VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

VERGİRAPORU

VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

HAZIRLAYAN

Boğaç İNAN
Vergi Başmüfettişi
Hazine ve Maliye Bakanlığı

VERGİ MEVZUATINDA GÜNCEL GELİŞMELER

Tebliğ:

- **Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 596)**

11.10.2026 tarih ve 33397 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 596 Seri No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile 24/6/2026 tarihli ve 7587 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 9. maddesi ile değiştirilen 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 107/A maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esasların belirlenmiştir.

Düzenlemenin başlıca önemi şunlardır:

- Elektronik tebligat sistemine katılma ve başvuru usullerinin yeniden düzenlenmesi.

- Sisteme dâhil olma zorunluluğunun başlangıcı ve sistemden çıkış koşullarının belirlenmesi.

- Elektronik tebligatın uygulanmasına ilişkin usul ve esasların açıklığa kavuşturulması.

- Önceki 456 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği'nin yürürlükten kaldırılması.

Tebliğ edilmesi gereken, elektronik imzalı evrakın Dijital Vergi Dairesi bünyesindeki elektronik tebligat sistemi üzerinden tebliğ edilmesine imkân tanınmıştır (Madde 4).

Kurumlar vergisi mükellefleri, ticari, zirai ve mesleki kazançları nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri, kollektif ve adi komandit şirketler ile belirli taşıtların ilk iktisabında adına tescil yapılan kişiler için elektronik tebligat sistemine katılma zorunluluğu düzenlenmiştir. İsteğe bağlı katılım da mümkündür (Madde 5).

Kurumlar vergisi mükellefleri, ticari, zirai ve mesleki kazançları dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri, kollektif şirketler ile adi komandit şirketlerden aşağıda sayılanlar elektronik tebligat sistemine dâhil olmak zorunda değildir (Madde 6):

a. Gerçek kişilerde engellilik oranı % 90 veya daha fazla olan malul ve engelliler.

b. Tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde, tek kanuni temsilcisi/idarecisi olanlarda ilgili kanuni temsilcinin/idarecinin, birden çok kanuni temsilcisi/idarecisi olanlarda ise tüm kanuni temsilcilerinin/idarecilerinin engellilik oranı % 90 veya daha fazla olanlar.

c. On sekiz yaşını doldurmamış gerçek kişiler.

ÖTV Kanunu'na ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi malları ilk kez iktisap eden ve adına tescil yapılan aşağıdaki kişi ve kuruluşlar, elektronik tebligat sistemine dâhil olma zorunluluğundan istisnadır:

- Kamu idareleri ve mahallî idareler: 5018 sayılı Kanun kapsamındaki kamu idareleri ile mahallî idareler.

- Diplomatik temsilcilikler ve uluslararası kuruluşlar: Yabancı devletlerin Türkiye'deki diplomatik temsilcilikleri ve konsoloslukları, belirli uluslararası kuruluşlar ve bunların ilgili diplomatik statüye sahip mensupları.

- Engellilik oranı %90 ve üzeri olan gerçek kişiler.

- Engellilik oranı %90 ve üzeri olan temsilciler: Tek temsilcisi bulunan tüzel kişi ve teşekküllerde temsilcinin; birden fazla temsilcisi bulunanlarda ise tüm temsilcilerin engellilik oranının %90 ve üzeri olması.

- 18 yaşını doldurmamış gerçek kişiler.

Elektronik tebligat sistemine dâhil olma süresi ve başvuru usulleri aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir (Madde 7)

- Mevcut mükellefler: Tebliğin yayımlandığı tarihten önce sisteme dâhil olmayan kurumlar vergisi mükellefleri, gerçek usulde vergilendirilen ilgili gelir vergisi mükellefleri ile kollektif ve adi komandit şirketler, yayımı izleyen ayın sonuna kadar sisteme dâhil olur.

- Yeni mükellefler: Mükellefiyet tesis ettiren söz konusu mükellefler, işe başlama tarihini izleyen 15 gün içinde sisteme katılır.

- Belirli taşıtların ilk iktisabı: ÖTV Kanunu'na ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi malları ilk kez iktisap edenler, kayıt veya tescil işlemi tamamlanmadan önce sisteme dâhil olur.

- İsteğe bağlı katılım: Sisteme katılma zorunluluğu bulunmayan kişiler ve kuruluşlar da elektronik tebligat sistemine başvurabilir.

- Başvuru yöntemi: Başvurular, Dijital Vergi Dairesi üzerinden elektronik ortamda veya ilgili vergi dairesine gerekli talep bildirimi verilerek yapılır. Elektronik başvurularda e-posta ve/veya SMS doğrulamasıyla aktivasyon tamamlanır.

- Vergi dairesine başvuru: Gerçek kişiler bizzat veya özel yetkili noter onaylı vekilleri aracılığıyla; tüzel kişiler ve tüzel kişiliği olmayan teşekküller ise kanuni temsilcileri ya da aynı nitelikte yetkilendirilmiş vekilleri aracılığıyla başvurur.

- Kullanıcı kodu ve şifre: Başvurusu uygun bulunanlara Dijital Vergi Dairesi kullanıcı kodu ve şifresi verilir.

- Sistem kontrolü: Belirli taşıtların ilk iktisabında elektronik tebligat sistemine dâhil olma durumu, ÖTV beyannamesi süreçlerinde Başkanlık tarafından kontrol edilir. İthalatta vergilendirilen taşıtlarda ise kayıt ve tescil işlemini yapanlar, tescilden önce sistem üzerinden sorgulama yapar.

Kanun uyarınca tebliği gereken elektronik imzalı evrak, Başkanlık tarafından elektronik tebligat sistemi aracılığıyla mükellefe iletilir. Sisteme Dijital Vergi Dairesi veya e-Devlet Kapısı üzerinden erişilebilir. Elektronik imzalı evrak, sisteme ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda tebliğ edilmiş sayılır. Sistemin işleyişine ilişkin olay kayıtları zaman damgasıyla imzalanarak 30 yıl süreyle saklanır. Başkanlık, sisteme güvenli erişimin sağlanması için gerekli tedbirleri alır ve elektronik tebligata ilişkin delil kayıtlarını talep edilmesi hâlinde ilgililere ve yetkili mercilere sunar (Madde 9)

Elektronik tebligat sisteminden çıkış; sicil kaydının silinmesi, ölüm, belirli şartların oluşması veya başvuru yapılması hâllerinde mümkündür. Sistemi kullananlar, bilgilerini güncel tutmak, şifrelerini korumak ve değişiklikleri vergi dairesine bildirmekle yükümlüdür. Bu yükümlülüklere uyulmamasından doğan hukuki sonuçlardan muhatap sorumludur (Madde 12).

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

VERGİRAPORU

ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

HAZIRLAYAN
Ömer Fırat GÖKER
Vergi Başmüfettişi
Hazine ve Maliye Bakanlığı

ULUSLARARASI VERGİ HABERLERİ

● **İkinci El Satışlardan Boş Odaların Kiralanmasına: Platform Ekonomisinde Vergi Raporlaması Nasıl Gelişiyor?**

13 Ekim 2026 - OECD Blogs, videos & podcasts

Platform ekonomisi artık günlük yaşamın bir parçası hâline gelmiştir. İkinci el giysilerin satılması, boş bir odanın kiraya verilmesi veya çevrim içi pazar yerleri aracılığıyla hizmet sunulması gibi faaliyetler sayesinde milyonlarca kişi dijital platformlar üzerinden gelir elde etmektedir. Bu hızla büyüyen sektörde vergi şeffaflığını artırmak amacıyla Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü (Organisation for Economic Co-operation and Development — OECD), dijital platformlara yönelik uluslararası raporlama kurallarını geliştirmeye devam etmektedir.

İkinci el satış uygulaması üzerinden gardıroptaki giysilerin elden çıkarılması, yılın birkaç haftasında boş bir odanın kiraya verilmesi veya bir pazar yeri üzerinden küçük ölçekli bir teslimat işletmesinin faaliyete geçirilmesi, günümüz platform ekonomisinin giderek daha tanıdık hâle gelen örnekleridir. Bu faaliyetler hem bireyler hem de işletmeler için yeni fırsatlar yaratmaktadır. Bununla birlikte, vergi idareleri açısından önemli soruları da beraberinde getirmektedir: Dijital platformlar üzerinden elde edilen gelirler hakkında hangi durumlarda bilgiye ihtiyaç duyulmaktadır ve bu bilgilere verimli bir şekilde nasıl ulaşılabilir?

OECD, bu sorunların çözümüne katkıda bulunmak amacıyla 2020 yılında Dijital Platformlara Yönelik Model Raporlama Kuralları (Model Reporting Rules for Digital Platforms — Model Kurallar) olarak bilinen ortak bir raporlama çerçevesi geliştirmiştir. Bu kurallar, ilgili faaliyetleri ve satıcıları tanımlayarak ve hangi bilgilerin raporlanması gerektiğini açıklığa kavuşturarak söz konusu uyum sorunlarının ele alınmasına yardımcı olmuştur. İlgili bilgilere genellikle sahip olan dijital platform işletmecilerinin bu bilgileri toplaması ve vergi idarelerine raporlaması gerekmektedir.

Bilgilerin toplanması, raporlanması ve değişimi için ortak bir uluslararası çerçeve oluşturulması sayesinde Model Kurallar, birbirinden kopuk ulusal raporlama rejimlerinin yaygınlaşmasının önlenmesine ve platform işletmecilerinin gereksiz uyum maliyetlerinin azaltılmasına katkıda bulunmuştur.

Kuralların hâlihazırda 30'dan fazla yargı alanında uygulanması ve her yıl milyonlarca çevrim içi işlemin kayda alınmasıyla birlikte, uygulama-

dan elde edilen deneyimler kuralların işleyişini daha da iyileştirme fırsatlarını ortaya çıkarmıştır. Özellikle kuralların vergi idarelerine eksiksiz ve doğru bilgi sağlamaya devam etmesi, platform işletmecileri açısından açık ve uygulanabilir olması ve düşük tutarlı satışlarının vergiye tabi gelir oluşturması beklenmeyen bireyler bakımından ölçülü yükümlülükler öngörmesi gerekmektedir.

Uygulama deneyimleri ışığında raporlama kurallarının geliştirilmesi

OECD, dünya genelindeki hükûmetlerin, işletmelerin ve diğer paydaşların uygulamaya ilişkin deneyimlerinden yararlanarak standartlarını düzenli olarak gözden geçirmekte ve geliştirmektedir.

Dijital Platformlara Yönelik Model Raporlama Kuralları bakımından platform işletmecilerinden, satıcılardan, vergi uygulayıcılarından, akademisyenlerden ve ilgili uzmanlığa sahip diğer paydaşlardan alınan görüşler, hedefe yönelik değişiklik yapılabilecek alanların belirlenmesine yardımcı olmuştur.

Bu kapsamlı katılım, her yıl milyonlarca çevrim içi işlemi kapsayan bir çerçevenin uygulama açısından taşıdığı önemi yansıtmaktadır. Aynı zamanda kuralların, uygulama deneyimindeki gelişmelere duyarlı kalırken vergi konusundaki belirliliği artırmayı sürdürmesine katkıda bulunmaktadır.

Düşük tutarlı mallara ilişkin eşiğin yeniden değerlendirilmesi

İkinci el giysilerini satışa sunan bireysel bir satıcıyı ele alalım. Mevcut kurallara göre bir satıcı, yalnızca yıl içinde 30›dan az satış yapmış ve satışlarından en fazla 2.000 avro elde etmiş olması durumunda raporlama kapsamı dışında kalmaktadır. Örneğin, 15 avro fiyatla satılan bir ürünün 30›uncu satış olması, söz konusu faaliyetin vergiye tabi gelir oluşturması beklenmese bile satıcının raporlama kapsamına girmesine yol açmaktadır.

Önerilen değişiklikler, işlem sayısına ilişkin eşiğin kaldırılmasını ve parasal eşiğin 3.000 avroya yükseltilmesini öngörmektedir. Bu değişikliklerin, faaliyetleri üzerinden vergiye tabi gelir elde etmesi beklenmeyen ve yalnızca ara sıra satış yapan kişilerin raporlama yükümlülüklerini azaltması beklenmektedir.

Bir dijital platform ne zaman platform sayılır?

Tek bir çevrim içi hizmetin yalnızca bir kuruluş tarafından geliştirilip işletilmesi nadir görülen bir durumdur. Örneğin, küresel ölçekte faaliyet gösteren bir rezervasyon veya eşleştirme sistemi ile ülkelere özgü arayüzlerin her biri farklı şirketler tarafından işletiliyor olabilir.

Paydaşlar, bu tür durumlarda mevcut kurallarda yer alan “Platform” ve “Platform İşletmecisi” tanımlarını farklı şekillerde yorumlamıştır. Bu durum, yazılımın belirli bir bileşenini işletmenin ilgili kuruluşu raporlama yükümlülüklerine tabi kılıp kılmadığı konusunda belirsizlik yaratmıştır.

Söz konusu tanımların açıklığa kavuşturulması, daha yüksek hukuki belirlilik sağlayacaktır. Örneğin, farklı kuruluşlar tarafından ayrı ayrı işletilseler dahi işlevsel olarak bütünleşik internet sitelerinin ve uygulamaların tek bir Platform oluşturduğunun açıkça belirtilmesi bu amaca hizmet edecektir.

Çifte raporlamanın önlenmesi

Bazı platform işletmecileri, başka platformlarda satıcı olarak da faaliyet göstermektedir. Örneğin, kısa süreli konaklama hizmeti sunan bir platform, kendi satıcılarının sunduğu konaklama seçeneklerini daha büyük bir konaklama pazar yerinde listeleyebilir.

Gereksiz mükerrer raporlamayı önlemek amacıyla Model Kurallara ilişkin önerilen değişiklikler, bu gibi durumlarda işlem verilerinin raporlanmasını zorunlu tutmaksızın yalnızca platform işletmecisinin kimlik bilgilerinin raporlanmasını öngörmektedir.

