



VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

HAZIRLAYAN**Boğaç İNAN***Vergi Başmüfettişi**Hazine ve Maliye Bakanlığı*

VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

Cumhurbaşkanı Kararları**● 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67. Maddesinde Yer Alan Tevkifat Oranları Hakkında Karar**

05.09.2026 tarihli ve 33361 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Cumhurbaşkanî Kararı ile, 22.07.2006 tarihli ve 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı’nın eki Karar’da değişiklik yapılmıştır. Yapılan düzenleme kapsamında, belirli kurumsal yatırımcıların para piyasası fonlarından elde ettikleri kazançlara uygulanacak gelir vergisi tevkifat oranı yeniden belirlenmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 2. maddesinin birinci fıkrası kapsamındaki mükellefler ile Kararda belirtilen ve benzer nitelikte olduğu Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen kurumsal yatırımcıların, para piyasası fonlarının katılma paylarından elde ettikleri kazançlara uygulanacak tevkifat oranı %10 olarak belirlenmiştir.

Bununla birlikte, unvanında “para piyasası” ibaresi bulunan serbest fonların katılma paylarından elde edilen kazançlar da aynı şekilde %10 oranında tevkifata tabi olacaktır.

Anılan yatırımcıların, para piyasası fonları ile unvanında “para piyasası” ibaresi bulunan serbest fonların katılma paylarından elde edilen

kazançları dışında kalan diğer kazançları bakımından ise mevcut %0 oranındaki tevkifat uygulamasına devam edilecektir.

Yayın tarihinden önce iktisap edilmiş fon katılma paylarından elde edilen kazançların, 05.09.2026 tarihinden katılma paylarının elden çıkarıldığı tarihe kadar geçen süreye isabet eden kısmına yeni tevkifat oranı uygulanacaktır.

05.09.2026 tarihinden itibaren iktisap edilen fon katılma paylarından elde edilen kazançların ise tamamı yeni tevkifat oranı kapsamında değerlendirilecektir.

● Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 538)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 595)

05.09.2026 tarih ve 33361 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 595 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde değişiklik yapılmıştır. Düzenlemeye aşağıda yer verilmiştir.

31/5/2022 tarihli ve 31852 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 538)’nin 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi;

“7. Elektronik ticarete ve internet dâhil olmak üzere her türlü dijital ortamın alım, satım, kirala-

ma, ilan ve reklam gibi iktisadi ve ticari amaçlarla kullanıldığı hallerde vergi güvenliğini sağlamak amacıyla elektronik ortamda iktisadi ve ticari faaliyette bulunan gerçek ya da tüzel kişi hizmet sağlayıcılara, elektronik ticaret hizmet sağlayıcılara, başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına ortam sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcılara, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılara, erişim sağlayıcılara, içerik sağlayıcılara, yer sağlayıcılara ve sosyal ağ sağlayıcılara iktisadi ve ticari faaliyetlerine ilişkin bildirim verme yükümlülüğü getirmeye, bildirim içeriği, format, standart, verilme süresi ve yöntemi belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü iş hacmi, sektör, mükellef grupları, alış-satış tutarı, alım, satım, kiralama, ilan ve reklama konu mal ve hizmet türleri itibarıyla belirlemeye, başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına ilişkin bildirim konu bilgileri ile içerik sağlayıcılar tarafından üretilen ya da sağlanan bilgilerin aracı hizmet sağlayıcıları, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları, erişim sağlayıcılar, yer sağlayıcılar ve/veya sosyal ağ sağlayıcılar tarafından alınması zorunluluğunu getirmeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,”

şeklinde değiştirilmiştir. (Madde 1)

Aynı Tebliğin

4’üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan; “sosyal ağ sağlayıcıları ile yer sağlayıcılar” ibaresi yürürlükten kaldırılmış,

aynı fıkranın (b) bendinde yer alan “bilgileri ile işyeri adres bilgilerini,” ibaresi “gibi mükellefiyet tespitine ilişkin bilgileri,” şeklinde değiştirilmiş,

aynı fıkranın (ç) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş,

aynı maddeye birinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve diğer fıkralar buna göre teselsül ettirilmiş ve mevcut dördüncü fıkrasında yer alan “üçüncü” ibaresi “dördüncü”

şeklinde değiştirilmiştir.

“ç) Hizmet verilenler adına gerçekleştirilen taşınır, taşınmaz, mal ve hizmet satış/kiralama işlemlerine ilişkin ilan bilgilerini,”

“(2) Taşınır ve taşınmazlar ile mal ve hizmetlerin alınması, satılması veya kiralanmasının temin edilmesine yönelik olarak verilen ilanların yayımlanmasına imkân sağlayan yer sağlayıcılar ile sosyal ağ sağlayıcılar takvim yılının birer aylık süreleri içerisinde gerçekleştirmiş oldukları söz konusu işlemlere ilişkin olarak;

a) Verilen hizmetin sağlandığı internet adres veya adreslerini,

b) Hizmet verilen gerçek ya da tüzel kişilere ait ad soyad/unvan, TCKN/YKN/VKN gibi mükellefiyet tespitine ilişkin bilgileri,

c) Hizmet verilenler adına gerçekleştirilen taşınır, taşınmaz, mal ve hizmet satış/kiralama işlemlerine ilişkin ilan bilgilerini,

elektronik ortamda 5 inci maddede açıklanan yöntemle Başkanlık sistemlerine bildirmek zorundadır.”

şeklinde düzenlenmiştir. (Madde 2)

- Aynı Tebliğin 6’nı maddesinin üçüncü fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır. (Madde 3)
- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer. (Madde 4)
- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanlığı yürütür. (Madde 5)



ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

HAZIRLAYAN

Ömer Fırat GÖKER

Vergi Başmüfettişi

Hazine ve Maliye Bakanlığı

ULUSLARARASI
VERGİ HABERLERİ● **İrlanda, AB'nin yeni vergilerine ilişkin "iddialı" önerileri destekliyor**

AB'nin uzun vadeli bütçesine ilişkin üye devletler arasındaki görüşmelere başkanlık eden İrlanda hükümeti, yeni AB vergilerine ilişkin "iddialı" öneriler içeren bir taslak metin sunacak.

İrlanda Avrupa İşlerinden Sorumlu Bakanı Thomas Byrne, pazartesi günü gazetecilere yaptığı açıklamada, AB'nin uzun vadeli bütçesine ilişkin hazırlanacak taslakta, "öz kaynaklar" (own resources) olarak adlandırılan yeni AB vergilerine yönelik "iddialı" bir teklifin yer alacağını söyledi.

Avrupa Birliği, 2028-2034 dönemini kapsayacak uzun vadeli bütçesi üzerinde müzakerelerini sürdürüyor ve görüşmelere İrlanda hükümeti başkanlık ediyor. AB kurumları yıl sonuna kadar anlaşmaya varmayı hedeflerken, paketin Birlik tarihinde ilk kez yeni vergiler içermesi bekleniyor.

Taslak metnin, Brüksel'de yapılacak Avrupa Konseyi toplantısından önce, ekim ayının ortasından önce sunulması bekleniyor. Metin, zirvede AB liderleri arasındaki müzakerelerin ilerletilmesi için temel oluşturacak.

Bakan Byrne, "İrlanda Dönem Başkanlığı, iyi bir öz kaynaklar paketi ortaya koyacağından emin." dedi. Byrne, Avrupa Komisyonu ve Avrupa

Parlamentosu tarafından önerilen tüm öz kaynakların hâlen müzakere masasında olduğunu belirterek, "Herhangi bir öz kaynak seçeneğini dışlamıyoruz." ifadelerini kullandı.

Gündemdeki öz kaynaklar arasında Sınırdan Karbon Düzenleme Mekanizması (CBAM), paket elleçleme ücreti, çevrim içi kumar vergisi, tütün tüketim vergileri, Avrupa için Kurumsal Kaynak (Corporate Resource for Europe – CORE), toplanmayan elektronik atık gelirleri, AB Emisyon Ticaret Sistemi (ETS), dijital vergi ve kripto varlıklara uygulanacak vergi bulunuyor.

Karşı karşıya gelen gruplar

Avrupa Komisyonu, Temmuz 2025'te 2 trilyon avroluk bir AB bütçesi önermişti. Söz konusu bütçe, şu anda Birliğin 27 üye ülkesi tarafından müzakere ediliyor. Görüşmeler zaman içinde iki ana gruba ayrılmış durumda.

"Uyum Dostları" (Friends of Cohesion) grubu, Komisyonun önerisinde mevcut bütçeye kıyasla azaltılması öngörülen tarım, balıkçılık ve bölgesel kalkınma harcamalarına ayrılan kaynakların korunmasını istiyor. Aralarında İspanya, İtalya, Polonya, Macaristan ve Portekiz'in de bulunduğu 17 üye devlet bu grupta yer alıyor.

Almanya, Finlandiya, Avusturya ve Danimarka'dan oluşan "tutumlu ülkeler" (frugal) grubu

ise toplam bütçenin önemli ölçüde küçültülmesini ve harcamaların rekabet gücü ve savunma gibi önceliklere yönlendirilmesini istiyor. Bu ülkeler kendilerini giderek daha fazla “modernleştiriciler” olarak tanımlarken, önerilen öz kaynaklara da güçlü çekinceler dile getiriyor. Bu kaynakların oluşturacağı yeni sistem altında net katkı sağlayan ülkeler haline geleceklerini savunuyorlar.

Haziran ayında, o dönemde üye devletler arasındaki görüşmelere başkanlık eden Güney Kıbrıs, modernleştiricilerin desteklediği programlara odaklanan 32,8 milyar avroluk bir bütçe kesintisini içeren bir uzlaşma önerisi sundu.

Almanya Başbakanı Friedrich Merz, bütçede hâlâ önemli ölçüde kesinti yapılması gerektiğini defalarca ifade ederken, önerilen öz kaynaklara ilişkin şüphelerini de dile getirdi.

Byrne, “Öz kaynaklar çözümün bir parçasıdır.” dedi ve bütçenin tamamı üzerinde yıl sonuna kadar anlaşmaya varılması gerektiğini savundu.

Bakan, “Yıl sonuna kadar anlaşmaya varmazsak, 2028’de bu kaynaklardan yararlanacaklar açısından hayal kırıklığı yaratacaktır.” dedi. Aralık ayına kadar anlaşmaya varılamamasının “Avrupa’nın güvenilirliğini zedeleyeceği” uyarısında bulundu.

Anlaşmaya varılabilmesi için 27 üye devletin tamamının metni onaylaması ve Avrupa Parlamentosunun da öneriye onay vermesi gerekiyor.

Link: <https://tinyurl.com/4pns2xav>

● **Almanya akaryakıt vergisinde indirimini onayladı**

BERLİN, 25 Eylül – Almanya, federal ve eyalet hükümetlerine 2,5 milyar avroya (2,85 milyar dolar) mal olması beklenen benzin vergisi indirimini cuma günü onayladı.

Parlamentonun alt kanadı düzenlemeyi onaylarken, üst kanat herhangi bir itirazda bulunmadı. Böylece düzenlemenin yürürlüğe girmesinin önü açıldı.

Hükümet, vatandaşların İran savaşı nedeniy-

le hızla yükselen akaryakıt fiyatlarının etkileriyle başa çıkabilmelerine yardımcı olmak amacıyla, ekim ayından aralık ayı sonuna kadar benzin ve motorin üzerindeki vergileri litre başına 0,17 avro (0,20 dolar) azaltacak.

Orta Doğu’daki çatışmanın sona ereceğine ilişkin herhangi bir işaret bulunmazken, Şansölye Friedrich Merz liderliğindeki koalisyon hükümeti, kamuoyundaki hoşnutsuzluğu ve aşırı sağın yükselişini sınırlamaya çalışırken, yılın başlarında uygulanan geçici önlemlerin ardından tüketiciler ve şirketler için destek tedbirlerini yeniden devreye almak zorunda kaldı.

Almanya, daha önce de Mayıs ve Haziran aylarında 1,6 milyar avroya mal olan bir akaryakıt vergisi indirimi uygulamış ve bu düzenleme enflasyonun geçici olarak hafiflemesine katkıda bulunmuştu.

Link: <https://tinyurl.com/4sfcj7r>

● **Çin, yabancı kişilerin temettü ve ikramiye gelirlerine yüzde 20 gelir vergisi uygulayacak**

PEKİN, 1 Eylül – Çin, yabancı kişilerin yabancı sermayeli işletmelerden elde ettiği temettü ve ikramiye gelirlerine 1 Eylül’den itibaren yüzde 20 oranında bireysel gelir vergisi uygulayacak. Düzenleme, Maliye Bakanlığı ile Devlet Vergilendirme İdaresi tarafından yapılan ortak açıklamayla duyuruldu.

Çin’in Bireysel Gelir Vergisi Kanunu uyarınca, bireylerin temettü ve ikramiye gelirleri üzerinden uzun süredir yüzde 20 oranında vergi ödemesi gerekiyor. Ancak Çin, reform ve dışa açılma politikalarını teşvik etmek ve yabancı yatırımları çekmek amacıyla, 1994 yılından bu yana yabancı kişilerin bu tür gelirlerine ilişkin geçici bir vergi istisnası uyguluyordu.

Pekin Üniversitesi Çin Kamu Maliyesi ve Vergilendirme Merkezi Direktörü Liu Yi, 30 yılı aşkın süredir yürürlükte olan vergi istisnasının, Çin’in belirli bir kalkınma aşamasında yabancı serma-

yenin çekilmesinde olumlu bir rol oynadığını belirtti.

Liu, ancak Çin'in yüksek standartlı sosyalist piyasa ekonomisinin inşasını hızlandırmasıyla birlikte yabancı yatırımcıların artık yalnızca vergi teşviklerine değil; hukukun üstünlüğü, pazarın büyüklüğü ve sanayi altyapısı gibi unsurların da dâhil olduğu genel iş ortamına daha fazla önem verdiğini ifade etti.

Pekin Ulusal Muhasebe Enstitüsü Başkan Yardımcısı Li Xuhong ise uluslararası uygulamalara dikkat çekerek, bir ekonominin belirli bir kalkınma aşamasına ulaşmasının ardından yabancı yatırımları çekmek için genellikle vergi teşviklerine bağımlı olmaktan çıktığını; bunun yerine istikrarlı, sağlıklı ve adil bir piyasa ortamının oluşturulmasına odaklandığını kaydetti.

Li, söz konusu düzenlemenin vergi sisteminde adalet ve yeknesaklığın korunmasına, yabancı yatırımlar için daha sağlıklı bir ortam oluşturulmasına, vergideki boşlukların kapatılmasına ve ülke genelinde bütünleşik bir piyasanın oluşturulmasına katkı sağlayacağını belirtti.

Li ayrıca, yabancı sermayeli şirketlerin yabancı gerçek kişi ortaklarının fiilî vergi yükünün artmayacağını ifade etti.

Li'nin açıklamasına göre, Avrupa ve Amerika'daki başlıca ülkeler genel olarak dünya çapında gelir vergilendirmesi sistemini uyguluyor. Buna göre, söz konusu ülkeler kendi mukimlerini, Çin'den elde edilen temettüleri de dâhil olmak üzere, dünyanın herhangi bir yerinden elde ettikleri tüm gelirler üzerinden vergilendiriyor. Önceki istisna uygulaması kapsamında Çin'de vergiden istisna edilen temettü geliri elde eden yabancı bir kişi, söz konusu gelir üzerinden ikamet ettiği ülkede yine eşdeğer tutarda vergi ödemek zorunda olduğundan, gerçekte herhangi bir vergi avantajı elde etmiyordu.

Li, "İstisnanın kaldırılmasıyla birlikte Çin'de ödenen bireysel gelir vergisi, kişinin kendi ülkesindeki vergi yükümlülüğünden mahsup edile-

bilecek. Dolayısıyla fiilî vergi yükü artmayacak." değerlendirmesinde bulundu.

Link: <https://tinyurl.com/2nprwdny>

● **Brezilya, küçük tutarlı yurt dışı alışverişlerinden vergiyi kaldırdı**

BRASILIA, 10 Eylül– Brezilya Devlet Başkanı Luiz Inacio Lula da Silva, perşembe günü, posta yoluyla gerçekleştirilen ve değeri 50 ABD dolarına kadar olan uluslararası çevrim içi alışverişlerde uygulanan yüzde 20 oranındaki federal ithalat vergisini kaldıran yasa tasarısını imzalayarak yürürlüğe koydu.

Yeni yasa, yabancı platformlar üzerinden gerçekleştirilen alışverişlere ilişkin basitleştirilmiş vergilendirme kurallarını değiştirerek, Ağustos 2024'ten bu yana uygulanan ve kamuoyunda "**bluz vergisi**" olarak adlandırılan vergiyi kaldırıyor.

