeliğin 56 ve 57 inci maddesinde belirtilmiştir.
10. 2012 kurallarına ilişkin mevzuat kapsamında menşe kazanan ürünlerin Yönetmelik kapsamında kümülasyonuna dahil edilmesine ilişkin koşullar "Geçirgenlik" başlıklı Yönetmeliğin 58 inci maddesinde sayılmıştır.
11. Bu Yönetmelik 1/1/2025 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Bakanlık duyuruları:

Ticaret Bakanlığı'nın Pan Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kuralları Revizyonu kapsamında çapraz kümülasyon imkanlarına ilişkin 19 ve 25 Aralık tarihinde duyuru yayımlamıştır. Bahse konu duyurular kapsamında;

1. Türkiye - AB (GB ürünleri bakımından) ve EFTA arasında 2023 kurallarına göre çapraz menşe kümülasyonu imkanı mevcuttur.
2. Türkiye - AB (GB ürünleri bakımından) ve Faroe Adaları arasında 2023 kurallarına göre çapraz menşe kümülasyonu imkanı mevcuttur.
3. Türkiye ile Mısır, Fas ve Tunus arasında 2012 kurallarına göre çapraz menşe kümülasyonu imkanı mevcuttur.
4. Türkiye'den Fas, Tunus, Mısır ve Filistin'e mevcut menşe kurallarına göre (2012 kuralları ve tercihli menşe ispat belgesi düzenlenerek) ihraç edilen Türkiye menşeli ürünler; bu ülkelerde çapraz kümülasyona tabi tutularak üretimde girdi olarak kullanılabilir ve kümülasyon uygulanmasıyla menşe kazanan ürün bu ülkelere AB'ye ihraç edildiğinde ilgili ülke ile AB arasında var olan STA'da öngörülen tavizlerden yararlanabilecektir.



Danıştay 9.Daire Başkanlığı'nın 03.06.2025 tarihli ve 2025/1086 Esas Numaralı kararı

Konu: Karayolları Genel Müdürlüğü 2. Bölge Müdürlüğü'nce ihalesi gerçekleştirilen ... ihale kayıt numaralı " ... " ihalesi sorumluluğunda kalan davacı şirket tarafından ödenen ... TL sözleşme damga vergisinin tecil faiziyle iadesi talebiyle 23/08/2023 tarihinde yapılan düzeltme-şikayet başvurusunun zımnen reddine ilişkin işlemin iptali ve söz konusu tutarın tecil faiziyle iadesi istemine ilişkindir.

Özet: Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararıyla; dosyasının incelenmesinden; davacı şirket tarafından ... ihale kayıt numaralı " ... " ihalesi kapsamında 26/09/2018 tarihinde ödenen ... TL sözleşme damga vergisinin iadesi istemiyle yapılan düzeltme-şikayet başvurusunun zımnen reddine dair işlemin iptali ile ödenen tutarın tahsil tarihinden itibaren işleyecek tecil faiziyle iadesi istemiyle bakılan davanın açıldığının anlaşıldığı, dava konusu işe ilişkin şartnamenin 8'inci maddesinde anılan işin yerli ve yabancı firmalara açık olarak ihale edildiği ve uluslararası ihale vasfını taşıdığına görüldüğü, öte yandan Mahkemelerinin 14/11/2023 tarihli ara kararı ile Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı Karayolları Genel Müdürlüğü'nden; söz konusu işin cari yıl yatırım programında olup olmadığının bildirilmesinin istenildiği, ilgili idarenin ... tarih ve ... sayılı cevabi yazısında bahse konu işin cari yıl yatırım programı içerisinde yer aldığının belirtildiği, dolayısıyla dava konusu işin uluslararası ihale şartını ve cari yıl yatırım programında yer alma koşulunun her ikisini de sağladığı ve damga vergisinden istisna olduğu, bu durumda davacının uhdesinde kalan ihale kapsamında 26/09/2018 tarihinde ödenen ... TL sözleşme damga vergisinin iadesi istemiyle yapılan düzeltme-şikayet başvurusunun zımnen reddine ilişkin işlemde hukuka uyarılık bulunmadığı, 213 sayılı Kanunun 112. maddesinin 4. fıkrası uyarınca, davacıdan haksız olarak tahsil edildiği anlaşılan damga vergilerinin tahsil edildiği tarihten düzeltme fişinin mükellefe tebliğ edileceği tarihe kadar geçecek süre için aynı dönemde 6183 sayılı Kanuna göre belirlenen tecil faizi oranında hesaplanacak tecil faizi ile birlikte iadesi gerektiği, gerekçesiyle davanın kabulüne, dava konusu işlemin iptaline, davacı şirketten tahsil edilen damga vergisinin tahsil tarihlerinden itibaren işleyecek tecil faiziyle birlikte davacıya iadesine karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti:

İstinaf başvurusuna konu Vergi Mahkemesi Kararının hukuka ve usule uygun olduğu ve davalı idare tarafından ileri sürülen iddiaların söz konusu kararın kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği belirtilerek 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 45. maddesinin 3. fıkrası uyarınca istinaf başvurusunun reddine karar verilmiştir.

Temyiz edenin iddiaları:

Savunma ve istinaf dilekçelerinde ileri sürülen nedenlerle kararın bozulması istenilmektedir.

Danıştay Tetkik Hâkimi ...'in düşüncesi:

Dava dosyası ile Danıştay Dokuzuncu Dairesinin ... esasına kayıtlı dosyanın birlikte incelenmesinden, davacı tarafından, anılan ihalenin mahkeme kararı uyarınca tasfiye edilmiş olması nedeniyle ödenen sözleşme damga vergisinin iadesi istemiyle ... Vergi Mahkemesinin E:... sayısına kayıtlı davanın açıldığı ve bu dava sonucunda, tasfiye edilen sözleşmenin hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisinin

İadesine karar verildiği anlaşılmaktadır. Bu durumda söz konusu ihalenin döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında damga vergisinden istisna olduğu gerekçesiyle yapılan başvurunun zımnen reddine ilişkin işlemin iptali istemiyle açılan işbu davada mükerrer iadeye sebebiyet verilmemesi gerektiğinden, davalının temyiz başvurusunun damga vergisine ilişkin sözleşmenin hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden kısım yönünden kabulü diğer kısımlar yönünden reddi gerektiği düşünülmektedir.

İnceleme ve gerekçe:

Karayolları Genel Müdürlüğü 2. Bölge Müdürlüğü'nce ihalesi gerçekleştirilen ... ihale kayıt numaralı " ... " ihalesi uhdesinde kalan davacı şirket tarafından ödenen ... TL sözleşme damga vergisinin tecil faiziyle iadesi talebiyle 23/08/2023 tarihinde yapılan düzeltme-şikayet başvurusunun zımnen reddine ilişkin işlemin iptali ve söz konusu tutarın tecil faiziyle iadesi istenilmektedir.

