VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

VERGİRAPORU

VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

HAZIRLAYAN
Çağlar DOĞAN
Vergi Başmüfettişi
Hazine ve Maliye Bakanlığı

VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

CUMHURBAŞKANI KARARLARI

- **6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesine göre Gecikme Zammı Oranının Değiştirilmesi Hakkında Karar**

13.11.2025 tarih ve 33076 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 10556 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan gecikme zammı oranının, her ay için ayrı ayrı uygulanmak üzere %3,7 olarak belirlenmesi karar verilmiştir.

TEBLİĞLER

- **TAHSİLAT GENEL TEBLİĞİ (SERİ:C SIRA NO:9)**

13/11/2025 tarihli ve 33076 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri:C Sıra No:9 Tahsilat Genel Tebliği ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesine göre tecil edilen amme alacaklarına uygulanan yıllık tecil faizi oranında değişiklik yapılmıştır. Düzenlemeye aşağıda yer verilmiştir.

Tecil faizi

– 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetki kapsamında, yıllık %48 olarak uygulanmakta olan tecil faizi oranı bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yıllık %39 olarak belirlenmiştir.

6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine istinaden bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yapılacak müracaatlara dayanılarak tecil edilen amme alacaklarına yıllık %39 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Bu Tebliğin yayımı tarihinden önceki müracaatlara dayanılarak tecil edilecek olan amme alacaklarına, müracaat tarihlerinden bu Tebliğin yayımı tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için geçerli olan oranda, bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren de yıllık %39 oranında tecil faizi uygulanması gerekmektedir.

Ayrıca, bu Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil edilmiş ve tecil şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarının bu Tebliğin yayımı tarihinden sonra ödenmesi gereken taksit tutarlarına, bu Tebliğin yayımı tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için geçerli olan oranlarda, bu Tebliğin yayımı tarihinden itibaren de yıllık %39 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

Tecil faizi, Seri:A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliğinde yer alan esaslar doğrultusunda hesaplanacaktır. (***Madde 1***)

- **Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 486)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 584)**

27/11/2025 tarihli ve 33090 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği(Sıra No: 584) ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği(Sıra No: 486) nde değişiklik yapılmıştır. Düzenlemeye aşağıda yer verilmiştir.

- 17/12/2017 tarihli ve 30273 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 486)'ne aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 3- (1) Kazançları basit usulde tespit edilen mükelleflerin bağlı oldukları oda ve birliklerin, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla kazancı basit usulde tespit edilen ve 8/9/2025 tarihli ve 10380 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı gereğince 1/1/2026 tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilecek olan mükelleflerden işletme hesabı esasına göre defter tutacakların 213 sayılı Kanuna göre düzenlemek zorunda oldukları belgelerin basılması, dağıtılması ve izlenmesinde 6/12/1998 tarihli ve 23545 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 215)'nde yer alan düzenlemelere göre işlem yapmak üzere yetkilendirilmeleri uygun görülmüştür.

(2) Birinci fıkra kapsamına giren mükellefler, 213 sayılı Kanuna göre düzenlemek zorunda oldukları belgeleri, işletme hesabı esasına göre defter tuttukları süre zarfında, bağlı oldukları oda veya birliklerden de temin edebileceklerdir.

(3) Bu madde ile yetkilendirilmesi uygun görülen oda ve birlikler, birinci fıkrada belirtilen mükellefler için basım ve dağıtımını yaptıkları belgelere ilişkin olarak, 2/2/1985 tarihli ve 18654 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Uyarınca Vergi Mükellefleri Tarafından Kullanılan Belgelerin Basım ve Dağıtımı Hakkında Yönetmeliğe ekli bilgi formunda yer alan bilgilerden belge teslim edilen mükellefe ve teslim edilen belgeye ilişkin bilgiler ile varsa belgeyi basan matbaaya ilişkin bilgileri söz konusu Yönetmeliğin 14 üncü maddesinde yer alan düzenlemeler uyarınca Bakanlığa bildireceklerdir.

(4) Birinci fıkra kapsamına giren mükelleflerin 1/1/2026 tarihinden önce bastırdıkları ve bu tarih itibarıyla kullanmadıkları belgeleri, mesleki teşekküllerde bastırmışlar ise mesleki teşekküle, anlaşmalı matbaalara bastırmış veya noterde tasdik ettirmiş iseler bağlı bulundukları vergi dairesine 2/2/2026 tarihine kadar (bu tarih dâhil) iptal edilmek üzere ibraz etmeleri gerekmektedir. Mesleki teşekküller tarafından teslim alınan belgeler 30/12/1999 tarihli ve 23922 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 230)'nde belirtilen usullere göre iptal edilerek ilgili vergi dairesine bildirilecektir.

(5) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin tereddütleri gidermeye Başkanlık yetkilidir."***(Madde 1)***

- **Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 585)**

27/11/2025 tarihli ve 33090 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği(Sıra No: 585) ile 2025 yılı yeniden değerleme oranı belirlenmiştir. Düzenlemeye aşağıda yer verilmiştir.

- Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrasına göre, yeniden değerleme oranı, yeniden değerleme yapılacak yılın Ekim ayında (Ekim ayı dâhil) bir önceki yılın aynı dönemine göre Türkiye İstatistik Kurumunun Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranı olup bu oranın Hazine ve Maliye Bakanlığınca Resmî Gazete ile ilan edilmesi gerekmektedir.

Bu hüküm uyarınca yeniden değerleme oranı **2025 yılı için % 25,49** (yirmi beş virgül kırk dokuz) olarak tespit edilmiştir.

Öte yandan, bu konuda daha önce yayımlanmış olan Tebliğler de yürürlükte bulunmaktadır.

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

VERGİRAPORU

ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

HAZIRLAYAN

Barış BAL
Vergi Başmüfettişi
Hazine ve Maliye Bakanlığı

ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

● **İngiltere'de Elektrikli Araç Sahipleri Kilometre Başına Vergi Ödemek Zorunda Kalacak**

Maliye Bakanı, bütçede elektrikli ve hibrit araçlara yönelik yeni bir vergi açıkladı. Nisan 2028'den itibaren elektrikli araç sürücüleri mil başına 3 kuruş, plug-in hibrit araç sürücüleri ise mil başına 1,5 kuruş yol ücreti ödeyecek ve bu ücretler her yıl enflasyona bağlı olarak artacak. Hükümetin bağımsız tahmin kuruluşu Bütçe Sorumluluk Ofisi'ne (OBR) göre, yeni vergi benzinli araç sürücülerinin ödediği yakıt vergisi oranının yaklaşık yarısı kadar. Maliye Bakanı ayrıca akaryakıt vergisindeki 5 kuruşluk indirimin gelecek yılın eylül ayına kadar uzatılması ve ardından yıllık enflasyon ölçüsü olan RPI ile artırılması taahhüdünde bulundu. Sürücüler, Nisan 2028'den itibaren kat ettikleri kilometreye göre ücret ödeyecekler.

Hazine Bakanlığı, sürücülerin kilometrelerinin her yıl, genellikle halihazırda olduğu gibi MOT sırasında veya yeni araçlarda birinci ve ikinci tescil yıldönümlerinde kontrol edileceğini söyledi. Ödeme, DVLA tarafından yönetilen mevcut Taşıt ÖTV sistemine entegre edilecektir. Bu önlemler kapsamında, 2028-29 mali yılında 8.500 mil yol yapan bir elektrikli otomobil sürücüsünün yaklaşık 255 sterlin yakıt vergisi ödemesi bekleniyor; bu, benzinli ve dizel sürücülerinin yakıt vergisi olarak ödediği mil başına maliyetin yaklaşık yarısı. Ancak, kilometre ölçümleri, hükümetin kurcalanmaya veya taksitlenmeye maruz kalabileceğini kabul ettiği araç içi kilometre sayaçlarına dayanacak. Verginin getirilmesinin "sürücülerin araçlarını taksitleme olasılığını artırabileceğini" kabul eden Hükümet, bu durumu hafifletmenin yollarını aradığını belirtti. Hükümet şu anda planın tam olarak nasıl işleyeceği konusunda istişarelerde bulunuyor.

Haber Linki: https://tinyurl.com/3ry6rf33

● **İtalya, Kısa Dönemli Kiralamalar İçin Vergi İndirimini Kaldırma Planlarından Vazgeçti**

İtalya'da iktidar partileri, 2026-2028 bütçesinde yapılan değişiklikler kapsamında kısa dönemli kiralamalara uygulanan vergi indirimini kaldırma planlarından vazgeçtiklerini açıkladı. Kısa süreli kiralamalar, genellikle Airbnb gibi çevrimiçi platformlarda listelenir ve kiralanır. İtalya gibi turistik bölgelerde yaygın olsa da, aşırı turizm ve artan kiralar nedeniyle Avrupa çapındaki protestolar nedeniyle politik açıdan hassas bir konumdalar.

Önerilen vergi değişikliği, ev sahiplerini turistler yerine uzun süreli ikamet edenlere ev kiralamaya teşvik etmeyi amaçlıyordu ancak koalisyon ortakları, muhafazakar Başbakan Giorgia Meloni'nin müttefikleri olan League ve Forza Italia'nın muhalefetiyle karşılaştı. Ev sahipleri, kısa dönemli kiralık mülklerden elde edilen gelir üzerinden standart %26 yerine %21'lik indirimli vergi oranından yararlanmaya devam edecek.

Vergi artışına karşı lobi faaliyeti yürüten ve bunun çoğunlukla orta sınıf ev sahiplerini cezalandıracağını ve vergi kaçakçılığını teşvik edeceğini söyleyen kısa dönemli kiralama derneği Aigab'ın Başkanı Marco Celani, kararı memnuniyetle karşıladı. Reuters'a konuşan yetkili, "Bunun iyi bir fikir olmadığını anlamış olmaları iyi bir haber" dedi. Meloni'nin Çarşamba günü Ekonomi Bakanı Giancarlo Giorgetti ve iktidar koalisyonu partilerinin liderleriyle bütçe yasası hakkında üst düzey görüşmeler yapmasının ardından söz konusu önlem iptal edildi. Ancak iktidar partileri, kısa dönemli kiralama faaliyetinin ticari faaliyet olarak kaydedilmesi için gereken eşiği düşürerek daha ağır vergilendirmeyi kabul etti. Kanun koyucular, şu anda dörtten fazla mülkü yöneten ev sahiplerinin bu rejime girdiğini, eşiğin ikiden fazlasına düşürülebileceğini söyledi. Ekim ayında sunulan 2026-2028 bütçesi şu anda parlamento incelemesinde ve Aralık ayı sonu civarında onaylanması bekleniyor. Önerilen mevzuatlar genellikle bu süreçte değişikliğe uğrar.

Haber Linki: https://tinyurl.com/h99dehz7

- **İngiltere Vergi Dairesi, İhbarcılara ABD Tarzı Ödüller Sunuyor**

İngiltere'de ciddi vergi kaçakçılığı veya vergi kaçakçılığını ihbar eden muhbirlere, İngiltere vergi otoritesi HMRC'nin Çarşamba günü açıkladığı yeni, ABD tarzı bir ödül programı kapsamında toplanan verginin %30'una kadar ödül verilebilir.

HMRC, bu tür vergi suçlarının genellikle büyük şirketleri, varlıklı kişileri veya offshore vergi kaçırma planlarını kapsadığını belirtti. Ancak, bu planlara karışan mükellefler, isimsiz ihbarcılar ve başkaları adına hareket edenlerin programdan hariç tutulacağını da sözlerine ekledi. Maliye Bakanı Rachel Reeves , açığı azaltma hedeflerine ulaşmak için yıllık 26,1 milyar sterlin (34,5 milyar dolar) değerinde yıllık vergi artışlarını açıkladığı ikinci yıllık bütçesinde bu hamleyi duyurdu . İngiltere'nin vergi açığı odak noktasında. HMRC verilerine göre, ülke 2023-2024 vergi yılında tahmini 46,8 milyar sterlin ödenmemiş vergi kaybetti. 2022-23'te vergi kaçakçılığından dolayı kaybedilen 5,5 milyar doların, kanun koyucuların muhtemelen çok düşük bir rakam olduğunu söylediği bir gösterge olduğu belirtiliyor.

ABD kurumları, ihbarcıların ihbarları sonucunda yaptırım uygulanması karşılığında onlara toplamda milyarlarca dolar ödül verdi. Ancak İngiltere'de muhbirlere sınırlı ödemeler yapılıyor. Ciddi Dolandırıcılık Bürosu (SFO) işlerini, kariyerlerini ve bazen de hayatlarını riske atabilecek ihbarlar için muhbirlerin maddi olarak ödüllendirilmesini talep ediyor. HMRC, güçlendirilmiş ödül programı kapsamında, ihbarların en az 1,5 milyon sterlin vergi toplaması halinde, ihbarcıların cezalar ve faizler hariç toplanan verginin yüzde 15 ila yüzde 30'u arasında bir miktar alabileceğini söyledi. Ancak ödemelerin kurumun takdirine bağlı olarak yapılacağı ve garanti edilmediği belirtildi.

Ashurst hukuk firmasının ortağı Judith Seddon, davaların usul zayıflıkları veya belirsiz süreçler nedeniyle çökmesini önlemek için planın nasıl işleyeceği konusunda geniş kapsamlı bir istişare ve uygunluk gerekliliklerinin netleştirilmesi çağrısında bulundu. "Hükümet bir süredir 'vergi açığını' kapatmak istediğinin sinyallerini veriyordu ve bu ihbarcılık teşviki bu hedefi desteklemek için açık bir çabadır" dedi. Hukuk firması Corker Binning'in ortağı Nick Barnard, böyle bir düzenlemenin, "iyi"den "iyi niyetli ama asılsız"a, "tamamen rahatsız edici"ye kadar de-

ğişen kalitedeki raporları araştırmak için yüklü miktarda kaynak gerektireceğini belirtti. "İhbarcılık her ne kadar kaybedecek bir şey yokmuş gibi görünse de aslında öyle değil. HMRC, bedava yemek diye bir şey olmadığını herkesten daha iyi bilmelidir," dedi.

Haber Linki: https://tinyurl.com/mec2du8m

Trump'ın Kahve Tarifesindeki Değişiklik ABD'li Kavuruculara Fayda Sağlarken, Brezilya'ya Zarar Veriyor

Trump yönetiminin çoğu kahve çekirdeği ithalatına uygulanan gümrük vergilerini kaldırma kararı, ABD'deki kahve kavurucuları ve ithalatçıları için büyük bir kazanç olacak, ancak dünyanın en büyük üreticisi Brezilya, kahvesinin yüksek gümrük vergilerine tabi olmaya devam etmesi nedeniyle sıkıntı yaşayacak.

Cuma günü geç saatlerde açıklanan önlemlerle neredeyse tüm üretici ülkelerden gelen kahve çekirdeklerine uygulanan ithalat vergileri kaldırılırken, Brezilya'dan yapılan kahve ithalatına uygulanan %10'luk karşılıklı vergi kaldırıldı ve geriye %40'lık bir vergi kaldı. Analistler ve kahve sektörü yetkilileri pazartesi günü yaptıkları açıklamada, söz konusu değişikliklerin dünyanın en büyük kahve pazarı olan ABD'yi, Brezilya çekirdeklerini reddederken Asya ve Latin Amerika'dan çekirdek aramaya daha da yönelteceğini söyledi.

J. Ganes Consulting Başkanı ve kıdemli yumuşak emtia analisti Judith Ganes, "Bu sadece fiyatların ticaret akışlarını ayarlaması meselesi" dedi. Brezilya hariç, Amerika kıtasındaki kahve ülkelerinin çoğunda daha önce %10'luk gümrük vergileri vardı ve bunlar kaldırıldı. Asyalı üreticilerin daha da yüksek gümrük vergileri vardı ve bunlar da kaldırıldı; bu da onların da ABD'ye vergisiz tedarik yapabilecekleri anlamına geliyor. Hollanda bankası Rabobank, yayınladığı notta, "Bu durum ABD'deki kahve arzına bir miktar rahatlama sağlıyor, ancak Brezilya'daki %40'lık artışla birlikte işler zorlaşmaya devam edecek" dedi.

Kaliforniya merkezli bir kahve ithalatçısı, "Brezilya'ya tam muafiyet tanınmadığı takdirde, ABD'ye kahve ithalatı hala yasak olduğu için bu durum çok da önemli olmayacak" dedi. ABD'nin kahve çekirdeklerinin üçte birini tedarik eden Brezilya ise ayrı bir anlaşma için görüşmelerini sürdürüyor. Brezilya kahve ihracatçıları birliği Cecafe'nin direktörü Marcos Matos, "Değişiklikler piyasayı bozuyor ve rekabet gücümüzü daha da zedeliyor," dedi. "Biz pazar payı kaybederken, rakiplerimiz kazanıyor."

