

GÜNCEL VERGİ DÜZENLEMELERİNE GENEL BAKIŞ

- ❖ Vergi Usul Kanunu
- ❖ Gelir Vergisi Kanunu
- ❖ Kurumlar Vergisi Kanunu
- ❖ Katma Değer Vergisi Kanunu

SMMM

Sunum İçeriđi



- Taşınmaz Satış Kazancında ve İştirak Hissesi Satış Kazancında Güncel Durum
- Yurtdışına Verilen Hizmetlerde Gelir ve Kurumlar Vergisi İndirimi
- Yurt içi Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması
- 5 Yıl Süre İle Devreden KDV ile Birleşme Devir, Bölünme Hallerinde Devreden KDV Durumu
- Kıymetli Madenlerin VUK Hükmüne Göre Değerleme Uygulaması
- Kayıt Dışı Faaliyetlerin Tespitinde Artırımlı Ceza Uygulaması
- Vergi Uzlaşma Müessesesinde Yapılan Değişiklikler
- Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar
- E-Envanter
- 7566 Sayılı Torba Kanun ile Gelen Düzenlemeler

1

**Taşınmazlar KVK 5-1/e
maddesinde düzenlenen
Kurumlar Vergisi istisnası
ve KDVK 17-4/r maddesinde
düzenlenen KDV **istisnası**
kapsamından çıkarılmıştır.**

Taşınmaz Satış Kazancı İstisnasında Güncel Durum



15 Temmuz 2023

Öncesi Alınmış Taşınmaz



**KV- %25 istisna
KDV- İstisna**

Sonrası Alınmış Taşınmaz



**KV- İstisnası Yok
KDV- İstisnası Yok**

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi kapsamında; taşınmazlar, iştirak hisseleri ile üretim ve hizmet işletmeleri belirli şartlar dahilinde kısmi bölünme işlemine konu edilebilmektedir. Bu Kanunun 20 nci maddesi ile taşınmazlar, kısmi bölünme istisna kapsamından çıkarılmıştır.

2

İştirak Hisseleri, Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri, Rüçhan Hakkı ve Yatırım Fonlarının Katılım Payları

İştirak Satış Kazancı İstisnasında Güncel Durum



Kurumların, **en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde** bulundurdıkları,

- İştirak Hisseleri,
- Kurucu Senetleri,
- İntifa Senetler,
- Rüçhan Hakkı ve
- Yatırım Fonlarının Katılım Payları

27 Kasım 2024 tarihinden sonra satılması halinde,

Satışından Elde Edilen Kazançlara, **iktisap edilme tarihine bakılmaksızın** istisna oranı **%50** olarak uygulanacaktır.

3

**Yurtdışına Verilen
Hizmetlerde Gelir ve
Kurumlar Vergisi İndirimi**

Yurtdışına Verilen Hizmetlerde Gelir ve Kurumlar V. İndirimi



- ✓ Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan;

- Mimarlık,
- Mühendislik,
- Tasarım,
- Yazılım,
- Tıbbi raporlama,

- Muhasebe kaydı tutma,
- Çağrı merkezi,
- Ürün testi,
- Sertifikasyon,
- Veri saklama,
- Veri işleme, veri analizi ve

✓ **İlgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen;**

- Mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan; **hizmet işletmeleri** ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak **eğitim** ve **sağlık** alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren,
- Elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar kazancın tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla ve %80'i kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.

Yurtdışına Verilen Hizmetlerde Gelir ve Kurumlar V. İndirimi



- ✓ Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar **tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi gerekmektedir.**
- ✓ Ödemenin **Türkiye'de yapıldığı durumlarda**, ayrıca transfer şartı aranmayacaktır.
- ✓ Kazancın **bir kısmının Türkiye'ye** transfer edilmesi durumunda istisnadan yararlanılamayacaktır.
- ✓ **Kazancın hesap dönemi kapandıktan sonra** transfer edilmesi halinde sonraki dönemlerde ilgili kazanç için istisnadan yararlanılması mümkün değildir.
- ✓ Geçici vergi dönemlerinde kazançların ilgili **geçici vergi dönemine ait beyannamenin verileceği** tarihe kadar getirilmesi durumunda bu geçici döneminden itibaren istisnadan yararlanabilmek mümkündür.
- ✓ İndirim kapsamındaki faaliyetlerden doğan alacaklara ilişkin **kur ve vade farkları da indirim** tutarının tespitinde dikkate alınacaktır.

Yurtdışına Verilen Hizmetlerde Gelir ve Kurumlar V. İndirimi



Örnek 1:

Yazılım alanında faaliyet gösteren ve hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan (S) A.Ş., yurt dışında mukim bir şirkete 2024 yılında verdiği yazılım hizmeti karşılığında elde ettiği 800.000 TL kazancın tamamını 30.12.2024 tarihinde Türkiye'ye transfer etmiştir. Bu durumda, yazılım faaliyeti dolayısıyla elde edilen **kazancın tamamı, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edildiğinden, anılan indirimden yararlanılması mümkündür.**

Örnek 2: Sağlık alanında faaliyet gösteren (T) Ltd. Şti., yurt dışında mukim Bayan (B)'ye Türkiye'de sağlık hizmeti vermiş ve Bayan (B) tarafından bu hizmet **karşılığı ödeme Türkiye'de kredi kartıyla** yapılmıştır.

Bu durumda, **verilen sağlık hizmeti karşılığındaki ödeme Türkiye'de yapıldığından, indirimden yararlanmak için kazancın Türkiye'ye transfer edilmesi şartı aranmayacaktır.**

Örnek 3:

Mimarlık alanında faaliyet gösteren ve hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan (Ş) A.Ş., yurt dışında mukim bir şirkete 2024 yılında verdiği mimari çizim hizmeti karşılığında elde ettiği 500.000 TL kazancının; 400.000 TL'sini 10.4.2025 tarihinde, 100.000 TL'sini ise 5.7.2025 tarihinde Türkiye'ye transfer etmiştir.

Bu durumda, mimarlık faaliyeti dolayısıyla elde edilen kazancın tamamı, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmediğinden, anılan indirimden yararlanılması mümkün değildir.

4

Yurt İçi Yerel Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması

Yurt İçi Yerel Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması



Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin;
2025 yılı ve izleyen vergilendirme
dönemlerinde (**Geçici vergi dönemleri**
dahil) elde edilen kazançlara uygulanmak
üzere,

Birleşme, devir, tür değişikliği ile
kısmi ve tam bölünme suretiyle
kurulan şirketler dahil;

Hesaplanan kurumlar vergisi, **indirim ve**
istisnalar düşülmeden önceki kurum
kazancının **%10'undan az** olmamak
üzere uygulanmaktadır.