Hukuki değerlendirme:

Dava dosyası ile Danıştay Dokuzuncu Dairesinin E:2024/3749 sayılı dosyasının birlikte incelenmesinden; davacının uhdesinde kalan ... ihale kayıt numaralı ihalenin, ... İdare Mahkemesi'nin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararı gereğince Kamu İhale Kurulunun 14/02/2019 tarihli kararıyla iptal edildiği ve işin tasfiye edildiği, davacı şirketin ödemiş olduğu ihale kararı damga vergisi ile sözleşme damga vergisinin iadesi istemiyle 27/01/2020 tarihinde yapılan düzeltme şikayet başvurusunun Gelir İdaresi Başkanlığı'nın ... tarih ve E... sayılı işlemiyle reddedilmesi üzerine belirtilen işlemin iptali ve ... TL sözleşme damga vergisinin faiziyle iadesi istemiyle ... Vergi Mahkemesi'nin E:... esasına kayıtlı davanın açıldığı, söz konusu davaya ilişkin olarak Danıştay Dokuzuncu Dairesince verilen bozma kararına uyan ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararıyla, dava konusu işlemin sözleşmeden yararlanılmayan döneme isabet eden kısmının iptaline, bu kısım için hesaplanacak damga vergisi tutarının tecil faizi oranında hesaplanacak faizi ile beraber iadesine karar verildiği, anılan karara karşı davalı idarece yapılan temyiz isteminin Danıştay Dokuzuncu Dairesinin 18/09/2024 tarih ve E: 2024/3749, K:2024/4096 sayılı kararıyla reddedildiği ve kararın kesinleştiği; öte yandan açıklanan dava süreci sırasında davacı şirket tarafından bu defa ihalenin döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında damga vergisinden istisna olduğundan bahisle ödenen ... TL sözleşme damga vergisinin tecil faiziyle iadesi istemiyle 23/08/2023 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı'na düzeltme-şikayet başvurusunda bulunulduğu ve bu başvurunun zımnen reddine ilişkin işlemin iptali ile ödene tutarın tecil faiziyle iadesi istemiyle bakılmakta olan davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

Olayda, davacının uhdesinde kalan ... ihale kayıt numaralı işin yerli ve yabancı isteklilere açık şekilde ihale edilerek uluslararası ihale niteliği taşıması ve Kalkınma Bakanlığı'nca yayımlanan cari yıl yatırım programında yer alması nedeniyle ilgili dönemde döviz kazandırıcı faaliyet kapsamında damga vergisinden istisna kabul edilmesi için gerekli şartların sağlandığı sonucuna varılmıştır.

Öte yandan her ne kadar davacı şirket tarafından 23/08/2023 tarihinde yapılan başvurunun zımnen reddine ilişkin dava konusu işlemde hukuka uyarlık bulunmamakta ise de ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararıyla, ihaleye ilişkin sözleşmenin hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisinin tecil faiziyle iadesine karar verildiği görülmektedir.

Bu durumda, mükerrer iadeye sebebiyet verilmemesi açısından Bölge İdare Mahkemesi kararının ... sayılı ihaleye yönelik sözleşmenin hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisine ilişkin hüküm fıkrasının bozulması gerekmektedir.

Karar sonucu:

Açıklanan nedenlerle;

Davalının temyiz isteminin kısmen kabulüne, kısmen reddine,

... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının, ... ihale karar numaralı ihaleye yönelik sözleşmenin hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisine ilişkin hüküm fıkrasının bozulmasına, diğer kısımlarının onanmasına,

Bozulan kısım yönünden yeniden karar verilmek üzere dosyanın ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesine gönderilmesine,

03/06/2025 tarihinde kesin olarak oybirliğiyle karar verildi.

Danıştay 9. Daire Başkanlığı'nın 04.07.2025 tarihli ve 2025/400 Esas Numaralı kararı

Konu: 15/01/2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No: 14) 9. ve 10. maddelerinin yürütmesinin durdurulması ve iptali ile anılan düzenlemelerin dayanağı olan kanun hükmünün Anayasa'ya aykırı olduğu iddiasıyla Anayasa Mahkemesine başvurulması istenilmektedir.

Özet: 27/12/2024 tarihinde 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 7. maddesinde yapılan değişiklikle, engellilik istisnası kapsamında araç alımı için öngörülen sürenin beş yıldan on yıla çıkarıldığı, dava konusu Tebliğ ile bu sürenin geçmişe yönelik olarak uygulanacağını düzenlendiği, Kanun değişikliğinden önce araç almaya hak kazanan kişilerin kazanılmış haklarının ihlal edildiği, 16/09/2024 tarihinde araçlarını sattıktan sonra istisna kapsamında yeni araç almaya hak kazanarak araştırma yaptıkları süreçte herhangi bir istisnaya yer verilmeden dava konusu düzenlemenin yapıldığı, bu durumun telafisi güç ve imkansız zararlara yol açtığı ileri sürülerek iptali ve yürütmesinin durdurulması istenilmektedir.

Davalının savunması:

Dava konusu düzenleme uyarınca davacı adına tesis edilen herhangi bir işlem olmadığından, menfaat ihlalinin

varlığından söz edilemeyeceği, engellilik istisnası kapsamında gerçekleştirilen araç alımlarında yaşanan suistimaller neticesinde 27/12/2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7537 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 12. maddesiyle, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 7. maddesinin 1. fıkrasının (2). bendinde yapılan değişiklikle, engellilik istisnası kapsamında araç alımı için öngörülen sürenin beş yıldan on yıla çıkarıldığı, söz konusu değişiklikte geçmişe yönelik herhangi bir düzenlemenin yer almadığı, yayımı tarihinden itibaren uygulanmaya başlayan kuralın eski kural yürürlükte iken başlayan ve henüz sonuçlanmamış olaylara uygulanmasının geriye yürüme olarak değerlendirilemeyeceği, mülkiyet hakkına müdahalenin söz konusu olmadığı, davacı açısından kazanılmış hakkın varlığından bahsedilemeyeceği, Anayasa'ya ve eşitlik ilkesine aykırılık iddialarının yerinde olmadığı ileri sürülerek Tebliğ'in 9. ve 10. maddelerinin iptali ve yürütmenin durdurulmasına ilişkin istemlerin reddine karar verilmesi gerektiği savunulmaktadır.

Danıştay Tetkik Hakimi'nin düşüncesi:

4760 sayılı Kanun'un 7. maddesinde ön görülen beş yıllık sürenin on yıla çıkarılmasından önce, hukuka uygun olarak bu kapsamda aracını satan ve bu statüsü sona eren kişilerin haklarına geçmişe yönelik müdahale olacağı anlaşılan, Tebliğ'in 10. maddesinde yer alan "Ancak Kanun'un 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra satışı veya devri, taşıtın ilk iktisap tarihinden on yıl geçmedikçe malul ve engelliye istisnadan tekrar yararlanma hakkı sağlamaz." ibarelerinin yürütmesinin durdurulması gerektiği düşünülmektedir.

Karar veren Danıştay Yedinci Dairesince, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 52. maddesi uyarınca dosya incelendikten sonra işin gereği görüldü:

Maddi olay ve hukuki süreç:

15/01/2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'in (Seri No: 14) 9. ve 10. maddelerinin yürütmesinin durdurulması ve iptali ile anılan düzenlemelerin dayanağı olan kanun hükmünün Anayasa'ya aykırı olduğu iddiasıyla Anayasa Mahkemesine başvurulması istenilmektedir.

İnceleme ve gerekçe:

Usul yönünden:

Davacı tarafından, 27/12/2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7537 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 12. maddesiyle, 4760 sayılı Kanun'un 7. maddesinin 1. fıkrasının (2). bendine yapılan değişikliğin, Anayasa'ya aykırı olduğu ileri sürülmüş

ise de anılan hükmün, Anayasa'yı ihlal eder niteliğinin bulunmadığı anlaşıldığından, Anayasa'ya aykırılık iddiasına itibar edilmemiştir.