Brezilya Özel Kahve Birliği Başkan Yardımcısı Luiz Saldanha, tarifelerin başlamasından bu yana son üç ayda Brezilya'nın özel kahve sektöründe ABD'ye yapılan sevkiyatların yüzde 55 düştüğünü belirterek, durumun daha da kötüleşeceğini söyledi. Saldanha, "ABD'deki mevcut Brezilya kahve stokları tükeniyor, sektör karışımlarında Brezilya kahvesinin yerini alacak alternatifler arıyor" dedi.

Haber Linki: https://tinyurl.com/4uvu7v8e

Japonya, Vergi İndirimlerinin Etkisini Hafifletmek İçin Yakıt Sübvansiyonlarını Geçici Olarak Artıracak

Japonya Sanayi Bakanlığı, yakıtlara yönelik planlanan vergi indirimlerinin etkisini azaltmak amacıyla önümüzdeki haftadan itibaren benzin ve dizel sübvansiyonlarını geçici olarak artıracağını açıkladı. Ülkedeki iktidar ve muhalefet partileri, hanelerin üzerindeki yükü hafifletmek amacıyla benzin vergisini 31 Aralık'a, dizel vergisinin ise gelecek yıl 1 Nisan'a kadar kaldırma konusunda bu hafta anlaştılar. Hükümet, benzin ve dizel üzerindeki sübvansiyonları geçici olarak artırarak, tüketicilerin vergi indirimleri uygulanmadan önce satın alımlarını erteleme eğiliminde olmayacaklarını umuyor. Bu hamle aynı zamanda Japonya'nın gece boyunca akaryakıt fiyatlarındaki sert düşüşler nedeniyle benzin istasyonlarında uzun kuyruklar oluşmasını da önleyecek. Geçici olarak adlandırılan benzin ve dizel vergisi, yol yapımı ve bakımı için geçici bir adım olarak 1970'lerden bu yana yürürlükte.

Vergi, benzinin 28,7 yen olan taban fiyatına litre başına 25,1 yen (0,17 dolar), dizelin 15,0 yen olan taban fiyatına ise litre başına 17,1 yen ekliyor. Japonya hükümeti, artan enflasyonun hane halkları üzerindeki acısını hafifletme çabalarının bir parçası olarak, benzin ve dizel için litre başına 10 yen sübvansiyon sağlıyor. Bunlar; 13 Kasım'da 15 yene, 27 Kasım'da benzinde 20 yene, motorinde 17,1 yene, 11 Aralık'ta ise benzinde 25,1 yene, motorinde 17,1 yene yükselecek. Akaryakıt vergilerinin kaldırılmasıyla sübvansiyonlar da sona erecek. Daha düşük fiyatlar talebi canlandırabilirken, bir bakanlık yetkilisi Japonya'da benzin tüketiminin nüfus azalması ve hibrit araçların yaygınlaşması nedeniyle yıllık yüzde 2'den fazla düştüğünü ve bu nedenle toparlanmanın olası olmadığını söyledi.

Haber Linki: https://tinyurl.com/y46b4bdz

- **Rusya, Küçük İşletmelerin Tepkisi Üzerine Kademeli Olarak Daha Düşük KDV Eşikleri Uygulayacak**

Rus hükümeti, küçük işletmeler için katma değer vergisi eşiklerini tek seferde uygulamak yerine 2026'dan itibaren kademeli olarak düşürmeyi kabul etti. Bu karar, iş sahiplerinin tepkileri üzerine Başbakan Mihail Mişustin tarafından Perşembe günü açıklandı. Hükümet, 2026 yılı bütçe taslağında, yıllık geliri 10 milyon rublenin (123.000 dolar) üzerinde olan tüm işletmelerin KDV ödemesi gerektiğini öngörmüştü . Şu anda, geliri 60 milyon rubleye kadar olan işletmeler KDV'den muaftır.

İş dünyası lobileri, Rusya'nın Ukrayna'daki askeri operasyonu için devlet finansmanını harekete geçirmeyi amaçlayan bu hamlenin, her 10 küçük işletme sahibinden 1'ini etkileyeceğini ve bunun sonucunda çoğunun kapanmak zorunda kalabileceğini savundu. Hükümetin yeni önerisi, vergisiz gelir eşiğini 2026'da 20 milyon rubleye, ardından 2027'de 15 milyon rubleye ve 2028'de 10 milyon rubleye düşürmek. Mişustin, "Küçük ve orta ölçekli işletmelerin KDV'ye başvurma koşulları, 2026'dan itibaren ödeme eşiklerinde kademeli bir değişiklikle kolaylaştırılacak" dedi. Mişustin ayrıca, 2026 yılında KDV ödemeye başlayacak işletmelerin ilk vergi ihlallerine yönelik cezaların ertelenmesini de önerdi. Birçok küçük işletme, yeni vergi ödemelerini işleme koyacak uzmanlığa sahip olmadıklarından şikayet ediyordu.

Yeni rakamlar, parlamentodaki bütçe görüşmelerinde dile getirilen KDV ödeme eşiğinin 10 milyon ruble yerine 30 milyon rubleye düşürülmesini öngören iş dünyası uzlaşma önerisinin gerisinde kaldı. Ekonomist Evgeny Kogan, "Geçiş daha sorunsuz gerçekleşti, ancak her durumda eğilim açık. Küçük işletmeler üzerindeki vergi baskısı artıyor" dedi. Bu artış, ülkenin artan bütçe açığını kapatmak ve askeri harcamaları finanse etmek için yaklaşık 1 trilyon ruble üretmesi beklenen genel KDV oranının %20'den %22'ye çıkarılması önerisinin üzerine geliyor.

Ekonomi Bakanlığı'nın son verilerine göre, küçük ve orta ölçekli işletmeler Rusya'nın gayri safi yurt içi hasılasının beşte birinden fazlasını oluşturuyor ve toplam iş gücünün yaklaşık yüzde 40'ını oluşturan 31 milyon kişiyi istihdam ediyor. Rusya, küçük ve orta ölçekli şirketleri 250 kişiye kadar istihdam sağlayan ve yıllık 2 milyar rubleye kadar gelir elde eden şirketler olarak tanımlıyor. Hükümet, bu önlemlerden 200 milyar ruble (2,5 milyar dolar) gelir elde etmeyi bekliyor. Hükümet, ayrı bir girişimle endüstriyel elektronik ithalatına "teknoloji vergisi" getirilmesini önerdi. Vergi gelirleri daha sonra yerli üreticileri desteklemek için kullanılacaktı.

Haber Linki: https://tinyurl.com/4rw72ty7

- **İklim Kriziyle Mücadele İçin Miras Vergisi Önerisi: İsviçreliler Referanduma Gidiyor**

İsviçre ile yüksek vergiler pek yan yana anılan kavramlar değil. Karlarla kaplı yükselen zirvelerin ve guguklu saatlerin ülkesi, sosyal politikalardan çok servet korumayla özdeşleştirilir. Buna

rağmen, Sosyal Demokrat Parti'nin gençlik kolu Jeunesse Socialiste'den bir grup siyasi aktivist radikal değişim için kampanya başlatarak miras vergisi meselesini ulusal oylamaya taşıdı.

30 Kasım Pazar günü, İsviçreli seçmenler 50 milyon İsviçre frangını (53,57 milyon euro) aşan miras ve vasiyet yoluyla intikaller üzerine yüzde 50 miras vergisi konulup konulmayacağına karar verecek. Girişimin başarı şansı yok denecek kadar az. Tamedia/20 Minuten'ın son anketine göre, İsviçre'de seçmenlerin yüzde 75'inin, ekim ayındaki yüzde 67'den yükselerek, süper zenginlere uygulanacak vergiyi reddetmesi bekleniyor. Öneri başarısız olmaya yakın olsa da, bazıları yaklaşan referandumun İsviçre'nin vergi cenneti olarak ününe zarar verebileceğinden endişe ediyor.

Deloitte'a göre ülkenin servet yönetimi sektörü, uluslararası varlıklar toplamı 2,2 trilyon dolar (1,9 trilyon euro) ile dünyanın en büyük ve en rekabetçisi. Ancak bu alandaki öncülüğü, Singapur ve İngiltere gibi rakipleri tarafından zorlanıyor. Isabel Martinez, ETH Zürih'teki KOF İsviçre Ekonomi Enstitüsü'nde kıdemli araştırmacı, "Bazı varlıklı bireylerin girişim nedeniyle İsviçre'ye taşınma planlarını ertelediği bildirildi. Ancak bu kanıtlar çoğunlukla vergi danışmanlarının anekdot niteliğindeki aktarımlarına dayanıyor. Bu da ölçeği veya önemini değerlendirmeyi güçleştiriyor," dedi. "Sosyal ve Mali Açıdan Adil Bir İklim Politikası İçin" başlığını taşıyan vergi teklifi, toplanan gelirin iklim değişikliği girişimlerine harcanmasını öneriyor.

Jeunesse Socialiste grubu bir açıklamada, "İsviçre iklimi korumak için yeterince şey yapmıyor." "Konfederasyonun hedeflerine ulaşmak için her yıl birkaç milyar daha gerekecek... Gelecek için inisiyatif ile, iklim tahribatından başlıca sorumlu olanlar korunmasına daha fazla katkıda bulunmalı." Sandığa taşınmak için halihazırda 100 bin destekçiye ulaşan miras vergisi teklifi, İsviçreli seçmenlerin yüzde 50'sinden fazlası destekler ve ülkenin 26 kantonunun çoğunluğu lehte oy verirse yasalaşacak. Böyle bir ihtimal yalnızca süper zenginler arasında değil, İsviçreli küçük işletme sahipleri arasında da hoş karşılanmıyor.

Haber Linki: https://tinyurl.com/4x886y9d

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

VERGİRAPORU

ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

HAZIRLAYAN

Çağlar DOĞAN
Vergi Başmüfettişi
Hazine ve Maliye Bakanlığı

ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

Özelge Özetleri

Konu: KDV Kanununun 11/1-b maddesi kapsamında yapılan satış dolayısıyla kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli olarak uygulanıp uygulanmayacağı hk.

Özelgeyi Veren İdare: İstanbul Defterdarlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 28.07.2025 - E-62030549-125[32-2023]

"İlgide kayıtlı özelge talep formunda, Şirketinizin moda, saat&mücevherat, spor, kozmetik, sanat ve fotoğrafçılık alanlarında perakende ticaret ile iştigal ettiği, Türkiye distribütörü olduğunuz saat-giyim ürünlerinin yurtiçi satışını gerçekleştirdiğiniz gibi bu ürünleri Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-b maddesi kapsamında Türkiye'de ikamet etmeyen müşterilere de satmakta olduğunuz belirtilerek Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara yapılan satışlar nedeniyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinde yer alan 5 puanlık indirimden yararlanıp yararlanılmayacağı hususunda Defterdarlığımız görüşü talep edilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Safi kurum kazancı" başlıklı 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, aynı maddenin ikinci fıkrasında ise safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanunun "Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı" başlıklı 32 nci maddesinde,

"(7394 sayılı kanunun 25 inci maddesiyle değişen fıkra; Yürürlük: 2023 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere 15.04.2022) Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden (7456 sayılı kanunun 21 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15.07.2023) %25 oranında alınır. Şu kadar ki 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 (7524 Sayılı Kanunun 35 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 02.08.2024), emeklilik şirketleri ve 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması 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 Yaptırılması, 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 (7456 sayılı kanunun 21 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15.07.2023) %30 oranında alınır.

...

(7351 sayılı kanunun 15 inci maddesiyle eklenen fıkra; Yürürlük: 1/1/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 22.01.2022)(7) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı (7456 sayılı kanunun 21 inci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15.07.2023) 5 puan indirimli uygulanır. (7491 sayılı kanunun 62 inci maddesiyle eklenen cümle; Yürürlük:1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28/12/2023) Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da bu indirim uygulanır. ... (7351 sayılı kanunun 15 inci maddesiyle eklenen fıkra; Yürürlük: 1/1/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 22.01.2022)(9) Yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır."

hükmüne yer verilmiştir.

28/9/2024 tarihli ve 32676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğin (Seri No: 23), "32.1.2.3. Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanmasının şartları" başlıklı bölümünde,

"- İhracat yapan kurumlar açısından, ihracattan elde ettikleri kazançla sınırlı olmak üzere, kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli uygulanabilmesi için ihracat faaliyetiyle iştigal edilmesi yeterli olacaktır.

- İmalatçı veya tedarikçi kurumlar tarafından dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirilen ihracat faaliyetlerinde ise tanzim edilmiş bir aracılı ihracat sözleşmesinin varlığı şart olup, kazancın bu sözleşme kapsamındaki faaliyetlerden elde edilmiş olması gerekmektedir.

..."

"32.1.2.4. İndirimin uygulanacağı dönem" başlıklı bölümünde;

"Hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan mükellefler tarafından, bu Tebliğde belirtilen şartları sağlamak kaydıyla, 2022 hesap dönemindeki üretim ve ihracat faaliyetinden elde edilen kazançları için kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli şekilde uygulanabilecektir.

Öte yandan, Vergi Usul Kanununun 174 üncü maddesi uyarınca, takvim yılı dönemi faaliyet ve muamelelerinin mahiyetine uygun olmayıp Hazine ve Maliye Bakanlığınca kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan mükellefler ise 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren bu kapsamda elde edecekleri kazançlarına 1 puanlık oran indirimini uygulayabileceklerdir.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedinci fıkrasında 7456 sayılı Kanunun 21 inci maddesiyle değişiklik yapılmış ve kurumların 2023 hesap döneminden itibaren ihracat faaliyetinden elde ettikleri kazançları için kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli şekilde uygulanmasına imkan tanınmıştır.

Buna göre, ihracat faaliyetiyle iştigal eden kurumların 1/1/2023 tarihinden itibaren münhasıran ihracat faaliyetlerinden elde edecekleri kazançlarına kurumlar vergisi 5 puan indirimli şekilde uygulanacaktır. Ayrıca, 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde ihracat faaliyetinden elde edilen kazançlara da kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanacaktır.

...",

"32.1.2.5. İhracat faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli uygulanması" başlıklı bölümünde ise;

"İhracat yapan kurumlar, gerek mal gerekse hizmet ihraçlarından elde ettikleri kazançlarına münhasır olmak üzere ilgili dönemde geçerli olan kurumlar vergisi oranını 5 puan indirimli uygulayabileceklerdir. Bu madde uygulamasında hizmet ihracı, yurt dışındaki bir müşteri için yapılan ve yurt dışında faydalanılan hizmetleri kapsamaktadır. Ayrıca, karşılıklı olmak şartıyla uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışındaki müşteriler için Türkiye'de verilen roaming hizmetlerinden elde edilen kazançlar da oranın 5 puan indirimli uygulanacağı kazançlar arasında kabul edilecektir.

Mükelleflerin; ihracat faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarının da bulunması halinde, ihracattan kaynaklanan ve 5 puan indirim uygulanacak matrah, ihracattan elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması suretiyle tespit edilecektir.

Öte yandan, 5 puan indirim uygulanacak kazanç tutarının gerek ihracattan elde edilen kazancı gerekse ilgili dönem safi kurum kazancını aşamayacağı tabiidir.

Dolayısıyla, mükelleflerin ihracat faaliyetinden elde ettiği kazancın ticari bilanço karından fazla olması halinde safi kurum kazancını aşmamak kaydıyla ihracat faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına 5 puan indirim uygulanabilecektir.

Ayrıca, Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedinci fıkrasının uygulamasında yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye girmeksizin başka bir ülkedeki müşteriye satılmak suretiyle ihraç edilmesi halinde de bu faaliyetten elde edilen kazanç için 5 puan indirimden yararlanılabilecektir. Yurt içinden, serbest bölgeler ile gümrüksüz satış mağazalarında satılmak üzere bu mağazalara yapılan satışlar da ihracat olarak kabul edilecek ve bu faaliyetten elde edilen kazançlara 5 puan indirim uygulanabilecektir.

..." açıklamaları yer almaktadır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Şirketiniz tarafından Türkiye'de ikamet etmeyen yolculara Türkiye dışına çıkarılmak üzere Katma Değer Vergisi Kanununun 11/1-b maddesi kapsamında yapılan satışlar ihracat kapsamında değerlendirilecek olup söz konusu satışlar dolayısıyla 2023

hesap döneminden itibaren elde edilen kazançlara kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli uygulanması mümkün bulunmaktadır."