Doğru satıcının belirlenmesinin sağlanması

Raporlamanın doğruluğu, ilgili geliri nihai olarak elde eden kişi veya kuruluşun belirlenmesine bağlıdır.

Bir rezervasyon platformunda listelenen ve profesyonel bir acente tarafından yönetilen bir tatil konutunu ele alalım. Yalnızca aracılık yapan acentenin kimliğinin belirlenmesi durumunda vergi idareleri, geliri nihai olarak elde eden konut sahibine ilişkin bilgilere ulaşamayabilir.

Bu gibi durumlarda raporlama yükümlülüklerinin aracı satıcıları da kapsayacak şekilde genişletilmesi, daha iyi raporlama sağlamanın faydaları ile işletmeler açısından doğuracağı pratik sonuçlar ve uyum maliyetleri arasında bir denge kurulmasını gerektirecektir.

Bundan sonraki süreçte ne olacak?

Platform ekonomisi gelişmeye ve insanların mal ve hizmet satın alma, satma, kiralama ve sunma biçimlerini dönüştürmeye devam ettikçe vergi raporlama çerçevelerinin de bu gelişmelere paralel olarak değişmesi gerekmektedir.

OECD'nin dijital platformlara yönelik OECD Model Kurallarında hedefe yönelik değişiklikler yapılmasına ilişkin devam eden çalışmaları, çerçevenin uygulanabilir, etkili ve uygulama deneyimlerine duyarlı kalmasını amaçlamaktadır.

OECD, kuralları geliştirerek ortak bir uluslararası yaklaşımı sürdürmek suretiyle işletmeler ve bireyler açısından gereksiz karmaşıklığı azaltırken vergi şeffaflığını ve belirliliğini desteklemeye devam etmektedir.

Bu sayede kurallar, hükûmetlerin ilgili vergi bilgilerini verimli ve tutarlı bir şekilde elde etmesine yardımcı olmayı sürdürürken platform ekonomisinde ortaya çıkan yeni iş modellerine ve gelişmelere de uyum sağlayabilecektir.

URL: https://tinyurl.com/2bchckbf

Federal Vergi İdaresi, Turistlere Vergi İadesi İçin Dünyada Bir İlk Olan Yapay Zekâ Destekli Dijital Platformu Hizmete Açtı

20 Ekim 2026 - UAE Federal Tax Authority News

Abdulaziz Al Mulla: Yeni platform, dünyadaki en hızlı vergi iadesi deneyimini sunuyor ve Sıfır Devlet Bürokrasi Programı'nın hedefleriyle uyumlu, proaktif bir yönetim modelini hayata geçiriyor.

Akıllı hizmette yapılan sürekli iyileştirmeler sonucunda turistlere yönelik vergi iadesi süresi, daha önce dokuz gün iken bir iş gününe indirildi.

Birleşik Arap Emirlikleri Federal Vergi İdaresi (Federal Tax Authority — FTA), turistlere Katma Değer Vergisi (KDV) iadelerinin gerçekleştirilmesi amacıyla yapay zekâ (YZ) destekli, bütünleşik yeni bir dijital platformu hizmete açmıştır. Platform, dünyada türünün ilk örneği olarak nitelendirilmektedir.

Platformun hizmete alınması; FTA'nın yapay zekâ teknolojilerinin kullanımını yaygınlaştırma, operasyonel sistemlerinin verimliliğini sürekli artırma ve Dijital Sıfır Bürokrasi Programı kapsamındaki girişimlerini ilerletme stratejisinin bir parçasıdır. Bu çalışmalar, Birleşik Arap Emirlikleri (BAE) yönetiminin kamu hizmetleri alanında küresel ölçekte öncü olma hedefi doğrultusundaki direktifleri ve sağduyulu yönlendirmeleriyle uyumludur. Aynı zamanda ülkenin tüm sektörlerdeki rekabet gücünün artırılmasını desteklemektedir.

Abu Dabi'deki Zayed Uluslararası Havalimanı ile Dubai Uluslararası Havalimanı'nda (DXB) düzenlenen yeni akıllı platformun tanıtım etkinliklerine; Dubai Kimlik ve Yabancılar İşleri Genel Müdürlüğü Genel Müdürü Korgeneral Mohammed Ahmed Al Marri, FTA Genel Müdürü Abdulaziz Mohammed Al Mulla, Abu Dabi Havalimanları Operasyonlardan Sorumlu Kıdemli Başkan Yardımcısı Sultan Al Dhaheri, Dubai Havalimanı (DXB) Operasyon Direktörü Majed Al Joker, Abu

Dabi Havalimanları Operasyonlardan Sorumlu Vekil Direktörü Jorg Oppermann ve Kamu Hizmetlerinin Kalitesinin İzlenmesi ve Toplumla İlişkilerden Sorumlu İcra Direktörü Malek Al Madani'nin yanı sıra diğer üst düzey yetkililer katılmıştır.

FTA ile turistlere yönelik KDV İade Programı'nın yetkili işletmecisi Planet iş birliğinde geliştirilen yeni akıllı platform, tamamen dijital ve yüzde 100 kâğıtsız işlemler aracılığıyla turistlere dünyanın en hızlı vergi iadesi deneyimini sunmaktadır. Bu süreç; Planet'in geliştirilmiş akıllı mobil uygulaması üzerinden doğrulama ve veri girişini, ayrıca yapay zekâ destekli yüz tanıma teknolojisini kapsamaktadır. Platform, Abu Dabi'deki Zayed Uluslararası Havalimanı, Dubai Uluslararası Havalimanı ve Şarika Uluslararası Havalimanı'nda faaliyete geçmiştir.

Platformun hizmete alınması hakkında açıklamalarda bulunan FTA Genel Müdürü şunları söylemiştir:

"Yapay zekâ destekli bu yeni platformun hizmete alınması, turistlere yönelik vergi iadesi sürecinde önemli bir ilerlemeyi temsil etmektedir. Bu gelişme, turistlerin ülkeyle son temas noktalarında yaşadıkları deneyimi iyileştirmektedir.

"Platform, müşterileri hizmet tasarımının merkezine yerleştiren proaktif bir kamu yönetimi modelini somutlaştırmaktadır. Kamu kurumları ve iş ortakları arasındaki entegrasyon ve veri paylaşımıyla desteklenen bu model, en iyi uygulamalar doğrultusunda üstün nitelikli hizmetler sunulmasını sağlamaktadır. Böylece BAE yönetiminin direktifleri ve sağduyulu yönlendirmeleri doğrultusunda Sıfır Devlet Bürokrasi Programı'nın hedeflerine ulaşılması ve kamu hizmetlerinin BAE Yapay Zekâ Stratejisi uyarınca yeniden tasarlanması desteklenirken yenilikçilik ve dijital dönüşüm ekosistemi de güçlendirilmektedir.

"Bu çalışmalar ayrıca güvenli ortamı, ilgi çekici turistik noktaları, çeşitli etkinlikleri ve turizm olanaklarıyla öne çıkan BAE'nin turizm ve alışveriş alanında dünyanın önde gelen destinasyonlarından biri olarak uluslararası konumunu daha da güçlendirmektedir."

Genel Müdür sözlerini şöyle sürdürmüştür:

"FTA'nın dijital sıfır bürokrasi girişimlerini genişletmeye yönelik devam eden çalışmalarının bir parçası olarak vergi iadesi işlemlerini hızlandırmayı başarmasından gurur duyuyoruz. Nitekim Ekim 2026 itibarıyla BAE, turistlere yönelik vergi iadelerinin en hızlı gerçekleştirildiği ülkelerden biri hâline gelmiştir. Turistlerin yaptıkları alışverişler için KDV iadelerini alması gereken toplam süre, daha önce yaklaşık dokuz gün iken bir iş gününe indirilmiştir. Bu başarı, İdaremizin söz konusu akıllı hizmeti geliştirmek amacıyla hayata geçirdiği sürekli iyileştirmelerin sonucudur.

"Vergi iadesi süresinin kısaltılması ve yapay zekâ destekli yeni platformun hizmete alınması, FTA'nın son yıllarda elde ettiği başarıların devamı niteliğindedir. Bu süreç, birkaç yıl önce turistlere yönelik geliştirilmiş, tamamen dijital bir vergi iadesi sisteminin uygulamaya konulmasıyla başlamıştır. Düzenli olarak güncellenmeye devam eden bu sistemin ardından, turistlerin BAE'de bulundukları sırada gerçekleştirdikleri elektronik ticaret alışverişleri için dünyada ilk kez KDV iadesi sağlayan sistem hizmete alınmıştır.

"Tüm bu girişimler; kamu hizmetlerinin sürekli geliştirilmesine, sürdürülebilir bir çevrede yaşam kalitesinin artırılmasına ve toplumun mutluluğunu desteklemek, ülkede yaşayanların ve ziyaretçilerin refahını iyileştirmek amacıyla kamu hizmetlerindeki bürokrasinin daha da azaltılmasına katkıda bulunmaktadır."

Hızlı ve sorunsuz bir deneyim

FTA, turistlerin yeni akıllı platformdan nasıl yararlanabileceklerini basit, açık ve son derece hızlı adımlarla açıklamıştır.

Birinci adım: Turistler, BAE'de turistlere yönelik vergi iadeleri için özel olarak tasarlanan

Planet akıllı mobil uygulamasını indirir. Ardından yüzlerini taratarak kayıt işlemini gerçekleştirir; pasaportlarının ve banka kartlarının görüntülerini uygulama üzerinden kaydederler. Bu adımın tamamlanmasıyla turistler, dünyada turistlere yönelik olarak geliştirilen ilk bütünleşik yapay zekâ destekli KDV iadesi sürecinden yararlanma imkânı elde eder.

İkinci adım: Turistler ülkeden ayrılmak üzere havalimanına geldiklerinde, havalimanı genelinde turistlere yönelik vergi iadesi hizmet noktalarında bulunan çok sayıda ekranda gösterilen dinamik Hızlı Yanıt (Quick Response — QR) kodunu taratır. QR kodunun taratılmasıyla vergi iadesi işlemleri Planet akıllı uygulaması üzerinden derhâl başlatılır.

Yapay zekâ teknolojisi, turistlere yönelik yeni vergi iadesi platformunda önemli bir rol oynamaktadır. Sistem, işlemlerin niteliğine göre her turisti uygun süreçlere yönlendirmektedir. Ayrıca, ilgili mevzuat kapsamında uygunluğun doğrulanması için herhangi bir satın alma işleminin fiziki incelemeye tabi tutulmasını gerektirmeyen ve otomatik vergi iadesine uygun olan işlemleri belirlemektedir.

Bu süreç, ilgili akıllı sistemler arasındaki veri entegrasyonu sayesinde gerçekleştirilmektedir. İnceleme gerekmemesi durumunda turistlerin üçüncü adıma geçmesine gerek kalmadan yalnızca ilk iki adımı tamamlaması yeterlidir. İade taleplerini herhangi bir yüz yüze doğrulama işlemine ihtiyaç duymadan doğrudan uygulama üzerinden sonuçlandırabilirler. İade tutarı, turistin mobil uygulama üzerinden tercih ettiği iade yöntemiyle ödenir.

Üçüncü adım (doğrulama gerektiğinde): Turistin işlemlerinin incelemeye tabi tutulması gerekiyorsa kendisine akıllı uygulama üzerinden bildirim yapılır ve turist otomatik olarak yapay zekâ destekli yüz tanıma teknolojisiyle donatılmış Planet akıllı geçiş kapılarına yönlendirilir. Turist kapıdan geçerken yüzü taranır; kimliği ve işlem bilgileri otomatik olarak tanınır. Böylece geleneksel kimlik tespit işlemlerinin tekrarlanmasına gerek kalmaz. Ardından kapı açılır ve turist, kendisine tahsis edilen self-servis kioska yönlendirilir. Böylece her turist için kişiye özel bir deneyim sunulur.

Doğrulama gerekliliklerinin basitleştirilmesi

FTA, yeni akıllı platformun işlemleri azaltmak, adımları bütünleştirmek ve doğrulama gerekliliklerini basitleştirmek amacıyla yapay zekâ teknolojilerinden yararlandığını açıklamıştır.

Akıllı doğrulama sayesinde fatura bilgileri ile seyahat bilgileri otomatik olarak eşleştirilmekte; böylece doğruluğun artırılması ve manuel müdahale ihtiyacının azaltılması sağlanmaktadır. İade taleplerinin daha hızlı işlenmesiyle bekleme süreleri de kısaltılmıştır. Bu sayede turistler, ülkeden ayrılmadan önce tüm iade işlemlerini birkaç dakika içinde tamamlayabilmektedir.

Platform ayrıca yapay zekâ destekli çok dilli bir deneyim sunmaktadır. Sistem, her turist için uygun dili milliyetine göre otomatik olarak belirlemektedir.

FTA, kamu gelirlerini korumak ve vergi işlemlerinin doğruluğunu ve verimliliğini güvence altına almak amacıyla akıllı platformda doğrulama süreçleri sırasında olağan dışı işlem örüntülerini tespit eden yapay zekâ teknolojilerinin de kullanıldığını belirtmiştir. Bu uygulama, turistlere sorunsuz bir vergi iadesi deneyimi sunulmasını sağlarken vergiye uyumu güçlendirmekte ve kamu kaynaklarının korunmasına katkıda bulunmaktadır.

Performans göstergeleri

Federal Vergi İdaresi, devam eden geliştirme çalışmaları ve yapılan son iyileştirmelerin önümüzdeki dönemde turistlerin iade hizmetinden duyduğu memnuniyeti daha da artırmasını beklemektedir.

2026 yılının ilk dokuz ayında turist memnuniyeti yüzde 93'e ulaşmıştır. Bu oran, 2025 yılının aynı döneminde yüzde 92 olarak gerçekleşmiştir.