Esas yönünden:

İlgili mevzuat:

Anayasa'nın "Vergi ödevi" başlıklı 73. maddesinin 3. fıkrasında, vergi, resim, harç ve benzeri malî yükümlülüklerin kanunla konulacağı, değiştirileceği veya kaldırılacağı; 4. fıkrasında ise, vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerin muafık, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde değişiklik yapma yetkisinin Cumhurbaşkanına verilebileceği; 61. maddesinin 2. fıkrasında, devletin, sakatların korunmalarını ve toplum hayatına intibaklarını sağlayıcı tedbirleri alacağı kurala bağlanmış; 03/12/2008 tarih ve 5825 sayılı Kanun ile uygun bulunarak 14/07/2009 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Engellilerin Haklarına Dair Sözleşmenin 3. maddesinde sözleşmenin engellinin topluma tam ve etkili katılım ve dahil olması ilkesine dayalı olduğu; 19. maddesinde, sözleşmeye taraf Devletlerin tüm engellilerin diğerleriyle eşit seçeneklere sahip olarak toplum içinde yaşama hakkına sahip olduğunun kabul edileceği, taraf devletlerin engellilerin bu haktan tam olarak yararlanmalarını ve topluma tam dahil olmalarını ve katılmalarını kolaylaştırmak için etkili ve gerekli tedbirleri alacağı belirtilmiş; 20. maddesinde, taraf Devletlerin, engellilerin istedikleri şekilde ve zamanda, karşılanabilir bir maliyetle hareket edebilmelerinin kolaylaştırılması da dahil olmak üzere imkan dahilinde azami ölçüde bağımsız hareket edebilmesini sağlamak için etkili tedbirler alacağı düzenlenmiş; 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 25/12/2024 tarih ve 7537 sayılı Kanun'la değişik 7. maddesinin 2. fıkrasında, (II) sayılı listede yer alan kayıt ve tescile tâbi yerli katkı oranı en az %20 olan mallardan 87.03, 87.04 ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, engellilik oranı %90 veya daha fazla olan malûl ve engelliler tarafından on yılda bir defaya mahsus olmak üzere ilk iktisabının vergiden müstesna olduğu, 15/01/2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'in (Seri No: 14) 9. maddesiyle, aynı Tebliğ'in (IV/G/1.1) bölümünün ikinci paragrafında ve beşinci paragrafının ikinci cümlesinde yer alan "beş" ibarelerinin "on" şeklinde değiştirildiği ve aynı bölümün sonuna "7537 sayılı Kanun ile Kanun'un 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yapılan değişiklikle, 27/12/2024 tarihi itibarıyla, söz konusu istisnadan yararlanma hakkına ilişkin süre tüm malul ve engelliler için on yıla çıkarılmış olmakla birlikte, istisna kapsamında alınan araçların ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra satılması veya devrinde herhangi bir değişiklik yapılmamıştır." paragrafının; 10. maddesiyle de, Tebliğ'in (IV/G/1.3) bölümünün sonuna "Ancak Kanun'un 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra satışı veya devri, taşıtın ilk iktisap tarihinden on yıl geçmedikçe malul ve engelliye istisnadan tekrar yararlanma hakkı sağlamaz." paragrafının eklendiği görülmektedir.

Hukuki değerlendirme:

Dosyanın incelenmesinden, davacının 23/08/2019 tarihinde engellilik istisnasından faydalanarak satın aldığı aracı, Kanun'da öngörülen beş yıllık sürenin dolmasından sonra, 16/09/2024 tarihinde sattığı, yeni araç alamadan 27/12/2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7537 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 12. maddesiyle, 4760 sayılı Kanun'un 7. maddesinde yapılan değişiklikle, özel tüketim vergisinden istisna olarak engelli aracı ilk iktisabı için öngörülen sürenin beş yıldan on yıla çıkarılmasının akabinde, 15/01/2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'in 9. ve 10. maddeleri ile söz konusu istisna kapsamındaki araçların satışı için öngörülen sürelerde değişiklik olmadığı, yani beş yıl geçmekle satılabileceği, ancak ilk iktisap için öngörülen on yıllık sürenin, aracını satanlar için de uygulanacağı yolundaki düzenlemelerin iptali istemiyle bakılan davanın açıldığı anlaşılmıştır.

4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 7. maddesiyle, engellilere tanınan özel tüketim vergisi istisnasının 27/12/2024 tarihinden önce beş yılda bir kez kullanılabileceği, yani beş yıllık süre bitiminde aracın satışının ve istisna kapsamında tekrar araç alımının mümkün olduğu, söz konusu maddede 27/12/2024 tarihinde yapılan değişiklikle araç ilk iktisabı için öngörülen sürenin on yıla çıkarıldığı, satışa ilişkin beş yıllık sürenin ise değiştirilmediği, bu değişikliğin Kanun'un yayımlandığı tarih olan 27/12/2024 tarihinden sonraki işlemlere yönelik olarak uygulanabileceği aşkırtır.

Bilindiği üzere, Kanun'un aradığı şartlarda malul ve engelli olduğunu sağlık kurulu raporuyla belgelendiren vatandaşlara belli koşulların sağlanması halinde istisnadan yararlanma hakkı tanınmaktadır. Davacının da bu kapsamda, 23/08/2019 tarihinde iktisap ettiği aracını 16/09/2024 tarihinde sattığı anlaşılmaktadır. İlgili dönemde yürürlükte olan beş yıllık sürenin dolmasından sonra aracın satılmasıyla istisnaya ilişkin yasada tanımlanan süreç tamamlanmış olup, davacı açısından, istisna kapsamında yeni araç iktisabı için söz konusu dönemde Kanun'da aranan hukuki statüye kavuşulmuştur. Bu statünün varlığını sürdüreceği hukuk devleti ilkesinin gereğidir. Aksi halde, meri mevzuata güvenerek hareket eden kişilerin hukuki güvenliği tehlikeye atılarak hukuki belirlilik ilkesi ihlal edilmiş olacaktır. Bu doğrultuda, istisna kapsamında iktisap ettiği aracı beş yıllık sürenin dolmasından sonra elden çıkarmış olan davacının, aracın elden çıkarılmasından sonra yürürlüğe giren ve Kanun'da öngörülen beş yıllık sürenin on yıla çıkarılması yönündeki sınırlayıcı hüküm getiren yeni düzenlemeye tabi olması beklenemez.

Bu itibarla, istisnaya ilişkin önceki düzenlemenin yürürlükte olduğu dönemde iktisap edilerek yine bu dönem içinde elden çıkarılan engelli araçlarının, yeni düzenlemede öngörülen on yıllık süreye tabi tutulmalarında hukuki isabet bulunmamaktadır.