Kurumlar vergisinden **muaf olanlar** ile
ilk defa faaliyete başlayanlarda **3**
hesap dönemi

Yurt İçi Yerel Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması



Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından DÜŞÜLEN İstisna ve İndirimler I

- ✓ İştirak kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-a)
- ✓ Emisyon primi kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ç)
- ✓ Yatırım fon ve ortaklıklarının kazancı istisnası (taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) (5520 sayılı Kanun madde 5/1-d)
- ✓ Risturn kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-i)
- ✓ Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-j)
- ✓ Varlık kiralama işlemlerinden elde edilen kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-k)
- ✓ Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazanç istisnası (4490 sayılı Kanun madde 12)

Yurt İçi Yerel Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması



Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından DÜŞÜLEN İstisna ve İndirimler II

- ✓ Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası (3218 sayılı Kanun geçici madde 3)
- ✓ Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası (4691 sayılı Kanun geçici madde 2)
- ✓ 213 sayılı Kanunun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-g)
- ✓ 1/7/2005 tarihli ve 5378 sayılı Engelliler hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-h)
- ✓ Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3 ve 3/A) (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/c) (5520 sayılı Kanun madde 10/1-a)
- ✓ 2/8/2024 tarihinden önce mevcut yatırım teşvik belgelerinde kayıtlı olan yatırım tutarı ile sınırlı olmak koşulu ile

Yurt İçi Yerel Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması



Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından DÜŞÜLEMEYEN İstisna ve İndirimler I

- ✓ Yurt dışı iştirak kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-b)
- ✓ Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-c)
- ✓ Yatırım fon ve ortaklığı kazancı istisnası (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar) (5520 sayılı Kanun madde 5/1-d)
- ✓ Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-e)
- ✓ Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya TMSF'ye borçlu durumda olanların taşınmaz veya iştirak hisselerinin satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-f)
- ✓ Yurt dışı şube kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-g)

Yurt İçi Yerel Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması



Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından DÜŞÜLEMEYEN İstisna ve İndirimler II

- ✓ Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-h)
- ✓ Eğitim ve öğretim kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ı)
- ✓ Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/A)
- ✓ Sınai mülkiyet hakları satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/B)
- ✓ Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun geçici madde 14)
- ✓ Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası (193 sayılı Kanun geçici madde 76)

Yurt İçi Yerel Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması



Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından DÜŞÜLEMEYEN İstisna ve İndirimler III

- ✓ Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/a)
- ✓ Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer istisnalar
- ✓ Sponsorluk harcamalarında indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-b)
- ✓ Bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-c)
- ✓ Eğitim ve sağlık tesisleri ile yurt inşaatlarına ilişkin bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ç)
- ✓ Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-e)

Yurt İçi Yerel Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması



Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından DÜŞÜLEMEYEN İstisna ve İndirimler IV

- ✓ Kızılay Derneği ile Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-f)
- ✓ Yurt dışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1ğ)
- ✓ Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ı)
- ✓ İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-i)
- ✓ Yatırım indirimi istisnası (193 sayılı Kanun mülga 19, geçici 61 ve geçici 69) Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-h)
- ✓ Tekno girişim sermaye desteği indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3/5) Eğitim ve öğretim kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ı)
- ✓ Teknokent sermaye desteği indirimi (4691 sayılı Kanun geçici madde 4)Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/A)

Yurt İçi Yerel Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması



Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından DÜŞÜLEMEYEN İstisna ve İndirimler V

- ✓ Tekno girişim sermaye desteği indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3/5)
- ✓ Eğitim ve öğretim kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ı)
- ✓ Teknokent sermaye desteği indirimi (4691 sayılı Kanun geçici madde 4)Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/A)
- ✓ Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-d)
- ✓ Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer indirimler
- ✓ 2/8/2024 tarihinden önce mevcut yatırım teşvik belgelerinde kayıtlı olan yatırım tutarı dikkate alınacak, bu tarihten sonra yatırım teşvik belgesinde gerçekleştirilen revizeler sonucundaki artışlar hesaplama dahil edilmeyecektir.

Yurt İçi Yerel Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması



Geçmiş Yıl Zararlarında Güncel Durum (KV M.9)

28.09.2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 23 Seri No’lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’ne “32.5. Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi” başlıklı bölümünde, geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisinden düşülmeyeceği ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

Danıştay Üçüncü Dairesi, Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nin "32.5. Yurtiçi asgari kurumlar vergisi" bölümünün, "32.5.4." ve "32.5.6." altbölümlerinin yedinci paragrafları ile "32.5.6." alt bölümünde yer alan üçüncü ve besinci örneklerin geçmiş yıl zararlarını ilgilendiren kısımlarının yürütmesinin durdurulmasına karar vermiştir.

Şu an itibariyle GİB; BDP üzerinde **geçici vergi beyannamelerinde geçmiş yıl zararının indirimine izin vermektedir.**

5

5 yıl süreyle indirilemeyen KDV'nin indirim hesabından çıkartılarak özel bir hesaba alınması ve gider olarak dikkate alınması uygulaması getirilmiştir.

Beş Yıl Süre İle Devreden KDV Azaltılması Uygulaması



5 takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilmeyen KDV takip eden dönemde indirim hesaplarından çıkarılıp **özel bir hesaba** alınır.

Özel hesaba alınan devreden **KDV için 3 yıl içerisinde** inceleme talep edilir.

Bu süre içerisinde **inceleme talebinde bulunulmazsa** KDV gider yazılamaz.



Talep tarihinden itibaren **1 yıl içerisinde vergi incelemesi** yapılır.

İncelemenin **tamamlandığı yılda gider** yazılır.

Mükellefin ödenecek KDV'nin bulunması halinde, **beş takvim yılının hesabına ödenecek KDV çıkan dönemi izleyen takvim yılından itibaren** başlanacaktır.

Beş Yıl Süre İle Devreden KDV Azaltılması Uygulaması



ÖRNEK UYGULAMA - I

Oca.25	120.000,00	Eyl.26	450.000,00	May.28	190.000,00
Şub.25	280.000,00	Eki.26	420.000,00	Haz.28	100.000,00
Mar.25	300.000,00	Kas.26	390.000,00	Tem.28	170.000,00
Nis.25	490.000,00	Ara.26	300.000,00	Ağu.28	130.000,00
May.25	100.000,00	Oca.27	400.000,00	Eyl.28	120.000,00
Haz.25	110.000,00	Şub.27	535.000,00	Eki.28	120.000,00
Tem.25	140.000,00	Mar.27	400.000,00	Kas.28	130.000,00
Ağu.25	100.000,00	Nis.27	200.000,00	Ara.28	120.000,00
Eyl.25	230.000,00	May.27	90.000,00	Oca.29	180.000,00
Eki.25	100.000,00	Haz.27	200.000,00	Şub.29	140.000,00
Kas.25	159.000,00	Tem.27	400.000,00	Mar.29	500.000,00
→ Ara.25	80.000,00	Ağu.27	400.000,00	Nis.29	150.000,00
Oca.26	100.000,00	Eyl.27	240.000,00	May.29	400.000,00
Şub.26	100.000,00	Eki.27	100.000,00	Haz.29	450.000,00
Mar.26	245.000,00	Kas.27	120.000,00	Tem.29	500.000,00
Nis.26	100.000,00	Ara.27	200.000,00	Ağu.29	400.000,00
May.26	100.000,00	Oca.28	120.000,00	Eyl.29	350.000,00
Haz.26	100.000,00	Şub.28	200.000,00	Eki.29	400.000,00
Tem.26	275.000,00	Mar.28	120.000,00	Kas.29	290.000,00
Ağu.26	450.000,00	Nis.28	120.000,00	Ara.29	300.000,00 →