Konu: Lisanslı Depoculuk Kanunu Kapsamında Uygulamalar hk.

Özelgeyi Veren İdare: Balıkesir Defterdarlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 30.04.2025 - E-46480499-125[İ-2025/931]-57184

"İlgide kayıtlı özelge talep formunda, şirketinizin toptan tahıl ticareti ile iştigal ettiği ve faaliyet konusu ile ilgili olarak 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamındaki uygulamalar hakkında bazı tereddütlerin olduğu belirtilerek,

- Üreticiden müstahsil makbuzuyla veya tüccardan fatura karşılığında almış olduğunuz ürünlerin aynı gün ya da bir müddet sonra lisanslı depoya transferinin sağlandığı, ürünün alım tarihi ile lisanslı depoya giriş tarihi arasında ürün değerinde artış ya da azalışların olabildiği, alımı yapılmış söz konusu ürünleri lisanslı depoya teslim etmeden önce ürün değerindeki değişikliklerin vergiye tabi olup olmadığı,

- 5300 sayılı Kanun kapsamında düzenlenen Elektronik Ürün Senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar için getirilen istisnanın üretici firmaların dışındaki firmalar açısından geçerli olup olmadığı diğer bir ifadeyle, yalnızca tahıl alım-satım faaliyetinde bulunan firmaların da kurumlar vergisi ve katma değer vergisi kapsamındaki müstesna hükümlere tabi olup olmadığı

hususlarında görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "Safi Kurum Kazancı" başlıklı 6 ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safî kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safî kurum kazancının tespitinde de Gelir Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 76 ncı maddesinde, 10/02/2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların, 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesna olacağı hüküm altına alınmıştır.

1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu Kapsamında Düzenlenen Ürün Senetlerinde Kazanç İstisnası" başlıklı bölümünde; "38.1. Kurumlar vergisi istisnası

5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu 17/2/2005 tarihinde yürürlüğe girmiş olup Kanunla, depolanmaya uygun nitelikteki hububat, bakliyat, pamuk, tütün, fındık, yağlı tohumlar, bitkisel yağlar, şeker gibi standardize edilebilen temel ve işlenmiş tarım ürünlerinin standartları belirlenerek emniyetli ve sağlıklı koşullarda depolanması ile ürün senetleri vasıtasıyla ticaretinin kolaylaştırılması amaçlarıyla, lisanslı depo işletmelerinin ve yetkili sınıflandırıcıların kuruluş, işleyiş ve denetimine ilişkin usul ve esaslar ile lisanslı depoculuk sistemine ilişkin diğer hususlar düzenlenmiştir.

5904 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununa eklenen ve 3/7/2009 tarihinde yürürlüğe giren geçici 76 ncı maddeyle, tarım ürünleri ticaretini kolaylaştırmak ve geliştirmek üzere oluşturulan tarım ürünleri lisanslı depoculuk sisteminin teşvik edilmesi amacıyla, ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançlar 31/12/2014 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

38.2. Vergi Kesintisi Uygulaması

Ürün senetlerinin esas itibarıyla, standardı, nitelik ve özellikleri belirli bir tarım ürününün mülkiyetini ifade ettiğinden, ürün senedinin el değiştirmesine paralel olarak senette tanımlanan ürünün mülkiyetinin de el değiştireceği..." açıklamalarına yer verilmiştir.

5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunun birinci maddesinde, standartları belirlenmiş tarım ürünlerinin ticaretini geliştirmek üzere, tarım ürünleri lisanslı depoculuk sisteminin kuruluş, işleyiş ve denetimine ilişkin usûl ve esasların düzenlendiği, üçüncü maddesinin (e) fıkrasında lisanslı deponun, bu Kanun kapsamında tarım ürünlerinin sağlıklı koşullarda muhafaza ve ticarî amaçla depolanması hizmetlerini sağlayan tesis olduğu, (ı) fıkrasında ürün senedinin, ürünlerin mülkiyetini temsil ve rehnini temin eden, lisanslı depo işleticisince nama veya emre düzenlenmiş, teminat olarak verilebilen, ciro edilebilen veya edilemeyen ve bu Kanunda öngörülmeyen durumlarda Türk Ticaret Kanununda düzenlenen makbuz senedi hükümlerine tâbi olan kıymetli evrakı olduğu, (k) fıkrasında mudinin, depolama hizmetleri için ürününü lisanslı depoya teslim eden veya lisanslı depo işletmesince düzenlenen ürün senedini mevzuata uygun olarak elinde bulunduran gerçek veya tüzel kişiyi ifade ettiği hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan hükümlerden de anlaşılacağı üzere; söz konusu istisna, 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu uyarınca mudiler tarafından lisanslı depoya teslim edilen ürünler karşılığında düzenlenen ürün senetlerinin yine mudiler tarafından elden çıkarılmasından doğan kazançların kurumlar vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmaktadır.

Buna göre, üretici olmayıp sadece tahıl alım satımı faaliyetinde bulunulması durumunda da lisanslı depoya teslim edilen ürünler karşılığında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazançların 31/12/2028 tarihine kadar kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkündür.

Diğer taraftan, üreticiden müstahsil makbuzuyla ya da tüccardan fatura karşılığında alınan ürünlerin, lisanslı depoya transferine kadar geçen sürede ürünlerin değerinde meydana gelebilecek artış veya azalışlar, herhangi bir satış işlemi gerçekleşmediği sürece vergiye tabi kazancı etkileyen artış/azalış olarak değerlendirilmeyecektir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN

3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanununun;

- 1/1 inci maddesinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin; 1/3-d maddesinde, müzayede mahallerinde ve gümrük depolarında yapılan satışlar ile 10.02.2005 tarihli ve 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara tesliminin KDV'ye tabi olduğu,

- 2/1 inci maddesinde; teslimin, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu,

- 9/3 üncü maddesinde; 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimine ait KDV'nin ödenmesinden lisanslı depo işleticilerinin sorumlu olduğu,

- 10/k maddesinde; 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin temsil ettiği ürünlerin depodan çekilmesi ile vergiyi doğuran olayın meydana geleceği,

- 13/ğ maddesinde, 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununa göre düzenlenen ürün senetlerinin, ürün ihtisas borsaları ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığından ürün senedi alım-satımı konusunda izin alan ticaret borsaları aracılığıyla ilk tesliminin,

- 17/4-t maddesinde; 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin, 1 inci maddenin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinin (d) alt

bendi ile 13 üncü maddenin birinci fıkrasının (ğ) bendinde belirtilen işlemler hariç olmak üzere, ürün ihtisas borsaları ile Sanayi ve Ticaret Bakanlığından ürün senedi alım-satımı konusunda izin alan ticaret borsaları aracılığıyla teslimlerinin (bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından 30 uncu maddenin birinci fıkrasının (a) bendi hükmü uygulanmaz.) KDV'den istisna olduğu,

- 23/d maddesinde ise; ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara tesliminde, senedin en son işlem gördüğü borsada oluşan değerinin KDV matrahını oluşturacağı

hüküm altına alınmıştır.

Lisanslı depoculuk kapsamındaki işlemlerde KDV uygulamasına ilişkin ayrıntılı açıklamalara ise, 26.04.2014 tarih ve 28983 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak 01.05.2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren KDV Genel Uygulama Tebliğinin (II/F.4.18.) başlıklı bölümünde yer verilmiş olup

Söz konusu Tebliğin;

- "Lisanslı Depoculuk Kapsamındaki İşlemler" başlıklı 4.18. bölümünde; " ..... 5300 sayılı Kanun kapsamında yapılan işlemlerde KDV uygulaması, aşağıda açıklandığı şekilde yapılır.5300 sayılı Kanun kapsamındaki ürün senetlerinin, Ürün İhtisas Borsaları ile Gümrük ve Ticaret Bakanlığından ürün senedi alım-satımı konusunda izin alan ticaret borsalarında (Her iki borsa kısaca "ihtisas/ticaret borsaları" olarak anılacaktır.) tesliminde KDV uygulamasına yönelik olup, bu açıklamalar anılan Kanunun 15 inci maddesine dayanılarak yayımlanan Elektronik Ürün Senedi Yönetmeliği kapsamında basılı ürün senedi hükmünde olmak üzere söz konusu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak elektronik ortamda oluşturulan elektronik ürün senedi (ELÜS) teslimleri için de geçerlidir.

3065 sayılı Kanunun 2 nci maddesinde, teslim, bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce alıcıya veya onun adına hareket edenlere devredilmesi olarak tanımlanmış; bir mal üzerindeki tasarruf hakkının iki veya daha fazla kimse tarafından zincirleme akit yapılmak suretiyle, malın bu arada el değiştirmeden doğrudan sonuncu kişiye devredilmesi de teslim olarak nitelendirilmiş ve bu durumda her bir safhanın ayrı ayrı vergilendirileceği hükme bağlanmıştır.

Bu hükme göre, ürün sahiplerinin kendi ürünlerini lisanslı depolara koyması işlemi KDV'ye tabi değildir.

Ayrıca, depoya konulan ve ürün senedi çıkarılan bir ürünün, bu ürüne ait ürün senedi ihtisas/ticaret borsalarında herhangi bir işlem görmeden (satılmadan) ürünü depoya koyanlar tarafından çekilmesi halinde de tasarruf hakkı el değiştirmediğinden KDV'nin konusuna giren bir işlem bulunmamaktadır. Ancak, ürünü depoya koyan kişinin bu ürüne ait ürün senedini ihtisas/ticaret borsaları aracılığıyla teslim ettikten sonra aynı ürün senedi ile ürünü çekmek istemesi halinde bu işlem Kanunun (1/3-d) maddesine göre KDV'ye tabi tutulur.

Öte yandan, lisanslı depoculukta kullanılan ve depoya konulan ürünü temsil eden ürün senetlerinin her el değiştirme aşaması ayrı bir teslim olup, bu teslimler ticari, sınai, zirai faaliyet ya da mesleki faaliyet kapsamında ifa edilmek şartıyla KDV'nin konusuna girmekle birlikte söz konusu teslimler 3065 sayılı Kanunun (13/ğ) ve (17/4-t) maddeleri ile KDV'den istisna edilmiştir. Dolayısıyla, ürün senedini elinde bulunduran KDV mükellefleri (yalnızca sorumlu sıfatıyla KDV mükellefiyeti bulunanlar hariç) ürün senedi teslimlerinde alıcı adına fatura ve benzeri vesikaları düzenlerler ancak söz konusu belgelerde KDV göstermezler.

Ürün senedinin KDV mükellefiyeti bulunmayanlar tarafından KDV mükelleflerine tesliminde ise KDV mükelleflerince gider pusulası düzenlenir.

Alım-satıma taraf olanların KDV mükellefiyetinin bulunmaması halinde fatura ve benzeri vesikaların düzenlenmesine gerek yoktur. Bu işlemlerin tarafların kendi aralarında düzenleyeceği teslim tutanağı, taahhütname veya bir yazı ile tevsiki mümkündür.

KDV mükellefiyeti bulunmayanların, ürün senetlerini ticari nitelik arz edecek şekilde teslimi durumunda, işlemlerin yalnızca ürün senedi teslimlerinden oluşması halinde KDV'den istisna tutulan bu işlemleri nedeniyle bunlar adına KDV mükellefiyeti tesis ettirilmesine gerek yoktur.",

- "Ürün Senetlerinin, İhtisas/Ticaret Borsaları Aracılığıyla İlk Teslimi" başlıklı 4.18.2. bölümünde; "3065 sayılı Kanunun (13/ğ) maddesi ile 5300 sayılı Kanuna göre düzenlenen ürün senetlerinin, ihtisas/ticaret borsaları aracılığıyla ilk teslimi KDV'den istisna edilmiştir. Söz konusu istisna tam istisna mahiyetinde olup, bu istisna uygulamasından kaynaklanan ve indirim yoluyla telafi edilemeyen KDV tutarları, mükelleflere Tebliğin (II/B-9.) bölümündeki açıklamalara göre iade edilir.",

- "Ürün Senetlerinin İlk Tesliminden Sonraki Teslimleri" başlıklı 4.18.3. bölümünde; "3065 sayılı Kanunun (17/4-t) maddesinde ürün senetlerinin ilk teslimi ile ürünü depodan çekecek olanlara teslimi arasındaki teslimler, kısmi istisna kapsamına alınmıştır.

Buna göre, ürün senedinin ilk tesliminden sonra KDV mükellefleri tarafından tesliminde de (ürünü depodan çekecek olanlara teslimi hariç) KDV hesaplanmaz.

Öte yandan, aynı maddeye göre, bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Kanunun (30/a) maddesi hükmü uygulanmaz. Buna göre, KDV mükellefiyeti olanlar kısmi istisna kapsamına giren bu teslimleri dolayısıyla yüklendikleri vergileri indirim konusu yapabilirler, ancak iade olarak talep edemezler.",

- "Ürün Senetlerinin Ürünü Depodan Çekecek Olanlara Teslimi ve Sorumluluk Uygulaması" başlıklı 4.18.4. bölümünde ise; "3065 sayılı Kanunun (1/3-d) maddesi uyarınca 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimi, bu teslimin ticari, sınai, zirai faaliyet ya da serbest meslek faaliyeti kapsamında yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın KDV'ye tabi bulunmakta olup, Kanunun (10/k) maddesine göre bu işlemde vergiyi doğuran olay, ürün senetlerinin temsil ettiği ürünlerin depodan çekilmesi anında meydana gelmektedir. Kanunun (23/d) maddesi uyarınca söz konusu işlemde KDV matrahını, ürün senedinin en son işlem gördüğü borsa değeri oluşturmaktadır.

Bu hükümlere göre, ürün senetlerini ürünü depodan çekecek olanlara teslim edenler, KDV mükellefi olmasalar dahi bu teslim KDV'ye tabidir. Bu işlemde vergiyi doğuran olay ise ürün senedinin temsil ettiği ürünün depodan çekilmesi anında meydana gelir.

Diğer taraftan, Kanunun (9/3)üncü maddesinde, 5300 sayılı Kanuna göre düzenlenen ürün senetlerinin, senedin temsil ettiği ürünü depodan çekecek olanlara teslimine ait KDV'nin ödenmesinden lisanslı depo işleticilerinin sorumlu olduğu belirtilmiştir."

açıklamaları yer almaktadır.

Buna göre, yukarıda yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere; müstahsil makbuzu düzenlemek suretiyle veya fatura karşılığı almış olduğunuz tarım ürünlerinizin lisanslı depoya koyma işleminiz KDV'ye tabi değildir. Ayrıca, şirketinizce lisanslı depoya konulan ve ürün senedi çıkarılan bir ürünün, bu ürüne ait ürün senedi ihtisas/ticaret borsalarında herhangi bir işlem görmeden (satılmadan) şirketiniz tarafından çekilmesi halinde de tasarruf hakkı el değiştirmediğinden KDV'nin konusuna giren bir işlem bulunmamaktadır. Ancak, ürünü depoya koyan şirketinizin bu ürüne ait ürün senedini ihtisas/ticaret borsaları aracılığıyla teslim ettikten sonra

aynı ürün senedi ile ürünü çekmek istemesi halinde bu işlem Kanunun (1/3-d) maddesine göre KDV'ye tabi tutulur.

Ürün senedini elinde bulunduran şirketinizin ürün senedi teslimlerinde alıcı adına fatura ve benzeri vesikaları düzenlemesi, ancak söz konusu belgelerde KDV göstermemesi gerekmektedir."

Konu: Üretim veya İhracat Kazançları Nedeniyle Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulanması hk.

Özelgeyi Veren İdare: Bursa Defterdarlığı

Özelgenin Tarih ve Sayısı: 29.04.2025 - 17192610-125[KV-25-130]-127160

"İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden,

- Binek otomobil ve bunların motor aksamı ile yedek parçalarının imalatı, montajı ve ticareti faaliyetiyle iştigal ettiğiniz,

- Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamında ihracattan ve üretim faaliyetlerinden elde edilen kazancınızın tespit edilmesine ilişkin muhasebe kayıtlarının hesap bazında ihracat, üretim ve diğer kazançlar ayrıştırması yapılarak tutulduğu ve brüt satış karının içerisinde ilgili tutarların fiili olarak tespit edilebildiği,

- Brüt satış karınızın çok büyük bir kısmının ana faaliyetiniz olan üretimden ve ihracattan elde edilmesine rağmen, bu kazançların tespitinde müşterek giderlerin hesaplamaya dahil edilip, müşterek gelirlere yer verilmemesi durumunda üretimden ve ihracattan elde edilen kazancın çok düşük hesaplandığı ya da zarar oluştuğu ve bunun gerçek durumu yansıtmadığı belirtilerek, söz konusu madde kapsamında üretimden ya da ihracattan elde edilen kazancın tespitine ilişkin hesaplamada müşterek gelirlere yer verilip verilemeyeceği ile müşterek giderlere yer verilmesinin zorunlu olup olmadığı hususlarında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinde;

"...

