

Vergide Gündem

Tax Agenda

Şubat / February 2026

Basit bir anlatımla Pillar 2 düzenlemesi

Elif Akkaranfil

BES'ten emekli olmanın avantajı

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

Basit bir anlatımla Pillar 2 düzenlemesi

2025 yılı kapanış işlemleriyle uğraşırken 2024 takvim yılına ilişkin uluslararası düzeyde uygulanacak yeni bir beyan yükümlülüğü gündemde.

Pillar 2 olarak sıklıkla anılan bu düzenleme, lokal mevzuatımıza “Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi” adıyla 01.01.2024 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerine uygulanmak üzere Ağustos 2024 tarihinde yürürlüğe girdi. Konuyla ilgili Uygulama Genel Tebliği ise geçtiğimiz günlerde yayımlandı.

Temel amacı çok uluslu işletme gruplarının (“ÇÜİ”, birden fazla ülkede faaliyet gösteren gruplar) faaliyette oldukları her ülkede asgari %15 vergi ödenmiş olmasını temin etmek olan bu düzenleme, OECD tarafından hazırlanmış ve birçok ülke tarafından da kabul edilmiştir.

OECD tarafından kurgulanan modelde hesaplama sistematigi, kullanılması gereken finansal tablolar, verginin kim tarafından beyan edileceği gibi birçok unsurun alıştığımız vergilendirme prensiplerinden farklı olması nedeniyle anlaşılması da bir o kadar güç oldu.

Düzenleme küresel çapta uygulandığından, her ne kadar yerel vergi yükümlülüğünü Türkiye’deki şirketler yerine getirecek olsa da beyan döneminin, kapsamdaki şirketlerin ve hesaplamada kullanılacak finansalların belirlenmesi için Nihai Ana İşletmeye (“NAİ”, nihai konsolidasyonun yapıldığı en tepedeki şirket) ihtiyaç duyuluyor. Dolayısıyla, yurt dışı merkezli bir grubun Türkiye’deki iştiraklerinin yükümlülüklerini NAİ’ye göre belirlemesi gerekiyor.

Yükümlülükleri belirlemek ve vergi hesaplamasının yapılabilmesi için belirlenmesi gereken bazı temel hususlar bulunuyor ve bu hususların büyük bir kısmı da konsolidasyonla ilgili:

Tüm şirketlerin bu vergiyle ilgili mükellefiyeti var mı?

Hayır. Konuyu 2 aşamalı değerlendirmek gerekiyor.

- ÇÜİ grubu kapsamda mı?
- ÇÜİ grubuna bağlı Türkiye’deki şirket(ler) kapsamda mı?

ÇÜİ grubunun kapsamda olup olmadığı grubun büyüklüğüne göre belirlenecek. Grubun NAİ’sinin konsolide finansal tablolarındaki yıllık konsolide gelirin 750 milyon Euro olması gerekiyor. İlgili beyan dönemine ilişkin durumu anlamak için önceki 4 yılın herhangi 2 yılında bu eşiğin aşılmış olmadığına bakmak gerekiyor. Örneğin, 2024 yılında konsolide gelir belirtilen eşiğin altında kalsa da 2023 ve 2022 yıllarında eşik aşıldıysa, 2024 yılı kapsamda oluyor.

“Grupta yer alan Türkiye’deki şirketler kapsamda mı?” sorusunun cevabı ise NAİ’ye tam konsolide olup olmadıklarına göre belirleniyor. Konsolide oluyorsa kapsamda olduğunu net bir şekilde belirtebiliriz. Ancak konsolide olmuyorsa basitçe kapsamda değil demek mümkün değil, çünkü şirketlerin özellikli durumlarına göre de yükümlülük belirleniyor. Örneğin, iş ortaklıkları (JV, joint venture) satır bazlı konsolide edilmese de özel hükümlerle kapsam içerisinde bırakılmış durumda. Bunun dışında başka konular da etkili olabiliyor: ortaklık oranları ve grup nezdindeki sınıflandırmasına göre şirketleri sınıflandırmak gerekiyor, zira her biriyle ilgili farklı uygulamalar söz konusu olabiliyor.

Diğer taraftan, dönem içerisinde gerçekleştirilen işlemler de kapsamı belirlerken büyük önem arz ediyor, şirketin dönem içerisinde tasfiye olması, dönem içerisinde ortaklık yapısının değişmiş olması, birleşme bölünme gibi birçok özellikli husus dikkate alınarak çerçevenin belirlenmesi gerekiyor.

Hangi finansallar dikkate alınıyor?

Bu düzenlemede konsolidasyonun gerçekleştiği finansal tablolar dikkate alınıyor. Örneğin, yurt dışı merkezli bir şirketin Türkiye’de hem VUK’a göre hem de TFRS’ye göre yasal defter tutması gerekebilir ama düzenlemede bu defterler değil yurt dışına konsolide olduğu finansal tablolar Yerel ATV hesaplamasında dikkate alınıyor.

Hangi hesap dönemi dikkate alınıyor?

Yeni düzenlemede de konsolidasyonun gerçekleştiği hesap dönemi dikkate alınacak. NAI’nin hesap dönemi ise Türkiye’deki şirketin beyan dönemiyle ilgili yükümlülükleri belirlemede dikkate alınacak. Türkiye’deki şirketin NAI ile hesap dönemi farklı olabilir, bu durumlarda NAI hesap dönemi dikkate alınacak.

Her şirket ayrı ayrı hesaplama yapacak mı?

Hayır. Düzenleme, ülkedeki efektif vergi yükünün en az %15 olmasını öngördüğünden hesaplamanın ülkesel bazda yapılması gerekiyor. Bu da NAI’ye konsolide olan tüm şirketlerin solo finansalları dikkate alınarak bir çalışma yapılmasını ve efektif vergi yükünün şirket bazında değil ülkesel bazda belirlenmesini gerektiriyor.

Yukarıdaki sorulara cevap verildiğinde çerçeve belirlenmiş oluyor. Bir diğer deyişle, artık hesaplama yapılabilmesi için gerekli olan finansallar ve hesaplamada dikkate alınacak şirketler belli.

Hesaplama doğrudan bir matrah üzerinden vergi tahakkuk edilmesine yönelik değil. Öncesinde, ülkedeki vergi yükü %15’in üzerinde mi yoksa altında mı sorusuna cevap verebilmek gerekiyor. Bu cevap için de matrah ve vergi yükü hesaplaması yapmak gerekiyor.

Matrahı hesaplarırken düzenlemede hangi düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş. Hesaplamaya net finansal kazanç/zarar ile başlanıyor, birçok düzeltme yapılarak da matraha ulaşıyor. Bu matraha işletme bazlı kazanç/zarar adı veriliyor. Her biri yeni terimler olduğundan bu düzeltmelerin olup olmadığını belirleyebilmek için öncesinde her bir terimin ne olduğunu hangi durumlarda uygulandığını anlamak gerekiyor. Bunun ise oldukça karmaşık bir süreç olduğu söylenebilir.

Bu karmaşıklığa bir ilave de Türkiye özelinde uygulanan enflasyon düzeltmesi oldu.

İkinci husus ise verginin tespiti. Bu hesaplamada dikkate alınan 2 ana unsur cari dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi etkisi olarak sıralayabiliriz. Cari dönem vergi gideri finansallarda yer alan kurumlar vergisi rakamı; ertelenmiş vergi ise hesaplamalarda olumlu veya olumsuz oyunu değiştirebilecek etkiye sahip unsurlardan bir tanesi şeklinde tanımlanabilir. Bu iki ana unsura ilave olarak da düzenlemenin öngördüğü düzeltme kalemleri sonrası ortaya kapsanan vergi rakamı çıkıyor.

Matrah ve vergi hesaplamasını her şirket için yaptıktan sonra pay ve payda rakamları toplanarak oranlama bütünsel yapılıyor. Hesaplanan oran %15 üzerindeyse bir problem bulunmuyor, hatta üzerinde kalan tutar sonraki yılların hesaplamasında dikkate alınabiliyor. Oran %15 altındaysa aradaki farkın tamamlanması isteniyor. Gelir İdaresi her iki durumda da Yerel ATV beyannamesinin verilmesini istiyor. Yani beyannamenin vergi yükü olsa da olmasa da verilmesi gerekiyor.

Geçici güvenli liman uygulaması

Tüm karmaşık hesaplamaları yapmadan da yükümlülüğü yerine getirmek en azından birkaç yıl mümkün. Geçici Güvenli Liman uygulaması denen bu düzenlemenin basit testleri var ama bu uygulamadan faydalanmak için belirli şartlar da bulunuyor. Bu şartlar sağlandığı noktada, testlerden biri geçilebiliyorsa, ülke güvenli liman olarak değerlendiriliyor ve vergi yükü çıkmıyor. Gelir İdaresi bu durumda da Yerel ATV beyannamesinin verilmesini istiyor.

Beyanname ne zaman veriliyor?

Beyannamenin hesap dönemi kapanışını takip eden 12. ayın sonuna kadar verilmesi gerekiyor. Takvim yılı esasına tabi mükelleflerin 2024 yılına ilişkin beyannameleri için bu tarih önce 15 Ocak 2026, ardından 28 Ocak 2026 tarihine kadar uzatıldı.

Beyanname, Dijital Vergi Dairesinden mükellefiyet tesis ettirilmek suretiyle verilecek. Türkiye’de birden fazla şirket olması durumunda bir şirketin yetkilendirilmesi ve mükellefiyetin bu şirket tarafından tesis ettirilerek beyannamenin tüm şirketler adına verilmesi gerekiyor. Bu yazının tarihi itibarıyla henüz test aşamasındaki beyanname formatına mükellefiyet tesis ettirildikten sonra ulaşılması mümkün.

“Yazının başlığında basitçe geçiyor fakat basit oldu mu?” diyebilirsiniz. Belki olmadı ama ilk uygulama yılı olması da belirsizlikleri beraberinde getiriyor. Baktığımızda düzenleme yürürlükte ve her durumda da beyan yükümlülüğü olduğundan bu karmaşık düzenlemeyi anlamak ve hesaplamaları her yıl yapmak gerekiyor.

Bu yazı, Ekonomist dergisinin 4 Ocak 2026 tarihli 2026/01. sayısında yayınlanmıştır.



Bu makede 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.

BES'ten emekli olmanın avantajı

Bireysel emeklilik sisteminde (BES) 2013 yılı başından itibaren önemli değişiklikler yapılmıştı. Emeklilik Gözetim Merkezi verilerine göre bu sistem uygulamaya girmeden önce yani 2012 yılsonu itibarıyla katılımcı sayısı yaklaşık 3,1 milyon kişiye, bu sayı günümüzde yaklaşık 10,2 milyon kişiye ulaşmış durumda.

Aynı tarihler itibarıyla katılımcıların fon tutarları da 20,3 milyar liradan yaklaşık 2,3 trilyon liraya çıkmış. 15 emeklilik şirketinin faaliyette bulunduğu sistemden 2025 sonu itibarıyla emekli olanların sayısı ise 433 bin kişiye yaklaşıyor.

2017 başında başlayan otomatik katılım sisteminde (OKS) ise çalışan sayısı 7,8 milyona yaklaşırken, çalışanların fon tutarı ise 137,3 milyar seviyelerine ulaşmış durumda.

