

Malî Hukuk Dergisi

JOURNAL OF FISCAL LAW

**VERGİ HUKUKU, MALÎ SUÇLAR VE CEZALAR,
ŞİRKETLER HUKUKU, KAMBIYO MEVZUATI,
DIŞ TİCARET VE TEŞVİKLER, GÜMRÜK UYGULAMALARI,
MUHASEBE, SERMAYE PİYASASI HUKUKU,
AVRUPA BİRLİĞİ**

*TAX LAW, FISCAL CRIMES AND PENALTIES, COMPANY LAW,
EXCHANGE REGULATIONS, FOREIGN
TRADE AND INCENTIVES, CUSTOM ENFORCEMENTS,
ACCOUNTING, CAPITAL MARKET LAW, THE EUROPEAN UNION*

**MALÎ GELİŞMELER, MAKALELER, ANAYASA MAHKEMESİ
KARARLARI, DANIŞTAY KARARLARI, YARGITAY
KARARLARI, VERGİ MAHKEMESİ KARARLARI,
TEBLİĞLER, ŞİRKÜLERLER, GENELGELER,
İÇ GENELGELER, MUKTEZALAR,
RESMÎ GAZETE ÖZETLERİ,
MALÎ HUKUK İLE İLGİLİ ÖNEMLİ BİLGİLER,
YENİ YAYINLAR**

*FISCAL DEVELOPMENTS, ARTICLES, THE CONSTITUTIONAL
COURT' DECISIONS, COUNCIL STATE DECISIONS, COURT OF
CASSATION DECISIONS, TAX COURTS' DECISIONS, COMMUNIQUÉS,
CIRCULARS, CIRCULAR LETTERS, DOMESTIC CIRCULAR LETTERS,
TAX RULINGS, ABSTRACTS OF OFFICIAL GAZETTE, MAJOR
INFORMATION OF FISCAL LAW, NEW PUBLICATIONS*



TR Dizin Hukuk Veri Tabanında Dizinlenmektedir



Malî Hukuk Dergisi
Journal of Fiscal Law

“Hakemli Dergidir”/“Peer reviewed Journal”

Sayı/Issue: 253

Yıl/Year: 2026

Yayın Sahibi/Publisher: Legal Yayıncılık A.Ş. adına Sahibi ve Genel
Yayın Yönetmeni/On Behalf of Legal Yayıncılık
INC. Publisher and Executive Editor
Av./Atty. Lütfullahman BAŞÖZ

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü/

Responsible Manager: Av./Atty. Ramazan ÇAKMAKCI

Koordinatör/Coordinator: Av. Arb./Atty. Mediator Seçil SAĞEL

Yayıncının Adı/Name of Legal Yayıncılık A.Ş.

Publishing Company: (Sertifika No./Certificate No. 27563)

Basım ve Cilt/Printing and Volume: Net Kırtasiye Tanıtım ve Matbaa San. Tic. Ltd.
Şti. (Net Copy Center)
(Sertifika No./Certificate No.: 47334)
Tel: 0212 249 40 60

Basıldığı Yer/Place of Publication: İnönü Cad. Beytülmalcı Sk. No: 23/A
Gümüşsuyu/Beyoğlu-İstanbul

Basıldığı Tarih/Publication Date: Ocak/January 2026

Yönetim Yeri/Place of Management: Caferağa Mah. General Asım Gündüz Cad.
(Bahariye) Sekizler Apt. No: 59 D: 6-7
Kadıköy/İstanbul
Tel: 0 216 449 04 85-86 Faks/Fax: 0 216 449 04 87

E-posta/E-mail: legal@legal.com.tr

URL: www.legal.com.tr

Yayın Dili/Published on Language: Türkçe/İngilizce

Yayın Türü/Type of Publication: Uluslararası, Süreli, Aylık Hukuk Dergisi/
This journal is a peer reviewed international
law journal published per month

Yurt Dışı Temsilciliği

Legal Publishing Albania Shpk

Rruga Sami Frasheri, pallati 14, hyrja 11, ap. 8 ne

Tirane/Albania

www.legalalbania.com

info@legalalbania.com

Basılı ISSN: 1305-4074

Online ISSN: 2149-4185

Dergiye yapılan atıflarda “MHD” kısaltması kullanılmalıdır.
For citations please use the abbreviation: “MHD”

Katkıda bulunmak isteyenler için iletişim bilgileri:
All correspondence concerning articles and other submissions should be addressed to:

E-mail: akademi@legal.com.tr

Telefon/Phone: 0 216 449 04 85-86

Faks/Fax: 0 216 449 04 87

Posta Adresi/Postal Address:

Caferağa Mah. General Asım Gündüz Cad.
(Bahariye) Sekizler Apt. No: 59 D: 6-7 Kadıköy/İstanbul

Bu dergide yayımlanan yazılarda ileri sürülen görüşler yazarlara aittir.

Articles published in this journal represent only the views of the contributors.

Copyright © 2026

Bu derginin tüm yayın hakları LEGAL YAYINCILIK A.Ş. 'ye aittir. Yayınevinin izni alınmadan eğitim ve tanıtım amaçlı kısmi alıntılar hariç olmak üzere hiçbir şekilde kopya edilemez, çoğaltılamaz ve yayınlanamaz.

All rights reserved. No part of this publication may be copied, reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted, in any form or by means, without the prior expressed permission in writing of the LEGAL YAYINCILIK A.Ş.

MALÎ HUKUK DERGİSİ

Caferağa Mah. General Asım Gündüz Cad.
(Bahariye) Sekizler Apt. No: 59 D: 6-7 Kadıköy/İstanbul
Tel: (216) 449 04 85 - 449 04 86 Faks: (216) 449 04 87
İnternet adresi: www.legal.com.tr
E-mail: legal@legal.com.tr

Dergimizin web sayfası için "<https://legal.com.tr/dergi/malihukukdergisi>" adresini ziyaret edebilirsiniz.

GENEL EDİTÖR
EDITOR IN CHIEF

Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK - İstanbul Medipol Üniversitesi Hukuk Fakültesi

DİL EDİTÖRÜ
LANGUAGE EDITOR

C. Mengü ACUN - M.A., J.D.

YAYIN KURULU*
EDITORIAL BOARD

Prof. Dr. Barış BAHÇECİ - İzmir Ekonomi Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Dr. Öğr. Üyesi Balca ÇELENER - Galatasaray Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Dr. Öğr. Üyesi Ege GÖKTUNA - Özyeğin Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. S. Ateş OKTAR - Emekli İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Ümit Süleyman ÜSTÜN - Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi

DANIŞMA KURULU*
ADVISORY BOARD

Prof. Dr. Antonia Agullò AGUERO - Pompeu Fabra University Faculty of Law,
Barcelona-Spain
Prof. Dr. Mustafa AKKAYA - Emekli -Atılım Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Murat ALIŞKAN - Marmara Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Dr. Mustafa ALPASLAN - SMMM -KGK Serbest Denetçi
Prof. Dr. Sıtkı Anlam ALTAY- Galatasaray Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Doç. Dr. Erdem ATEŞAĞAOĞLU - İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Erkan AYDIN - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi
Prof. Dr. Ludovic AYRAULT - Sorbonne Law School, Paris 1 Pantehon - Sorbonne-
France
Hakan Hasan ARI - Yeminli Malî Müşavir
Yahya ARIKAN - TÜRMOB Genel Sekreteri
Prof. Dr. İrfan BARLASS - İstanbul Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Murat BAŞARAN - Vergi Başmüfettişi

* Alfabetik sıralama soyadı dikkate alınarak yapılmıştır.

- Prof. Dr. Özgür BİYAN** - Bandırma Onyedli Eylül Üniversitesi, İİBF
Prof. Dr. Duran BÜLBÜL - Atılım Üniversitesi İİBF
Dr. Georges CAVALIER - Université Jean Moulin Lyon 3 Faculté de Droit, Lyon-France
- Prof. Dr. Gülay COŞKUN** - Emekli Yıldız Teknik Üniversitesi İİBF
Mustafa ÇAMLICA - Yeminli Malî Müşavir
- Prof. Dr. Volkan DEMİR** - Emekli Galatasaray Üniversitesi İİBF
Dr. Öğr. Üyesi Bumin DOĞRUSÖZ - Altınbaş Üniversitesi İktisat Fakültesi
Dr. Öğr. Üyesi Ezhan DOĞRUSÖZ - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi
Adem DURAK - Yeminli Mali Müşavir
Fatih DURAL - Yeminli Malî Müşavir
Sedat ERATALAR - Yeminli Mali Müşavir
- Prof. Dr. Adnan GERÇEK** - Bursa Uludağ Üniversitesi İİBF
Prof. Dr. Ayşe GÜNER - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi Maliye Bölümü
Prof. Dr. Gülsen GÜNEŞ - Bahçeşehir Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Prof. Dr. Marco GREGGI - University of Ferrara Department of Law, Ferrara-Italy
Feridun GÜNGÖR - Yeminli Mali Müşavir
- Yan HE** - The Capital University of Economics and Business, Beijing-China
Prof. Dr. Aykut HEREKMAN - Emekli - Anadolu Üniversitesi İİBF
Assoc. Prof. Dr. Simon ISTVÁN - Eötvös Loránd University (ELTE) Faculty of Law, Budapest-Hungary
Mehmet İPEK – Avukat
- Prof. Dr. Yusuf KARAKOÇ** - Dokuz Eylül Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Av. Prof. Dr. Filiz KESKİN - Emekli İstanbul Arel Üniversitesi - Vergi Hukukçusu
Prof. Dr. Nataša Žunić KOVAČEVIĆ - University of Rijeka Faculty of Law, Rijeka-Croatia
Serdar KOYUTÜRK - Vergi Konseyi Eski Genel Sekreteri
- Doç. Dr. Resul KURT** - SGK Emekli Başmüfettiş
Mehmet KÜÇÜKKAYA - Avukat
Mustafa KOÇ - Yeminli Malî Müşavir
- David MASSEY** - The University of Central Lancashire Faculty of Business and Justice, Preston, Lancashire, United Kingdom
Prof. Dr. Tekin MEMİŞ - Emekli Beykent Üniversitesi Hukuk Fakültesi
Adnan NAS - Yeminli Malî Müşavir
Öznur ONAT - Avukat
- Prof. Dr. Yenal ÖNCEL** - Emekli - İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi
Osman ÖZEN - Yeminli Mali Müşavir
Asım ÖZGÖZÜKARA - Yeminli Malî Müşavir

Assoc. Prof. Dr. Ana Macho Belen PEREZ - Pompeu Fabra University Faculty of
Law, Barcelona-Spain.

Prof. Dr. Nevzat SAYGILIOĞLU - Atılım Üniversitesi İşletme Fakültesi

Dr. Veysi SEVİĞ - Emekli- Marmara Üniversitesi İİBF - İTO Müşaviri

Prof. Dr. Elif SONSUZOĞLU - Antalya Bilim Üniversitesi Hukuk Fakültesi

Dr. Öğr. Üyesi Başar SOYDAN - Marmara Üniversitesi İktisat Fakültesi

Prof. Dr. Doğan ŞENYÜZ - Bursa Uludağ Üniversitesi Emekli Hukuk Fakültesi

Dr. Öğr. Üyesi Mehmet Fethi ŞUA - Yeditepe Üniversitesi

Prof. Dr. Sultan TAHMAZOĞLU ÜZELTÜRK - İstanbul Medipol Üniversitesi
Hukuk Fakültesi

Prof. Dr. Metin TAŞ - Emekli -Gazi Üniversitesi İİSBF

Ferruh TUNÇ - Yeminli Mali Müşavir

Bora UNUTMAZ - Vergi Başmüfettişi

Mustafa UYSAL - Vergi Konseyi Eski Başkanı

Cahit YERCİ - Vergi Başmüfettişi

Prof. Dr. Güneş YILMAZ - Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi

Prof. Dr. Hatice YURTSEVER - Celal Bayar Üniversitesi İşletme Fakültesi

Dr. Sinan H. YÜKSEL - Galatasaray Üniversitesi Hukuk Fakültesi

MALİ HUKUK DERGİSİ YAYIN İLKELERİ

PUBLICATION AND SUBMISSION REQUIREMENTS OF JOURNAL OF FISCAL LAW

1. Mali Hukuk Dergisi, ayda bir yayınlanan hakemli bir dergidir.

The Journal of Fiscal Law is a peer reviewed journal published per month.

2. Dergi’de yayınlanabilecek yazılar, mali hukuk alanını ilgilendiren içerikte her türlü makale, karar incelemesi ve kitap incelemesi ile çevirilerdir. Yazıların dili, Türkçe veya diğer Avrupa dilleridir.

This is a journal of law focusing on legal issues concerning fiscal law. Articles, case notes and comments, discussions of legislative development, book reviews and other similar type of papers which are written in Turkish and in other European languages are welcome.

3. Dergi’de yayınlanmak üzere gönderilen yazılar başka bir yerde yayınlanmamış ya da yayınlanmak üzere gönderilmemiş olmalıdır.

Articles that will be sent to the editor should not be published elsewhere, nor be submitted to other journals simultaneously.

4. Yazılar Microsoft Word (Microsoft Office 98 ve üzeri versiyonlar) formatında (.doc veya.docx dosya uzantılı olarak) yazılmış olmalıdır. Ayrıca yazılar, aşağıdaki şekil şartlarına uygun olarak kaleme alınmış olmalıdır:

Kağıt boyutu: A4

Üst: 2,5 cm; Alt: 2,5 cm; Sol: 2 cm; Sağ: 2 cm

Metin: Times New Roman, 12 punto, 14 nk satır aralığı, iki yana yaslı

Dipnotlar: Sayfa altında, Times New Roman, 10 punto, 12 nk satır aralığı, iki yana yaslı

Articles should be submitted as Microsoft Word (either with.doc or.docx file extensions) documents (Microsoft Office 1998 or higher versions). Articles should be written according to the following style guidelines:

Paper size: A4

Top: 2.5 cm; Bottom: 2.5 cm; Left: 2 cm; Right: 2 cm

Text body: Times New Roman, 12 points, at 14 nk line spacing, justified

Footnotes: Times New Roman, 10 points, at 12 nk line spacing, justified

5. Dergi’de yayınlanmak üzere gönderilen makaleler “[https:// malihukuk.legaldergi.com.tr/dergi.jsp](https://malihukuk.legaldergi.com.tr/dergi.jsp)” adresinde yer alan dergi sistemine yazar tarafından yüklenmelidir. Makale yükleme için yazarların belirtilen dergi sistemi üzerinden email adresleri ve oluşturacakları şifre ile kayıt olmaları gerekmektedir. Kayıt ve makale yükleme aşamalarına ilişkin detaylı bilgi için “<https://legal.com.tr/icerik/yayin-ilkeleri>” adresimizde yer alan “Dergi Platformu Yazar Kullanım Kılavuzu” incelenmelidir. Makale yükleme işlemi tamamlandıktan sonra yayınevi tarafından gerekli değerlendirme yapılacak olup, makale yazarları süreç takibini anılan sistem üzerinden gerçekleştirebilecektir. Makalenin basılı olarak teslimi gerekmemektedir.

The articles that are sent for publication, have to be uploaded by the author to the journal system that’s address is “<https://malihukuk.legaldergi.com.tr/dergi.jsp>”. In order to upload the article to the system, authors have to sign up with their own e-mail addresses and adjust a password to register. The “Journal System Usage Guide” in the address of, <https://legal.com.tr/icerik/yayin-ilkeleri>, the steps should be viewed for the exhaustive information about signing up to the system and uploading the articles. After the articles are uploaded by the author, the article will be evaluated by the publishing house. The evaluation steps can be seen on the system. The printed version of the article is not required to be delivered to the publishing house.

6. Yazıyla birlikte yazarın (veya yazarların) adına, unvanına, çalıştığı kuruma, açık adresine, kolay ulaşım sağlanabilecek telefon numaralarına, elektronik posta adreslerine ve “<https://orcid.org>” adresinden alınacak ORCID koda ilişkin bilgiler ve fotoğraflı özgeçmişi de editöre ulaştırılmalıdır.

Along with the paper, the following must be submitted to the editor: the name, and the title of the author (authors), his/her institutional affiliation; his/her street address, telephone number (s) where he/she could be easily reached; his/her e-mail address (addresses), and the information about ORCID code which would be obtained through the web address of <https://orcid.org> and CV (should be attached photo)

7. Dergi’ye gönderilen makaleler Türkçe ve İngilizce **başlık** ile hem İngilizce hem de Türkçe **özet (öz)** kısmı içermelidir. Özet (öz) yazımında en fazla 160 kelime kullanılmalıdır. Makaleler en az 5, en fazla 10 adet anahtar kelime/keywords içermelidir.

*Papers submitted to the Journal must have **titles, and abstracts** both in Turkish and in English. Abstracts should be include up to 160 words. Papers must contain at least 5 and at the most 10 keywords.*

8. Dergi'ye gönderilen makalelerde, ilgili makaledeki konuyu tanımlayan Türkçe ve İngilizce uygun **anahtar kelimeler** bulunmalıdır.

*All articles should be accompanied by a sufficient number of **key-words** in Turkish and English that reflect the content of the article.*

9. Dergiye gönderilen makalelerde **atıf dipnotları ve kaynakça** Oxford University Standard for the Citation of Legal Authorities (OSCOLA) stilinde hazırlanmalıdır.