Düzenleme, Maliye Bakanlığına ithalat vergisi oranlarını değiştirme ve ithalat yöntemine ve e-ticaret platformlarının hükümet tarafından belirlenen kurallara uyup uymadığına bağlı olarak farklılaştırılmış vergi uygulamalarına izin verme yetkisi tanıyor.

Hükümet ayrıca alışverişlerin miktarına ve sıklığına ilişkin sınırlamalar getirebilecek; gönderilerin yapay olarak bölünmesini ve satın alınan ürünlerin yeniden satışını önlemeye yönelik mekanizmalar oluşturabilecek.

Düzenleme hükümet tarafından Mayıs ayında yayımlanmış, Temsilciler Meclisi ve Senato tarafından ise 3 Eylül'de onaylanmıştı.

Link: <https://tinyurl.com/yjfvhah8>

● **Polonya, petrol şirketlerinin aşırı kârlarına ek vergi getirmeyi planlıyor**

VARŞOVA, 15 Eylül– Polonya hükümeti, petrol şirketlerinin elde ettiği olağanüstü kârlara ek vergi getirmeyi ve bu vergiden elde edilecek geliri akaryakıt fiyatlarını düşürmek için kullanmayı planlıyor. Başbakan Donald Tusk salı günü

yaptığı açıklamada, ülke cumhurbaşkanına düzenlemeyi yeniden engellememesi çağrısında bulundu.

Düzenleme, petrol şirketlerinin Mart-Aralık 2026 döneminde elde ettiği olağanüstü gelirler üzerinden yüzde 60 oranında vergi alınmasını öngörüyor. Hükümet, uygulamanın yıllık yaklaşık 4 milyar zloti (1,06 milyar dolar) gelir sağlayacağını belirtiyor.

Yasa tasarısı daha önce, Polonya'daki milliyetçi muhalefetin müttefiki Cumhurbaşkanı Karol Nawrocki tarafından reddedilmiş ve Temmuz ayında Anayasa Mahkemesine gönderilmişti. Mahkeme henüz kararını vermemiş olsa da hükümet tasarısı yeniden gündeme aldı. Tasarının salı günü Bakanlar Kurulu tarafından onaylanmasının ve ardından yeniden parlamentoya sunulmasının planlandığı bildirildi.

Tusk, Bakanlar Kurulu toplantısı öncesinde yaptığı açıklamada, "Cumhurbaşkanının olağanüstü kârlara ilişkin yeniden sunulan yasayı nihayet imzalaması halinde, akaryakıt fiyatlarını düşürmek için başka bir seçeneği derhal uygulamaya koyacağımızı garanti ediyorum." dedi.

Tusk, "Kaynakların ne ölçüde yeterli olacağını göreceğiz. Ancak artık hiç kimsenin bu yasanın imzalanması gerektiği konusunda şüphesi kalmamasını umuyorum. Bu akaryakıt krizinin bedelini halk ödememeli. Bu akaryakıt krizinden Polonya halkı sorumlu değil." ifadelerini kullandı.

Polonya hükümeti Mart ayında, Temmuz ayında sona eren bir akaryakıt fiyat tavanı programı uygulamaya koymuş ve programın bütçeye yaklaşık 4,7 milyar zloti maliyet getirdiği belirtilmişti. Ayrıca ağustos ayının son iki haftasında akaryakıtta indirimli KDV oranı uygulanmıştı.

İran savaşı sırasında küresel piyasalarda yaşanan çalkantı, akaryakıt fiyatlarında sert bir yükselişe yol açarak başta Polonya'nın petrol şirketi Orlen olmak üzere yakıt şirketlerinin gelirlerini artırdı. Hükümet tarafından hazırlanan bir belgeye göre Orlen'in ikinci çeyrekte geliri yıllık bazda yaklaşık yüzde 26 artarken, LIFO yont-

miyle hesaplanan faiz, vergi, amortisman ve itfa öncesi kârı (LIFO FAVÖK) yüzde 54'ün üzerinde yükseldi.

Aynı dönemde tüketiciler akaryakıt istasyonlarında önemli ölçüde artan fiyatlarla karşı karşıya kalırken, taşımacılık sektörü de yükselen maliyetlerle mücadele etti. Bu gelişmeler enflasyonist baskının da artmasına yol açtı.

Link: <https://tinyurl.com/mwvpjdnut>

● **Carney: Kanada, Trump ile ticaret savaşında doğru koşulları bekleyebilir ve daha güçlü çıkabilir**

TORONTO, 15 Eylül— Kanada Başbakanı

Mark Carney salı günü yaptığı açıklamada, Kanada'nın ABD ile yaşadığı ticaret savaşından daha dayanıklı ve bağımsız bir ekonomi olarak çıkmayı hedeflediğini belirtti. Carney'nin açıklamaları, Ottawa'nın Washington ile aceleyle bir anlaşmaya varmak yerine uygun koşulların oluşmasını beklemeye hazır olduğuna işaret etti.

Toronto'da düzenlenen Kanada Yatırım Zirvesi için bir araya gelen yüzlerce küresel yatırımcıya hitap eden Carney, "Amerikalı dostlarımıza şunu söylemek istiyorum: Her zaman komşu olacağız." dedi. Ancak Carney, ilişkinin iki ülkenin "birbirlerinin geleneklerine ve egemenliklerine saygı gösteren gerçek ortaklar" olarak hareket etmesi halinde sağlıklı şekilde yürülebileceğini ifade etti. Carney, "Bu fırsatlar yeniden ortaya çıktığında Kanada daha da iyi bir ortak olacak; daha güçlü, daha dayanıklı ve daha bağımsız." dedi.

Carney ayrıca hükümetin işletmelere yönelik vergi teşviklerinde kapsamlı bir genişlemeye gittiğini açıkladı. Hükümet, söz konusu düzenlemeyle Kanada'nın yeni yatırımlar üzerindeki efektif vergi oranının yaklaşık yarı yarıya düşerek yüzde 6,4'e gerileyeceğini ve bu oranın ABD'deki oranın yarısından daha düşük olacağını belirtiyor. Kanada böylece küresel sermayeyi çekmek için ABD ile rekabet ediyor. Genişletilen "verimlilik mega indirimi", işletmelerin uygun nitelikteki sermaye yatırımlarının yüzde 65'inden fazlasını

derhal gider olarak yazabilmesine imkân sağlayacak. Bu oran daha önce yaklaşık yüzde 15'ti.

Carney, "Şirketlerin Kanada'ya yatırım yapması için sağlanan teşvik, ABD'dekinin iki katı." dedi. Kanada Ticaret Odası Başkanı Candace Lasing ise vergi düzenlemesini "Kanada'yı küresel ölçekte vergi açısından rekabetçi hale getirecek bir sıçrama tahtası" olarak nitelendirdi ve bunun "uzun süredir beklediğimiz bir gelişme" olduğunu söyledi.

Carney ayrıca Ottawa'nın, Kanada'nın en büyük dört havalimanının işletilmesi için uzun vadeli imtiyazlar yoluyla özel sektör yatırımı çekmeye çalışacağını açıkladı. Buna karşılık, arazi ve varlıkların mülkiyeti kamuya ait olmaya devam edecek. Carney, planın ulaştırma ve diğer altyapı yatırımlarına yeniden aktarılacak üzere on milyarlarca dolar kaynak sağlayabileceğini belirtti.

Carney, ABD Başkanı Donald Trump'ın adını vermeden, Trump'ın ticaret politikalarını karakterize eden uluslararası ekonomik ilişkilerde giderek daha fazla görülen işlemsel ve "sıfır toplamı" yaklaşımı eleştirdi.

Carney, "Güvenilir ve öngörülebilir bir ortak olarak itibarımız, işlemlerin ilişkilerin yerini aldığı ve kazan-kazan yaklaşımına karşı sıfır toplamı anlayışın tercih edildiği bir dünyada belki de hiç olmadığı kadar değerli." dedi.

Carney, ekonomik bütünleşme ile ulusal egemenliğin giderek daha fazla karşı karşıya geldiğini belirterek, bağımsızlıklarını korumak isteyen ülkelerin benzer görüşlere sahip ortaklarla daha yakın iş birliği yapması gerektiğini savundu. Carney, salı günü ilerleyen saatlerde Avrupa'ya gidecek ve Avrupa Parlamentosu'na hitap edecek.

Trump, ticaret ortakları üzerinde baskı kurmak amacıyla tarifeleri defalarca kullanırken, imalatçıları üretim ve yatırımlarını Kanada sınırının güneyine, yani ABD'ye kaydırmaya da teşvik etti. Trump ayrıca Kanada'nın ABD'nin 51. eyaleti olması gerektiğini defalarca dile getirdi. Bu açıklamalar, uzun süredir müttefik olan iki ülke arasındaki ilişkilerin daha da gerilmesine yol açtı.

Bununla birlikte Carney, ABD ile yapılan ticaretin yaklaşık yüzde 80'inin hâlen tarifeden muaf olduğuna dikkat çekti.

Carney, konuşmasının ardından gerçekleştiği söyleşide, "Karşılıklı fayda sağlayacak bir düzenleme mümkün. Böyle bir anlaşmayı yapmanın doğru zamanı geldiğinde bunu gerçekleştirmeye hazır olacağız." dedi.

Kanada ile ABD arasındaki ticaret görüşmeleri geçen ay, Washington'ın yaklaşık 20 milyar dolar değerindeki Kanada menşeli ürüne yüzde 50 oranında tarife uygulamasından önce sonuçsuz kaldı. Bunun üzerine Ottawa da misilleme niteliğinde önlemler aldı. ABD daha sonra Kanada ürünlerine yönelik ilave kısıtlamalar açıkladı.

Carney, Kanada'nın stratejisini eski ilişkilerin yeniden kurulacağı beklentisi üzerine inşa edemeyeceğini belirterek, "Nostaljinin bir strateji olmadığını biliyoruz." dedi.

Carney ayrıca, ABD-Kanada ilişkilerindeki gergin duruma ilişkin esprili bir değerlendirmede bulundu. Kanada'nın Kuzeybatı Toprakları'ndaki memleketi Fort Smith'ten bir zamanlar kendisine verilen törensel bir anahtarla, Trump'ın daha sonra kendisine Beyaz Saray'a ait altın anahtarlardan oluşan bir kutu hediye etmesini karşılaştırdı.

Carney, Trump'ın kendisine anahtarı yanında getirmesi halinde "İçeri girmene izin verirler." dediğini, ardından ise "Belki de seni vururlar." diye eklediğini aktardı.

Carney, "Sanırım bu, ilişkimizin durumunu özetliyor. Kanada'da size anahtar veriyorlar. ABD'de ise sizi vurabilirler." dedi.

Link: <https://tinyurl.com/hry6dx>

● Vergiye İlişkin Veriler Çin'in yeni nitelikli üretici güçlerindeki hızlı büyümeyi ortaya koyuyor

PEKİN, 21 Eylül- Çin'in yeni nitelikli üretici güçlerin geliştirilmesinde 2026 yılının ilk sekiz ayında güçlü bir ivme yakaladığı, yüksek tekno-

loji sektörleri ile yapay zekâ bağlantılı alanların büyümeye öncülük ettiği bildirildi. Ülkenin pazar-tesi günü yayımlanan son vergiye ilişkin verileri, bu eğilimi ortaya koydu.

Devlet Vergilendirme İdaresi (State Taxation Administration) verilerine göre, ocak-ağustos döneminde Çin'in yüksek teknoloji sektörlerinin satış gelirleri yıllık bazda yüzde 15,7 artarken, yüksek teknoloji imalat sektörünün satış gelirle-ri yüzde 18,9 yükseldi.

Verilere göre, özellikle yapay zekâ ile bağlan-tılı entegre devre imalatı ile akıllı araç ekipmanı imalatının satış gelirleri sırasıyla yüzde 67,7 ve yüzde 38,8 oranında arttı.

Vergiye ilişkin veriler, dijital ekonomi ile reel ekonominin entegrasyonunun da derinleştiğine işaret etti. Yılın ilk sekiz ayında dijital ürün imala-tı ile dijital ürün hizmetlerinin satış gelirleri sıra-sıyla yüzde 16,6 ve yüzde 11,1 oranında yükseldi.

Bu dönemde Çin'in sanayi sektöründeki satış gelirleri yıllık bazda yüzde 7,3 artarken, makine ve ekipman imalat sektörünün satış gelirleri yüz-de 10,1 yükseldi.

Devlet Vergilendirme İdaresinden (State Taxation Administration) bir yetkili, vergi verileri-nin Çin ekonomisinin ivmesini koruduğunu; yeni büyüme kaynaklarının güçlendiğini ve ekonomik yapının iyileştiğini gösterdiğini belirtti.

Sanayi sektöründeki satış gelirlerinin, özel-likle yüksek teknoloji sektörlerinde, hızlı artış göstermesi, Çin'in sanayi üretimindeki büyüme-nin de hızlanmaya devam ettiği bir döneme denk geldi.

Ulusal İstatistik Bürosunun (National Bureau of Statistics) daha önce açıkladığı verilere göre, Çin'in sanayi katma değeri ağustos ayında yıllık bazda yüzde 5,2 arttı. Bu oran, bir önceki aya gö-re 0,7 puanlık hızlanmaya işaret ederken, yüksek teknoloji imalat sektöründeki üretim yüzde 16,7 arttı.

Yetkili, vergi idarelerinin büyümenin itici güç-lerini daha da güçlendirmek ve piyasa canlılığını

artırmak amacıyla destekleyici vergi ve harç po-litikalarını eksiksiz şekilde uygulamaya devam edeceğini belirtti.

Link: <https://tinyurl.com/5esejxdj>

● **Hindistan, UPI işlemlerindeki üye işyeri ücretlerine uygulanan vergiyi gözden ge-çirmeyi umuyor**

24 Eylül- Hindistan hükümeti, Birleşik Öde-me Arayüzü (UPI) üzerinden gerçekleştirilen iş-lemelerde üye işyerlerinden alınan ticari iskonto oranına (MDR) uygulanan yüzde 18 oranındaki mal ve hizmetler vergisinin (GST) gözden geçiri-leceğini umuyor. Bir hükümet kaynağı perşembe günü yaptığı açıklamada bu değerlendirmede bulundu.

GST Konseyi, federal hükümet ile eyalet hü-kümetleri arasında paylaşılan vergilerin uygu-landığı ürünlerin büyük bölümüne ilişkin vergi-lendirme kararlarında en üst düzey karar organı konumunda bulunuyor. Konseyin bir sonraki toplantısının 7 Ekim'de yapılması planlanıyor. Söz konusu konunun bu toplantıda ele alınıp alınma-yacağı ise henüz netlik kazanmadı.

Hindistan'ın ödeme otoritesi, bu ayın başın-da UPI üzerinden üye işyerlerine yapılan yüksek tutarlı ödemelere bir ücret uygulanacağını açık-lamıştı. 15 Ekim'de yürürlüğe girmesi beklenen karar, söz konusu ücretin dolaylı olarak tüketi-cilere yansıtılacağını belirten perakendeciler ve muhalefet partilerinin tepkisiyle karşılaştı.

Hükümet kaynağı, federal hükümetin Konse-yin üye işyerlerinden alınan ücret üzerindeki yüz-de 18'lik mal ve hizmetler vergisinin (GST) göz-den geçirilmesi konusunda "olumlu" bir yaklaşım sergilemesini beklediğini söyledi.

Söz konusu vergi, üye işyerlerinin üzerindeki mali yükü artırıyor.

Kaynak, hükümetin maliyetin tüketicilere yansıtılmamasını sağlamak amacıyla bankacılık birlikleriyle görüşmeler yapacağını, ayrıca üye iş-yerlerinin UPI ödemelerini kabul etmeyi reddet-

memesini sağlamak için ticari işletmeleri temsil eden meslek kuruluşlarıyla görüşeceğini belirtti.

Link: <https://tinyurl.com/3ysr9wp9>

● **Singapur'da lüks saat işletmesinde vergi kaçakçılığına yönlendiren kişiye hapis ve 1,4 milyon Singapur doları ceza**

7 Eylül, SİNGAPUR– 61 yaşındaki bir kişi, oğlunu lüks saat ticareti yapan işletmesinde vergi kaçırmaya yönlendirdiği gerekçesiyle pazartesi günü (7 Eylül) 14 ay hapis cezasına çarptırıldı ve 1,4 milyon Singapur dolarından fazla para cezası ödemesine hükmedildi.

Pang Chuan Wah, Singapur İç Gelir İdaresine (IRAS) yanlış bilgiler sunması için oğlunu yönlendirdi. Bu durum, beyan edilen gelir ile mal ve hizmetler vergisi (GST) yükümlülüklerinin önemli ölçüde düşük gösterilmesine yol açtı. Bu dava, ikinci el lüks saat sektöründe faaliyet gösteren bir işletmeye ilişkin ilk kovuşturma olma özelliğini taşıyor.