Sektörün yukarıdaki büyüklüklere ulaşmasında en önemli etken hiç kuşkusuz, BES'te 2013'ten, otomatik BES'te ise 2017'den itibaren uygulanan Devlet katkısı sistemi.

Bu yazımızda, milyonlarca kişiyi ilgilendiren bireysel emeklilik sistemi (BES) ve otomatik katılım sisteminde (OKS) geçerli olan devlet katkısı uygulaması ile bu sistemden çıkanlara ya da emekli olanlara yapılan ödemeler konusuna değineceğiz.

Devlet katkısının oranı

Devlet katkısı sistemine ilk geçildiği dönemde, BES katılımcılarının Türk parası cinsinden ödedikleri katkı paylarının yüzde 25'ine karşılık gelen tutar Devlet tarafından katılımcının hesabına ekleniyordu. Bu oran 2022 yılında başında yüzde 30'a çıkarılmıştı.

Son olarak 7 Ocak 2026 tarihinde yayımlanan bir Cumhurbaşkanlığı kararı ile Türk parası cinsinden yapılan katkı payı ödemelerinde Devlet katkısı oranı yüzde 30'dan yüzde 20'ye düşürüldü. Bu oranlar otomatik katılım için de geçerli.

Yani 2026 yılının Şubat ayında 10 bin lira katkı payı ödeyen bir kişi için Devlet de 2 bin lira da katkı yapıyor ve kişinin hesabında 10 bin lira yerine 12 bin lira birikmiş oluyor.

Bazı işverenler, otomatik katılımda olduğu gibi personelinden kesmek yerine, kendisi personeli adına katkı payı ödeyebiliyor. Ancak işverence ödenen tutarlar için Devlet tarafından bir katkı yapılmıyor.

En fazla asgari ücretin %20'si

Devletin sağlayacağı katkı tutarı konusunda bir üst sınır da bulunuyor. Bir katılımcı için bir takvim yılında Devlet tarafından ödenen katkı paylarının toplamı, son oran değişikliği kapsamında yıllık asgari ücretin yüzde 20'ini geçemiyor. Yani 2026 yılında yıllık asgari ücret tutarı olan 396 bin 360 lira veya daha fazla katkı payı ödeyen bir katılımcı için Devlet en fazla, bu tutarın yüzde 20'si olan 79 bin 272 lira katkı payı veriyor.

Devlet katkısı ne zaman alınır?

Sistemde uzun süre kalma özendirilmeye çalışılıyor. Örneğin 3 yıldan daha az bir süre katkı payı ödeyip ayrılanların Devlet katkısını alması mümkün değilken, bundan daha uzun süre kalanlar ise sistemde kalış süreleri veya emeklilik hakkı kazanıp kazanmadıklarına göre değişen oranlarda Devlet katkısını geri almaya hak kazanıyorlar.

Sistemde kalış süresine göre alınabilecek Devlet katkısı tutarlarına aşağıdaki tabloda yer veriliyor:

Sistemde kalış süresi	Devlet katkısının (getirileri dahil) katılımcıya ödenecek kısmı
3 yıldan az kalanlar	%0
En az 3 yıl kalanlar	%15
En az 6 yıl kalanlar	%35
En az 10 yıl kalanlar	%60
BES'ten emeklilik hakkı kazananlar	%100

Buna göre örneğin 5 Ekim 2020 tarihinde BES'e dahil olmuş biri bugün itibarıyla sistemde beş yılı doldurup altıncı yılda oluyor. Dolayısıyla sistemden bugün çıkmak istemesi durumunda Devlet katkısı ve birikim tutarının sadece yüzde 15'ini alabilir. Aynı kişi bu yıl 6 Ekim tarihini bekleyip, bu tarihten sonra çıkarsa bu kez Devlet katkısı ve birikim tutarının yüzde 35'ini almaya hak kazanıyor.

Nasıl emekli olunuyor?

Tablodan da görüleceği üzere Devlet katkısı hesabındaki tutarın tamamını almak ancak bireysel emeklilik sisteminden emeklilik hakkı kazanılması halinde mümkün oluyor. Bunun için iki şartın bir arada gerçekleşmesi gerekiyor. Giriş tarihinden itibaren en az on yıl sistemde bulunmak ve 56 yaşını doldurmuş olmak.

Buna göre örneğin 30 yaşında BES'e giren bir kişi 10 yıl sistemde kaldıktan sonra ayrılması durumunda Devlet katkısının yüzde 60'ını alabileceken, 46 veya daha büyük bir yaşta sisteme giren bir kişi 10 yıl sistemde kaldıktan sonra emeklilik şartlarının ikisini de (10 yıl ve 56 yaş) sağlamış olduğundan ayrıldığında Devlet katkısının yüzde 100'ünü alabilecektir.

Vefat veya maluliyet halinde de Devlet katkısı hesabındaki tüm para alınabiliyor.

Vergi sadece gelirden

Bireysel emeklilik sisteminde katılımcılar tarafından yatırılan katkı paylarının yanında Devlet katkısı olarak eklenen tutarlar da yatırıma yönlendiriliyor. Dolayısıyla sistemde kalındığı süre boyunca bu paralarla yatırım yapılan fonun türüne göre değişen tutarlarda getiriler de sisteme işlenmiş oluyor.

Sistemden çıkıldığı durumda, alınan para üzerinden bir miktar vergi kesintisi yapılması da söz konusu tabii ki. Burada ilk akla gelen soru, verginin, sistemden çıkarken hak edilen tutarın tamamından (ödenen katkı payı, Devlet katkısı ve bu tutarların getirileri) mı kesildiği oluyor.

Bu sorunun cevabı "hayır". Katılımcının o güne kadar sisteme yatırmış olduğu katkı payları ile Devlet tarafından eklenen katkı tutarları üzerinden herhangi bir vergi kesintisi (stopaj) yapılmıyor.

Sistemden ayrılan katılımcıya ödeme yapılırken, sadece, katılımcının ödediği katkı payları ile Devlet katkısının yatırıma

yönlendirilmesinden elde edilen gelirler (irat) üzerinden vergi kesintisi yapılıyor.

Kesinti oranı

Vergi kesintisi oranı da sistemde kalış süresi ve emeklilik hakkı kazanılıp kazanılmamasına göre değişiyor. Sistemde uzun kalmayı ve hatta emekliliği teşvik etmek amacıyla sistemde kalış süresi arttıkça stopaj oranı da düşüyor.

Buna göre 10 yıldan az süreyle prim veya katkı payı ödeyerek ayrılanlara yapılan ödemenin irat tutarı üzerinden ilgili bireysel emeklilik şirketi tarafından yüzde 15 oranında vergi kesintisi yapılırken, bu oran sistemde 10 yıldan fazla kalanlar için yüzde 10, sistemden emeklilik hakkı kazananlar için ise yüzde 5 olarak uygulanıyor.

Emekliliğin avantajı

Yukarıda da anlatmaya çalıştık. "Paramı istediğim zaman nasılsa alabiliyorum" diyerek BES'e kısa süreliğine girilmesi durumunda bu sistem pek de fazla avantajlı olmuyor. Düşünün sisteme girip 2 yıl sonra ayrılan bir kişi devlet katkısı ve bunun yatırım gelirlerinin hiçbirini alamıyor. Bu kişiye ödenecek para sadece, kendi yatırdığı katkı payları ile bunların yatırım gelirleri oluyor. Hatta yatırım gelirleri üzerinden bir de yüzde 15 oranında vergi kesildikten sonra elde çok fazla bir şey kalmayacağı görülüyor. Yazımızın konusuna girmemekle birlikte erken çıkma dolayısıyla bireysel emeklilik şirketlerince ertelenmiş olan bazı kesintilerin tahsil edilmesi de üzerine tuz biber olacaktır.

Emekli olunduğunda ise durum çok farklı. Ödenen katkı payları ile devlet katkısı ve bunların getirilerinin tamamı alınabiliyor. Ayrıca getiriler üzerinden de sadece yüzde 5 oranında vergi ödeniyor. Velhasılkelam, her ne kadar Devlet katkısı oranı biraz düşürülmüş olsa da hâlâ BES'in; uzun vadeli yatırım düşünenler için iyi bir tasarruf aracı olduğunu söyleyebiliriz. Bu yatırım aracının, sadece kişisel birikimlerimizin artmasına değil, ülke olarak ihtiyacımız olan tasarruf artışına olumlu katkıları olduğu da unutulmamalı.

Bu yazı, Ekonomist dergisinin 1 Şubat 2026 tarihli 2026/03. 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.

Pillar 2 regulation in simple terms

Pillar 2, known as the “Local and Global Minimum Top-up Corporate Tax” (“Local MTUT”), entered into force in our local legislation in August 2024 to be applied to accounting periods beginning on or after 01.01.2024. The General Communiqué on Implementation regarding this matter was published recently.

The regulation has been prepared by the OECD and adopted by many countries, and mainly aims to ensure that multinational enterprise groups (“MNEs,” groups operating in more than one country) pay a minimum of 15% tax in each country in which they operate.

Will all companies be obliged to pay this tax?

No. The matter needs to be evaluated in two steps.

- Is it included in the MNE group?
- Is it a company based in Türkiye included in the MNE group?

Inclusion in the MNE group depends on the size of the group. The Group's Ultimate Parent Entity (UPE) must have an annual consolidated revenue of €750 million in its consolidated financial statements. To understand the status for the relevant statement period, we need to check if this threshold was exceeded in any two years of the previous four years. For example, if consolidated revenue in 2024 falls below the specified threshold, but the threshold was exceeded in 2023 and 2022, 2024 is included in the scope.

“Are the companies in Türkiye that are part of the group included in the scope?” The answer to this question depends on whether or not they are fully consolidated into the UPE. If they are consolidated, we can be sure they are within the scope. However, if they are not consolidated, the liability is determined according to the specific characteristics of the companies.

Which financials are considered?

For the local MTUT calculation of the businesses included in the scope, financial statements consolidated abroad are taken into consideration.

Which accounting period is considered?

The accounting period of consolidation is taken into consideration. The accounting period of the company in Türkiye may differ from that of the UPE, in which case the UPE's accounting period will be taken into consideration.

When is the tax return submitted?

The tax return must be submitted by the end of the 12th month following the closing of the accounting period. For taxpayers subject to the calendar year basis, the deadline for tax returns for 2024 was first extended to 15 January 2026, and then to 28 January 2026.

The tax return will be submitted by establishing taxpayer status through the Digital Tax Office. If there is more than one company in Türkiye, one company must be authorized, the taxpayer status must be established by this company, and the tax return must be submitted on behalf of all companies.

This is the summary of the article published in the Ekonomist magazine's issue 2026/01, dated 04.01.2026.

The advantage of retirement through PPS

In this article, we will discuss the government contribution applied to the private pension system (PPS) and the automatic enrollment system (AES), as well as the payments made to those who leave these systems or retire.

The rate of government contribution

When the government contribution system was first introduced, an amount equivalent to 25% of the contributions paid by PPS participants in Turkish Lira was added to the participant's account by the government. This rate was increased to 30 percent at the beginning of 2022. Finally, with a Presidential Decree published on 7 January 2026, the government contribution rate was reduced from 30 percent to 20 percent. These rates also apply to automatic enrollment.