***Citation footnotes and bibliography** should be prepared in Oxford University Standard for the Citation of Legal Authorities (OSCOLA) style in the articles that sent to journal.*

10. Etik ilkeler ve kurallar konusunda 'Yayın Etiği Komitesi'nin (Committee on Publication Ethics - COPE (<https://publicationethics.org/>)) yönergesini esas almıştır.

On the subject of ethical principles and rules, it took the directives of the Committee on Publication Ethics -COPE (COPE: Committee on Publication Ethics) as a basis.

11. Dergi'ye gönderilen makalelerin yazım bakımından son denetimlerinin yapılmış olduğu ve **basılmaya hazır olarak** verildiği kabul edilir.

*All submissions are regarded as **ready to publish** and already proofread by the author himself.*

12. Tüm Hakem Raporları, **ULAKBİM** (Ulusal Akademik Ağ ve Bilgi Merkezi) **Hukuk Veri Tabanı Komitesi** tarafından denetlenmesine olanak verecek şekilde 5 yıl saklanır.

*All reviewers' evaluation reports will be kept for at least five years after publication and copies of these reports will be sent to the **ULAK-BİM** (Turkish Academic Network and Information Center) **Law Database Committee** whenever required.*

13. Dergi'ye ait yeni sayı yayınlandıkça, bu sayı tek bir **PDF** kopyası şeklinde **ULAKBİM Online Dergi Takip Sistemine (ODİS)** yüklenir. Ayrıca Dergi'nin 2 adet basılı kopyası da ULAKBİM'e kargo ile ulaştırılır.

*Each Publisher issue of the Journal will be uploaded as a **PDF** file to the **Online Journal Watch System of ULAKBİM (ODİS)**. Also two copies of the published issue will be delivered to ULAKBİM by cargo.*

14. Dergi basıldıktan sonra ilgili sayının yazarlarına ve bu sayıda hakemlik yapmış olanlara ücretsiz olarak gönderilir.

Free copies of the published issue will be sent both to the author (s) and to the reviewer (s).

Hakem Değerlendirme Sistemi/Arbiter Evaluation System

15. Yayın Kurulu'nda ilk değerlendirilmesi yapılan makaleler, anonim olarak hakeme gönderilecek, hakemden gelen rapor doğrultusunda makalenin yayınlanmasına ya da düzeltme istenmesine ya da yayınlanmamasına karar verilecek ve yazar durumdan en kısa zamanda haberdar edilecektir. Tamamlanmış veya düzeltilmiş yazı, Yayın Kurulu'nca, tekrar hakeme gönderilir.

After the initial assessment of the articles is completed by the editorial board, the articles will be submitted to a peer reviewer anonymously. In accordance with the reviewer's report, editing may be requested, the article may get published, or the article may be rejected. The author shall be notified of the decision as soon as possible. The editorial board shall submit the final, or the edited article to the peer reviewer one more time.

16. Her makale için hakem sayısı en az iki olup, iki hakemin görüşlerinin farklı olması durumunda editör veya üçüncü bir hakemin görüşü alınacaktır.

For each paper there would be at least two arbiters; when these two arbiters have conflicting opinions, either the editor or a third arbiter will be consulted.

17. Dergi, hakemin yazarı bilmemesi esasına (**kör hakemlik**) dayanır. Hakeme gönderilecek makalelerde de yazarın kimliğine ilişkin bilgilerin gizliliği sağlanır.

*All articles submitted are subject to a **blind peer review**. The identity of the author (s) and reviewer (s) will not be revealed to the other party.*

Dergi Hakkında

Mali Hukuk Dergisi (MHD), ayda bir yayımlanan hakemli bir dergidir. 2005 yılından beri yayın hayatını sürdürmekte olan dergide hakem denetiminden geçmiş makaleler, karar tahlilleri, içtihat ve mevzuat kronikleri ile eser incelemelerine yer verilmektedir. Her sayıda Türk ve yabancı akademisyenler ve hukuk uygulamacıları tarafından kaleme alınan, mali hukuk ile ilgili değerli eserler yayımlanmaktadır.

Okuyucularımızın göndereceği mali hukuk alanına ilişkin makaleler ve diğer türdeki eserlerle (karar tahlilleri, eser incelemeleri vb.), dergimizin daha da zenginleşeceğine inanıyoruz.

Dergimizin etik ilkeleri, yayın ve intihal politikasına ilişkin detaylı bilgilere <https://legal.com.tr/dergi/malihukukdergisi> adresinde yer verilmiştir.

About Journal

The Journal of Fiscal Law (MHD) is a peer reviewed journal published per month concentrating on issues of law and considers for publication articles, case notes and comments, discussions of legislative developments and book reviews. It has been in publication since 2005. Each issue contains scholarly works concerning Fiscal law bulletin/journal, authored by scholars and practitioners around the globe.

We welcome your contributions in the form of articles, notes, comments or reviews on topics reflecting a broad range of perspectives on fiscal law; with your contributions and support our journal will progress.

Detailed information about our journal's ethical principles, its policy on publication and plagiarism may be found in the following address: <https://legal.com.tr/dergi/malihukukdergisi>

Kişisel Verileriniz Hakkında Bilgilendirme

Dergimiz, Legal Yayıncılık A.Ş. tarafından hakemli, uluslararası ve süreli yayın vasfıyla yayımlanmakta olup abonelik kapsamında daha önce bize bildirmiş olduğunuz adresinize gönderilmektedir.

6698 sayılı Kişisel Verilerin Korunması Kanunu ve ikincil mevzuat kapsamında, Dergimizin dağıtım faaliyetinin gerçekleştirilebilmesi amacıyla isim, unvan, adres ve iletişim bilgileriniz işlenmekte ve ilgili kurye/kargo şirketine aktarılmaktadır. Söz konusu kişisel verileriniz, aksi yönde bir talebiniz olmaması halinde Dergimizin yayınlandığı süre boyunca mevzuata uygun olarak saklanacaktır.

6698 sayılı Kanun uyarınca, söz konusu faaliyet kapsamında veri sorumlusu Legal Yayıncılık A.Ş. olup, Kanunun 11. maddesi kapsamındaki haklarınız için legal@legal.com.tr veya abone@legal.com.tr adresine e-posta yoluyla başvurabilirsiniz.

Regarding Your Personal Information

Our journal published by Legal Yayıncılık A.Ş. is a peer reviewed, international, and a periodical publication. As a part of your membership status, it is mailed to the address that you previously supplied to us.

Under the 6698 numbered Law on the Protection of Personal Information, and secondary legislation, your name, your title, your address, and your contact information are recorded, and communicated to the relevant shipping company for the purpose of distributing our periodical. Unless you request otherwise, during the term of our publication, your personal information shall be kept in accordance with the legislation.

Under the 6698 numbered Law, Legal Yayıncılık A.Ş. is the responsible party for the data. Regarding your rights under article 11 of the Law, you may get in touch with us by e mailing to us either at legal@legal.com.tr or abone@legal.com.tr

GÜNDEM/AGENDA

...Yorumsuz...

Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadelede Yeni Dönem, 25.12.2025,
www.aa.com.tr

Hazine ve Maliye Bakanlığının kayıt dışılıkla mücadelede kurumsal kapasitesinin daha da artırılması amacıyla Risk Analizi Genel Müdürlüğü ile Gelir İdaresi Başkanlığı (GİB) güçlerini birleştiriyor. Resmi Gazete'nin bugünkü sayısında yayınlanan Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Bakanlığın teşkilat yapısında değişiklik yapıldı. Buna göre, Bakanlığa bağlı Risk Analizi Genel Müdürlüğü, GİB bünyesine alındı. Genel Müdürlüğün yürüttüğü görevlerin Başkanlığa geçmesiyle bir başkan yardımcısı da münhasıran bu konuyla görevlendirilecek.

Genel Müdürlük 2020 yılında kurulmuştu

GİB'in 2005 yılında kurulmasıyla birlikte Başkanlık bünyesinde başlayan risk analizi faaliyetleri, Vergi Denetim Kurulunun kurulmasıyla buraya devredilmiş, daha sonra yeniden Başkanlık görevleri arasına eklenmişti. Risk Analizi Genel Müdürlüğü 2020 yılında kurulurken vergi kayıp ve kaçığı ile kayıt dışı ekonomik faaliyetleri araştırma, bunların önlenmesine yönelik risk analizi ve değerlendirme çalışmalarını yürütme görevini üstlenmişti.

Genel Müdürlük, bugüne kadar ileri teknoloji analiz araçlarının kullanılması ve yapay zeka algoritmalarıyla destekli altyapı oluşturulması için çalışmalar yürüttü. Tek bir sistem üzerinden analiz imkanı sunan Risk Analizi Değerlendirme ve Araştırma (RADAR) Sistemi ile çalışmalar yapıldı.

GİB de ülke geneline yayılan teşkilatı, güçlü bilişim altyapısı ve geniş veri tabanıyla kayıt dışı ekonomiyle mücadele alanında önemli kapasiteye sahip bulunuyor. Başkanlık, mükelleflerden alınan beyan ve bildirimler ile tapu, noter, sicil, banka, e-ticaret platformları ve ilan siteleri gibi diğer taraflardan da vergisel işlemlere ilişkin devamlı ve anlık veri alarak güçlü bir veri ambarı oluşturdu.

Hızlı aksiyon alınacak

Hazine ve Maliye Bakanı Mehmet Şimşek, AA muhabirine, Bakanlığın kurumsal kapasitesinin daha güçlü hale getirilmesi amacıyla düzenleme yapıldığını söyledi. Şimşek, "Risk analizi konusunda faaliyet gösteren Risk Analizi Genel Müdürlüğü ile Gelir İdaresi Başkanlığı'mızın güçlerini birleştiriyoruz. Böylece risk analizi konusunda hedeflediğimiz uzmanlaşmaya ulaşacak ve veri işleme kabiliyetimizi en üst seviyeye

XVIII

ıkaracağız. Yeni yapıyla birlikte büyük veri ve iř zekası uygulamalarıyla desteklenmiş, veri madenciliğine dayanan etkin bir risk ve uyum analiz sistemi kurulacak." dedi.

Bu düzenlemeyle, aynı konuda görevli iki birim yerine tek bir birimde faaliyete devam edilerek kamu kaynaklarında da tasarruf sağlanacağını vurgulayan şimşek, risk analiziyle yapılan tespitlerle ilgili daha hızlı aksiyon alınması için incelemelerin Gelir İdaresi bünyesinde sonuçlandırılmasına yönelik çalışma da yaptıklarını kaydetti.

Prof. Dr. Hakan ÜZELTÜRK
Legal Malî Hukuk Dergisi Editörü

MALÎ HUKUK DERGİSİ

Sayı: 253/Yıl: 2026

İÇİNDEKİLER

Makaleler	XXIII
Araştırma Makalesi	
Mikro İhracat Kapsamında Elde Edilen Kazançlarda Gelir Vergisi İndiriminin İncelenmesi <i>Prof. Dr. Fatih SARAÇOĞLU</i> <i>Maliye Bilim Uzmanı Bekir ÖZCAN.....</i>	1
Elektronik Ticaret Kapsamında Yapılan Ödemelerde Aracı Hizmet Sağlayıcılarına Yönelik Getirilen Tevkifat Yükümlülüğü <i>Dr. Öğr. Üyesi Esra KESKİN ÇAKMAK.....</i>	19
Türk Vergi Denetiminde Mekânsal Veri Analizi (MEVA) Sistemi Uygulaması <i>Arş. Gör. Dr. Yeliz Neslihan AKIN BASA</i>	47
Malî Gelişmeler	75
Bölge Adliye Mahkemesi Kararları	99
Bölge Adliye Mahkemesi Hukuk Dairesi Kararları	101
İdari Görüşler	135
Sirküler Listesi	137
Sirkülerler.....	139
Resmî Gazete Özetleri	141
Önemli Bilgiler	163
Yüksek Mahkeme Kararları Arama Dizini	197
Kanun Maddelerine Göre Arama Dizini	199

JOURNAL OF FISCAL LAW

Issue: 253/Year: 2026

CONTENTS

Articles.....	XXIII
Research Articles	
Examination of Income Tax Deduction in Earnings Obtained Through Micro-Export <i>Prof. Dr. Fatih SARAÇOĞLU</i> <i>Science Expert Bekir ÖZCAN.....</i>	1
Intermediary Service Providers' Obligation to Withhold Tax in Electronic Commerce Payments <i>Dr. Lecturer Esra KESKİN ÇAKMAK.....</i>	19
Application of Spatial Data Analysis (MEVA) System Under the Turkish Tax Audit <i>Res. Asst. Dr. Yeliz Neslihan AKIN BASA.....</i>	47
Fiscal Developments	75
Decisions of Civil Chambers of Courts of Appeal.....	99
Decisions of Civil Chambers of Courts of Appeal.....	101
Administrative Opinions	135
Circular List	137
Circulars	139
Abstracts of Official Gazette.....	141
Important Information.....	163
Index of High Courts' Decisions.....	197
Index of Related Law Code Articles	199

MAKALELER ARTICLES

* Mikro İhracat Kapsamında Elde Edilen Kazançlarda Gelir Vergisi İndiriminin
İncelenmesi

Examination of Income Tax Deduction in Earnings Obtained Through Micro-Export

Prof. Dr. Fatih SARAÇOĞLU

Maliye Bilim Uzmanı/Science Expert Bekir ÖZCAN

* Elektronik Ticaret Kapsamında Yapılan Ödemelerde Aracı Hizmet Sağlayıcılarına
Yönelik Getirilen Tevkifat Yükümlülüğü

*Intermediary Service Providers' Obligation to Withhold Tax in Electronic Commerce
Payments*

Dr. Öğr. Üyesi/Dr. Lecturer Esra KESKİN ÇAKMAK

* Türk Vergi Denetiminde Mekânsal Veri Analizi (MEVA) Sistemi Uygulaması

Application of Spatial Data Analysis (MEVA) System Under the Turkish Tax Audit

Arş. Gör. Dr./Res. Asst. Dr. Yeliz Neslihan AKIN BASA

**“MİKRO İHRACAT KAPSAMINDA ELDE EDİLEN
KAZANÇLARDA GELİR VERGİSİ İNDİRİMİNİN
İNCELENMESİ”***

*(EXAMINATION OF INCOME TAX DEDUCTION IN EARNINGS OBTAINED
THROUGH MICRO-EXPORT)*

Prof. Dr. Fatih SARAÇOĞLU**
Maliye Bilim Uzmanı/Science Expert Bekir ÖZCAN***

ÖZ

Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesi (ETGB) ile gerçekleştirilen mal ihracatından elde edilen kazançlara yönelik gelir vergisi indirimi, mikro ölçekli ihracatın teşvikine yönelik ilk doğrudan düzenleme niteliğindedir. Ancak uygulamanın yalnızca tam mükellef gerçek kişileri kapsamaması ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsam dışı bırakması, teşvikin ekonomik etkisini sınırlandırmaktadır. Hasılat üst sınırının (2.400.000 TL) aşılması hâlinde indirimin tamamen ortadan kalkması ile GVK’nın ilgili maddesindeki tutarların güncellenmemesi, büyüme potansiyeli taşıyan işletmeler açısından kısıtlar yaratmaktadır. Ayrıca indirim oranının sabit %50 olması, ihracatın niteliğine göre farklılaştırılmış

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Bu makale 24.12.2025 tarihinde Yayınevimize ulaşmış olup, 05.01.2026 tarihinde birinci hakem; 12.01.2026 tarihinde ikinci hakem onayından geçmiştir. DOI: <http://dx.doi.org/10.69838/MHD.89053>

Yazarların belirttiği görüşler, kendi görüşleri olup çalıştıkları kurumları bağlamamaktadır.

** Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü Öğretim Üyesi, fatih.saracoglu@hbv.edu.tr, ORCID Numarası: 0000-0002-5778-0488

*** Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi İİBF Maliye Bölümü Doktora Öğrencisi, bekir.ozcan@ogr.hbv.edu.tr, ORCID ID: orcid.org/0000-0001-7751-5983

Hakem Değerlendirmesi: Dış bağımsız.

Çıkar Çatışması: Yazarlar tarafından çıkar çatışması bildirilmemiştir.

Finansal Destek: Yazarlar bu çalışma için finansal destek almadığını beyan etmişlerdir.

Katkı Payı Oranı: Yarı yarıya (%50/%50)'dir.

Bu makaleye atıf için; SARAÇOĞLU, Fatih, ÖZCAN, Bekir, “Mikro İhracat Kapsamında Elde Edilen Kazançlarda Gelir Vergisi İndiriminin İncelenmesi”, Malî Hukuk Dergisi, Sayı No.: 253, 2026, s. 1-18.

bir teşvik mekanizmasına imkân vermemektedir. Bu nedenle, kapsamı genişletilmiş ve ölçüğe dayalı bir sistemin benimsenmesinin daha yerinde olacağı düşünülmektedir.