FTA, mevcut performans göstergelerine dayanarak son iyileştirmelerin ardından dijital Turist Vergi İadesi Programı kapsamında işlenecek işlem sayısının Kasım 2026-Ekim 2027 arasındaki bir yıllık dönemde yaklaşık 4 milyona ulaşmasının beklendiğini bildirmiştir. Aynı dönemde iade tutarlarının toplam değerinin yaklaşık 692 milyon BAE dirhemi (AED) olacağı öngörülmektedir.

FTA, dijital Turist Vergi İadesi Programı'nın son yıllarda olumlu sonuçlar ve güçlü verimlilik göstergeleri ortaya koyduğunu teyit etmiştir. Programın 2018'de başlatılmasından Ekim 2026'ya kadar geçen dönemde, program kapsamında turistlere yaklaşık 4,2 milyar AED tutarında KDV iadesi yapılmıştır. Bu tutar, programa elektronik olarak bağlı perakende mağazaları tarafından düzenlenen turist vergi iadesi etiketleri esas alınarak işlenen 25 milyon işlem üzerinden gerçekleştirilmiştir.

2025 yılında iadelerin toplam tutarındaki yıllık artış oranı yüzde 8, işlem hacmindeki artış ise 2024 yılına kıyasla yüzde 5 olmuştur. FTA'ya kayıtlı ve programla elektronik olarak bağlantılı perakende satış noktalarının sayısı yaklaşık 16.700'e ulaşmıştır. 2025 yılı boyunca programa 1.326 satış noktası katılırken 2026 yılının ilk dokuz ayında 769 yeni satış noktası daha programa dâhil olmuştur.

Hâlihazırda KDV iadesi için kullanılan self-servis kioskların sayısı 98'dir. Bu kiosklar çeşitli alışveriş merkezlerinde, otellerde ve BAE'den ayrılan turistlerin kullandığı çıkış noktalarında bulunmaktadır. Söz konusu kiosklar aracılığıyla tamamlanan işlemler, Turist Vergi İadesi Programı kapsamında işlenen tüm işlemlerin yüzde 22,4'ünü oluşturmaktadır.

URL: https://tinyurl.com/5n6swtzs

- **IRS, Birleşik Krallık Vergi İdaresinin Yeni İhbarcı Programıyla İş Birliğini Öne Çıkardı**

07.10.2026 – IRS News Releases

ABD İç Gelir İdaresi (Internal Revenue Service — IRS), bugün Birleşik Krallık'ın ihbarcı programıyla yürüttüğü iş birliğine dikkat çekti. Söz konusu programın kısa sürede oluşturulmasında IRS İhbarcı Ofisinin (IRS Whistleblower Office) uzmanlığından yararlanıldı. Bu iş birliği, küresel vergi kaçakçılığının tespit edilmesine ve sınır ötesi vergi uyumunun güçlendirilmesine yönelik çalışmaları desteklemektedir.

Birleşik Krallık Gelir ve Gümrük İdaresinin (His Majesty's Revenue and Customs — HMRC) Güçlendirilmiş Ödül Programı (Strengthened Reward Scheme) olarak bilinen uygulaması, en varlıklı kişileri ve en büyük işletmeleri ilgilendiren ciddi vergi kaçınma ve vergi kaçakçılığı vakalarının bildirilmesini teşvik etmek amacıyla Kasım 2025'te başlatılmıştır.

IRS Üst Yöneticisi Frank J. Bisignano, konuya ilişkin açıklamasında şunları söyledi:

"ABD ile Birleşik Krallık'ın ihbarcı programları arasındaki iş birliği, büyük ölçekli ve sınır ötesi vergi kaçakçılığının önlenmesine yardımcı olacaktır. İki vergi idaresi birlikte çalışarak Atlantik'in her iki yakasında da güçlü vergi uygulamalarını teşvik edecek ve uluslararası mali dolandırıcılıkla mücadelede küresel ölçekte geniş kapsamlı bir etki yaratacaktır."

HMRC Üst Yöneticisi JP Marks ise şu açıklamada bulundu:

"Vergi sistemlerimizin bütünlüğünün korunmasına yardımcı olan bilgi sağlayıcıların önemli rolünü kabul etme konusunda IRS ile birlikte hareket etmekten memnuniyet duyuyorum."

Marks sözlerini şöyle sürdürdü:

"IRS, HMRC'nin Güçlendirilmiş Ödül Programı›nın geliştirilmesine destek verilmesinde önemli bir rol üstlenmiştir. Kurumlarımız arasındaki yakın iş birliği için minnettarım. Birlikte ça-

lışarak vergi kaçınma ve vergi kaçakçılığıyla mücadeleye yönelik çabalarımızı güçlendirebiliriz."

Vergi yükümlülüklerinden kaçınmaya çalışan kişiler, yanlışlarını gizlemek için her zamankinden daha karmaşık yöntemlere başvurmaktadır. Günümüzde vergi kaçakçılığı; dışarıdan inceleme yapan kişilerin izini sürmesinin son derece güç olduğu karmaşık yurt dışı hesap ağlarına, paravan şirketlere ve hileli para transferlerine dayanmaktadır. Dolandırıcılık yapan kişiler, farklı yargı alanlarına dağıtılmış mekanizmalar oluşturarak vergi denetiminden kaçmaya çalışmaktadır.

İhbarcılar, bu gizlilik perdesinin aralanmasında vergi idarelerine kritik destek sağlamaktadır. Usulsüzlükleri ihbar eden ve somut, güvenilir bilgiler sunan muhasebeciler, bankacılar veya yöneticiler sayesinde vergi idareleri, vergi yükümlülüklerini ihlal eden kişi ve kuruluşları tespit edebilmekte ve bunların yükümlülüklerini yerine getirmelerini sağlayabilmektedir.

ABD ve Birleşik Krallık'ın küresel finans merkezleri olması nedeniyle IRS ve HMRC, küresel finansal güvenliğe ve vergi uyumuna önemli katkılar sağlayan ihbarcılarla iş birliği yapmayı ve bu kişileri ödüllendirmeyi taahhüt etmektedir.

IRS ve HMRC, vergi kanunlarının ihlal edildiğine ilişkin şüpheler hakkında somut, güncel, önemli ve güvenilir bilgilere sahip kişileri bildirimde bulunmaya teşvik etmektedir.

ABD'de bildirimde bulunmak isteyenler, IRS İhbarcı Ofisi veya IRS.gov/SubmitATip adreslerini ziyaret edebilir. Birleşik Krallık'ta ise GOV.UK üzerinden yayımlanan Ciddi Vergi Kaçınma veya Vergi Kaçakçılığının Bildirilmesi sayfasına başvurulabilir.

İki ülkede de ihbarcılar tarafından bildirilebilecek durumlara aşağıdaki örnekler verilebilir:

-Beyan edilmemiş yabancı banka hesapları ve Yabancı Banka Hesapları ve Finansal Hesaplar Raporunun (Report of Foreign Bank and Financial Accounts — FBAR) sunulmaması.

-Vergi cennetlerindeki yabancı tröstler, vakıf yapıları, finansal araçlar veya kimliği belirsiz holding kuruluşları aracılığıyla gizlenen varlıklar.

-Kara para aklama.

-Yüksek servet sahibi kişiler ve çok uluslu kuruluşlar tarafından gerçekleştirilen transfer fiyatlandırması manipülasyonları ve hukuka aykırı sınır ötesi kâr aktarımı.

Sağlanan bilgiler sonucunda vergi veya diğer gelirlerin tahsil edilmesi hâlinde ihbarcılar parasal ödül almaya hak kazanabilir. Ödül alabilmek için ihbarcıların ABD veya Birleşik Krallık vatandaşı ya da bu ülkelerde ikamet ediyor olması gerekmemektedir.

URL: https://tinyurl.com/44n5efdz

- **Vergi Hazırlama Firmasının Sahibi ve Üst Yöneticisi Federal Vergi Suçlarını Kabul Etti**

14.10.2026 – US Attorney's Office – Press Releases

Holtz Group'un İki Eski Çalışanı da Suçlarını Kabul Etti

New York Güney Bölgesi ABD Savcısı Jamie McDonald ile Ulusal Dolandırıcılıkla Mücadele Birimi Vergi Bölümünden Sorumlu Başsavcı Yardımcısı Colin M. McDonald, bugün STEVEN HOLTZ, ISRAEL PELLOT ve ALTON SCOTT'un, HOLTZ tarafından sahip olunan ve kontrol edilen, Holtz Group adıyla faaliyet gösteren bir vergi hazırlama firmasının faaliyetleriyle bağlantılı olarak suçlarını kabul ettiklerini açıkladı.

Holtz Group'ta çalışan vergi beyannamesi hazırlayıcıları; HOLTZ, PELLOT ve SCOTT da dâhil olmak üzere, firmanın müşterilerine ait federal gelir vergisi beyannamelerindeki bilgileri gerçeğe aykırı biçimde düzenleyerek müşterilerin vergi yükümlülüklerini hileli yollarla azaltmış ve ABD İç Gelir İdaresinden (Internal Revenue Service — IRS) talep ettikleri vergi iadelerini hukuka aykırı biçimde artırmıştır. Bu durum, HOLTZ'un bazı müşterilerinden vergi beyannamesi hazırla-

ma hizmeti karşılığında zaman zaman on binlerce dolara, hatta kimi durumlarda yüz bin doların üzerine çıkan ücretler talep etmesine imkân sağlamıştır.

HOLTZ ve PELLOT, 5 Ekim 2026 Pazartesi günü Sulh Hâkimi Henry J. Ricardo huzurunda suçlarını kabul etmiştir. SCOTT ise 2 Ekim 2026 Cuma günü Sulh Hâkimi Valerie Figueredo huzurunda suçunu kabul etmiştir. Suçun kabulü kapsamında HOLTZ, 8.793.805 dolar tutarında tazminat ödemeyi; PELLOT ve SCOTT ise ayrı ayrı 7.129.378 dolar tazminat ödemeyi kabul etmiştir. Sanıklar hakkında verilecek cezalar, ABD Bölge Hâkimi Mary Kay Vyskocil tarafından belirlenecektir.

ABD Savcısı Jamie McDonald şu açıklamada bulunmuştur:

"Bu Savcılık, Amerikan vergi mükelleflerinin parasını çalan kişileri hesap vermeye zorlayacaktır. Steven Holtz, Holtz Group üzerindeki kontrolü ve firmanın faaliyetlerini yönetmesi yoluyla büyük çaplı bir vergi dolandırıcılığı düzenine öncülük etmiştir. Holtz ve firmasındaki diğer vergi beyannamesi hazırlayıcıları, müşterilerinin hak kazanmadıkları yüksek tutarlı iadeleri elde etmelerini ve Holtz Group'un olağanüstü yüksek ücretler kazanmasını sağlamak amacıyla vergi beyannamelerine bilerek gerçeğe aykırı bilgiler eklemiştir. Holtz Group'un sahibi olan Holtz, bu düzenekten başlıca yarar sağlayan kişi olmuş ve dürüst Amerikan vergi mükelleflerinin farkında olmadan finanse ettiği gösterişli bir yaşam sürmüştür."

İddianame ve kamuya açık mahkeme kayıtlarına göre en azından 2014 yılı civarından 2025 yılı civarına kadar STEVEN HOLTZ, ISRAEL PELLOT, ALTON SCOTT ve diğer suç ortakları, HOLTZ'un liderliğinde yürütülen ve Holtz Group müşterilerinin federal gelir vergisi beyannamelerindeki bilgilerin gerçeğe aykırı biçimde düzenlenmesine dayanan bir dolandırıcılık planını uygulamıştır.

Her yıl Holtz Group müşterileri — aralarında mesleki derecelere sahip ve yıllık yüz binlerce dolar gelir elde eden kişilerin de bulunduğu müşteriler — firmanın ofislerinden birinde veya bazı durumlarda video konferans ya da telefon aracılığıyla Holtz Group personeliyle görüşmüştür. Bu görüşmelerde ve gerekli takip görüşmeleri sırasında HOLTZ, PELLOT, SCOTT veya firmanın diğer çalışanları müşterilerin vergi beyannamelerini hazırlamıştır.

HOLTZ, PELLOT, SCOTT ve diğer kişiler, müşterilerin vergi yükümlülüklerini azaltmak veya vergi iadelerini artırmak amacıyla beyannamelere önemli ölçüde gerçeğe aykırı ve hileli bilgiler eklemiştir.

Holtz Group müşterilerinin gelir vergisi beyannamelerinde yer alan gerçeğe aykırı kalemler arasında, tutarı gerçekte olduğundan yüksek gösterilen veya tamamen uydurulan indirimler bulunmaktadır. Bunlar arasında özellikle aşağıdaki indirim türleri yer almaktadır:

-Hayır amaçlı bağışlar ve işveren tarafından karşılanmamış çalışan giderleri gibi kalem kalem gösterilen indirimler.

-İşletme giderlerine ilişkin indirimler.

-Tahsili mümkün olmayan alacaklara ilişkin indirimler gibi sermaye zararları.

-Kiralık gayrimenkul işletmelerinden kaynaklanan zarar ve giderler ile ortaklık tarafından karşılanmamış giderler.

-Kaza ve hırsızlık kaynaklı zararlar.

-İşletme varlıklarının satışından doğan zararlar.

-Sermaye varlıklarının satışından ve diğer şekillerde elden çıkarılmasından kaynaklanan zararlar.

Bu gerçeğe aykırı kalemler, A, C, D ve E çizelgeleri (Schedules A, C, D and E) ile diğer vergi formlarında beyan edilmiştir.

Sanıklar bazı durumlarda, müşterilerin iade edilebilir Kazanılmış Gelir Vergisi Kredisine (Earned Income Tax Credit) hukuka aykırı biçimde hak kazanmasını sağlamak amacıyla gelirlerini de olduğundan yüksek göstermiştir. Ayrıca evli müş-

teriler ve bu statü için gerekli koşulları taşımayan diğer müşteriler için "hane reisi" (head of household) beyan statüsü hileli biçimde seçilmiştir.