A maximum of 20% of the minimum wage

There is also an upper limit on the amount of the government contribution. The sum of contributions paid by the government for a participant in a calendar year cannot exceed 20% of the annual minimum wage under the latest rate change.

When does the government contribute?

The amounts of government contributions earned based on the duration of stay in the system are shown in the table below:

Duration of stay in the system	The portion of the government contribution (including returns) to be paid to the participant
Less than 3 years	0%
Minimum 3 years	15%
Minimum 6 years	35%
Minimum 10 years	60%
Retirement through the PPS	100%

How do you retire?

To be eligible for a pension from the private pension system, you need to meet two conditions: being in the system for at least ten years from the date of entry and being at least 56 years old. In case of death or disability, all the money in the government contribution account can be withdrawn.

Tax is only on revenue

In the private pension system, in addition to the contributions made by participants, amounts added as government contributions are also directed to investment. Therefore, throughout the time of stay in the system, returns are credited to the system in varying amounts depending on the type of fund invested with these contributions.

No tax withholding is applied to the contributions the participant has made into the system up to the exit date, nor to the contributions made by the government. The revenue generated from the investment of these contributions is subject to withholding tax.

Withholding rate

The tax withholding rate also varies depending on the time of stay in the system and whether or not one has qualified for pension. Accordingly, for those who leave the system after paying premiums or contributions for less than 10 years, a 15% withholding tax is applied by the relevant private pension company on the amount of the revenue received, while this rate is 10% for those who stay in the system for more than 10 years, and 5% for those who qualify for retirement through the system.

In summary, those who qualify for retirement through PPS receive the full amount of their contributions, plus the government contribution and its revenue. They only need to pay a 5% withholding tax on their revenues.

This is the summary of the article published in the Economist magazine's issue 2026/03, dated 01.02.2026.



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.

2026 yılına girilirken gümrük, çevre ve dış ticaret mevzuatında uygulamaya doğrudan etki eden çok sayıda düzenleme yapıldı. Bu kapsamda; 7552 sayılı İklim Kanunu uyarınca kesilecek idari para cezalarının güncellenmesi, 2026 yılında uygulanacak geri kazanım katılım payı (GEKAP) tutarlarının açıklanması, Gümrük Müşavirliği ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesi'nin yeniden belirlenmesi ile ithalatta ilave gümrük vergisi ve ek mali yükümlülüklerle ilişkin önemli değişiklikler öne çıkan başlıca gelişmeler arasında yer almaktadır. Söz konusu düzenlemeler, özellikle ithalat ve ihracat süreçlerinde maliyet, uyum ve operasyonel planlamalar bakımından firmalar açısından dikkatle değerlendirilmesi gereken yeni yükümlülükler ve uygulamalar ortaya koymaktadır.

Bununla birlikte, Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kuralları Revizyonu kapsamında yapılan mevzuat değişiklikleri ve Bakanlık duyuruları, binek otomobillere uygulanacak ek mali yükümlülüklerle ilişkin yeni dipnot düzenlemeleri ile 2026 yılı ithalatta Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliği ile getirilen TAREKS ve fiili denetim uygulamalarındaki değişiklikler, yılın başında dış ticaret uygulamalarını yakından ilgilendiren diğer önemli başlıkları oluşturmaktadır.

Bu yazıda, söz konusu düzenlemeler çerçevesinde Ocak 2026 itibarıyla yürürlüğe giren değişiklikler ve uygulamaya yönelik öne çıkan hususlar ana hatlarıyla ele alınmaktadır.

1. 7552 Sayılı İklim Kanunu Uyarınca Verilecek İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ yayımlandı.

27 Aralık 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan "7552 Sayılı İklim Kanunu Uyarınca Verilecek İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ (2026/1)" ile, Kanun'un 14'üncü maddesinde, Kanun'a aykırılık halinde uygulanacak idari para cezaları belirlenmiştir.

Tebliğ uyarınca, %25,49 yeniden değerlendirme oranı esas alınarak hesaplanan ceza tutarları 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren uygulanacaktır.

Tebliğ kapsamında, Emisyon Ticaret Sistemi'ne (ETS) ilişkin yükümlülüklerin ihlali halinde uygulanacak idari para cezaları belirlenmiştir:

- ETS kapsamına dâhil olup sera gazı emisyon izni almadan faaliyet gösteren veya süresi bitmiş / iptal edilmiş emisyon izniyle faaliyetlerine devam eden işletmelerden;
- Doğrulanmış yıllık sera gazı emisyon raporu bulunanlar için, Başkanlığa son beş yıl içinde sunulan en yüksek emisyon değerine sahip raporda yer alan bir ton CO eşdeğeri emisyon başına 5 TL iken 6,2745 TL idari para cezası,
- Doğrulanmış yıllık sera gazı emisyon raporu bulunmayanlar için, 1.000.000 TL-10.000.000 TL aralığında olan idari para cezası, 1.254.900 TL-12.549.000 TL aralığında idari para cezası uygulanacaktır.
- Bilgi, belge ve veri verme yükümlülüğünün yerine getirilmemesi veya yanıltıcı beyanda bulunulması halinde uygulanacak idari para cezası 170.000 TL iken 213.333 TL olarak belirlenmiştir.
- Kanun kapsamında her bir fiil için uygulanabilecek azami idari para cezası tutarı 50.000.000 TL iken 62.475.000 TL olarak belirlenmiştir.

Kanun'un 14'üncü maddesinde yer alan sera gazı emisyonlarının takibi, ozon tabakasını incelten maddeler ile florlu sera gazlarına ilişkin usul ve esaslara, yasaklara veya sınırlamalara aykırılık halleri bakımından güncellenmiş idari para cezası tutarları bu Tebliğ ile belirlenmiştir.

2. 2026 yılında uygulanacak geri kazanım katılım payı tutarları açıklandı.

30.12.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 2872 Sayılı Çevre Kanunu Uyarınca Alınacak Geri Kazanım Katılım Payı Tutarlarına İlişkin Tebliğ (2026/1) ile Kanun’un ek 11’inci maddesi uyarınca Kanun’a ekli (1) sayılı listedeki ürünlerden tahsil edilen GEKAP’ın 2026 yılı için geçerli olacak tutarları belirlenmiştir.

01.01.2026 ile 31.12.2026 tarihleri arasında geçerli olacak GEKAP tutarları, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından VUK Genel Tebliği (Sıra No: 585) uyarınca 2025 yılı için %25,49 olarak belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmıştır.

Buna göre 1 Ocak 2026-31 Aralık 2026 tarihleri arasında uygulanacak olan geri kazanım katılım payı tutarlarının yer aldığı tablo aşağıda dikkatinize sunulmuştur:

Ürün cinsi	Geri kazanım katılım payı tutarı
Plastik poşet (Plastik alışveriş torbaları)	107 kr./adet
Lastik (Binek araç)	33 TL/adet
Lastik (Otobüs, kamyon, kamyonet, yükleyici ve kazıcı lastikleri ve diğerleri)	70 TL/adet
Lastik (İş makinası lastikleri)	170 TL/adet
Dolgu lastikler	80 TL/adet
Akümülatör (Kurşun asitli olanlar)	330 kr./kg
Akümülatör (Nikel kadmiyumlu olanlar)	800 kr./kg
Akümülatör (Diğerleri)	80 kr./kg
Çinko karbon piller	33 TL/kg
Alkali silindirik piller	33 TL/kg
Alkali düğme piller	53 TL/kg
Düğme piller çinko-hava ve gümüş oksitli	170 TL/kg
Lityum düğme piller	170 TL/kg
Lityum silindirik şarjlı ve primer pil çeşitleri (Araç bataryaları hariç)	80 TL/kg
Otomotiv pilleri (Kurşun içerenler hariç)	250 TL/kg
Lityum içeren araç bataryaları	250 TL/kg
Diğer şarjlı piller	80 TL/kg
Madeni yağ	800 kr./kg
Bitkisel yağ	170 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Televizyon/ Monitör	330 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Bilişim telekomünikasyon ekipmanları (Televizyon ve monitörler hariç)	330 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Aydınlatma ekipmanları	170 kr./adet
Elektrikli ve elektronik eşya: Küçük ev aletleri ve diğerleri	330 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Beyaz eşyalar (Buzdolabı/Soğutucular/İklimlendirme cihazları hariç)	430 kr./kg
Elektrikli ve elektronik eşya: Buzdolabı/ Soğutucular/İklimlendirme cihazları	530 kr./kg
İlaç	17 kr./kutu veya şişe

Geri kazanım katılım payı tutarı		
Ürün cinsi	Kg başına alınan tutar (kr.)	Adet başına alınan tutar (kr.)
Plastik ambalaj		
İçecek ambalajları (adet)		
0,33 litreye kadar		10,7
0,3301-0,75 litre arası		19
0,7501-1,5 litre arası		30
1,501 litre üzeri		42
Diğerleri (Poşet hariç) (kg)	700	
Metal ambalaj		
İçecek ambalajları (adet)		30
Diğerleri (kg)	800	
Kompozit ambalaj		
Kâğıt-karton ağırlıklı kompozit içecek ambalajları (adet)		
0,25 litreye kadar		10,7
0,2501-0,5 litre arası		19
0,501 litre üzeri		42
Diğerleri (kg)	800	
Kâğıt karton ambalaj (kg)	330	
Cam ambalaj		
İçecek ambalajları (adet)		
0,25 litreye kadar		10,7
0,2501-0,5 litre arası		19
0,501-1 litre arası		30
1,01-5 litre arası		50
5,01 litre üzeri		107
Diğerleri (kg)	330	
Ahşap ambalaj		
Ahşap ambalaj (adet)		170

3. 2026 yılında uygulanacak Gümrük Müşavirliği ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesi yayımlanmıştır.

30.12.2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Tebliğ ile “Gümrük Müşavirliği ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesi”ne ilişkin Tebliğ’de (RG: 30.12.2015) değişiklik yapılarak 2026 yılında uygulanacak Gümrük Müşavirliği ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesi belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğ ile, “Asgari ücret tarifesi”ne ilişkin uygulama esasları” başlıklı 5’inci maddenin birinci fıkrasında yer alan bazı oran ve tutarlar güncellenmiş; ayrıca Asgari Ücret Tarifesi’nin eklerinde yer alan ücret kalemleri yeniden düzenlenmiştir.

Bu kapsamda;

- Tebliğ'in 5'inci maddesinin birinci fıkrasının **(b) bendinde** yer alan sektörel dış ticaret firmalarının, dış ticaret sermaye şirketlerinin, Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikası sahibi firmaların ihracat işlemleri için Asgari Ücret Tarifesindeki ücretlerde daha önceki yıllarda sağlanan **%25 oranındaki indirim** uygulaması %20 olarak değiştirilmiştir.
- Aynı fıkranın **(ç) bendinde** yer alan **60.000 TL** tutarı **78.000 TL** olarak, **20.000 TL** tutarı ise **26.000 TL** olarak değiştirilmiştir.
- Tebliğin **Ek-1** ve **Ek-2** bölümleri değiştirilerek, 2026 yılında uygulanacak **Gümrük Müşavirliği ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği** asgari ücret tarifeleri yeniden belirlenmiştir.

Tebliğ kapsamında yapılan ücret ve hizmet kalemi değişikliklerine ilişkin ayrıntılar Tebliğ ekinde yer almaktadır.