Özel Hesap:
80.000,00 TL

Devreden KDV:
220.000,00 TL

Beş Yıl Süre İle Devreden KDV Azaltılması Uygulaması



ÖRNEK UYGULAMA - II

Oca.25	120.000,00	Eyl.26	May.28	190.000,00
Şub.25	280.000,00	Eki.26	Haz.28	100.000,00
Mar.25	300.000,00	Kas.26	Tem.28	170.000,00
Nis.25	490.000,00	Ara.26	Ağu.28	130.000,00
May.25	100.000,00	Oca.27	Eyl.28	120.000,00
Haz.25	110.000,00	Şub.27	Eki.28	120.000,00
Tem.25	140.000,00	Mar.27	Kas.28	130.000,00
Ağu.25	100.000,00	Nis.27	Ara.28	120.000,00
Eyl.25	230.000,00	May.27	Oca.29	180.000,00
Eki.25	100.000,00	Haz.27	Şub.29	140.000,00
Kas.25	159.000,00	Tem.27	Mar.29	500.000,00
Ara.25	80.000,00	Ağu.27	Nis.29	150.000,00
Oca.26	100.000,00	Eyl.27	May.29	400.000,00
Şub.26	100.000,00	Eki.27	Haz.29	450.000,00
Mar.26	245.000,00	Kas.27	Tem.29	500.000,00
Nis.26	100.000,00	Ara.27	Ağu.29	400.000,00
May.26	100.000,00	Oca.28	Eyl.29	350.000,00
Haz.26	100.000,00	Şub.28	Eki.29	400.000,00
Tem.26	275.000,00	Mar.28	Kas.29	290.000,00
Ağu.26	450.000,00	Nis.28	Ara.29	300.000,00

5 yıl
hesaplaması
bu tarihten
itibaren başlar.

6

Birleşme, bölünme ve devir işlemlerinde, devreden KDV ve iade hakkının kullanılması için vergi incelemesi şartı getirilmiştir.

Birleşme, Bölünme, Devir Hallerinde Devreden KDV



02.08.2024

**tarihinde
yürürlüğe
girmiştir.**

KDV Kanunu 17/4 (diğer istisnalar)

GVK 81. maddesinde belirtilen işlemler ile aynı maddenin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde yazılı şartlar dahilinde **adi ortaklıkların sermaye şirketine dönüşmesi işlemleri ve Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemleri** (Bu kapsamda vergiden istisna edilen işlemler bakımından Katma Değer Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinin (a) bendi hükmü uygulanmaz. İşlem sonunda **faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah eden** mükelleflerce yüklenilen ve **indirilemeyen vergiler**, faaliyete başlayan veya devir ve bölünme sonrasında **devredilen** veya **bölünen** kurumların varlıklarını devralan mükellefler tarafından mükerrer indirim yol açmayacak şekilde **Vergi Usul Kanununda düzenlenen zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın yapılacak vergi incelemesi sonucuna göre indirim konusu yapılır.**

7

02/08/2024 tarihinden itibaren, 213 sayılı Kanunun 274'üncü maddesinden sonra gelmek üzere 274/A nolu madde eklenmiştir.

Kıymetli Madenlerin VUK Hükmüne Göre Değerleme



- ✓ Altın, gümüş, platin ve paladyum gibi kıymetli madenler **borsa rayici** ile değerlendirilir. Borsa rayici yoksa veya borsa rayicinin **muvazaalı** bir şekilde oluştuğu anlaşılırsa değerlemeye esas bedel olarak, bu rayiç yerine **maliyet bedeli** esas alınır.
- ✓ Bu madde hükmü kıymetli maden ile olan **senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar** hakkında da caridir. Kıymetli maden ile olan **mevduat veya kredi sözleşmelerine** müstenit **alacaklar ve borçlar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte** dikkate alınır.
- ✓ Alacak ve borçların değerlendirme günü kıymetine irticasına ilişkin olarak **280 inci, 281 inci ve 285 inci** maddelerde yer alan hükümler bu fıkra kapsamındaki alacak ve borçlar bakımından da geçerlidir.

Kıymetli Madenlerin VUK Hükümüne Göre Değerleme



- ✓ Kıymetli maden üretim ve alım-satımı ile iştigal eden mükelleflerin aktiflerinde **ticari mal olarak kayıtlı olanlar hariç** olmak üzere, mükelleflerin aktiflerinde **tasarruf/yatırım amacıyla elde tutmuş oldukları kıymetli madenler** ile kıymetli maden ile olan **alacak ve borçlar borsa rayici** ile değerlendirilir.
- ✓ **Borsa rayici yoksa** veya muvazaalı olarak tespit ediliyor ise maliyet bedeli ile raporlanacaktır.
- ✓ Madde hükmü, yayımlandığı **2.8.2024** tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Dolayısı ile ilk kez **2024/3.** geçici vergi döneminde uygulanacak olup, daha sonra 2024 yıl sonunda ve müteakip yıllarda uygulanacaktır.

Kıymetli Madenlerin VUK Hükmüne Göre Değerleme



- Kıymetli madenlere dayalı **fiziki** ya da **kaydi** olarak açılan mevduat hesapları ile kredi hesapları **borsa rayici** ile değerlendirilmelidir.
- **Fiziki** olarak mevcut olan kıymetli madenlerin **borsa rayici** için “**Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Piyasası’nda**” oluşan değer esas alınmalıdır.
- **Kaydi olarak mevcut olan kıymetli** madenlerin borsa rayici için ise **ilgili bankanın kapanış değeri** esas alınarak değerlendirilecektir.
- **Borsa rayici** ile değerlendirilen kıymetli madenler **parasal kıymet** kabul edilir ve enflasyon düzeltmesi yapılmaz.
- **Maliyet bedeli** ile izlenen kıymetli madenler **parasal olmayan** kıymet kabul edilir ve enflasyon düzeltmesine tabi olurlar.

8

02/08/2024 tarihinden itibaren, geçerli olmak üzere; Vergi kanunlarına göre mükellefiyet tesis ettirilmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uyulmaması halinde,

Kayıt Dışı Faaliyetlerin Tespitinde Artırımlı Ceza Uygulaması



VUK'nun 344 üncü maddesinin sonuna; "Vergi kanunlarına göre mükellefiyet tesis ettirilmesi gerektiği halde bu zorunluluğa uyulmaksızın vergi dairesinin ittiları dışında ticari, zirai veya mesleki faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, birinci, ikinci ve üçüncü fıkralara göre kesilecek **vergi ziyalı cezası %50 artırılarak** uygulanır. Aynı vergi türü ve dönemine ilişkin daha sonra yapılacak tarhiyatlar nedeniyle kesilecek vergi ziyalı cezalarına da aynı artırım hükmü tatbik edilir." hükmü eklenmiştir.

Böylece kayıt dışı faaliyette bulunanlara yapılan tespitler sonucunda kesilecek vergi ziyaı cezası;

- ✓ Verginin %50 oranında kesilecek cezalarda **%75 oranında**,
- ✓ Verginin 1 katı olarak kesilecek cezalarda **1,5 katı**,
- ✓ Verginin 3 katı olarak kesilecek cezalarda **4,5 kat** olarak uygulanacaktır.