Bu bakımdan, 15/01/2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ'in 10. maddesiyle getirilen, "Ancak Kanun'un 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra satışı veya devri, taşıtın ilk iktisap tarihinden on yıl geçmedikçe malul ve engelliye istisnadan tekrar yararlanma hakkı sağlamaz." yolundaki düzenlemenin, önceki dönemde aracını satanlar yönünden de geçerli sayılacak şekilde ve herhangi bir istisnaya yer verilmeksizin yürürlüğe konduğu, davalı idarenin beyanlarında da bu hususun kabul edildiği anlaşıldığından, dava konusu düzenlemenin bu kısmının açık şekilde hukuka aykırı olduğu ve söz konusu istisnanın amacına aykırı şekilde engelli bireylerin araçsız kalmasına neden olarak topluma aktif şekilde katılmalarına engel olabileceği anlaşıldığından, 2577 sayılı Kanun'un 27. maddesinde öngörülen koşulların gerçekleştiği anlaşılmış olup, telafisi güç veya imkansız zararlara olabilecek olan dava konusu Tebliğ'in 10. maddesinin yürütmesinin durdurulması gerektiği sonucuna ulaşılmıştır.

Diğer taraftan, Tebliğ'in iptali istenilen 9. maddesiyle; Kanun değişikliğiyle uyumlu olarak Genel Tebliğ'de yer alan "beş" yıl ifadelerinin "on" yıl olarak değiştirildiği ve istisna kapsamında alınan araçların ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra satılması veya devrinde herhangi bir değişiklik yapılmadığı, yeni ve sınırlayıcı mahiyette bir düzenleme getirilmediğinin anlaşılması karşısında, yürütmesinin durdurulmasına ilişkin olarak dava dilekçesinde ileri sürülen iddialar, anılan kısmın yürütmesinin durdurulmasını gerektirecek nitelikte görülmemiştir.

Karar sonucu:

Açıklanan nedenlerle;

1. Davacının yürütmenin durdurulması isteminin kısmen kabulüne, kısmen reddine,
2. Dava konusu Tebliğ'in 10. maddesiyle getirilen "Ancak Kanun'un 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendi kapsamında ilk iktisabı yapılan taşıtın, ilk iktisap tarihinden itibaren beş yıl geçtikten sonra satışı veya devri, taşıtın ilk iktisap tarihinden on yıl geçmedikçe malul ve engelliye istisnadan tekrar yararlanma hakkı sağlamaz." şeklindeki paragrafın yürütmesinin durdurulmasına,
3. Tebliğ'in iptali istenen 9. maddesine yönelik yürütmenin durdurulması isteminin reddine,
4. Bu kararın tebliğini izleyen günden itibaren 7 gün içinde Danıştay Vergi Dava Daireleri Kuruluna itiraz yolu açık olmak üzere,

04/07/2025 tarihinde oyçokluğuyla karar verildi.

B.07.1.GİB.0.02.62/6205-778 numaralı özelge (Gelir İdaresi Başkanlığı)

Konu: "...Yapım İşi" ile ilgili olarak alınan ihale kararına ve imzalanan sözleşmeye ilişkin ödenen damga vergisi ve harcın iadesi mümkün bulunup bulunmadığı hakkında

Özet: İlgide kayıtlı dilekçelerinizin incelenmesinden, Bakanlığı Genel Müdürlüğü 1. Bölge Müdürlüğü'nün ihalesini yaptığı " ... Yapım İşi" ihalesini firmanızın kazandığı, tarihinde ihale kararına ait damga vergisini yatırdığınız, idare ile tarih veyevmiye no.lu yapım işlerine ait sözleşmeyi imzaladığınız ve sözleşmeye ilişkin damga vergisi, noter harç ve masraflarını ödediğiniz belirtilerek ihalenin Kamu İhale Kurumunca iptal edilmesi nedeniyle ödenen damga vergisi ve harcın tarafınıza iade edilmesinin talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 19'uncu maddesinde vergi alacağının, vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, bu Kanun'a ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olacağı, bu Kanun'daki kâğıtlar teriminin yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeler ile elektronik imza kullanılmak suretiyle manyetik ortamda ve elektronik veri şeklinde oluşturulan belgeleri ifade edeceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'a ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kâğıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin binde 7,5 nispetinde, 5766 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesi ile değişmeden önceki "II-Kararlar ve Mazbatalar" başlıklı bölümünün 2 numaralı fıkrasında ise ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan daire ve kurumların yetkili organlarınca verilen her türlü ihale kararlarının binde 4,5 nispetinde damga vergisine tabi olacağı, Maliye Bakanlığının veya Sayıştayın vizesine tâbi ihale kararlarının vize edilmemesi durumunda ise, bu karara ilişkin verginin red ve iade olunacağı hüküm altına alınmıştır.

Damga Vergisi Kanunu, herhangi bir hukuki işlemin nasıl, neden ve ne zaman doğduğu ile değil, hukuki işlemi belgeleyen kâğıtların düzenlenmesi ile uğraşır. Buna göre, kâğıt üzerine tesis olunmuş bir mükellefiyet şekli olan damga vergisinde hukuki işlemlerin kendisinin değil, bu işlemlerin dayanağını teşkil eden belgelerin vergilendirilmesi esastır.

Ayrıca, 488 sayılı Kanun'un 1'inci maddesi ile damga vergisi alacağının meydana gelmesinin hukuki dayanakları açıklanmıştır. Buna göre, damga vergisine tabi kâğıt ilgili ya da ilgililerince düzenlenmesiyle vergi alacağına konu teşkil etmekte, dolayısıyla sözü edilen kâğıdın hukuki tekemmülü bir başkasının ya da makamın kabulüne bağlı bulunmamaktadır. Zira, tek tarafı bulunan ihale kararının alınmasıyla ve birden fazla tarafı olan sözleşmenin imzalanmasıyla bu kâğıtlar, bir

husus ispat veya belli etme vasfını kazanan birer belge olma özelliğine kavuşmaktadırlar.

Öte yandan, 492 sayılı Harçlar Kanunu'nun 38'inci maddesinde, noter işlemlerinden bu Kanuna bağlı (2) sayılı tarifede yazılı olanların noter harçlarına tabi olduğu, 49'uncu maddesinde de noter harçlarının ilgili işlemin hitamından önce peşin olarak alınacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Şirketiniz ile BakanlığıGenel Müdürlüğü 1. Bölge Müdürlüğü arasında yapılan sözleşmenin noterde tasdiki ile bir hizmet (işlem) yapılmış olmakta ve bu nedenle harç doğmaktadır. Söz konusu ihalenin iptal edilmesi noterde yapılan işlem sebebiyle doğan ve 492 sayılı Harçlar Kanunu'na göre tahsil olunan harcın iade edilmesini gerektirmemektedir. 492 sayılı Harçlar Kanunu'nda, noterde tasdik olunan işlemin Kamu İhale Kurulunca iptal edilmesi nedeniyle uygulamaya konulmaması halinde, tahsil olunan harçların iade edilmesi gerekeceği yönünde herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Yapılan açıklamalar çerçevesinde, ihalenin Kamu İhale Kurumu kararına istinaden iptal edilmiş olması idarenin damga vergisi alacağı talep hakkını ortadan kaldırmadığından, " ... Yapım İşi" ile ilgili olarak alınan ihale kararına ve imzalanan sözleşmeye ilişkin ödenen damga vergisi ve harcın iadesi mümkün bulunmamaktadır.

27.05.2014 tarihli ve 97895701-155[1- 2013/242]-1449 numaralı özelge (İstanbul vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü)

Konu: İptal edilen ihalenin Danıştay kararı sonucu tekrar ilgisine iade edilmesi sonucu kalan süre için düzenlenecek sözleşmenin damga vergisine tabi olup olmadığı hk.