Holtz Group'un ve ona bağlı kuruluşların sahibi olan HOLTZ, bu planın uygulanabilmesi için PELLOT, SCOTT ve diğer çalışanlara vergi beyannamelerinin nasıl gerçeğe aykırı biçimde düzenleneceğini öğretmiştir.

Örneğin HOLTZ, PELLOT, SCOTT ve diğer çalışanlara, müşterileri Holtz Group aracılığıyla ortaklıklar ve S şirketleri (S Corporations) gibi işletme yapıları kurmaya teşvik etmelerini söylemiştir. Müşteriler bu kuruluşların kurulması için ek ücretler ödemiştir. HOLTZ daha sonra beyannameleri hazırlayan çalışanlara, ortaklık tarafından karşılanmamış giderler, yemek, seyahat, hediyeler ve diğer harcamalar gibi ek vergi indirimlerini hileli biçimde talep etmek için bu işletme yapılarından yararlanmaları talimatını vermiştir.

Holtz Group, müşterilerinden aldığı ücretleri, firmanın müşteriler için sağladığını ileri sürdüğü sözde "vergi tasarrufu" tutarına göre belirlemiştir. HOLTZ, bazı müşteriler için on binlerce dolara, hatta yüz bin doların üzerine çıkan ücretleri gerekçelendirmek amacıyla bu sözde tasarruf tutarlarını kullanmıştır.

Örneğin HOLTZ, bir müşterisinin 2021 yılına ait vergi beyannamesini hazırlamak için 175.000 dolar ücret talep ettikten sonra müşteriye bir e-posta göndererek ücretin "vergi tasarrufunun yüzde 25›i" olduğunu belirtmiştir. E-postasında şu ifadeleri kullanmıştır:

"Her zaman böyle oldu. [...] Faturanın çok yüksek olduğunun farkındayım ancak dürüst olmak gerekirse, devlete borçlu olduğunuz tutarı ödemek yerine bana bu ücreti ödemekten memnun olmalısınız. [...] Ücret, kazancınıza göre değil, vergi tasarrufuna göre belirleniyor."

Aynı yazışmada HOLTZ daha sonra şu ifadeyi kullanmıştır:

"Aslında benim ücretimi siz ödemiyorsunuz. IRS ödüyor."

Holtz Group müşterilerinin çok sayıda vergi beyannamesinin hileli biçimde sunulması sonucunda HOLTZ, PELLOT, SCOTT ve diğer kişiler IRS'yi vergi gelirlerinden mahrum bırakırken Holtz Group için önemli tutarda gelir yaratmıştır. Bu gelirler, HOLTZ'un Manhattan ve East Hampton'daki konutları kullanmasını da içeren gösterişli yaşam tarzını finanse etmiştir.

HOLTZ, New York ve East Hampton'da ikamet eden 63 yaşında bir kişidir. HOLTZ, ABD'yi dolandırmak amacıyla komplo kurma suçundan bir kez suçunu kabul etmiştir. Bu suç için öngörülen azami hapis cezası beş yıldır. Ayrıca gerçeğe aykırı ve hileli bir ABD bireysel gelir vergisi beyannamesinin hazırlanmasına yardım etme ve bu hazırlığı kolaylaştırma suçundan da bir kez suçunu kabul etmiştir. Bu suç için öngörülen azami hapis cezası üç yıl olup iki suç bakımından toplam azami hapis cezası sekiz yıldır.

Florida eyaletinin Ormond Beach kentinde ikamet eden 51 yaşındaki PELLOT ile New York'un Brooklyn bölgesinde ikamet eden 33 yaşındaki SCOTT ise gerçeğe aykırı ve hileli bir ABD bireysel gelir vergisi beyannamesinin hazırlanmasına yardım etme ve bu hazırlığı kolaylaştırma suçundan ayrı ayrı birer kez suçlarını kabul etmiştir. Bu suç için öngörülen azami hapis cezası üç yıldır.

HOLTZ ayrıca, 7.129.389 doları iddianamede belirtilen vergi dolandırıcılığı komplosuyla ve 2020-2024 yılları arasındaki kendi vergi beyannamelerinden kaynaklanan 1.664.427 dolarlık borcuyla ilgili olmak üzere toplam 8.793.805 dolar tazminat ödemeyi kabul etmiştir. PELLOT ve SCOTT ise ayrı ayrı 7.129.389 dolar tazminat ödemeyi kabul etmiştir.

Bu davada öngörülen azami olası cezalar Kongre tarafından belirlenmiştir ve yalnızca bilgilendirme amacıyla açıklanmaktadır. Sanıklara verilecek cezalar hâkim tarafından belirlenecektir.

Bay McDonald ve Bay McDonald, IRS Ceza Soruşturmaları Biriminin (IRS Criminal Investigation — IRS-CI) yürüttüğü başarılı soruşturma çalışmalarını takdirle karşıladıklarını belirtmiştir.

Davanın kovuşturması, Savcılığın Karmaşık Dolandırıcılık ve Siber Suçlar Birimi (Complex Frauds and Cybercrime Unit) ile ABD Adalet Bakanlığı Ulusal Dolandırıcılıkla Mücadele Biriminin Vergi Bölümü (Department of Justice, National Fraud Enforcement Division, Tax Section) tarafından yürütülmektedir. New York Güney Bölgesi ABD Savcı Yardımcıları Brandon D. Harper ve Matthew Weinberg ile Ulusal Dolandırıcılıkla Mücadele Biriminin Vergi Bölümünden Başsavcı Yardımcısı Jorge Almonte ve Duruşma Avukatı Likhitha Butchireddygari kovuşturmadan sorumludur.

URL: https://tinyurl.com/5dtw8ffz

- **Trump Yönetiminin Yeni Önerisi, Vergi Beyannamesi Verenlerin Vatandaşlık Durumlarını IRS'ye Bildirmelerini Öngörüyor**

03.10.2026 – Associated Press News – By Ken SWEET

Trump yönetimi, ABD›deki çalışanların neredeyse tamamının her yıl sunduğu yıllık vergi beyannamesinde yapılması önerilen bir değişiklik kapsamında, ABD vergi mükelleflerinin vatandaşlık ve çalışma izni durumlarını ABD İç Gelir İdaresine (Internal Revenue Service — IRS) bildirmelerini zorunlu hâle getirmeyi planlıyor.

Yönetim yetkilileri, yeni zorunluluğun federal hükûmetin kalıcı yasal statüsü bulunmayan göçmenlerin hak kazanmadıkları federal yardımlardan yararlanmasını önlemesine yardımcı olacağını ve vergi mükelleflerine 2 milyar dolara kadar tasarruf sağlayabileceğini savunuyor. Ancak vergi mükellefi haklarını ve mahremiyeti savunan kuruluşlar, bu verilerin söz konusu kişilerin tespit edilmesi ve sınır dışı edilmeleri amacıyla kullanılabileceğini belirtiyor.

Özgürlükçü eğilimleriyle bilinen Cato Enstitüsünün Göç Araştırmaları Direktörü David Bier, "Bu uygulama göçmenlik mevzuatının uygulanmasında bir araç olarak kullanılabilir ve muhtemelen bu düzenlemeyi yapmalarının nedeni de budur." dedi.

Amerikalıların çoğu, bu uygulamayı hükûmetin vergi mükellefleri hakkında daha fazla bilgi edinmesini sağlayan yeni bir işaretleme kutucuğu olarak görecektir. Ancak ülkede yasa dışı olarak bulunan kişiler daha karmaşık bir seçimle karşı karşıyadır: Vergi beyannamesinde ABD'de yaşamak için yetkili olmadıklarını beyan etmek veya ağır suç teşkil eden bir fiil olan gerçeğe aykırı beyanda bulunmak. Bazı kişiler ise vergi beyannamesi vermeyi tamamen bırakabilir.

Vergi Mükellefi Hakları Merkezinin (Center for Taxpayer Rights) İcra Direktörü Nina Olson, "Bu düzenleme, IRS'yi mevcut yönetimin göç politikalarının içine çekiyor." dedi.

IRS, 2026 yılına ait taslak 1040 formunu ağustos ayının sonlarında yayımladı. Formda şu soru yer alıyor:

"Beyannamenizi verdiğiniz tarihte siz ve ortak beyanname veriyorsanız eşiniz, ABD vatandaşı, ABD vatandaşı olmayan ancak ABD'ye bağlılık statüsüne sahip bir kişi (U.S. national) veya ABD'de yasal olarak çalışma yetkisi bulunan bir yabancı mısınız?"

Formda hem beyannameyi veren kişi hem de eşi için ayrı ayrı "Evet" ve "Hayır" kutucukları bulunuyor. İade edilebilir vergi kredilerinin talep edilmesinde kullanılan ve Ek 3-A (Schedule 3-A) olarak bilinen ikinci bir formun taslağında da benzer bir soru yer alıyor.

Bu sorular isteğe bağlı değil. Her vergi mükellefinin, beyannamesini sunabilmek için göçmenlik veya vatandaşlık durumunu hukuki yaptırım tehdidi altında IRS'ye beyan etmesi gerekiyor.

ABD Hazine Bakanlığı, yeni sorunun amacının kalıcı yasal statüsü bulunmayan göçmenlerin Kazanılmış Gelir Vergisi Kredisi (Earned Income

Tax Credit) veya Ek Çocuk Vergi Kredisi (Additional Child Tax Credit) gibi iade edilebilir vergi kredilerinden yararlanmasını önlemek olduğunu belirtiyor. Bu krediler, düşük ve orta gelirli çalışanların ve ailelerin hak kazanabileceği, çoğu zaman vergi mükellefine iade yapılmasıyla sonuçlanan vergi avantajlarıdır.

Hazine Bakanlığından bir yetkili yaptığı açıklamada, söz konusu bilgilerin "çeşitli mahremiyet, açıklama ve diğer hukuki korumalara tabi olacağını" söyledi. Ancak açıklamada bu bilgilerin göçmenlik mevzuatını uygulamakla görevli kurumlarla paylaşılıp paylaşılmayacağı belirtilmedi.

ABD'de yaşama ve çalışma yetkileri bulunmasa da kalıcı yasal statüsü olmayan göçmenler vergi ödemektedir. Ulusal Vergi Mükellefi Savunuculuğu Ofisinin (National Taxpayer Advocate) 2024 tarihli raporunda, mükelleflerin Bireysel Vergi Kimlik Numarası (Individual Taxpayer Identification Number — ITIN) kullandığı 3,8 milyon vergi beyannamesi tespit edilmiştir. ITIN çeşitli amaçlarla verilebilmekle birlikte, Sosyal Güvenlik numarası alamayan belgesiz çalışanlar da bu numarayı kullanan kişiler arasındadır.

IRS verilerine göre, yaklaşık 4 milyon beyannameyi veren mükellefler 14,4 milyar dolar gelir vergisi ve 6,5 milyar dolar Sosyal Güvenlik ve Medicare vergisi ödemiştir.

Kazanılmış Gelir Vergisi Kredisine hak kazanmak için ITIN değil, geçerli bir Sosyal Güvenlik numarası gerekmektedir. IRS, bu krediye ilişkin her başvuruda kullanılan Sosyal Güvenlik numaralarını Sosyal Güvenlik İdaresinin (Social Security Administration) kayıtlarıyla karşılaştırmaktadır.

Olson, bu uygulama nedeniyle yeni önerinin gereksiz olduğunu düşündüğünü belirterek şöyle konuştu:

"Vatandaşlık veya ikamet statünüz, IRS'nin bir vergi beyannamesini işleme koymak için ihtiyaç duyduğu bir bilgi değildir. Bu vergi kredilerini işleme koymak için de IRS'nin böyle bir bilgiye ihtiyacı yoktur. IRS'nin vergi mükelleflerine ilişkin Sosyal Güvenlik verileri ve ITIN bilgileri zaten mevcuttur. Bir beyannamenin işleme alınması için gereken bilgilere hâlihazırda sahiptir."

Kongrenin 1990'lı yılların ortalarında federal sosyal yardım programlarını kapsamlı biçimde yeniden düzenlemesinden bu yana, kalıcı yasal statüsü bulunmayan göçmenler genel olarak federal yardımlardan yararlanamamaktadır. Sınırlı bazı istisnalar dışında, Kazanılmış Gelir Vergisi Kredisi veya Çocuk Vergi Kredisi (Child Tax Credit — CTC) talep edebilmek için vergi mükellefinin ABD vatandaşı veya yeşil kart sahibi olması gerekmektedir.

Bununla birlikte, ABD'de yaşayan ve mevcut düzenlemeler kapsamında bu kredilerden bazılarına hak kazanan kimi göçmenler, yeni politika yürürlüğe girerse söz konusu kredilerden yararlanamayacaktır. Bu gruba, Obama döneminde uygulamaya konulan Çocukluk Döneminde Gelenler İçin Ertelenmiş İşlem Programı (Deferred Action for Childhood Arrivals — DACA) kapsamındaki kişiler, geçici koruma statüsüne sahip olanlar ve H-1B vizesiyle ülkede çalışan geçici işçiler dâhildir.

Trump yönetimi, önerisinde federal sosyal yardım programlarından kimlerin yararlanabileceğini düzenleyen Kişisel Sorumluluk ve Çalışma Fırsatlarının Uzlaştırılması Kanunu›nun (Personal Responsibility and Work Opportunity Reconciliation Act) iade edilebilir vergi kredilerine de uygulanması gerektiğini savunuyor.

Bu hafta yayımlanan bir araştırma makalesinde, önerilen politikanın 309 bini çocuk olmak üzere 671 bin kişinin Kazanılmış Gelir Vergisi Kredisini kaybetmesine yol açacağı tahmin ediliyor. Ayrıca 574 bini çocuk olmak üzere yaklaşık 1,1 milyon kişinin Ek Çocuk Vergi Kredisinden yararlanma hakkını kaybedeceği öngörülüyor.