(7) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanır. Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da bu indirim uygulanır.

(8) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.

(9) Yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır."

hükümleri yer almaktadır.

1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "32.1.2. İhracat yapan kurumlar ile üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması" başlıklı bölümünde konu hakkında ayrıntılı açıklamalara yer verilmiş olup, söz konusu bölümün,

- "32.1.2.12.1. Genel giderlerin dağılımı" alt başlıklı bölümünde,

"İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetler ile bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yapılması halinde, indirim uygulanacak kazanca ilişkin hasılat, gider ve maliyet unsurlarının ayrı olarak tespit edilmesi esastır. Söz konusu indirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen kazancın, kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, hasılat, maliyet ve gider unsurlarının; ayrı ayrı izlenmesi, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

Gider ve maliyet unsurlarının ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespitinin mümkün olmadığı hallerde ise müşterek genel giderler, indirim kapsamında olan faaliyetler ile indirim kapsamında olmayan faaliyetler arasında uygun bir dağıtım anahtarı tespit edilerek dağıtılabilecektir.

Öte yandan, indirim kapsamındaki faaliyetler ile bu kapsamda değerlendirilmeyen faaliyetlerde müştereken kullanılan tesisat, makine ve ulaştırma vasıtalarına ilişkin amortismanların ise bunların her bir işte kullanıldıkları gün sayısına göre dağıtımının yapılması gerekmektedir. Hangi işte ne kadar süreyle kullanıldığı tespit edilemeyen sabit kıymetlere ilişkin amortismanlar ise müşterek genel giderlerle birlikte dağıtıma tabi tutulacaktır." açıklamalarına,

- "32.1.2.12.2. Münhasıran üretim veya ihracat kazançlarına isabet eden kur farkı ve diğer gelirlerin durumu" alt başlıklı bölümünde ise "Gerek ihracat faaliyeti gerekse üretim faaliyeti kapsamında doğan alacaklara isabet eden kur farkı, faiz ve benzeri gelirler indirim uygulanacak kurum kazancı kapsamında değerlendirilirken, bu faaliyetler kapsamındaki alacakların tahsilinden sonra oluşan kur farkı, faiz ve benzeri gelirlerin ise söz konusu indirimden yararlanamayacağı tabiidir.

..." açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamında kabul edilen faaliyetler ile bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yapılması halinde indirim uygulanacak kazanca ilişkin hasılat, gider ve maliyet unsurlarının ayrı olarak tespit edilmesi esastır. Gider ve maliyet unsurlarının ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespitinin mümkün olmadığı hallerde ise müşterek genel giderlerden, indirim kapsamında olan faaliyetler ile indirim kapsamında olmayan faaliyetler arasında uygun bir dağıtım anahtarı çerçevesinde pay verilmesi gerekmekte olup bunun aksine bir işlem yapılması mümkün değildir.

Öte yandan, kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli uygulanması şirketlerin münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları ile 1 puan indirimli uygulanması ise şirketlerin münhasıran üretimden elde ettikleri kazançları ile sınırlı olup, gerek ihracat faaliyeti gerekse üretim faaliyeti kapsamındaki alacakların tahsilinden sonra oluşan kur farkı, faiz ve benzeri gelirler için söz konusu indirim uygulamasından yararlanılması mümkün bulunmamaktadır."

Yargı Kararı Özetleri

Konu: Yapılan randıman incelemesi sonucunda bir miktar dökme mamulün (votka, cin, likör) özel tüketim vergisine tabi olacak şekilde satılmasına rağmen bu satıştan doğan özel tüketim vergisinin beyan edilmemesi üzerine yapılan tarhiyat hakkında dava.

Karar Veren: Vergi Dava Daireleri Kurulu

Kararı Tarihi: 18.06.2025

Esas No: 2024/581

Karar No: 2025/442

"TEMYİZ EDEN (DAVALI) : ... Defterdarlığı - ... (... Vergi Dairesi Müdürlüğü)

KARŞI TARAF (DAVACI) : ... İçecek Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

İSTEMİN KONUSU : ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararının temyizen incelenerek bozulması istenmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ:

Dava konusu istem: Davacı tarafından hakkında yapılan randıman incelemesi sonucunda bir miktar dökme mamulün (votka, cin, likör) özel tüketim vergisine tabi olacak şekilde satılmasına rağmen bu satıştan doğan özel tüketim vergisinin beyan edilmediği yolundaki tespitleri içeren vergi tekniği raporunu esas alan vergi inceleme raporu uyarınca 2018 yılının Ocak ila Aralık dönemleri için re'sen tarh edilen özel tüketim vergileri ile vergilerin bir katı tutarında kesilen ve

tekerrür hükmü uygulanarak artırılan vergi ziyaı cezalarının kaldırılması istemiyle dava açılmıştır.

... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararı:

Davacı hakkında düzenlenen vergi tekniği raporunda şu hususlar tespit edilmiştir:

i. Davacı, damıtılmış alkollü içkilerin (votka, cin, likör üretimi) imalatı faaliyeti ile iştigal etmektedir.

ii. Davacı tarafından, votka, cin, likör üretiminde tarımsal kökenli etil alkol; etil alkolün üretiminde de melas ham maddesi kullanılmaktadır.

iii. Davacı ürettiği etil alkolü birkaç aşamadan (süzme/distilasyon) geçirmek ve su, şeker ve aroma ilaveleri ile seyreltmek suretiyle votka, cin, likör üretimini gerçekleştirmektedir.

iv. Votka, cin, likör üretimi faaliyeti kapsamında ham madde ve yardımcı malzemelerin stoklara girmesinden şişelenmiş ürünlerin elde edilmesine kadar gerçekleşen aşamalar ile ilgili olarak davacı şirket temsilcisinin ifadesine başvurulmuştur. Üretilen votka, cin ve likör mamulleri için yapılacak randıman çalışmasında melas, etil alkol ve alkol miktarı temel unsur olarak esas alınacaktır.

v. Bu çalışma yapılırken öncelikle dönem içinde üretime sevk edilen melas miktarları tespit edilecek, davacının satın aldığı melas ham maddesinin ihtiva ettiği şeker oranı dikkate alınarak melas miktarları üzerinden bir verim analizi yapılacak ve üretime sevk edilen melastan üretilen ve üretilmesi gereken etil alkol miktarları tespit edilecektir.

vi. Randıman farkı hesaplanması halinde fire oranları da dikkate alınarak üretilmesi gereken dökme mamullerin (votka, cin ve likör) ihtiva ettiği alkol miktarları saptanacaktır.

vii. Davacı tarafından 2016 ve 2017 yıllarında melas alışları ... Gıda Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinden (... Anonim Şirketi) temin edilmiştir. 2017 yılında anılan firmadan 459.760 kg melas alışı yapılmış olup bu miktar envanter dengesinde yer verilen dönem içi melas alışları ile uyumludur.

viii. Davacı tarafından 2016 yılında alınan melasın tamamı ilgili yılda üretime sevk edilmemiştir. 2017 yılında 87.939 kg melas dönem başı stok miktarı olarak kaydedilmiştir. ... Anonim Şirketinden alınan melasın ihtiva ettiği şeker oranı 2016 yılı için %49,57; 2017 yılı için ise %49,29'dur.

ix. 2018 yılına ilişkin envanter dengesinde melas yönünden dönem başı stok miktarının 42.840 kg olduğu ve bu miktarın mayalanmayan melas miktarı olarak yer aldığı, dönem içi alışlarının 1.110.460 kg olduğu, bu miktarın tamamının dönem içi üretimde kullanıldığı ve dönem sonu stok miktarının bulunmadığı tespit edilmiştir.

x. Mayalanmayan melas miktarına ilişkin olarak davacının temsilcisi tarafından, ürünün stokta bir süre beklediği, bekleme nedeniyle mayalanamadığı, istenilen verimin alınamadığı ve alkole dönüşemediği, bu durumun öngörülemeyen ve olağanüstü bir fire niteliği taşıdığı, depolanması mümkün olmadığı için toplam oran içindeki hacminin %4 olduğu, bunların imhası aşamasında takdir komisyonuna başvuru yapılmadığı şeklinde beyanda bulunulmuştur.

xi. 42.840 kg melasa ilişkin herhangi bir takdir komisyonu kararı bulunmadığından bu miktarın olağanüstü fire olarak kabul edilmesi mümkün değildir. Bu nedenle 42.840 kg melasın etil alkol üretimine sevk edildiği kabul edilecektir.

xii. Davacı tarafından melas alımı yapılan ... Anonim Şirketine bilgi isteme yazısı gönderilmiş, bu yazıya karşı anılan firma tarafından verilen cevapta melasın ihtiva ettiği şeker oranının 2018 yılı için %49,31 olduğu belirtilmiş ve davacı tarafından kendilerinden 2018 yılında 1.110.440 kg melasın alındığı ifade edilmiştir.

xiii. Davacının envanter dengesinde ise dönem içi melas alışlarının 1.110.460 kg olduğu tespit edilmiştir.

xiv. Davacının verimlilik oranlarının 2017 ve 2018 yılları için sırasıyla %5,27; %5,75 olduğu,

2017 yılında 5,27 kg, 2018 yılında ise 5,75 kg melas ham maddesiyle 1 MaLitre etil alkol üretildiği tespit edilmiştir.

xv. Ankara Üniversitesi, Ege Üniversitesi ve Orta Doğu Teknik Üniversitesinin ilgili bölümlerinden alınan veriler ile alkollü içki imalatı faaliyetiyle iştigal eden diğer firmaların verimlilik oranlarının tespiti amacıyla Tarım ve Orman Bakanlığı Tütün ve Alkol Dairesi Başkanlığından alınan bilgiler doğrultusunda davacının 2017 ve 2018 yıllarındaki verimlilik oranlarının sektördeki diğer firmalara göre düşük olduğu görülmüştür.

xvi. Davacıya ait kapasite raporuna göre 2017 ve 2018 yıllarında ürettiği etil alkol ve votka, cin ve likör miktarlarından daha fazla üretim yapabilecek kapasiteye sahip olduğu saptanmıştır. Davacı şirket temsilcisinin beyanları ile anılan üniversitelerin ilgili bölümlerinden temin edilen bilgiler doğrultusunda melas ham maddesinin etil alkole dönüşmesi sürecinde verimliliğe etki eden unsurun melasın içindeki şeker miktarı olduğu, şeker oranı yüksekse verimliliğin de yüksek olacağı ve bu verimlilik seviyesinde daha fazla etil alkol üretileceği sonucuna varılmıştır.

xvii. 2017 yılında dönem başı stokta yer alan melasın şeker oranının %49,57, 2017 ve 2018 dönemlerinde aldığı melasın şeker oranlarının ise %49,29 ve %49,31 olduğu tespit edilmiştir. İlgili kurumlardan alınan verilere göre 1 MaLitre etil alkol üretimi için üretime sevk edilmesi gereken melas miktarının 4,03 kg olduğu tespit edilmiştir.

xviii. Üretime sevk edilen melas miktarının, tespit edilen verimlilik oranına bölünmesi sonucunda, üretilmesi gereken etil alkol miktarı 2017 yılı için 125.275,19 MaLitre ve 2018 yılı için ise 286.178,66 MaLitre olarak tespit edilmiştir.

xix. Üretilen etil alkoldeki fire oranlarının belirlenmesinde davacı şirket yetkilisinin beyanları ile İzmir Ticaret Odası tarafından ilan edilen oranlar karşılaştırılmıştır. Ayrıca Salihli Tarım ve Orman Müdürlüğünce mükellef kurumun üretim tesisinde yapılan denetimlerde teknik ve hijyen açısından herhangi bir olumsuzluğa rastlanılmadığı, üretim ve depolama koşulları açısından sıkı bir denetim altında olduğunun anlaşıldığı, bu doğrultuda davacının fabrikasının üretim ve depolama açısından asgari ölçüleri taşıdığı, ham madde, yarı mamul ve mamullerin üretim süreçlerinde ortaya çıkabilecek fireler haricinde olağanüstü bir fire oluşmasına sebep olacak bir ortamın söz konusu olmadığı tespit edilmiştir.

xx. Davacı tarafından üretilmesi gereken etil alkol miktarları üzerinden fire oranları düşülmüş ve net üretim hesaplanmıştır.

xxi. Üretime sevk edilebilecek durumda olan etil alkol miktarının 2017 yılında 28.255,22 MaLitre ve 2018 yılında ise 81.955,24 MaLitre olduğu saptanmış, üretilmesine rağmen kayıtlara yansıtılmayan dökme mamullerin (votka, cin, likör) içerdiği alkol miktarlarına göre fire oranları dikkate alınarak nihai randıman farkına ulaşılmıştır.

xxii. 2017 yılında nihai randıman farkı 25.589,63 MaLitre, 2018 yılında ise 74.223,60 MaLitre olarak hesaplanmıştır.

xxiii. 2017 ve 2018 yıllarına ilişkin alkol cinsinden bulunan randıman farkının davacının ilgili dönemlerde sattığı mamullerin (votka, cin, likör) litre cinsinden miktarları ile içerdikleri alkol miktarlarına göre aylar itibarıyla dağılımı yapılmıştır.

xxiv. Davacı tarafından mamullerin 2018 yılına ait üretim maliyetine dair bilgiler incelemeye sunulmamıştır. Davacı ile aynı sektörde faaliyet gösteren ve votka, cin ve likör üretimi yapan üç firmadan 2018 yılında mamul üretimine (şişelemeye) sevk ettikleri dökme votka, cin ve likörlerin litre cinsinden üretim maliyet bilgileri istenmiş, iki ayrı firmadan gönderilen bilgiler doğrultusunda her bir ürün grubunda alkol dereceleri itibarıyla litre bazında belirlenen maliyet tutarlarının ortalaması alınarak nihai maliyet tutarları tespit edilmiştir.

xxv. Davacının 2018 hesap dönemi brüt satış kârlılık oranının %51,84 olduğu gözetilerek satı-

şa konu ettiği şişelenmemiş dökme votka, cin ve likörlerin birim satış fiyatları tespit edilmiştir.

xxvi. Kayıt dışı satılan litre cinsinden mamul miktarları ile ilgili mamullerin vergisiz birim satış fiyatları birlikte dikkate alınarak davacının kayıt dışı bıraktığı satış hasılatı tespit edilmiştir.

xxvii. Davacının mamul üretiminde kullandığı boş şişelerin envanter verilerinin kendi içinde tutarlı olduğu görüldüğünden 2017 ve 2018 yıllarındaki kayıt dışı satışları şişelenmemiş dökme mamul (votka, cin ve likör) olarak gerçekleştirdiği kabul edilmiştir.

xxviii. 2017 ve 2018 yıllarına ilişkin bandrol envanterlerinde herhangi bir uyumsuzluk tespit edilememiştir. Yetkili firmadan 2017 ve 2018 yıllarında satın alınan bandrol miktarı ile ilgili kayıtlarda izlenen bandrol miktarı uyumludur.

xxix. Davacı, 2017 yılı için kurumlar vergisi ve katma değer vergisi yönünden matrah ve vergi artırımında bulunduğundan, anılan vergi türleri yönünden herhangi bir tarhiyat önerilmeyecektir.

xxx. 2017 ve 2018 yılları itibarıyla kayıt dışı satılan mamullerin (votka, cin, likör) alkol cinsinden miktarı dikkate alınarak beyan dışı bırakılan özel tüketim vergisi tutarları ve 2018 yılı için ise katma değer vergisi ve kurumlar vergisi matrah farkı hesaplanmıştır.

30/09/2021 tarihli ara kararıyla bilirkişi incelemesi yaptırılmasına karar verilmiştir. Davacı tarafından 01/11/2021 tarihinde dosyaya sunulan dilekçeyle üretim süreçleri ile ham madde özelliklerinin teknik açıdan değerlendirilmesi ve melastan etil alkol, etil alkolden de nihai ürün üretimine ilişkin aşamaların analizinin yapılabilmesi için aralarında gıda mühendisinin de bulunduğu bir heyet tarafından bilirkişi incelemesinin yapılması gerektiği talep edilmiştir.