Özet: İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, şirketiniz ile ... Eğitim ve Araştırma Hastanesi Başhekimliği arasında " ... Hizmet Alımı" işi kapsamında 30/12/2011 tarihinde ... TL bedelli sözleşme imzalandığı, söz konusu işle ilgili sözleşme ve ihale kararı damga vergisinin ödendiği, işe bir süre devam ettikten sonra mahkemeye yapılan itiraz sonucu ihalenin iptal edilerek işin başka bir firmaya verildiği, daha sonra şirketinizin Danıştay'a yaptığı temyiz başvurusunun şirketiniz lehine sonuçlanması sonucu 01/10/2013 tarihinden itibaren aynı işin tekrar 3 aylığına şirketinize verildiği, bu kapsamda ilgili idare ile şirketiniz arasında kalan süre için ... TL bedelli bir sözleşme imzalanacağı belirtilerek, imzalanacak olan bu sözleşmenin tekrar sözleşme ve ihale kararı damga vergisine tabi tutulup tutulmayacağı hakkında bilgi verilmesinin istenildiği anlaşılmaktadır

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, bu Kanun'a ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olduğu; 2'nci maddesinde, vergiye tabi kâğıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kâğıtların hükümlerinin yenilenmesine,

uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin damga vergisine tabi olacağı; 4'üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı verginin bulunacağı; 14'üncü maddenin ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Kanun'a ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/I fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin; "II. Kararlar ve mazbatalar" başlıklı bölümünün 2'nci fıkrasında ise, ihale kanunlarına tabi olan veya olmayan resmî daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararlarının nispi damga vergisine tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır.

Öte yandan, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 19'uncu maddesinde, vergi alacağının vergi kanunlarının vergiyi bağladıkları olayın vukuu veya hukuki durumun tekemmülü ile doğacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, Damga Vergisi Kanunu'nun konusunu Kanun'a ekli (1) sayılı tabloda yer alan hukuki işlemleri belgeleyen kağıtların düzenlenmesi teşkil etmektedir. Herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilmek üzere taraflarınca yazılıp imzalanmak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenmesiyle söz konusu kağıtlar hukuken tekemmül etmekte olup, bu tarih itibarıyla damga vergisinde vergiyi doğuran olay gerçekleşmektedir. Dolayısıyla sözleşmeye ait damga vergisi, sözleşmenin taraflarınca imzalanmak suretiyle düzenlendiği anda doğmaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, yukarıda adı geçen işin Danıştay kararı doğrultusunda şirketinize iade edilmesinden sonra ihale makamı ile şirketiniz arasında düzenlenen 27/09/2013 tarihli, 3 ay süreli ve ... TL tutarlı " ... Hizmet Alımı" başlıklı sözleşmenin incelenmesinden, sözleşmede 30/12/2011 tarihinde imzalanan sözleşmeye herhangi bir atıfta bulunulmadığı, eski sözleşme kapsamındaki işin kalan 3 aylık süreli kısmını içerdiğine dair herhangi bir hüküm içermediği anlaşıldığından, bu haliyle imzalanan söz konusu sözleşmenin ve idarece yeni bir ihale kararı alınmış olması durumunda bu kararın, ihtiva ettiği tutar üzerinden nispi damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

02.05.2023 tarihli ve 84974990-130[KDV .1/İ-29-2020/31]-187863 numaralı özelge (Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları KDV ve ÖTV Grup Müdürlüğü)

Konu: Kargoda kaybolan malların vergisel boyutu

Özet: İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 28/10/2019 tarihinde kargoya teslim edilen malzemenin faturası ile birlikte kaybolduğu, kargo şirketi ile yapılan görüşmede gönderilen malzemenin ve faturasının akibetinin belirsiz

olduğunun söylendiği belirtilerek, kaybolan mallar ve faturaya ilişkin olarak vergisel yönden nasıl bir yol izleneceği hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

I- Kurumlar Vergisi Kanunu ve Vergi Usul Kanunu yönünden:

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

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'ıncı maddesinde, safi kurum kazancının tespit edilmesi sırasında indirilecek giderler sayılmış olup, bunlar arasında ticari işletmede mevcut varlıklardan herhangi bir suretle meydana gelen eksilmelerin gider yazılabileceği hususuna yer verilmemiştir. Aynı maddenin 1 numaralı bendinde ise, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için yapılan genel giderlerin safi kazancın tespitinde indirim konusu yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Bunun yanı sıra, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun;

- (3/B) maddesinde, "*B) İspat: Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır.*

Vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti yemin hariç her türlü delille ispatlanabilir. Şu kadar ki, vergiyi doğuran olayla ilgisi tabii ve açık bulunmayan şahit ifadesi ispatlama vasıtası olarak kullanılamaz.

İktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfeti bunu iddia eden tarafa aittir.",

- 219'uncu maddesinde, "*Muameleler defterlere zamanında kaydedilir. Şöyle ki;*

a) Muamelelerin işin hacmine ve icabına uygun olarak muhasebenin intizam ve vuzuhunu bozmayacak bir zaman zarfında kaydedilmesi şarttır. Bu gibi kayıtların on günden fazla geciktirilmesi caiz değildir.

b) Kayıtlarını devamlı olarak muhasebe fişleri, primanota ve bordro gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalara dayanarak yürüten müesseselerde, muamelelerin bunlara işlenmesi, deftere işlenmesi hükmündedir. Ancak bu kayıtlar, muamelelerin esas defterlere 45 günden daha geç intikal ettirilmesine cevaz vermez.

...",

- 227'nci maddesinde, "*Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.",*

- 229'uncu maddesinde, "Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.",

- 231'inci maddesinin beşinci bendinde, "Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azamî yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.",

- 278'inci maddesinde, "Yangın, deprem ve su basması gibi afetler yüzünden veyahut bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi haller neticesinde iktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış vaki olan emtia ile maliyetlerin hesaplanması mutad olmayan hurdalar ve döküntüler, üstüğü, deşe ve iskartalar emsal bedeli ile değerlendirilir."

hükümleri yer almaktadır.

Bu bağlamda, emtianın doğal afetler ile emtianın kendisinde bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi haller neticesinde değerinde meydana gelen kayıpların, emtianın emsal bedeli ile değerlendirilmesi suretiyle telafisine imkân tanınmış, ancak çalınan veya kaybolan emtianın ne şekilde değerlendirileceğine ilişkin herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, vergi hukukumuz açısından sermaye ve sermayenin herhangi bir unsurunda meydana gelen değer kayıplarının düşük bedelle değerlendirilmesi veya değişik yollarla sonuç hesaplarına intikal ettirilmesi, esas olarak ticari ve zirai faaliyetlerin normal bir şekilde işleyişinden veya tabii afetler yüzünden değer kaybına uğramasından doğmuş olması şartlarına bağlanmış olup, işletme aktifine kayıtlı, kaybolan veya çalınan emtianın 213 sayılı Kanun'un 278'inci maddesi kapsamında değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Buna göre, vergi kanunlarında, kaybolan mal bedellerinin zarar olarak yazılacağına dair herhangi bir hükme yer verilmemiştir. Bu bağlamda, kargoda kaybolan mallar Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'ıncı maddesinin 1 numaralı bendinde belirtilen mahiyette bir genel gider olmadığından, bu kapsamda gider kaydedilmesine imkân bulunmadığı gibi maliyet unsuru olarak da dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Diğer taraftan, kargo ile gönderim sırasında malla birlikte kaybolduğu belirtilen faturalara ilişkin olarak, ilgili kargo firmasından temin edilecek belgelerle durumun tevsik edilmesi üzerine, nezdinizde kalan nüshalar üzerine vakanın şerh düşülerek imzalanmak suretiyle iptali mümkün bulunmakta olup, söz konusu belgelerin (adına fatura düzenlenen kurum ya da kişilerden ilgili malların ve faturaların taraflarına intikal ettirilmediğine dair beyanların içeren ıslak imzalı yazı ve kayıp olan faturalara ilişkin bilgilerin ayrıntılı bir şekilde belirtildiği gazete ilanı ile birlikte) Kanun'un muhafaza ve ibraz hükümleri çerçevesinde muhafaza edilmesi gerekmektedir.