Pang, ikinci el lüks saat ticareti yapan KB Luxury Watch and Jewellery işletmesinin faaliyetlerinde yer alıyordu.

İşletmenin mülkiyeti oğluna ait şahıs işletmesi şeklinde olmasına rağmen Pang, işletmenin faaliyetlerini ve vergi işlerini yönetiyor ve yönlendiriyordu.

Pang, 2018-2020 değerlendirme yılları için oğlunu vergi kaçırmaya ve bireysel gelir vergisi beyannamelerinde gerçeğe aykırı kayıtlar yapmaya yönlendirdi. Ayrıca oğluna işletmenin olduğundan düşük gösterilmiş gelir rakamlarını verdi ve bu rakamlar beyannamelere işlendi.

Bunun sonucunda 350.000 Singapur dolarından fazla gelir vergisi eksik tahakkuk ettirildi. Pang ayrıca, GST mükellefiyeti için kayıt yaptırma yükümlülüğünü kasten gizlemesi yönünde oğlunu yönlendirerek vergi kaçakçılığına iştirak etmesini sağladı.

Pang, işletmenin satışlarının yaklaşık 920.000 Singapur doları olduğunu beyan etmesi

konusunda oğluna talimat verdi. Bu tutar, mal ve hizmetler vergisi (GST) mükellefiyeti için öngörülen 1 milyon Singapur dolarlık eşik değerinin altında kalıyordu. Oysa işletmenin gerçek satışları 10 milyon Singapur dolarını aşmıştı.

Bu durum, 1 Haziran 2017 ile 30 Aralık 2018 arasındaki dönemde 100.000 Singapur dolarından fazla GST'nin eksik tahakkuk ettirilmesine yol açtı.

Pang, 1 Nisan 2019-30 Haziran 2019 hesap döneminde de oğluna mal ve hizmetler vergisi (GST) F5 beyannamesinde gerçeğe aykırı bir kayıt yapması yönünde talimat verdi. Bunun sonucunda 15.000 Singapur dolarından fazla mal ve hizmetler vergisi (GST) eksik tahakkuk ettirildi.

İç Gelir İdaresi'nin (IRAS) yaptığı açıklamada, "IRAS, yükümlülükler uylmaması ve vergi kaçakçılığı konusunu ciddi şekilde ele almaktadır. Kasten vergi kaçıranlar ağır yaptırımlarla karşı karşıya kalacaktır." dedi. Vergi kaçıranlar, kaçırılan vergi tutarının dört katına kadar para cezasıyla karşılaşabilir ve ayrıca hapis cezasına da hükmedilebilir.

İç Gelir İdaresi'nin (IRAS) 4 Eylül'de yayımladığı yıllık rapora göre, 2025/26 mali yılında yaklaşık 589 milyon Singapur doları tutarında vergi ve ceza tahsil edildi.

Link: <https://tinyurl.com/yc7v7bu>

● **Almanya'da elektrikli araçlardaki artış akaryakıt vergisi gelirlerini azaltıyor**

20 Eylül, ALMANYA– Almanya'da elektrikli araçlara (EA) hızlı geçiş, hükümetin akaryakıt vergilerinden elde ettiği geliri azaltıyor. Elektrikli araç satışlarının hızla artması, politika yapıcılar üzerindeki yolların ve ulaştırma altyapısının finansmanı için yeni kaynaklar bulma baskısını artırıyor.

Kiel Dünya Ekonomisi Enstitüsünde (IfW) vergi ve ulaştırma uzmanı Jens Boysen-Hogrefe, DW'ye yaptığı değerlendirmede, "İnsanlar benzin ve motorinden uzaklaşıyor. Yüksek akaryakıt fi-

yatlarının tetiklediği elektrikli otomobil patlaması, zaten planlanmış olan tahrik teknolojilerindeki dönüşümü hızlandırıyor.” dedi.

Uluslararası Enerji Ajansına (IEA) göre, Avrupa’da elektrikli araç satışları 2025 yılının ilk çeyreğinde bir önceki yılın aynı dönemine kıyasla yaklaşık yüzde 30 arttı.

Elektrikli araçlara geçişte Norveç başı çekiyor. Ülkede yeni tescil edilen otomobillerin yüzde 95’e varan bölümünü elektrikli araçlar oluşturuyor.

IEA’nın “Küresel Elektrikli Araç Görünümü 2026” raporu, Çin hariç Asya-Pasifik ülkelerinde elektrikli araç satışlarındaki artışın daha da dikkat çekici olduğunu ortaya koyuyor. Bazı bölgelerde satışlar yüzde 80’e varan oranlarda yükselirken, Latin Amerika’da bu oran yaklaşık yüzde 75 oldu.

Fosil yakıtlar hâlâ önemli bir vergi kaynağı

Elektrikli mobilitedeki yükseliş, Almanya hükümetinde herkes tarafından olumlu karşılanıyor. Bunun temel nedenlerinden biri, elektrikli araçların şarj edilmesi sırasında enerji vergisi uygulanmaması ve yalnızca düşük tutarda elektrik vergisi alınması.

Almanya’da halen bir litre motorinden 47,04 euro sent, benzinden ise 65,45 euro sent vergi alınıyor. Bunlara ayrıca karbon vergisi ve yüzde 19 oranında katma değer vergisi ekleniyor.

Otomobil kulübü ADAC’a göre benzinin litre fiyatının 2,10 avro olduğu bir durumda, bunun 1,14 avrosunu vergiler oluşturuyor. Bu da pompa fiyatının yarısından fazlasının hükümete gittiği anlamına geliyor.

Boysen-Hogrefe, enerji vergileri, kamyon geçiş ücretleri ve CO2 vergisinden oluşan mevcut fosil yakıt temelli sistemin hükümet açısından oldukça yüksek gelir sağladığını belirtti. “İnsanlar elektrikli araç kullandığında maliye bakanının bundan fazla bir kazancı olmuyor. Tam tersine.” dedi.

Enerji vergisi gelirleri düşüyor

Boysen-Hogrefe, “Elektrikli araçlara geçiş gerçekleşir ve vergi sisteminde herhangi bir de-

ğişiklik yapılmazsa, karayolu sistemi federal hükümet açısından gelir getirmeyen bir yapıya dönüşecek.” diyerek milyarlarca avroluk gelir kaybı öngördü.

Almanya Federal İstatistik Ofisine göre, benzin ve motorinden alınan enerji vergisinden elde edilen gelir 2016’da 37 milyar avro iken geçen yıl 33 milyar avroya geriledi.

Almanya Ulaştırma Bakanlığının bilimsel danışma kurulunun 2022 tarihli bir raporunda, enerji vergisi gelirlerinin 2050 yılına kadar 5 milyar avro gibi düşük bir seviyeye gerileyebileceği öngörülmüştü.

Karayollarının finansmanında reform baskısı

Raporda, “Elektrikli araçlara geçişin mali sonuçları bugüne kadar yeterince tartışılmadı.” ifadelerine yer verildi. Rapora göre, beklenen vergi gelirlerindeki azalma, dönüşümü hızlandırmak için hâlen ihtiyaç duyulan ve maliyetli olan elektrikli araç teşviklerinin yarattığı yükü daha da artırıyor.

Almanya’da elektrikli araç satın alımına yönelik araç başına birkaç bin avroya ulaşan devlet teşvikleri 2023 yılı sonunda kaldırıldı.

Bununla birlikte, elektrikli araçlar 2035 yılına kadar motorlu taşıtlar vergisinden muaf olmaya devam edecek. Elektrikli araçlara yatırım yapan şirketler de vergi avantajlarından yararlanmaya devam ediyor.

Ulaştırma uzmanları raporlarında hükümete, vergi gelirlerindeki açığın müdahale edilmesi zorunlu hale gelecek kadar büyümesini bekleme-
mesi tavsiyesinde bulundu.

Uzmanlara göre bunun nedeni, “bu tür tedbirlerin hazırlanması ve yürürlüğe konulması için gereken sürenin birden fazla yasama dönemine yayılabilmesi.”

Boysen-Hogrefe, mali baskının bundan sonra artabileceğini belirterek, insanların elektrikli araç satın almaya yoğun şekilde devam etmesi halinde “hükümetin bunu görmezden gelemeyeceğini” söyledi.

Diğer ülkeler nasıl önlem alıyor?

Birleşik Krallık ve Norveç gibi ülkeler yeni duruma yönelik önlemler almaya başladı.

Birleşik Krallık'ta elektrikli araçlara yönelik yeni bir verginin Nisan 2028'de yürürlüğe girmesi planlanıyor. "Elektrikli Araç Özel Tüketim Vergisi" (Electric Vehicle Excise Duty) olarak adlandırılan uygulama kapsamında tamamen elektrikli araçlardan mil başına 3 peni (3,5 euro sent), şarj edilebilir hibrit araçlardan ise mil başına 1,5 peni alınacak.

Yeni Zelanda ve İzlanda, 2024'ten bu yana elektrikli araçlar için yıllık kilometre sayacı kontrolleri yapılmasını ve buna göre kilometre bazlı ücretlerin hesaplanmasını zorunlu tutuyor.

İsviçre'de ise elektrikli araç sahiplerinin 2030'dan itibaren yol kullanım ücreti ödemesi gerekecek. Bu ücret, kilometre başına ağırlığa dayalı bir harç veya şarj istasyonlarında satın alınan elektrik üzerinden alınan bir vergi şeklinde uygulanabilecek.

Elektrikli araçlar konusunda öncü ülkelerden biri olan Norveç ise bu yıldan itibaren elektrikli araçlara yönelik KDV istisnasını sınırlandırdı. Ülke ayrıca ağırlık esaslı bir satın alma veya tescil vergisi ile geçiş ücretlerini de uygulamaya koydu.

Link: <https://tinyurl.com/5dujrmrr>

● **Gelir vergisi indirimleri: Uzmanlar tedbirleri destekliyor ancak Portekiz'de durumun kötüleşebileceği uyarısında bulunuyor**

19 Eylül, PORTEKİZ- Gelir vergisinde yapılacak indirim ve emeklilere sağlanacak ek ödemeler, enflasyon ve vergi telafi tedbirlerinin uygulandığı bir dönemde bir miktar rahatlama sağlayacak. Ancak küresel koşulların durumu daha da zorlaştırabileceği belirtiliyor.

Portekiz hükümeti, bu perşembe günü Bakanlar Kurulu toplantısında emeklilere ek ödeme yapılmasına ve çalışanların gelir vergisi (IRS) dilimlerinde indirimle gidilmesine ilişkin kararı

resmen alacak. 1.611 avroya kadar emekli aylığı alan emeklilere aralık ayında 100 ila 200 avro arasında değişen olağanüstü ek ödeme yapılacaktır. Bu uygulamanın toplam maliyetinin 400 milyon avro olması bekleniyor.

IRS'nin altıncı vergi dilimine kadar olan oranlarında indirim yapılacak ve bunun maliyetinin 400 milyon avroya ulaşması bekleniyor. Ancak artan oranlı vergi tarifesi nedeniyle daha üst dilimler de bu düzenlemeden etkilenecek. Tedbir kasım ayından itibaren uygulanacak.

Başbakan Luís Montenegro parlamentoda yaptığı açıklamada, IRS indirimlerinin "orta sınıfı desteklemeyi" amaçladığını söyledi.

"Ailelerin daha fazla yük kaldıracak gücü kalmadı"

Portekiz hükümeti, merkez sağ AD koalisyonu olarak, söz konusu açıklamaları geçen hafta reddedilen bir gensoru önergesinin görüşüldüğü sırada yaptı. Başbakan, öncesinde hükümetin sosyal ve ekonomik politikalarını, yükselen akaryakıt fiyatlarına karşı alınan tedbirler de dahil olmak üzere savundu.

Bir önceki gün Portekiz'de motorin fiyatı tüm zamanların en yüksek seviyesine ulaşırken, benzin fiyatı da Ukrayna'nın işgalinden bu yana en yüksek seviyesine çıktı. Bu kez fiyat artışı protestolarla karşılandı. Sines'teki Galp rafinerisine doğru düzenlenen yavaşlatma eyleminde göstericiler "Ailelerin daha fazla yük kaldıracak gücü kalmadı" yazılı pankartlar taşıdı.

Ekonomist João Rodrigues dos Santos, söz konusu tedbirleri "en fazla ihtiyaç duyanlara yapılan bir geri ödeme" olarak meşru görüyor, ancak yönteme katılmıyor.

Avrupa Üniversitesinde Ekonomi ve Yönetim akademik alanını koordine eden Rodrigues dos Santos, "Bunları bütçe politikası tedbirleri olarak değerlendiriyorum ve daha yapısal nitelikte olmaları, Devlet Bütçesine yansıtılmaları gerektiğini düşünüyorum." dedi.

"Şüphesiz hükümetin iyi niyetleri var ancak bütçe politikasının yürütülmesi açısından bunun

en iyi yöntem olmayabileceğini düşünüyorum. Kamu politikası her yıl hazinede para olup olmasına bağlı olmamalı, değil mi?” diye sordu.

Vergi iadesi mekanizması

Gerçekten de devletin elinde kaynak bulunuyor. Vergi hukukçusu Tiago Caiado Guerreiro, fiyatların yükselmesiyle birlikte devletin daha fazla vergi tahsil ettiğine dikkat çekiyor.

“Akaryakıt fiyatları yükseldikçe akaryakıttan alınan KDV geliri de artıyor. Neden? Çünkü verginin uygulandığı matrahın tutarı büyüyor.” diyen vergi uzmanı, tüketim vergisine atıfta bulundu.

Caiado Guerreiro, “Bu, IRS yoluyla uygulanan bir başka geri ödeme mekanizması ve bundan daha fazla memnuniyet duyacağım bir şey olmaz.” değerlendirmesinde bulundu.

Vergi hukukçusu, “Emeklilere yapılacak ek ödeme ise biraz siyasi nitelikte bir tedbir; ancak Portekiz’deki emekli aylıklarının düşük olduğu dikkate alındığında beni şaşırtmıyor.” dedi.

João Rodrigues dos Santos da akaryakıt fiyatlarındaki artış sayesinde devletin daha fazla KDV geliri elde ettiğini kabul ediyor. Bu tutarın, “hükümete göre yaklaşık 700 milyon avroya ulaşabileceğini” belirtiyor. Ancak aynı zamanda Petrol Ürünleri Vergisinde (ISP) yapılan indirimde de dikkat çekiyor.

“Bu gelirin, devletin yükselen akaryakıt fiyatlarından mali açıdan yararlanmasını önlemek amacıyla ISP’nin düşürülmesi yoluyla etkisizleştirilmesi gerektiği doğru.” diyen Rodrigues dos Santos, bununla birlikte KDV gelirlerindeki artışın akaryakıt dışındaki diğer ürünleri de kapsadığını belirtiyor.

“Sonuç olarak, devlet fiyatların yükselmesi ve ailelerin aynı mal ve hizmetler için daha fazla ödeme yapması nedeniyle daha fazla gelir elde ediyorsa, bu olağanüstü vergi gelirinin bir bölümünün mükelleflere iade edilmesini meşru buluyorum.”

Yüksek vergiler ve çok sayıda vergi dilimi

Her iki uzman da Portekiz’de vergilerin çok yüksek olduğu konusunda hemfikir.

Tiago Caiado Guerreiro, “Vergileri düşürmeye veya insanların cebine para koymaya yarayan her şeyi genellikle desteklerim.” dedi.

Vergi hukukçusu, IRS’nin “Portekiz’de son derece yüksek olduğunu; başka bir ifadeyle çalışanların vergilendirme nedeniyle ağır bir yük altında olduğunu” savundu.

João Rodrigues dos Santos ise IRS sisteminin basitleştirilmesini savunuyor.

“Daha az vergi dilimi olabilir ve artan oranlılık daha az keskin hale getirilebilir; çünkü mevcut sistem gerçekten boğucu.” dedi.

Peki KDV indirimi?

Muhalefet ise farklı bir yaklaşım öneriyor: “KDV indirimi”. Merkez sol Sosyalist Parti (PS), temel ihtiyaç maddelerinde sıfır KDV uygulamasını savunurken, Chega da bu yönde bir teklif sunmayı planladığını belirtiyor.

Ancak Tiago Caiado Guerreiro, böyle bir tedbirin uygulanmasının zor olabileceği uyarısında bulunuyor.