Davacının bu talebi kabul edilerek 30/11/2021 tarihli ara kararıyla bir yeminli mali müşavir, bir alkollü ve alkolsüz içecek üretimi alanında uzman öğretim üyesi ve gıda mühendisinden olmak üzere üç kişiden oluşan bilirkişi heyeti marifetiyle, davacının üretim tesisinin yerinde görülmesi ve konunun incelenmesi istenmiştir. Ayrıca 17/02/2022 tarihli ara kararı ile keşif yapılmasına da karar verilmiştir.

Düzenlenen bilirkişi raporunda şu hususlar tespit edilmiştir:

i. Davacının ilgili adresindeki fabrika binasında üretim faaliyetlerini yürüttüğü ve başka herhangi bir yerde üretim tesisi ya da şubesinin bulunmadığı tespit edilmiştir.

ii. Davacının, melastan tarımsal kökenli etil alkol üretimine uygun 1.000.000 Litre üretim kapasitesine sahip olduğu görülmüş, tek hazneden melas girişi yapılabilen ve tek bir hat olarak faaliyet gösteren üretim tesisinin faydalı ekonomik ömrünü büyük oranda tamamladığı, üretim ekipmanlarının kısmen düşük makine, cihaz ve diğer gereçlerden oluştuğu tespit edilmiştir.

iii. Üretimde kullanılan ısı ve buhar ihtiyacı taşıma yoluyla tedarik edilen LNG yakıtı ile karşılanmaktadır. Etil alkol üretimi için melas kullanılmıştır. Şeker fabrikasından işletmeye tankerle taşınan melas ham maddesi, şeker fabrikalarının şeker pancarından elde edebilecekleri maksimum düzeyde şekeri elde ettikten sonra geriye kalan atık niteliğinde bir yan üründür. Şeker fabrikalarında şeker üretiminin kış aylarına rastlamasından dolayı özgül yoğunluğu fazla olan melas şurubunun bir kısmı sevkiyat sırasında araç tankeri içinde kalabilmektedir.

iv. Şeker fabrikaları etanol fermentasyonu için melas vermediğinden melas alımı yapılan firmanın tekel konumunda olduğu görülmüş ve bu nedenle melasın niteliği tespit edilememiştir.

v. Melas şurubu firmanın tartısına göre envantere alınmakta olup bu tartının doğru bir ölçüm yapmaya elverişli olup olmadığı tespit edilememiştir. Melasın iadesi mümkün olmayan bir mal olduğu, etanol üretimde kullanılmasından başka bir değer ihtiva etmediği, melasın şeker oranının kendi laboratuvarlarında ölçüldüğü tespit edilmiştir. Ölçüm sonuçlarının istenirse ilgili mahkemeye sunulabileceği belirtilmiştir.

vi. Üretim tesisine yakın kabul edilebilecek mesafede ham madde tedarikçisi bulunmamaktadır. Şeker fabrikaları tarafından atık olarak ayrıştırılan melasın depolandığı alanlarda bekleme süresinin ve hava koşullarının melas içindeki değerleri olumsuz etkileyebileceği gibi melasın içindeki katı maddedeki çökmeler nedeniyle her bir birimdeki şeker değerinin deponun farklı seviyelerinde değişkenlikler gösterebileceği sonucuna varılmıştır.

vii. Melas şurubunun tanklara alınarak etil alkol fermentasyonuna kadar bekletildiği, melasın sulandırılarak ve fermentasyona hazır hale getirilerek fermentasyon tankına alındığı ve içine mikroorganizma eklendikten sonra fermentasyon şartları sabitlenerek etil alkol üretimi yapıldığı, 28 ila 30 saat arası fermentasyon yapıldığı ve fermentördeki şeker tamamen bitene kadar etil alkol üretiminin devam ettiği tespit edilmiştir.

viii. Hücre çoğalması için konulması gereken maya davacı tarafından yapılmakta olup bu maya fermentasyon sırasında şekerin %5'lik kısmını hücre bölünmesi ve metabolizması için kullanmaktadır.

ix. Fermentasyon aşamasında %7-%8 arası, distilasyon aşamasında %8-%10 arası firenin oluştuğu ve distilasyondan sonra süzme işlemine geçildiği, bu aşamada %0,3-%0,4 firenin oluşacağı, nihai mamullerin üretiminde çeşitli aromaların kullanıldığı, bu aroma tadının diğer mamul tadını bozmaması için her tankın 50 litre %96'lık etil alkol ile yıkandığı ve bu şekilde işlem yapan yirmi dört adet tankın bulunduğu tespit edilmiştir.

x. Davacı tarafından, şişelenerek satılan nihai mamullerin şişelenmeden önce dolum hattının %96'lık etil alkol ile yıkandığı beyan edilmiştir.

xi. Salihli Ticaret ve Sanayi Odası tarafından, 1 MaLitre tarımsal kökenli etil alkol üretim için kullanılması gereken melas miktarının 4,5-5 kg arasında olduğu ve melas üretiminin yapıldığı toprağın verimine, ürünün kalitesine ve depoda bulunduğu sürede yaşanan fire oranlarına göre değişkenlik gösterebileceği bildirilmiştir.

xii. Vergi inceleme raporunda, melastan etil alkol üretimi süreci standart bir proses olarak dikkate alınmış, melasla ilgili fire ya da özel durumlar göz ardı edilmiştir. Anılan raporda, sadece etil alkolün üretim sonrasına ilişkin fire hesaplamasına yer verilmiş, davacı şirketin beyan ettiği etil alkol miktarında tespit edilen hatanın nereden kaynaklandığı araştırılmamıştır.

xiii. Anılan raporda, davacı tarafından tarımsal kökenli etil alkolün mamul olarak satıldığı hususu da göz ardı edilmiştir. Aynı raporda, bandrol, şişe, kapak, aroma, şeker gibi girdiler yönünden herhangi bir olumsuzluk tespit edilememiştir.

xiv. Davacı şirket tarafından kayıt dışı satıldığı iddia edilen ürünlerin nasıl taşındığına yönelik herhangi bir araştırma yapılmamıştır.

xv. Etil alkole ilişkin olarak yapılacak hesaplamada, melas ham maddesinin içerdiği şeker oranları için davacı tarafından ibraz edilen bilgi ve belgeler ile Salihli Ticaret Odasından alınan veri ve keşif sırasında teknik inceleme sonucu kanaat getirilen değerler dikkate alınmış olup bunun sonucunda envanter dengesinde 23.522,31 MaLitre fark tespit edilmiştir. Emtia dengesindeki eşitliğin sol tarafı doğru kabul edilirse bu farkın ya stok miktarından ya da fire miktarından kaynaklanmış olacağı sonucuna varılmıştır. Ancak raporda bu hatanın nereden kaynaklandığına ilişkin herhangi bir tespit ya da değerlendirme yapılmamıştır.

xvi. İnceleme elemanınca bu fark dönem içi üretimden düşülerek fire dahil üretim miktarı 200.609,18 Ma Litre olarak kabul edilmiş, bu miktardan üretim firesi düşülerek net üretim miktarı 192.135,95 Ma Litre olarak hesaplanmıştır. Bu durumda dahi miktar dengesi eşitlenmemektedir. Arada 15.049 MaLitre fark oluşmaktadır. İnceleme raporunda bu duruma ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

xvii. 2018 yılı envanter defterinde dönem sonu stok maliyet tutarının mevcut olduğu ancak miktarının yer almadığı tespit edilmiştir. Bu nedenle eşitsizliğin üretim miktarından mı kaynaklandığının tespit edilmesi önem arz etmektedir.

xviii. Dönem içi üretim miktarının hesaplanmasında davacı tarafından bildirilen şeker ve fire oranlarının dikkate alınması gerekmektedir. Melas ürününün içerdiği şeker oranı şeker fabrikalarının teknolojik alt yapısına, bekleme ve taşınma şartları ile hava koşullarına bağlı olarak değişkenlik göstermektedir. 2018 yılına ilişkin melas alımlarının laboratuvar analiz sonuçlarından anılan dönem toplam melas irsaliye miktarının 1.109.400 kg ve ihtiva ettiği şeker miktarının 487.828,80 kg olduğu görülmüştür.

xix. Bu doğrultuda melastaki ortalama şeker oranının %43,97 olduğu, melasın şeker fabrikalarının depolama ve bekletme alanlarından sıvı taşımaya uygun tanker tipi araçlarla taşındığı, taşıma sırasında sevk firesinin oluştuğu, tankerin boşaltılması sırasında da melasın şekerli bir ham madde olması nedeniyle tam olarak boşaltımının gerçekleştirilememesi nedeniyle de ayrı bir fire oluştuğu, ayrıca melas şurubu envantere alınırken tartı farkının oluştuğu sonucuna varılmıştır.

xx. Davacı tarafından taşıma firesi %2, ambar firesi %4,5 olarak beyan edilmiştir. Konya, İzmir ve Merzifon Ticaret Odaları ile Ankara

Üniversitesinin verilerinin ortalaması alınarak sevk firesi %1,75, ambar firesi ise %1,5 olarak kabul edilmiştir.

xxi. Belirlenen bu oranlar dikkate alınarak davacının 2018 yılında etil alkol üretiminde kullandığı melas miktarının 1.115.817,75 kg olduğu, bu miktarda melas kullanılarak üretilmesi gereken etil alkol miktarının ise 252.851,30 MaLitre olduğu, davacının beyan ettiği etil alkol üretim miktarının ise 224.131,50 MaLitre olduğu sonucuna varılmıştır.

xxii. Vergi tekniği raporunda üretim miktarı 200.609,18 MaLitre kabul edilmiş ve bu miktar üzerinden fire hesaplanmıştır.

xxiii. 2018 yılı içinde üretime sevk edilen melas miktarı ile üretilen etil alkol miktarından hareketle davacının etil alkol verimlilik oranının %4,97 ve Salihli Ticaret Odasının bu bölge için belirlediği verimlilik oranının ise %4,50-5,00 arasında olduğu görülmüştür.

xxiv. Şeker oranından hareketle üretilmesi gereken etil alkol verimliliği de %4,41 olarak tespit edilmiştir. 1 MaLitre etil alkol üretilmesi için gerekli melas miktarının 4,41 kg olduğu, davacı tarafından dönem içi üretim firesinin 23.522,32 MaLitre, dönem içi net üretimin 200.609,18 MaLitre olduğu beyan edilmiştir.

xxv. Üretim hatlarında (ürün tankları ve dolum hatları) şekerli ve aromalı ürün üretiminden sonra yaptığı arındırma işleminde sarf malzemesi olarak kullanılan etil alkolün üretilen fire toplamı içerisinde yer aldığı hususunda bir değerlendirme yapılmadığına ilişkin itirazda bulunulduğundan keşifte elde edilen bilgi ve belgelere göre üretim hatlarında (ürün tankları ve dolum hatları) şekerli ve aromalı ürün üretiminden sonra arındırma işleminde toplam 9.085 MaLitre etil alkolün kullanıldığı sonucuna varılmış, bu miktarın üretim miktarından düşülmesi gerektiği tespit edilmiştir.

xxvi. Türkiye Odalar ve Borsalar Birliğinin yayınladığı etil alkolde üretim sonrası oluşan fire oranları dikkate alınarak yapılan hesaplamada etil alkolde üretim sonrası oluşan toplam fire miktarının 11.252,26 MaLitre olduğu, dönem içi üretim miktarından (241.599,04 MaLitre) fire toplamı ve sarf malzemesi olarak tüketilen etil alkol miktarı düşülerek belirlenen net üretilen etil alkol miktarının 232.514,04 MaLitre olduğu ve davacının beyan ettiği miktar (200.609,18 MaLitre) ile aradaki farkın 31.904,86 MaLitre olduğu tespit edilmiştir.

xxvii. Vergi tekniği raporunda yer alan randıman incelemesine yönelik hususlarla ilgili şu tespitlerde bulunulabilir:

a. Melasta oluşan taşıma ve depolama fireleri dikkate alınmamıştır.

b. Davacının üretim teknolojisinin demode olması gibi durumlar göz önünde bulundurulmamıştır.

c. Davacı tarafından beyan edilen envanter dengesindeki 23.522,31 MaLitre farkın stok ya da fireden kaynaklanabileceği göz ardı edilmiştir.

d. Kaydi envanterdeki bu eşitsizliğin dönem içi üretim miktarından kaynaklanabileceği değerlendirilerek bu fark üretim miktarından düşülmüş, fire ile birlikte üretimin 200.609,18 MaLitre olduğu kabul edilmiştir. Hesaplanan bu miktar üzerinden tekrar fire miktarı düşülmüş ise de envanter dengesindeki eşitlik yine de sağlanamamıştır.

e. Dönem içi üretim miktarının 200.609,18 MaLitre; davacının verimlilik oranının sektör ortalamasından düşük olduğu değerlendirilerek verimlilik oranı %4,03 olarak kabul edilmiş ve bu veriler ışığında üretilmesi gereken etil alkol miktarı hesaplanmıştır.

xxviii. Yukarıda yer verilen değerlendirmeler ışığında, net dönem içi üretilmesi gereken etil alkol üretim miktarı ile davacının beyan ettiği dönem içi üretim miktarı arasındaki farkın 31.904 MaLitre olduğu ve ilgili dönemde tarımsal etil alkol satışlarının bulunduğundan hareketle söz konusu 31.904 MaLitre farkın dışarıya satıldığı sonucuna varılmıştır.

Anılan bilirkişi raporu taraflara tebliğ edilmiş, davalı tarafından anılan rapora itiraz edilmemiş, davacı tarafından ise bilirkişi heyetince yapılan hesaplama sonucunda tespit edilen saf alkol farkına ve bu farkın kayıt dışı olarak satıldığına ilişkin somut bir tespitin bulunmadığı iddialarıyla anılan rapora bu yönden itiraz edilmiştir.

Bilirkişi raporunda yer alan fark etil alkolün tamamının üretime sevk edilmeden etil alkol olarak satıldığı yönündeki tespit varsayıma dayandığından anılan rapordaki bu tespite itibar edilmemiştir. Nitekim söz konusu etil alkolün üretim girdisi şeklinde kullanılmak suretiyle votka, cin ve likör olarak satılabileceği de ihtimal dahilindedir.

Uyuşmazlığın çözümünde şu hususların birlikte dikkate alınması gerekmektedir:

i. Melas ham maddesinde üretim öncesi oluşacak fire oranları dikkate alınarak üretime sevk edilen melas miktarı ile bu miktarda melasın kullanılması sonucunda üretilecek etil alkol miktarının tespit edilmesi gerekirken vergi tekniği raporunda bu yöntem izlenmemiştir.

ii. Vergi tekniği raporunda ilgili kurumlardan temin edilen melas verimliliği dikkate alınarak hesaplama yapılmış ise de melas verimliliği belirlenirken davacının fabrikasının fiziki koşullarına, üretimde kullanılan araçların teknolojik yeterliliğine ve üretimin kalitesine ilişkin olarak tespit ve değerlendirmede bulunulmamıştır.

iii. Davacının ilgili dönemlerde özel tüketim vergisine tabi olmayan etil alkol satışları da bulunmasına rağmen tespit edilen etil alkol farkının tamamının mamul (votka, cin ve likör) üretiminde kullanıldığı kabul edilmiştir.

iv. Bilirkişi raporunda, melas ham maddesinin sevkiyatında ve tankerden boşaltılması aşamasında özgül yoğunluğunun fazla olması ve tortulaşması nedeniyle oluşan fireler yapılan hesaplamada dikkate alınmış, davacı şirket tarafından alımı yapılan her bir parti melasa ilişkin olarak elde edilen laboratuvar analiz sonuçları baz alınarak toplam melas miktarı ile içerdiği toplam şeker miktarının oranlanması suretiyle ortalama şeker oranının ve bu oran dikkate alınarak üretilmesi gereken etil alkol miktarı ile davacı şirketin verimlilik oranı tespit edilmiştir.

v. Ayrıca bilirkişi raporunda üretilen etil alkolde üretim sonrasında oluşan metal tankta dinlendirme, ambar ve yol fireleri toplamı ile tankların ve dolum hatlarının arındırılması için sarf malzemesi olarak kullanılması gereken etil alkol miktarının dönem içinde üretilmesi gereken etil alkol miktarından düşülmesi suretiyle net üreti-

len etil alkol miktarı belirlenmiş, bu doğrultuda yapılan hesaplamaya göre 2018 yılında üretime sevk edilmesi gereken etil alkol farkının 31.904 MaLitre olduğu tespit edilmiş ve davacı şirketin ilgili dönemde tarımsal kökenli etil alkol satışları bulunduğundan etil alkol farkının tamamının votka, cin ve likör üretiminde kullanılmadan mamul olarak satıldığı sonucuna ulaşılmıştır.

vi. Davacı şirket hakkında düzenlenen vergi tekniği raporunda, etil alkol farkı tespit edilirken bilirkişi raporunda dikkate alınan hususlar göz ardı edilmiştir.

vii. Ham maddede oluşacak birtakım fireler ile etil alkolün bir kısmının arındırma için sarf malzemesi olarak kullanıldığı hususu göz ardı edilmiştir.