Boston Üniversitesi, Columbia Üniversitesi ve Vergilendirme ve Ekonomi Politikası Enstitüsünden (Institute on Taxation and Economic Policy)

araştırmacılara göre, bu kredilerden yararlanma hakkını kaybedecek çocukların çoğu ABD vatandaşıdır. Bunun nedeni, ebeveynlerinden birinin veya her ikisinin vatandaşlık ya da göçmenlik statüsüdür.

Trump yönetimi daha önce de göç politikalarını uygulamak amacıyla IRS'den yararlanmaya çalışmıştır. Geçen yıl Hazine Bakanlığı, kişilerin tespit edilmesi ve sınır dışı edilmesi amacıyla göçmenlere ait gizli vergi mükellefi bilgilerinin ABD Göçmenlik ve Gümrük Muhafaza Kurumuyla (U.S. Immigration and Customs Enforcement — ICE) paylaşılmasını kabul etmişti.

Ancak bu veri paylaşımı anlaşması, federal vergi mükellefi mahremiyeti yasalarını ihlal ettiğine hükmeden bir federal hâkim tarafından durdurulmuştur. Dava yargı sürecinde ilerlerken durdurma kararı yürürlükte kalmaya devam etmektedir. Bununla birlikte, uygulama durdurulmadan önce IRS'nin 47.000 kişinin adresini ICE'ye aktardığı tespit edilmiştir.

URL: https://tinyurl.com/wstyw68s

- **Enerji Fiyatları Yükselirken AB, Petrol ve Doğal Gaz Şirketlerine Olağanüstü Kâr Vergisi Getirilmesini Değerlendiriyor**
  12.10.2026 – Reuters - By Kate ABNETT

Avrupa Birliği (AB), petrol ve doğal gaz şirketlerine birlik genelinde uygulanacak bir olağanüstü kâr vergisi getirilmesi seçeneğini değerlendiriyor. AB'nin vergi politikalarından sorumlu yetkilisi, enerji faturalarındaki hızlı artış karşısında hükûmetlerin vatandaşlara destek sağlamak için kaynak arayışına girdiği bir dönemde, pazartesi günü Reuters'a yaptığı açıklamada bu bilgiyi paylaştı.

ABD ve İsrail'in İran'a karşı yürüttüğü savaş sırasında, Hürmüz Boğazı'ndan yapılan deniz taşımacılığındaki aksamalar ve İran'ın Körfez'deki komşularına yönelik saldırıları enerji fiyatlarını hızla yükseltirken petrol ve doğal gaz şirketleri de bu yıl yüksek kârlar elde etti.

İklim ve vergilendirmeden sorumlu Avrupa Komisyonu Üyesi Wopke Hoekstra, Komisyonun böyle bir verginin avantajlarını ve dezavantajlarını incelemek ve uygulanabilir olup olmadığını değerlendirmek üzere bir çalışma grubu oluşturduğunu söyledi.

Hoekstra, verdiği röportajda şu ifadeleri kullandı:

"Vatandaşlar, özellikle de kırılgan durumdaki vatandaşlar, enerji faturalarında dramatik artışlarla karşı karşıya. Bazı şirketler ise herhangi bir ilave hizmet sunmadan veya ilave ürün sağlamadan gerçekten aşırı kazançlar elde ediyor. Dünyadaki çalkantılardan fayda sağlıyorlar."

Hoekstra sözlerini şöyle sürdürdü:

"Bu durum birçok vatandaşa ve siyasetçiye doğru gelmiyor. [...] Görüşmeleri tam olarak hangi noktaya taşıyacağımızdan bağımsız olarak, bu yaklaşımın temelindeki mantığa hepimizin anlayış gösterebileceğini düşünüyorum."

Referans niteliğindeki Brent petrol vadeli işlem fiyatları, nisan ayının sonlarında varil başına yaklaşık 120 dolara ulaşarak son yılların en yüksek seviyelerini gördü. Fiyatlar, yılın başındaki seviyelerinin yüzde 70'ten fazla üzerinde kalmaya devam ediyor. Bu yükseliş, petrol rafinerilerinin ve üreticilerinin kârlarını artırdı.

Almanya, İspanya, Portekiz, İtalya, Polonya ve Avusturya, AB'ye birlik genelinde uygulanacak bir olağanüstü kâr vergisini değerlendirmesi çağrısında bulundu.

Hoekstra, olası bir vergi tedbirinin hukuki statüsünün Brüksel tarafından dikkatle değerlendirileceğini belirtti.

AB, Rusya'nın Ukrayna'ya yönelik geniş çaplı işgalinin enerji fiyatlarını hızla yükseltmesinin ardından 2022 yılında petrol, doğal gaz, kömür ve rafineri şirketlerine olağanüstü kâr vergisi uygulamaya koymuştu. ExxonMobil'in de aralarında bulunduğu bazı şirketler, söz konusu düzenlemenin hukuka aykırı olduğunu savunarak dava açmıştı. Bu davalarla ilgili hukuki süreçler hâlen devam ediyor.

Hoekstra, "2022 yılında benzer bir uygulamaya başlama kararımız nedeniyle açılan davalarla hâlâ uğraşıyoruz. Dolayısıyla bunu da dikkate almamız gerekiyor." dedi.

2022 yılında uygulanan sistem kapsamında, şirketlerin önceki yıllardaki ortalama kazançlarının yüzde 20'sini aşan kâr fazlası üzerinden en az yüzde 33 oranında vergi alınmıştı. Avrupa Komisyonunun bir raporuna göre bu uygulama yaklaşık 29 milyar avro (32 milyar dolar) gelir sağladı.

Bazı AB ülkeleri ise ulusal düzeyde olağanüstü kâr vergilerini şimdiden uygulamaya koydu. Örneğin Portekiz, petrol ve rafineri şirketlerinin 2026 yılında elde ettiği olağanüstü kârlar üzerinden yüzde 33 oranında vergi getirdi.

URL: https://tinyurl.com/3zndaedd

- **IMF'ye göre banka vergisini artırmak, Birleşik Krallık bütçesi için en iyi seçenek değil**

16.10.2026 – Reuters – By David MILLIKEN

Uluslararası Para Fonu (IMF), Birleşik Krallık Maliye Bakanı John Healey'in bu ay açıklayacağı yıllık bütçede bankalara veya çalışanlara yönelik vergileri artırmak yerine emlak vergisi reformuna, satış vergilerinin kapsamının genişletilmesine ve sosyal yardımların daha hedefli hâle getirilmesine öncelik vermesi gerektiğini cuma günü bildirdi.

IMF, bu hafta Bangkok'ta düzenlenen yıllık toplantısında, Birleşik Krallık'ın son birkaç yılda borçlanmasını azaltmasını ve uzun vadeli yatırımlar hariç olmak üzere 2029/30 mali yılına kadar dengeli bütçeye ulaşmayı hedeflemesini övdü. Healey, 28 Ekim'de açıklayacağı bütçede gelir vergisinin temel oranlarını veya sosyal güvenlik primlerini artırmama taahhüdüne bağlı kalacağını belirtmişti. Ancak perşembe günü, yılda 1 milyar sterlin (1,3 milyar dolar) gelir sağlayan banka kârları üzerindeki ek verginin artırılabileceği ihtimalini açık bıraktı.

IMF'nin Avrupa Departmanı Müdür Yardımcısı Helge Berger, düzenlenen basın toplantısında, "Birleşik Krallık'ın mali açıdan ek hareket alanı yaratabileceği alanlar hâlâ mevcut. Emlak vergisi sisteminin modernleştirilmesi ve Katma Değer Vergisi (KDV) gibi satış vergilerinin matrahının genişletilmesi bunlar arasında. İş gücü üzerindeki vergilerin artırılmasını tavsiye etmiyoruz" dedi.

IMF'ye göre bankalara uygulanan vergilerin artırılması da seçeneklerden biri. Bu adımın büyük şirketlerin finansmana erişimini mutlaka zorlaştıracağı söylenemez; ancak ilk tercih olmamalı.

Fon ayrıca Birleşik Krallık'ta vergi gelirlerinin ekonomi içindeki payının tarihsel olarak yüksek bir düzeye, yüzde 40'a ulaştığına dikkat çekti.

Berger, "Sonuçta, bir noktadan sonra bu yaklaşım daha az verimli hâle geliyor. Gelir tarafındaki tedbirleri harcama tarafındaki tedbirlerle dengelemek ve harcamalarda biraz daha fazlasını yapmak mantıklı. 'Üçlü koruma' mekanizmasının kaldırılması ve sosyal yardımların daha hedefli hâle getirilmesi bu kapsamda değerlendirilebilir" ifadelerini kullandı.

Başbakan Andy Burnham, devlet emekli aylıklarının ücret artışlarını aşmasını güvence altına alan "üçlü koruma" (triple lock) sistemini kaldıracağını açıklamıştı. Ancak hükümet, bu değişiklikten sağlanacak tasarrufu yaşlılara yönelik daha kapsamlı sosyal bakım hizmetlerini kısmen finanse etmek için kullanmayı planlıyor.

Hükümet ayrıca iş gücü piyasasının dışında kalan genç Britanyalılara ve çalışma çağındaki engelli yetişkinlere yapılan sosyal yardım ödemelerini gözden geçiriyor. Bununla birlikte, bu incelemelerin hiçbirinin bu ayki bütçe açıklamasından önce tamamlanması beklenmiyor.

URL: https://tinyurl.com/54kcbn6s

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

VERGİRAPORU

ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

HAZIRLAYAN

Boğaç İNAN
Vergi Başmüfettişi
Hazine ve Maliye Bakanlığı

ÖZELGE VE YARGI KARARI ÖZETLERİ

Özelge Özetleri

Konu: Dövize Endeksli Birikimli Hayat Sigortası Ödemelerindeki Gelir Vergisi Matrahının Tespiti

Özelgeyi Veren İdare: Ankara Defterdarlığı Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Özelge No ve Tarih: E-38418978-120[75-2025/3]-582310

""İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun ve eklerinin incelenmesinden; 13/12/2002 tarihinde ..... Hayat ve Emeklilik Anonim Şirketi nezdinde adınıza tanzim edilen «Sigortalı Dolar Tasarruf Planı» adlı dövize endeksli birikimli hayat sigortası poliçeniz için prim ödemelerinin USD karşılığı TL olarak yapıldığı ve söz konusu poliçenin sonlandırıldığı belirtilerek, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinde yer alan yabancı para cinsinden yapılan katkı payı ödemelerinin yatırıldığı yabancı para cinsinden kurulan emeklilik yatırım fonlarından elde edilen irat tutarının tespitinde kur farkının dikkate alınmayacağı hükmünden bahisle dövize endeksli birikimli hayat sigortaları ödemelerinde kesinti yapılırken irat tutarı hesaplanmasında anapara kur farklarının irat tutarlarına dahil edilip edilmeyeceği hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Tarifi" başlıklı 75 inci maddesinde;

"Sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkül sermaye dolayısıyla elde ettiği kar payı, faiz, kira ve benzeri iratlar menkul sermaye iradıdır.

Kaynağı ne olursa olsun aşağıda yazılı iratlar menkul sermaye iradı sayılır:

...

15. Tüzel kişiliği haiz emekli sandıkları, yardım sandıkları ile sigorta ve emeklilik şirketleri tarafından;

a) On yıldan az süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlara ödenen irat tutarları,

b) On yıl süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlar ile vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara ödenen irat tutarları.

16. Bireysel emeklilik sisteminden;

a) On yıldan az süreyle katkı payı ödeyerek ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı (28/3/2001 tarihli ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının

ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil.),

b) On yıl süreyle katkı payı ödemiş olmakla birlikte emeklilik hakkı kazanmadan ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı (4632 sayılı Kanun kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil.),

c) Emeklilik hakkı kazananlar ile bu sistemden vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı (4632 sayılı Kanun kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil.).

...

Yabancı para cinsinden yapılan katkı payı ödemelerinin yatırıldığı yabancı para cinsinden kurulan emeklilik yatırım fonlarından elde edilen irat tutarının tespitinde kur farkı dikkate alınmaz."

hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanunun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (15) numaralı bendinde ise 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (15) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiş olup söz konusu tevkifat oranı, Bakanlar Kurulunun 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Kararnamesinin eki Kararda değişiklik yapan 6/9/2012 tarihli ve 2012/3571 sayılı Kararı ile;

- On yıldan az süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlara ödenen irat tutarları için % 15,

- On yıl süreyle prim veya aidat ödeyerek ayrılanlar ile vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara ödenen irat tutarları için % 10

olarak belirlenmiştir.

Diğer taraftan, bireysel emeklilik sistemi ve şahıs sigortalarından elde edilen gelirlerin vergilendirilmesine ilişkin açıklamaların yer aldığı 85 numaralı Gelir Vergisi Sirkülerinin "4. Menkul Sermaye İradının Tespiti" başlıklı bölümünde;

"...

Dövize endeksli birikimli hayat sigortalarında, irat tutarının hesaplanmasında anapara kur farkları irat tutarına dâhil edilecek olup, yatırıma yönlendirilen tutarın tespitinde yatırıma yönlendirme tarihindeki kurun esas alınması gerekmektedir.

..."

açıklamasına yer verilmiştir.

Buna göre, 193 sayılı Kanunun 75 inci maddesinde yer alan elde edilen irat tutarının tespitinde kur farkının dikkate alınmayacağına ilişkin hüküm yabancı para cinsinden katkı payı ödemesi yapılabilen, katkı payı ödemelerinin yabancı para cinsinden kurulan emeklilik yatırım fonlarında değerlendirildiği bireysel emeklilik sözleşmelerine ilişkin olup, dövize endeksli birikimli hayat sigortası poliçelerinin bu düzenleme kapsamında değerlendirilmesi söz konusu değildir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; akdetmiş olduğunuz "Sigortalı Dolar Tasarruf Planı" adlı hayat sigortası poliçenizi sonlandırmanıza istinaden tarafınıza yapılan toplu ödemenin içerdiği irat tutarına ilişkin tevkifat matrahının tespitinde anapara kur farklarının irat tutarına dâhil edilmesi gerekmekte olup, söz konusu irat tutarı üzerinden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (15) numaralı bendinin (b) bendi kapsamında % 10 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir."