9

02.08.2024 Tarihinden itibaren, 213 sayılı VUK'nun “Özel ödeme zamanları” başlıklı 112 nci maddesinde ve “Vergi ziyai, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirme” başlıklı 376 nci maddesinde değişiklik yapılmış, **VUK'nda yer alan uzlaşma müessesesinde vergi aslı, uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.**

Vergi Asıllarının Uzlaşma Kapsamından Çıkartılması



213 sayılı VUK'na eklenen geçici 35 inci madde ile;

❖ 7524 sayılı Kanun'un yayımı tarihi olan 02.08.2024 tarihinden önce;

- ✓ Uzlaşma talep edildiği halde henüz uzlaşma günü verilmemiş,
- ✓ Uzlaşma günü verilmiş ancak uzlaşma görüşmesi yapılmamış,
- ✓ Çeşitli nedenlerle uzlaşma günü ertelenmiş,
- ✓ Uzlaşma talep süresi geçmemiş,

olan vergi ve cezalara ilişkin 7524 sayılı Kanun'la değişmeden önce geçerli olan hükümlerin uygulanacağı düzenlenmiştir.

10

- **Tasfiye Halinde Özkaynak Enflasyon Farkları**
- **Alınan Depozito ve Teminatların Düzeltilmesi**
- **Alınan ve Verilen Avansların Düzeltilmesi**
- **Geçmiş Yıl Karlarının Dağıtılması Durumu**
- **Yapılmakta Olan Yatırımların Durumu**

Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Alınan Depozito Ve Teminatlar İle Verilen Depozito Ve Teminatlar Enflasyon Farklarının 2023 Ve 2024 Yılında Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Hesaplar İçin;

- Alınan Depozito ve Teminatlar ile Verilen Depozito ve Teminatların kapanması halinde Enflasyon Farklarının 649/659 gelir hesaplarına aktarılması gerekmektedir.
- 2023 takvim yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kısma ait Alınan Depozito ve Teminatlar farkının 2023 yılına isabet eden kısmını da gelir hesaplarına aktarıp, beyannamede «350 –Diğer» kodu seçilerek vergi matrahından indirim konusu yapılmalıdır.
- 2023 takvim yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kısma ait Verilen Depozito ve Teminatlar farkının 2023 yılına isabet eden kısmını da gider hesaplarına aktarıp, beyannamede kanunen kabul edilmeyen giderler kısmında gösterilecektir.

Alınan Avansların Enflasyon Farklarının 2023 ve 2024 Yılında Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Avans Hesapları İçin;

- Alınan Avansların kapatıldığı tarihte **649 gelir hesaplarına** aktarılması gerekmektedir.
- 2023 takvim yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kısma ait Alınan Avansın Enflasyon farkının 2023 yılına isabet eden kısmını da gelir hesaplarına aktarıp, beyannamede «**350 –Diğer İndirimler**» kodu seçilerek vergi matrahından indirim konusu yapılmalıdır.

Verilen Avansların Enflasyon Farklarının 2023 ve 2024 Yılında Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Avans Hesapları İçin;

- Verilen avanslar malın teslim edilmesi veya hizmetin görülmesi halinde aynı hesabın alacağına yazılarak kapatılır.
- Verilen avansın enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farkın, avans kapatıldığında **“STOK veya VARLIĞIN”** hesabına intikal ettirilmesi gerekmektedir.

Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Geçmiş Yıl Karlarının Dağıtılmasında Vergisel Durum;

- ✓ 2023 yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıl karının **herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi durumunda**, nakledilen veya çekilen tutar bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin **bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.**
- ✓ **2023 yılı geçmiş yıllar karları hesabında takip edilen; düzeltme öncesi geçmiş yıl ve/veya cari dönem ticari karının, 1/1/2024 tarihinden sonra kar dağıtımına konu edilmesi durumunda, dağıtılan tutar gelir ve kurumlar vergisine tabi tutulmayacak**, elde edenlerin hukuki statüsüne göre **kar payı stopajına tabi tutulacak** ve **kar paylarının vergilendirilmesine ilişkin hükümler doğrultusunda vergilendirilecektir.**

Geçmiş Yıl Karlarının Dağıtılmasında Vergisel Durum;

- **2023 yılından gelen Düzeltme Öncesi Kar, Düzeltme sonrası kardan küçük ise;**

Düzeltme öncesi karın dağıtımında Kurumlar Vergisi bulunmuyor.

Düzeltme öncesi kardan daha fazla dağıtım olması durumunda ise fazla dağıtılan kısım önce kurumlar vergisine tabi tutulmalıdır.

- **2023 yılından gelen Düzeltme Öncesi Kar, Düzeltme sonrası kardan büyük ise;**

Düzeltme öncesi karın dağıtımında Kurumlar Vergisi Bulunmuyor.

Yapılmakta Olan Yatırımlarda Vergisel Durum;

- VUK kapsamındaki muhasebe standartları uyarınca yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen tutarların **(258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında)** yatırım bitinceye kadar 2024 ve sonrasında düzenli olarak her yıl enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaya devam edilecek, hesaplanan enflasyon düzeltme farkları **698 no.lu “Enflasyon Düzeltme Hesabı”na değil öz varlıklarda kar yedekleri arasında uygun bir hesaba (549 hesaba) alınacaktır.**
- Yatırım bitince, aktifte yer alan düzeltilmiş 258 hesap, ilgili sabit kıymet hesabına alınacaktır.
- **Özel fona alınan tutarlar** ise **her yıl** bir önceki yıla ait yeniden değerlendirme oranıyla **yeniden değerlendirilecektir.**
- Özel fonda biriken tutar **ayrıca bir enflasyon düzeltmesine de tabi tutulmayacaktır.**

Yapılmakta Olan Yatırımlarda Vergisel Durum;

- Yatırım tamamlandığında özel fonda biriken bakiye, yukarıda belirtildiği şekilde yeniden değerlemeli haliyle **ilki yatırımın bittiği dönemde, kalanı ise müteakip dört dönemde eşit taksitler halinde gelir yazılacaktır.**
- Fon itfa edilerek gelir yazılırken bakiyesi **yeniden değerlemeye tabi tutulmaya** devam edilecektir.
- **Yeniden değerlendirme işlemi;** defter kayıtları dışında hesaplanıp beyanname üzerinde ilaveler kısmında beyan edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Tasfiye Halinde Özkaynak Enflasyon Farkları ve Vergisel Durumu

- ✓ Öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları sermayeye eklenmeden tasfiyeye girilmesi durumunda;
 - Tasfiye sonucunda öz sermaye kalemlerine ait **2023 yılı** enflasyon farkları başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen değer olarak addetmek suretiyle **kurumlar vergisine tabi tutulması** gerekmektedir.
 - Sermayeye eklenmiş olan öz sermaye kalemlerinde ise;
 - Tasfiye sonucunda öz kaynak enflasyon fark hesaplarından kaynaklı ortaklara dağıtılacak bir tutar bulunması durumunda anılan tutarların işletmeden çekildiğinin kabul edilerek, çekilen bu tutarlar için **Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesi hükmü dikkate alınarak vergileme** yapılması gerektiği hususu açıklanmıştır

2025 IV. Dönem Geçici Vergi Enflasyon Düzeltmesi Yapılmaması

- ✓ 582 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde kapsam dâhilindeki mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur.
- ✓ 24/12/2025 tarih ve 33117 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanıp yayımı tarihinde yürürlüğe giren 587 no.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 2025 hesap döneminin dördüncü geçici vergi döneminde kapsam dâhilindeki mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur.
- ✓ Bu kapsamda enflasyon düzeltmesi yapılmaması uygun bulunan döneme ilişkin verilecek geçici gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin ekine bilanço eklenmeyecektir.