“Teknik açıdan KDV’yi düşürmek çok zor, çünkü daha düşük bir orana indirilmesi gerekecek ve bu da hükümetin yönetemeyeceği bir gelir kaybına yol açacak. Bazı haberlerde önerildiğini gördüğüm gibi oranı yüzde 23’ten yüzde 22’ye veya yüzde 21’e indiremezsiniz; bu mümkün değil.” diyen vergi hukukçusu, gelecekte bu mali hareket alanının mevcut olmayabileceğini de ekledi.

“Uluslararası koşullar ve petrol fiyatlarındaki artış göz önüne alındığında, Avrupa’daki ve dünyanın diğer bölgelerindeki ekonomilerin muhtemelen yavaşlamaya başlayacağını düşünüyorum. Dolayısıyla vergi gelirlerinin sürekli yükselen bir seyir izlemesi de beklenmemeli.”

Avrupa Birliği ülkeleri KDV oranlarını kendileri belirliyor; ancak bu oranların AB’nin KDV Direktifi çerçevesinde belirlenmesi gerekiyor.

João Rodrigues dos Santos, “KDV’nin orneğin en yüksek orandan orta orana veya hatta asgari orana indirilmesi, Avrupa Birliği’nin onayına bağlı olacaktır.” dedi. Ayrıca KDV’nin deza-

vantajlarından birinin farklılaştırılmamış bir vergi olması olduğunu belirtti.

“KDV, herkesi aynı şekilde etkileyen bir vergidir. Daha fazla desteğe ihtiyaç duyanları da desteğe ihtiyaç duymayanları da.”

Bununla birlikte ekonomi profesörü, böyle bir tedbirin giderek “kaçınılmaz” hale gelebileceğini düşünüyor. Özellikle yükselen akaryakıt fiyatlarının ekonominin geri kalanına da “kaçınılmaz olarak yayılacağı” bir ortamda bunun bir istisna oluşturabileceğini belirtiyor.

“Genel bir KDV indiriminin, özellikle temel ihtiyaç maddelerinde uygulanmasının makul olmayan bir tedbir olduğunu düşünmüyorum. Aksine, en etkili tedbir olabilir; çünkü kapsamı geniştir ve Portekizlilerin büyük çoğunluğunun ücretleri oldukça düşüktür.” dedi.

“Bunun yıllar süreceğini düşünüyorum”

Mevcut durumda uluslararası ortam pek de umut verici değil. Avrupa Merkez Bankası (ECB), geçen perşembe Frankfurt’ta faiz oranlarını bir kez daha artırdı. ECB Başkanı Christine Lagarde, o sırada Orta Doğu’daki çatışmanın yol açtığı enflasyonist baskılar konusunda uyarıda bulundu.

Euronews’e konuşan iki uzman da gelecek konusunda benzer şekilde kötümser.

Tiago Caiado Guerreiro, “Orta Doğu’da ve dünyanın diğer bölgelerinde yaşanan tüm istikrarsızlık göz önüne alındığında, akaryakıt fiyatlarının savaştan önceki seviyelere dönüp dönmeyeceğini bilmiyorum.” dedi. Ukrayna’daki savaşa ve Hürmüz ile Babülmendep boğazlarındaki geçişlerin engellenmesine atıfta bulunan Guerreiro, “Büyük bir istikrarsızlık dönemindeyiz; bunun kısa sürede çözüleceğini düşünmüyorum. Bu savaşın da kısa sürede sona ereceğine hiçbir zaman inanmadım; bunun yıllar süreceğini düşünüyorum.” ifadelerini kullandı.

João Rodrigues dos Santos ise “Aslında kriz uzuyor. Sadece uzamakla kalmıyor, aynı zamanda derinleşiyor.” dedi.

Avrupa Üniversitesi profesörü, hükümetin de bu senaryoyu dikkate aldığını düşünüyor.

“2 milyar avronun üzerinde bütçe fazlası olmasına rağmen bu hükümetin stratejisi konusunda tavizsiz kaldığı bir gerçek. Bana göre bunun nedeni, altı aydan uzun süredir yaşadığımız bu krizin kalıcı olacağını her zaman anlamış olması.” dedi.

Ekonomi büyüyor, ancak ücretler düşük

Portekiz Başbakanı parlamentoda yaptığı açıklamada, söz konusu tedbirlerin “yalnızca Portekiz ekonomisinin performansı ve hükümetin sağlam mali ve bütçesel yönetimi sayesinde mümkün olduğunu” söyledi.

Luís Montenegro, Portekiz ekonomisinin büyümesini “Avrupa’daki en iyi ekonomik performans” ve “Avrupa’daki en yüksek istihdam artışı” olarak nitelendirdi.

Bununla birlikte Eurostat verilerine göre Portekiz, ikinci çeyrekte gayrisafi yurt içi hasıla (GS-YH) açısından en hızlı büyüyen ülke değildi; yüzde 0,8’lik büyümeyle Güney Kıbrıs’la birlikte yedinci sırada yer aldı.

Tiago Caiado Guerreiro, “İyi bir dönemden geçtiğimizi düşünüyorum; Avrupa Birliği’nin en iyi altı veya yedi ekonomisi arasındayız. Bildiğiniz gibi bu normalde gerçekleşmez; genellikle sıralamanın alt taraflarına daha yakınız.” dedi ve turizm gibi bazı sektörlerin katkısına dikkat çekti.

Ancak vergi hukukçusu, bunun aşırı iyimserlik için bir neden olmadığını da belirtti.

“Avrupa ekonomisiyle karşılaştırıldığında gerçekten oldukça makul bir büyüme dönemindeyiz. Ancak Avrupa ekonomisi oldukça durgun; dünyanın en yavaş büyüyen ekonomilerinden biri. Dolayısıyla aşırı iyimser olmak için bir neden yok.”

João Rodrigues dos Santos ise Portekiz’deki düşük ücretlere dikkat çekerek, IRS’de yapılacak değişikliklerin ailelerin gelir sorunlarını çözümeceğini belirtti.

Profesör, “Şunu unutmamalıyız: Portekiz’de sosyal güvenlik sistemine kayıtlı kişilerin yüzde 75’inin ücreti 1.000 avroya kadar.” dedi.

Link: <https://tinyurl.com/mw6588bz>



ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

HAZIRLAYAN**Boğaç İNAN***Vergi Başmüfettişi**Hazine ve Maliye Bakanlığı*

ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

Özelge Özetleri

Konu: Şirketin Geçmiş Yıl Zararlarının Ortaklar Tarafından Karşılanması Durumunda Vergilendirme.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Defterdarlığı
Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup
Müdürlüğü

Özelge No ve Tarih: 62030549-125-894824
ve 07.07.2026

“İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, şirketinizin 2011, 2012 ve 2013 yıllarına ilişkin geçmiş yıl zararlarının ortaklar tarafından karşılanması durumunda geçmiş yıl zararları hesabının kapatılıp kapatılamayacağı ve bu işlemin kurumlar vergisi ve katma değer vergisine tabi olup olmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu Yönünden

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6'ncı maddesinde;

“(1) Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safî kurum kazancı üzerinden hesaplanır.

(2) Safî kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki

hükümleri uygulanır. Ziraî faaliyetle uğraşan kurumların bu faaliyetinden doğan kazançlarının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun 59 uncu maddesinin son fıkra hükmü de dikkate alınır.

(3) 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan tutarlar kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaz.”

hükmü yer almaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 9'uncu maddesiyle her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve beş yıldan fazla nakledilmemek koşuluyla geçmiş yılların beyannamesinde yer alan zararların kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek üzere kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı maddesinde, son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşırsa, yönetim kurulunun, genel kurulu hemen toplantıya çağır-

racağı, bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunacağı, son yıllık bilançoya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı takdirde, derhâl toplantıya çağrılan genel kurulun, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirketin kendiliğinden sona ereceği hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yapıldığı 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğin;

- "Genel kurulun toplantıya çağırılması" başlıklı 5'inci maddesinde,

"(1) Son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının ya da üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı takdirde yönetim organı, genel kurulu hemen toplantıya çağırır. Genel kurulun gündem maddeleri arasında, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının karşılıksız kaldığı belirtilir.

(2) Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az yarısının ya da üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı durumlarda farklı bir gündem ile toplantıya çağırılmış olsa dahi bu husus genel kurulda görüşülür.",

- "Sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının en az üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kalması halinde genel kurul" başlıklı 7'nci maddesinde,

"(1) Zararın, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisine eşit veya bu tutardan çok olması halinde, toplantıya çağrılan genel kurul;

a) Kanunun 473 ilâ 475'inci maddelerine göre sermaye azaltımı yapılmasına,

b) Sermayenin tamamlanmasına,

c) Sermayenin artırılmasına, karar verebilir.",

- "Sermayenin tamamlanması" başlıklı 9'uncu maddesinde de,

"(1) Sermayenin tamamlanması, bilânço açıklarının ortakların tamamı veya bazı ortaklar tarafından kapatılmasıdır. Kanuni yedek akçelerin yitirilen kısımlarının tamamlanmasına gerek yoktur. Sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde her ortak zarar sebebiyle karşılıksız kalan tutarı kapatacak miktarda parayı vermekle yükümlüdür. Her ortak, payı oranında tamamlamaya katılabilir ve verdiğini geri alamaz. Bu yükümlülük, sermaye konulması veya borç verilmesi niteliğinde olmayıp karşılıksızdır. Ayrıca yapılan ödemeler, gelecekte yapılacak sermaye artırımına mahsuben bir avans olarak nitelendirilmez.

(2) Sermayenin tamamlanmasında, anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler bakımından Kanunun 421'inci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi, limited şirketler bakımından ise 603 ve devamı maddeleri uygulanır. Sermayenin tamamlanamaması, bazı ortakların kendi istekleriyle tamamlama yapmasına engel oluşturmaz.

(3) Bilanço zararlarının kapatılması için getirilen yükümlülükler uyarınca yapılan ödemeler öz kaynaklar içerisinde sermaye tamamlama fonu hesabında toplanır ve takip edilir. Sermaye tamamlama fonu yalnızca zararların mahsup edilmesi suretiyle kullanılabilir."

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, şirketinizin geçmiş yıl zararları nedeniyle 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376'ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilmesi halinde, ortaklarınız tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda şirketinize aktarılan tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 6102 sayılı Kanunun 376'ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilmemiş olması halinde ise ortaklar tarafından karşılanan söz konusu tutarların kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerektiği tabiidir.

Katma Değer Vergisi Kanunu Yönünden

3065 sayılı KDV Kanununun;

1/1'inci maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

20'nci maddesinde; teslim ve hizmet işlemlerinde matrahın bu işlemlerin karşılığını teşkil eden bedel olduğu, bedel deyiminin malı teslim alan veya kendisine hizmet yapılan veyahut bunlar adına hareket edenlerden bu işlemler karşılığında her ne suretle olursa olsun alınan veya bunlarca borçlanılan para, mal ve diğer suretlerde sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaat, hizmet ve değerler toplamını ifade ettiği,

24/c maddesinde; vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin KDV matrahına dahil olduğu

hüküm altına alınmıştır.

Buna göre şirketiniz bilanço zararlarının, sermayeyi tamamlamaya yönelik olarak ortaklar tarafından karşılanması (zararın ortaklarca paylaşılması, zararın ortaklarca üstlenilmesi) işlemi, finansman temini olarak değerlendirilmemesi ve herhangi bir mal teslimi veya hizmet ifası gerçekleşmemesi nedeniyle KDV'nin konusuna girmemektedir."

Konu: Basit Usulde Vergilendirilmekte İken Gerçek Usule Geçen Mükellefin KDV İndirimi.

Özelgeyi Veren İdare: Bursa Defterdarlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Özelge No ve Tarih: 45404237-130[26/74]-152712 ve 16.04.2026

"İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; 15/10/2019 tarihinde mükellefiyet tesis ettirerek servis taşımacılığı faaliyetine başladığınızı, 15/12/2023 tarihinde bir ticari araç sa-

tın aldığınızı, 31/12/2025 tarihinde ticari aracınızı kiraya vererek bu faaliyetinize ve basit usul mükellefiyetinize son verdiğinizi ayrıca 31/1/2026 tarihinde kira sözleşmenizi feshederek 1/2/2026 tarihinde gerçek usulde servis taşımacılığı faaliyetine başladığınızı belirterek, söz konusu ticari aracınıza ilişkin katma değer vergisinin (KDV) indirim konusu yapıp yapılamayacağı hususunda Defterdarlığımızdan görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

3065 sayılı KDV Kanununun;

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

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

-34/1'inci maddesinde, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait KDV'nin, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin (III/C.) bölümünde KDV'nin indirimine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, servis taşımacılığı faaliyeti dolayısıyla basit usulde mükellef iken 31/12/2025 tarihinde faaliyetinize son verdiğiniz, 1/2/2026 tarihinde yeniden faaliyete başlayarak gerçek usulde mükellefiyet tesis ettirdiğiniz anlaşılmakta olup 2023 yılında satın aldığınız araç için yüklenmiş olduğunuz KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün değildir."

Yargı Kararları Özetleri

Konu: Kasa Hesabında Nakit Para Bulundu-
rulduğu Gerekçesiyle Tanzim Edilen Vergi İnce-
leme Raporuna İstinaden Tarh Edilen Vergi Ve
Cezalar Hakkında

Kararı Veren: Danıştay 9. Daire Başkanlığı

Esas No: 2025/4054

Karar No: 2025/5581

Temyiz Edenler: 1-(Davalı) ... Defterdarlığı - ...
2-(Davacı) ...

İstemin Konusu: ... Bölge İdare Mahkemesi
... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı
kararının taraflarca temyizen incelenerek bozul-
ması istenilmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ

Dava Konusu İstem: Davacı adına, ihtiyaç
fazlası olarak Kasa hesabında nakit para bulun-
durulduğu, bu paraya ilişkin faiz hesaplanılma-
yarak transfer fiyatlandırılması yoluyla örtülü
kazanç dağıtıldığı yolunda düzenlenen vergi in-
celeme raporlarına dayanılarak re'sen tarh edi-
len tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle
kesilen bir kat vergi ziyaı cezalı; 2022 yılı gelir
vergisinin ve 2022/Ocak-Mart, Nisan-Haziran,
Temmuz-Eylül dönemlerine ilişkin geçici vergi-
nin kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi Kararının Özeti: ...
Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı
kararıyla; tekerrür hükümleri uygulanmak su-
retiyle kesilen bir kat vergi ziyaı cezalı gelir ver-
gisi yönünden; olayda, transfer fiyatlandırılması
yoluyla örtülü kazanç dağıtımından bahsedebil-
mek için, teşebbüs sahibi tarafından ödünç para
verilmesi ve ödünç paranın ilişkili kişilere veril-
mesi, ödünç verilen paranın da emsallere uy-
gunluk ilkesine aykırı olarak belirlenen şartlarda
verilmesi gerektiğinden, gelir vergisi mükellefi
olan davacının kendi işletmesine ait olan parayı
ticari işletmesinin faaliyetine konu bir işlem ol-
maksızın ilişkili kişi olarak da sayılmayan bizzat
kendisi tarafından kullanılmasında, transfer fi-

yatlandırılması yoluyla örtülü kazanç dağıtımının
yasal koşulları bulunmadığından, dava konusu
cezalı tarhiyatın anılan kısmında hukuka uyarlık
bulunmadığı, tekerrür hükümleri uygulanmak
suretiyle kesilen bir kat vergi ziyaı cezalı geçici
vergi yönünden; geçici verginin matrah yönünden
bağlı olduğu gelir vergisi Mahkemelerince kaldı-
rıldığından, aynı hukuki nedenlerle ve gerekçeyle
dava konusu cezalı tarhiyatın anılan kısmında da
hukuka uyarlık bulunmadığı gerekçesiyle dava-
nın kabulüne, dava konusu cezalı tarhiyatın kal-
dırılmasına karar verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi Kararının Özeti:

Bir kat vergi ziyaı cezalı gelir vergisi ve geçici ver-
gi üzerinden kesilen bir kat vergi ziyaı cezası yö-
nünden; kasada, iş hacmine göre iktisadi ve ticari
icaplara uygun olmayan miktarda nakit bulun-
durulduğunun sabit olduğu, yılın tüm günleri için bu
nakdin kasada bulundurulmasını gerektiren haklı
bir neden gösterilmediği, bu nedenle, anılan nak-
din işletme dışında kullanıldığının kabulünün ge-
rektiği, bu aşamada, uyumsuzluğun çözümünün,
işletme dışında kullanılan nakit tutardan elde
edilen gelirin tespitine bağlı bulunduğu, konuyla
ilgili Danıştay kararlarına göre, tüzel kişiliği bulu-
nan ticaret şirketlerince ortaklarına kullandırılan
ödünç paralar nedeniyle esas alınacak olan T.C.
Merkez Bankasının ilgili dönem reeskont işlemlerinde
uygulanan faiz oranlarının uygulanması
suretiyle, kasa adetlandırması yapılarak faiz ge-
liri hesaplandığından, cezalı tarhiyatın anılan kıs-
mında hukuka aykırılık görülmediği, geçici vergi
aslı yönünden; mahsup süresi geçtiği için terkin
edilmesi gereken geçici vergide hukuka uyarlık
görülmediği, vergi ziyaı cezasının tekerrür ne-
deniyle artırılan kısmı yönünden ise; tekerrüre
esas alınan cezanın 2018 yılında kesinleşmesi ve
tekerrür hükümleri nedeniyle artırılan ceza tuta-
rının da tekerrüre esas alınan cezaya ilişkin tutarı
aşmaması nedeniyle tekerrür hükümleri uygu-
lanmasında yasaya aykırılık bulunmadığı gerek-
çesiyle davalının istinaf başvurusunun kabulüne,

Vergi Mahkemesi kararının kaldırılmasına, davanın kısmen reddine, kısmen kabulüne, geçici vergi aslının kaldırılmasına karar verilmiştir.