Bu Tebliğ 01.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4. İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar yayımlandı.

İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 10791) 31.12.2025 tarihli Resmî Gazetede yayımlanmıştır.

Buna göre;

1. İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulamasına İlişkin Karar eki Ek-1, Ek-2 ve Ek-3 sayılı tablolar değiştirilmiştir.
2. Karar'ın geçici 1'inci maddesi uyarınca; 1.1.2026 tarihi itibarıyla;
 - İlave gümrük vergisi veya ek mali yükümlülük ihdas edilen veya
 - İlave gümrük vergisi veya ek mali yükümlülüğü artırılan eşyanın,
3. Karar'ın geçici 2'nci maddesi uyarınca; 3351 sayılı Karar'ın 2'nci maddesinin ikinci fıkrasının uygulanması kapsamında;
 - A.TR dolaşım belgesi eşliğinde ithal edilen ve
 - Türkiye'nin taraf olduğu serbest ticaret anlaşmaları çerçevesinde Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin 1/2023 sayılı kararı kapsamı tercihli menşe kuralları hakkında yönetmelik uyarınca Bölgesel Konvansiyona taraf ülkeler menşeli olarak beyan edilen eşyadan

31.03.2026 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılan beyanın aksine bir bilgi ya da belge olmadığı sürece, ayrıca eşyanın tercihli menşeyinin tevsiki şartı aranmaksızın, ilave gümrük vergisi veya ek mali yükümlülük alınmayacaktır.

Bu Karar 1.1.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

5. Binek otomobillere uygulanacak Ek Mali Yükümlülük (EMY) ile ilgili düzenleme yapılmıştır.

31.12.2025 tarihli 3. mükerrer Resmî Gazete'de, 10790 sayılı İthalat Rejim Kararında Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar yayımlanmış, anılan Karar ile 8703 tarifesindeki binek otomobillere uygulanacak EMY'ye ilişkin ilgili pozisyonlara, 22 Eylül 2025 tarihinde eklenen dipnotların yanında yeni dipnotlar 1 Ocak 2016 tarihi itibarıyla uygulanacak şekilde eklenmiştir.

Eylül ayında yapılan değişikliklerle 8703 tarife pozisyonundaki binek otomobillerle ilgili EMY ihdas edilmişti.

Eylül ayında yapılan bahse konu değişikliklerle, Karar'a eklenen dipnotlar tablonun sadece GTS ve Diğer Ülkeler sütunlarına ilave edilmişti. AB ve STA imzalanan ülkelere uygulanacak vergi oranlarının yer aldığı 1 no.lu sütunda herhangi bir dipnot yer almamaktaydı.

Yeni düzenlemeyle, 8703 tarife pozisyonundaki binek otomobillerin AB'den A.TR eşliğinde ve STA imzaladığımız ülkelere ilgili menşe ispat belgesi eşliğinde ithalatlarında dikkate alınacak "1" no.lu sütuna, 1 ve 2 nolu dipnotlar eklenmiştir. Buna göre, bahse konu Karar eki (II) sayılı listenin 8703 tarife pozisyonundaki "1" no.lu sütundaki kayıtlara göre;

- Gümrük Vergisi oranı, %0 olarak uygulanacaktır.
- EMY için ise:
 1. No.lu dipnot: Venezuela menşeli araç, A.TR eşliğinde ithal edilse dahi, DÜ sütunundaki EMY'nin hesaplanacağına ilişkindir.
 2. No.lu dipnot: AB üzerinden ATR ile gelen araçlardan sadece AB ve Türk menşeli olanlar ile çapraz kümülasyon uygulanan ülkeler menşeli olanların bu durumlarının belgelendirilmesi halinde bu EMY'nin uygulanmayacağı anlaşılmaktadır. Dolayısıyla bunlar dışında menşeli olanlar için, A.TR eşliğinde ithalat yapılması halinde aynı Kararın Diğer Ülkeler sütunundaki EMY uygulanacaktır.

Sonuç olarak;

- Eylül ayındaki düzenlemelerdeki ilgili tabloların 1 no.lu sütununa, yeni bir dipnot 1 Ocak 2026 tarihi itibarı ile eklenmiştir.
- Bu düzenlemeyle, Çin, ABD, Meksika, Güney Afrika gibi ülkeler menşeli araçların AB'den A.TR kapsamında gelmesi halinde, bu düzenlemedeki EMY (%25 veya %30) tahsil edilecektir.

- AB üzerinden ATR ile gelen araçlardan sadece AB ve Türk menşeli olanlar ile çapraz kümülasyon uyguladığımız ülkeler menşeli olanların bu durumlarının belgelendirilmesi halinde bu EMY uygulanmayacaktır.
- 9079 sayılı Karar kapsamındaki (Meksika, Güney Afrika, Japonya, Vietnam, Kanada menşeli olanlar) EMY (%10) ise ayrı bir düzenlemeyle ihdas edilmiş olduğundan, bu EMY ayrıca hesaplanacaktır.

6. Pan-Avrupa-Akdeniz tercihli menşe kuralları revizyonuna ilişkin Ticaret Bakanlığı'nca düzenlemeler yapıldı.

Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin 1/2023 Sayılı Kararı Kapsamı Tercihli Menşe Kuralları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 31.12.2025 tarihli 6. mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Yönetmelik ile yapılan değişiklikler:

Bölgesel konvansiyon kapsamı revize tercihli menşe kurallarının uygulanmasına dair usul ve esasları düzenleyen Yönetmelik'te aşağıda yer verilen değişiklikler yapılmıştır:

1. Yönetmeliğin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde değişiklikler yapılarak Bölgesel Konvansiyonun Türkiye için uygulanmasında;
 - 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,
 - Türkiye Cumhuriyeti ile Bosna-Hersek arasında imzalanan STA,
 - Türkiye Cumhuriyeti ile Fas Krallığı arasında imzalanan STA,
 - Türkiye Cumhuriyeti ile Filistin Yönetimi Adına Filistin Kurtuluş Örgütü arasındaki Geçici STA,
 - Türkiye Cumhuriyeti ile Gürcistan arasında imzalanan STA,
 - Türkiye Cumhuriyeti ile Karadağ arasında imzalanan STA,
 - Türkiye Cumhuriyeti ile Kosova Cumhuriyeti arasında imzalanan STA,
 - Türkiye Cumhuriyeti ile Makedonya Cumhuriyeti arasında imzalanan STA'nın, uygulanmasına dair usul ve esasları kapsar.
2. Yönetmeliğin "Menşe Kümülasyonu" başlıklı 10'uncu maddesinin 13. fıkrası değiştirilerek Türkiye açısından kümülasyon hükümlerinin uygulanmasında Bakanlık resmî internet sitesinden duyurulan tablonun esas alınacağı,

Yönetmeliğin Ek V'teki tabloların Bölgesel Konvansiyona Taraf Ülkeler arasındaki kümülasyon olanaklarını göstereceği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Yönetmelik değişiklikleri 01.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bakanlık duyurusu:

Ticaret Bakanlığı tarafından Pan Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kuralları Revizyonu kapsamında çapraz kümülasyon imkanlarına ilişkin 19 ve 25 Aralık tarihinde duyuru yayımlanmış, söz konusu duyuruda revize kurallara göre çapraz kümülasyon imkanlarının tam olarak tesis edilebilmesi amacıyla ülkemizle Serbest Ticaret Antlaşması (STA) bulunan tüm bölge ülkeleriyle temaslara yoğun bir şekilde sürdürüldüğü belirtilmişti.

Bu kapsamda, Bakanlık 31.12.2025 tarihinde çapraz kümülasyon imkanlarına ilişkin son duyurusunu yayımlanmış olup, ayrıca duyuru ekinde çapraz kümülasyon imkanına ilişkin "Türkiye PEM Matrisi"ne yer verilmiştir.

Buna göre;

- PEM kapsamında uygulanan 16 tercihli düzenlemeden 11'i için (AB Tarım, AKÇT, EFTA, Faroe Adaları, Filistin, Fas, Bosna-Hersek, Kosova, Kuzey Makedonya, Karadağ ve Gürcistan) süreçler tamamlanarak ve çapraz kümülasyonun yeni kurallarla devamı sağlanmıştır.
- Arnavutluk, Sırbistan ve Moldova ile kısa sürede tüm yasal süreçlerin tamamlanacağı anlaşılmaktadır
- Mısır ve Tunus ile çalışmalar ise devam etmektedir.

Ayrıca, Bakanlık duyurusunda yaşanan sürecin çok dinamik olduğu anlık bilgi edinebilmesi bakımından çapraz kümülasyon olanaklarında bir değişiklik olması halinde Bakanlık resmî internet sitesinden duyurulması kararlaştırıldığı belirtilmiştir.

7. Dahilde işleme rejimi kapsamında yurt içi alımlarda KDV'ye ilişkin tecil-terkin uygulamasının süresi uzatıldı.

4369 sayılı Kanun'un 62'nci maddesiyle, 3065 sayılı KDV Kanunu'na geçici 17'nci madde eklenmiş ve yer alan düzenleme kapsamında; dahilde işleme ve geçici kabul rejimleri çerçevesinde ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin yurt içi teslimlerinde, KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesi hükümlerine göre tecil-terkin uygulamasının bölgeler, sektörler veya mal grupları itibarıyla uygulatılmasına ilişkin usul ve esasları belirleme konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir. Bu yetkiye istinaden yayımlanan 2001/2325 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile sektör ayrımı gözetilmeksizin dahilde işleme rejimi veya geçici kabul rejimi kapsamında mükelleflere yapılacak söz konusu teslimlerde KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesi kapsamında tecil-terkin uygulanması öngörülmüştür.

31.12.2025 tarihine kadar yürürlükte bulunan geçici 17'nci maddenin uygulanmasında ihracat süresi bakımından 11/1-c bendindeki süre yerine ilgili rejimlerde öngörülen sürelerin esas alınacağı; ihracatın şartlara uygun gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan verginin vergi ziyaı cezası ve gecikme faiziyle birlikte alıcıdan tahsil edileceği düzenlenmiştir.

Söz konusu geçici maddenin yürürlük süresi 31 Aralık 2025 tarihinde sona ermiştir.

29 Ocak 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7573 sayılı "Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 5. maddesiyle KDV Kanunu'nun yukarıda özetlediğimiz geçici 17. maddesinin uygulama süresi 31 Aralık 2030 tarihine kadar uzatılmıştır.

İlgili hüküm, 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8. 2026 yılı İthalatta Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğleri yayımlandı.