Konu: Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 20/D Maddesi Hükmünün Uygulanmasında Türkiye›de Yerleşmiş Sayılma Hususunun Tespiti

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

Özelge No ve Tarih: E-62030549-120-1372289

"İlgide kayıtlı özelge talep formu ve eklerinin incelenmesinden; 24/8/2026 tarihi itibarıyla Türkiye›ye yerleştiğinizi ancak Türkiye›ye yerleşme

tarihi bakımından esas alınması gereken tarih hususunda tereddütleriniz bulunduğunu belirterek, Türkiye›deki ikametgah kayıtlarının yanı sıra; fiili yaşam merkezi, yerleşme iradesi, Türkiye›de bulunma süreleri ve diğer somut delillerin Türkiye›de yerleşmiş sayılma tarihinin tespitinde dikkate alınıp alınmayacağı ile Gelir Vergisi Kanununun Mükerrer 20/D maddesi kapsamında yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnasından yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Türkiye'de yerleşme" başlıklı 4 üncü maddesinde,

"Aşağıda yazılı kimseler Türkiye'de yerleşmiş sayılır:

1. İkametgahı Türkiye'de bulunanlar (İkametgah, Kanunu Medeninin 19'uncu ve müteakip maddelerinde yazılı olan yerlerdir);

2. Bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturanlar (Geçici ayrılmalar Türkiye'de oturma süresini kesmez.)"

hükmü bulunmakta olup anılan Kanuna 7582 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle eklenen ve 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren "Yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnası" başlıklı mükerrer 20/D maddesinde,

"Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratları yirmi yıl boyunca gelir vergisinden müstesnadır.

Birinci fıkra kapsamındaki gerçek kişilerin bu madde kapsamına girmeden önce, Türkiye'de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyetinin bulunması bu istisnadan yararlanmasına engel teşkil etmez.

Birinci fıkra kapsamındaki kazanç ve iratlar için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmaz.

Bu istisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen vergiler Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemez.

İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi halinde tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ziyaa uğramış sayılır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnasına ilişkin usul ve esasların düzenlendiği 333 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin;

- "İstisnadan faydalanabilecekler, faydalanma şartları ve istisna uygulamasında özellik arz eden durumlar" başlıklı 3 üncü maddesinde;

"(1) Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahı ve vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler istisnadan yararlanabilecektir.

(2) İstisnadan yararlanabilmek için birinci fıkrada belirtilen kişilerin başvuru tarihi itibarıyla Türkiye'de yerleşmiş sayılmaları şarttır.

(3) İstisnadan 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişiler faydalanabilecektir.

(4) Bu kapsamda, istisnadan faydalanmak isteyen mükelleflerin yerleşmiş sayıldığı takvim yılının sonuna kadar, takvim yılının son iki ayında yerleşmiş sayılanların ise takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar tarha yetkili vergi dairesine başvurarak istisna kapsamındaki kazanç ve iratlarına ilişkin olarak (EK-1)'de yer alan "Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi"ni (İstisna Belgesi) almaları ge-

rekmektedir. Vergi dairelerince, başvuruda bulunan mükelleflerin Türkiye›de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye›de ikametgahlarının ve vergi mükellefiyetlerinin bulunup bulunmadığı ile Türkiye›de yerleşmiş sayılıp sayılmadığı kontrol edilecek, şartların sağlandığının tespitini müteakip başvuru sahiplerine istisna belgesi verilecektir…"

açıklamalarına yer verilmiştir.

Diğer taraftan, 4721 sayılı Türk Medeni Kanununun 19 uncu maddesinde; "Yerleşim yeri bir kimsenin sürekli kalma niyetiyle oturduğu yerdir. Bir kimsenin aynı zamanda birden çok yerleşim yeri olamaz…" hükmü yer almıştır.

193 sayılı Kanunun mükerrer 20/D maddesinden faydalanabilmek için; gerçek kişilerin 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'de yerleşmiş sayılması, bu kişilerin Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması, yerleşmiş sayılan takvim yılının sonuna kadar, takvim yılının son iki ayında yerleşmiş sayılanların ise takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar "Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesinin" alınması gerekmektedir. İkametgâhı Türkiye'de bulunanlar veya bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturanların Türkiye'de yerleşmiş sayılacağı, yerleşmiş sayılmadan önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahının veya (gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle bulunan mükellefiyet hariç olmak üzere) vergi mükellefiyetinin bulunması halinde istisnadan faydalanılamayacağı tabiidir.

Öte yandan, 210 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yurt dışında oturma veya çalışma izni bulunan vatandaşlarımızın büyük çoğunluğunun ailelerini de yanlarına alarak, uzun süreden beri bulundukları yabancı ülkelerde yaşadıkları, dolayısıyla bu vatandaşlarımızın kişisel ve ekonomik ilişkilerinin Türkiye›den ziyade bulundukları ülkelerde yoğunlaştığı, bu durumda gelir vergisi uygulaması açısından yurt dışında oturma veya çalışma izni bulunan Türk vatandaşlarının ikametgâhlarının, bulundukları ülkede olduğunun kabul edileceği, çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla bir süredir yurt dışında yaşayan Türk vatandaşlarının Türkiye›de elde ettikleri kazanç ve iratları bakımından dar mükellefiyet esasında vergilendirilmeleri gerektiği, bu vatandaşlarımızdan kesin dönüş yaparak Türkiye›ye yerleşenler ile bir takvim yılı içinde altı aydan daha fazla süreyle Türkiye›de oturanların ise tam mükellefiyet esasında vergilendirileceklerine ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, her iki ülkede de ikametgahı bulunan ancak Türkiye'de ikametgah adresinin bulunduğu dönemlerde yurt dışında çalışma veya oturma izni alarak altı aydan daha fazla bir süredir yurt dışında yaşadığını tevsik eden Türk vatandaşlarının ikametgâhlarının esas itibarıyla yurt dışında olduğu kabul edilecek ve bu mükelleflerin Türkiye'de ikametgahının bulunması 193 sayılı Kanunun mükerrer 20/D maddesinin uygulanmasında "Türkiye'ye yerleşme tarihinden önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahın bulunmama" şartının ihlali anlamına gelmeyecektir. Ancak bu durumda olan mükelleflerin istisnadan yararlanabilmesi için 1/1/2026 tarihinden itibaren kesin dönüş yaparak Türkiye'ye yerleşmiş sayıldığının tevsik edilmesi gerekmektedir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Türkiye'de yerleşmiş sayılmanızdan önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahınızın bulunması, bu süreler içinde yurt dışında çalışma veya oturma izninizin olduğu ve ilgili takvim yıllarında altı aydan daha fazla bir süredir yurt dışında kaldığınız hususlarının tevsik edilmesi şartıyla maddede yer alan ikametgahın bulunmama şartının ihlali anlamına gelmeyecek, diğer şartları da topluca taşımanız halinde söz konusu istisnadan faydalanmanız mümkün bulunacaktır."

Yargı Kararları Özetleri

Konu: Kat Karşılığı İnşaat Sözleşmesi Kapsamında Edinilen Bağımsız Bölümlerin Satışından Elde Edilen Kazancın Ticari Kazanç Olarak Değerlendirilmesi Ve Beyan Dışı Bırakılması Nedeniyle Davacı Adına Tarh Edilen Gelir Vergisi İle Kesilen Vergi Ziyaı Ve Özel Usulsüzlük Cezaları Hakkında

Kararı Veren: T.C. Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu

Esas No: 2023/1025

Karar No: 2024/875

Temyiz Eden (Davalı) : ... Defterdarlığı - ... (... Vergi Dairesi Müdürlüğü)

Karşı Taraf (Davacı) : ...

İstemin Konusu: ... Bölge İdare Mahkemesi... Vergi Dava Dairesinin ... tarih ve E:..., K:...sayılı ısrar kararının temyizen incelenerek bozulması istenilmektedir.

Yargılama Süreci:

Dava konusu istem: Davacı adına, kat karşılığı inşaat sözleşmesi uyarınca edinilen bağımsız bölümlerin satışından ticari kazanç elde edildiği ve bu kazancın beyan dışı bırakıldığından bahisle düzenlenen vergi inceleme raporuna istinaden 2012 yılı için re'sen tarh edilen gelir vergisi ve verginin bir katı tutarında kesilen vergi ziyaı cezası ile anılan yıl için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca kesilen özel usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle dava açılmıştır.

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

Gelir vergisi ve verginin bir katı tutarında kesilen vergi ziyaı cezası yönünden yapılan inceleme:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 37. maddesine göre ticari kazançtan söz edilebilmesi için gayrimenkul alım satımının belirli bir organizasyon içerisinde, emek-sermaye ilişkisi çerçevesinde ve devamlı olarak yapılması gerekmektedir.

Dosyanın incelenmesinden, davacının 2012 yılında satmış olduğu dairelerin bulunduğu arsanın 1988 yılında miras yolu ile davacı ve kardeşlerine intikal eden bir taşınmaz olduğu, ilgili dairelerin de kat karşılığı inşaat sözleşmesi uyarınca 2011 yılında iktisap edildiği anlaşılmaktadır.

Buna göre, satışı yapılan dairelerin arsa karşılığı edinilmesi karşısında davacının gayrimenkul alım satımı işiyle uğraşmadığı, bu haliyle devamlılık ve organizasyon içinde Gelir Vergisi Kanunu'nun 37. maddesi kapsamında yürütülen bir faaliyet ve bu faaliyet kapsamında elde edilen bir ticari kazançtan söz edilemeyeceği açık olduğundan dava konusu vergi ziyaı cezalı gelir vergisinde hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Özel Usulsüzlük Cezası Yönünden Yapılan İnceleme:

Davacının herhangi bir ticari faaliyeti olmadan kat karşılığı inşaat sözleşmesi uyarınca iktisap ettiği daireleri satması neticesinde elde etmiş olduğu gelirin ticari kazanç olmaması nedeniyle ilgili satışlar için fatura düzenlemesi gerekmeyeceğinden dava konusu özel usulsüzlük cezasında hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Karar Sonucu:

Vergi Mahkemesi bu gerekçeyle dava konusu vergi ve cezaları kaldırmıştır.

Davalının İstinaf İstemini İnceleyen ... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin ... Tarih Ve E:..., K:... Sayılı Kararı:

Vergi Dava Dairesi istinaf istemine konu kararın usul ve hukuka uygun olduğu gerekçesiyle istinaf istemini reddetmiştir.

Davalının Temyiz İstemini İnceleyen Danıştay Üçüncü Dairesinin 22/09/2022 Tarih Ve E:2019/3202, K:2022/3304 Sayılı Kararı:

Dosyanın incelenmesinden davacıya kardeşleri ile birlikte 1988 yılında miras yoluyla intikal eden arsanın kat karşılığı inşaat sözleşmesi uyarınca müteahhide verilmesi sonucu 2011 yılında edinilen bağımsız bölümlerden on adedinin 2012 yılında satıldığı, davacı adına aynı nedenle

2013 ve 2014 yılları için yapılan tarhiyatlara karşı açılan dava dosyalarının incelenmesinden 2013 yılında sekiz, 2014 yılında da altı adet taşınmaz satışının olduğu anlaşılmaktadır.

Arsa üzerinde birden çok bağımsız bölümden oluşan yapı yapılması, arsanın vasfını değiştirmekte ve üzerindeki mülkiyet hakkının paylara bölünerek birbirinden bağımsız hale gelen bu payların ayrı ayrı elden çıkarılmasına olanak sağlamaktadır. Tapuda ayrı bağımsız bölümler olarak tescil edilmiş her taşınmaz satışı, ayrı ve bağımsız işlem olup aynı takvim yılında birden fazla bağımsız bölüm satılması sürekliliğin göstergesidir.

Gayrimenkul alım satımı şekli ve maddi şartları ile kurulmuş bir ticari organizasyon içinde yapıldığında, alım satımın ticari faaliyetin unsuru sayılacağı açıktır. Ticari organizasyonun şekli ve maddi unsurları ile açıkça belli olmadığı hallerde, faaliyetin devamlılık kastı ve niyeti ile yapıldığını belirleyen objektif ölçü, muamelelerin çokluğudur. Muamelelerin çokluğu, gayrimenkullerin aynı yıl içinde birden fazla veya takip eden birden fazla takvim yılında ard arda alınması ya da satılmasıdır.

Davacının maliki olduğu arsayı kat karşılığı inşaat sözleşmesi kapsamında müteahhide vermesi sonucu edindiği bağımsız bölümlerden on adedinin uyuşmazlığa konu yılın muhtelif dönemlerinde satıldığı dikkate alındığında, elde edilen gelir yönünden devamlılık koşulunun gerçekleştiği, dolayısıyla kazancın ticari nitelik taşıdığı sonucuna varıldığından, dava konusu tarhiyatın ve özel usulsüzlük cezasının yazılı gerekçeyle kaldırılması yolundaki Vergi Mahkemesi kararına yöneltilen istinaf başvurusunun reddine dair Vergi Dava Dairesi kararının, matrahın hukuka uygunluğu değerlendirilerek ulaşılacak sonuca göre yeniden karar verilmek üzere bozulması gerekmiştir.

Daire bu gerekçeyle kararı bozmuştur.

... Bölge İdare Mahkemesi ... Vergi Dava Dairesinin...Tarih Ve E:..., K:...Sayılı Israr Kararı:

Vergi Dava Dairesi aynı hukuksal nedenler ve gerekçeyle ısrar etmiştir.

Temyiz Edenin İddiaları: Dava konusu vergi ve cezalarda hukuka aykırılık bulunmadığı belirtilerek aksi yöndeki ısrar kararının bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.

Karşı Tarafın Savunması: Cevap verilmemiştir.