TEMYİZ EDENLERİN İDDIALARI:

Davacının İddiaları: Nakit ihtiyacından fazla miktardaki kasa mevcudunun işletme sahibine kullandırıldığı iddiasının varsayıma dayalı olduğu ve maddi gerçeğe uymadığı, alım satım ilişkisi olmadığı gibi alım satımın emsallerine göre uygun fiyattan yapılması gibi bir durumun da söz konusu olmadığı, dolayısıyla örtülü kazanç dağıtımından bahsedilemeyeceği iddialarıyla kararın aleyhe olan kısmının bozulması istenilmektedir.

Davalının İddiaları: İhbarnamelerde geçici vergi aslına yalnızca vergi ziyai cezasının ve gecikme faizinin belirlenmesi amacıyla yer verildiği ve her bir ihbarnamede “Geçici vergi aslı aranmayacaktır.” ibaresinin yer aldığı, bu durumun geçici vergi aslının terkin edildiği anlamına geldiği iddialarıyla kararın aleyhe olan kısmının bozulması istenilmektedir.

Karşı Tarafın Savunmaları: Davacı tarafından savunma verilmemiştir. Davalının savunması yasal dayanaktan yoksun olan temyiz isteminin reddi gerektiği yolundadır.

Danıştay Tetkik Hâkimi ...’in Düşüncesi: Temyiz istemlerinin reddi ile usul ve yasaya uygun olan Bölge İdare Mahkemesi kararının onanması gerektiği düşünülmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE

MADDİ OLAY:

Davacı adına, ihtiyaç fazlası olarak Kasa hesabında nakit para bulundurulduğu, bu paraya ilişkin faiz hesaplanılmayarak transfer fiyatlandırılması yoluyla örtülü kazanç dağıtıldığı yolunda düzenlenen vergi inceleme raporlarına dayanılarak re’sen tarh edilen tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle kesilen bir kat vergi ziyai cezası; 2022 yılı gelir vergisinin ve 2022/Ocak-Mart, Nisan-Haziran, Temmuz-Eylül dönemlerine ilişkin geçici verginin kaldırılması istenilmektedir.

İLGİLİ MEVZUAT:

213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 3/B maddesinde, vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu, vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin yemin hariç her türlü delille ispatlanabileceği ve iktisadi, ticari ve teknik icaplara uymayan veya olayın özelliğine göre normal ve mutad olmayan bir durumun iddia olunması halinde ispat külfetinin bunu iddia eden tarafa ait olduğu, 134. maddesinde, vergi incelemesinden maksadın ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak olduğu hükme bağlanmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde; “Kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. İlişkili kişi; kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade eder. Ortakların eşleri, ortakların veya eşlerinin üstsoy ve altsoy ile üçüncü derece dahil yansoy hısımları ve kayın hısımları da ilişkili kişi sayılır. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade eder. Emsallere uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat veya be-

dellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kâğıtlar olarak saklanması zorunludur.” hükmü yer almaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun “Gider kabul edilmeyen ödemeler” başlıklı 41. maddesinde ise, “Aşağıda yazılı ödemelerin gider olarak indirilmesi kabul olunmaz: 1. Teşebbüs sahibi ile eşinin ve çocuklarının işletmeden çektikleri paralar veya aynen aldıkları sair değerler (Aynen alınan değerler emsal bedeli ile değerlendirilerek teşebbüs sahibinin çektiklerine ilave olunur.) 2. Teşebbüs sahibinin kendisine, eşine, küçük çocuklarına işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler, komisyonlar ve tazminatlar; 3. Teşebbüs sahibinin işletmeye koyduğu sermaye için yürütülecek faizler; 4. Teşebbüs sahibinin, eşinin ve küçük çocuklarının işletmede cari hesap veya diğer şekillerdeki alacakları üzerinden yürütülecek faizler; 5. (Ek: 28/3/2007-5615/3 md.)[42] Bu fıkranın 1 ilâ 4 numaralı bentlerinde yazılı olan işlemler hariç olmak üzere, teşebbüs sahibinin, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyatlar üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunması halinde, emsallere uygun bedel veya fiyatlar ile teşebbüs sahibince uygulanmış bedel veya fiyat arasındaki işletme aleyhine oluşan farklar işletmeden çekilmiş sayılır. Teşebbüs sahibinin eşi, üstsoy ve altsoyu, üçüncü derece dahil yansoy ve kayın hısımları ile doğrudan veya dolaylı ortağı bulunduğu şirketler, bu şirketlerin ortakları, bu şirketlerin idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından kontrolü altında bulunan diğer şirketler ilişkili kişi sayılır. Bu bent uygulamasında, imalat ve inşaat, kiralama ve kiraya verme, ödünç para alınması veya verilmesi, ücret, ikramiye ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler, her hâl ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. İşletmeden çekilmiş sayılan farklar, ilişkili kişi tarafından beyan edilmiş gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesabında dikkate alınmış ise ilişkili kişinin vergilendirme işlemleri

buna göre düzeltilir. İlişkili kişiler ve bu kişilerle yapılan işlemler hakkında bu maddede yer almayan hususlar bakımından, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13’üncü maddesi hükmü uygulanır” ifadelerine yer verilmiştir.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

Bölge idare mahkemelerinin nihai kararlarının bozulması, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu’nun 49. maddesinde yer alan bozma sebeplerinden birinin varlığı halinde mümkündür.

Bölge İdare Mahkemesi kararının, geçici vergi aslına karşı davalı tarafından ileri sürülen iddialar temyize konu kararın bu hususa ilişkin kısmının bozulmasını gerektirir nitelikte bulunmamıştır.

Bölge İdare Mahkemesi kararının, tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle kesilen bir kat vergi ziyai cezalı gelir vergisi ve geçici vergi üzerinden tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle kesilen bir kat vergi ziyai cezasına ilişkin hüküm fıkrasına yönelik davacının temyiz istemine gelince;

Dosyanın incelenmesinden, davacı hakkında düzenlenen vergi inceleme raporlarında, “100-Kasa Hesabı’da bulunan ihtiyaç fazlası tutarların çeşitli finansal enstrümanlar yoluyla değerlendirilmediği ve elde edilecek kazançtan vazgeçildiği, işletme kaynaklarının mükellef tarafından faizsiz kullanıldığına aşıkardığı, işletme kaynaklarının mükellefçe kullanılması neticesinde yoksun kalınan faiz tutarının örtülü kazanç olarak dağıtıldığı, kasada bulunması gereken 100.000,00-TL’nin çıkarılmasıyla bulunan bakiye değere Merkez Bankası Reeskont Faiz Oranı uygulanarak adatlandırma yapılması suretiyle kayıt ve beyan dışı bırakılan tutarın 584.062,64-TL olarak belirlendiği tespitlerine yer verilmiş, bu raporlar esas alınarak dava konusu cezalı tarhiyatların yapıldığı anlaşılmaktadır.

Olayda, kasadaki ihtiyaç fazlası nakdin mükellefçe kullanılması neticesinde yoksun kalınan faiz tutarının transfer fiyatlandırması yoluyla ör-

tülü olarak dağıtıldığından bahisle dava konusu cezalı tarhiyat yapılmışsa da; gelir vergisi mükellefi olan davacının kendi işletmesine ait olan paranın ticari işletmesinin faaliyetine konu bir işlem olmaksızın 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 41. maddesinin 1. fıkrasının 5. bendinde ilişkili kişiler arasında sayılmayan bizzat kendisi tarafından kullanılmasında transfer fiyatlandırılması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin koşullar oluşmadığı görüldüğünden, "00-Kasa Hesabı"da bulunan ihtiyaç fazlası tutarların çeşitli finansal enstrümanlar yoluyla değerlendirilmediği ve elde edilecek kazançtan vazgeçildiği kabulü ile ek- sik inceleme ve varsayıma dayalı olarak düzenlenen vergi inceleme raporuna dayanılarak yapılan cezalı tarhiyatın anılan kısmında ve bu kısım yönünden davayı reddeden Bölge İdare Mahkemesi kararında hukuka uyarlık bulunmamaktadır.

KARAR SONUCU

Açıklanan nedenlerle;

Davacının temyiz isteminin kabulüne, davalının temyiz isteminin reddine,

... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının; geçici vergi aslına ilişkin kısmının ONANMASINA, tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle kesilen bir kat vergi ziyai cezalı gelir vergisine ve geçici vergi üzerinden tekerrür hükümleri uygulanmak suretiyle kesilen bir kat vergi ziyai cezasına dair kısmının BOZULMASINA,

Bozulan kısım hakkında yeniden bir karar verilmek üzere dosyanın ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesine gönderilmesine, 10/12/2025 tarihinde kesin olarak oyçokluğuyla karar verildi."



PRATİK BİLGİLER

Ekim

7 Ekim 2026	Eylül 2026 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
12 Ekim 2026	16-30 Eylül 2026 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Haziran 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
14 Ekim 2026	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Haziran 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
15 Ekim 2026	Eylül 2026 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Eylül 2026 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Eylül 2026 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi Eylül 2026 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Eylül 2026 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Eylül 2026 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi Eylül 2026 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
20 Ekim 2026	Eylül 2026 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Eylül 2026 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Eylül 2026 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Eylül 2026 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi Eylül 2026 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi Eylül 2026 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
26 Ekim 2026	Eylül 2026 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

1-15 Ekim 2026 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Eylül 2026 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Eylül 2026 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi

Temmuz-Ağustos-Eylül 2026 Dönemine Ait Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi (GVK 98. Maddesinin 3. Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlananlar İçin)

Temmuz-Ağustos-Eylül 2026 Dönemine Ait GVK Geçici 67. Madde Kapsamında Yapılan Tevkifatların Beyanı ve Ödemesi

Eylül 2026 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

28 Ekim 2026 Eylül 2026 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

Temmuz-Ağustos-Eylül 2026 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

YILLAR İTİBARIYLA KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI

YILLAR	ORAN	DAYANAĞI
2026	%25*	K.V.K. Mad. 32
2025	%25*	K.V.K. Mad. 32
2024	%25	K.V.K. Mad. 32
2023	%25	K.V.K. Mad. 32
2022	%23	K.V.K. Mad. Geç.13

* Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yapıtırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 21/2/2013 tarihli ve 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yapıtırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerde sözleşmenin tarafı olarak faaliyette bulunan şirketlerin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %30 oranında alınır.

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)

2026 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

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

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)

2025 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

158.000 Türk Lirasına kadar	% 15
330.000 Türk Lirasının 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası için	% 20
800.000 Türk Lirasının 330.000 TL'si için 58.100 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 1.200.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL) fazlası	% 27
4.300.000 Türk Lirasının 800.000 TL'si için 185.000 TL, (ücret gelirlerinde 4.300.000 TL'nin 1.200.000 TL'si için 293.000 TL), fazlası	% 35
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.410.000 TL, (ücret gelirlerinde 4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.378.000 TL), fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)

2024 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

110.000 Türk Lirasına kadar	% 15
230.000 Türk Lirasının 110.000 TL'si için 16.500 TL, fazlası için	% 20
580.000 Türk Lirasının 230.000 TL'si için 40.500 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 870.000 TL'nin 230.000 TL'si için 5.350 TL) fazlası	% 27
3.000.000 Türk Lirasının 580.000 TL'si için 135.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'nin 870.000 TL'si için 213.300 TL), fazlası	% 35
3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 982.000 TL, (ücret gelirlerinde 3.000.000 TL'den fazlasının 3.000.000 TL'si için 958.800 TL), fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)

2023 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

70.000 Türk Lirasına kadar	% 15
150.000 TL'nin 70.000 TL'si için 10.500 TL, fazlası	% 20
370.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL (ücret gelirlerinde 550.000 TL'nin 150.000 TL'si için 26.500 TL), fazlası	% 27
1.900.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'nin 550.000 TL'si için 134.500 TL), fazlası	% 35
1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 621.400 TL (ücret gelirlerinde 1.900.000 TL'den fazlasının 1.900.000 TL'si için 607.000 TL), fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103)

2022 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)

32.000 Türk Lirasına kadar	% 15
72.000 Türk Lirasının 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası için	% 20
170.000 Türk Lirasının 70.000 TL'si için 12.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 250.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL) fazlası	% 27
880.000 Türk Lirasının 170.000 TL'si için 39.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 880.000 TL'nin 250.000 TL'si için 61.000 TL), fazlası	% 35
880.000 Türk Lirasından fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 TL, fazlası (Ücret gelirlerinde 880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL) fazlası	% 40

**İNTERNET VE BENZERİ ELEKTRONİK ORTAMLAR ÜZERİNDEN YAPILAN SATIŞLARDA
ESNAF MUAFİYET HADDİ (G.V.K. MADDE 9/10)**

Yıllar	Muafiyet Haddi
2026	1.900.000,00 TL
2025	1.580.000,00 TL
2024	1.100.000,00 TL
2023	700.000,00 TL
2022	320.000,00 TL

TELİF KAZANÇLARI İSTİSNA HADDİ (G.V.K. MADDE 18)

Yıllar	İstisna Haddi
2026	5.300.000,00 TL
2025	4.300.000,00 TL
2024	3.000.000,00 TL
2023	1.900.000,00 TL
2022	880.000,00 TL

G.M.S.İ. MESKEN KİRA GELİRLERİNDE İSTİSNA TUTARLARI (G.V.K. MADDE 21)

YILI	MİKTARI
2026	58.000,00 TL
2025	47.000,00 TL
2024	33.000,00 TL
2023	21.000,00 TL
2022	9.500,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ (G.V.K. MADDE 23/8)

Yıllar	İstisna Tutarları
2025	300,00 TL
2025	240,00 TL
2024	170,00 TL
2023	110,00 TL
2022	34,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA TAŞIMA GİDERİ (G.V.K. MADDE 23/10)

Yıllar	İstisna Tutarları
2026	158,00 TL
2025	126,00 TL
2024	88,00 TL
2023	56,00 TL
2022	17,00 TL

BİNEK OTOMOBİL GİDER KISITLAMASI

Aylık Kira Bedeli (G.V.K. Madde 40/1)

Yıllar	Gider Yazılabilecek Üst Sınır
2026	46.000,00 TL
2025	37.000,00 TL
2024	26.000,00 TL
2023	17.000,00 TL
2022	8.000,00 TL

Gider Yazılabilecek KDV ve ÖTV (G.V.K. Madde 40/1)	
Yıllar	Gider Yazılabilecek Üst Sınır
2026	1.200.000,00 TL
2025	990.000,00 TL
2024	690.000,00 TL
2023	440.000,00 TL
2022	200.000,00 TL
İndirim Konusu Yapılabilecek Gider (G.V.K. Madde 40/5)	
Yıllar	Gider Yazılabilecek Oran
2026, 2025, 2024, 2023, 2022	% 70
Gider Yazılabilecek Amortisman Tutarı (G.V.K. Madde 40/7)	
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklenmediği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2026	1.380.000,00 TL
2025	1.100.000,00 TL
2024	790.000,00 TL
2023	500.000,00 TL
2022	230.000,00 TL
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklendiği Durum	
Yıllar	Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır
2026	2.600.000,00 TL
2025	2.100.000,00 TL
2024	1.500.000,00 TL
2023	950.000,00 TL
2022	430.000,00 TL

MENKUL SERMAYE İRADININ BEYANINDA İNDİRİM ORANI (G.V.K. MÜLGA MADDE 76)	
Yılı (İlgili Yıl Kazancına Uygulanır)	İndirim Oranı
2025	%64,91
2024	%123,64
2023	%352,38
2022	%677,67

DEĞER ARTIŞ KAZANCI İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MÜK. MADDE:80)	
Yılı	İstisna Tutarı
2026	150.000 TL
2025	120.000 TL
2024	87.000 TL
2023	55.000 TL
2022	25.000 TL