2025-2026-2027 Dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi



2025 HESAP DÖNEMİ İLE GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİ DE DAHİL OLMAK ÜZERE 2026 VE 2027 HESAP DÖNEMLERİNDE ŞARTLARIN OLUŞUP OLUŞMADIĞINA BAKILMAKSIZIN MALİ TABLOLAR ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULMAYACAKTIR. (7571 Sayılı Kanun, Madde 34)

- ✓ 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde, şartların oluşup oluşmadığının bakılmaksızın geçici vergi dönemleri için de enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır.
- ✓ Cumhurbaşkanı enflasyon düzeltmesi uygulanmayacak dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere üç hesap dönemine kadar uzatmaya yetkilidir.

2025-2026-2027 Dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi



- ✓ VUK'un mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki **münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler**, mezkûr fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan **2025, 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde de enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.**
- ✓ Enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler (yetki kapsamında uzatılan dönemler dahil) **enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirildiğinden**, bu dönemler için VUK'un mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası uyarınca **amortismanına tabi iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirilebilir.**

2025-2026-2027 Dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi



- ✓ 7571 sayılı Kanun yürürlüğe girmeden önce işi bırakma, tasfiye, devir ve tam bölünme gibi nedenlerle kıst dönem için enflasyon düzeltmesi yaparak gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi vermiş olanların bu beyannamelerini düzeltmeleri gerekebilir. Bu çerçevede ödeyeceği kurumlar vergisi artanlara, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi yürütülmemesi gerektiği kanaatindeyiz.

11



- **e-Envanter Defteri Kapsamı**
- **e-Envanter Defteri Müracaatı**
- **e-Envanter Defteri Sürecinde Son Durum**

31.12.2024 Trh. 32769 sayılı RG Yayınlanan ve Elektronik Defter Genel Tebliği Sıra No 1'de Değişiklik Yapan 6 Sıra Nolu Tebliğ İle;

Envanter Defterlerinin 2025 yılından itibaren İhtiyari olarak e-defter olarak tutulabileceğine dair düzenleme yapılmıştır. Bu kapsamda; VUK 172 VE 173 maddeleri kapsamında defter tutma zorunluluğu bulunmayan;

- Dernek Vakıf Sendika Oda Birlik Federasyon Konfederasyon gibi mükellefler ile,
- Kurumlar vergisinden muaf olan kooperatifler
- İflas Kararının devamı müddetince iflas halinde olan

Mükelleflerin e-envanter defterine geçme zorunlulukları bulunmamaktadır.

Ancak mevcut uygulamada; 2025 ve 2026 yılları için envanter defteri tutmak zorunda olan mükellefler bakımından da e-envanter defterine geçiş zorunluluğu bulunmamaktadır.

31.12.2024 Trh. 32769 sayılı RG Yayınlanan ve Elektronik Defter Genel Tebliği Sıra No 1'de Değişiklik Yapan 6 Sıra Nolu Tebliğ

Neticesinde; Mükellefler dilemeleri halinde ihtiyari olarak e-envanter kullanmaya başlayabileceklerdir.

- 01.01.2026 tarihi itibari ile e-envantere geçmek isteyen mükellefler, başvurularını Ocak 2026 döneminden başlatmak üzere Dijital Vergi Dairesi üzerinden «**Envanter Defteri Başvuru Dilekçesi**» ile üzere yapabileceklerdir. (Sorunlar yaşanmaktadır??)
- E-envanter defterinde açılış ve kapanış tasdikleri e-yevmiye defterinde olduğu gibi berat dosyaları aracılığı ile gerçekleştirilecektir.
- Berat gönderme süreleri e-yevmiye defterleri ile aynıdır. (İlgili gönderim ayının Şahıslar için 10.Gün, Şirketler için ise 14. günüdür)

31.12.2024 Trh. 32769 sayılı RG Yayınlanan ve Elektronik Defter Genel Tebliği Sıra No 1'de Değişiklik Yapan 6 Sıra Nolu Tebliğ

- 2025 yılında e-envanter kullanmak istediklerini beyan ederek e-envantere geçen ve bu sebeple kağıt envanter defteri de onaylatmamış bulunan mükelleflerin, e-envanter defterine ilişkin Paket ve kılavuzların 26.09.2025 tarihinde ve e-envanter defteri hakkında duyurusunda 13.10.2025 tarihinde yapılmış olmasından dolayı, arada geçen süreler için e-envanter defterlerini gönderemedikleri için mağduriyet yaşamaktadırlar.
- 01.01.2025 tarihinden kılavuz ve duyuruların yayınlandığı döneme kadar olan süreç için e-envanter beratlarının cezasız bir şekilde gönderilmesine imkan tanıyan bir düzenlemeye acil olarak ihtiyaç duyulmaktadır.

12

**7566 Sayılı Torba
Kanun ile Gelen
Vergisel
Düzenlemeler**

Konut Kira Gelirlerinden Faiz Gideri İndirimi Kaldırılmıştır.

7566 S.K./ Md. 1



GVK Md. 74/1-4 - Giderler

- Kiraya verilen konutlara ilişkin **borç faizlerinin** gayrisafi irattan indirilmesi düzenlemesi kaldırılmıştır.
- Faiz giderlerine ilişkin indirim sadece konutlar için kaldırılmış olup, **İŞYERLERİ** için katlanılan faiz giderleri işyeri iratları üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.
- **Yürürlük Tarihi; 01.01.2025** tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri için uygulanmak üzere **19.12.2025** tarihinde yürürlüğe girmiştir.



4. Geçici Vergi Dönemi Geri Getirilmiştir. 7566 S.K./ Md. 2



GVK. Mükerrer 120. Md. – Geçici Vergi –Maddesinde Yapılan değişiklik ile;

- **4. Geçici Vergilendirme** dönemi geri getirilmiştir.
- Mükellefler kazançlarını 3,6,9, 12 aylık dönemlerde tespit edecek olup, **yılın son çeyreğine ait geçici vergi beyannamesini** de vereceklerdir.
- **Hesap dönemi takvim yılı olan mükellefler;** 2025/10,11,12.aylara ait 4. dönem geçici vergi beyannamelerini dönemi içerisinde vereceklerdir.
- **Yürürlük Tarihi;** 01.01.2025 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere **19.12.2025** tarihinde yürürlüğe girmiştir.



Serbest Fon İstisnasında Daraltmaya Gidilmiştir.