Tüm bu hususlar birlikte dikkate alındığında vergi tekniği raporunda tespit edilen hususların, eksik ve varsayıma dayalı olduğu sonucuna varılmıştır. Bu nedenle dava konusu cezalı tarhiyatta hukuka uygunluk görülmemiştir.

Vergi Mahkemesi bu gerekçeyle cezalı tarhiyatı kaldırmıştır.

Davalının istinaf istemini inceleyen ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararı:

Vergi Dava Dairesi, istinaf istemine konu vergi mahkemesi kararının usul ve hukuka uygun olduğu gerekçesiyle istemi reddetmiştir.

Davalının temyiz istemini inceleyen Danıştay Yedinci Dairesinin 28/11/2023 tarih ve E:2023/1051, K:2023/4603 sayılı kararı:

Dosyanın incelenmesinden, davacı adına düzenlenen vergi tekniği raporunda, randıman incelemesi sonucu tespit edilen dönem içi net etil alkol üretim miktarı ile davacının beyan ettiği dönem içi üretim miktarı arasında 74.223,60 MaLitre farkın bulunduğu tespit edilmiştir. İlk derece mahkemesince yaptırılan bilirkişi incelemesi üzerine düzenlenen raporda ise, etil alkolde oluşan fire ve etil alkolün sarf malzemesi amacıyla kullanıldığı miktar da hesaba dahil edilerek farkın 31.904,86 MaLitre olduğu sonucuna varılmış ve bu farkın davacı tarafından dosyaya ibraz edilen ve vergi inceleme elemanınca dikkate alınmayan etil alkol satış faturalarına konu tarımsal kökenli etil alkolden kaynaklanabileceği yönünde görüşe ulaşılmıştır.

Bilirkişi raporunda yer verilen etil alkol farkının (31.904,86 MaLitre) doğrudan satılan tarımsal kökenli etil alkolden kaynaklanabileceği yolundaki görüş ve davacı tarafından dosyaya ibraz edilen faturalar göz önünde bulundurularak, davacı şirket tarafından kayıt dışı satış yapılıp yapılmadığı veya yapılan satışın ne kadarının kayıt dışı olduğu hususunun, gerek görülürse ek bilirkişi raporu alınarak veya tekrar bilirkişi incelemesi yaptırılarak, açıklığa kavuşturulabileceğinin anlaşılması karşısında, anılan kapsamda yapılacak inceleme sonucuna göre yeniden bir karar verilmek üzere temyize konu kararın bozulması gerekmektedir.

Daire bu gerekçeyle Vergi Dava Dairesi kararını bozmuştur.

... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararı:

Vergi Dava Dairesi, ilk kararında yer alan hukuksal nedenler ve gerekçeyle ısrar etmiştir.

TEMYİZ EDENİN İDDİALARI: Dava konusu cezalı tarhiyatta hukuka aykırılık bulunmadığı belirtilerek ısrar kararının bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.

KARŞI TARAFIN SAVUNMASI: Özel tüketim vergisine tabi bir mamulün üretildiğine yönelik somut tespitler içermeyen vergi inceleme raporuna istinaden yapılan cezalı tarhiyatta hukuka uygunluk bulunmadığı belirtilerek temyiz isteminin reddi gerektiği savunulmaktadır.

Karar veren Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunca, Tetkik Hâkiminin açıklamaları dinlendikten ve dosyadaki belgeler incelendikten sonra gereği görüşüldü:

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

Danıştay Yedinci Dairesinin yukarıda yer verilen kararının dayandığı aynı hukuksal nedenler ve gerekçeyle ısrar kararının bozulması gerekmektedir.

KARAR SONUCU:

Açıklanan nedenlerle;

1- Davalının temyiz isteminin KABULÜNE,

2- ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı ısrar kararının BOZULMASINA,

3- Yeniden verilecek kararda karşılanacağından, yargılama giderleri hakkında hüküm kurulmasına gerek bulunmadığına,

18/06/2025 tarihinde oyçokluğuyla kesin olarak karar verildi.

X - KARŞI OY:

Temyiz dilekçesinde ileri sürülen iddialar, dayandığı hukuksal nedenler ve gerekçe karşısında ısrar kararının bozulmasını gerektirecek nitelikte bulunmadığından, istemin reddi gerektiği oyu ile karara katılmıyoruz."

Konu: Davacının yurt dışından ithal ettiği malların, bedellerini Türkiye'deki yerleşik bankalarda bulunan mevduat hesaplarına havale etmesi karşılığında söz konusu bankalar tarafından davacı lehine düşük kur avantajı uygulanmak suretiyle prim, kambiyo karı ve benzeri çeşitli adlar altında tahakkuk ettirilen gelirin vergi dışında bırakılması hakkında dava.

Karar Veren: Danıştay 3. Daire

Kararı Tarihi: 20.02.2025

Esas No : 2024/1732

Karar No : 2025/799

"TEMYİZ EDEN (DAVALI) : ... Vergi Dairesi Müdürlüğü/...

KARŞI TARAF (DAVACI) : ... Anonim Şirketi

İSTEMİN KONUSU: ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararına yöneltilen istinaf başvurusuna ilişkin ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:... sayılı kararının temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.

YARGILAMA SÜRECİ:

Dava konusu istem: Davacının 2018 yılı hesap ve işlemlerinin akreditif işlemler karşılığında elde edilen gelir ve karlar yönünden incelenmesi sonucunda, dış ticaret işlemlerinde Türkiye'deki yerleşik bankalar tarafından davacıya post finansman geliri olarak prim ödemesi ya da sonucunda kambiyo kazancı yaratan kambiyo işlemleri kullanılarak bu yolla yapılan ödemeler nedeniyle gelir elde ettiği halde fatura düzenlenmediği ve katma değer vergisi hesaplanmadığı tespitlerini içeren vergi inceleme raporuna istinaden aynı yılın Ocak ila Aralık dönemleri için ikmalen salınan katma değer vergisi ile tekerrür hükümleri uyarınca artırılarak kesilen bir kat vergi ziyaı cezasının kaldırılması istemine ilişkindir.

İlk Derece Mahkemesi kararının özeti: Davacının yurt dışından ithal ettiği malların, bedellerini Türkiye'deki yerleşik bankalarda bulunan mevduat hesaplarına havale etmesi karşılığında söz konusu bankalar tarafından davacı lehine düşük kur avantajı uygulanmak suretiyle prim, kambiyo karı ve benzeri çeşitli adlar altında gelir tahakkuk ettirilerek hesaplarına aktarıldığı ve söz konusu gelir üzerinden katma değer vergisi hesaplanmadığı hususunda taraflar arasında ihtilaf bulunmakla birlikte 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun olay tarihinde yürürlükte olan 24. maddesinin (c) bendinde, kur farkının katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlar arasında sayılmadığı gerekçesiyle cezalı vergi kaldırılmıştır.

Bölge İdare Mahkemesi kararının özeti: İstinaf başvurusunun, usul ve hukuka uygun olduğu sonucuna varılan Vergi Mahkemesi kararının kaldırılmasını sağlayacak nitelikte görülmediği gerekçesiyle 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü

Kanunu'nun 45. maddesinin 3. fıkrası uyarınca reddine karar verilmiştir.

TEMYİZ EDENİN İDDİALARI : Katma değer vergisi uygulaması bakımından hizmetin, doğrudan emtia teslimi haricindeki her türlü ticari, sınai, zirai faaliyet ile mesleki faaliyeti ifayı kapsadığı, ticari işletmelere, finansal işlemlerin banka kanalı ile gerçekleştirilmesinin karşılığı olarak promosyon, müşteri aidiyetinin sağlanması, sadakat primi ödemeleri gibi çeşitli adlar altında ödemeler yapıldığı, hesaplarda muhasebeleştirilen bu ödemelerin şirketlerin dış ticaret işlemlerinin banka aracılığı ile yapılması karşılığındaki ödeme niteliğinde olduğu, buradaki amacın dış ticaret işlemleriyle bağlantılı nakit akışını anlaşmaya varılan bankaya kazandırılması bunun neticesinde muhtelif bankacılık ürünlerinde çapraz satış imkanlarının yaratılabilmesi, ithalat yaparken gereken döviz alış işlemini ya da ihracat bedeli bankaya havale edildikten sonra döviz satış işlemini ve akabinde yurt içi ödemelerini çek, kredi kartı ve benzeri bankacılık ürünleri aracılığı ile ilgili bankadan yapmalarının sağlanması olduğu, davacı açısından elde edilen kazancın 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 3. maddesi uyarınca banka tarafından ödenen komisyon niteliğinde olduğu, finansal bir edim karşılığı olarak bankalar tarafından davacı adına 2.643.588,64-TL gelir tahakkuku yapıldığının dayanak raporda somut olarak tespit edildiği ileri sürülerek kararın bozulması istenilmektedir

KARŞI TARAFIN SAVUNMASI : Yurt dışındaki akaryakıt satıcılarından Türkiye'ye ithal edilen akaryakıt bedelini, ihracatçıya ödeyebilmek için bankalar arayıcılığıyla ödeme yapıldığı aksine hizmet ifa edenin ilgili bankalar olduğu, taraflarınca sunulan bir hizmet bulunmadığından katma değer vergisine de tabi olunmadığı ileri sürülerek temyiz isteminin reddi gerektiği savunulmaktadır.

DANIŞTAY TETKİK HÂKİMİ ...'NİN DÜŞÜNCESİ : 3065 sayılı Kanun'daki mevzuat hükümlerine göre, vergiyi doğuran olayın, emtianın teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi, hizmetin ifa edilmesi anında meydana geldiği; hizmet ifasına dayalı bir işlem tahahüdünün katma değer vergisine tabi olabilmesi için ise ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde hizmetin, Türkiye'de ifa edilmesi ve hizmetten Türkiye'de faydanılması gerektiği, ithalat işlemini gerçekleştirmek amacıyla davacı tarafından ihracatçıya yapılacak ödemeye aracılık eden bankalara hizmet kapsamına giren herhangi bir işlem taahhüdünde bulunulmadığından hizmet te ifa edilmediği, bankaların teşvik, prim ve benzeri adlar altında işletmeleri kendi bankasıyla çalışmaya yönlendirmek için sağladığı avantajlar yahut yaptığı ödemelerin bir hizmet olarak değerlendirilmesinin de mümkün olmadığı çünkü bankalar tarafından ithalatına aracılık yapılan işletmelere aktarılan tutarların banka açısından ticari faaliyetini geliştirmek için katlanılan bir pazarlama ve satış gideri olup hizmet karşılığı bir ödeme olmadığı; davacı tarafından da ilgili bankalara ifa edilen hizmet bulunmadığından vergiyi doğuran olayın meydana geldiğinden bahsedilemeyeceği gerekçesiyle temyiz isteminin reddi gerektiği düşünülmektedir.

İNCELEME VE GEREKÇE:

MADDİ OLAY:

Sıvı yakıtlar ve bunlar ile ilgili ürünlerin (ham petrol, ham yağ, mazot, benzin, biodizel, fuel oil, gaz yağı, maden yağlar, gres yağları ve benzeri ürünlerin) toptan ticaretiyle iştigal eden davacının Vergi Denetim Kurulu Sektörel 1 Denetim Daire Başkanlığı'nın ... tarih ve ... sayılı görevlendirme yazısı uyarınca ihtilaf konusu döneme ait hesap ve işlemlerinin Türkiye'de yerleşik bankalardan ithalat ve akreditif işlemleri karşılığında elde edilen gelir/karlar kapsamında sınırlı olarak incelenmesi talep edilmiştir.

Yapılan inceleme sonucunda, gerçekleştirilen akreditif, ithalat ve ihracat işlemleriyle bağlantılı bir biçimde ve davacıya ait banka hesaplarında

buluna ithalat bedelleri ve/veya dış ticaret işlemlerine aracılık edilmesi karşılığı nakit olarak komisyon tahsilatı yapılmasının yanında eş anlı döviz alım ve satımı yapılarak kambiyo karı oluşturulduğu, Türkiye'deki yerleşik bankalar tarafından tahakkuk ettirilen prim ve kambiyo karları, davacı tarafından hesaplarına kaydedilerek dönem sonunda yapılan değerlemelerle kambiyo karları hesabı ile gelir hesaplarına yansıtıldığı, tahakkuk ettirilen prim ve kambiyo karlarına ilişkin olarak söz konusu bankalar adına herhangi bir fatura düzenlenmediği ve katma değer vergisi hesaplanmadığı tespitlerine yer verilmiştir.

Kurum temsilcisi tarafından gerçekleştirilen işlemlerle ilgili olarak ''ticari faaliyetleri kapsamında yurt dışından akaryakıt ithal edip, ödemesini yurt dışındaki tedarikçi hesabına çalışmakta oldukları bankalar arayıcılığıyla döviz olarak transfer ettikleri, çalıştıkları bankalar tarafından aracılık edilen akreditif ödemeler ile emtia mukabili ve peşin ithalat ödemeleri karşılığında şirketlerine düşük kur avantajı uygulayarak döviz alım ve satım işlemi gerçekleştirildiği, bahse konu işlemler nedeniyle, şirketlerinin 70.000,00-TL haricinde komisyon veya prim ödemesi altında bir ödeme almadığı, ilgili bankaların sağladığı avantajların, şirketleri tarafından bankalara sunulan bir hizmet olmadığı, ilgili bankalara hizmet ifa etmediklerinden katma değer vergisi hesaplayarak beyan etmedikleri, döviz alım ve satım işlemleri sonucunda lehlerine doğan olumlu farkları yasal defterlerine intikal ettirdikleri ve ilgili dönemde geçici ve kurumlar vergisi hesaplamalarında dikkate aldıkları'' beyan ile ifade olunmuştur.

Vergi Müfettişince, davacının dış ticaret işlemlerini ve fonlarını ilgili bankaya yönlendirmesi edimi, finansal nitelikte bir hizmet ifası olarak nitelendirilmiş, bu tür işlemlerin davacıya fayda sağlamasının yanında asıl yarar elde edenin ilgili bankalar olduğu öte yandan bankaların akreditif komisyonu almak yerine davacıya bir miktar ödemede bulunulmasının hizmet ifasının yararlanıcısı konumlarını değiştirmeyeceğinden, davacının hizmeti ifa eden olarak katma değer vergisi hesaplaması gerektiği, ihtilaf konusu dönemlerin tamamında ödenecek katma değer vergisi beyan edilmiş olduğundan davacı adına 2018 yılının Ocak ila Aralık dönemleri ikmalen katma değer vergisi tarh edilmesi ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 341. ve 344. maddeleri uyarınca bir kat vergi ziyaı cezası kesilmesi önerilmesi üzerine 2018 yılının Ocak ila Aralık dönemleri için ikmalen tarh edilen katma değer vergisi ve tekerrür hükümleri uyarınca artılarak kesilen bir kat vergi ziyaı cezasına karşı dava açılmıştır.

İLGİLİ MEVZUAT:

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 3. maddesinin (B) fıkrasında; vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyetinin esas olduğu açıklanmış, "vergi incelemeleri" başlığını taşıyan 134 ve müteakip maddelerinde, vergi incelemesinin amacının ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak tespit etmek ve sağlamak olduğu belirtilerek gerçek durumun vergilemeye esas alınacağı ve incelemenin bu amacı sağlamaya yönelik olduğu hüküm altına alınmıştır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1. maddesinin 1/1 bendinde; ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisinin konusunu teşkil edeceği, 2. fıkrasında, ticari, sınai, zirai faaliyet ile serbest meslek faaliyetinin devamlılığının, kapsamının ve niteliğinin Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre, Gelir Vergisi Kanununda açıklık bulunmadığı hallerde, Türk Ticaret Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine göre tayin ve tespit olunacağı, 4. maddesinde ise hizmetin; teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler olduğu, bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek, kiralamak,

bir şeyi yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği hükmüne yer verilmiştir.