Anahtar Kelimeler: İhracat, Mikro İhracat, Teşvik, Vergi Teşviği, Gelir Vergisi İndirimi,

ABSTRACT

Income tax reduction applied to earnings derived from goods exported under the Electronic Commerce Customs Declaration (ECCD) constitutes the first direct regulation aimed at promoting micro-scale exports. However, the fact that the incentive is limited to legally obligated individual taxpayers while excluding corporate income taxpayers constrains its overall economic impact. Total elimination of reduction once the revenue is over the limit amount of 2,400,000 TL, together with the lack of updates to the relevant amounts set out in the Income Tax Law, creates constraints for enterprises with growth potential. Moreover, fixed 50% reduction rate prevents the use of a differentiated incentive mechanism based on the nature of exports. For these reasons, it is considered more appropriate to adopt a broader, and scale-based incentive structure.

Keywords: Export, Micro Export, Incentive, Tax Incentive, Income Tax Reduction

GİRİŞ

7256 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun¹ ile gelir vergisi kapsamında mal ihracatına ilişkin indirim uygulaması getirilmiştir. Uygulama tam mükellef gerçek kişilerin, 4458 sayılı Gümrük Kanunu'nun (GK'nın) 225. maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi veya hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen ETGB ile gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazançlara yöneliktir.

¹ 7256 sayı ve 11.11.2020 tarihli Kanun 17.11.2020 tarih ve 31307 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

Müessesenin önemi, gelir vergisi uygulamasında mal ihracatını doğrudan doğruya teşvik eden ilk uygulama olmasıdır. Gelir ve kurumlar vergisi mevzuatında, mal ve hizmet ihracatını dolaylı biçimde teşvik eden çeşitli vergisel düzenlemeler bulunmaktadır. Örneğin, kurumlar vergisinde münhasıran ihracattan elde edilen kazançlara yönelik indirimli vergi uygulaması ile her iki vergide hizmet ihracına tanınan indirim mekanizması bu kapsamda değerlendirilebilir. Bu yönüyle mal ihracatının gelir vergisi kapsamında indirim müessesesi yoluyla teşviki, ülkemizde 2021 yılından itibaren yürürlüğe girmiş bulunan, özellik arz eden bir uygulamadır.

Gerek yıllık programlarda ve kalkınma planlarında gerekse bütçe ile ilgili temel politika belgelerinde, Orta Vadeli Program'da da ihracatın önemi ve ülke ekonomisine katkısı sıkça vurgulanmaktadır. Gelir vergisi kanunu kapsamında ETGB ile mal ihracından elde edilen kazançların indirimine yönelik düzenlemenin gerekçesinde de benzer amaçlardan söz edilmekte olup bu yönüyle henüz yeni sayılabilecek uygulamanın gelecekte önemini daha da artırması beklenmektedir².

Bu çalışmada öncelikle mal ihracatında gelir vergisi indirimine ilişkin düzenleme ortaya konulacak; ardından indirim uygulaması amaçları, tutarların belirlenmesinde kullanılan ölçütler, çalışan sayısı şartı, tutarların güncellenme ve vergi yüklerine etkisi açısından incelenecektir.

1. MİKRO İHRACAT KAPSAMINDA ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA GELİR VERGİSİ İNDİRİMİ UYGULAMASI

Türk vergi mevzuatında ihracatın doğrudan veya dolaylı olarak teşvik edildiği birtakım düzenlemeler bulunmaktadır. Gelir Vergisi Kanunu (GVK), Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) ve Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK) gibi temel kanunlarda hizmet ihracatı, mal ihracı gibi

² 2020 yılı başlarında tüm dünyayı etkisi altına alan pandemi, e-ticaretin, bilhassa da perakende satış olanaklarının, küresel çapta çok büyük bir ivme kazanarak büyümesine vesile olmuştur. Tüm alışveriş alışkanlıklarının genel olarak değiştiği bu dönemde tüketiciler, ihtiyaçlarını internet ortamı üzerinden karşılama yolunu seçmiştir. Bu nedenle, e-ticaret için 2020 yılı bir milat olmuş ve uzun yıllara yayılması beklenen dönüşümler süratle hayatımızın bir parçası haline gelmiştir. Nitekim küresel e-ticaret hacmi, 2019 yılından bu yana yüzde 75 büyümeye kaydederken, 2023 yılı itibarıyla 5,8 trilyon dolara ulaşmıştır. Bu hacmin, 2024 yılında yüzde 8 büyümeye ile 6,3 trilyon dolara ulaştığı tahmin edilmektedir. İstanbul Sanayi Odası (İSO), "E-İhracatın Geleceği: Küresel Trendler ve Türkiye'nin Rolü Paneli", <<https://www.iso.org.tr/haberler/etkinlikler/iso-ve-ticaret-bakanligi-isbirligiyle-eihracatin-gelecegi-kuresel-trendler-ve-turkiyenin-rolu-paneli-odakulede-duzenlendi/>>, Erişim Tarihi 30 Eylül 2025

faaliyetler için istisna ve indirim düzenlemeleri yer almaktadır. Bunun yanı sıra 5746 sayılı Kanun'da yer alan Ar-Ge ve tasarım indirimi ve 4691 sayılı Kanun'da yer alan yazılımlara yönelik indirim hükümleri de dolaylı yoldan ihracatı teşvik etmektedir.

Ancak gelir vergisinde 7256 sayılı Kanun öncesinde mal ihracatına ilişkin doğrudan bir teşvik yer almamaktadır. Yine de belirtilmelidir ki, söz konusu düzenleme “mal ihracatının” tamamına yönelik bir indirim olmayıp “mikro ihracatı”³ kapsama almıştır⁴. Elektronik gümrük beyannamesiyle maddede yer alan ihracat hasılatı sınırları (mikro ihracat) kapsamında gerçek kişiler tarafından yapılan ihracat, indirimden yararlanabileceklerdir.

GVK'nın 89. maddesinin 1. fıkrasının 16. bendine 7256 sayılı Kanun'un 16. maddesiyle eklenen hüküm uyarınca gerçek kişi tam mükelleflerin, GK'nın 225. maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketlerce düzenlenen ETGB ile gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazançların %50'si gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirden indirim konusu yapılabilecektir⁵.

Görüldüğü üzere ilgili düzenleme mal ihracatının tamamına yönelik olmayıp “mikro ihracatı” hedef almaktadır. Bu durum ilgili maddenin gerekçesinde de vurgulanmaktadır⁶.

³ Mikro ihracat, posta ve hızlı kargo taşımacılığı kapsamında gerçekleştirilen ihracat olarak tanımlanmaktadır.

⁴ Celil Yüğünt, Türkiye’de Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesi Sürecinin İşleyişi ve Swot Analizi (Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi), (İstanbul Arel Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, 2019) 21 ve devamı

⁵ GVK'nın 89. maddesi uygulaması kapsamında elde edilen kazançlardan indirim yapılabilmesi için yıllık gelir vergisi beyannamesinde vergiye tabi gelirin bulunması gerekmekte olup, zarar halinde indirim söz konusu olmayacaktır. İndirim konusu yapılamayan tutarların gelecek yıllara devri mümkün değildir.

⁶ Gereğede “Ülke ekonomisinin uluslararası rekabetçiliğinin geliştirilmesi, yeni ihracat alanlarının oluşturulması, istihdam imkanlarının artırılması ve bu alanda oluşacak yeni pazarlarda ülkemizin payının artırılması amacıyla yeni bir teşvik unsuru ihdas edilmektedir.

Bu kapsamda, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun diğer indirimleri düzenleyen 89. maddesinin 1. fıkrasına yeni bir bent eklenmekte ve bent kapsamında mal ihracatından elde edilen kazançların %50 sinin beyannamede bildirilen gelirlerden indirilmesine imkan tanınmaktadır. Söz konusu indirimden faydalanılabilemesi için bentte belirtilen hasılat ve istihdam şartlarının sağlanması gerekmektedir. İhracat kapsamı ağırlık ve tutar itibarıyla Ticaret Bakanlığınca belli edilen tutarı aşmayan mikro ihracat olarak ifade edilen mal ihracatından elde edilen kazançlar maddede düzenlenen indirimden yararlanabileceklerdir. Yazılım, tasarım, proje dahil hizmet ihracatı kapsamında elde edilen gelirler düzenleme kapsamına alınmamıştır.” ifadeleri yer almaktadır. TBMM, “7256 sayılı Kanun Gerekçe Metni”, <<https://cdn.tbmm.gov.tr/>

1.1. İndirimden Yararlanılabilecek Kazançlar ve İndirim Oranı

GVK'nın 89. maddesinin 16. bendinde hangi kazançlar dolayısıyla indirimden yararlanılabileceği ve yararlanılabilecek indirim oranı hükme bağlanmıştır.

1.1.1. Mikro İhracat Kapsamında Elde Edilen Kazançlar Açısından İndirimden Yararlanılabilmesi

GVK'nın 89. maddesinin 1. fıkrasının 16. bendine göre, tam mükellef gerçek kişilerin, GK'nın 225. maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkili kılınan Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketlerce düzenlenen elektronik beyannameyle gerçekleştirdikleri mal ihracatı kapsamında elde ettikleri kazançlar açısından indirimden yararlanılabilecektir.

ETGB, konuyla ilgili 314 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'nin 9. maddesinde Gümrük Kanunu kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkilendirilen Posta İdaresi veya hızlı kargo taşıma hizmeti veren şirketlerce miktar ve değer itibarıyla Ticaret Bakanlığınca belirlenen sınırı geçmeyen eşyanın ihracatı kapsamında elektronik olarak düzenlenen beyanname olarak tanımlanmıştır.

ETGB, gelen/giden eşyanın gümrük işlemlerinde kullanılan ve gümrük beyanına ilişkin işlemlerin elektronik ortamda yürütüldüğü, fiziki çıktı aranmayan uygulama olarak ifade edilebilir. Beyanı, yetkilendirilmiş hızlı kargo operatörleri alıcılar ve göndericiler adına yapmaktadır. ETGB kapsamında mikro ölçekte ihracat yapan ihracatçıların, gümrük maliyetleri azaltılarak ihracat yapmaları ve vergi iadesinin alınması sağlanmaktadır⁷.

ETGB kapsamında yapılabilecek olan hızlı kargo işlemleri T.C. Ticaret Bakanlığı tarafından yayımlanmaktadır⁸.

KKBSPublicFile/D27/Y4/T2/WebOnergeMetni/24431af0-aa88-4d9c-8929-192c79d2258d.pdf> Erişim Tarihi 29 Eylül 2025

⁷ T.C. Ticaret Bakanlığı, "Gümrük Rehberi, Ticari İşlemler", <<https://gumrukrehberi.gov.tr/sayfa/etgb-elektronik-ticaret-g%C3%BCmr%C3%BCK-beyannamesi-nedir>> Erişim Tarihi 29 Eylül 2025

⁸ T.C. Ticaret Bakanlığı, "Gümrük Rehberi, Ticari İşlemler", <<https://gumrukrehberi.gov.tr/sayfa/hangi-i%C5%9Flemler-etgb-uygulamas%C4%B1-kapsam%C4%B1nda-yap%C4%B1%C4%B1r>> Erişim Tarihi 29 Eylül 2025

Ayrıca GVK'nın 89. maddesinin 1. fıkrasının 16. bendi uygulamasında "hızlı kargo taşımacılığı yapan şirket", Ticaret Bakanlığı tarafından belirlenen şartları taşıyan ve GK'nın 225. maddesi kapsamında dolaylı temsilci olarak yetkilendirilen şirketi; "mal ihracatı", bir malın, yürürlükteki ihracat mevzuatı ve gümrük mevzuatına uygun olarak Türkiye gümrük bölgesi dışına veya serbest bölgelere çıkarılması olarak ifade edilmektedir.

314 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği kapsamında 10.03.2013 tarihli ve 28583 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 4 Seri No.lu Gümrük Genel Tebliği uyarınca, miktarı brüt 300 kiloyu ve değeri 15.000 Avro'yu geçmeyen mallar için dolaylı temsilci olarak yetkilendirilen Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketlerce ETGB düzenlenebileceğinden, miktar veya değer itibarıyla bu sınır içinde yer alan malların ihracatından elde edilen kazançlar indirim konusu yapılabilecektir.

Aynı Tebliğ'in 10. maddesinin beşinci fıkrası uyarınca yetkilendirilen şirketler tarafından düzenlenen beyanname ile gerçekleştirilen mal ihracatı dışında, mükelleflerin başka şekillerde elde etmiş olduğu ihracat gelirlerinin bulunması, indirimden yararlanmalarına engel değildir. Ancak diğer şekillerde yapılan ihracat kazançları, indirim konusu yapılamayacak olup, yalnızca yetkili kılınanlar aracılığıyla yapılan mal ihracatından elde edilen kazançlar indirilebilecektir.

1.1.2. İndirim Oranı

GVK'nın 89. maddesinin 1. fıkrasının 16. bendine göre, bentte yer alan diğer şartlara uyulmak suretiyle mal ihracatından kaynaklanan kazancın %50'si kazancın elde edildiği takvim yılına ait gelir vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılabilecektir.

Bu kazançların indirim konusu yapılabilmesi için gelir vergisi beyannamesinde vergiye tabi gelirin bulunması gerekmekte olup, beyanname zarar olması durumunda indirim söz konusu olmayacaktır. Zarar nedeniyle indirim konusu edilemeyen tutarların gelecek yıllara devredilmesi mümkün bulunmamaktadır.

Örneğin mükellefin ürünlerini hem yurtiçinde satması hem de yurtdışına ihraç etmesi halinde, takvim yılı içinde ihracattan kazanç elde etmekle birlikte zarar beyan etmesi durumunda indirimden yararlanma imkanı bulunmamaktadır. Ayrıca takvim yılında ihracat kazancı dolayısıyla yararlanılamayan tutar, gelecek yıla devredilemeyecektir.

1.2. İhracattan Kaynaklanan Hasılat, Sigortalı Olma ve Çalıştırılan İşçi Sayısı

GVK'nın 89. maddesinin 1. fıkrasının 16. bendinde, indirimden yararlanılabilmesi için madde kapsamındaki ihracattan elde edilen hasılatın yıllık toplamı ve buna göre sigortalı olma ve işçi çalıştırma sayıları da hükme bağlanmıştır.

Buna göre, anılan hüküm uyarınca söz konusu indirimden yararlanılabilmesi için bu kapsamda sayılan;

a) İhracat hasılatı toplamı yıllık 400.000 TL'ye kadar olanların, ilgili yıl için kendilerinin sigortalı olması⁹,

b) İhracat hasılatı toplamı yıllık 800.000 TL'ye kadar olanların, ilgili yıl için kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama bir tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

c) İhracat hasılatı toplamı yıllık 1.600.000 TL'ye kadar olanların, ilgili yıl için kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama iki tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması,

d) İhracat hasılatı toplamı yıllık 2.400.000 TL'ye kadar olanların, ilgili yıl için kendilerinin sigortalı olması ve en az ortalama üç tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması, gerekmektedir.

Cumhurbaşkanı'na yukarıda belirtilen oran, tutar ve sayıları yarısına kadar indirme ve iki katına kadar artırma, Hazine ve Maliye Bakanlığı'na ise maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi verilmiştir.

1.2.1. İhracattan Kaynaklanan Hasılat Tutarları

314 Seri No.lu Tebliğ'in 10. maddesinin sekizinci fıkrası uyarınca GVK'nın 89. maddesinin 16. bendinde yer alan mal ihracına yönelik tutarlar, **indirimden yararlanabilmek için elde edilebilecek azami hasılatları göstermektedir.** Bu çerçevede, bir takvim yılı içinde alt bentlerde yer alan tutarların (sırasıyla 400.000 TL, 800.000 TL ve 1.600.000 TL) aşılması durumunda, indirimden yararlanabilmek için bir alt bentte yer alan istihdam şartlarının sağlanması gerekmektedir. **Öte yandan, (d) alt bendinde yer alan tutardan (2.400.000 TL'den) daha fazla hasılat**

⁹ Burada belirtilen sigortalı ifadesi, 5510 sayılı Kanun kapsamında sigortalı sayılanları ifade etmektedir.

elde eden mükellefler, sigortalı olma ve işçi çalıştırma şartlarını sağlasalar dahi indirimden yararlanamayacaklardır.

Görüldüğü üzere hasılat tutarları bakımından sınıf usulü tarifeye benzeyen bir uygulama söz konusu olmaktadır. Örneğin, 400.001 TL ihracat hasılatı elde edildiğinde, hasılat tutarı 400.000 TL ve 800.000 TL arasında yer aldığından ilgili maddenin (b) bendi uyarınca indirimden yararlanabilmek için mükellefin kendisinin sigortalı olması yeterli görülmemekte; kendilerinin sigortalı olmasının yanında en az ortalama bir tam zamanlı ya da eş değer kısmi zamanlı işçi çalıştırması aranmaktadır. Bu çerçevede söz konusu uygulamanın gerekçede de belirtildiği üzere istihdamın artırılmasını teşvik ettiği görülmektedir.

İndirim uygulamasında en dikkat çekici hususlardan birisi, (d) alt bendine yönelik düzenlemedir. Kanun'da bu şekilde bir netlik olmasa da 314 Seri No.lu Tebliğ'de yer alan açıklamalar, kanun maddesinde yer verilen “**kadar**” edatından hareketle (d) alt bendinde yer alan hasılat tutarından (2.400.000 TL'den) daha fazla hasılat elde eden mükelleflerin, sigortalı olma ve işçi çalıştırma şartlarını sağlasalar dahi indirimden yararlanamayacaklarını açıkça düzenlemiştir.