7566 S.K./ Md. 3



GVK. Geçici 67. Md. Değişikliği ile; 1 yıldan fazla süreyle elde tutulan yatırım fonu katılma paylarından sağlanan kazançlara uygulanan Tevkifat İstisnası kapsamı yeniden tanımlanarak kapsamı daraltılmaktadır;

- **Mevcut uygulamada;** Sürekli olarak portföyünün **en az %51 i BİST’de işlem gören** hisse senetlerinden oluşan yatırım fonlarının katılma payları, 1 yıldan fazla süreyle elde tutulduğunda tevkifata tabi tutulmamakta ve bu kazançlar için beyanname verilmemektedir.
- **Değişen Şekli;**
 - ✓ Katılma payları sadece nitelikli yatırımcılara satılan,
 - ✓ TEFAŞ’ta işlem görmeyen
 - ✓ Portföy sınırlamalarına tabi olmayanyatırım fonları bu istisna kapsamı dışında bırakılmıştır.

Sonuç olarak istisna; Sadece genel kullanıcılara açık ve BİST de işlem gören fonlarla sınırlandırılmış olup, Uzan vadeli sermaye piyasası yatırımları teşvik edilmek istenmektedir.

Yürürlük tarihi; 19.12.2025 tir.



Tapuda Düşük Beyana Uygulanan Vergi Ziyai Cezası Oranı Artırıldı



492 Sayılı Harçlar Kanunu 63. Md. Değişikliği ile;

Gayrimenkullerin devir ve İktisap edilmesinde; Emlak vergisi değerinden az olmamak üzere mükelleflerce beyan edilen alım satım bedeli üzerinden tapu harcı hesaplanarak ödenmektedir.

- Eğer emlak vergisi değerinden daha düşük bir bedel üzerinden harç ödendiği veya beyan edilen alım satım bedelinin gerçek durumu yansıtmadığı tespit edilirse; aradaki farka isabet eden harç **ikmalen veya re'sen** tarh edilir. Tarh edilen bu tapu kadastro harcı için VUK'na göre kesilen **%25** oranındaki vergi ziyai cezası bu düzenleme ile **%100'e** çıkarılmıştır.
- Takdir komisyonu kararlarına istinaden, bu fıkra uyarınca tarhiyat yapılamaz

Yürürlük tarihi; 19.12.2025 tir.



Araç Satış Ve Devirlerine Binde 2 Oranında Harç Getirildi

7566 S.K./ Md. 7 ve 13



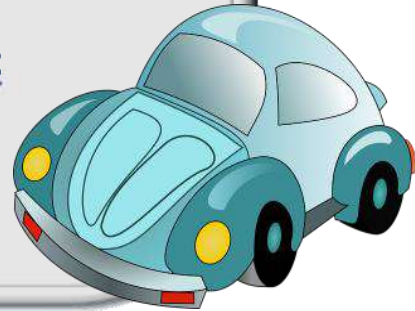
492 Sayılı Harçlar Kanunu'na Bağlı 4 sayılı tarifenin " I-Diğer veya ağırlık üzerinden alınan nispi harçlar" başlıklı bölümünün mülga olan 5 numaralı fıkrası yeniden düzenlenmiştir.

Araç satış ve devirlerinden (ilk tescil işlemleri ve tescil edilmiş araçlar);

- Belirlenen asgari makdu harç tutarı olan 1.000.-(Bin)TL' den az olmamak üzere, satış ve devir bedeli üzerinden **binde 2 nispeti**nde noter harcı alınacaktır.
- Tescil edilmiş araçların ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti yetki belgesi bulunanlara yapılan satış ve devirlerde anılan noter harcı uygulanmaz.
- Söz konusu yetki belgesi bulunanların, yetki belgesi bulunmayanlara yapacakları satış ve devirlerde anılan noter harcı uygulanacaktır.

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu 20.Md.'de yapılan değişiklik ile noterler tarafından gerçekleştirilen tescil edilmiş araçların(ikinci el araçların) satış ve devir işlemlerine ilişkin harç istisnası kaldırılmıştır.

Yürürlük tarihi; 01.01.2026'dır.



Taşınmaz Devir Ve Tescilinde Tapu Harcı Matrahı

7566 S.K./ Md. 8



492 Sayılı Harçlar Kanunu'na Bağlı 4 sayılı tarifenin " I- Tapu İşlemleri " başlıklı bölümünün 20/a bendi;

- **Önceki Şekli;** "Beyan edilen devir ve iktisap bedelinden az olmamak üzere emlak vergisi değeri" ibaresi
- **Yeni şekli;** "Emlak vergisi değerinden az olmamak üzere beyan edilen devir ve iktisap bedeli" şeklinde değiştirilmiştir.

Düzenleme ile Harçlar Kanunun 63.Maddesi ile uyum sağlanmış olup, gayrimenkul devir ve iktisaplarında tapu harcının, emlak vergisi değerinden az olmamak üzere mükelleflerce beyan edilen alım-satım bedeli üzerinden alınacağı netleştirilmiştir.

Yürürlük tarihi; 19.12.2025 tir.



Yıllık Harç Uygulaması Kapsamı Yaygınlaştırılmıştır.

7566 S.K./ Md. 9



492 Sayılı Harçlar Kanunu'nun Bağlı 8 sayılı Tarifesinde Yapılan Değişiklik ile 01.01.2026 dan itibaren uygulanmak üzere;

A- V Satış Ruhsatnameleri- Ticaret Yetki Belgeleri

1.Ticaret Yetki Belgeleri;

Bent	Açıklama	Harç Tutarı
1/a	Kuyum ticareti ile iştirak edilebilmesi için şubeler dahil kuyum işletmeleri adına düzenlenen yetki belgeleri (Her yıl için)	30.000 TL
1/b	İkinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştirak edilebilmesi için şubeler dahil işletme adına düzenlenen yetki belgeleri (Her yıl için)	20.000 TL
1/c	Taşınmaz ticareti ile iştirak edilebilmesi için şubeler dahil işletme ve sözleşmeli işletmeler adına düzenlenen yetki belgeleri (Her yıl için)	20.000 TL

**** Büyükşehir belediyesi olan illerde, TÜİK verilerine göre nüfusu 30.000'i geçmeyen ilçeler hariç olmak üzere 1 kat artırımlı uygulanır.**

Yıllık Harç Uygulaması Kapsamı Genişletilmiştir.

7566 S.K./ Md. 9



492 Sayılı Harçlar Kanunu'nun Bağlı 8 sayılı Tarifesinde Yapılan Değişiklik ile 01.01.2026 dan itibaren uygulanmak üzere;

B - VI Meslek Erbabına Verilecek Tezkere-Vesika Ve Ruhsatnameler

1.12. Fıkra - Ayakta Teşhis ve Tedavi Yapılan Özel Sağlık Kuruluşları

Bent	Açıklama	Harç Tutarı
12/a	Muayenehane uygunluk belgesi (Her yıl için)	20.000 TL
12/b	Özel poliklinik ruhsatnamesi (Her yıl için)	30.000 TL
12/c	Özel tıp merkezi ruhsatnamesi (Her yıl için)	50.000 TL

****** Büyükşehir belediyesi olan illerde, TÜİK verilerine göre nüfusu 30.000'i geçmeyen ilçeler hariç olmak üzere **1 kat artırımlı** uygulanır.