HUKUKİ DEĞERLENDİRME:

Yukarıdaki mevzuat hükümleri uyarınca bir hizmetten bahsedilebilmesi için teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan bir işlemin taahhüt edilmiş olması, taahhüt edilen işlemin bilgi ve belgeye dayandırılması; bilgi ve belgeye dayalı taahhüt edilen işlemin hizmet ifası kapsamında katma değer vergisine tabi olabilmesi için ise ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyet çerçevesinde yapılması, Türkiye'de ifa edilmesi, hizmetten Türkiye'de faydanılması ve bu ifa karşılığında bir ödeme de bulunulmuş olmasının da her türlü şüpheden uzak somut delillerle ortaya konulması gerekmektedir.

Olayda, davacının ihtilaf konusu dönemde yurt içindeki yerleşik birden fazla bankayla ithalat işlemleri nedeniyle yapılacak para transferlerine aracılık edilmesi hizmeti için anlaştığı, bu kapsamda açılan akreditif hesabının, ihracatçı ve ithalatçı işletmeler için bir ödeme yöntemi olduğu, yurt dışında mukim firmalardan ithal ettiği akaryakıt bedellerini ithalat gümrük beyannamelerinin açılmasından önce ilgili bankalara peşin olarak ödediği, yapılan bu işlem neticesinde aslında bankalardan akreditif açılma hizmeti aldığı, davacı tarafından ödemeye aracılık eden bankalara hizmet kapsamında herhangi bir işlem yapılmadığından hizmetin de ifa edilmesinin söz konusu olmadığı öte yandan tarhiyatın raporda iddia edildiğinin aksini ortaya koyacak mahiyette, davacının ithalat işlemleri nedeniyle kendisine çeşitli adlar altında yapılan ödemeler için bankalara yönlendirme hizmeti verdiğine yönelik veya böyle bir tahaahüt altına girdiğine dair herhangi bir sözleşmeye ve de somut kanıta dayalı bilgi ve belgeye de yer verilmediği, bankalar tarafından davacı şirkete ödenen post finansman geliri ve komisyonların davacının finansman hizmet edimi sunumunun bir sonucu olduğunun varsayıma ve kanaate dayalı olduğunun kabulü gerektiği; ithalat işlemlerinde bankalardan bir gelir elde edilmiş ise de bu durumun tek başına, doğrudan veya dolaylı olarak bir hizmet ifasının karşılığı olduğunu göstermeyeceğinden dolayısıyla ikmalen salınan cezalı vergide hukuka uyarlık bulunmadığından yazılı gerekçeyle tarhiyatı kaldıran Vergi Mahkemesi kararına yöneltilen istinaf başvurusunun reddinde sonucu itibarıyla hukuka aykırılık görülmemiştir.

KARAR SONUCU:

Açıklanan nedenlerle;

1. Vergi Dava Dairesi kararına yöneltilen TEMYİZ İSTEMİNİN REDDİNE,

2. 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 50. maddesi uyarınca, kararın taraflara tebliğini ve bir örneğinin de ilgili Vergi Dava Dairesine gönderilmesini teminen dosyanın kararı veren ilk derece mahkemesine gönderilmesine, 20/02/2025 tarihinde oyçokluğuyla kesin olarak karar verildi.

(X)-KARŞI OY:

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 4. maddesinin birinci fıkrasında katma değer vergisinin konusuna giren ifalardan biri sayılan hizmet; teslim ve teslim sayılan haller ile mal ithalatı dışında kalan işlemler şeklinde dolaylı bir biçimde tanımlanmış akabinde bu işlemlerin bir şeyi yapmak, işlemek, meydana getirmek, imal etmek, onarmak, temizlemek, muhafaza etmek, hazırlamak, değerlendirmek ve bir şey yapmamayı taahhüt etmek gibi şekillerde gerçekleşebileceği belirtilmiştir. Böylelikle vergi uygulamasında teslim ve teslim sayılan haller ile ithalat kapsamına girmeyen işlemlerinin tümünün hizmet sayılmasıyla vergilendirmede yasal bir boşluk doldurulmuş, hizmet sayılan bazı işlemler örneklendirmek ayrıca "gibi" sözcüğü madde lafzında kullanmak suretiyle hizmet kapsamına girmemekle birlikte maddede sayılmayan işlem-

lerin de katma değer vergisinin konusuna girmesine imkan sağlanmıştır.

Bu bağlamda, şirketler tarafından sahibi olunan nakit, maddi ve gayrimaddi varlık gibi likit ve aktif değerlerin belirli bir karşılık alınmak suretiyle bir başkasının kullanımına sunulması yahut onun faydasına olacak şekilde kullanımından imtina edilmesi 3065 sayılı Kanun'un 4. maddesinde tanımlanan hizmet ifası kapsamında değerlendirilmesi gereken bir ticari faaliyettir. Dolayısıyla bir tacirin yapmaktan karşı taraf lehine imtina ettiği şeyler dolayısıyla karşı tarafın sağladığı menfaat dolayısıyla bir bedel ödemesi durumunda anılan Kanun kapsamında değerlendirilmesi gereken bir işlemin/ ifanın varlığının kabulü gerekmektedir.

Yukarıdaki açıklamalar uyarınca davacının dış ticaret işlemlerini ve fonlarını çalıştığı bankalara yönlendirmesi finansal nitelikte bir hizmet ifası olduğu, bu işlemlerde davacının da yararının bulunmasının yanında akreditif işlemlere dair bankacılık ve finans sektöründeki rekabet dikkate alındığında asıl menfaat elde edenin yahut fayda sağlayanın bankalar olması sebebiyle akreditif aracılık komisyonu almak yerine çeşitli adlar altında bir miktar ödemede bulunulmuş olması hizmet ifa edenin davacı olduğunu değiştirmeyeceği; diğer yandan anılan Kanun'un 24. maddesinin (c) bendinde 29/03/2018 tarihli ve 7104 sayılı Kanun'un 29. maddesiyle değişiklik yapılmasından önce ''vade farkı, fiyat farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerlerin katma değer vergisi matrahına dahil edildiği'' anılan Kanun'un uygulanmasına ilişkin usul ve esasları düzenleyen Katma Değer Vergisi Uygula Genel Tebliği'nin III. Bölümünün A-5.3 (Kur Farkları) kısmında, ''bedelin döviz cinsinden veya dövize endekslenerek ifade edildiği işlemlerde, bedelin kısmen veya tamamen vergiyi doğuran olayın vukuu bulduğu tarihten sonra ödenmesi halinde, satıcı lehine ortaya çıkan (kur farkı) esas itibariyle (vade farkı) mahiyetinde olduğu ve matrahın bir unsuru olarak vergilendirilmesi gerektiği'' düzenlemesine yer verildiği dolayısıyla 7104 sayılı Kanun'la fiyat farkı ibaresinden sonra kur farkı ibaresi eklenmesi öteden beri var olan bir uygulamanın açıklayıcısı mahiyetinde olduğundan davacı adına ikmalen salınan cezalı vergide hukuka aykırılık görülmediği yazılı gerekçeyle tarhiyatı kaldıran Vergi Mahkemesine kararına yöneltilen istinaf istemini reddeden Vergi Dava Dairesi kararının bozulması gerektiği oyuyla Daire Kararına katılmıyorum."

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

VERGİRAPORU

PRATİK BİLGİLER

Aralık	1 Aralık 2025	7440 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 30. Taksit Ödemesi
		Ekim 2025 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		2024 Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinde, Toplam Gelir İçindeki Zirai Kazançları %75 ve Daha Yüksek Oranda Olanlar İçin 1. Taksit Ödemesi
		Veraset ve İntikal Vergisinin 2. Taksit Ödemesi
		2025 Yılı Emlak Vergisinin 2. Taksit Ödemesi
		2025 Yılı Çevre Temizlik Vergisinin 2. Taksit Ödemesi
		Ekim 2025 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
		Ekim 2025 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Ekim 2025 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi
		Ekim 2025 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT kapsamında Taşınmaz (Satış/Kiralama) ve Motorlu Taşıt (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günübirlik Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi
	5 Aralık 2025	Kasım 2025 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
	10 Aralık 2025	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Temmuz 2025 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
		Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Ağustos 2025 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
		Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Ağustos 2025 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
		Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Eylül 2025 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
		16-30 Kasım 2025 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	15 Aralık 2025	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Temmuz 2025 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
		Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Ağustos 2025 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
		Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Ağustos 2025 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
		Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Eylül 2025 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
		Kasım 2025 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Kasım 2025 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Kasım 2025 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi

	Kasım 2025 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
22 Aralık 2025	Kasım 2025 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
25 Aralık 2025	Kasım 2025 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	1-15 Aralık 2025 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
26 Aralık 2025	Kasım 2025 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
29 Aralık 2025	Kasım 2025 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
31 Aralık 2025	2024 Dönemi Ülke Bazlı Rapor (Ek-6)
	7440 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 31. Taksit Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	2024 Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinde, Toplam Gelir İçindeki Zirai Kazançları %75 ve Daha Yüksek Oranda Olanlar İçin 2. Taksit Ödemesi
	2026 Yılında Kullanılacak Olan Yasal Defterlere İlişkin Açılış Tasdiki
	Kasım 2025 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait 464 Sıra No.lu VUKGT Kapsamında Bildirimde Bulunma Zorunluluğu Getirilen Aracı Hizmet Sağlayıcıları, İnternet Reklamcılığı Hizmet Aracıları ile Kargo ve Lojistik İşletmeleri Tarafından Bildirim Verilmesi
	Kasım 2025 Dönemine Ait 538 Sıra No.lu VUKGT kapsamında Taşınmaz (Satış/Kiralama) ve Motorlu Taşıt (Satış) İlanlarını Platformları Üzerinden Yayımlayanlar ile Günübirlik Konut Kiralama İşini Platformları Üzerinden Sağlayanlarca Bildirim Verilmesi
	2024 Hesap Dönemine İlişkin Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

YILLAR İTİBARİYLE KURUMLAR VERGİSİ ORANLARI		
YILLAR	**ORAN**	**DAYANAĞI**
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
2021	%25	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 Yaptırılması 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 Yaptırılması, 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) 2025 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)	
158.000 Türk Lirasına kadar	% 15
330.000 Türk Lirasının 158.00 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

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103) 2021 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)	
24.000 Türk Lirasına kadar	% 15
53.000 Türk Lirasının 24.000 TL'si için 3.600 TL, fazlası için	% 20
130.000 Türk Lirasının 53.000 TL'si için 9.400 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 190.000 TL'nin 53.000 TL'si için 9.400 TL) fazlası	% 27
650.000 Türk Lirasının 130.000 TL'si için 30.190 TL, fazlası için (Ücret gelirlerinde 650.000 TL'nin 190.000 TL'si için 46.390 TL), fazlası	% 35
650.000 Türk Lirasından fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 TL,fazlası (Ücret gelirlerinde 650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL) fazlası	% 40

İNTERNET VE BENZERİ ELEKTRONİK ORTAMLAR ÜZERİNDEN YAPILAN SATIŞLARDA ESNAF MUAFİYET HADDİ (G.V.K. MADDE 9/10)	
Yıllar	**Muafiyet Haddi**
2025	1.580.000,00 TL
2024	1.100.000,00 TL
2023	700.000,00 TL
2022	320.000,00 TL
2021	240.000,00 TL

TELİF KAZANÇLARI İSTİSNA HADDİ (G.V.K. MADDE 18)	
Yıllar	**İstisna Haddi**
2025	4.300.000,00 TL
2024	3.000.000,00 TL
2023	1.900.000,00 TL
2022	880.000,00 TL
2021	650.000,00 TL

G.M.S.İ. MESKEN KİRA GELİRLERİNDE İSTİSNA TUTARLARI (G.V.K. MADDE 21)	
YILI	**MİKTARI**
2025	47.000,00 TL
2024	33.000,00 TL
2023	21.000,00 TL
2022	9.500,00 TL
2021	7.000,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ (G.V.K. MADDE 23/8)	
Yıllar	**İstisna Tutarları**
2025	240,00 TL
2024	170,00 TL
2023	110,00 TL
2022	34,00 TL
2021	25,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA TAŞIMA GİDERİ (G.V.K. MADDE 23/10)	
Yıllar	**İstisna Tutarları**
2025	126,00 TL
2024	88,00 TL
2023	56,00 TL
2022	17,00 TL
2021	13,00 TL

BİNEK OTOMOBİL GİDER KISITLAMASI Aylık Kira Bedeli (G.V.K. Madde 40/1)	
Yıllar	**Gider Yazılabilecek Üst Sınır**
2025	37.000,00 TL
2024	26.000,00 TL
2023	17.000,00 TL
2022	8.000,00 TL
2021	6.000,00 TL

Gider Yazılabilecek KDV ve ÖTV (G.V.K. Madde 40/1)	
Yıllar	**Gider Yazılabilecek Üst Sınır**
2025	990.000,00 TL
2024	690.000,00 TL
2023	440.000,00 TL
2022	200.000,00 TL
2021	150.000,00 TL
İndirim Konusu Yapılabilecek Gider (G.V.K. Madde 40/5)	
Yıllar	**Gider Yazılabilecek Oran**
2025, 2024, 2023,2022,2021	% 70

Gider Yazılabilecek Amortisman Tutarı(G.V.K. Madde 40/7)	
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklenmediği Durum	
Yıllar	**Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır**
2025	1.100.000,00 TL
2024	790.000,00 TL
2023	500.000,00 TL
2022	230.000,00 TL
2021	170.000,00 TL
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklendiği Durum	
Yıllar	**Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır**
2025	2.100.000,00 TL
2024	1.500.000,00 TL
2023	950.000,00 TL
2022	430.000,00 TL
2021	320.000,00 TL

MENKUL SERMAYE İRADININ BEYANINDA İNDİRİM ORANI (G.V.K. MÜLGA MADDE 76)	
Yılı (İlgili Yıl Kazancına Uygulanır)	**İndirim Oranı**
2024	%123,64
2023	%352,38
2022	%677,67
2021	%217

DEĞER ARTIŞ KAZANCI İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MÜK. MADDE:80)	
Yılı	**İstisna Tutarı**
2025	120.000 TL
2024	87.000 TL
2023	55.000 TL
2022	25.000 TL
2021	19.000 TL

ARIZİ KAZANÇ İSTİSNA TUTARI (G.V.K. MADDE:82)	
Yılı	**İstisna Tutarı**
2025	280.000 TL
2024	200.000 TL
2023	129.000 TL
2022	58.000 TL
2021	43.000 TL

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

Yılı	Beyanname Verme Sınırı
2025	18.000 TL
2024	13.000 TL
2023	8.400 TL
2022	3.800 TL
2021	2.800 TL

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

Engellilik Durumu	2025 Yılı	2024 Yılı	2023 Yılı	2022 Yılı	2021 Yılı
	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi	Engellilik indirimi
Birinci derece engelliler için	9.900 TL	6.900 TL	4.400 TL	2.000 TL	1.500 TL
İkinci derece engelliler için	5.700 TL	4.000 TL	2.600 TL	1.170 TL	860 TL
Üçüncü derece engelliler için	2.400 TL	1.700 TL	1.100 TL	500 TL	380 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
2025	4.300.000 TL
2024	3.000.000 TL
2023	1.900.000 TL
2022	880.000 TL
2021	650.000 TL

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

Yıllar	Üst Sınır
2025	9.900.000 TL
2024	6.900.000 TL
2023	4.400.000 TL
2022	2.000.000 TL
2021	1.500.000 TL

BRÜT ASGARİ ÜCRET MİKTARLARI

UYGULAMA SÜRESİ	16 YAŞINDAN BÜYÜKLER İÇİN	16 YAŞINDAN KÜÇÜKLER İÇİN	DAYANAĞI
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	.....
01.01.2021-31.12.2021	3.577,50 TL	3.577,50 TL	.....