Ayrıca düzenleme kapsamında mal ihracatından kaynaklanan döviz cinsi hasılatların Türk lirasına çevrilmesinde, hasılatın fiili ihraç tarihi itibarıyla tahakkuk ettiği kabul edilerek Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının (TCMB) o gün için tespit ve ilan ettiği döviz alış kuru dikkate alınacaktır¹⁰.

1.2.2. Sigortalı Olma ve Çalıştırılan İşçi Sayısı

İndirim şartı olarak belirtilen işçi sayısının tespitinde, mükelleflerin ilgili takvim yılında verecekleri aylık ya da üç aylık muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde bildirdikleri ortalama çalışan sayıları dikkate alınacaktır.

5510 sayılı Kanun'un kısa ve uzun vadeli sigorta kolları uygulaması bakımından;

a) Hizmet akdi çerçevesinde bir veya birden fazla işveren tarafından çalıştırılanlar,

b) Köy ve mahalle muhtarları ile hizmet akdi olmaksızın kendi adına ve hesabına bağımsız çalışanlardan ise;

¹⁰ Konuya ilişkin açıklamalar ve örnekler için 314 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'ne bakılabilir. 314 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği, RG 30.04.2021/31470

i. Ticarî kazanç veya serbest meslek kazancı kapsamında gerçek veya basit usulde gelir vergisi mükellefi olanlar¹¹,

ii. Gelir vergisinden muaf olup, esnaf ve sanatkâr siciline kayıtlı olanlar,

iii. Anonim şirketlerin yönetim kurulu üyesi olan ortakları, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komandite ortakları, diğer şirket ve donatma iştiraklerinin ise tüm ortakları,

iv. Tarımsal faaliyette bulunanlar,

c) Kamu idarelerinde;

i. Yukarıdaki (a) bendine tabi olmayanlardan, kadro ve pozisyonlarda sürekli olarak çalışıp ilgili kanunlarında bu bent kapsamına girenler gibi sigortalı olması öngörülmemiş olanlar,

ii. Yukarıdaki (a) ve (b) bentlerine tabi olmayanlardan, sözleşmeli olarak çalışıp ilgili kanunlarında (a) bendi kapsamına girenler gibi sigortalı olması öngörülmemiş olanlar ile 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun (DMK'nın) 86. maddesine göre açıktan vekil atanalar,

sigortalı sayılmaktadır (5510 SK md. 4).

5510 sayılı Kanun'un yukarıdaki açıklanan madde hükmü incelenğinde hizmet akdi çerçevesinde bir veya birden fazla işverence belli bir ücret karşılığı çalıştırılan ve sigortalı sayılan gerçek kişilerin de mükellefiyeti olması şartıyla söz konusu indirimden yararlanması mümkündür¹².

1.3. Geçici Vergi Dönemlerinde İndirimden Faydalanılması

Mükelleflerin geçici vergi dönemlerinde de indirimden faydalanabilmeleri mümkündür. İndirimden yararlanılabilmesi için yetkili kılınan şirketler aracılığıyla yapılan mal ihracatından elde edilen hasılatlara ve

¹¹ “Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde; ticari kazanç nedeniyle gelir vergisi mükellefi olmanız ve söz konusu mükellefiyetin 5510 sayılı Kanun kapsamında sigortalı sayılanlar arasında yer alması nedeniyle, 193 sayılı Kanunun 89/16 maddesi çerçevesinde yaptığınız mal ihracatı kapsamında elde ettiğiniz kazancınızın %50'sini gelir vergisi beyannameniz üzerinden indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır.” İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 30.05.2022 tarih ve E-62030549-120[89-2021/319]-584448 sayılı özeldgesi.

¹² “Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, başka bir yerde ücret karşılığında sigortalı olarak çalışıyor olmanız bahse konu indirimden yararlanmanıza engel teşkil etmemekle birlikte, söz konusu ihracatınızı Posta İdaresi ya da hızlı kargo taşımacılığı yapan şirketler tarafından düzenlenen elektronik ticaret gümrük beyannamesiyle gerçekleştirmeniz ve anılan Kanunda yer alan diğer şartları da topluca sağlamanız koşuluyla, mal ihracatınızdan elde ettiğiniz kazancınızın %50'sini gelir vergisi beyannameniz üzerinden indirim konusu yapmanız mümkün bulunmaktadır. İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 05.08.2022 tarih ve E-62030549-120[37-2021/743]-872760 sayılı özeldgesi.

çalıştırılan işçi sayılarına ilişkin şartların sağlanıp sağlanmadığı, geçici vergi dönemleri itibarıyla ayrı ayrı değerlendirilecektir. Geçici vergi dönemlerinde azami hasılat tutarı, bir takvim yılı için belirlenen tutarların ilgili döneme tekabül eden kısmı olarak dikkate alınacaktır.

Mükellefler tarafından yapılan mal ihracatından elde edilen döviz cinsinden hasılatların fiili ihrac tarihinden daha sonraki bir tarihte tahsil edilmesi durumunda; tahsil edildiği tarihteki kur farkından dolayı oluşan kar/zarar hasılat hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.

2. İNDİRİM UYGULAMASININ AMAÇLARI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

İndirim uygulamasına ilişkin hükmün gerekçesinde belirtildiği üzere teşvikin amacı;

- ülkemiz ekonomisinin uluslararası rekabetçiliğinin geliştirmek,
- yeni ihracat alanları oluşturmak,
- istihdam imkanlarını arttırmak ve yeni pazarlarda ülkemizin payını arttırmaktır.

Ancak düzenleme görece mikro işletmelerin ihracatının teşvik edilmesi ve indirim şartlarının giderek daraltılması bakımından işletmelerin küresel pazarlarda rekabet edebilirliğinin sağlanabilmesi noktasında sorunlu görülmektedir.

Kanunun genel gerekçesi, madde gerekçesi, yıllık programlar, kalkınma planları ve Orta Vadeli Program’da da yer verilen ihracatın artırılması, istihdamın teşviki, böylece sürdürülebilir büyüme hedefine ulaşılması gibi amaçlar göz önüne alındığında indirim müessesesinin gözden geçirilmesi ihtiyacı hasıl olmaktadır. Zira bu tür bir düzenleme “çalışkan” olanları cezalandırmakta (ihracat hasılatı 2.400.000 TL’yi aşanlar), iktisadi “geriliği” mükafatlandırmaktadır.

İndirimden belli bir tutara kadar yararlanılması, gelir vergisi mükelleflerinin ihracat faaliyetlerini bir noktadan sonra baskılayacaktır.

Ülkemizin tasarruf yetersizliği, bu durumun büyüme üzerinde olumsuz etkisi nedeniyle ihracat ürün yelpazesinin genişlemesini ve katma değeri yüksek ihracatın artırılmasını gerektirmektedir. Ancak söz konusu düzenleme, her ne kadar mikro ihracat açısından olumlu bir düzenleme olsa da açıklanan nedenlerden dolayı işler gözükmemektedir.

3. İNDİRİM UYGULAMASININ TUTARLARIN BELİRLENMESİ, ÇALIŞAN SAYISI ŞARTI VE TUTARLARIN GÜNCELLENMESİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

ETGB ile mal ihracatı kapsamında elde edilen kazançlarda indirim uygulaması teknik açıdan tutarların belirlenmesinde kullanılan ölçütler ve tutarların güncellenmesi ile çalışan sayısı şartı kapsamında incelenebilir.

3.1. Tutarların Belirlenmesinde Kullanılan Ölçütler ve Tutarların Güncellenmesi Açısından Değerlendirilmesi

GVK'nın 89. maddesinin 16. bendinde düzenlenmiş olan indirim ilişkin 400.000 TL ve 2.400.000 TL arasında değişen tutarların belirlenmesinde hangi ölçütlerin kullanıldığı, ilgili tutarların neye göre belirlendiği bilinmemektedir. Bu konuda kanun gerekçesinde, temel politika metinlerinde ve ikincil mevzuatta herhangi bir bilgi yer almamaktadır. Maddede yer alan ve yukarıda da açıklanmış olan indirim şartları özetle aşağıdaki tabloda yer aldığı gibidir.

Tablo-1: İndirim Şartları

İlgili Bent	Bentte Yer Alan Tutarlar	Hasılat Toplamının Artış Tutarı (TL)	Hasılat Toplamının Artış Oranı (%)
16/a	İhracat hasılatı yıllık 400.000 Türk lirasına kadar olanlar	400.000 (0'dan)	---
16/b	İhracat hasılatı yıllık 800.000 Türk lirasına kadar olanlar	400.000 TL	%100
16/c	İhracat hasılatı yıllık 1.600.000 Türk lirasına kadar olanlar	800.000 TL	%100
16/d	İhracat hasılatı yıllık 2.400.000 Türk lirasına kadar olanlar	800.000 TL	%50

Kaynak: Kanun hükmünden hareketle yazarlar tarafından oluşturulmuştur.

İndirim uygulamasına ilişkin hükümde yer alan tutarların ne şekilde güncelleneceği konusunda da sadece Cumhurbaşkanı'na "yarısına kadar indirme ve iki katına kadar arttırma" konusunda yetki verilmiş, yeniden değerlendirme ya da başka bir orana bağlı olarak güncelleme düzenlenmemiştir. Farklı bir ifadeyle, maddede yer alan tutarların her yıl yeniden

değerleme oranında değerlendirilmesine ilişkin ne kanunda ne de ikincil mevzuatta bir düzenleme bulunmamakta olup bu durum gelecekte ilgili teşvikten daha az mükellefin yararlanması durumunu ortaya çıkarabilir. Nitekim belirtilen tutarlar 7256 sayılı Kanunun Resmî Gazete’de yayımlandığı tarih olan 17 Kasım 2020 tarihindeki tutarlardır.

Maddede yer alan tutarlar genel vergi hukuku uygulamasının aksine yeniden değerlendirme kapsamında olmadığından gelecekte bu indirimden daha az mükellefin yararlanması gibi bir durumla karşı karşıya kalınması pek muhtemeldir. Hatta hükmün yürürlüğe konulduğu tarihten (indirim düzenlemesine ilişkin hükmün yürürlük tarihi, 1.1.2021 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 17.11.2020 olarak belirlenmiştir.) günümüze kadar tutarlar güncellenmediğinden bu tür bir etkiyle karşılaşmış olabilir. Bu çerçevede ihracatın artırılması amacı ile örtüşmeyen bir durum söz konusudur.

Bu durumun mikro ihracatın teşvik edilmesi amacıyla örtüşmediği ifade edilebilir. İndirim müessesesinin yürürlüğe girdiği 2021/Ocak döneminde ihracattan elde edilen üst sınır olan 2.400.000 TL, aynı dönemde 325.494,34 USD olup 2025/Eylül döneminde maddedeki tutarlar TL itibarıyla aynı olup yabancı para cinsinden 57.717,84 USD’dir. Aşağıdaki tabloda da bentteki ilgili tutarların yeniden değerlendirme oranı doğrultusunda değerlendirilmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutarlar yer almaktadır.

Tablo-2: İndirim Sınırlarının Döviz Cinsinden Tutarları ve Yeniden Değerlenmiş Halleri

İlgili Bent	2021 Yılı Hasılat Tutarı (TL)	2021 Yılında USD Karşılığı (USD)	2022 Yılında USD Karşılığı (USD)	2022 Yılında Olması Gereken Yeniden Değerlenmiş Tutar (TL)	2023 Yılında USD Karşılığı (USD)	2023 Yılında Olması Gereken Yeniden Değerlenmiş Tutar (TL)	2024 Yılında USD Karşılığı (USD)	2024 Yılında Olması Gereken Yeniden Değerlenmiş Tutar (TL)	2025 Yılında USD Karşılığı (USD)	2025 Yılında Olması Gereken Yeniden Değerlenmiş Tutar (TL)
16/a	400.000,00	54.249,06	29.747,96	544.800,00	21.348,59	1.214.522,64	13.458,54	1.924.532,58	11.326,31	2.769.979,74
16/b	800.000,00	108.498,11	59.495,92	1.089.600,00	42.697,18	2.429.045,28	26.917,09	3.849.065,15	22.652,62	3.849.065,15
16/c	1.600.000,00	216.996,23	118.991,84	2.179.200,00	85.394,36	4.858.090,56	53.834,17	7.698.130,30	45.305,24	7.698.130,30
16/d	2.400.000,00	325.494,34	178.487,76	3.268.800,00	128.091,54	7.287.135,84	80.751,26	11.547.195,45	67.957,87	11.547.195,45

Kaynak: Yazarlar tarafından oluşturulmuş olup kurlara ilişkin bilgiler için Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası verilerine başvurulmuştur. TCMB, “Gösterge Niteliğindeki Merkez Bankası Kurları”,

<<https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/TR/TCMB+TR/Main+Menu/Istatistikler/Doviz+Kurlari/Gosterge+Niteligindeki+Merkez+Bankasi+Kurlarii>>, Erişim Tarihi 7 Ekim 2025.

GVK'nın "Yetki" başlıklı mükerrer 123. maddesinin 2. fıkrasında 7256 sayılı Kanun'la değişiklikler yapılmasına rağmen 89. maddesinin 1. fıkrasının 16. bendine ilişkin düzenleme yapılmamıştır. Dolayısıyla mükerrer 123. maddede bu konuda da düzenleme yapılmalıdır. Şöyle ki, mükerrer 123. maddesinin 2. fıkrasına "89. maddesinin 1. fıkrasının (15) numaralı bendinde yer alan maktu had ve tutarlar," ibaresinden sonra "89. maddesinin 1. fıkrasının (16) numaralı bendinde yer alan tutarlar," ibaresi eklenerek sorun giderilebilecektir.

3.2. Çalışan Sayısı Şartı Açısından Değerlendirilmesi

Çalışan sayısı şartı açısından incelendiğinde, her basamakta çalışan sayısı 1 artırılmıştır. İhracattan kaynaklanan hasılatları toplamında öngörülen artış ise basamaklar itibariyle 400.000 TL, 800.000 TL ve 800.000 TL'dir. Dolayısıyla çalışan sayısının da daha fazla artırılması yoluna gidilebilir.

Bu durum teşvik mekanizmasının ilk basamaklarda hızlandığı, diğer bir ifadeyle mikro ölçekli işletmelerde daha fazla teşvik gerçekleştirildiği, işletme ölçeği/ihracat tutarı arttıkça tutar başına çalışan sayısının aynı ölçüde değiştirilmediği, görece daha büyük işletmelerde teşvikten daha az faydalanılmasının istendiği şeklinde değerlendirilebilir. Zira 2.400.000 TL'yi aşan ihracat hasılatı olan işletmelerin tüm kazançları açısından indirimden yararlanmaları mümkün bulunmamaktadır.

Tablo-3: İhracattan Kaynaklanan Hasılat Artışı ve Çalışan Sayısı Artışı

İlgili Bent	İhracattan Kaynaklanan Hasılatları Toplamı (Yıllık)	Çalışan Sayısı	Hasılat Artışı (TL)	Çalışan Sayısı Artışı
16/a	400.000 Türk lirasına kadar	-	400.000 (0'dan)	-
16/b	800.000 Türk lirasına kadar	1	400.000 TL	1 (0'dan)
16/c	1.600.000 Türk lirasına kadar	2	800.000 TL	1
16/d	2.400.000 Türk lirasına kadar	3	800.000 TL	1

Kaynak: Kanun hükmünden hareketle yazarlar tarafından oluşturulmuştur.

Düzenleme istihdamı kademeli şekilde teşvik etmekte, ancak sadece “sigortalı çalışan” sayısına odaklanmaktadır.

Uygulamada etkinlik sağlanması bakımından istihdam koşullarının esnekleştirilmesi; genç, kadın veya engelli çalışan istihdamına özel ek teşvik sağlanabilir. Ayrıca kısmi zamanlı çalışanlar için katsayı esnetilebilir.

İhracat hasılatı yıllık 400.000 Türk lirasına kadar olanların, ilgili yılda kendilerinin sigortalı olması gerekmektedir. Dolayısıyla özellikle genel sağlık sigortası primleri yüksek olduğu için bazı girişimciler bu imkandan yararlanamayabilir. Bu nedenle kişinin kendi sigortalı olması şartı yerine vergi mükellefi olup aktif faaliyet gösterdiğinin ispatı yeterli sayılabilir.

4. İNDİRİM UYGULAMASININ VERGİ YÜKLERİNE ETKİSİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

Düzenlemenin yürürlüğe girdiği dönemden itibaren sınırlarının giderek daha fazla daraldığı, yeniden değerlendirme uygulaması geçerli olmadığından söz konusu indirim uygulamasının daha az mükellef için anlam ifade ettiği, ihracattan bir takvim yılı içinde elde ettiği hasılat tutarı ilgili bentte yer alan azami tutarı aşan mükelleflerin daha fazla vergi yüküne katıldığı ifade edilebilir. Mükelleflerin farklı hasılat tutarlarına göre indirimden yararlanması ve bu durumun vergi yüklerine etkisi açısından yapılan hesaplamalar aşağıda yer almaktadır.