Ticaret Bakanlığı tarafından hazırlanan Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğleri 31 Aralık 2025 tarihli, 4. Mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

2026 yılı İthalatta Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğlerinde öne çıkan değişiklikler aşağıda sıralanmıştır:

- Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğleri eki listelerde yer alan GTİP'lerin denetime tabi eşya tanımına uymadığı durumlarda, ithalatçı firma tarafından beyan edilen ilgili Tebliğlerde düzenlenen sabit "kapsam dışı" referans numarası tüm tebliğlerden kaldırılmıştır. Bu bağlamda, Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğ eki listelerde yer alan tüm GTİP'ler için TAREKS başvurusu yapılması zorunlu hale gelmiştir.
- Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğlerinin "tanımlar" bölümü genişletilmiş olup sadece "Kullanıcı" yerine; "Firma", "Firma Kullanıcısı", ve "Firma Yetkilisi" tanımlarına yer verilmiştir.
- Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğlerinde TAREKS ve firma tanımlanmasına ilişkin referans Tebliğ 8/8/2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Dış Ticarete Risk Esaslı Kontrol Sistemi Hakkında Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2025/28) olacak şekilde güncellenmiştir.
- 2025 yılı Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğleri uyarınca; TAREKS üzerinden yürütülen denetimlerde, ilgili mevzuata, Tebliğ hükümlerine ve Tebliğe ilişkin uygulamalara aykırı hareket eden firma kullanıcısının yetkisi, fiilin ağırlığına göre 3 ila 12 ay süreyle askıya alınır, firmanın denetim başvuruları 6 ila 12 ay süreyle fiili denetime yönlendirilir idi. Bu yıl yayımlanan Tebliğler ile birlikte; firma kullanıcısının yetkisinin askıya alınması ve firmanın fiili denetime yönlendirilmesi 1 ila 12 ay olacak şekilde değişmiştir.

- 2026 yılında 2025 yılı Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğlerine ilave olarak, Makinaların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/32) yayımlanmıştır. 2025/9 sayılı Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliği ekinde listelenen birçok GTİP (makinalar) işbu Tebliğ kapsamına alınmıştır.
- 2026/8 (Telsiz Ekipmanlarının İthalat Denetimi), 2026/11 (Kişisel Koruyucu Donanımlarının İthalat Denetimi), 2026/14 (Yapı Malzemelerinin İthalat Denetimi), 2026/15 (Pil ve Akümülatörlerin İthalat Denetimi) sayılı Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğleri çerçevesinde yapılacak TAREKS başvurusuna gümrüklü sahada çekilmiş ürün görsellerinin eklenmesi talep edilecektir.
- 2026 yılı Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğlerinde geçiş süreci düzenlenmiştir. 01.01.2026 tarihinden önce çıkış ülkesinde ihraç amacıyla Türkiye'ye sevk edilmek üzere taşıma belgesi düzenlenmiş veya Gümrük Mevzuatı uyarınca gümrük idarelerine sunulmuş olan ürünlerin ithalatı, 28.02.2026 tarihine kadar (bu tarih dahil) TAREKS başvurusunun gerçekleştirilmesi ve ithalatçı firmanın talebi halinde, 2025 yılındaki Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğ hükümlerine göre sonuçlandırılacaktır.
- 2026 yılı İthalatta Ürün Güvenliği ve Denetimi Tebliğleri 01.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.



Çalışma Hayatında Gündem

Dr. Hakkı Demirci

İş ve sosyal güvenlikte son gelişmeler

Bu sayımızda sosyal güvenlik alanında yaşanan önemli gelişmeler sizlerle paylaşılmıştır.

1. 2026 tüm bordro parametreleri özet tablo

Bordro kalemlerini ilgilendiren tüm parametreler ocak ayında netleşmiştir. Kıdem tavanı ve asgari ücret istisnaları dahil tüm SGK verileri bütünsel olarak dikkatinize sunulmuştur:

2026 SGK-BORDRO PARAMETRELERİ	
Asgari Ücret	01.01.2026 - 31.12.2026
Aylık Brüt Asgari Ücret	33.030,00 TL
Aylık Net Asgari Ücret	28.075,50 TL
Günlük Brüt Asgari Ücret	1.101,00 TL
Saatlik Brüt Asgari Ücret	146,80 TL
Asgari Ücretin Netinin Hesabı	Normal Çalışan
Aylık Brüt Asgari Ücret	33.030,00 TL
Sgk Primi %14	4.624,20 TL
İşsizlik Sigortası Primi %1	330,30 TL
Gelir Vergisi Matrahı	28.075,50 TL
Gelir Vergisi Kesintisi	0
Damga Vergisi Kesintisi	0
Asgari Ücret Kesintiler Toplamı	4.954,50 TL
Aylık Net Asgari Ücret	28.075,50 TL
İşveren Maliyeti - Diğer Sektörler (2 puanlık indirimli)	Normal Çalışan
Aylık Brüt Asgari Ücret	33.030,00 TL
Sgk Primi %19.75 (İşveren Payı)	6.523,43 TL
İşveren İşsizlik Sigorta Primi %2	660,60 TL
İşverene Toplam Maliyet	40.214,03 TL
İşveren Maliyeti - İmalat Sektörü (5 puanlık indirimli)	Normal Çalışan
Aylık Brüt Asgari Ücret	33.030,00 TL
Sgk Primi %16.75 (İşveren Payı)	5.532,53 TL
İşveren İşsizlik Sigorta Primi %2	660,60 TL
İşverene Toplam Maliyet	39.223,13 TL
İşveren Maliyeti (Teşviksiz)	Normal Çalışan
Aylık Brüt Asgari Ücret	33.030,00 TL
Sgk Primi %21.75 (İşveren Payı)	7.184,03 TL
İşveren İşsizlik Sigorta Primi %2	660,60 TL
İşverene Toplam Maliyet	40.874,63 TL

Asgari Ücretin Netinin Hesabı (Ocak 2026)	Emekli Çalışan
Aylık Brüt Asgari Ücret	33.030,00 TL
Sosyal Güvenlik Destek Primi %7.5	2.477,25 TL
Gelir Vergisi Matrahı	30.552,75 TL
Gelir Vergisi Kesintisi	371,59 TL
Damga Vergisi Kesintisi	0
Asgari Ücret Kesintiler Toplamı	2.848,84 TL
Aylık Net Asgari Ücret	30.181,16 TL
İşveren Maliyeti	Emekli Çalışan
Aylık Brüt Asgari Ücret	33.030,00 TL
Sosyal Güvenlik Destek Primi %22.50 (İşveren Payı)	7.431,75 TL
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi %2.25	743,18 TL
İşverene Toplam Maliyet	41.204,93 TL
SGK Primine Esas Kazanç Tutarları	
Günlük Prime Esas Kazanç Tabanı	1.101,00 TL
Günlük Prime Esas Kazanç Tavanı	9.909,00 TL
Aylık Prime Esas Kazanç Tabanı	33.030,00 TL
Aylık Prime Esas Kazanç Tavanı	297.270,00 TL
Aylık Prime Esas Kazanç Tavanı/Sosyal Güvenlik Sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurtdışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen sigortalılar	99.090,00 TL
Yükseköğrenimleri sırasında staja tabi tutulan öğrenciler, kısmi zamanlı çalıştırılan öğrenciler ile bursiyer ve kursiyerler için	Günlük kazanç tutarı: 1.101,00 TL Aylık kazanç tutarı: 33.030,00 TL
Çırak ve öğrenciler için SPEK	Günlük kazanç tutarı: 550,50 TL Aylık kazanç tutarı: 16.515,00 TL
SGK Primine Tabi Tutulmayacak Yardım, Zam ve Katkı Payları	
Çocuk Yardımı SGK İstisnası	Aylık 660,00 TL
Aile Yardımı SGK İstisnası	Aylık 3.303,00 TL
Nakit/Kart Yemek Parası SGK İstisnası	Günlük 158,00 TL
İşveren BES + Özel Sağlık SGK İstisnası	Aylık 9.909,00 TL
Gelir Vergisi Parametreleri	
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, (Ücret gelirlerinde 1.500.000 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, (Ücret gelirlerinde 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 1.737.500 TL, (Ücret gelirlerinde 5.300.000 TL'den fazlasının 5.300.000 TL'si için 1.697.500 TL), fazlası	%40
Gelir Vergisi İstisna Tutarları	
Çocuk Yardımı (0-6 yaş) GV İstisnası	Aylık 693,94 TL
Çocuk Yardımı (6 yaş ve üzeri) GV İstisnası	Aylık 346,97 TL
Gelir Vergisinden Muaf Tutulacak Günlük Yemek Bedeli(Nakdi)	Günlük 300,00 TL
Gelir Vergisinden Muaf Tutulacak Günlük Yemek Bedeli(Aynı)	Günlük 330,00 TL
Yol/Ulaşım Kartı GV İstisnası	Günlük 158,00 TL
Kreş ve Gündüz Bakım Evi Yardımı Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı	Aylık 16.515,00 TL Yıllık 64.948,77 TL
Engelli Vergi İndirim Tutarları	
1. Derece Engellilik İndirimi	12.000,00 TL
2. Derece Engellilik İndirimi	7.000,00 TL
3. Derece Engellilik İndirimi	3.000,00 TL
Kıdem Tazminatı Tavanı	
Kıdem Tazminatına Esas Ücret Tavanı	64.948,77 TL

İşe Giriş Tarihlerine Göre Asgari Ücret İstisnası (2026)

İstisna Tutarı	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
Ocak	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4537,75	5615,10	5615,10	5615,10	5615,10	5615,10
Şubat		4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4537,75	5615,10	5615,10	5615,10	5615,10
Mart			4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4537,75	5615,10	5615,10	5615,10
Nisan				4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4537,75	5615,10	5615,10
Mayıs					4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4537,75	5615,10
Haziran						4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4537,75
Temmuz							4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33
Ağustos								4211,33	4211,33	4211,33	4211,33	4211,33
Eylül									4211,33	4211,33	4211,33	4211,33
Ekim										4211,33	4211,33	4211,33
Kasım											4211,33	4211,33
Aralık												4211,33

2. Prim borçlarının KDV iade alacağından mahsubu suretiyle ödenmesinde süre ilave 4 gün uzatıldı.

Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun "Primlerin Ödenmesi" başlıklı 88'inci maddesi gereğince prim borçları katma değer vergisi iade alacağından mahsubu suretiyle de ödenebilmektedir.

SGK tarafından yayımlanan 15/01/2026 tarihli Genel Yazı ile; mevcut uygulamada mahsup yoluyla yapılan ödemelerin yasal süreyi takip eden 20'nci günün sonuna kadar yapılması halinde yasal süresinde yapıldığı kabul edilmekte idi.

Yeni düzenleme ile;

Her ayın 1'i ila 30'u arasındaki çalışmaları karşılığı ücret ödenen 5510 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalı çalıştıran işverenler yönünden,

2026/Ocak ila 2026/Aralık ayına ilişkin sigorta prim borcunun katma değer vergisi iade alacağından mahsubu suretiyle ödenmesi halinde,

Ödeme sürelerinin vadeyi takip eden 24'üncü gün (ulusal bayram/ genel ya da hafta tatiline denk gelmesi halinde takip eden ilk iş günü) olarak yeniden belirlenmesi,

Ödenen tutarların belirtilen tarihe kadar SGK hesaplarına intikal etmiş olması halinde yasal süresinde ödenmiş sayılması,

uygun görülmüştür.

3. İş-Kur genç istihdam hamlesi programı

6 Ocak 2026 tarihinde açıklanan "Genç İstihdam Hamlesi-Güç Tanıtım Programı"na ilişkin İŞ-KUR tarafından internet sitesinde tanıtım broşürü yayımlanmıştır. Özellikle istihdam zorunluluğu olmadan İşe İlk Adım Programı kapsamında, 18-25 yaş aralığındaki gençlerin ilk işe girişlerinde ücret ve sigorta primlerinin net asgari ücrete karşılık gelen kısmının 6 ay boyunca İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanacak olması çok önemli bir destek olacaktır.

a. Geleceğim meslekte programı

Program kapsamında, meslek lisesi ve meslek yüksekokulu son sınıf öğrencileri daha okul sıralarındayken işgücü piyasasıyla buluşturulmaktadır. Öğrenciler, iş ve meslek danışmanlarımız tarafından bire bir görüşmelerle desteklenmekte; kariyer planlamaları yapılmakta, imalat sektörü başta olmak üzere ihtiyaç duyulan alanlara yönlendirilmektedir. Aynı zamanda ailelerin farkındalığı artırılmakta, gençlerin mezuniyet sonrası tercihlerini daha bilinçli yapmaları sağlanmaktadır.