DÖNEMLER İTİBARİYLE SİGORTA PRİMİNE ESAS ÜCRET SINIRLARI (S.S.K. Primi Hesabında Tavan ve Taban Ücret)			
SGK (SSK) TABANI		**SGK (SSK) TAVANI**	
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
01.01.2021'den itibaren	3.577,50 TL	01.01.2021'den itibaren	26.831,40

YILLIK KIDEM TAZMİNATI TAVANI		
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
2021	01.07.2021-31.12.2021	8.284,51 TL
2021	01.01.2021-30.06.2021	8.651,62 TL

FATURA DÜZENLEME MECBURİYETİ (VUK. MADDE 232)

UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2025	9.900,00 TL	577
2024	6.900,00 TL	556
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534
2021	1.500,00 TL	522

107/A MADDESİ UYARINCA GETİRİLEN ZORUNLULUKLARA UYMAYANLAR

UYGULAMA DÖNEMİ	1.SINIF TÜCCARLAR VE SERBEST MESLEK ERBABI	2.SINIF TÜCCARLAR 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 PEŞTEMALLIK TUTARI (VUK. MADDE 313)		
UYGULAMA DÖNEMİ	**MİKTAR**	**DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ**
2025	9.9 00,00 TL	577
2024	6.9 00,00 TL	556
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534
2021	1.500,00 TL	522

VERGİ USUL KANUNUNA GÖRE YENİDEN DEĞERLEME ORANLARI		
YILI	**ORANI (%)**	**DAYANAĞI OLAN VUK TEBLİĞİ**
2025	43,93	574
2024	58,46	554
2023	122,9	544
2022	36,20	533
2021	9,11	522

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 Cumhurbaşkanı Kararı
21.07.2022-13.11.2023	%2,5	%30	5801 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı
21/07/2022 tarihinden itibaren	%2,5	%24	5801 sayılı Cumhurbaşkanı 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.

KISMİ TEVKİFAT UYGULANACAK İŞLEMLER	
KISMİ 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
KISMİ 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 (cm^3)	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 cm^3 ve aşağısı	259.900'ü aşmayanlar	1	4.834	3.372	1.882	1.420	499
	259.900'ü aşıp 455.300'ü aşmayanlar	2	5.313	3.707	2.068	1.565	551
	455.300'ü aşanlar	3	5.803	4.042	2.264	1.709	594
1301 - 1600 cm^3 e kadar	259.900'ü aşmayanlar	4	8.421	6.314	3.661	2.587	993
	259.900'ü aşıp 455.300'ü aşmayanlar	5	9.267	6.948	4.031	2.838	1.085
	455.300'ü aşanlar	6	10.112	7.577	4.389	3.098	1.184
1601 - 1800 cm^3 e kadar	651.700'ü aşmayanlar	7	16.370	12.801	7.523	4.589	1.777
	651.700'ü aşanlar	8	17.866	13.956	8.218	5.014	1.940
1801 - 2000 cm^3 e kadar	651.700'ü aşmayanlar	9	25.792	19.862	11.674	6.948	2.731
	651.700'ü aşanlar	10	28.142	21.677	12.734	7.577	2.982
2001 - 2500 cm^3 e kadar	813.900'ü aşmayanlar	11	38.695	28.090	17.549	10.480	4.145
	813.900'ü aşanlar	12	42.217	30.642	19.141	11.439	4.522
2501 - 3000 cm^3 e kadar	1.628.900'ü aşmayanlar	13	53.952	46.942	29.322	15.770	5.780
	1.628.900'ü aşanlar	14	58.864	51.203	31.991	17.206	6.308
3001 - 3500 cm^3 e kadar	1.628.900'ü aşmayanlar	15	82.173	73.942	44.537	22.231	8.142
	1.628.900'ü aşanlar	16	89.652	80.656	48.585	24.245	8.893
3501 - 4000 cm^3 e kadar	2.607.700'ü aşmayanlar	17	129.201	111.570	65.702	29.322	11.674
	2.607.700'ü aşanlar	18	140.960	121.707	71.687	31.991	12.734
4001 cm^3 ve yukarısı	3.096.500'ü aşmayanlar	19	211.479	158.577	93.917	42.208	16.370
	3.096.500'ü aşanlar	20	230.698	172.998	102.458	46.044	17.866

	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	899	672	496	305	115
251 - 650 cm3'e kadar	1.862	1.409	899	496	305
651 - 1200 cm3'e kadar	4.808	2.857	1.409	899	496
1201 cm3 ve yukarısı	11.666	7.707	4.808	3.817	1.862

(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	5.780	3.817	1.862
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm3 ve aşağısı	7.707	4.808	2.857
1901 cm3 ve yukarısı	11.666	7.707	4.808
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	14.603	8.720	3.817
26-35 kişiye kadar	17.513	14.603	5.780
36-45 kişiye kadar	19.489	16.530	7.707
46 kişi ve yukarısı	23.381	19.489	11.666
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg.'a kadar	5.182	3.442	1.685
1.501-3.500 kg'a kadar	10.499	6.082	3.442
3.501-5.000 kg'a kadar	15.774	13.129	5.182
5.001-10.000 kg'a kadar	17.513	14.872	6.971
10.001-20.000 kg'a kadar	21.048	17.513	10.499
20.001 kg ve yukarısı	26.327	21.048	12.231

(IV) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Azami Kalkış Ağırlığı	Taşıtların Yaşları İle 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	97.773	78.177	58.622	46.886
1.151 – 1.800 kg.'a kadar	146.687	117.317	87.982	70.380
1.801 – 3.000 kg.'a kadar	195.613	156.479	117.317	93.858
3.001 – 5.000 kg.'a kadar	244.539	195.613	146.687	117.317
5.001 – 10.000 kg.'a kadar	293.470	234.759	176.043	140.812
10.001 – 20.000 kg.'a kadar	342.392	273.893	205.389	164.265
20.001 kg. ve yukarısı	391.303	313.008	234.759	187.798

(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	4.834	3.372	1.882	1.420	499
1301-1600 cm^3 e kadar	8.421	6.314	3.661	2.587	993
1601-1800 cm^3 e kadar	14.885	11.626	6.848	4.168	1.612
1801-2000 cm^3 e kadar	23.454	18.057	10.613	6.314	2.487
2001-2500 cm^3 e kadar	35.175	25.534	15.954	9.528	3.766
2501-3000 cm^3 e kadar	49.052	42.669	26.654	14.329	5.259
3001-3500 cm^3 e kadar	74.703	67.218	40.486	20.203	7.409
3501-4000 cm^3 e kadar	117.462	101.427	59.730	26.654	10.613
4001 cm^3 ve yukarısı	192.250	144.166	85.377	38.363	14.885

DAMGA VERGİSİ ORANLAR					
	2025	2024	2023	2022	2021
KİRA MUKAVELENAMELERİ (MUKAVELE SÜRESİNE GÖRE KİRA BEDELİ ÜZERİNDEN)	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89	BİNDE 1.89
BİLANÇOLAR	518,20 TL	360,00 TL	227,30 TL	102,00 TL	74,90 TL
GELİR TABLOLARI	247,40 TL	171,90 TL	108,50 TL	48,70 TL	35,80 TL
İŞL. HES. ÖZETLERİ	247,40 TL	171,90 TL	108,50 TL	48,70 TL	35,80 TL
YILLIK G.V. BEY.	672,40 TL	467,20 TL	294,90 TL	132,30 TL	97,20 TL
KURUMLAR V. BEY.	898,20 TL	624,10 TL	393,90 TL	176,70 TL	129,80 TL
MUHTASAR BEY.	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL
K.D.V. BEYANNAMESİ	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL
DİĞER VERGİ BEYANNAMELERİ (DAMGA VERGİSİ BEYANNAMELERİ HARİÇ)	443,70 TL	308,30 TL	194,60 TL	87,30 TL	64,10 TL
BELEDİYELERE VE İL ÖZEL İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	329,30 TL	228,80 TL	144,40 TL	64,80 TL	47,60 TL
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA VERİLEN SİGORTA PRİM BİLDİRGELERİ	329,30 TL	228,80 TL	144,40 TL	64,80 TL	47,60 TL
GÜMRÜK İDARELERİNE VERİLEN BEYANNAMELER	898,20 TL	393,90 TL	393,90 TL	176,70 TL	129,80 TL

2025 TAKVİM YILI İÇİN*

(DAYANAĞI: 56 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)

MATRAH	VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %	İVAZSIZ İNTİKALLERDE %
İlk 2.400.000 TL için	1	10
Sonra gelen 5.700.000 TL için	3	15
Sonra gelen 12.000.000 TL için	5	20
Sonra gelen 24.000.000 TL için	7	25
Matrahın 44.100.000 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				
	2025	2024	2023	2022	2021
Evlatlıklar dahil, füruğ ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinde	2.316.628 TL	1.609.552 TL	1.015.747 TL	455.635 TL	334.534 TL
Füruğ bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinde	4.636.103 TL	3.221.082 TL	2.032.742 TL	911.830 TL	669.479 TL
İvazsız suretle meydana gelen intikallerde	53.339 TL	37.059 TL	23.387 TL	10.491 TL	7.703 TL
Para ve mal üzerine düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyelerde	53.339 TL	37.059 TL	23.387 TL	10.491 TL	7.703 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 1/1/2025 TARİHİNDEN GEÇERLİ OLMAK ÜZERE UYGULANACAK OLAN HAD VE TUTARLARA İLİŞKİN LİSTE

MADDE NO	KONUSU	2025 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MADDE 104	**İlanın şekli**	
	1- İlanın vergi dairesinde yapılması	**24.000**
	3- İlanın: - Vergi dairesinin bulunduğu yerde yayımlanan bir veya daha fazla gazetede ve bir internet haber sitesinde yapılması - Türkiye genelinde yayımlanan gazetelerden birinde ve bir internet haber sitesinde ayrıca yapılması	**24.000-2.400.000** **2.400.000 ve üzeri**
	4- İlanın; -Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi daireleri açısından Gelir İdaresi Başkanlığının, diğerleri için ilgili idarenin resmi internet sitesinde ayrıca duyurulması	**24.000**
MÜKERRER MADDE 115	**Tahakkuktan vazgeçme**	**280**
MADDE 153/A	**Teminat tutarı** Alt sınır Üst sınır	 **990.000** **14.000.000**
Madde 177	**Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri**	
	1- Yıllık; - Alış tutarı - Satış Tutarı	 **2.000.000** **2.800.000**
	2- Yıllık gayrisafi iş hasılatı	**990.000**
	3- İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	**2.000.000**
MADDE 232	**Fatura kullanma mecburiyeti**	**9.900**
MADDE 252	**Muhtarların karne tasdikinde aldığı harç**	**28**
MÜKERRER MADDE 257	**Teminat Tutarı**	
	8- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlar ile bu madde uyarınca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal ve ithal edenlerden;	
	Yeni işe başlayanlar	**63.000.000**
	Faaliyeti devam edenler	**630.000.000**
	10-4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda tanımlı bulunan motorlu araç ticareti yapanlar	**140.000.000**
MADDE 313	**Doğrudan gider yazılacak demirbaş ve peştemallıklar**	**9.900**
MADDE 323	**Şüpheli alacak tutarı**	**20.000**
MADDE 343	**En az ceza haddi**	
	- Damga vergisinde - Diğer vergilerde	**120** **240**

MADDE NO	KONUSU	2025 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
MADDE 352	**Usulsüzlük dereceleri ve cezaları (Kanuna bağlı cetvel)**	
	1 inci derece usulsüzlükler 1- Sermaye şirketleri	 **28.000**
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	**14.000**
	3- İkinci sınıf tüccarlar	**7.000**
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	**5.000**
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	**3.200**
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	**2.100**
	II nci derece usulsüzlükler 1- Sermaye şirketleri	 **14.000**
	2- Sermaye şirketi dışında kalan birinci sınıf tüccarlar ve serbest meslek erbabı	**7.000**
	3- İkinci sınıf tüccarlar	**5.000**
	4- Yukarıdakiler dışında kalıp beyanname usulüyle gelir vergisine tabi olanlar	**3.200**
	5- Kazancı basit usulde tespit edilenler	**2.100**
	6- Gelir vergisinden muaf esnaf	**1.400**
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 bilgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmezi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması 1. Tespit - Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek koplam ceza	 **14.000** **14.000.000**
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	**Asgari**
	2. Tespit 3. Tespit 4. Tespit 5. Tespit 6. ve Sonraki Tespitler	**28.000** **43.000** **57.000** **70.000** **140.000**

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	**14.000** **1.400.000** **14.000.000**
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	
	2. Tespit 3. Tespit 4. Tespit 5. Tespit 6. ve Sonraki Tespitler	**28.000** **43.000** **57.000** **70.000** **140.000**
	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	**7.000** **70.000**
	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	**2.400**
	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	**90.000**
	7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanılma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	**2.800**
	8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirimi eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine - Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	**9.400** **1.800.000**
	9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	**12.000**
	10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	**21.000**
	11- Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına Alt sınır Üst sınır	 **330.000** **3.300.000**
MADDE 355	**Damga Vergisinde**	
	- Her bir kâğıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	**57**

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, mükerer 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 uymalanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	**28.000**
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	**14.000**
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	**7.000**
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	**9.900**
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	**4.800**
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	**2.500**
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara her bir bildirim için (üst sınır)	**14.000.000**
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) ve (10) numaralı bentleri uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	**14.000.000**
	- Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	**28.000.000**
	- 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	**28.000.000**
	- 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	**28.000.000**
	- Maddenin on ikinci fıkrası uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezası	**28.000.000**
MADDE 370	**İzaha davet**	
	Kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarı	**700.000**
EK MADDE 1	**Uzlaşma limitleri**	
	Tarhiyat sonrası uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	**33.000 üzeri**
	376 ncı maddedeki indirim oranının %50 artırımlı uygulanacağı usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	**33.000 ve altı**
EK MADDE 11	**Tarhiyat öncesi uzlaşma limiti**	
	Tarhiyat öncesi uzlaşmaya konu edilebilecek usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında sınır	**33.000 üzeri**
MÜKERRER MADDE 413	**Katılma payı tutarı**	**0,35**

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).
• İkiden 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).
• İkiden 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 cümlenin 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, fikri 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

Yayımlanmasına 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 taşımamasına 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 yayınlandığı 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** **4.800.00 TL**

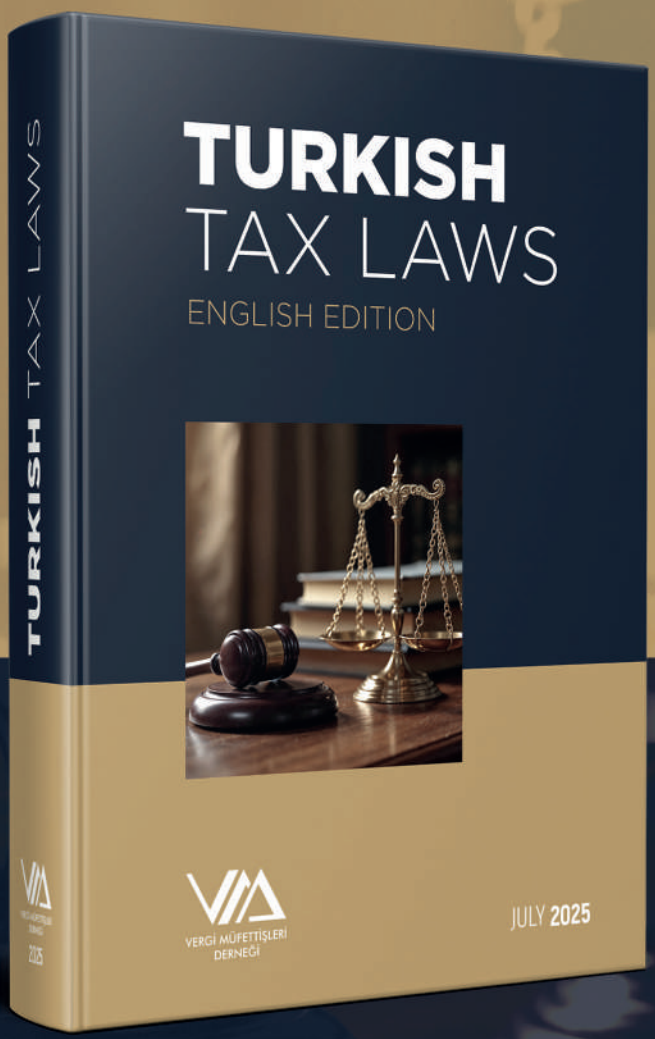
Tarih: ...../...../20..... İmza

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

VERGİ RAPORU DERGİSİ
Cihan Sk. No: 13/7 Sıhhiye/ANKARA | Tel: 0312 231 80 19 | Faks: 0312 231 80 65
www.vergi raporu.com.tr | vergiraporu@vmd.org.tr

TURKISH TAX LAWS 2025

NOW AVAILABLE IN ENGLISH!



www.vergiraporu.com.tr

www.trt.net.tr