Tablo-4: Hasılatı Göre İndirimden Yararlanma Durumu

İhracat Hasılatı (TL)	Güderler ¹ (TL)	Elde Edilen Kazanç (TL)	Beyanname Gösterilecek İndirim Tutarı (%80)	Gelir Vergisi Matrahı (TL)	Hesaplanan Gelir Vergisi (TL)	İndirim Olmadan Hesaplanan Gelir Vergisi (TL)	Vazgeçilen Vergi Tutarı (TL)	Ödenecek Vergi/Hasılat (%)	Vazgeçilen Vergi/Hasılat (%)
400.000,00	100.000,00	300.000,00	150.000,00	150.000,00	22.500,00	52.100,00	29.600,00	0,056	0,074
800.000,00	200.000,00	600.000,00	300.000,00	300.000,00	52.100,00	131.000,00	78.900,00	0,065	0,099
1.600.000,00	400.000,00	1.200.000,00	600.000,00	600.000,00	131.000,00	325.000,00	194.000,00	0,082	0,121
2.400.000,00	600.000,00	1.800.000,00	900.000,00	900.000,00	220.000,00	535.000,00	315.000,00	0,092	0,131
2.400.001,00	600.000,25	1.800.000,75	0,00	1.800.000,75	535.000,26	535.000,26	0,00	0,223	0,000

Kaynak: Yazarlar tarafından oluşturulmuştur.

β İhracat hasılatı arttıkça giderlerin de aynı oranda arttığı varsayılmış olup mükellefin indirim şartlarını sağladığı kabul edilmiştir.

Yukarıdaki tabloda yer alan hesaplamalarda da görüldüğü üzere elde edilen ihracat hasılatları gelir vergisi tarifesine uygun bir şekilde elde edilen hasılatın (kazancın) artışı çerçevesinde artmakta iken vergi teşvik mekanizması da üst dilimlere çıkıldıkça oransal olarak artış göstermektedir. Ancak ilgili düzenlemenin 2.400.000 TL tutarını aştıktan sonra indirim imkan vermemesi nedeniyle mükellefin söz konusu sınırı 1,00 TL dahi olsa aşan hasılat tutarı nedeniyle tabloda görüldüğü üzere %12-13 daha fazla vergi yüküne katlandığı görülmektedir.

Bu nedenle, teşvik gayesi güden mevcut düzenlemenin uygulamada uyumsuzluk ortaya çıkardığı ve işletmelerin büyüme eğilimleri üzerinde baskı oluşturduğu değerlendirilmektedir. Hasılatın belirli bir eşiği (2.400.000 TL) aşması durumunda indirim imkanının ortadan kalkması, mükelleflerin çalışma motivasyonunu zayıflatabilecek bir görünümüdür. Bu durum; maliyet baskıları, küresel pazarda rekabet güçlüğü, geleneksel ihracatta ortaya çıkan yüksek giderler ile danışmanlık ve depolama maliyetleri gibi unsurların mikro ölçekli işletmeler üzerindeki yükünü hafifletmeye katkı sağlamamakta; aksine mikro ihracat yapan işletmeler açısından ilave olumsuzluklar doğurmaktadır.

Ayrıca, kanundaki hasılat tutarlarının herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaması, ilerleyen dönemlerde işletmeler mikro ihracat kapsamını korusa dahi indirim koşullarını sağlayamaması sonucunu doğurabilecek bir belirsizliğe yol açmaktadır. Bu durum, uygulamanın sürdürülebilirliğini zayıflatan bir diğer etken olarak ortaya çıkmaktadır.

Bu yönüyle sınıf usulü artan oranlı bir nitelik taşıyan söz konusu indirim şartlarının tekrardan gözden geçirilmesi, mikro ihracatın ülkemiz ve gelecek açısından önemi dikkate alındığında indirim sistematığının mikro ölçekli işletmeleri teşvik ederken büyüme yolundaki görece yükselişte olan işletmeleri baskılamayacak bir biçimde ele alınması gerekmektedir. Ülkemizde şirket büyüklükleri ve ihracatçı yapısı dikkate alındığında bu tür bir düzenleme ile ihracatçı motifinde bir düzelme olamayacağını ifade etmek mümkündür. Zira düzenleme ihracatın artırılması ve dolayısıyla büyümenin sağlanması açısından önemli bir adım olarak görülmekte ancak ilgili düzenlemenin kapsamı açısından sınırlı kaldığı, bu nedenle bu düzenlemenin ihracat açısından bekleneni verme kapasitesinin dar olduğu ifade edilmelidir.

5. İNDİRİM ORANI AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

İndirim uygulaması mal ihracatından kaynaklanan kazancın %50'si ile sınırlandırılmıştır. Uygulamada etkinlik sağlanması bakımından çalışanların durumuna, ürünün katma değeri veya özgünlüğüne, ihracat coğrafyasına bağlı olarak indirim oranında farklılaştırmaya gidilebilir.

Genç, kadın veya engelli çalışan istihdamına özel ek teşvik sağlanabilir. Örneğin bu kapsamda istihdam edilen her genç, kadın veya engelli çalışan için ek %5 gelir vergisi indirimi sağlanabilir.

İhracatın sadece tutarına değil, ürünün katma değeri veya özgünlüğüne göre ek indirim imkanı verilebilir. Örneğin mal ihracatının yanı sıra yazılım, tasarım, sanal ürün ihracatında %60 oranında indirim uygulanabilir. Nitekim Orta Vadeli Program ve 2024 Yılı Cumhurbaşkanlığı Yıllık Programında ekonomi politikasının temel amacı açıklanırken de yüksek katma değerli üretimin teşvik edilmesi hususuna dikkat çekilmiştir¹³.

İhracat coğrafyasına göre ek teşvik için hedef pazar olarak belirlenen ülkelere yapılan ihracatta ek indirim uygulanabilir. Örneğin Afrika'ya, Asya'ya veya Latin Amerika'ya ihracatta %10 ek indirim hakkı tanınabilir.

Ayrıca girişimciye sadece vergi indirimi değil, aynı zamanda “personel istihdam hibesi” gibi destekler sunulabilir.

SONUÇ

Yıllık programlar ve kalkınma planları, bütçe ile ilgili temel politika belgeleri ve Orta Vadeli Program'da ihracatın önemi ve ülke ekonomisine katkısı vurgulanmaktadır. ETGB ile mal ihracından elde edilen kazançlarda indirim uygulaması da Türkiye ekonomisinin uluslararası rekabetçiliğini geliştirmek, yeni ihracat alanları oluşturmak, çalışan sayısı şartı kapsamında istihdam imkanlarını arttırmak amacıyla ihdas edilmiştir. Uygulama, gelir vergisinde mal ihracatını doğrudan doğruya teşvik eden ilk uygulama olması açısından önemlidir.

¹³ T.C. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, “Merkezi Yönetim Bütçe Gerçekleşmeleri ve Beklentiler Raporu” 4 <<https://www.sbb.gov.tr/wp-content/uploads/2024/07/2024-Merkezi-Yonetim-Butce-Gerceklesmeleri-ve-Beklentiler-Raporu.pdf>> Erişim Tarihi 1 Ekim 2025

Ancak düzenlemede görece mikro işletmelerin ihracatının teşvik edilmesi ve indirim şartlarının giderek daraltılması, işletmelerin küresel pazarlarda rekabet edebilirliğinin sağlanabilmesi bakımından sorunlar görülmektedir.

Kanun hükmünün gerekçesi, yıllık programlar, kalkınma planları ve Orta Vadeli Program'da yer belirtilen amaçlar göz önüne alındığında indirim müessesesinin gözden geçirilmesi gerekmektedir. Zira düzenleme mikro ihracatın artırılması bir yana ilgili işletmelerin büyümelerini baskılar bir niteliktedir.

Dolayısıyla uygulamanın amaçlarını gerçekleştirebilmesi bakımından şartları gözden geçirilmeli; tutarların belirlenmesinde kullanılan ölçütler ve tutarların güncellenmesi ile çalışan sayısı şartı yeniden ele alınmalıdır.

Ayrıca etki alanını genişletmek, daha kapsayıcı olmak ve katma değerli istihdamı artırmak için çalışanların durumuna, ürünün katma değeri veya özgünlüğüne, ihracat coğrafyasına bağlı olarak indirim oranında farklılaştırmaya gidilebilir. Böylece sadece ihracatı değil, kaliteli istihdamı ve dijital dönüşümü de destekleyen bir yapıya ulaşılabilir.

KAYNAKÇA

İstanbul Sanayi Odası (İSO), “E-İhracatın Geleceği: Küresel Trendler ve Türkiye'nin Rolü Paneli”, <<https://www.iso.org.tr/haberler/etkinlikler/iso-ve-ticaret-bakanligi-isbirligiyle-eihracatin-gelecegi-kuresel-trendler-ve-turkiyenin-rolu-paneli-odakulede-duzenlendi/>>, Erişim Tarihi 30 Eylül 2025

Yügünt C, Türkiye’de Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesi Sürecinin İşleyişi ve Swot Analizi (Yayımlanmamış Yüksek Lisans Tezi), (İstanbul Arel Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü, 2019)

TBMM, “7256 sayılı Kanun Gerekçe Metni”, <<https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D27/Y4/T2/WebOnergeMetni/24431af0-aa88-4d9c-8929-192c79d2258d.pdf>> Erişim Tarihi 29 Eylül 2025

T.C. Ticaret Bakanlığı, “Gümrük Rehberi, Ticari İşlemler”, <<https://gumrukrehberi.gov.tr/sayfa/etgb-elektronik-ticaret-g%C3%BCmr%C3%BCK-beyannamesi-nedir>> Erişim Tarihi 29 Eylül 2025

T.C. Ticaret Bakanlığı, “Gümrük Rehberi, Ticari İşlemler”, <<https://gumrukrehberi.gov.tr/sayfa/hangi-i%C5%9Flemler-etgb->

uygulamas%C4%B1-kapsam%C4%B1nda-yap%C4%B1l%C4%B1r>
Erişim Tarihi 29 Eylül 2025

314 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği, RG 30.04.2021/31470
İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 30.05.2022 tarih ve E-62030549-120[89-2021/319]-584448 sayılı özelgesi.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 05.08.2022 tarih ve E-62030549-120[37-2021/743]-872760 sayılı özelgesi.

T.C. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, “Merkezi Yönetim Bütçe Gerçekleşmeleri ve Beklentiler Raporu” 4 <<https://www.sbb.gov.tr/wp-content/uploads/2024/07/2024-Merkezi-Yonetim-Butce-Gerceklesmeleri-ve-Beklentiler-Raporu.pdf>> Erişim Tarihi 1 Ekim 2025

TCMB, “Gösterge Niteliğindeki Merkez Bankası Kurları”, <<https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/TR/TCMB+TR/Main+Menu/Istatistikler/Doviz+Kurlari/Gosterge+Niteligindeki+Merkez+Bankasi+Kurlarii>> Erişim Tarihi 7 Ekim 2025.

#ELEKTRONİK TİCARET KAPSAMINDA YAPILAN ÖDEMELERDE ARACI HİZMET SAĞLAYICILARINA YÖNELİK GETİRİLEN TEVKİFAT YÜKÜMLÜLÜĞÜ*

(INTERMEDIARY SERVICE PROVIDERS' OBLIGATION TO WITHHOLD TAX IN
ELECTRONIC COMMERCE PAYMENTS)

Dr. Öğr. Üyesi/Dr. Lecturer Esra KESKİN ÇAKMAK**

ÖZ

Geleneksel vergi normları, fiziksel varlık, işyeri ve ikametgâh gibi unsurlar çerçevesinde tasarlandığından; bu kurallar dijital ekonomi ile küresel ölçekte meydana gelen faaliyetler karşısında yetersiz kalmaktadır. Dijital ekonominin vergilendirilmesi bağlamında ortaya çıkan bu sorunlar hem ulusal hem de uluslararası düzeyde çözüm arayışlarını gerekli kılmaktadır. Kaynak ülkeler de bu gelişmeler karşısında birtakım mevzuat değişiklikleri yaparak, güncel ekonomik gelişmelere uygun bir vergi sistemi tasarlamaya çalışmaktadır. Nitekim son yıllarda, Türk vergi mevzuatı kapsamında da önemli değişiklikler yapılmakta ve bu alanda yeni vergisel normlar ihdas edilmektedir. Çalışmanın konusunu oluşturan, elektronik ticarete aracı hizmet sağlayıcılarına yönelik getirilen tevkifat yükümlülüğü de bu gelişmelerden biridir. Çalışma kapsamında, ilgili tevkifat yükümlülüğünün hukukî çerçevesini oluşturan kanun ve ikincil mevzuat çerçevesinde incelemeler yapılmıştır. Bu doğrultuda, ilgili yükümlülüğün hukukî niteliği ile uygulamaya ilişkin temel esasları

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Bu makale 22.01.2026 tarihinde Yayinevimize ulaşmış olup, 31.01.2026 tarihinde birinci hakem; 04.02.2026 tarihinde ikinci hakem onayından geçmiştir. DOI: <http://dx.doi.org/10.69838/MHD.89477>

** Alanya Alaaddin Keykubat Üniversitesi İktisadi İdari ve Sosyal Bilimler Fakültesi Maliye Bölümü, esra.keskin@alanya.edu.tr, ORCID ID: orcid.org/0000-0002-9071-6306

Hakem Değerlendirmesi: Dış bağımsız.

Çıkar Çatışması: Yazar tarafından çıkar çatışması bildirilmemiştir.

Finansal Destek: Yazar bu çalışma için finansal destek almadığını beyan etmiştir.

Bu makaleye atıf için; KESKİN ÇAKMAK, Esra, “Elektronik Ticaret Kapsamında Yapılan Ödemelerde Aracı Hizmet Sağlayıcılarına Yönelik Getirilen Tevkifat Yükümlülüğü”, Mali Hukuk Dergisi, Sayı No.: 253, 2026, s. 19-46.

araştırılmıştır. Sonuç olarak, elektronik ticaret kapsamında getirilen yükümlülüğün, kanunilik ilkesi ve hukukî güvenlik ilkelerine uygun olduğu; mali açıdan ise, kayıt dışılıkla mücadele, vergilemede adaletin sağlanması ve vergi kayıp ve kaçığının önlenmesi konularında etkin bir araç olabileceği vurgulanmıştır.

Anahtar Kelimeler: Elektronik Ticaret, Dijital Ekonominin Vergilendirilmesi, Vergi Tevkifatı, Dijitalleşme, Aracı Hizmet Sağlayıcıları

ABSTRACT

Since traditional tax norms were designed around elements such as physical presence, permanent establishment, and residence they are inadequate in addressing global transactions arising from digital economy. The challenges encountered in taxing digital economy necessitate solutions at both national and international levels. In response, initiating countries have introduced legislative amendments to develop tax systems compatible with contemporary economic conditions. Accordingly, significant changes have been made recently under the Turkish tax legislation, and new fiscal norms have been introduced. One such development is the tax withholding obligation imposed on third party service providers in electronic commerce, which constitutes the subject of this study. Within this scope, the study examines the statutory and secondary legislation forming the legal basis of the obligation and analyzes its legal nature and its implementation principles. Ultimately, it is emphasized that the obligation complies with the principles of legality and legal certainty and may serve as an effective instrument in combating informality and preventing tax loss and evasion.

Keywords: *Electronic Commerce, Taxation of Digital Economy, Tax Withholding, Digitalization, Intermediary Service Providers*

GİRİŞ

Bilgi ve iletişim teknolojilerinin gelişmesi ekonomik faaliyetlerin bütünüyle değişmesine ve geleneksel sınırları aşarak elektronik ortama taşınmasına neden olmuştur. Dijital dönüşümün bu alandaki en keskin yansımaları da, ürün ve hizmetlerin elektronik ortamda alım satımını

ifade eden elektronik ticaret kapsamında gerçekleşmiştir. Elektronik ticaret gerek şirketlere gerekse tüketicilere sağladığı geniş imkânlar nedeniyle yeni fırsatlar yaratmakta ve küresel ölçekte her geçen gün daha belirleyici bir ağırlığa sahip olmaktadır. Ancak, elektronik ticaretin ve dijital ekonominin etkisiyle ticaretin fiziksel mekândan ayrışması ve bu alanda aracılık hizmeti sunan platformların yaygınlaşması, mevcut vergi politikalarının yeniden gözden geçirilmesini zorunlu kılmaktadır.

2024 yılında, 7524 sayılı Kanunla ihdas edilen tevkifat yükümlülüğü, sözü edilen mevzuat revizyonları bağlamında en güncel örnekler arasındadır. Elektronik ticaret kapsamında aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, istihkak sahiplerine yapacakları ödemelerde vergi tevkifatı yapmasını öngören bu düzenleme, kayıt dışı ekonomiyle mücadele ve vergi kayıp ve kaçığının önlenmesi bakımından önemli mali amaçlara hizmet etmektedir. 2025 yılının Ocak ayı itibarıyla %1 oranında uygulanmaya başlanan yükümlülüğün, ekonomik, hukukî ve toplumsal boyutta yaratacağı etkiler ise, gelecek yıllarda daha iyi bir şekilde değerlendirilebilecektir. Nitekim bu çalışma, ilgili yükümlülüğün hukukî niteliğini irdelemek, tevkifatın uygulanmasına yönelik getirilen usul ve esasları incelemek ve tevkifatın hukukî ve mali niteliğini değerlendirmek açısından doktrine katkı sağlamayı amaçlamaktadır.