ARIZİ KAZANÇ İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MADDE:82)	
Yılı	İstisna Tutarı
2026	350.000 TL
2025	280.000 TL
2024	200.000 TL
2023	129.000 TL
2022	58.000 TL

**TEVKİFATA VE İSTİSNAYA KONU OLMAYAN MŚİ VE GMSİ'YE İLİŐKİN BEYANNAME VERME
SINIRI (G.V.K. MADDE 86/1-d)**

Yılı	Beyanname Verme Sınırı
2026	22.000 TL
2025	18.000 TL
2024	13.000 TL
2023	8.400 TL
2022	3.800 TL

ENGELLİLİK İNDİRİMİ TUTARLARI (G.V.K. MADDE 89/3)

Engellilik Durumu	2026 Yılı	2025 Yılı	2024 Yılı	2023 Yılı	2022 Yılı
	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi
Birinci derece engelliler için	12.000 TL	9.900 TL	6.900 TL	4.400 TL	2.000 TL
İkinci derece engelliler için	7.000 TL	5.700 TL	4.000 TL	2.600 TL	1.170 TL
Üçüncü derece engelliler için	3.000 TL	2.400 TL	1.700 TL	1.100 TL	500 TL

(Çalışma gücünün %80'inden fazlasını (%80 dahil) kaybeden birinci derece engelli,
Çalışma gücünün %60'ından fazlasını (%60 dahil) kaybeden ikinci derece engelli,
Çalışma gücünün %40'ından fazlasını (%40 dahil) kaybeden üçüncü derece engelli sayılır.)
(GVK. Md. 31/2)

ÜCRET BEYAN SINIRI (G.V.K. MADDE 86/1-b)

Yılı	Beyan Sınırı
2026	5.300.000 TL
2025	4.300.000 TL
2024	3.000.000 TL
2023	1.900.000 TL
2022	880.000 TL

**VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE UYGULANACAK VERGİ İNDİRİMİNİN ÜST SINIRI
(G.V.K. MÜK. MADDE 121)**

Yıllar	Üst Sınır
2026	12.000.000 TL
2025	9.900.000 TL
2024	6.900.000 TL
2023	4.400.000 TL
2022	2.000.000 TL

BRÜT ASGARİ ÜCRET MİKTARLARI

UYGULAMA SÜRESİ	16 YAŐINDAN BÜYÜKLER İÇİN	16 YAŐINDAN KÜÇÜKLER İÇİN	DAYANAĞI
01.01.2025-31.12.2026	33.030,00 TL	33.030,00 TL	
01.01.2025-31.12.2025	26.005,50 TL	26.005,50 TL	
01.01.2024-31.12.2024	20.002,50 TL	20.002,50 TL	
01.07.2023-31.12.2023	13.414,50 TL	13.414,50 TL	
01.01.2023-30.06.2023	10.008,00 TL	10.008,00 TL	
01.07.2022-31.12.2022	6.471,00 TL	6.471,00 TL	
01.01.2022-30.06.2022	5.004,00 TL	5.004,00 TL	

DÖNEMLER İTİBARIYLA SİGORTA PRİMİNE ESAS ÜCRET SINIRLARI (S.S.K. Primi Hesabında Tavan ve Taban Ücret)			
SGK (SSK) TABANI		SGK (SSK) TAVANI	
01.01.2026'dan itibaren	33.030,00 TL	01.01.2026'dan itibaren	297.270,00 TL
01.01.2025'ten itibaren	26.005,50 TL	01.01.2025'ten itibaren	195.041,40 TL
01.01.2024'ten itibaren	20.002,50 TL	01.01.2024'ten itibaren	150.018,90 TL
01.07.2023'den itibaren	13.414,50 TL	01.07.2023'den itibaren	100.608,90
01.01.2023'den itibaren	10.008,00 TL	01.01.2023'den itibaren	75.060,00
01.07.2022'den itibaren	6.471,00 TL	01.07..2022'den itibaren	48.532,50
01.01.2022'den itibaren	5.004,00 TL	01.01..2022'den itibaren	37.530,00

YILLIK KIDEM TAZMİNATI TAVANI		
2025	01.07.2025-31.12.2025	53.919,00 TL
2025	01.01.2025-30.06.2025	46.655,43 TL
2024	01.07.2024-31.12.2024	41.828,42 TL
2024	01.01.2024-30.06.2024	35.058,58 TL
2023	01.07.2023-31.12.2023	23.489,83 TL
2023	01.01.2023-30.06.2023	17.904,62 TL
2022	01.07.2022 - 31.12.2022	15.371,40 TL
2022	01.01.2022-30.06.2022	10.848,59 TL

FATURA DÜZENLEME MECBURİYETİ (VUK. MADDE 232)		
UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2026	12.000,00 TL	588
2025	9.900,00 TL	577
2024	6.900,00 TL	556
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534

107/A MADDESİ UYARINCA GETİRİLEN ZORUNLULUKLARA UYMAYANLAR				
UYGULAMA DÖNEMİ	1.SINIF TÛCCARLAR VE SERBEST MESLEK ERBABI	2.SINIF TÛCCARLAR DEFTER TUTAN ÇİFTÇİLER VE KAZANCI BASİT USULE TABİ OLANLAR	BUNLARIN DIŞINDA KALANLAR	DAYANAĞI
2024	6.900,00 TL	3.400,00 TL	1.800,00 TL	VUK 556 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2023	4.400,00 TL	2.200,00 TL	1.180,00 TL	VUK 534 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2022	2.000,00 TL	1.000,00 TL	530,00 TL	VUK 534 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2021	1.500,00 TL	760,00 TL	390,00 TL	VUK 522 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ
2020	1.400,00 TL	700,00 TL	360,00 TL	VUK 513 SIRA NOLU GENEL TEBLİĞİ

NOT: BU CEZALAR KESİLMESİNE RAĞMEN BİLGİ VERMEYENLERE YENİDEN YAZI YAZILARAK BİLGİ VERMELERİ İÇİN TEKRAR SÜRE VERİLİR. VERİLEN BU İKİNCİ SÜREDE DE BİLGİ VERMEYENLERE BU TABLODA BELİRTİLEN CEZALAR BİR KAT ARTIRILARAK UYGULANIR.

DOĞRUDAN GİDER YAZILACAK DEMİRBAŞ ve PEŞTEMALLİK TUTARI (VUK. MADDE 313)		
UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2026	12.000,00 TL	588
2025	9.900,00 TL	577
2024	6.9 00,00 TL	556
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534

VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI		
YILI	ORANI (%)	DAYANAĞI OLAN VUK TEBLİĞİ
2026	25,49	588
2025	43,93	574
2024	58,46	554
2023	122,9	544
2022	36,20	533

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI		
Vadelerine En Çok Üç Ay Kalan Senetler Karşılığında	Reeskont İşlemlerinde	Avans İşlemlerinde
28.12.2024	%48,25	%49,25
01.04.2024	%50,75	%51,75
23.12.2023	%43,25	%44,25
01.12.2023	%40,75	%41,75
01.11.2023	%35,75	%36,75
28.09.2023	%30,75	%31,75
01.09.2023	%25,75	%26,75
24.06.2023	%15,75	%16,75
31.12.2022	%9,75	%10,75
31.12.2021	%14,75	%15,75

Not: Ticari işletmelerin alacak ve borç senetlerinin reeskont işlemlerinde esas alacakları oran, "Avans İşlemleri" için belirlenen orandır.

GECİKME ZAMMI ORANLARI(6183 SAYILI KANUN MADDE:51)			
UYGULAMA DÖNEMİ	AYLIK ORAN	YILLIK ORAN	DAYANAĞI OLAN BAKANLAR KURULU KARARI
21.05.2024 tarihinden itibaren	%4,5	%54	8484 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
14.11.2023-21.05.2024	%3,5	%42	7782 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
21.07.2022-13.11.2023	%2,5	%30	5801 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
21/07/2022 tarihinden itibaren	%2,5	%24	5801 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
30/12/2019 tarihinden itibaren	%1,6	%19,2	1947 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

NOT: GECİKME ZAMMI TECİLDE TECİLİN YAPILDIĞI, İFLAS HALİNDE İFLASIN AÇILDIĞI VE ACİZ HALİNDE BU DURUMUN SABİT OLDUĞU GÜNE KADAR HESAPLANIR. AY KESİRLERİNE İSABET EDEN GECİKME ZAMMI GÜNLÜK OLARAK HESAPLANIR (5035 SAYILI KANUNUN 4. MADDESİYLE YÜRÜRLÜK 02/01/2004

* GECİKME ZAMMI 1 TL DEN AZ OLAMAZ.

TECİL FAİZİ ORANLARI (6183 SAYILI KANUN MADDE:48)			
UYGULAMA DÖNEMİ	AYLIK ORAN	YILLIK ORAN	DAYANAĞI
30.12.2019-20.07.2022	%1,25	%15	Seri: C-Sıra 5 Nolu Tah. Gen. Teb.
21.07.2022-13.11.2023	%2	%24	Seri: C-Sıra 6 Nolu Tah. Gen. Teb.
14.11.2023-20.05.2024	%3	%36	Seri: C-Sıra 7 Nolu Tah. Gen. Teb.
21.05.2024-	%4	%48	Seri: C-Sıra 8 Nolu Tah. Gen. Teb.

KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER	
KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK HİZMETLER	Tevkifat Oranı
Yapım İşleri İle Bu İşlerle Birlikte İfa Edilen Mühendislik - Mimarlık ve Etüt Proje Hizmetleri	4/10
Etüt, Plan - Proje, Danışmanlık, Denetim ve Benzeri Hizmetler	9/10
Makine, Teçhizat, Demirbaş, ve Taşıtlara Ait Tadil, Bakım ve Onarım Hizmetleri	7/10
Yemek Servis ve Organizasyon Hizmetleri	5/10
İşgücü Temin Hizmetleri	9/10
Yapı Denetim Hizmetleri	9/10
Fason Olarak Yaptırılan Tekstil ve Konfeksiyon İşleri, Çanta ve Ayakkabı Dikim İşleri ve Bu İşlere Aracılık Hizmetleri	7/10
Turistik Mağazalara Verilen Müşteri Bulma / Götürme Hizmetleri	9/10
Profesyonel Spor Kulüplerinin Yayın, Reklam ve İsim Hakkı Gelirlerine Konu İşlemleri	9/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
Taşımacılık Hizmetleri (Yük Taşımacılığı Hizmeti)	2/10
Taşımacılık Hizmetleri (Servis Taşımacılığı Hizmeti)	5/10
Her Türlü Baskı ve Basım Hizmetleri	7/10
Diğer Hizmet Alımları	5/10
Diğer Hizmet Alımları Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Yaptırılan Sağlık Tesislerine İlişkin İşletme Döneminde Sunulan Hizmetler	
Yapım İşleri	4/10
Temizlik, Çevre ve Bahçe Bakım Hizmetleri	9/10
Diğer Hizmetler	5/10
Ticari Reklam Hizmetleri	3/10
KİSMİ TEVKİFAT UYGULANACAK TESLİMLER	
Külçe Metal Teslimleri	7/10
Bakır, Çinko ve Alüminyum Ürünlerinin Teslimi	7/10
Hurda ve Atık Teslimi	7/10
Metal, Plastik, Lastik, Kauçuk, Kağıt, ve Cam Hurda ve Atıklardan Elde Edilen Hammadde Teslimi	9/10
Pamuk, Tiftik, Yün, ve Yapağı İle Ham Post ve Deri Teslimleri	9/10
Ağaç ve Orman Ürünleri Teslimi	5/10
Demir-Çelik Ürünlerinin Teslimi	5/10
Diğer Teslimler (Devlet Malzeme Ofisi Genel Müdürlüğüne Yapılan Teslimler	2/10

İNDİRİMLİ ORANA TABİ İŞLEMLER NEDENİYLE YÜKLENİLEN VE İNDİRİM YOLUYLA GİDERİLEMEYEN KDV TUTARININ İADE KONUSU YAPILAMAYACAK KISMIYLA İLGİLİ SINIR	
Yıllar	Sınır Tutarı
2025	130.700,00 TL
2024	90.800,00 TL
2023	57.300,00 TL
2022	25.700,00 TL
2021	18.900,00 TL

Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifeleri

57 seri No.lu MTV Genel Tebliği ile 01.01.2025 tarihinden geçerli olmak üzere tespit edilen tutarlar aşağıdaki gibidir.

(I) Sayılı Tarife

Motor Silindir Hacmi (cm³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır Numarası	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri							
1300 cm³ ve aşağısı	309.100'ü aşmayanlar	1	5.750	4.010	2.238	1.689	593
	309.100'ü aşıp 541.500'ü aşmayanlar	2	6.319	4.409	2.459	1.861	655
	541.500'ü aşanlar	3	6.902	4.807	2.693	2.032	706
1301 - 1600 cm³ e kadar	309.100'ü aşmayanlar	4	10.016	7.510	4.354	3.077	1.181
	309.100'ü aşıp 541.500'ü aşmayanlar	5	11.023	8.264	4.794	3.375	1.290
	541.500'ü aşanlar	6	12.028	9.012	5.220	3.685	1.408
1601 - 1800 cm³ e kadar	775.100'ü aşmayanlar	7	19.472	15.226	8.948	5.458	2.113
	775.100'ü aşanlar	8	21.251	16.600	9.775	5.964	2.307
1801 - 2000 cm³ e kadar	775.100'ü aşmayanlar	9	30.679	23.625	13.886	8.264	3.248
	775.100'ü aşanlar	10	33.474	25.784	15.147	9.012	3.547
2001 - 2500 cm³ e kadar	8968.100'ü aşmayanlar	11	46.027	33.413	20.874	12.465	4.930
	968.100'ü aşanlar	12	50.217	36.448	22.768	13.606	5.378
2501 - 3000 cm³ e kadar	1,937.500'ü aşmayanlar	13	64.175	55.837	34.878	18.758	6.875
	1,937.500'ü aşanlar	14	70.018	60.905	38.053	20.466	7.503
3001 - 3500 cm³ e kadar	1,937.500'ü aşmayanlar	15	97.744	87.954	52.976	26.443	9.684
	1,937.500'ü aşanlar	16	106.641	95.940	57.791	26.443	10.578
3501 - 4000 cm³ e kadar	3.101.800'ü aşmayanlar	17	153.684	132.712	78.152	34.878	13.886
	3.101.800'ü aşanlar	18	167.671	144.770	85.271	38.053	15.147
4001 cm³ ve yukarısı	3.683.200'ü aşmayanlar	19	251.554	188.627	111.714	50.206	19.472
	3.683.200'ü aşanlar	20	274.415	205.781	121.873	54.769	21.251
			Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
2- Motosikletler							
100 - 250 cm3'e kadar			1.069	799	589	362	136
251 - 650 cm3'e kadar			2.214	1.676	1.069	589	362
651 - 1200 cm3'e kadar			5.719	3.398	1.676	1.069	589
1201 cm3 ve yukarısı			13.876	9.167	5.719	4.540	2.214

(II) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Oturma Yeri /Azami Toplam Ağırlık	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)		
	1 – 6 yaş	7 – 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1) Minibüs	6.875	4.540	2.214
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm ³ ve aşağısı	9.167	5.719	3.398
1901 cm ³ ve yukarısı	13.876	9.167	5.719
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	17.370	10.372	4.540
26-35 kişiye kadar	20.831	17.370	6.875
36-45 kişiye kadar	23.182	19.662	9.167
46 kişi ve yukarısı	27.811	23.182	13.876
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg.'a kadar	6.163	4.094	2.004
1.501-3.500 kg'a kadar	12.488	7.234	4.094
3.501-5.000 kg'a kadar	18.763	15.616	6.163
5.001-10.000 kg'a kadar	20.831	17.690	8.292
10.001-20.000 kg'a kadar	25.036	20.831	12.488
20.001 kg ve yukarısı	31.315	25.036	14.548

(IV) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Azami Kalkış Ağırlığı	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)			
	1 – 3 yaş	4 – 5 yaş	6 – 10 yaş	11 ve yukarı yaş
Uçak ve helikopterler				
1.150 kg'a kadar	116.300	92.991	69.730	55.770
1.151 – 1.800 kg.'a kadar	174.484	139.548	104.654	83.717
1.801 – 3.000 kg.'a kadar	232.681	186.131	139.548	111.644
3.001 – 5.000 kg.'a kadar	290.879	232.681	174.484	139.548
5.001 – 10.000 kg.'a kadar	349.082	279.245	209.403	167.495
10.001 – 20.000 kg.'a kadar	407.275	325.795	244.310	195.393
20.001 kg. ve yukarısı	465.454	372.323	279.245	223.385