Bu program kapsamında, her yıl 250 bin, üç yıl içinde ise toplam 750 bin öğrencinin istihdama geçiş sürecine bireysel danışmanlıkla eşlik edilmesi hedeflenmektedir.

b. NEET işgücü uyum programı (NİUP)

NİUP; gençlerin çalışma hayatına uyumunu destekleyen, temel beceriler kazanmalarını sağlayan ve istihdama geçişlerini adım adım güçlendiren bütüncül bir modeldir. Program kapsamında katılımcılar, kamu kurumlarıyla iş birliği içinde sosyal hizmetler, bakım-onarım ve yeşil dönüşüm gibi alanlarda uygulamalı görevler üstlenerek hem iş disiplini kazanmakta hem de pratik deneyim elde etmektedir.

c. İşe ilk adım programı (ücret sübvansiyonu)

İşe İlk Adım Programı kapsamında, 18-25 yaş aralığındaki gençlerin ilk işe girişlerinde ücret ve sigorta primlerinin net asgari ücrete karşılık gelen kısmı İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanmaktadır. Destek süresi altı aya kadar uygulanmakta, gençlerin işgücü piyasasına erken yaşta girişlerinin desteklenmesi ve ilave istihdam yoluyla istihdamlarının artırılması amaçlanmaktadır.

Herhangi bir istihdam koşulu aranmamaktadır. Her yıl 250 bin genç olmak üzere 2028 yılı sonuna kadar 750 bin genç için 215,8 milyar TL kaynak sağlanmıştır.

d. İŞKUR gençlik programı

İŞKUR Gençlik Programı, üniversite öğrencilerinin eğitimleri devam ederken iş disiplini ve deneyimi kazanmalarını, mezuniyet sonrası çalışma hayatına daha güçlü adım atmalarını desteklemek amacıyla hayata geçirilmiştir.

Öğrenciler, haftada 1 ila 3 gün esnek çalışma modeliyle programdan yararlanmakta; yaklaşık 30 farklı alanda görev alarak hem deneyim kazanmakta hem de düzenli gelir elde etmektedir. Program, güvenli çalışma ilkeleri doğrultusunda uygulanmakta; öğrenciler temizlik işleri ile tehlikeli ve çok tehlikeli işlerde görevlendirilmemektedir.

4. Bina, tamirat, tadilat, tesisat işlerinde asgari işçilik uygulamasında değişiklik yapıldı.

SGK Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü tarafından 2026/3 sayılı "Bina; Tamirat, Tadilat, Tesisat, Güçlendirme ve Yıkım İşleri İçin Araştırma İşlemi" konulu Genelge yayımlanmıştır.

Söz konusu yeni Genelge ile ruhsata tabi olmayan ve maliyet hesabı yapılamayan bina tadilat, tamirat, tesisat ve benzeri işlere ilişkin ilişiksizlik belgesi verilmesini düzenleyen 04/02/2011 tarihli ve 2011/13 sayılı Genelgenin "6.8" numaralı bendi uygulamada karşılaşılan tereddütlerin giderilmesi amacıyla yeniden düzenlenmiştir.

Tamirat, tadilat, tesisat ve güçlendirme işlerinde;

- "Ruhsata tabi bina; tamirat, tadilat, tesisat ve güçlendirme işlerinin ilave metrekare artışı içermesi halinde, ilave metrekare artışı ile ilgili olarak bu Genelge'nin 6.1 numaralı bendi doğrultusunda işlem yapılacaktır.
- İlave metrekare artışı içermeyen bina; tamirat, tadilat, tesisat, güçlendirme ve yıkım işlerinde asgari işçilik araştırması
 - Tüzel kişi işverenler ile işyeri tescilinde defter tipini "Bilanço" veya "Diğer" olarak beyan eden gerçek kişi işverenler ve ticari, zirai veya mesleki faaliyetiyle bağlantılı olarak gerçek kişi ya da şahıs şirketi ortaklarınca yaptırılan bina, tamirat, tadilat, tesisat, güçlendirme ve yıkım işleri için asgari işçilik araştırması yapılması zorunludur.

- Ancak gerçek kişi işverenlerden; yalnızca ortağı/ yöneticisi olduğu sermaye şirketlerinden kaynaklı vergi mükellefiyeti bulunanlar, vergi mükellefiyeti gayrimenkul sermaye iradı veya menkul sermaye iradı olanlar ile basit usulde vergi mükellefi olanların, işyeri tescilinde defter tipini "Deftere Tabi Değil" olarak beyan etmeleri halinde; ilgili kamu kurum ve kuruluşlarıyla yazışma yapılarak beyanın doğrulanması, ihbar, şüphe veya şikâyet bulunmaması koşuluyla, söz konusu işler işverenin ticari, zirai veya mesleki faaliyetiyle ilgili olmayan işler kapsamında değerlendirilerek asgari işçilik araştırmasına tabi tutulmaması gerekmektedir.
- Defter ve belge tutmakla yükümlü gerçek kişi işverenler tarafından yapılan ve işverenin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti ile ilgili olmayan bina; tamirat, tadilat, tesisat, güçlendirme ve yıkım işlerinde asgari işçilik araştırma işlemi yapılmaması, ayrıca işverenin Kuruma borcunun bulunmaması, ihbar, şüphe veya şikâyetin olmaması halinde işyeri dosyasının kanun kapsamından çıkarılması/iz işleminin yapılması gerekir.

5. Grup şirketlerinde organik bağ ve işçilik alacakları bakımından sorumluluk (T.C. Yargıtay 9. Hukuk Dairesi)

Özet: Grup şirketleri veya holdingler bünyesinde yer alan çalışmalar açısından; çalışma hayatında işçinin sigorta kayıtlarında yer alan işverenin dışında grubun başka şirketlerine hizmet verdiği, yine işçinin bilgisi dışında birbiri ile bağlantısı olan bu Şirketler tarafından sürekli giriş çıkışlarının yapıldığı sıklıkla karşımıza çıkmaktadır.

Sadece şirketler arasında organik bağdan söz edilerek işçilik alacaklarından aralarında bağlantı bulunan işverenlerin birlikte sorumluluğuna gidilmesi veya birden fazla şirkette geçen çalışmalar için sadece bir şirketin sorumluluğunun yeterli görülmesi mümkün değildir.

Belirtmek gerekir ki aynı gruba ait olan şirketlerin aralarında organik bağ bulunması olağandır. İşçilik alacaklarının belirlenmesi noktasında, kural olarak aynı gruba ya da holdinge bağlı farklı tüzel kişiliği haiz şirketlerde geçen hizmetlerin birleştirilmesi mümkün olmaz. Bu gibi durumlarda işçilik alacaklarının hesabında, hizmetlerin değerlendirilmesi ve işverenlerin sorumluluklarının belirlenmesi için şirketler/ işverenler arasında işyeri devri, iş sözleşmesi devri, asıl işveren alt işveren ilişkisi veya birlikte istihdam olgularının bulunup bulunmadığının somut olarak belirlenmesi gerekir. Tüzel kişiler arasında sadece organik bağ bulunması, çalışma döneminin tamamına ilişkin alacaklardan işçinin çalışmış olduğu her bir tüzel kişinin müteselsilen sorumlu olması sonucunu doğurmaz. Zira sadece organik bağın varlığı tüzel kişilik perdesinin kaldırılması için yeterli değildir.



Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 2023/415 Esas, 2025/255 Karar Sayılı Kararı

Konu: Davacı şirket hakkında 2011 hesap dönemine ilişkin olarak düzenlenen vergi inceleme raporu uyarınca; fazla amortisman ayrılması suretiyle kurum kazancının eksik hesaplandığı iddiasıyla ikmalen tarh edilen kurumlar vergisi ile bu vergiler üzerinden kesilen vergi ziyai cezaları, "100-Kasa Hesabı"nda yer alan yüksek tutarlı kasa mevcudu nedeniyle transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı yapıldığı iddiasıyla re'sen tarh edilen kurumlar vergisi ve geçici vergiler ile bu vergiler üzerinden kesilen vergi ziyai cezaları ve ayrıca re'sen ve ikmalen tarh edilen geçici vergilerin iptali istemine ilişkindir.

Özet: Uyuşmazlıkta, davacı şirketin amortisman uygulamalarının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve ilgili tebliğ hükümlerine uygun olup olmadığı ile şirketin kasa hesabında görülen yüksek tutarlı nakit mevcudunun transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı olarak değerlendirilip değerlendirilemeyeceği hususları incelenmiştir.

Yapılan incelemede; davacı şirket tarafından amortisman tabi iktisadi kıymetler için mevzuata aykırı şekilde fazla amortisman ayrıldığı, bu suretle kurum kazancının eksik beyan edildiği anlaşılmış olup, bu hususa dayalı olarak ikmalen ve re'sen tarh edilen kurumlar vergisi ile bunlara bağlı cezalar yönünden hukuka aykırılık bulunmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

Buna karşılık, "100-Kasa Hesabı"nda yer alan kasa mevcudunun ticari faaliyetlerin gerektirdiği tutarları aştığı gerekçesiyle, bu tutarların şirket ortaklarına kullandırıldığı ve transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı yapıldığı yönündeki tespit; ortaklar nezdinde yapılmış somut bir incelemeye, para hareketlerinin gerçek mahiyetini ortaya koyan açık ve kesin bulgulara dayanmadığı, kasa mevcudunun ticari teamüllerle bağdaşmadığını ortaya koyan yeterli tespitlerin yapılmadığı anlaşılmıştır. Bu nedenle, söz konusu iddiaya dayalı olarak re'sen tarh edilen vergiler ve kesilen cezalar yönünden hukuka uygunluk bulunmadığı değerlendirilmiştir.

Öte yandan, re'sen ve ikmalen tarh edilen geçici vergilerin, mahsup dönemi geçtikten sonra tarh edilemeyeceği dikkate alındığında, bu vergiler yönünden de hukuka aykırılık bulunduğu sonucuna varılmıştır.

Bu gerekçelerle; Vergi Mahkemesince fazla amortisman ayrılmasına ilişkin tarhiyatlar yönünden davanın reddine, transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı iddiasına ve geçici vergilere ilişkin tarhiyatlar yönünden ise davanın kabulüne karar verilmiş; Bölge İdare Mahkemesince de söz konusu karar istinaf incelemesinden geçirilmiştir.

Kararın temyizi üzerine, taraflarca ileri sürülen iddialar değerlendirilmiş; uyuşmazlık Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun önüne gelmiştir.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından yapılan hukuki değerlendirme sonucunda; fazla amortisman ayrılması nedeniyle ikmalen ve re'sen tarh edilen kurumlar vergisi ve bunlara bağlı cezalar yönünden verilen ret kararında hukuka aykırılık bulunmadığı, buna karşılık transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtıldığı iddiasına dayalı tarhiyatlar ile re'sen ve ikmalen tarh edilen geçici vergiler yönünden verilen iptal kararlarının yerinde olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Bu itibarla; temyize konu kararın anılan gerekçeler doğrultusunda onanmasına ve uyuşmazlığın bu şekilde kesin olarak çözümlenmesine oybirliğiyle karar verilmiştir.