Çalışmada, elektronik ticaret kapsamında yapılan ödemelerde aracı hizmet sağlayıcı gerçek ve tüzel kişilere yönelik getirilen tevkifat yükümlülüğü incelenmektedir. Araştırmanın ilk kısmında, elektronik ticaretin teorik çerçevesi ile uluslararası düzeyde elektronik ticaretin vergilendirilmesine yönelik yaklaşımlar ve bu süreçte ortaya çıkan güçlükler ele alınmaktadır. İlerleyen kısımlarda ise, söz konusu tevkifat yükümlülüğünün hukukî niteliği, ikincil mevzuat çerçevesinde şekillenen nihai görünümü ve tevkifat uygulamasının genel esasları incelenmekte; son olarak, ilgili düzenleme mali ve hukukî açılardan tahlil edilmektedir.

I. ELEKTRONİK TİCARETİN TEORİK ÇERÇEVESİ VE VERGİLENDİRMEYE İLİŞKİN HUSUSLAR

A. Elektronik Ticaret: Teorik Çerçeve, Temel Özellikler, Fırsatlar ve Zorluklar

Küreselleşme ile bilgi ve iletişim teknolojilerindeki hızlı gelişmeler yalnızca toplumsal ve ekonomik yaşamın farklı alanlarını değil; aynı zamanda ulusal ve uluslararası ticaretin yapısını, işleyişini ve rekabet

ortamını da güçlü bir şekilde dönüştürmektedir. “Elektronik ticaret” olarak isimlendirilen bu alanda yaşanan değişimler, geleneksel işletmelerin de faaliyet stratejilerini yeniden şekillendirmelerine neden olmuştur. Nitekim, piyasada rekabet avantajı elde etme ve değişen tüketici tercihlerine uyum sağlama motivasyonu ile faaliyet gösteren işletmeler, elektronik ticaret alanındaki rekabetin etkin aktörlerden biri olma yarışını sürdürmektedir¹. Şu an geline nokta, dijital ekonomi ve elektronik ticaretin küresel ekonomiyi tamamıyla dönüştürdüğü söylenebilir. Diğer bir ifadeyle, dijital ekonomi kapsamında tamamen yeni iş modelleri ortaya çıkmış olmakla birlikte; küçük hacimli işlemlerle faaliyet gösteren geleneksel iş modellerinde dahi dijital dönüşümün unsurları ve izleri açıkça görülmektedir².

En yalın tanımıyla elektronik ticaret, mal ve hizmetlerin internet ve diğer elektronik ortamlar aracılığıyla alım ve satımına yönelik işlemler bütünüdür. Bu ticaret türünde işletmeler ve tüketiciler arasındaki mal ve hizmet ticareti doğrudan elektronik ortamda gerçekleştirilmektedir³. Dünya Ticaret Örgütü, *Elektronik Ticaret Çalışma Programı*’nda ilgili kavramı, “mal ve hizmetlerin elektronik yollarla üretimi, dağıtımı, pazarlanması, satışı ve teslimatı” şeklinde tanımlamaktadır⁴. Ancak, günümüzde elektronik ticaret yalnızca sözü edilen unsurları kapsamamakta; aynı zamanda sınır ötesi veri akışı, bilgi alışverişi, siber güvenlik ve istihbarat gibi unsurları da bünyesinde barındıran çok daha geniş kapsamlı bir yapıyı oluşturmaktadır⁵.

Ulusal ve uluslararası elektronik ticaret hem işletmeler hem de tüketiciler için önemli fırsatlar sunmaktadır. Bu ortamda faaliyet gösteren satıcılar, geleneksel ticaretin sabit ve yapısal maliyetlerinden büyük öl-

¹Yüksel Aydın and Hilal Dünder, ‘Elektronik Ticaretin Muhasebeleştirilmesi ve Vergilendirilmesi Konusunda SMMM’lerin Görüşleri: Sivas İlinde Araştırma’ (2018) 21(1) Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu Dergisi 51, 52

²Annette Nellen, ‘Taxation and Today’s Digital Economy’ (2015) 17(2) Journal of Tax Practice & Procedure 27, 36

³Vipin Jain, Bindoo Malviya and Satyendra Arya, ‘An Overview of Electronic Commerce (e-Commerce)’ (2021) 27(3) The Journal of Contemporary Issues in Business and Government 665, 665

⁴World Trade Organisation ‘Work Programme on E-Commerce’ (WTO, 1998) <https://www.wto.org/english/tratop_e/ecom_e/ecom_work_programme_e.htm#what> Erişim Tarihi 05.08.2025

⁵Rutendo Tavengerwei, ‘Using Trade Facilitation to Assist MSMEs in E-Commerce in Developing Countries’ (2018) 21(2) Journal of International Economic Law 349, 350

çüde kaçınmakta ve çok büyük tüketici kitlelerine kolay bir şekilde ulaşabilme imkânına sahip olmaktadırlar. Bunun yanında tüketiciler de dünyanın farklı bölgelerinden fiyat ve performans karşılaştırmaları yaparak daha kaliteli bir alışveriş yönetimi yaşayabilmekte; fiziksel bir mağazaya ihtiyaç duyulmadığından daha iyi bir zaman ve maliyet tasarrufu yapabilmekte ve ürün değişimleri ve iadeler konusunda geleneksel yöntemlere kıyasla daha iyi imkânlarla sahip olabilmektedirler⁶. Sözü edilen fırsatlar ve imkânlar Tablo 1’de şu şekilde özetlenmektedir:

Tablo 1. Elektronik Ticaretin İşletmeler ve Tüketiciler Açısından Sunduğu Fırsatlar

İşletmeler	Tüketiciler
Ulusal ve uluslararası düzeyde daha fazla tüketiciye ulaşılmasına yardımcı olur.	Talep edilen ürünler işletmelerle fiziksel temas kurulmadan 7/24 çevrimiçi olarak satın alınabilir.
Geleneksel işletmelerin sabit maliyetlerini ve satın alma ve tedarik maliyetlerini önemli ölçüde azaltır.	Zaman, mekân ve maliyet tasarrufu altında birçok ürüne kolayca erişim sağlar.
Müşteri sadakatini ve bağlılığını artırmaya yardımcı olur.	Müşteri memnuniyeti değerlendirmeleri ve tüketici yorumları sayesinde ürün kalitesi ve fiyat-performans bilgileri kapsamında ayrıntılı karşılaştırmalar yapılabilir.
Satış sürecini hızlandırmaya yardımcı olur.	Dünyanın birçok bölgesindeki farklı pazarlara erişim imkânı sağlar.
İç ve dış iletişimi güçlendirir.	Satın alınacak ürünler hakkında daha nesnel ve doğru bilgilere ulaşılabilir.

Kaynak: Jain, Malviya and Arya (n 3) 668’den yararlanılarak tarafımızca hazırlanmıştır.

⁶ Huishan Lu and Jiahui Liang, ‘Consumer Behavior Analysis Model of Cross-border E-commerce Based on Big Data’ (2024) 2024 International Conference on Power, Electrical Engineering, Electronics and Control (PEEEEC) <<https://www.semanticscholar.org/paper/Consumer-Behavior-Analysis-Model-of-Cross-border-on-Lu-Liang/2a913e68641999bd578f79faab385cae260661bd>> Erişim Tarihi 07.08.2025; Jain, Malviya and Arya (n 3) 665-666

Sınır ötesi elektronik ticaret, uluslararası ekonomik yakınlaşmanın üzerinde oldukça etkili bir unsur olarak karşımıza çıkmaktadır. Zira, geleneksel sınır ötesi ticaretin karşılaştığı en büyük engel olan coğrafi uzaklık, elektronik ticaret açısından uluslararası gönderilerin yüksek maliyetleri dışında kayda değer bir güçlük yaratmamaktadır⁷. Bununla birlikte elektronik ticaretin ulusal ekonomiler ve ekonomik aktörler açısından neden olduğu zorluklar da bulunmaktadır. Nitekim elektronik ticaretin vergilendirilmesi bağlamında yaşanan sorunlar, bu konuda karşılaşılan en önemli zorluklardan biridir. Diğer yandan işletmeler ve tüketiciler ise; siber güvenlik, ağ altyapısı sorunları, kredi kartı ve/veya ödeme araçları dolandırıcılığı, internete ulaşım maliyeti, elektronik ticaret mevzuatının tam olarak gelişmemesi ve elektronik ortamın gerektirdiği yasal tanım, imza, rıza ve yetki gibi yeni işlem prosedürleri gibi unsurlarla karşı karşıya kalmaktadırlar⁸.

B. Elektronik Ticaretin Vergilendirilmesi: Genel Eğilim ve Karşılaşılan Zorluklar

21'inci yüzyılın en önemli unsurlarından biri olan dijital dönüşüm ve Endüstri 4.0, günümüz ekonomi yapısı ve anlayışı üzerinde oldukça büyük değişimler yaratmaktadır. Elektronik ticaretteki en küçük değişimlerin dahi uluslararası ekonomik yapıyı şekillendirdiği bu yeni dönemde, vergilendirme alanında da köklü değişimler yaşanmakta ve verginin konusuna giren unsurlar hızla genişlemeye devam etmektedir. Bununla birlikte devletler, elektronik ticaret gibi engellerin ve kontrol edilebilirliğin sınırlı olduğu bir alanda vergilendirme yetkisinin kullanımı konusunda önemli sorunlar yaşamaktadır⁹. Zira, ülkelerin geleneksel vergi mevzuatları dijitalleşme olgusuyla gelişen yeni iş yapma biçimlerini düzenlemeye çalışsa da; uluslararası düzeyde bu değişikliklere uyum

⁷ Artur Strzelecki, 'Key Features of E-Tailer Shops in Adaptation to Cross-Border E-Commerce in the EU' (2019) 11(6) Sustainability 1, 2

⁸ Edy Santoso, 'Opportunities and Challenges: E-Commerce In Indonesia from a Legal Perspective' (2022) 22(3) Jurnal Penelitian Hukum De Jure 395, 404-406; Jain, Malviya and Arya (n 3) 668-669; Ghada Taher, 'E-Commerce: Advantages and Limitations' (2021) 11(1) International Journal of Academic Research in Accounting Finance and Management Sciences 153, 164

⁹ İbrahim Organ and Fatih Çavdar, 'Elektronik Ticaretin Vergilendirilmesinde Uluslararası Alanda Yaşanan Sorunlar' (2012) 3(1) İnternet Uygulamaları ve Yönetimi Dergisi 63, 66-67

sağlayan ve tarafları hukukî açıdan bağlayan küresel kurallar tam anlamıyla şekillenememiştir¹⁰.

Dijital iş modelleri kendine özgü niteliklere sahip olup çevrimiçi ortamda; maddi olmayan varlıklara, dijital ortamda üretilen ve satılan içeriklere, otomasyona ve fiziki bir varlık veya işyeri bulundurmaksızın tüketicilerle doğrudan etkileşime geçebilme becerisine dayanmaktadır. Söz konusu iş modellerinde elektronik ticaret, çevrimiçi reklam yerleştirme, elektronik aracı platformların kullanımı, bulut bilişim ve kullanıcılar tarafından üretilen verilerin satışı gibi faaliyetler sürdürülmektedir. Çok uluslu şirketlerin bu faaliyetlerini küresel ölçekte sürdürmesi ve bunları vergi yükümlülüklerini azaltmak veya vergiden kaçınmak amacıyla çeşitli vergi planlaması stratejileri çerçevesinde yürütmesi; kaynak ülkelerin vergilendirme yetkisinin kullanımını ve bu ülkelerdeki vergi potansiyeline ulaşılmasını güçleştirmektedir¹¹.

Küreselleşme ile beraber ulusal ekonomilerin entegrasyon sürecinde ticari faaliyetler vergi oranlarının düşük olduğu ülkelere doğru kaymaktadır. Bu durum, bir taraftan ülkelerin yüksek vergi oranlarıyla vergileme yapabilme imkânını büyük oranda sınırlandırırken; bir taraftan da elektronik ticaretin her geçen gün daha fazla alana nüfuz etmesiyle birlikte ticari işlem ve faaliyetlerin takibini ve vergilendirilmesini de zorlaştırmaktadır¹². Nitekim elektronik ticaretin vergilendirme açısından yarattığı en temel zorluklar, ticaretin küresel boyutta gerçekleşmesi, web sunucusunun uzaktan işletilebilmesi, kimlik ve işlemlerin gizli tutulabilmesi, dijital ürünlerin niteliği, fiziksel varlığı bulunmayan şirketler ve işyeri kavramı, kazancın tespiti, yükümlünün/muhatabın belirlenmesi ve haksız rekabet konularında ortaya çıkmaktadır¹³. Bununla birlikte gerek ulusal gerekse uluslararası boyutta yapılan çalışmalar ve mevzuat düzen-

¹⁰ Marcel Olbert and Christoph Spengel, 'International Taxation in the Digital Economy: Challenge Accepted?' (2017) 9(1) World Tax Journal 3, 4

¹¹ Assaf Harpaz, 'Taxation of the Digital Economy: Adapting a Twentieth-Century Tax System to a Twenty-First-Century Economy' (2021) 46 Yale Journal of International Law 57, 63-64

¹² Birol Kovancılar, Mustafa Mıynat and Sibel Aybarç Bursalıoğlu, Kamu Maliyesinde Küresel Değişimler (1st edn, Gazi Kitabevi 2007) 80

¹³ Neslihan Coşkun, 'Elektronik Ticarete Vergilendirme Sorunları ve Uluslararası Düzeyde Çözüm Arayışlarının Türkiye Açısından Değerlendirilmesi' (2005) 14(1) Çukurova Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi 153, 154-155; Mehmet Öksüz and Timur Türgay, 'Türkiye'de Elektronik Ticaretin Vergilendirilmesi ve Tevkifat Müessesesi' (2018) 16(32) Yönetim Bilimleri Dergisi 135, 150; Güneş Çetin Gerger and Adnan Gerçek, 'Elektronik Ticaretin Vergilendirilmesi Açısından Katma Değer Vergisinin Uygulama Sorunlarının Değerlendirilmesi' (2016) 1(1) International Journal of Public Finance 61, 73

lemeleri ile beraber, sözü edilen sorunların çözümü konusunda önemli ilerlemeler kaydedilmektedir. Günümüzde özellikle OECD (*Organisation for Economic Co-operation and Development*) öncülüğünde, küresel düzeyde iş birliğine dayalı uyumlaştırma çabaları devam etmektedir.

OECD'nin, dijital ekonominin vergilendirilmesi açısından en önemli çalışmalarından birinin, BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*) Eylem Planı olduğu söylenebilir. OECD/G20 BEPS Projesi, 15 eylem planından oluşan ve çok uluslu şirketlerin uyguladığı vergi planlama stratejilerine karşı geliştirilen kapsamlı bir çalışmanın ürünüdür¹⁴. BEPS Eylem Planı'nın ana amacı, vergi matrahının uluslararası alanda dengeli bir şekilde dağılmasını ve çok uluslu şirketlerin yol açtığı uyumsuzlukların ortadan kaldırılmasını sağlamaktır¹⁵. Bunu gerçekleştirebilmek için, günümüz ekonomik sistemlerine yön veren dijital ekonominin tüm dinamikleriyle birlikte iyi bir şekilde analiz edilmesi ve uluslararası faaliyetlerden doğan gelirlerin vergilendirilmesi bakımından, vergilendirme yetkilerinin ülkeler arasında ne şekilde paylaşılması gerektiği sorununun çözülmesi gerekmektedir¹⁶. İlgili Plan da hem konuyla ilgili en önemli küresel uyumlaştırma çabası olması hem de uluslararası vergi sistemini güçlendirmesi nedeniyle oldukça önemlidir. Nitekim BEPS Eylem Planı'nın 1'inci eylemi "dijital ekonominin vergilendirilmesini" konu edinmektedir¹⁷.

İlgili eylem kapsamında, uluslararası vergi kurallarının uygulanabilmesi açısından dijital ekonominin sebep olduğu güçlükleri belirlemeye ve bunları telafi edebilmek amacıyla kapsamlı bir yöntem benimseyerek gerek dolaysız gerekse dolaylı vergileri dikkate alan farklı çözümler geliştirmeye odaklanılmaktadır¹⁸. İlerleyen yıllarda, BEPS 2.0 kapsamında geliştirilen bu amaçlar doğrultusunda, söz konusu sorunların çö-

¹⁴ Tamer Budak, *Dijital Ekonominin Vergilendirilmesi* (1st edn, On İki Levha Yayıncılık 2018) 95

¹⁵ Gülşen Gedik, 'BEPS Eylem Planları Kapsamında Türk Vergi Mevzuatında Yapılan Değişiklikler' (2020) 1(2) Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi 27, 46

¹⁶ Chris Evans, Farhad Taghizadeh-Hesary, Nella Sri Hendriyetty and Chul Ju Kim, 'New Frontiers for Tax in the Digital Age' in Nella Hendriyetty, Chris Evans, Chul Ju Kim and Farhad Taghizadeh-Hesary (eds), *Taxation in the Digital Economy: New Models in Asia and the Pacific* (Taylor & Francis 2023) 6

¹⁷ Nagihan Birinci and Levent Yahya Eser, 'Vergi Kayıp ve Kaçaklarıyla Mücadelede BEPS Eylem Planı ve Değerlendirilmesi' (2017) 3(3) Uluslararası Ekonomik Araştırmalar Dergisi 447, 451-453

¹⁸ OECD, *Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting* (OECD Publishing 2013) 14-15

zümü için önemli çalışmalar sürdürülmektedir. Nitekim bu konuda doğrudan vergiler kapsamında geliştirilen en önemli çözüm önerilerinden biri, küresel asgari kurumlar vergisidir. Bu verginin temel amacı, çok uluslu şirketlerin faaliyet gösterdikleri ülkelerde elde ettikleri kazanç üzerinden asgari düzeyde vergi ödemelerini sağlamak amacıyla koordine bir vergilendirme sistemi tasarlamaktır¹⁹.