Yürürlük tarihi; 19.12.2025 tir.



Yıllık Harç Uygulaması Kapsamı Genişletilmiştir.

7566 S.K./ Md. 9



492 Sayılı Harçlar Kanunu'nun Bağlı 8 sayılı Tarifesinde Yapılan Değişiklik ile 01.01.2026 dan itibaren uygulanmak üzere;

C- Meslek Erbabına Verilecek Tezkere-Vesika Ve Ruhsatnameler

17. Fıkra – Ağız Ve Diş Sağlığı Hizmeti Sunan Özel sağlık kuruluşları

Bent	Açıklama	Harç Tutarı
17/a	Ağız ve diş sağlığı muayenehaneleri (Her yıl için)	20.000 TL
17/b	Ağız ve diş sağlığı poliklinikleri (Her yıl için)	30.000 TL
17/c	Ağız ve diş sağlığı merkezleri (Her yıl için)	40.000 TL
17/ç	Ağız ve diş sağlığı hastaneleri (Her yıl için)	40.000 TL

****** Büyükşehir belediyesi olan illerde, TÜİK verilerine göre nüfusu 30.000'i geçmeyen ilçeler hariç olmak üzere 1 kat artırımlı uygulanır.



Yıllık Harç Uygulaması Kapsamı Genişletilmiştir.

7566 S.K./ Md. 9



492 Sayılı Harçlar Kanunu'nun Bağlı 8 sayılı Tarifesinde Yapılan Değişiklik ile 01.01.2026 dan itibaren uygulanmak üzere;

D- VII Meslek Erbabına Verilecek Tezkere-Vesika Ve Ruhsatnameler
21. Fıkra – Veteriner Sağlık Kuruluşları Ruhsatları;

Hayvanların muayene edildiği, hastalıklarının teşhis ve tedavilerinin yapıldığı muayenehane ve poliklinikler ile hastanelere verilen ruhsatnameler (Her Yıl için)

Bent	Açıklama	Harç Tutarı
21/a	Veteriner hekim muayenehane ruhsatı (Her yıl için)	10.000 TL
21/b	Veteriner hekim poliklinik ruhsatı (Her yıl için)	20.000 TL
21/c	Hayvan hastanesi ruhsatı (Her yıl için)	40.000 TL

Yıllık Harç Uygulaması Kapsamı Genişletilmiştir.

7566 S.K./ Md. 9

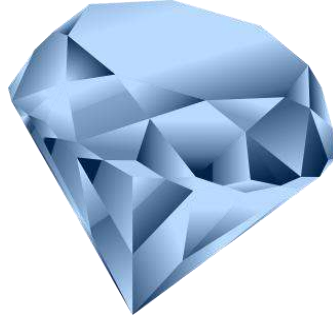


492 Sayılı Harçlar Kanunu'nun Bağlı 8 sayılı Tarifesinde Yapılan Değişiklik İle 01.01.2026 dan itibaren uygulanmak üzere;

E- XI Finansal Faaliyet Harçları – Kıymetli Maden

2. Kıymetli Madenler Kuruluř Ve Faaliyet İzin Belgeleri

Bent	Açıklama	Harç Tutarı
2/a	Kıymetli maden rafinerileri kuruluř izin belgeleri	7.500.000 TL
2/b	Kıymetli maden rafinerileri faaliyet izin belgeleri (Her yıl için)	7.500.000 TL
2/c	Kıymetli madenler aracı kurumları faaliyet izin belgeleri (Her yıl için)	5.000.000 TL
2/ç	Kıymetli madenler aracı kuruluşları faaliyet izin belgeleri (Her yıl için)	5.000.000 TL



Yıllık Harç Uygulaması Kapsamı Genişletilmiştir.

7566 S.K./ Md. 9



492 Sayılı Harçlar Kanunu'nun Bağlı 8 sayılı Tarifesinde Yapılan Değişiklik İle 01.01.2026 dan itibaren uygulanmak üzere;

F- XVI Havayolu Ve Genel Havacılık İşletme Ruhsat Harçları

1. Ticari Hava Taşıma İşletmeleri Ruhsatları

Bent	Açıklama	Harç Tutarı
1/a	Tarifeli ve tarifesiz seferlerle yolcu ve yük taşımacılığı yapacak havayolu işletmelerine verilen ruhsatlar	2.000.000 TL
1/b	Sadece tarifesiz seferlerle yolcu ve yük taşımacılığı yapacak havayolu işletmelerine verilen ruhsatlar	1.500.000 TL
1/c	Tarifeli ve tarifesiz seferlerle sadece yük taşımacılığı yapacak havayolu işletmelerine verilen ruhsatlar	1.000.000 TL
1/ç	Hava taksi işletmesi ruhsat harcı	500.000 TL
2.	Genel havacılık işletme ruhsatı	100.000 TL



Emlak Vergisine Üst Sınır Getirilmiştir

7566 S.K./ Md. 10



Emlak Vergisi Kanunu'nu Geçici 23. Maddesi değişikliği ile Emlak Vergisi Artışına 2026 Yılı için üst sınır getirilmiştir.

- Uygulanacak emlak vergisi değerleri, 2025 yılı vergi değerlerinin 2 kat fazlasını geçemez.
- 2027, 2028 ve 2029 yıllarında emlak vergisi değerleri ise, bir önceki yıl değerlerinin aynı yıl için tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılması suretiyle hesaplanacaktır.
- **Yürürlük Tarihi; 19.12.2025'tir.**

Bazı Faaliyetlerin İktisadi İşletme Sayılmama Süreleri Uzatıldı

7566 S.K./ Md. 29



KVK'nun Geçici 2. Maddesinde YAPILAN değişiklik ile aşağıdaki kuruluşlar için "İşletme Oluşmaz" hükmünün süresi 31.12.2035 tarihine kadar uzatılmıştır.

- Dernek Ve vakıflarca elde edilen GVK 94/5 Ve Geçici 67. maddesi kapsamında kesinti yapılan kazanç ve iratlar.
- MEB bağlı örgün ve yaygın eğitim yapan Mesleki ve teknik eğitim okullarındaki atölye ve uygulama birimleri ile Anaokulu, kreş, çıraklık ve halk eğitim merkezlerinde ki uygulama birimlerine bağlı döner sermaye işletmelerinin elde ettikleri gelirler

dolayısı ile iktisadi işletme oluşmaz.

Yürürlük Tarihi; 19.12.2025'tir.

UEFA Organizasyonlarındaki KDV İstisnası ve GV ile KV Muafiyeti

7566 S.K./ Md. 15 ve 30



KDVK'na eklenen Geçici 46. Madde ile;

- 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali
- 2027 UEFA Konferans Ligi Finali
- 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası

organizasyonlarına ilişkin mal teslimi ve hizmet ifaları UEFA ile Türkiye de kanuni/iş merkezi bulunmayan katılımcı takımlar ve görevli tüzel kişiler KDV'den istisnadır.

****Bu maddedeki istisnalar sebebi ile yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergilerden indirilir.**

İndirim yoluyla telafi edilemez ise 32. Madde hükümlerine göre istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine nakden veya mahsuben iade edilir.