II- Katma Değer Vergisi Kanunu yönünden:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu'nun;

- (1/1) maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti kapsamında Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

- (29/1) maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen KDV ile ithal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen KDV'yi indirebilecekleri,

- (30/d) maddesinde, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen KDV'nin indirilemeyeceği

hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, KDV Genel Uygulama Tebliği'nin "İndirilemeyecek KDV" başlıklı (III/C-2.) bölümünde yer alan "Genel Açıklama" başlıklı (III/C-2.1) alt bölümünde; "... aşağıda açıklanan vergiler, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilmez.

...

ç) Kanun'un (30/d) maddesi uyarınca Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen (kanunen kabul edilmeyen) giderler dolayısıyla ödenen KDV de mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan KDV'den indirilemeyecektir. Bu itibarla, faaliyetini yürütülmesi için gerekli olan giderler dışında kalan, işle ilgili bulunmayan veya işletme sahibinin özel tüketimine yönelik harcamalar niteliğinde bulunan ve sair kanunen kabul edilmeyen giderlere ilişkin belgelerde gösterilen KDV tüketici durumunda bulunan işletme veya işletme sahibi üzerinde kalacaktır."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, şirketiniz tarafından kargoya verilen ve kargo şirketi nezdinde kaybolan malzemelere ilişkin yapılan harcamaların kurum kazancının tespitinde indirimi kabul edilmeyen (kanunen kabul edilmeyen) gider olarak değerlendirilmesi halinde, söz konusu kaybolan ve teslim konu edilemeyen malzemelere ilişkin KDV'nin, mezkûr Kanun'un (30/d) maddesi uyarınca indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Bu durumda, daha önce indirim konusu yapılan KDV tutarlarının, indirilemeyecek KDV haline dönüştüğü vergilendirme dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Daha Önce İndirim Konusu Yapılan KDV'nin İlavesi" satırında beyan edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılması gerekmektedir.

Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
123	30.12.2025	YMM tasdik raporu ibraz şartına bağlanan istisna, indirim ve uygulamalar belirlendi.
122	26.12.2025	Türkiye'nin Hong Kong ile imzaladığı ÇVÖ Anlaşmasının onaylanması uygun bulundu.
121	26.12.2025	Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulama Genel Tebliği Resmî Gazete'de yayımlandı.
120	25.12.2025	Uzaktan çalışma süresi hakkında Cumhurbaşkanı Kararı yayımlandı.
119	25.12.2025	Dijital hizmet vergisi oranını 2026 ve 2027 yıllarında %5 ve %2,5'e indiren Cumhurbaşkanı Kararı yayımlandı.
118	25.12.2025	2025, 2026 ve 2027 yıllarında enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı hükmünü içeren Kanun yayımlandı.
117	24.12.2025	Karşıt inceleme tutanaklarının elektronik ortamda düzenlenmesi, onaylanması ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar belirlendi.
116	24.12.2025	2025 yılının 4. geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapılmayacağına ilişkin Tebliğ yayımlandı.
115	24.12.2025	Sosyal güvenlik primine esas kazançların 2026 yılında uygulanacak alt ve üst sınırları belirlendi.
114	24.12.2025	2026 yılında uygulanacak asgari ücret tutarı belirlendi.
113	22.12.2025	Vergi Usul Kanunu uyarınca yapılan reeskont işlemlerinde kullanılan oran %39,75 olarak belirlendi.
112	19.12.2025	Vergi mevzuatında değişiklikler içeren 7566 sayılı Kanun Resmî Gazete'de yayımlandı.
111	19.12.2025	Devlet tahvili ve Hazine bonoları ile HM VKŞ tarafından ihraç edilen kira sertifikaları için geçerli olan %0 oranlı tevkifatın uygulanma süresi uzatıldı.
110	17.12.2025	SMMM ve YMM mevzuatındaki karşıt incelemeye ilişkin hadler yükseltildi.
109	17.12.2025	Meslek mensuplarının (SM, SMMM ve YMM) 2026 yılı asgari ücret tarifesi yayımlandı.
108	12.12.2025	Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulama Genel Tebliği yayımlanmak üzere Cumhurbaşkanlığı'na gönderildi.
107	11.12.2025	Ülke Bazlı Rapor (CbCR) hazırlama yükümlülüğü
106	11.12.2025	Gerçek usulde vergilendirilecek mükelleflerin kapsamında değişiklik yapıldı.
105	11.12.2025	Menkul kıymet gelirlerinin vergilendirilmesine ilişkin GVK geçici 67. maddenin uygulanma süresi uzatıldı.
104	09.12.2025	7566 sayılı Kanun'un vergi mevzuatında değişiklik içeren düzenlemeleri.
103	05.12.2025	Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında düzenlenecek e-Fatura ve e-Arşiv Faturalarda kullanılacak alanlar belirlendi.
102	05.12.2025	İnşaat Demiri İzleme Sistemi (IDIS) kapsamındaki teslimlere ilişkin e-Fatura ve e-İrsaliyelerde kullanılacak alanlar belirlendi.
101	03.12.2025	2024 takvim yılı indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade alacaklarının talep süresi 31.12.2025 tarihinde doluyor.
100	03.12.2025	2023 takvim yılı tam istisna kapsamındaki işlemler ile kısmi tevkifata tabi işlemlerden kaynaklanan iade alacaklarının talep süresi 31.12.2025 tarihinde doluyor.
099	02.12.2025	2024 yılı Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi beyan ve ödeme süresi 15 Ocak 2026'ya uzatıldı.
098	28.11.2025	2024 yılı Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi beyan dönemi yaklaşıyor.
097	28.11.2025	Transfer fiyatlandırması kapsamında Genel Rapor (Master File) yükümlülüğü
096	27.11.2025	2025 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %25,49 olarak açıklandı.
095	19.11.2025	Belçika QDMTT beyannamesi son tarihi 30 Haziran 2026'ya uzatıldı.
094	13.11.2025	Yıllık tecil faizi oranı %39'a düşürüldü.
093	13.11.2025	Gecikme zammı oranı aylık %3,7'ye düşürüldü.
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.