Dijital ekonominin vergilendirilmesinde katma değer vergisi açısından da bazı sorunlar söz konusudur. Elektronik ticaret kapsamında uluslararası alışverişlerde katma değer vergisi uygulanmaması ya da verginin çok düşük oranlarda uygulanması gibi nedenlerle ülkelerin vergi gelirleri ile yerleşik ve yerleşik olmayan satıcılar arasındaki fırsat eşitliği konusunda bazı olumsuz durumlarla karşılaşmaktadır. BEPS kapsamında katma değer vergisi bağlamında yaşanan sorunların çözümünde; varış ülkesinde vergilendirme ilkesinin uygulanması, yabancı şirketlere basitleştirilmiş kayıt ve uyum rejimi kapsamında katma değer vergisi mükellefiyeti tanınması ve yabancı şirketlerin ilgili ülkede yerli teslimlerde uygulanan vergi oranlarıyla vergi kesintisi yapması önerilmektedir²⁰.

II. ELEKTRONİK TİCARET KAPSAMINDA YAPILAN ÖDEMELERE İLİŞKİN TEVKİFAT YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN HUKUKÎ ÇERÇEVESİ VE UYGULAMANIN TEMEL ESASLARI

A. Tevkifat Yükümlülüğünün Kanunî Dayanağı ve İkincil Mevzuat Çerçevesinde Şekillenen Nihai Durumu

Elektronik ticarete aracı hizmet sağlayıcılarına yönelik getirilen tevkifat yükümlülüğünün kanunî dayanağı, 2024 tarih ve 7524 sayılı Kanundur²¹. İlgili Kanunla, çeşitli vergi kanunları kapsamında önemli değişiklikler yapılmış ve elektronik ticaret alanında aracı olarak faaliyet gösteren gerçek ve tüzel kişileri yakından ilgilendiren tevkifat yükümlülüğü de mezkûr Kanun çerçevesinde ihdas edilmiştir. Nitekim sözü edi-

¹⁹ OECD, Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS (OECD Publishing 2021) 7

²⁰ OECD, Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1- 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project (OECD Publishing 2015) 120, 129

²¹ Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, Kanun Numarası: 7524, Kabul Tarihi: 28.07.2024, RG 02.08.2024/32620

len kişilere getirilen yeni yükümlülüğün kapsamında da gelir vergisi ve kurumlar vergisi bulunmaktadır²².

7524 sayılı Kanunla, *Gelir Vergisi Kanunu*²³ (GVK) md.94 ve *Kurumlar Vergisi Kanunu*²⁴ (KVK) md.15 ve md.30'a eklenen hükümler gereğince vergi tevkifatı, aracı hizmet sağlayıcılarının ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının istihkak sahiplerine yapacağı ödemeler üzerinden tesis edilecektir. Nitekim söz konusu gerçek ve tüzel kişilere yönelik ihdas edilen bu tevkifat yükümlülüğü, aracılık işlemleri nedeniyle edilen kazancın katma değer vergisi hariç tutarının istihkak sahibine ödenmesi sırasında gerçekleştirilecektir. Tevkifat oranı ise, gelir vergisi ve kurumlar vergisi için ilgili Kanunlarda ayrı ayrı düzenlenmiştir. Buna göre oran, GVK md.94 uyarınca gelir vergisi için %25; KVK md.15 ve md.30 uyarınca da kurumlar vergisi özelinde %15 olarak belirlenmiştir.

Tevkifat yükümlülüğünün temel esasları, yükümlülüğün ihdası ile tevkifat oranlarının tespiti çerçevesinde, kanunilik ilkesine uygun olduğu şekilde kanunlar tarafından belirlenmiştir. Bununla birlikte, vergileme gibi teknik ve uzmanlık gerektiren ve ekonomik ve sosyal gelişmeler karşısında ivedilikle tedbir alınması gereken özel bir alanda, vergi uygulamasının sorunsuz bir şekilde işleyebilmesi için, kanun koyucu tarafından genel hatlarıyla belirlenen normlar tek başına yeterli olmamaktadır. Diğer bir ifadeyle, birçok konu ve alanda olduğu gibi, aracı kişilere getirilen tevkifat yükümlülüğünde de düzenleyici işlemlerle ihdas edilen ikincil mevzuat oldukça önemli bir işleve sahiptir. Nitekim söz konusu yükümlülüğün uygulama aşamasına yönelik kurallar, Anayasa ve kanunlar tarafından verilen düzenleme yetkilerine istinaden Cumhurbaşkanı kararı ve genel tebliğ ile düzenlenmektedir²⁵.

Vergi hukuku, kanunla düzenleme unsuru bakımından son derece kazuistik bir hukuk dalı olmasının yanında²⁶; Türk vergi mevzuatında kanunilik ilkesine "sınırlı" istisna getiren bazı özellikli durumlar bulun-

²² Binhan Elif Yılmaz and Murat Batı, *Türk Vergi Sistemi* (7th edn, Seçkin Yayıncılık 2025) 128

²³ *Gelir Vergisi Kanunu*, Kanun Numarası: 193, Kabul Tarihi: 31.12.1960, RG 06.01.1961/10700

²⁴ *Kurumlar Vergisi Kanunu*, Kanun Numarası: 5520, Kabul Tarihi: 13.06.2006, RG 21.06.2006/26205

²⁵ Bu konuda ön plana çıkan ikincil mevzuat kaynakları şunlardır: Cumhurbaşkanı Kararı, Karar Sayısı: 9284, RG 22.12.2024/32760 ve Gelir Vergisi Genel Tebliği, Seri No: 330, RG 30.12.2024/32768 (2. Mükerrer)

²⁶ Abdullah Tekbaş, *Vergi Kanunlarının Anayasaya Uygunluğunun Yargısal Denetimi: Türkiye Değerlendirmesi* (1st edn, T.C. Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı Yayınları 2009) 245.

maktadır. Bunlardan biri olan ve *Anayasa*²⁷ md.73/4'te hüküm altına alınan yetkiler, aracı hizmet sağlayıcılarının tevkifat yükümlülüğünü de etkileyen sonuçlar barındırmaktadır. İlgili madde hükmü gereğince Cumhurbaşkanı, “*Vergi, resim, harç ve benzeri mali yükümlülüklerin muaflik, istisnalar ve indirimleriyle oranlarına ilişkin hükümlerinde kanunun belirttiği yukarı ve aşağı sınırlar içinde (...)*” değişiklik yapma yetkisine sahiptir. Bu bağlamda Cumhurbaşkanı, daha önce kanunlarla düzenlenen vergi ve benzeri unsurların muafiyet, istisna, indirim ve oranları hakkında yalnızca “değişiklik” yapabilmekte; söz konusu değişiklik yapma yetkisini de kanunların belirlediği sınırlar içinde kullanabilmektedir²⁸. Nitekim bu yetki, elektronik ticarete aracı kişilere getirilen yükümlülükte, tevkifat oranının belirlenmesi bağlamında da kullanılmıştır. Cumhurbaşkanı, GVK md.94 ve KVK md.15'te belirtilen kanuni sınırlara uygun şekilde tevkifat oranında değişiklik yapma yetkisine sahiptir. 2024 yılının Aralık ayında yayımlanan 9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, aracı hizmet sağlayıcılarının istihkak sahiplerine yapacağı ödemeler için tevkifat oranı %1 olarak belirlenmiştir. Söz konusu Kararda, tevkifat oranının hem gelir hem de kurumlar vergisi kapsamında belirlendiği ve bu oranın 2025 yılının Ocak ayı itibarıyla uygulanacağı anlaşılmaktadır.

Elektronik ticaret kapsamında gerçekleştirilecek tevkifatın genel mahiyeti, yükümlüleri ve oranı GVK, KVK ve 9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla şekillendikten sonraki süreçte; tevkifat uygulamasına ilişkin usul ve esaslar Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan 330 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile düzenlenmiştir. Mezkûr Tebliğde, söz konusu vergi tevkifatının nasıl uygulanacağı ve tevkifat yükümlülüğünün kapsamı hakkında ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır. Bu bağlamda, ilgili Tebliğde yer alan açıklamaların irdelenebilmesi için şu tanımların özümsemesinde yarar bulunmaktadır:

²⁷ Türkiye Cumhuriyeti Anayasası, Kanun Numarası: 2709, Kabul Tarihi: 18.10.1982, RG 09.11.1982/17863 (Mükerrer)

²⁸ Nihal Saban, Vergi Hukuku (11th edn, Beta Yayıncılık 2021) 65; Tekbaş (n 26) 117; Fevzi Rifat Ortaç and Hilmi Ünsal, Vergi Hukuku (Genel Hükümler) (2nd edn, Seçkin Yayıncılık 2024) 57; Murat Batı, Vergi Hukuku (Genel Hükümler) (4th edn, Seçkin Yayıncılık 2024) 89

Tablo 2. Elektronik Ticaret Kapsamındaki Tevkifat Yükümlülüğüne Yönelik Özel Tanımlar

Tanım	Açıklama
Elektronik Ticaret	Tamamen elektronik ortamda gerçekleştirilen, çevrim içi iktisadi ve ticari her türlü faaliyet
Elektronik Ticaret Ortamı	Elektronik ticaretin gerçekleştirilmesine imkân veren internet sitesi, mobil uygulama ve benzeri.
Elektronik Ticaret Pazar Yeri	Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının aracılık hizmetlerini gerçekleştirdiği elektronik ortam
Aracı Hizmet Sağlayıcı	Diğer kişilere ilişkin ticari ve iktisadi faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamı sağlayan gerçek veya tüzel kişi
Elektronik Ticaret Hizmet Sağlayıcı	Elektronik ticaret pazar yerinde veya kendine ait elektronik ticaret ortamında mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapan veya sipariş alan hizmet sağlayıcı
Elektronik Ticaret Aracı Hizmet Sağlayıcı	Elektronik ticaret pazar yerinde elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarının mal veya hizmetlerinin teminine yönelik sözleşme yapılmasına veya sipariş verilmesine fırsat veren aracı hizmet sağlayıcı
Hizmet Sağlayıcı	Elektronik ticaret faaliyetinde bulunan gerçek veya tüzel kişi

Kaynak: 330 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinden faydalanılarak tarafımızca hazırlanmıştır.

Tablo 2’de yer verilen tanımlar ve ilgili Genel Tebliğ kapsamında yapılan açıklamalar neticesinde, elektronik ticaret kapsamında getirilen vergi tevkifatının niteliği ve nasıl uygulanacağı daha kesin bir şekilde açıklığa kavuşmuştur. Nitekim Tebliğde söz konusu yükümlülüğünün kapsamı hakkında, “*Aracı hizmet sağlayıcılarının ya da elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, 6563 sayılı Kanun kapsamındaki faaliyetleri dolayısıyla hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet*

sağlayıcılarına yaptıkları ödemeler üzerinden yapılacak tevkifatlar (...)” şeklinde bir izahat getirilmiştir. Bununla birlikte 330 Seri No’lu Tebliğde, tevkif edilecek verginin matrahı, beyanı, ödenmesi ve tevkifat yapılmayacak durumlar hakkında açıklamalar yapılmış ve ilgili düzenlemenin 2025 yılının Ocak ayı itibarıyla yürürlüğe gireceği belirtilmiştir. Dolayısıyla ilgili Genel Tebliğin, ihdas edilen yeni yükümlülüğün uygulama aşamasını büyük ölçüde açıklığa kavuşturduğu anlaşılmaktadır.

Türk Gelir İdaresi, mükelleflerden gelen izahat taleplerini yanıtladığı özelge sistemi aracılığıyla da aracı hizmet sağlayıcılarına yönelik getirilen tevkifat yükümlülüğünü şekillendirmeye devam etmektedir. Örneğin, bu konuda verilen iki farklı izahatta, kuyumculuk ürünlerinin işçilik bedelleri ile seyahat acentelerinin durumu hakkında şu şekilde görüşler bildirilmiştir:

- İstanbul Defterdarlığı tarafından 17/07/2025 tarihinde verilen E-62030549-120-888118 No’lu Özelgede, %1 oranında yapılacak olan tevkifatın kuyumculuk ürünlerine ilişkin işçilik bedelleri üzerinden mi yoksa işçilik bedeli düşüldükten sonra kalan bedel üzerinden mi yapılacağı konusunda izahat yapılmıştır. Görüş talebinde bulunan gelir vergisi mükellefine, “(...) *aracı hizmet sağlayıcıları ya da elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından, katma değer vergisi ve konaklama vergisi hariç ürün satış ve hizmet bedeli ile ödül ve prim gibi adlar altında hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına ödenen menfaatlerin toplamı üzerinden tevkifat yapılması*” gerektiği; bu bağlamda maliyet bedellerinin satış bedeline dahil edilerek satılan bu tür ürünlerde de matrahın değişmeyeceği ve katma değer vergisi hariç bedel üzerinden %1 oranında tevkifat yapılması gerektiği bildirilmiştir.

- İstanbul Defterdarlığı tarafından 16/06/2025 tarihinde verilen E-62030549-125- No’lu Özelgede ise, 1618 sayılı *Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanunu*²⁹’na göre kurulmuş olan bir seyahat acentesinin elektronik ticaret kapsamında tevkifat yükümlülüğünün bulunup bulunmadığı hakkında izahat yapılmıştır. İlgili Özelgede görüş talebinde bulunan şirket, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcısı veya elektronik ticaret hizmet sağlayıcısı olarak kabul edilmemesi gerektiğini belirtmiştir. Bununla birlikte Defterdarlık ise, ilgili şirketin çevrimiçi

²⁹ Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanunu, Kanun Numarası: 1618, Kabul Tarihi: 14.09.1972, RG 28.09.1972/14320

ortamda faaliyet gösteren bir acente olduğunu; 6563 sayılı Kanun³⁰ uyarınca hizmet sağlayıcı veya aracı hizmet sağlayıcı olarak nitelendirilebileceğini ve bu nedenle bu tür acentelerin “(...) kendi mal ve hizmetlerini elektronik ticaret pazar yerinde ya da kendine ait elektronik ticaret ortamında satmaları halinde “hizmet sağlayıcı”, başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamlarını sağlamaları halinde ise “aracı hizmet sağlayıcı” olarak kabul edilmesi gerektiğini ifade etmiş ve sonuç olarak ilgili acentenin tevkifat yükümlülüğünün bulunduğunu belirtmiştir.

Anlaşıldığı üzere elektronik ticaret kapsamında tevkifat yükümlülüğünün hukukî çerçevesi hem kanun koyucu hem de yürütme organından doğan bağlayıcı ve bağlayıcı olmayan mevzuat kaynakları çerçevesinde şekillenmiştir. Bu bakımdan, yükümlülüğün yasal çerçevesi 7524 sayılı Kanunla yapılan değişikliklerle belirlenirken; tevkifat oranı ile uygulamaya dönük usul ve esaslar ise yürütme organından doğan 9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı, 330 Seri No’lu Genel Tebliğ ve özelge ve benzeri izahat talepleriyle birlikte şu anki görünümüne kavuşmuştur.

B. Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri Açısından Tevkifat Yükümlülüğünün Kapsamı

Elektronik ticaret kapsamında getirilen tevkifat yükümlülüğünün mahiyeti ve kapsamı incelendiğinde, sözü edilen yükümlülüğün gelir vergisi ve kurumlar vergisi mükelleflerine yönelik olduğu anlaşılmaktadır. Bu bakımdan vergi tevkifatı, GVK md.94 ve KVK md.15 ve md.30’da sayılan ve elektronik ticaret işlemlerine aracılık eden kişiler tarafından yapılan ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin gelir/kurumlar vergisine mahsuben %1 oranında yapılacaktır. Bu tevkifatı, kendi internet sitesi veya elektronik ortamda başkasına ait ürünleri satan veya pazarlayan gerçek ve tüzel kişiler gerçekleştirecektir³¹.

GVK md.96 uyarınca tevkifat, söz konusu vergi tevkifatının kapsamına giren “nakden” ya da “hesaben” yapılan ödemeler üzerinden uygulanacaktır. Burada söz edilen hesaben ödeme ile tevkifata tabi kazançları ödeyen kişileri istihkak sahiplerine karşı borçlu durumda gösteren kayıt ve işlemler kastedilmektedir. Vergi tevkifatı, ücretler dışında kalan

³⁰ Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun, Kanun Numarası: 6563, Kabul Tarihi: 23.10.2014, RG 05.11.2014/29166

³¹ Yılmaz and Batı (n 22) 129

ödemelerde gayrisafi tutarlar üzerinden yapılacak ve tevkifatı yapanlar bunu kayıt ve hesaplarında ayrıca göstereceklerdir.