KVK'na eklenen Geçici 18. Madde ile; UEFA ile Türkiye'de işyeri/Kanuni merkezi bulunmayan katılımcı takımlar ve görevli tüzel kişiler;

2026 UEFA Avrupa Ligi Finali

2027 UEFA Konferans Ligi Finali

2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası

Organizasyonuna ilişkin Türkiye de elde ettikleri kazanç ve iratlar yönünden **Gelir ve Kurumlar Vergisinden muaftırlar.**

Yürürlük Tarihi; 19.12.2025'tir.

7566 Sayılı Kanun'un 31. Maddesi ile, 5941 Sayılı Çek Kanunu'nun Geçici 3. Maddesinde değişiklik yapılmıştır.

- Üzerinde yazılı vade tarihinden önce, çekin ibrazının geçersiz olduğuna ilişkin düzenlemenin geçerlilik süresi 31.12 2028 tarihine kadar uzatılmıştır.
- Başka bir deyişle; 31.12.2028 tarihine kadar, üzerinden yazılı vade tarihinden önce çekin ödenmesi için ilgili bankaya ibrazı geçersizdir.

7566 Sayılı Kanun'un ile Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına (YİKOB);

- Taşınmaz Devir ve teslimlerde KDV istisnası
- Taşınmaz edinim ve satış işlemlerinde harç istisnası
- Adına kayıtlı ve tescilli taşıtlar için MTV istisnası getirilmiştir.

Yürürlük Tarihi; 19.12.2025'tir.

DİJİTAL HİZMET VERGİSİ ORANI KADEMELİ OLARAK DÜŞÜRÜLMÜŞTÜR.

- ✓ Cumhurbaşkanı 10767 sayılı Kararı ile (RG.25.12.2025-33118) Kanunda kendisine verilen hizmet türleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte bu vergiyi %1'e kadar indirme, iki katına kadar artırma yetkisine dayanarak, **hizmet türü gözetilmeksizin 1.1.2026 tarihinden itibaren %5'e, 1.1.2027 tarihinden itibaren de %2,5'a indirmiştir.**
- ✓ Bu Karar yayım tarihini izleyen yılbaşından itibaren elde edilen hasılatı uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Not: 2025 ve öncesi dönemler için vergi oranı %7,5 dur.

Teknopark ile Ar-Ge ve Tasarım Merkezi Uzaktan Çalışma Süresi



- ✓ 25.12.2025 tarihli ve 33118 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 10766 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla 7103 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla belirlenen oranların uygulanma süresi **31.12.2026 tarihine kadar uzatılmıştır.**
- ✓ Söz konusu düzenleme uyarınca, gelir vergisi stopajı teşviki ve diğer destek unsurları bakımından uzaktan çalışmaya konu edilebilecek süreler, 31.12.2026 tarihine kadar, mahiyeti Bakanlıkça belirlenmiş **bilişim personeli için %100, bu kapsama girmeyen diğer personel için ise %75 oranında** uygulanmaya devam edilecektir.

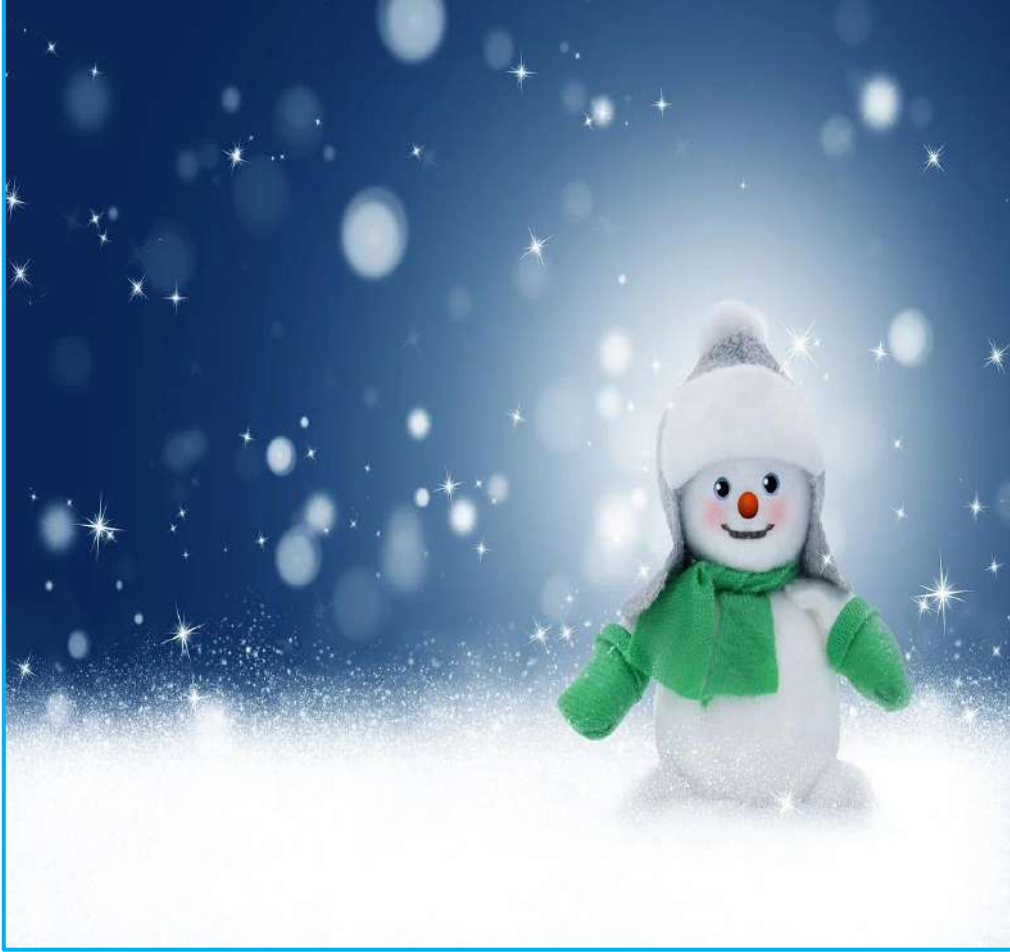
Çalışma Listesi



7524 Sayılı Yasa Türmob Sirküleri ; <https://www.turmob.org.tr/sirkuler/detailPdf/aeb954fd-ad94-4ab8-afa0-c477e2705448/ozel-sirkuler--7524-sayili-vergi-kanunlari-ile-bazi-kanunlarda-degisiklik-yapilmasina-dair-kanun-yay>

7566 Sayılı Yasa Türmob Sirküleri; <https://www.turmob.org.tr/sirkuler/detailPdf/f2dc7ad5-a781-4dc1-83a0-6174e3700af6/ozel-sirkuler--7566-sayili-vergi-kanunlari-ile-bazi-kanun-ve-kanun-hukmunde-kararnamelerde-degisikli>

2025 Yılı Envanter Defterleri için Türmob Açıklaması;
<https://www.turmob.org.tr/haberler/1ea2a492-ed6f-4090-aad5-9e00c989aa50/2025-yilina-iliskin-envanter-defterlerin-noter-tasdik-islemleri-hakkinda-duyuru>



***Yeni yılda
sağlık ve
mutluluklar
dileriz.***