2026 Ocak ayı mali yükümlölükler takvimi

12 Ocak 2026 Pazartesi	16-31 Aralık 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
15 Ocak 2026 Perşembe	Aralık 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2025 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2025 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2025 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2025 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirimi ve ödenmesi
20 Ocak 2026 Salı	Aralık 2025 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Ocak 2026 Pazartesi	1-15 Ocak 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Aralık 2025 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ekim-Kasım-Aralık 2025 dönemi gelir vergisi tevkifatının (GVK geçici 67. madde) beyanı ve ödenmesi
	Aralık 2025 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi
	Aralık 2025 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi
	Aralık 2025 dönemi sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi (KDV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
28 Ocak 2026 Çarşamba	Aralık 2025 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
2 Şubat 2026 Pazartesi	2026 yılı motorlu taşıtlar vergisi (MTV) 1. taksit ödemesi
	Yıllık harçların ödenmesi
	Aralık 2025 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi
	Aralık 2025 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi
	Tasdik yenileme (2025 yılında kullanılan defterlerin 2026 yılında da kullanılmak istenmesi durumunda)
	Aralık 2025 dönemi dijital hizmet vergisinin (DHV) beyanı ve ödenmesi

Gelir Vergisi

Gelir vergisi tarifesı - 2026 (Ücretler)

Gelir dilimi	Vergi oranı (%)
190.000 TL'ye kadar	15
400.000 TL'nin 190.000 TL'si için 28.500 TL, fazlası	20
1.500.000 TL'nin 400.000 TL'si için 70.500 TL, fazlası	27
5.300.000 TL'nin 1.500.000 TL'si için 367.500 TL, fazlası	35
5.300.000 TL'den fazlasının 5.300.000 TL'si için 1.697.500 TL, fazlası	40

Gelir vergisi tarifesı - 2026 (Diğer gelirler)

Gelir dilimi	Vergi oranı (%)
190.000 TL'ye kadar	15
400.000 TL'nin 190.000 TL'si için 28.500 TL, fazlası	20
1.000.000 TL'nin 400.000 TL'si için 70.500 TL, fazlası	27
5.300.000 TL'nin 1.000.000 TL'si için 232.500 TL, fazlası	35
5.300.000 TL'den fazlasının 5.300.000 TL'si için 1.737.500 TL, fazlası	40

Gelir vergisinden istisna günlük yemek yardımı (KDV hariç)

Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.01.2024-31.12.2024	170
01.01.2025-31.12.2025	240
01.01.2026-31.12.2026	300

Gelir vergisinden istisna günlük ulaşım bedeli (KDV hariç)

Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.01.2024-31.12.2024	88
01.01.2025-31.12.2025	126
01.01.2026-31.12.2026	158

Engellilik indirimi

Uygulandığı yıl	Birinci derece engelliler için	İkinci derece engelliler için	Üçüncü derece engelliler için
2024	6.900	4.000	1.700
2025	9.900	5.700	2.400
2026	12.000	7.000	3.000

Konut kira geliri istisnası

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2024	33.000
2025	47.000
2026	58.000

Tevkifata tabi tutulmuş menkul ve gayrimenkul sermaye iratlarında beyan sınırı

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2024	230.000
2025	330.000
2026	400.000

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

Gelirin elde edildiği yıl	Tutar (TL)
2024	13.000
2025	18.000
2026	22.000

Değer artış kazançlarında istisna (Menkul kıymetler hariç)

Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)
2024	87.000
2025	120.000
2026	150.000

Arızı kazançlara ilişkin istisna

Kazancın sağlandığı yıl	Tutar (TL)
2024	200.000
2025	280.000
2026	350.000

Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı

Uygulandığı dönem	Tutar (TL)
01.07.2024 - 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)
2024	26.000
2025	37.000
2026	46.000

Binek otomobili iktisabında gider yazılabilecek ÖTV ve KDV tutarı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2024	690.000
2025	990.000
2026	1.200.000

Binek otomobillerinde amortismanına tabi tutulabilecek iktisap bedeli

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)	
	ÖTV ve KDV hariç ilk iktisap bedeli	ÖTV ve KDV dahil iktisap bedeli
2024	790.000	1.500.000
2025	1.100.000	2.100.000
2026	1.380.000	2.600.000

Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi üst sınırı

Beyannamenin verildiği yıl	İndirim tutarı (TL)
2024	6.900.000
2025	9.900.000
2026	12.000.000

Vergi Usul Kanunu ve 6183 Sayılı Kanun

Gecikme zammı ve gecikme faizi oranları (Aylık)

Uygulandığı dönem	Oran (%)
14.11.2023 - 20.05.2024	3,50
21.05.2024 - 12.11.2025	4,50
13.11.2025 tarihinden itibaren	3,70

Tecil faizi oranları (Yıllık)

Uygulandığı dönem	Oran (%)
14.11.2023 - 20.05.2024	36
21.05.2024 - 12.11.2025	48
13.11.2025 tarihinden itibaren	39

Yeniden değerlendirme oranları

Yıl	Oran (%)
2023	58,46
2024	43,93
2025	25,49

Fatura düzenleme sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2024	6.900
2025	9.900
2026	12.000

Amortisman sınırı

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2024	6.900
2025	9.900
2026	12.000

Reeskont ve avans işlemlerinde iskonto ve faiz oranları

Uygulandığı dönem	Reeskont işlemlerinde (%)	Avans işlemlerinde (%)	VUK-Reeskont işlemlerinde (%)
08.03.2025-16.09.2025	43,25	44,25	44,25
17.09.2025-19.12.2025	41,25	42,25	42,25
20.12.2025'ten itibaren	38,75	39,75	39,75

Damga Vergisi

Azami damga vergisi (Her bir kâğıt için)

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2024	17.006.516,30
2025	24.477.478,90
2026	29.115.961,10

Damga vergisi oran ve tutarları (2026)

Damga vergisine tabi kâğıtlar	Oran/Tutar
Sözleşmeler	Binde 9,48
Ücretler (Avanslar dâhil)	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	Binde 1,89
Bilanço	616,30 TL
Gelir tablosu	294,20 TL
Yıllık gelir vergisi beyannamesi	1.189,50 TL
Kurumlar vergisi beyannamesi	1.605,80 TL
Katma değer vergisi beyannameleri	791,00 TL
Muhtasar ve prim hizmet beyannameleri	939,70 TL

Veraset ve İntikal Vergisi

İstisnalar (2026)

Evlatlıklar dâhil fûruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	2.907.136 TL
Fûruğ bulunmaması halinde, eşe isabet eden miras hissesinde	5.817.845 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	66.935 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişler ile şans oyunlarında kazanılan ikramiyelerde	66.935 TL

Vergi tarifiesi (2026)

Matrah dilim tutarları	Vergi oranı	
	Veraset yoluyla intikal	İvazsız intikal
İlk 3.000.000 TL için	%1	%10
Sonra gelen 7.000.000 TL için	%3	%15
Sonra gelen 15.000.000 TL için	%5	%20
Sonra gelen 30.000.000 TL için	%7	%25
Matrahın 55.000.000 TL'yi aşan bölümü için	%10	%30

Asgari Ücret ve Sosyal Güvenlik

Asgari ücret ve yasal kesintiler (TL)

Ödemeler / kesintiler	01.01.2025-31.12.2025	01.01.2026-31.12.2026
Brüt asgari ücret	26.005,50	33.030,00
Sosyal güvenlik primi işçi payı (%14)	3.640,77	4.624,20
İşsizlik sigortası primi işçi payı (%1)	260,06	330,30
Gelir vergisi matrahı	0,00	0,00
Hesaplanan gelir vergisi	0,00	0,00
Damga vergisi	0,00	0,00
Kesintiler toplamı	3.900,83	4.954,50
Net asgari ücret	22.104,67	28.075,50