(I/A) Sayılı Tarife

Motor Silindir Hacmi (cm ³)	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1-3 yaş	4-6 yaş	7-11 yaş	12-15 yaş	16 ve yukarı yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	5.750	4.010	2.238	1.689	593
1301-1600 cm ³ e kadar	10.016	7.510	4.354	3.077	1.181
1601-1800 cm ³ e kadar	17.705	13.829	8.145	4.957	1.917
1801-2000 cm ³ e kadar	27.898	21.478	12.624	7.510	2.958
2001-2500 cm ³ e kadar	41.840	30.372	18.977	11.333	4.479
2501-3000 cm ³ e kadar	58.347	50.754	31.704	17.044	6.255
3001-3500 cm ³ e kadar	88.859	79.955	48.158	24.031	8.813
3501-4000 cm ³ e kadar	139.721	120.647	71.048	31.704	12.624
4001 cm ³ ve yukarısı	228.681	171.485	101.555	45.632	17.705

DAMGA VERGİSİ ORANLAR					
	2026	2025	2024	2023	2022
KİRA MUKAVELENAMELERİ (MUKAVELE SÜRESİNE GÖRE KİRA BEDELİ ÜZERİNDEN)	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89
BİLANÇOLAR	616,30 TL	518,20 TL	360,00 TL	227,30 TL	102,00 TL
GELİR TABLOLARI	294,20 TL	247,40 TL	171,90 TL	108,50 TL	48,70 TL
İŞL. HES. ÖZETLERİ	294,20 TL	247,40 TL	171,90 TL	108,50 TL	48,70 TL
YILLIK G.V. BEY.	1.189,50 TL	672,40 TL	467,20 TL	294,90 TL	132,30 TL
KURUMLAR V. BEY.	1.605,80 TL	898,20 TL	624,10 TL	393,90 TL	176,70 TL
MUHTASAR BEY.	791,00 TL	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL
K.D.V. BEYANNAMESİ	791,00 TL	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL
DİĞER VERGİ BEYANNAMELERİ (DAMGA VERGİSİ BEYANNAMELERİ HARİÇ)	791,00 TL	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL
BELEDİYELERE VE İL ÖZEL İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	588,80 TL	329,30 TL	228,80 TL	144,40 TL	64,80 TL
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA VERİLEN SİGORTA PRİM BİLDİRGELERİ	588,80 TL	329,30 TL	228,80 TL	144,40 TL	64,80 TL
GÜMRÜK İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	1.605,80 TL	898,20 TL	393,90 TL	393,90 TL	176,70 TL

2026 TAKVİM YILI İÇİN*		
(DAYANAĞI: 57 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)		
MATRAH	VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %	İVAZSIZ İNTİKALLERDE %
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 lirayı aşan bölümü için	10	30

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ İSTİSNA MİKTARLARI (V.İ.V.K. MAD:4-B,D,E)					
VERASET - İNTİKAL TÜRÜ	İSTİSNA TUTARI				
	2026	2025	2024	2023	2022
Evlatluklar dahil, fûrûğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	2.907.136 TL	2.316.628 TL	1.609.552 TL	1.015.747 TL	455.635 TL
Fûrûğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde	5.817.145 TL	4.636.103 TL	3.221.082 TL	2.032.742 TL	911.830 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	66.935 TL	53.339 TL	37.059 TL	23.387 TL	10.491 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	66.935 TL	53.339 TL	37.059 TL	23.387 TL	10.491 TL

EMLAK VERGİSİ ORANLARI	
Meskenlerde	Binde 1
Diğer Binalarda	Binde 2
Arazilerde	Binde 1
Arsalarda	Binde 3
Büyükşehir belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan bina, arsa ve arazilerin Emlak Vergisi Oranları:	
Meskenlerde	Binde 2
Diğer Binalarda	Binde 4
Arazilerde	Binde 2
Arsalarda	Binde 6

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ TAŞINMAZ HADDİ (EMLAK VERGİSİ KANUNU MADDE 42)	
YIL	Değeri
2025	15.709.000,00 TL
2024	12.880.000,00 TL
2023	9.967.000,00 TL
2022	6.173.000,00 TL
2021	5.227.000,00 TL

DEĞERLİ KONUT VERGİSİ 2025 YILI TARİFESİ (EMLAK VERGİSİ KANUNU MADDE 44)	
15.709.000 TL ile 23.564.000 TL arasında olanlar (bu tutar dahil) 15.709.000 TL'yi aşan kısmı için	Binde 3
31.421.000 TL'ye kadar olanlar (bu tutar dahil) 23.564.000 TL'si için 23.565. TL, fazlası için	Binde 6
31.421.000 TL'den fazla olanlar 31.421.000 TL'si için 70.707 TL, fazlası için	Binde 10

VERGİ USUL KANUNUNDA YER ALAN VE 1/1/2026 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLARA İLİŞKİN LİSTE

MADDE NO	KONUSU	2026 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MADDE 343	En az ceza haddi	
	- Damga vergisinde	150
	- Diğer vergilerde	300
MADDE 352	Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (Kanuna bağlı cetvel)	
	I inci derece usulsüzlükler	
	1- Sermaye şirketleri	35.000
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	17.000
	3- İkinci sınıf tüccarlar	8.700
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	6.000
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	4.000
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	2.600
	II nci derece usulsüzlükler	
	1- Sermaye şirketleri	17.000
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	8.700
	3- İkinci sınıf tüccarlar	6.000
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	4.000
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	2.600
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	1.700
MADDE 353	Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması	
	1- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması, bu bilgilerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması	17.000
	1. Tespit	17.000.000
	- Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	Asgari
	2. Tespit	35.000
	3. Tespit	53.000
	4. Tespit	70.000
	5. Tespit	87.000
	6. ve Sonraki Tespitler	170.000

MADDE NO	KONUSU	2025 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş salıyması 1. Tespit - Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza - Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	17.000 1.700.000 17.000.000
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	
	2. Tespit 3. Tespit 4. Tespit 5. Tespit 6. ve Sonraki Tespitler	35.000 53.000 70.000 87.000 170.000
	3- 232 nci maddenin birinci fıkrasının 1 ila 5 numaralı bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma biletlerini almaması - Bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	8.700 87.000
	4- Hazine ve Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması	3.000
	6- Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uymayanlara	110.000
	7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	3.500
	8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirim eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine - Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	11.700 2.200.000
	9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	15.000
	10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	26.000
	11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına Alt sınır Üst sınır	400.000 4.000.000
MADDE 355	Damga Vergisinde	
	- Her bir kâğıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	70

MADDE NO	KONUSU	2025 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MÜKERRER MADDE 355	Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, 152/A, 153/A mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza	
	- 86, 148, 149, 150, mükerrer 242, 256 ve 257 nci maddelerde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257 nci maddesi ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	35.000
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	17.000
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	8.700
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	12.000
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	6.000
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	3.000
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara her bir bildirim için (üst sınır)	17.000.000
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) ve (10) numaralı bentleri uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	17.000.000
	- Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerinde düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	35.000.000
	- Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin tahsilatların, banka ve benzeri finans kurumları, ödeme kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla başkalarının adı ve/veya hesabı kullanılarak yapılması durumunda, bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	35.000.000
	- Kredi kartı, banka kartı, ön ödemeli kart, karekod, elektronik cüzdan ve benzeri ödeme araçları kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen tahsilatların, kendi mükellefiyeti adına kayıtlı olmayan ödeme sistemleri veya cihazları aracılığıyla yapılması durumunda bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	35.000.000
	- Maddenin on ikinci fıkrası uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezası	35.000.000
MADDE 370	İzaha davet	
	Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı	870.000
EK MADDE 1	Uzlaşma limitleri	
	Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	40.000 üzeri
	376 ncı maddedeki indirim oranının %50 artırımlı uygulanacağı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	40.000 ve altı
EK MADDE 11	Tarhiyat öncesi uzlaşma limiti	
	Tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	40.000 üzeri
MÜKERRER MADDE 413	Katılma payı tutarı	0,43

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAZIM KURALLARI

1. GENEL KURALLAR

Gönderilen makaleler için herhangi bir sayfa sınırlaması olmamakla birlikte, makalelerin, 3 ila 20 sayfa A4 boyutunda olması tercih edilmektedir.

Makaleler word formatında hazırlanmalı, sayfa yapısı sağdan ve soldan 2 cm, üstten ve alttan 2,5 cm boşluk bırakacak şekilde ayarlanmalıdır. Times New Roman 12 punto yazı karakteri kullanılmalı, metin iki yana yaslanarak hizalanmalı, paragraflar arasında bir satır boşluk bırakılmalıdır. Tablo, şekil, dipnot ve kaynakçada 10 punto kullanılmalı, tablo ve şekillere sıra numarası verilmeli, kaynakçaları altında belirtilmelidir.

Makalenin birinci derece başlıkları 1- şeklinde, koyu ve büyük harflerle, ikinci derece alt başlıklar 1.1- formatında, koyu ve ilk harfleri büyük olacak şekilde sınıflandırılmalıdır. Üçüncü ve dördüncü derece başlıklar da 1.1.1- ve 1.1.1.1- formatında, koyu ve ilk harfleri büyük olacak şekilde sınıflandırılmalıdır. Giriş ve sonuç bölümlerine numara verilmez.

Mevzuattan yapılan alıntılar mutlaka belirtilmeli, yazarın görüşü gibi yansıtılmamalıdır. Mevzuattan yapılan doğrudan alıntılara tırnak içerisinde ve italik olarak yer verilmelidir.

Bütün makaleler intihal taramasından geçirilmektedir.

Benzerlik oranına ilişkin değerlendirme; çalışmanın konusu, alıntı yapılan hukuki düzenlemeler ve yararlanılan bilimsel çalışmalar dikkate alınarak yayın kurulu tarafından değerlendirilir.

Dergiye gönderilen çalışmalardaki intihal ve telif hakları ihlalleri tamamen yazarın sorumluluğundadır. Yayın kurulu tarafından bu konuda bir ihlal tespit edilmesi durumunda ilgili yazı resen yayından kaldırılacaktır. Derginin bu konuda yasal hakları saklıdır.

Gönderilen makaleler;

- Girişten önce 150 kelimeyi geçmeyecek, makalede varılan sonuç da dahil olmak üzere tamamı hakkında özet bilgiye yer veren "Öz" bölümü içermelidir. Bu bölüm okuyucunun ilgili makalenin tamamını okuyup okumayacağına karar vermesini sağlayan ve okuyucu bilgilendiren bir bölümdür.

- Makale aramalarında kullanılmak üzere makale konusuna uygun en az 3, en fazla 5 adet anahtar kelimeye yer verilmelidir.

- Makale içerisinde hakemlerin yazar bilgilerini görmemesi için yazar kimlik bilgilerine yer verilmemeli, bu bilgiler makale yüklenirken sisteme girilmelidir.

- Makale yükleme ekranında yazar ORC-ID bilgisi ile makale konu sınıflandırması JEL kodları girilmelidir.

Yayımlanmasına karar verilen makalelerdeki yazım hataları, yazara gönderilmesine gerek olmaksızın yayın kurulunca düzeltilebilecektir.

2. ATIF YAZIM TEKNİĞİ

Dergimizde atıflar metin içerisinde bağlaç yöntemi APA (metin içi kaynak gösterme) kullanılarak yapılmalıdır. Metin içerisinde atıflar yazar(lar)ın soyadı, kaynağın yılı ve sayfa numarası şeklinde yapılmalıdır.

Atıflarda yasal ve idari düzenlemeler bulunmasa dahi kaynakçada mutlaka yer verilmelidir.

2.1. Kitaplar

• Tek Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Ozan, 2018: 46).

• İki Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Keskin ve Suçiçek, 2016: 25).

• İki'den Fazla Yazarlı Kitap Atıf Örneği:

(Akdağ vd., 2016: 120).

2.2. Makaleler

• Tek Yazarlı Makaleler Atıf Örneği:

(Veziroğlu, 2020: 141).

• İki Yazarlı Makaleler Atıf Örneği:

(Armağan ve Gürbüz, 2019: 276).

• İki'den Fazla Yazarlı Makaleler Atıf Örneği:

(Tezel vd., 2015: 85).

- **Aynı parantezde iki veya daha fazla kaynağa atıf verilmesi**

(Uysal, 2020: 67; Duyar, 2019: 56; Bayrak, 2018: 42)

- **İkincil kaynaktan yapılan alıntılar**

(Parsons, 1951: 170 aktaran Duyar, 2020: 188)

2.3. Elektronik Kaynaklar:

- Alıntı doğrudan bir siteden alındıysa metin içindeki atıflarda web sitesinin genel adresi ve siteye ulaşma yılı parantez içinde verilmelidir.

(gib.gov.tr, 2022).

- Alıntı bir yazarın sitede yayınlanmış çalışmasından yapıldıysa atıflar yazılı kaynaklardaki gibi yapılmalıdır.

3. KAYNAKÇA YAZIM TEKNİKLERİ

Metin içindeki her alıntı kaynakçada mutlaka yer almalıdır. Metin içinde alıntı yapılmayan eserler kaynakçada verilmemelidir. Kullanılan kaynaklar, "Kaynakça" başlığı altında, metnin sonunda soyadına göre alfabetik sıralanarak konulmalıdır.

3.1. Kitaplar

- **Tek Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:**

OZAN, S. (2018). Örnek Soru ve Açıklamalarla Vergi Kanunları Uygulaması Beyan ve Denetim, Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

- **İki Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:**

KESKİN, K.S. ve SUÇİÇEK, M. (2016). Vergi İnceleme Teknikleri ve Revizyon Uygulamaları. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

- **İkiden Fazla Yazarlı Kitap Kaynakça Örneği:**

AKDAĞ Y., ERGÜN İ., ARAN M.K. (2016). Katma Değer Vergisi ve Uygulaması. Vergi Müfettişleri Derneği. Ankara.

3.2. Makaleler

- **Tek Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:**

VEZİROĞLU, Ş. (2020). "Türk Yeminli Mali Müşavirlik Mesleğinin Aksaklıkları ve Tasdik Yetkisinin Paylaşılabilir Bir Yetki Olup Olmadığı Konusunun Değerlendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi, Sayı 251.

- **İki Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:**

ARMAĞAN, O. ve GÜRBÜZ, C. (2019). "Dijital Ekonomi ve Çevrimiçi Oyunlar (Online Game) ve Vergilendirilmesi". Vergi Raporu Dergisi. Sayı 236.

- **İkiden Fazla Yazarlı Makale Kaynakça Örneği:**

TEZEL, O., AYDIN, E., KARABULUT, Ö. B. (2015) "Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası Ve Özellik Arz Eden Durumlar", Vergi Raporu Dergisi. Sayı 192.

3.3. Tez Kaynakça Örneği:

ŞAHİN, K. (2012). Türkiye'de Organize Sanayi Bölgelerine Sağlanan Teşviklerin İncelenmesi ve Değerlendirilmesi. Gazi Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü. (yayımlanmamış yüksek lisans tezi). Ankara.

3.4. Elektronik Yayınlar:

- **Yazarı Belirtilen Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:**

TÜRKAY, İ. "Vergi Bilinci Vergi Ahlakı Vergiye Gönüllü Uyum Ve Vergiye Gönüllü Uyumu Etkileyen Faktörler". (http://www.vergiraporu.com.tr/makaleler/vergi-raporu-ocak-2019-online_702). Erişim tarihi: 16 Ocak 2019.

- **Kurumsal Elektronik Kaynaklar Kaynakça Örneği:**

Vergi Denetim Kurulu. "Vergi Denetim Kurulu Faaliyet Raporu 2018". (<https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2019/04/VDK-2018-Birim-Faaliyet-Raporu-1102019-002.pdf>). Erişim tarihi: 02 Şubat 2020.

- **Yasal ve İdari Düzenlemeler Kaynakça Örneği:**

2004 Sayılı İcra ve İflas Kanunu. (www.mevzuat.gov.tr). Erişim tarihi: 17 Aralık 2020.

312 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği. (www.gib.gov.tr). 20 Aralık 2020.

VERGİ RAPORU DERGİSİ ETİK KURALLARI

1. Yazarlar İçin Etik Kurallar:

Yazarın makalesini, Vergi Raporu Dergisi Yazım Kuralları ile Yayın Politikasına uygun hazırlaması etik olarak sorumluluğundadır. Söz konusu kural ve politikalara www.vergiraporu.com.tr adresinden ulaşılabilir.

Gönderilen makaleler, başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.

Hakemlerin objektif değerlendirmesini temin etmek için, hakemlerle yazarlara ilişkin bilgiler paylaşılmamaktadır. Bu nedenle yazarlar, makale metninin içerisinde kendilerine ait bilgilere yer vermemelidirler.