Danıştay Tetkik Hâkimi ...'Nın Düşüncesi: Temyizen incelenen ısrar kararının, Danıştay Üçüncü Dairesinin kararında yer alan hukuksal nedenler ve gerekçe uyarınca bozulması gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

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

Hukuki Değerlendirme:

Bölge idare mahkemelerinin nihai kararlarının temyizen bozulması, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 49. maddesinde yer alan sebeplerden birinin varlığı halinde mümkündür.

Temyizen incelenen karar usul ve hukuka uygun olup dilekçede ileri sürülen iddialar, kararın bozulmasını gerektirecek nitelikte görülmemiştir.

Karar Sonucu :

Açıklanan nedenlerle;

1- Davalının temyiz isteminin REDDİNE,

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

3- 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 50. maddesi uyarınca, kararın taraflara tebliğini ve bir örneğinin de Vergi Dava Dairesine gönderilmesini teminen dosyanın Vergi Mahkemesine gönderilmesine,

02/10/2024 tarihinde oyçokluğuyla kesin olarak karar verildi."

Konu: Takdir Komisyonu Kararlarına Dayanılarak Bazı Dönemleri İçin Re'sen Tarh Edilen KDV Ve Kesilen Vergi Ziyaı Cezalarının Kaldırılması Hakkında

Kararı Veren: T.C. Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu

Esas No: 2024/1011

Karar No: 2026/147

Temyiz Eden (Davacı) : ... Defterdarlığı - ... - (E-Tebligat)

Karşı Taraf (Davalı): ...

"YARGILAMA SÜRECİ:

Dava Konusu İstem: Davacı adına, takdir komisyonu kararlarına istinaden re'sen tarh edilen 2010 yılının Ocak, Şubat, Mart, Temmuz, Eylül ilâ Aralık dönemlerine ilişkin katma değer vergileri ile vergilerin bir katı tutarında kesilen vergi ziyaı cezalarının kaldırılması istemiyle dava açılmıştır.

İki farklı gerekçeye dayanılarak dava konusu vergi ve cezaların kaldırılması yolunda verilen vergi mahkemesi kararına yöneltilen istinaf isteminin reddine dair ısrar kararının Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulunca, anılan durumun yargılama hukuku kurallarına aykırılık teşkil ettiği gerekçesiyle bozulması üzerine bölge idare mahkemesince, uyuşmazlık hakkında yeniden karar verilmek üzere dosyanın gönderildiği ... Vergi Mahkemesinin ... tarih ve E:..., K:...sayılı kararı:

Uyuşmazlık konusu dönemde davacıya fatura düzenleyen ... Madeni Yağlar ve Kimyevi Maddeler Sanayi Ticaret Limited Şirketi hakkında tanzim olunan vergi tekniği raporundaki tespitlerin düzenlediği faturaların gerçek emtia teslimi veya hizmet ifasına dayanmadığının kabulü için yeterli olduğu anlaşılmıştır.

Diğer taraftan, davacıya fatura düzenleyen diğer bir mükellef olan ... hakkında tanzim olunan vergi tekniği raporundaki tespitlerin ise düzenlediği faturaların gerçek emtia teslimi veya hizmet ifasına dayanmadığının kabulü için yeterli olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

Vergi Mahkemesi bu gerekçeyle, dava konusu vergi ve cezaların ... tarafından düzenlenen faturalarda yer alan katma değer vergilerinin indirimlerinin reddinden kaynaklanan kısmını kaldırmış; diğer yönlerden davayı reddetmiştir.

Tarafların İstinaf İstemlerini İnceleyen ... Bölge İdare Mahkemesi .... Vergi Dava Dairesinin... Tarih Ve E:..., K:... Sayılı Kararı:

Vergi Mahkemesi kararı usul ve hukuka uygun olup kaldırılmasını gerektiren bir neden de bulunmamaktadır.

Vergi Dava Dairesi bu gerekçeyle istinaf istemlerini reddetmiştir.

Tarafların Temyiz İstemlerini İnceleyen Danıştay Dokuzuncu Dairesinin 12/06/2024 Tarih Ve E:2024/865, K:2024/3611 Sayılı Kararı:

Mükelleflerin kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla düzenlenen fatura ve benzeri vesikaların gerçeği yansıtmadığının ortaya konulması durumunda, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu ile getirilen ve katma değer vergisine özgü bir mekanizma olan indirim mekanizmasından yararlanamayacakları açıktır. Ancak mükellefin kullandığı faturaların gerçeği yansıtmadığı hususu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 134. maddesi uyarınca usulüne uygun şekilde yapılmış bir vergi incelemesi sonucunda düzenlenen vergi inceleme raporu ile tespit edilebilecektir. Zira, burada tespit edilecek husus, matrahın beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi değil, mükellefin yasal defterlerine kaydetmek suretiyle indirim konusu yaptığı fatura ve belgelerin gerçek durumu yansıtıp yansıtmamasıdır. Söz konusu fatura ve belgelerin gerçek durumu yansıtmaması durumunda ise vergi dairesince, mükellef adına katma değer vergisi indirimlerinin reddi suretiyle tarhiyat yapılabilecektir.

Dosyanın incelenmesinden, davacının 2010 yılı hesap ve işlemlerinin incelemesi için takdire sevk edilmesi üzerine, şirket hakkında takdire done yapılması amacıyla düzenlenen vergi tekniği raporu dikkate alınarak takdir komisyonunca

tarh edilen vergi ziyaı cezalı katma değer vergilerini içeren ihbarnamelerin davacıya tebliğ edilmesini müteakip bakılan davanın açıldığı anlaşılmaktadır.

Takdir komisyonlarının görevi, Vergi Usul Kanunu uyarınca yetkili makamlar tarafından istenen matrah ve servet takdirlerini yapmak ve vergi kanunlarında yazılı fiyat, ücret veya sair matrah ve kıymetleri takdir etmektir. Katma Değer Vergisi Kanunu'nda öngörülen indirim mekanizması ise vergilendirme tekniği açısından matrah takdirinden farklı bir müessesedir. Mükelleflerin gerek gerçek emtia teslimi veya hizmet ifasına dayanmayan fatura kullanmaları, gerekse defter ve belgelerini ibraz etmemeleri durumlarında, matrah takdirini gerektiren bir husus bulunmaması nedeniyle, bu tür fiillerin, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 29 ve 34. maddelerinde düzenlenen indirim mekanizması içinde değerlendirilerek katma değer vergisi indirimleri yönünden yapılacak bir vergi incelemesi ile sonuca bağlanması gerekmektedir. Bu nedenle, bu gibi hâllerde, mükelleflerin matrah takdiri için takdir komisyonlarına sevk edilmesi üzerine kendisine matrah, servet ve kıymet takdiri görevi verilen, ancak katma değer vergisi indiriminin reddi yetkisi bulunmayan takdir komisyonlarınca takdir edilen matrahlar üzerinden mükellefler adına cezalı tarhiyat yapılması mümkün değildir.

İdari işlem ve tasarruflarla kişilerin hukukunda haricen değişiklik yapma yetki ve imtiyazına sahip olan idarenin, bu yetkisini kullanırken öncelikle yetkinin kullanılmasına ilişkin şekil ve koşullarının belirlendiği usul kanunlarının kendisine yüklediği görevler çerçevesinde hareket etmesi gerekir. Zira Anayasa›da yer alan hukuk devleti ilkesinin doğal bir sonucu da idarenin işlem ve eylemlerini hukuk kuralları çerçevesinde ve yine bu kuralların yüklediği görev ve yetki kapsamında yürütmesidir.

Bu nedenle, davacının takdir komisyonuna sevk edilmesi üzerine, katma değer vergisi indirimi reddi yetkisi bulunmayan takdir komisyonunca alınan kararlara istinaden yapılan dava konusu cezalı tarhiyatlarda hukuka uygunluk bulunmamaktadır.

Bu durumda, Bölge İdare Mahkemesi kararının, davacının istinaf isteminin reddine dair hüküm fıkrasında hukuka uygunluk; davalının istinaf isteminin reddine dair hüküm fıkrasında ise sonucu itibarıyla hukuka aykırılık görülmemiştir.

Daire bu gerekçeyle davacının temyiz istemini kabul ederek Bölge İdare Mahkemesi kararının, davacının istinaf isteminin reddine dair hüküm fıkrasını bozmuş; davalının temyiz istemini reddetmiştir.

... Bölge İdare Mahkemesi .... Vergi Dava Dairesinin... Tarih Ve E:..., K:... Sayılı Israr Kararı:

Vergi Dava Dairesi, aynı hukuksal nedenler ve gerekçeyle ilk kararında ısrar etmiş ve aynı yönde hüküm kurmuştur.

Temyiz Edenin İddiaları: Israr kararının aleyhe olan hüküm fıkrasının hukuka aykırı olduğu belirtilerek bozulması gerektiği ileri sürülmektedir.

Karşı Tarafın Savunması: Cevap verilmemiştir.

Danıştay Tetkik Hâkimi ...'Nin Düşüncesi: Davalının, Bölge İdare Mahkemesi kararının, Vergi Mahkemesi kararının, dava konusu vergi ve cezaların ... tarafından düzenlenen faturalarda yer alan katma değer vergilerinin indirimlerinin reddinden kaynaklanan kısmı yönünden davanın kabulüne dair hüküm fıkrasına davalı tarafından yöneltilen istinaf isteminin reddine dair hüküm fıkrasına yönelik temyiz isteminin, anılan hüküm fıkrasının yargılamanın önceki aşamasında kesinleşmiş olması nedeniyle incelenmeksizin reddi gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

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

Hukuki Değerlendirme:

Yargılamanın ısrar kararı verilmesinden önceki aşamasında, Bölge İdare Mahkemesi kararının, Vergi Mahkemesi kararının, dava konusu vergi ve cezaların ... tarafından düzenlenen faturalarda yer alan katma değer vergilerinin indirimlerinin reddinden kaynaklanan kısmı yönünden davanın kabulüne dair hüküm fıkrasına davalı tarafından yöneltilen istinaf isteminin reddine dair hüküm fıkrası Danıştay Dokuzuncu Dairesince onanmak suretiyle kesinleşmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının, Vergi Mahkemesi kararının, dava konusu vergi ve cezaların ... Madeni Yağlar ve Kimyevi Maddeler Sanayi Ticaret Limited Şirketi tarafından düzenlenen faturalarda yer alan katma değer vergilerinin indirimlerinin reddinden kaynaklanan kısmı yönünden davanın reddine dair hüküm fıkrasına davacı tarafından yöneltilen istinaf isteminin reddine dair hüküm fıkrasının, Danıştay Dokuzuncu Dairesince bozulması üzerine Bölge İdare Mahkemesince bozulan kısım ile birlikte kesinleşen kısım yönünden de hüküm kurularak ısrar kararı verilmiştir.

Bölge İdare Mahkemesi kararının kısmen bozulması üzerine yargılamanın önceki aşamasında kesinleşen hüküm fıkrası yönünden de karar verilmiş olması, anılan kararın kesinleşen hüküm fıkrasının yeniden temyizen incelenmesini olanaklı kılmayacağından, davalının kararın sözü edilen hüküm fıkrasına yönelttiği temyiz iddialarının incelenmesi mümkün bulunmamaktadır.

Karar Sonucu:

Açıklanan nedenlerle;

1-Davalının temyiz isteminin İNCELENMEKSİZİN REDDİNE,

2-2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 50. maddesi uyarınca, kararın taraflara tebliğini ve bir örneğinin de Vergi Dava Dairesine gönderilmesini teminen dosyanın Vergi Mahkemesine gönderilmesine,

11/03/2026 tarihinde oybirliğiyle kesin olarak karar verildi."

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ

VERGİRAPORU

PRATİK BİLGİLER

Kasım	2 Kasım 2026	Eylül 2026 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Eylül 2026 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Eylül 2026 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
		Temmuz-Ağustos-Eylül 2026 Dönemine Ait Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
		Temmuz-Ağustos-Eylül 2026 Dönemine Ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin Verilmesi ve Ödemesi
		Eylül 2026 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
		Eylül 2026 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
		7440 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 41. Taksit Ödemesi
	6 Kasım 2026	Ekim 2026 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödemesi
	10 Kasım 2026	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin Temmuz 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
		16-31 Ekim 2026 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	16 Kasım 2026	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Diğer Mükelleflerin Temmuz 2026 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
		Ekim 2026 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Ekim 2026 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Ekim 2026 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
		Ekim 2026 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Ekim 2026 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		Ekim 2026 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
		Ekim 2026 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
	17 Kasım 2026	2026 III. Geçici Vergi Dönemine (Temmuz-Ağustos-Eylül) Ait Gelir Geçici Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		2026 III. Geçici Vergi Dönemine (Temmuz-Ağustos-Eylül) Ait Kurum Geçici Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
		2026 III. Geçici Vergi Dönemine (Temmuz-Ağustos-Eylül) Ait Kurum Geçici Vergi Beyannamesi Ekinde Kurumlar Vergisi Mükellefleri Tarafından Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bildirim Formunun Verilmesi

20 Kasım 2026	Ekim 2026 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2026 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2026 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
	Ekim 2026 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2026 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2026 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
25 Kasım 2026	Ekim 2026 Dönemine Ait Vergi Sorumlularının Tevkif Ettikleri Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	1-15 Kasım 2026 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
26 Kasım 2026	Ekim 2026 Dönemine Ait Konaklama Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2026 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2026 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
30 Kasım 2026	Ekim 2026 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	7440 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 42. Taksit Ödemesi
	Ekim 2026 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	2025 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
	2026 Yılı Emlak Vergisinin 2. Taksit Ödemesi
	2026 Yılı Çevre Temizlik Vergisinin 2. Taksit Ödemesi
	Ekim 2026 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2026 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim 2026 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 2026 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