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunun 2023/651 Esas, 2025/214 Karar Sayılı Kararı

Konu: 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamında, 2009 yılı Ocak-Aralık dönemine ait re'sen tarh edilen katma değer vergileri, vergi ziyai cezaları, gecikme faizi ve gecikme zamlarının yapılandırılması talebinin reddine ilişkin işlemin hukuka uygunluğunun incelenmesi.

Özet: Davacı tarafından, 2009 yılı Ocak-Aralık dönemine ait re'sen tarh edilen katma değer vergileri, vergi ziyai cezaları ve gecikme faizlerinin 7326 sayılı Kanun uyarınca yapılandırılması ve daha önce ödenen tutarların iadesi talep edilmiştir. Marmara Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü tarafından, Kanun'un yayımlanmasından önce ödenmiş tutarlar nedeniyle yapılandırma talebinin reddedildiği bildirilmiştir.

Danıştay Dördüncü Dairesince yapılan incelemede, 7326 sayılı Kanun'un 3. maddesi (2) numaralı fıkrasının (b) bendi ile 9. maddesi (15) numaralı fıkrasına göre, Kanun kapsamına giren alacaklara karşılık Kanun yayımlanmadan önce tahsil edilen tutarların iade edilemeyeceği ve yapılandırılmayacağı tespit edilmiştir. Vergi Usul Kanunu'nun 23. maddesine göre tahsil edilen verginin Kanuna uygun ödendiği kabul edilmekte, Kanun'un lafzında ayırma yer verilmediği için ödemelerin rızaen veya cebren yapılması arasında fark bulunmadığı vurgulanmıştır.

Uyuşmazlıkta, dava konusu vergi borçları için mahkemelerce verilen kararlar ve temyiz süreci dikkate alınmıştır. Vergi mahkemesi kararına yönelik istinaf talebinin reddi ve Danıştay bozma kararı sonrası bölge idare mahkemesinin davanın reddine ilişkin kararı ile birlikte, davacı tarafından ihtirazi kayıtla yapılan ödemeler nedeniyle 7326 sayılı Kanun kapsamında yapılandırmaya konu borç kalmamıştır.

Davacı, ödeme emrinin tebliği üzerine cebri icra tehdidi altında ihtirazi kayıtla ödeme yapmak zorunda kaldığını ileri sürmüş, yapılandırma talebinin Kanun'un lafzına ve ruhuna uygun olarak kabul edilmesi gerektiğini iddia etmiştir. Karşı taraf savunmalarında, 7326 sayılı Kanun'un 3. ve 9. maddeleri uyarınca önce ödenmiş tutarların iade veya yapılandırmasının mümkün olmadığı ve Tebliğ'de yeni bir düzenleme getirilmediği belirtilmiştir.

Danıştay Tetkik Hâkimi ve Vergi Dava Daireleri Kurulu tarafından yapılan değerlendirmede, düzenleyici ve uygulama işlemlerinde hukuka aykırılık görülmediği, usul ve esas yönünden kararların uygun olduğu sonucuna varılmıştır. Ancak usul yönünden, düzenleyici işlem ile uygulama işlemin aynı dilekçe ile Danıştay'da dava konusu edilmesinin mümkün olmadığı belirtilmiş ve bu nedenle karar, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesi uyarınca usul yönünden bozulmuştur.

Esas yönünden yapılan incelemede, 7326 sayılı Kanun'un ilgili maddeleri, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun ilgili hükümleri, Vergi Usul Kanunu'nun 23. maddesi ve önceki Danıştay kararları (E:2016/21658, K:2019/5998; E:2021/7656, K:2022/7734) göz önünde bulundurulmuş, davacının ileri sürdüğü iddiaların kararın bozulmasını gerektirmediği sonucuna varılmıştır.

Nihai olarak, davacının temyiz isteminin reddine, Danıştay Dördüncü Dairesinin 08.12.2022 tarih ve E:2021/7656, K:2022/7734 sayılı kararının onanmasına, daha önce yatırılan temyiz karar harcının mahsup edilerek maktu harç alınmasına karar verilmiştir.

18.02.2025 tarihli ve E-62030549-125[5/1-e-2025]- sayılı özelge (İstanbul Defterdarlığı)

Konu: İştirak hisseleri satışından doğan kazançların Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında istisnaya tabi tutulup tutulmayacağı

Özet: Özelge talep formunda, şirketinizin havacılık sektöründe faaliyet gösterdiği, aktifinde çeşitli sektörlerde faaliyet gösteren şirketlerin iştirak hisselerinin bulunduğu, iki yıldan uzun süredir aktifinizde yer alan iştirak hisselerinden birinin ... yılında satıldığı ve satış bedelinin tamamının nakit olarak tahsil edildiği belirtilmiştir.

İştirak hissesi satışından önce verilen borçlardan kaynaklı olarak ilişkili grup şirketinden alacağınızın bulunduğu, söz konusu şirketin yatırımın finansmanında kullanılmak üzere şirketinizden borç aldığı, alacaklı olunan grup şirketinden olan alacakların gerçek kişi ortağa temlik edilmesi karşılığında iştirak hisselerinin devralınacağı ve hisse devri sonucu grup şirketinden olan alacağın kapanacağı ifade edilmiştir. Ortağa nakit herhangi bir ödeme yapılmayacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede, alacağın temliki yoluyla yapılan iştirak hissesi alımının, ... yılında gerçekleştirilen iştirak hissesi satışından elde edilen kazancın 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki istisnadan yararlanmasını engelleyip engellemeyeceği hususunda görüş talep edilmiştir.

5520 sayılı Kanun'un 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde, en az iki tam yıl süreyle aktiflerde yer alan iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ve yatırım fonlarının katılma paylarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmının istisna kapsamında değerlendirileceği hükme bağlanmıştır. Bu istisna, satışın yapıldığı dönemde uygulanmakta ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yıl sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulmaktadır. Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmemesi hâlinde, istisna nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılmaktadır. Beş yıl içinde istisna edilen kazançtan sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilen veya

işletmeden çekilen kısım ile dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısımlardan kaynaklı vergiler de ziya uğramış sayılmaktadır. Menkul kıymet ticareti amacıyla elde tutulan değerlerin satışından doğan kazançlar istisna kapsamında değerlendirilemez.

27.11.2024 tarihli ve 32735 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 9160 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile söz konusu istisna oranı, yayım tarihinden itibaren yapılan satışlar için %50 olarak belirlenmiştir.

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nin ilgili hükümlerine göre; holding şirketlerin aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlar, 24-Mali Duran Varlıklar grubunda izlenmeleri ve diğer şartların sağlanması kaydıyla istisnadan yararlanabilir. Grup içi şirketler arasında gerçekleştirilen iştirak hissesi satışları, nakde dönüş sağlamadıkları ve şirket mali yapısını güçlendirmedikleri sürece istisna kapsamında değerlendirilemez. Satışın, sektör veya faaliyet alanı değişikliği, bir şirketin hisse çoğunluğuna sahip olma ve benzeri ekonomik fayda sağlama amaçlarıyla yeni iştirak hisseleri satın almak için kullanılması hâlinde istisnadan yararlanılabilir.

Bu çerçevede, ... yılında satılan iştirak hisselerinin nakde dönüştürülmesi ve şirket mali yapısının güçlendirilmesine katkı sağlanması kaydıyla, alacağın temliki karşılığı devralınan iştirak hisseleri ile bağımsız bir işlem olarak satışının yapılmış olması durumunda, kazancın 5520 sayılı Kanun’un 5’inci maddesi kapsamındaki istisnadan faydalanması mümkündür. Aynı grup içi alış-satış işlemlerinde ise bedelin 5520 sayılı Kanun’un 13’üncü maddesi kapsamında emsallere uygun olması gerekmektedir.

17.12.2025 tarihli ve 38418978-120[42-25/10]-741328 sayılı özelge (Ankara Defterdarlığı)

Konu: Yıllara sari inşaat işinde uygulanacak stopaj oranının belirlenmesi

Özet: Özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden, işveren ... A.Ş. tarafından ihale edilen ... Fabrikası ve ... Fabrikası yapım işlerinin içinde demiryolu ve raylı sistem işlerinin de bulunduğu anlaşılmıştır.

İşin ihale aşamasında iş bitirme belgesi olarak A-6 Grup: Demiryolu İşleri Altyapı-Üstyapı belgesinin istendiği ve ihale makamına sunulduğu, söz konusu fabrika imalatının esas fonksiyonunun demiryolu üzerine kurulu olduğu, demiryolu ve bağlantıları yapılmadığı takdirde fabrikanın tek başına bir anlamının bulunmadığı ifade edilmiştir. Fabrikanın ve yapılacak hatların mevcut demiryolu hatlarıyla bağlantısının bulunduğu ve işin ana niteliğinin demiryolu inşaatı ve buna bağlı işler olduğu belirtilmiştir.

Bu çerçevede, sözleşme kapsamında yapılacak istihkak ödemelerinde uygulanacak kesinti oranı hakkında görüş talep edilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 42’nci maddesine göre, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde kar veya zarar, işin bittiği yıl kesin olarak tespit edilmekte ve tamamı o yılın geliri sayılmaktadır. Bir işin Gelir Vergisi Kanunu 42. madde kapsamında değerlendirilebilmesi için;

- İşin inşaat veya onarma işi niteliğinde olması,
- İşin birden fazla yıla yayılması,
- İşin resmi veya özel taahhütlere bağlı olarak yapılması

şartlarının bir arada bulunması gerekmektedir.

Aynı Kanun’un 44’üncü maddesinde ise, geçici veya kesin kabul usulüne tabi hallerde geçici kabul tutanağının idarece onaylandığı tarihin, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığı veya fiilen bırakıldığı tarihin bitim tarihi olarak kabul edileceği belirtilmiş, bitim tarihinden sonra yapılan giderler ve elde edilen hasılatın, o yılın kar veya zarar tespitinde dikkate alınacağı hükme bağlanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15’inci maddesi uyarınca, kamu idare ve kuruluşları, iktisadi kamu kuruluşları, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar ve benzeri mükellefler tarafından yapılan ödemeler, istihkak sahiplerinin kurumlar vergilerine mahsuben stopaj yapmasını gerektirmektedir. Aynı maddenin (a) bendinde, Gelir Vergisi Kanunu’na göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri için hak ediş ödemeleri üzerinden vergi kesintisi yapılacağı belirtilmiştir.

Anılan Kanun maddesinin dördüncü fıkrasındaki yetkiye istinaden 29.03.2025 tarihli ve 9707 sayılı Cumhurbaşkanî Kararı ile vergi kesinti oranları;

- Demiryolu hattı, tramvay, föniküler, monoray, metro ve şehir içi raylı ulaşım sistemleri inşaat ve onarım işleri için %1,
- Gemi inşaat ve onarım işleri için %1,
- Diğer işler için %5

olarak belirlenmiş ve yayım tarihini izleyen ayın başından itibaren uygulanmak üzere 30.03.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Buna göre, inşaat ve onarım işinin yıllara sari olup olmadığı, işe başlama ve işin bitirilmesinin farklı takvim yıllarında gerçekleşip gerçekleşmediğinin tespitine bağlıdır. İşin bitim tarihi; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabul tutanağının onay tarihi, diğer hallerde ise işin fiilen tamamlandığı veya bırakıldığı tarihtir.