İntihal, başkasına ait fikir veya düşüncelerin kendisine aitmiş gibi göstermektir. İntihal ve telif hakları ihlallerine ilişkin tüm sorumluluk yazarlara aittir. Derginin bu konuda göreceği zararlara ilişkin, zarar verenler nezdinde her türlü yasal hakları saklıdır.

Başkasına ait fikir ve düşünceler kullanılacaksa mutlaka atıf yapılmalıdır.

Yazarlar atıf kurallarını aşmamalıdır. Örneğin bir paragraf, bütün olarak kopyala – yapıştır yöntemi ile alınıp, son cümlelerin sonuna atıf yapmak etik kurallara uygun değildir. Doğrudan alıntı yapılan hallerde, yazarın bu bölüme tırnak içerisinde yana yatık (italik) olarak yer vermesi ve kaynağına atıfta bulunması gerekir.

Yapılan araştırmalar için ve etik kurul kararı gerektiren klinik ve deneysel insan ve hayvanlar üzerindeki çalışmalar için ayrı ayrı etik kurul onayı alınmış olmalı, bu onay makalede belirtilmeli ve belgelendirilmelidir.

Kullanılan fikir ve sanat eserleri için telif hakları düzenlemelerine riayet edilmesi gerekmektedir.

2. Hakemler İçin Etik Kurallar

Hakemler, makalelere yeterli önemi vermeli ve detaylı değerlendirmelerde bulunmalıdırlar. Hakemlerin makaleyi yeterince değerlendirecek zaman ayırmadan, nihai işlem uygulaması etik kurallara aykırıdır.

Hakemler tarafından yapılan onay, düzeltme, reddetme işlemlerinin tamamında detaylı açıklama ve değerlendirmelere yer verilmelidir.

Hakemlerin makale hakkında küçümseyici ve itham edici ifadelerde bulunmaları etik ilkelere aykırıdır.

Hakemler, yeterli uzmanlığa sahip olmadıkları, yazarın kim olduğunu herhangi bir şekilde tespit ettikleri, çıkar çatışması yaşadıkları makaleleri değerlendirmeksizin geri göndermeleri etik sorumluluklarındandır.

Hakemler, makaleler hakkındaki değerlendirmelerini gizli tutmalı, yazarın itibarını sarsacak veya makalede yayınlanmadan önce paylaşılması uygun olmayan bilgilerin paylaşılması sonucunu doğuracak davranışlardan kaçınmalıdırlar.

Hakemlerin değerlendirmesi; makalenin içeriğinin doğru olması, yayın politikasına, yazım kurallarına ve etik kurallara uygun olması ile sınırlıdır. Hakemlerin, yazardan farklı düşünmesi makalenin reddedilmesini gerektirmez.

Hakemler, kendilerine tanınan süre içerisinde makaleleri değerlendirmelidir. Şayet değerlendirme yapamayacaklarsa, makul bir süre içerisinde Görüş/Hata/Öneri bölümünden dergiye bildirmelidirler. Hakemlerin değerlendirme yapacak yeterli süreye genel olarak sahip olmamaları durumunda sistem üzerinden hakem ayrılma talebinde bulunmaları uygun olacaktır. Daha sonra yeniden sistem üzerinden hakemlik talebinde bulunabilirler.

3. Editörler İçin Etik Kurallar

Editörlerin, gelen makaleleri herhangi bir çıkar çatışmasına girmeksizin değerlendirmeye alması, yazarın kimliğine bakmaksızın yayın konusu ve uzmanlık alanlarına göre hakem belirlemesi etik sorumluluğundadır.

Editörler, yayınlanacak makalelerin intihal programı ile taranmasından sorumludur. Ancak kullanılan intihal programı tarafından tespit edilemeyen (kaynak çalışmanın yeni olması, programın taramasına açık olmayan üyelik sistemi gerektiren bir veri tabanında bulunuyor olması) intihallere ilişkin editör ve derginin herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır. Bu konuda derginin göreceği zararlar konusunda yasal hakları saklıdır.

Dergiye gönderilen makalelerin ön inceleme, hakemlik, düzenleme ve yayınlama süreçlerinin vaktinde ve sağlıklı bir şekilde tamamlanması editörlerin görevidir.

Editörler, makalenin değerlendirme sürecinin yayın politikasına ve objektif kriterlere uygun bir şekilde yürütülmesinden sorumludur.

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAYIN POLİTİKASI

Bu belge, Vergi Raporu Dergisi (Dergi) yayın politikası olarak kabul edilen ilke ve esasları beyan etmektedir.

Dergi, her ay basılı ve elektronik olarak (vergiraporu.com.tr adresinde) yayınlanmakta ve ULAKBİM TRDizin'de taranmaktadır. Yayın dili Türkçe olup, öz kısımları hem Türkçe, hem de İngilizcedir.

1. Amaç

Dergi, aşağıda belirtilen kapsamdaki konularda uygulayıcılara yol göstermek, bu konuda ortaya çıkacak görüş ve önerilere katkıda bulunmak, yeni fikir ve görüşlerin ortaya konulmasını sağlamayı amaçlamaktadır.

2. Kapsam

Yayın konusu hukuk, iktisat ve maliye alanlarıdır.

Bu kapsamda vergi hukukuna ilave olarak, kamu harcamaları, mali suçlar, sosyal güvenlik hukuku, disiplin hukuku da yayın alanına dahildir.

Ayrıca, vergi hukukunun diğer bilim dalları (ekonomi, işletme, muhasebe, sosyoloji, istatistik ve planlama, siyaset bilimi gibi) ile ilişkili olduğu konularda da makaleler yayınlanmaktadır. Dergimizin konusu ve amacı doğrultusunda ampirik çalışmalar tercih edilmemektedir.

3. Makale Kabul Kriterleri

Makalelerin kabul edilebilmesi için;

- Gönderilen makaleler başka bir yerde yayımlanmamış ya da yayımlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.
- Vergi Raporu Dergisi Yayın ve Yazım Kurallarına uygun olmalıdır.
- Bütün makaleler intihal taramasından geçirilmektedir. Benzerlik oranına ilişkin değerlendirme; çalışmanın konusu, alıntı yapılan hukuki düzenlemeler ve yararlanılan bilimsel çalışmalar dikkate alınarak yayın kurulu tarafından değerlendirilir.

Makaleler Vergi Raporu Dergisi Yazarlar İçin Etik Kurallara uygun olarak hazırlanmış olmalıdır. Aksi durumda tüm sorumluluk yazarlara ait olup, Dergiye zarar verenler nezdinde yasal haklar saklıdır. Etik kuralların ve telif haklarının ihlalinin tespit edilmesi durumunda; ilgili çalışmalar kabul edilmez,

Yayından sonra intihal şüphesi durumunda makaleye ilişkin geri çekme işlemi uygulanır, konu hakkında yapılan araştırma sonucunda derginin tarandığı dizinlere konu hakkında bilgi verilir. Dergi editörlüğü tarafından ilgili yazarın/yazarların bundan sonra göndereceği çalışmalar değerlendirmeye alınmaz.

Makaleler; yazarın unvanı, çalıştığı kurum gibi hususlara bakılmaksızın kabul edilmektedir. Bu kapsamda bir kişinin makalesinin yayınlanması için sahip olması gereken herhangi bir unvan bulunmamaktadır.

Bir kişinin makalesinin kabul edilmesi için Vergi Müfettişleri Derneğine üyelik veya Dergiye abone olma zorunluluğu yoktur. Ancak telif politikası bu kapsamda değildir.

Derginin yayın politikasına ve kurallarına uygun olarak, okuyucu kitlesine hitap eden meslektaşlar tarafından hazırlanan bilimsel çalışmalara öncelik verilecektir. Yayın sürecinin amacı bu tür çalışmaların yayın kurallarına uygun bir şekilde ve nitelikli bilimsel çalışma olarak yayınlanmasını sağlamaktır.

Makalelerde yer alan görüşler, yazarların kişisel görüşleri olup, fıkri sorumluluk kendilerine aittir.

4. Makale Değerlendirme Kriterleri

Bir konuda makalenin daha önce yayınlanmış olması, daha sonra aynı konuda makale yayınlanmasına engel değildir.

Makalelerin değerlendirilmesinde aşağıdaki kriterlere öncelik verilmektedir;

- a) Konusunda daha önce yayınlanmış makalelere göre özgün olması,
- b) Yeni fikir ve önerilerde bulunması,
- c) Güncel konulara değinilmiş olması,
- ç) Yeterli kaynak araştırması yapılmış olması,
- d) Dilinin sade ve anlaşılır olması,
- e) Konuya ilişkin örnek ve uygulamalara yer verilmiş olmasıdır.

Makalelerin değerlendirmesinde olumsuz durumlara aşağıda yer verilmiştir;

- a) Paragrafın tamamının alıntı yapılması,
- b) Mevzuattan doğrudan alıntı yapıldığı halde, yazarın ilgili bölüme kendi yazısı gibi yer vermesi,
- c) Yazının, yasal ve idari düzenlemelerin derlenmesinden ibaret olmasıdır.

5. Makale Değerlendirme Sistemi

Makaleler yalnızca vergiraporu.com.tr adresinden kullanıcı üye girişi yapıldıktan sonra yüklenerek kabul edilmektedir. Yazarlar; yükledikleri makalelerin kabul, değerlendirme ve yayınlanma aşamalarını sistem üzerinden takip edebilmektedirler.

Yüklenen makaleler, konusunda uzman en az iki hakem tarafından değerlendirilmektedir. Makalelerin yayınlanmasına yayın kurulu tarafından karar verilmektedir.

Hakemler Vergi Raporu Dergisi Hakemler İçin Etik Kurallara uygun değerlendirme yapmakla yükümlüdür. Bu durumun ihlalinin tespit edilmesi durumunda hakem görevlendirmesi değişikliği yapılacaktır.

Editörler, makalelerin değerlendirme sürecinde kendileri için belirlenen etik kurallara uymakla yükümlüdür.

6.Telif Politikası

Yayınlanan makaleler için, nakdi telif ödemesi yapılır. Makalelerin basılı ve dijital tüm yayın hakları Dergiye aittir.

Yazarlar ve üçüncü kişiler, makalelerin özet bölümünü veya bu bölümü içeren ilk sayfalarını kaynakça göstermek şartıyla dijital platformlarda paylaşabilirler.

Yayınlanan makalelere atıf yapılmak şartıyla alıntı yapılabilir.

Yayınlanması uygun görülmeyip, internet sitesinde yayınlanması uygun görülen makaleler için nakdi telif ödenmez. Söz konusu makaleler için yazarlara kitap hediye edilir.

Yayın kurulu, belirlenen kriterlere tabi tüm yazarlara eşit uygulanmak üzere, nakdi telif ödemesi yerine kitap hediye edilmesine ilişkin karar alabilir.

7. Makalelerin Yayınlanması Politikası

Yayınlanmasına karar verilen makalelerin yazılı ve elektronik ortamlardaki tüm yayın hakları Dergiye aittir. Kaynak gösterilmek suretiyle alıntı yapılabilir.

Yayınlanmasına karar verilen makaleler, basılı ve dijital olarak internet sayfasında (vergiraporu.com.tr) yayınlanmaktadır.

Bir makalenin basılı olarak yayınlanmamış olması, dijital olarak yayınlanmasına engel değildir.

Yayın kurulu tarafından yapılan değerlendirme sonucunda güncel konulara ilişkin olduğundan gecikmeksizin yayınlanmasına karar verilenler ile akademik yazı kriterlerini taşımasına rağmen okuyuculara faydalı olacağına karar verilen makaleler hakemsiz olarak yayımlanabilir. Bu durum hakkında önceden yazara bilgi verilir.

Basılı olarak yayınlanan makalelerden her ay bir tanesi, dijital olarak internet sayfasında ücretsiz yayınlanır. Diğer makalelerin dijital görüntülenebilmesi için abone olunması gerekmektedir. Ancak Yayın Kurulu söz konusu makalelerden bir kısmının veya tamamının dijital olarak ücretsiz yayınlanmasına karar verebilir.

Makalesi yayınlanan yazarlara, makalenin yayımlandığı ay basılı iki nüsha hediye edilir.

VERGİ RAPORU

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

ABONE OLMAK VEYA ABONELİĞİNİZİ YENİLEMEK İÇİN BU FORMU DEKONT ÖRNEĞİNİZLE
BİRLİKTE AŞAĞIDAKİ ADRESİMİZE POSTALAYINIZ VEYA FAKSLAYINIZ.

ABONELİK FORMU

ABONENİN

Adı Soyadı :
Mesleği :
Adresi :
Telefon - Faks :
Vergi Dairesi :
Vergi Sicil No :
Abonelik Bedeli :

☐ **ABONELİK BEDELİNİ EFT VEYA HAVALE YOLU İLE ÖDEMEK İSTİYORUM**

Halk Bankası Ankara GOP Şubesi
Şube Kodu: 1331 Hesap No: 12100001
IBAN: TR60 0001 2001 3310 0012 1000 01

☐ **Basılı Dergi + İnternet Abonelik Bedeli** **7.200.00 TL**

Tarih:/...../20.....

İmza

Online satış sitemiz olan **www.vergiraporu.com.tr** adresinden de kredi kartınızla satın alabilirsiniz.

VERGİ RAPORU DERGİSİ

Korkut Reis Mah. Hanımeli Sk. No: 17/17-18 Sıhhiye/ANKARA | Tel: 0312 231 80 19 | Faks: 0312 231 80 65
www.vergi-raporu.com.tr | vergiraporu@vmd.org.tr

[illegible]



ASOBİÇEV



TÜRKAK AKREDİTELİ,

ÇEVRE ŞEHİRCİLİK VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ BAKANLIĞINDAN YETKİLİ



**ÇEVRE DÜZENLEMELERİ
KRİTERLERİNE UYGUN**



**KENDİNİ SÜREKLİ
YENİLEYEN**

**TS EN ISO/
IEC 17025
STANDARDINA BAĞLI**



ÇEVRE VE SANAYİ DOSTU



DİSİPLİNLİ ÇALIŞMA ORTAMI



**SEKTÖRÜNDE ÖRNEK
ALINAN VE TERCİH EDİLEN**



**OSB'LERE ÇEVRE YÖNETİMİ VE
YEŞİL OSB DANIŞMANLIĞI**

**SU VE ATIKSU
ARITMA
TESİSLERİ
İÇİN FİZİBİLİTE
ÇALIŞMALARI**



**SANAYİCİLERE
ÇEVRECİ ANLAYIŞ
EĞİTİMLERİ**



**SU VE KARBON AYAK İZİ
HESAPLAMA VE
RAPORLAMA HİZMETİ**



**DİNAMİK VE UZMAN KADROLAR İLE HIZLI
ANALİZLER**



**ULUSAL VE
ULUSLARARASI
METODLARLA
UYGULAMALAR**

**YETERLİLİK TESTLERİ İLE ANALİZ
KALİTESİ VE GÜVENCESİ**



ÇEVRESEL SORUNLARA ÇÖZÜM ARAYIŞLARI

ATIKSU VERİMLİLİK DEĞERLENDİRMESİ



**SANAYİ-ÇEVRE-GELECEK İLİŞKİSİNİN TEMEL
YAPI TAŞLARINI OLUŞTURMAK**

asobcev.com.tr

info@asobcev.com.tr

0506 156 82 50

0312 502 83 10

Tamamlayıcı Sağlık Sigortası
hiç bu kadar
tamam olmamıştı!

0 (312) 468 26 26
info@fmcsigorta.com

FMC
FMC SİGORTA

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ'NE ÖZEL Allianz Kampanyası



Vergi Müfettişleri Derneği üyelerine özel, **Allianz Tamamlayıcı Sağlık Sigortası**'nda 10 yılı aşkın süredir devam eden avantajlı kampanya sunulmaktadır. Bu özel anlaşma kapsamında; **Üye, eş ve çocuklara %20, anne, baba ve kardeşlere %15** indirim uygulanmaktadır. Allianz'ın geniş anlaşmalı hastane ağı ve güçlü teminatlarıyla, sağlık güvencenizi daha avantajlı primlerle sağlayabilirsiniz.

Detaylı bilgi ve başvuru için Oğuz Çorlu: **0532 784 70 84 - 0216 213 03 13**
www.corlurupsigorta.com.tr | oguz@corlurupsigorta.com.tr


ÇORLUGRUP
SİGORTA

TÜRKİYE'NİN EN YENİ FİLOSU PEGASUS'TA!

Pegasus Hava Yolları olarak Türkiye'nin en yeni uçaklarına sahip olmanın gururunu yaşıyoruz. Toplamda **127 uçağımızla** 3 kıtada, 56 ülkede **160 noktaya** erişerek uçuş ağımızı her geçen gün genişletiyoruz.