Yıllık brüt asgari ücret

Uygulandığı yıl	Tutar (TL)
2024	240.030
2025	312.066
2026	396.360

Sosyal güvenlik primine esas aylık kazançların alt ve üst sınırları

Uygulandığı dönem	Alt sınır (TL)	Üst sınır (TL)
01.01.2024-31.12.2024	20.002,50	150.018,90
01.01.2025-31.12.2025	26.005,50	195.041,40
01.01.2026-31.12.2026	33.030,00	297.270,00

Income Tax

Income tax tariffs - 2026 (Salaries)

Income bracket	Tax rate (%)
Up to TRL 190,000	15
For TRL 400,000; for the first TRL 190,000, TRL 28,500, for above	20
For TRL 1,500,000; for the first TRL 400,000, TRL 70,500, for above	27
For TRL 5,300,000; for the first TRL 1,500,000, TRL 367,500, for above	35
For more than TRL 5,300,000, for TRL 5,300,000, TRL 1,697,500, for above	40

Income tax tariffs - 2026 (Other income)

Income bracket	Tax rate %
Up to TRL 190,000	15
For TRL 400,000; for the first TRL 190,000, TRL 28,500, for above	20
For TRL 1,000,000; for the first TRL 400,000, TRL 70,500, for above	27
For TRL 5,300,000; for the first TRL 1,000,000, TRL 232,500, for above	35
For more than TRL 5,300,000, for TRL 5,300,000, TRL 1,737,500, for above	40

Daily meal allowance exempt from income tax (VAT excluded)

Period	Amount (TRL)
01.01.2024-31.12.2024	170
01.01.2025-31.12.2025	240
01.01.2026-31.12.2026	300

Daily transportation amount exempted from income tax (VAT excluded)

Period	Amount (TRL)
01.01.2024-31.12.2024	88
01.01.2025-31.12.2025	126
01.01.2026-31.12.2026	158

Disability allowance

Year	For 1 st degree disabled	For 2 nd degree disabled	For 3 rd degree disabled
2024	6,900	4,000	1,700
2025	9,900	5,700	2,400
2026	12,000	7,000	3,000

Exemption for house rental income

Year when the income is derived	Amount (TRL)
2024	33,000
2025	47,000
2026	58,000

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

The year of income	Amount (TRL)
2024	230,000
2025	330,000
2026	400,000

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

The year of income	Amount (TRL)
2024	13,000
2025	18,000
2026	22,000

Exemption in capital gains (Except securities)

Year when the gain is derived	Amount (TRL)
2024	87,000
2025	120,000
2026	150,000

Exemption in incidental income

Year when the income is derived	Amount (TRL)
2024	200,000
2025	280,000
2026	350,000

The upper limit of severance pay exempt from income tax

Period	Amount (TRL)
01.07.2024 - 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)
2024	26,000
2025	37,000
2026	46,000

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

Year	Amount (TRL)
2024	690,000
2025	990,000
2026	1,200,000

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

Year	Amount (TRL)	
	Initial acquisition fee excluding SCT and VAT	Acquisition fee including SCT and VAT
2024	790,000	1,500,000
2025	1,100,000	2,100,000
2026	1,380,000	2,600,000

Tax reduction cap of tax compliant taxpayers

Return submission year	Reduction amount (TRL)
2024	6,900,000
2025	9,900,000
2026	12,000,000

Tax Procedures Law (TPL) and Law No. 6183

Delay charge and delay interest rates (Monthly)

Period	Rate (%)
14.11.2023 - 20.05.2024	3.50
21.05.2024 - 12.11.2025	4.50
Since 13.11.2025	3.70

Deferral interest rates (Annual)

Period	Rate (%)
14.11.2023 - 20.05.2024	36
21.05.2024 - 12.11.2025	48
Since 13.11.2025	39

Revaluation rates

Year	Rate (%)
2023	58.46
2024	43.93
2025	25.49

Limit for issuing invoice

Year	Amount (TRL)
2024	6,900
2025	9,900
2026	12,000

Depreciation limit

Year	Amount (TRL)
2024	6,900
2025	9,900
2026	12,000

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

Period	In rediscount transactions (%)	In advance transactions (%)	In rediscount transactions under TPL (%)
08.03.2025-16.09.2025	43.25	44.25	44.25
17.09.2025-19.12.2025	41.25	42.25	42.25
Since 20.12.2025	38.75	39.75	39.75

Stamp Duty

Maximum stamp duty (For each paper)

Year	Amount (TRL)
2024	17,006,516.30
2025	24,477,478.90
2026	29,115,961.10

Stamp duty rates and amounts (2026)

Papers subject to stamp duty	Rate/Amount
Contracts	9.48 per thousand
Wages (Including advances)	7.59 per thousand
Rental contracts	1.89 per thousand
Balance sheet	TRL 616.30
Income statement	TRL 294,20
Annual income tax return	TRL 1,189.50
Corporate tax return	TRL 1,605.80
Value added tax returns	TRL 791.00
Withholding and premium service returns	TRL 939.70

Inheritance and Transfer Tax

Exemptions (2026)

For shares of inheritance corresponding to each descendant including adopted children and the spouse	TRL 2,907,136
For share of inheritance corresponding to the spouse if there is no descendant	TRL 5,817,845
For transfers conducted without any consideration	TRL 66,935
For the lottery prizes won from contests and draws and game of chances organized based on money and goods	TRL 66,935

Tax tariff (2026)

Tax base bracket amounts	Tax rate	
	Transfer through inheritance	Transfer without any consideration
For the first TRL 3,000,000	1%	10%
For the next TRL 7,000,000	3%	15%
For the next TRL 15,000,000	5%	20%
For the next TRL 30,000,000	7%	25%
For the tax base portion exceeding TRL 55,000,000	10%	30%

Minimum Wage and Social Security

Minimum wage and withholdings (TRL)

Payments / withholdings	01.01.2025-31.12.2025	01.01.2026-31.12.2026
Gross minimum wage	26,005.50	33,030.00
Social security premium employee's contribution (14%)	3,640.77	4,624.20
Unemployment insurance premium employee's contribution (1%)	260.06	330.30
Income tax base	0.00	0.00
Income tax calculated	0.00	0.00
Stamp duty	0.00	0.00
Total withholdings	3,900.83	4,954.50
Net minimum wage	22,104.67	28,075.50

Annual gross minimum wage

Year	Amount (TRL)
2024	240,030
2025	312,066
2026	396,360

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

Period	Lower limit (TRL)	Upper limit (TRL)
01.01.2024-31.12.2024	20,002.50	150,018.90
01.01.2025-31.12.2025	26,005.50	195,041.40
01.01.2026-31.12.2026	33,030.00	297,270.00

EY | Daha iyi bir çalışma dünyası oluşturuyoruz

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

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

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

Hep birlikte geleceęi güvenle řekillendiriyoruz.

© 2026 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

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

www.ey.com/tr

www.vergidegundem.com

www.linkedin.com/ernstandyoung

www.instagram.com/eyturkiye

www.X.com/EY_Turkiye

www.facebook.com/ErnstYoungTurkiye