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

* Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde 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) 2026 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)	
190.000 TL'ye kadar	% 15
400.000 TL'nin 190.000 TL'si için 28.500 TL fazlası	% 20
1.000.000 TL'nin 400.000 TL'si için 70.500 TL, (ücret gelirlerinde 1.500.000 TL'nin 400.000 TL'si için 70.500 TL), fazlası	% 27
5.300.000 TL'nin 1.000.000 TL'si için 232.500 TL, (ücret gelirlerinde5.300.000 TL'nin 1.500.000 TL'si için 367.500 TL), fazlası	% 35
5.300.000 TL'den fazlasının 5.300.000 TL'si için 1.737.500 TL, (ücret gelirlerinde 5.300.000 TL'den fazlasının 5.300.000 TL'si için 1.697.500 TL), fazlası	% 40

GELİR VERGİSİ TARİFESİ (G.V.K. MADDE 103) 2025 TAKVİM YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ (ÜCRET GELİRLERİ DAHİL)	
158.000 Türk Lirasına kadar	% 15
330.000 Türk Lirasının 158.00 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

İNTERNET VE BENZERİ ELEKTRONİK ORTAMLAR ÜZERİNDEN YAPILAN SATIŞLARDA ESNAF MUAFİYET HADDİ (G.V.K. MADDE 9/10)	
Yıllar	**Muafiyet Haddi**
2026	1.900.000,00 TL
2025	1.580.000,00 TL
2024	1.100.000,00 TL
2023	700.000,00 TL
2022	320.000,00 TL

TELİF KAZANÇLARI İSTİSNA HADDİ (G.V.K. MADDE 18)	
Yıllar	**İstisna Haddi**
2026	5.300.000,00 TL
2025	4.300.000,00 TL
2024	3.000.000,00 TL
2023	1.900.000,00 TL
2022	880.000,00 TL

G.M.S.İ. MESKEN KİRA GELİRLERİNDE İSTİSNA TUTARLARI (G.V.K. MADDE 21)	
YILI	**MİKTARI**
2026	58.000,00 TL
2025	47.000,00 TL
2024	33.000,00 TL
2023	21.000,00 TL
2022	9.500,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ (G.V.K. MADDE 23/8)	
Yıllar	**İstisna Tutarları**
2025	300,00 TL
2025	240,00 TL
2024	170,00 TL
2023	110,00 TL
2022	34,00 TL

VERGİDEN MÜSTESNA TAŞIMA GİDERİ (G.V.K. MADDE 23/10)	
Yıllar	**İstisna Tutarları**
2026	158,00 TL
2025	126,00 TL
2024	88,00 TL
2023	56,00 TL
2022	17,00 TL

BİNEK OTOMOBİL GİDER KISITLAMASI Aylık Kira Bedeli (G.V.K. Madde 40/1)	
Yıllar	**Gider Yazılabilecek Üst Sınır**
2026	46.000,00 TL
2025	37.000,00 TL
2024	26.000,00 TL
2023	17.000,00 TL
2022	8.000,00 TL

Gider Yazılabilecek KDV ve ÖTV (G.V.K. Madde 40/1)	
Yıllar	**Gider Yazılabilecek Üst Sınır**
2026	1.200.000,00 TL
2025	990.000,00 TL
2024	690.000,00 TL
2023	440.000,00 TL
2022	200.000,00 TL
İndirim Konusu Yapılabilecek Gider (G.V.K. Madde 40/5)	
Yıllar	**Gider Yazılabilecek Oran**
2026, 2025, 2024, 2023,2022	% 70

Gider Yazılabilecek Amortisman Tutarı(G.V.K. Madde 40/7)	
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklenmediği Durum	
Yıllar	**Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır**
2026	1.380.000,00 TL
2025	1.100.000,00 TL
2024	790.000,00 TL
2023	500.000,00 TL
2022	230.000,00 TL
KDV ve ÖTV'nin Maliyete Eklendiği Durum	
Yıllar	**Amortismanın Uygulanacağı Üst Sınır**
2026	2.600.000,00 TL
2025	2.100.000,00 TL
2024	1.500.000,00 TL
2023	950.000,00 TL
2022	430.000,00 TL

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

BRÜT ASGARİ ÜCRET MİKTARLARI

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

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

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

FATURA DÜZENLEME MECBURİYETİ (VUK. MADDE 232)

UYGULAMA DÖNEMİ	MİKTAR	DAYANAĞI OLAN VUK GENEL TEBLİĞİ
2026	12.000,00 TL	588
2025	9.900,00 TL	577
2024	6.900,00 TL	556
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534

107/A MADDESİ UYARINCA GETİRİLEN ZORUNLULUKLARA UYMAYANLAR

UYGULAMA DÖNEMİ	1.SINIF 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**
2026	12.000,00 TL	588
2025	9.900,00 TL	577
2024	6.9 00,00 TL	556
2023	4.400,00 TL	544
2022	2.000,00 TL	534

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

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI		
Vadelerine En Çok Üç Ay Kalan Senetler Karşılığında	**Reeskont İşlemlerinde**	**Avans İşlemlerinde**
28.12.2024	%48,25	%49,25
01.04.2024	%50,75	%51,75
23.12.2023	%43,25	%44,25
01.12.2023	%40,75	%41,75
01.11.2023	%35,75	%36,75
28.09.2023	%30,75	%31,75
01.09.2023	%25,75	%26,75
24.06.2023	%15,75	%16,75
31.12.2022	%9.75	%10.75
31.12.2021	%14,75	%15,75
Not: Ticari işletmelerin alacak ve borç senetlerinin reeskont işlemlerinde esas alacakları oran, "Avans İşlemleri" için belirlenen orandır.		

GECİKME ZAMMI ORANLARI(6183 SAYILI KANUN MADDE:51)			
UYGULAMA DÖNEMİ	**AYLIK ORAN**	**YILLIK ORAN**	**DAYANAĞI OLAN BAKANLAR KURULU KARARI**
21.05.2024 tarihinden itibaren	%4,5	%54	8484 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
14.11.2023-21.05.2024	%3,5	%42	7782 sayılı 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	309.100'ü aşmayanlar	1	5.750	4.010	2.238	1.689	593
	309.100'ü aşıp 541.500'ü aşmayanlar	2	6.319	4.409	2.459	1.861	655
	541.500'ü aşanlar	3	6.902	4.807	2.693	2.032	706
1301 - 1600 cm^3 e kadar	309.100'ü aşmayanlar	4	10.016	7.510	4.354	3.077	1.181
	309.100'ü aşıp 541.500'ü aşmayanlar	5	11.023	8.264	4.794	3.375	1.290
	541.500'ü aşanlar	6	12.028	9.012	5.220	3.685	1.408
1601 - 1800 cm^3 e kadar	775.100'ü aşmayanlar	7	19.472	15.226	8.948	5.458	2.113
	775.100'ü aşanlar	8	21.251	16.600	9.775	5.964	2.307
1801 - 2000 cm^3 e kadar	775.100'ü aşmayanlar	9	30.679	23.625	13.886	8.264	3.248
	775.100'ü aşanlar	10	33.474	25.784	15.147	9.012	3.547
2001 - 2500 cm^3 e kadar	8968.100'üaşmayanlar	11	46.027	33.413	20.874	12.465	4.930
	968.100'ü aşanlar	12	50.217	36.448	22.768	13.606	5.378
2501 - 3000 cm^3 e kadar	1,937.500'ü aşmayanlar	13	64.175	55.837	34.878	18.758	6.875
	1,937.500'ü aşanlar	14	70.018	60.905	38.053	20.466	7.503
3001 - 3500 cm^3 e kadar	1,937.500'ü aşmayanlar	15	97.744	87.954	52.976	26.443	9.684
	1,937.500'ü aşanlar	16	106.641	95.940	57.791	26.443	10.578
3501 - 4000 cm^3 e kadar	3.101.800'ü aşmayanlar	17	153.684	132.712	78.152	34.878	13.886
	3.101.800'ü aşanlar	18	167.671	144.770	85.271	38.053	15.147
4001 cm^3 ve yukarısı	3.683.200'ü aşmayanlar	19	251.554	188.627	111.714	50.206	19.472
	3.683.200'ü aşanlar	20	274.415	205.781	121.873	54.769	21.251

	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
	1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
2- Motosikletler					
100 - 250 cm3'e kadar	1.069	799	589	362	136
251 - 650 cm3'e kadar	2.214	1.676	1.069	589	362
651 - 1200 cm3'e kadar	5.719	3.398	1.676	1.069	589
1201 cm3 ve yukarısı	13.876	9.167	5.719	4.540	2.214

(II) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Oturma Yeri /Azami Toplam Ağırlık	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)		
	1 - 6 yaş	7 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1) Minibüs	6.875	4.540	2.214
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm3 ve aşağısı	9.167	5.719	3.398
1901 cm3 ve yukarısı	13.876	9.167	5.719
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	17.370	10.372	4.540
26-35 kişiye kadar	20.831	17.370	6.875
36-45 kişiye kadar	23.182	19.662	9.167
46 kişi ve yukarısı	27.811	23.182	13.876
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg.'a kadar	6.163	4.094	2.004
1.501-3.500 kg'a kadar	12.488	7.234	4.094
3.501-5.000 kg'a kadar	18.763	15.616	6.163
5.001-10.000 kg'a kadar	20.831	17.690	8.292
10.001-20.000 kg'a kadar	25.036	20.831	12.488
20.001 kg ve yukarısı	31.315	25.036	14.548

(IV) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Azami Kalkış Ağırlığı	Taşıtların Yaşları 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	116.300	92.991	69.730	55.770
1.151 – 1.800 kg.'a kadar	174.484	139.548	104.654	83.717
1.801 – 3.000 kg.'a kadar	232.681	186.131	139.548	111.644
3.001 – 5.000 kg.'a kadar	290.879	232.681	174.484	139.548
5.001 – 10.000 kg.'a kadar	349.082	279.245	209.403	167.495
10.001 – 20.000 kg.'a kadar	407.275	325.795	244.310	195.393
20.001 kg. ve yukarısı	465.454	372.323	279.245	223.385

(I/A) Sayılı Tarife

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

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

2026 TAKVİM YILI İÇİN*

(DAYANAĞI: 57 SERİ NO'LU VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ)

MATRAH	VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %	İVAZSIZ İNTİKALLERDE %
İlk 3.000.000 TL için	1	10
Sonra gelen 7.000.000 TL için	3	15
Sonra gelen 15.000.000 TL için	5	20
Sonra gelen 30.000.000 TL için	7	25
Matrahın 55.000.000 lirayı aşan bölümü için	10	30

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

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

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

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

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

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

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

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

VERGİ RAPORU DERGİSİ YAZIM KURALLARI

1. GENEL KURALLAR

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

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

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

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

Bütün makaleler intihal taramasından geçirilmektedir.

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

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

Gönderilen makaleler;

- Girişten önce 150 kelimeyi geçmeyecek, makalede varılan sonuç da dahil olmak üzere tamamı hakkında özet bilgiye yer veren "Öz" bölümü içermelidir. Bu bölüm okuyucunun ilgili makalenin tamamını okuyup okumayacağına karar vermesini sağlayan ve okuyucu bilgilendiren bir bölümdür.
- Makale aramalarında kullanılmak üzere makale konusuna uygun en az 3, en fazla 5 adet anahtar kelimeye yer verilmelidir.
- Makale içerisinde hakemlerin yazar bilgilerini görmemesi için yazar kimlik bilgilerine yer verilmemeli, bu bilgiler makale yüklenirken sisteme girilmelidir.
- Makale yükleme ekranında yazar ORC-ID bilgisi ile makale konu sınıflandırması JEL kodları girilmelidir.

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

2. ATIF YAZIM TEKNİĞİ

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

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

2.1. Kitaplar

• Tek Yazarlı Kitap Atıf Örneği:
(Ozan, 2018: 46).
• İki Yazarlı Kitap Atıf Örneği:
(Keskin ve Suçiçek, 2016: 25).
• 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** **7.200.00 TL**

Tarih: ...../...../20..... İmza

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

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

NOT

ASOBİÇEV

TÜRKAK AKREDİTELİ,
ÇEVRE ŞEHİRCİLİK VE İKLİM DEĞİŞİKLİĞİ BAKANLIĞINDAN YETKİLİ

ÇEVRE DÜZENLEMELERİ KRİTERLERİNE UYGUN

KENDİNİ SÜREKLİ YENİLEYEN

TS EN ISO/ IEC 17025 STANDARDINA BAĞLI

ÇEVRE VE SANAYİ DOSTU

+
DİSİPLİNLİ ÇALIŞMA ORTAMI

SEKTÖRÜNDE ÖRNEK ALINAN VE TERCİH EDİLEN

OSB'LERE ÇEVRE YÖNETİMİ VE YEŞİL OSB DANIŞMANLIĞI

SU VE ATIKSU ARITMA TESİSLERİ İÇİN FİZİBİLİTE ÇALIŞMALARI

SANAYİCİLERE ÇEVRECİ ANLAYIŞ EĞİTİMLERİ

SU VE KARBON AYAK İZİ HESAPLAMA VE RAPORLAMA HİZMETİ

DİNAMİK VE UZMAN KADROLAR İLE HIZLI ANALİZLER

+

YETERLİLİK TESTLERİ İLE ANALİZ KALİTESİ VE GÜVENCESİ

ULUSAL VE ULUSLARARASI METODLARLA UYGULAMALAR

ÇEVRESEL SORUNLARA ÇÖZÜM ARAYIŞLARI

ATIKSU VERİMLİLİK DEĞERLENDİRMESİ

SANAYİ-ÇEVRE-GELECEK İLİŞKİSİNİN TEMEL YAPI TAŞLARINI OLUŞTURMAK

asobcev.com.tr

info@asobcev.com.tr
0506 156 82 50
0312 502 83 10

Allianz



Tamamlayıcı Sağlık Sigortası
hiç bu kadar
tamam olmamıştı!

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

FMC SİGORTA

VERGİ MÜFETTİŞLERİ DERNEĞİ'NE ÖZEL Allianz Kampanyası



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

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

ÇORLUGRUP SİGORTA

TÜRKİYE'NİN EN YENİ FİLOSU PEGASUS'TA!

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