Müteahhitlerce işin tamamen veya kısmen taşeronlara yaptırılması durumunda, taşeronların Gelir Vergisi Kanunu 42. madde kapsamındaki durumları, taahhüt ettikleri kısmın mahiyeti ve süresi dikkate alınarak tespit edilir.

Özelge talep formu eki sözleşmeden, yapım işinin fabrika inşası ve buna bağlı demiryolu işleri, demiryolu makasları

elektrifikasyonu ve elektromekanik işleriyle ilgili olduğu anlaşılmıştır.

Yukarıdaki hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, %1 oranında stopaj sadece demiryolu ve raylı sistem inşaat ve onarım işlerine uygulanmakta olup, söz konusu fabrika ve bağlantılı demiryolu işleri kapsam dışında değerlendirilmekte ve şirketinize ödenen hak ediş tutarları üzerinden %5 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

09.09.2025 tarihli ve 62030549-125-1129645 sayılı özelge (İstanbul Defterdarlığı)

Konu: Kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması

Özet: Özelge talep formunun incelenmesinden, şirketinizin ... ve ... otomotiv markalarının Türkiye mümessili ve genel distribütörü olduğu, Türkiye genelinde ... şubesi ve ... hizmet noktası aracılığıyla yeni araç, ikinci el araç ve yedek parça satışı ile satış sonrası hizmetler, araç bakımı, onarımı ve garanti hizmetleri verdiği anlaşılmıştır.

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından verilen sanayi sicil belgelerinin içerikleri;

- 21.04.2008 tarihli ve 564366 numaralı belge: Binek otomobil, minibüs ve panelvan araçların teslim sırası ve teslim sonrası bakım-onarımı, mekanik bakım, kaporta, boya dahil,
- 25.04.2008 tarihli ve 564530 numaralı belge: Mekanik bakım-onarım, araç kaporta ve boya onarımı,
- 25.04.2008 tarihli ve 564901 numaralı belge: Araç mekanik periyodik bakım, araç kaporta ve boya yenileme,
- 08.06.2009 tarihli ve 577797 numaralı belge: Otomotiv kaporta, karoseri bakım-onarım ve mekanik bakım-onarım hizmetleri

olarak belirtilmiştir. Bu kapsamda, münhasıran sanayi sicil belgelerinde yer alan üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlara Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinin sekizinci fıkrası uyarınca 1 puan indirim uygulanıp uygulanamayacağı hususunda görüş talep edilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinin sekizinci fıkrasında, sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyeti yürüten kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanacağı hükme bağlanmıştır. İhracata isabet eden kazançlar için daha önce sağlanan indirimlerden farklı olarak bu fıkradan ek indirim uygulanamayacağı belirtilmiştir.

Öte yandan, 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanunu'na göre sanayi işletmesi; makine, cihaz, tezgâh veya el emeği ile maddenin vasıf, şekil, hassa veya terkiibini kısmen veya tamamen işleyip seri olarak imal eden yerler olarak tanımlanmakta, bu yerlerde yapılan işler sanayi işleri ve bunları işletenler sanayici sayılmaktadır. El ve ev sanatları ile küçük tamirhaneler ise sanayi siciline tabi değildir.

Kurumlar Vergisi 1 Seri No'lu Genel Tebliği'nin "32.1.2. İhracat yapan kurumlar ile üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması" bölümünde, indirimden yararlanmak için sanayi sicil belgesine sahip olma ve fiilen üretim faaliyeti yürütme şartlarının birlikte sağlanması gerektiği vurgulanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar doğrultusunda, şirketinizin sahip olduğu sanayi sicil belgelerinde yer alan faaliyetlerin imalat niteliğinde sayılmaması ve fiilen üretim faaliyeti yürütülmemesi nedeniyle, söz konusu kazançlara 32'nci madde sekizinci fıkra kapsamında 1 puan indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkün bulunmamaktadır.



Sirküler İndeks

No	Tarih	Konu
025	29.01.2026	KDV Kanunu'nun geçici 17. maddesinin uygulama süresi 5 yıl daha uzatıldı.
024	26.01.2026	Borsada rayici olmayan yabancı paraların 31.12.2025 tarihi itibarıyla değerlendirilmesinde kullanılacak kurlar açıklandı.
023	16.01.2026	KDV Kanunu'nun geçici 17. maddesinin uygulama süresinin uzatılmasına ilişkin hüküm Plan ve Bütçe Komisyonunda kabul edildi.
022	15.01.2026	Menkul kıymetlerden 2026 yılında elde edilen gelirlerin vergilendirilmesi.
021	13.01.2026	2024 yılı Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi beyan ve ödeme süresi 28 Ocak 2026'ya uzatıldı.
020	07.01.2026	3.000 TL'yi aşan faturaların e-Arşiv Fatura olarak düzenlenmesine ilişkin süre basit usule tabi mükellefler ile ikinci sınıf tüccarlar için bir yıl uzatıldı.
019	07.01.2026	7566 sayılı Kanun'un 2026 yılı emlak vergisi değerlerine sınırlama getiren hükmünün uygulama usul ve esasları belirlendi.
018	06.01.2026	Gelir vergisinden istisna yurt içi ve yurt dışı gündelik tutarları (01.01.2026-30.06.2026).
017	06.01.2026	Gelir vergisinden istisna kıdem tazminatı tavanı ve çocuk yardımı tutarları (01.01.2026-30.06.2026).
016	02.01.2026	4691 ve 5746 sayılı Kanunlar kapsamında fon ayırma uygulamasına ilişkin hadlerde değişiklik yapıldı.
015	02.01.2026	İndirimli orana tabi işlemlerde 2026 yılında uygulanacak iade sınırı 164.000 TL olarak belirlendi.
014	02.01.2026	Petrol ve tütün mamulleri ve bazı içeceklerle ilişkin ÖTV tutarları yeniden belirlendi.
013	02.01.2026	Konut, iş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalar için 2026 yılında ödenecek çevre temizlik vergisi tutarları açıklandı.
012	02.01.2026	2026 yılında, mobil telefon aboneliğinin ilk tesisinde ödenmesi gereken özel iletişim vergisi tutarı açıklandı.
011	02.01.2026	2026 yılı değerli konut vergisi hesabında kullanılacak olan konut değerlerinin alt ve üst sınırları açıklandı.
010	02.01.2026	2026 yılında geçerli olan veraset ve intikal vergisi tarifesi ile bu vergiden istisna tutarlar açıklandı.
009	02.01.2026	Yurt dışına çıkış harcının 2026 yılında 1.250 TL olarak uygulanacağına ilişkin Tebliğ yayımlandı.
008	02.01.2026	Engellilerin ÖTV istisnasına ilişkin 2026 yılında uygulanacak parasal sınırlar açıklandı.
007	02.01.2026	VUK kapsamında 2026 yılında uygulanacak usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları ile bazı parasal büyüklükler açıklandı.
006	01.01.2026	2026 yılında uygulanacak harç tutarları açıklandı.
005	01.01.2026	2026 yılında uygulanacak maktu damga vergisi tutarları açıklandı.
004	01.01.2026	2026 yılında uygulanacak motorlu taşıtlar vergisi tutarları açıklandı.
003	01.01.2026	2025 yılında elde edilen bazı gelirlere uygulanacak enflasyon indirim oranı %64,91 olarak açıklandı.
002	01.01.2026	Gelir Vergisi Kanunu kapsamında 2026 yılında uygulanacak bazı parasal büyüklükler açıklandı.
001	01.01.2026	2026 yılında elde edilen ücret ve ücret dışındaki gelirlere uygulanacak gelir vergisi tarifeleri açıklandı.
124	31.12.2025	Türkiye-Hong Kong ÇVÖ Anlaşması ve Protokolü Cumhurbaşkanı tarafından onaylandı.
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.

2026 Şubat ayı mali yükümlülükler takvimi

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
10 Şubat 2026 Salı	16-31 Ocak 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
16 Şubat 2026 Pazartesi	Ocak 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Alkollü ve alkolsüz içecekler ile tütün mamulleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ocak 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Dayanıklı tüketim malları ve diğer mallar) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ocak 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Tescile tabi olmayan motorlu taşıtlar) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ocak 2026 dönemi banka ve sigorta muameleleri vergisi (BSMV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ocak 2026 dönemi özel iletişim vergisi (ÖİV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ocak 2026 dönemi kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintilerinin bildirimi ve ödenmesi
17 Şubat 2026 Salı	2025 yılı 4. dönem (Ekim-Aralık) geçici vergi beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
20 Şubat 2026 Cuma	Değerli konut vergisi (DKV) beyannamesinin verilmesi
	Ocak 2026 dönemi şans oyunları vergisi (ŞOV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
25 Şubat 2026 Çarşamba	1-15 Şubat 2026 dönemi özel tüketim vergisi beyannamesinin (Petrol ve doğalgaz ürünleri) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ocak 2026 dönemi sorumlu sıfatıyla katma değer vergisi (KDV) beyannamesinin verilmesi ve verginin ödenmesi
26 Şubat 2026 Perşembe	Ocak 2026 dönemi muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin (MPHB) verilmesi ve verginin ödenmesi
	Ocak 2026 dönemi damga vergisinin (DV) beyanı ve ödenmesi
	Ocak 2026 dönemi konaklama vergisinin beyanı ve ödenmesi
2 Mart 2026 Pazartesi	Ocak 2026 dönemi katma değer vergisinin (KDV) beyanı ve ödenmesi
	Ocak 2026 dönemi haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi
	Ocak 2026 dönemi sosyal güvenlik primlerinin (SGP) ödenmesi
	Değerli konut vergisi (DKV) 1. taksit ödemesi
	Ocak 2026 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)
01.01.2025 - 30.06.2025	46.655,43
01.07.2025 - 31.12.2025	53.919,68
01.01.2026 - 30.06.2026	64.948,77

Kurumlar Vergisi

Nakdi sermaye indirimi faiz oranları

Uygulandığı yıl	Oran (%)
2023	53,11
2024	55,58
2025	45,34

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 tarifesi (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)
01.01.2025 - 30.06.2025	46,655.43
01.07.2025 - 31.12.2025	53,919.68
01.01.2026 - 30.06.2026	64,948.77

Corporate Tax

Interest rates in terms of capital decrease in cash

Year	Rate (%)
2023	53.11
2024	55.58
2025	45.34

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.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited'in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Kişisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) kapsamında; EY'ın kişisel verileri nasıl topladığı, kullandığı ve bireylerin sahip olduğu haklara dair bilgilere [ey.com/tr_tr/privacy-statement](https://www.ey.com/tr_tr/privacy-statement) adresinden ulaşabilirsiniz. EY üye şirketleri yerel kanunların yasakladığı bölgelerde hukuk hizmeti sunmaz. Daha fazla bilgi için lütfen [ey.com](https://www.ey.com) adresini ziyaret edin.

© 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