Türkiye’deki iş yeri ya da daimî temsilcileri aracılığıyla faaliyet gösteren dar mükellef kurumlar da kurumlar vergisi mükellefi olarak kabul edildiğinden; söz konusu kurumların hizmet sağlayıcı ya da elektronik ticaret hizmet sağlayıcısı olması durumunda, KVK md.30 uyarınca kurumlar vergisi tevkifatı yapılması gerekecektir.

Öte yandan, GVK mük.md.20/B uyarınca, *“İnternet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden metin, görüntü, ses, video gibi içerikler paylaşılan sosyal içerik üreticilerinin bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ve bu ortamlar üzerinden verilen bireysel kurs, eğitim, veri işleme ve geliştirme, ürün tanıtımı gibi hizmetlerden sağlanan kazançlar ile akıllı telefon veya tablet gibi mobil cihazlar için uygulama geliştirenlerin elektronik uygulama paylaşım ve satış platformları üzerinden elde ettikleri kazançlar gelir vergisinden müstesnadır”*. Bununla birlikte, ilgili madde hükmünün devam eden fıkraları gereğince bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat üzerinden %15 oranında tevkifat yapmak zorunda olduğundan; madde hükmünde sayılan kişilerin GVK md.94 kapsamında ayrıca bir tevkifat yükümlülüğü bulunmamaktadır. Dolayısıyla 330 Seri No’lu Genel Tebliğ md.6 uyarınca, söz konusu durumda bulunan gerçek kişiler ile aracı ve elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının yaptıkları sözleşmeler bağlamında da elektronik ticaret kapsamında bir tevkifat yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Benzer şekilde, ilgili Tebliğ md.6/1 gereğince, ticari, zirai ve mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olmayanlara, vergiden muaf tutulan esnaflara ve ticari kazancı basit usulde tespit edilen mükelleflere, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının yaptıkları sözleşmeler neticesinde yapılan ödemeler üzerinden GVK md.94 kapsamında tevkifat yapılmayacaktır. Bu açıklamalardan hareketle, hangi gerçek ve tüzel kişilerin elektronik ticaret kapsamında getirilen tevkifat yükümlülüğüne tabi olacağına dair verilen şu örnekler incelenebilir:

- Kozmetik sektöründe faaliyet gösteren hizmet sağlayıcı (A) firmasına ait mal ve hizmetlerin, firmanın kendi internet sitesinde satılması durumunda elektronik ticaret kapsamında bir vergi tevkifatı yükümlülüğü bulunmamakta iken; ilgili firmaya ait ürünlerin elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (B) firması tarafından bu firmanın kendi internet sitesi (*elektronik ticaret pazar yeri*) üzerinden satılması durumunda ise %1 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

- Çevrimiçi eğitim ve oyun geliştiriciliği ile meşgul olan (X)'in ürettiği oyun ve içeriklerin, Türkiye'de faaliyet gösteren elektronik aracı hizmet sağlayıcı (Y) tarafından satıldığı durumda; GVK mük.md.20/B uyarınca gelir vergisi istisnasından yararlanan (X)'in ürünlerinin elektronik ortamda satışını gerçekleştiren (Y)'nin söz konusu ödemeler bağlamında GVK md.94 kapsamında ayrıca bir tevkifat yükümlülüğü bulunmamaktadır³².

C. Elektronik Ticaret Kapsamında Tevkif Edilecek Verginin Matrah Tespiti

Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının istihkak sahiplerine yapacakları ödemeler üzerinden gerçekleştirilecek tevkifatın matrahı, ürün satış ve hizmet bedeli ile ödül, prim gibi menfaatleri kapsamaktadır. Bu bağlamda, 330 Seri No'lu Genel Tebliğ md.5 uyarınca tevkifat matrahı genel olarak şu unsurlardan oluşmaktadır:

“a) Hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcıları tarafından gerçekleştirilen mal satışı ve hizmet ifalarına ilişkin katma değer vergisi hariç ürün satış ve hizmet bedeli ile

b) Aracı hizmet sağlayıcılarının ya da elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının, ödül ve prim gibi adlar altında hizmet sağlayıcılarına ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına sağladıkları menfaatler”.

Elektronik ticaret kapsamında söz konusu ödemeler çerçevesinde gerçekleştirilecek vergi tevkifatı, “gayrisafi” tutarlar üzerinden uygulanmakta ve GVK md.96'da hüküm altına alınan esaslar çerçevesinde gerçekleştirilmektedir. Buna göre vergi tevkifatı, nakden veya hesaben yapılan ödemelere uygulanmakta; bununla birlikte, tevkif edilecek verginin ödemeyi yapan aracı tarafından üstlenildiği durumda ise vergi, bil-

³² GVK mük.md.20/B'de sayılan sosyal içerik üreticiliği, internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden sunulan hizmetler ile mobil cihazlar için uygulama geliştiriciliğinden elde edilen kazançlara yönelik gelir vergisi istisnası kapsamında, ilgili madde hükmü uyarınca, “Bankalar, bu kapsamda açılan hesaplara aktarılan hasılat tutarı üzerinden, aktarım tarihi itibarıyla %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmak ve Kanunun 98 ve 119 uncu maddelerindeki esaslar çerçevesinde beyan edip ödemekle yükümlüdür. Bu tutar üzerinden 94 üncü madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmaz”. Dolayısıyla kazanç istisnası kapsamında bu tür faaliyetlerden elde edilen kazançlar üzerinden bankalar tarafından %15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapıldığından; GVK md.94 kapsamında elektronik ticaret açısından ayrıca bir tevkifata gerek bulunmamaktadır.

fiil ödenen miktar ile aracının yüklendiği verginin toplam tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Elektronik ticarete aracı kişilere yönelik ihdas edilen tevkifat yükümlülüğü, mal ve hizmet bedelinin katma değer vergisi ve konaklama vergisi hariç tutarı üzerinden gerçekleştirilmekte; diğer bir ifadeyle, bu vergiler tevkifat matrahına dahil edilmemektedir. Benzer şekilde, istihkak sahibi ve araçlar arasında yapılan sözleşmeler kapsamında “komisyon ücreti”, “kargo bedeli” ve “banka komisyon ücreti” gibi bedeller tevkif edilecek vergi matrahını etkilememektedir. Öte yandan ilgili Genel Tebliğ md.5/3 gereğince, tevkifatı yapılan vergi ilgili vergi dairesine beyan edildikten sonra ürünün ve bedelin iade edilmesi söz konusu olduğunda ise; aracı kişilerin kayıtlarında ve muhtasar ve prim hizmet beyannamelerinde düzeltme yapılmayacak ve tevkif edilen verginin iadesi araçlar tarafından verilen yıllık gelir ve/veya kurumlar vergisi ya da geçici beyannameler üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.

Nitekim, elektronik ticaret kapsamında tevkif edilecek verginin matrah tespitine yönelik, Tablo 3 ve Tablo 4’te yer verilen şu örnekler incelenebilir:

- Gerçek usulde vergilendirilen ticari kazanç sahibi (T), restoran işletmeciliği yapmaktadır. Mükellef (T) ürünlerinin satışı konusunda elektronik ticaret pazar yerinde faaliyet gösteren elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (Z) ile ürün bedellerinin toplamı üzerinden katma değer vergisi dahil %5 oranında komisyon ücretiyle sözleşme yapmıştır. Aracı firma (Z) 2025 yılı Nisan ayında 550.000 TL (500.000+50.000 KDV) tutarında ürün satışı yapmıştır. Bu durumda vergi tevkifatı şu şekilde gerçekleştirilecektir:

Tablo 3. Elektronik Ticaret Kapsamında Tevkif Edilecek Verginin Matrah Tespiti ve Tutarı

(A)- KDV Dahil Ürün Satış Bedeli	550.000 TL
(B)- KDV Hariç Ürün Satış Bedeli	500.000 TL
(C)- Matrah (B)	500.000 TL
(D)- Tevkifat Tutarı [(C) x Oran (%1)]	5.000 TL

Kaynak: 330 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ve Yılmaz and Batı (n 22) 129’dan yararlanılarak tarafımızca hazırlanmıştır.

- Konaklama tesisi işleten ve gerçek usulde vergilendirilen mükellef (E), tesis odalarının satışı konusunda elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcı (F) ile katma değer vergisi ve konaklama vergisi hizmet bedelinin toplamı üzerinden %5 oranında komisyon ile sözleşme yapmıştır. (F) firması tesisin odalarını kendi internet sitesi aracılığıyla satmış ve 2025 yılının Mayıs ayında vergiler dahil 336.000 TL tutarında bir satış gerçekleştirmiştir. Bu durumda vergi tevkifatı şu şekilde gerçekleştirilecektir:

Tablo 4. Elektronik Ticaret Kapsamında Tevkif Edilecek Verginin Matrah Tespiti ve Tutarı

(A)- KDV ve Konaklama Vergisi Dahil Ürün Satış Bedeli	336.000 TL
(B)- KDV	30.000 TL
(C)- Konaklama Vergisi (%2)	6.000 TL
(Ç)- Vergiler Hariç Bedel [(A) – (B+C)]	300.000 TL
(D)- Matrah (Ç)	300.000 TL
(E)- Tevkifat Tutarı [(D) x Oran (%1)]	3000 TL

Kaynak: 330 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ve Yılmaz and Batı (n 22) 129-130’dan yararlanılarak tarafımızca hazırlanmıştır.

D. Elektronik Ticaret Kapsamında Tevkif Edilecek Verginin Beyanı ve Ödenmesi ile Mahsup ve İade Konusunda Uyulacak Esaslar

Elektronik ticaret kapsamında aracı hizmet sağlayıcılarının vergi tevkifatı yükümlülüğü, GVK md.96’da düzenlenen “*vergi tevkifatında uyulacak esaslar*” kapsamında gerçekleştirilmektedir. Bu açıdan tevkifatın nakden veya hesaben yapılan ödemelere uygulanacağı, ödemenin hangi unsurlardan oluşacağı ve tevkifatın gayrisafi tutarlar üzerinden yapılacağı gibi hususlar ilgili madde hükümleri gereğince açıklığa kavuşturulmaktadır. Bununla birlikte, tevkif edilen verginin beyanı ve ödenmesi ile ilgili hususlar ise, GVK md.98 ve md.119 kapsamında yer alan hükümlere göre gerçekleştirilmektedir.

GVK md.98 uyarınca, ilgili Kanun md.94 kapsamında vergi tevkifatı yapmakla yükümlü olanlar, bir ay içinde yaptıkları ödemeler ile bun-

lardan tevkif ettikleri vergileri, ertesi ayın 23'üncü günü akşamına kadar bildirmek zorundadır. Nitekim elektronik ticaret kapsamında tevkifat yükümlülüğü bulunan aracı hizmet sağlayıcıları ile elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları da söz konusu hükümlere tabidir. Bu bağlamda, 330 Seri No'lu Tebliğ md.5/5 uyarınca, sözü edilen gerçek ve tüzel kişilerin, tevkif edilecek verginin beyanı konusunda iki farklı yükümlülüğü bulunmaktadır:

- Elektronik ticaret kapsamında bir ay içinde yapılan ödemelerin ve bunlar üzerinden yapılan tevkifat tutarlarının, muhtasar ve prim hizmet beyannamesi eki tablosu ile tevkifat yapılan toplam mükellef sayısı, tevkifat matrahı ve yapılan tevkifat tutarı bilgilerinin elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcısı tarafından bağlı olunan vergi dairesine bildirilmesi gerekmektedir.

- Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları, tevkifat yapılan mükelleflere ilişkin bilgileri, “*Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi Transfer Sistemi*” üzerinden muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar bildirmek zorundadır.

Tevkif edilecek verginin ödenmesi konusunda ise, GVK md.119'da yer alan hükümlere göre hareket edilmektedir. Bu bağlamda tevkif edilen vergi, elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcısı olan ve tevkifat yapmakla yükümlü olan gerçek ve tüzel kişiler tarafından, beyanname verecekleri ayın 26'ncı günü akşamına kadar bağlı oldukları vergi dairesine yatırmakla yükümlüdür.

Bu bilgilerden hareketle, çalışmanın matrah tespitini konu edinen kısmında yer alan örnek olaylar çerçevesinde beyan ve ödeme yükümlülüğü şu şekilde gerçekleştirilecektir:

- Restoran işletmeciliği faaliyetiyle iştigal eden (T), elektronik ticaret pazar yerinde faaliyet gösteren aracı hizmet sağlayıcı (Z) ile ürünlerinin satışı konusunda anlaşma yapmış ve aracı hizmet sağlayıcı (Z), 2025 yılı Nisan ayında KDV dahil 550.000 TL tutarında ürün satışı yapmıştır. Bu durumda (Z)'nin Nisan ayı içerisinde yapılan ödemeleri, tevkifat matrahını (500.000 TL), bunlar üzerinden tevkif edilen vergiyi (5000 TL) ve toplam mükellef sayısını, Mayıs ayının 23'üncü günü (23 Mayıs) akşamına kadar muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile bağlı olduğu vergi dairesine bildirmesi ve aynı ayın 26'ncı günü (26 Mayıs) akşamına kadar da ödemesi gerekmektedir.

330 Seri No'lu Tebliğ md.6/4 uyarınca, ödeme yapılan kişilerin mükellefiyet durumları ile ödemenin tevkifat kapsamında yer alıp alma-

dığına ilişkin net bir tespitin yapılamadığı durumda, söz konusu tevkifatın yapılması ve bunun vergi dairesine ödenmesi gerekmektedir. Bu hususların aksini iddia eden bir dilekçe ile vergi dairesine başvurulduğu durumda ise, tevkif edilen verginin yersiz ödenen vergiler kapsamında yer aldığı tespit edilirse, bu durum vergi iadesine konu edilebilir.

Mahsup ve iade konusunda, ilgili Tebliğ md.7’de yer alan hükümler çerçevesinde hareket edilmektedir. Buna göre, elektronik ticaret hizmet sağlayıcı ve hizmet sağlayıcı kişiler tarafından tevkif edilen vergiler, geçici vergi ve yıllık gelir ve/veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilebilmektedir. Bunun yanında, yıllık beyannameler çerçevesinde mahsup edilemeyen tutarların söz konusu olduğu durumda ise bu tutarlar iadeye konu edilebilmektedir.

III. ELEKTRONİK TİCARET KAPSAMINDAKİ ÖDEMELERE YÖNELİK TEVKİFAT YÜKÜMLÜLÜĞÜNÜN HUKUKÎ VE MALÎ AÇIDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

7524 sayılı Kanun ile elektronik ticaret kapsamında aracı kişilere getirilen tevkifat yükümlülüğü, elektronik ticaret hacminin hızla genişlemesi ile ortaya çıkan mali ve hukukî sorunların çözülmesi ve özellikle vergilemede adalet prensibinin güçlendirilmesi noktasında önem taşıyan özel bir düzenlemedir. Anılan Kanunun gerekçesi incelendiğinde, ilgili tevkifat yükümlülüğünün ihdas ediliş sebepleri açısından belli başlı hususlara temas edildiği görülmektedir. Bu bağlamda ilgili yükümlülüğün, “*vergi güvenliğinin sağlanması*”, “*kayıt dışılığın azaltılması*”, “*vergilemede adalet ve etkinliğin artırılması*” ve “*vergi kayıp ve kaçığının önlenmesi*” gibi amaçlar çerçevesinde ihdas edildiği anlaşılmaktadır. Nitekim tevkifat yükümlülüğünün söz konusu amaçlara hizmet etme noktasında uygun bir araç olabileceği söylenebilir.

Elektronik ticarete tevkifat uygulaması ile rekabet eşitliğinin ve vergilemede adalet prensibinin sağlanması konularında önemli bir adım atılmıştır. Zira bu yükümlülük, geleneksel ticaret yöntemleriyle faaliyetlerini sürdüren ve vergisel yükümlülüklerini tam ve eksiksiz şekilde yerine getiren mükellefler ile elektronik ortamın kendine özgü yapısal fırsat ve boşluklarından faydalanarak çeşitli kaçınma yöntemlerine başvuran mükellefler arasındaki rekabet eşitsizliğinin azaltılmasına ve böylece vergi adaletinin güçlendirilmesine yardımcı olabilir.

Bunun yanında, elektronik ticaret hacminin kontrol edilemez noktalara ulaştığı bir alanda ihdas edilen bu yükümlülük, bilhassa Türk Gelir İdaresi ve Hazine açısından da oldukça önemlidir. Nitekim bu tevkifat, çifte vergilendirme riskinin bertaraf edilmesi amacıyla gelir vergisi ve kurumlar vergisi kapsamında hesaplanan vergiden mahsup edilecek olsa da; özellikle yüksek hacimli işlemler üzerinden gerçekleştirilecek vergi tevkifatı ile elde edilen gelir, kısa vadede de olsa nakit akışını etkileyecektir. Ancak, vergi tevkifatının vergi idaresi açısından asıl önemi; kayıt dışı ekonominin azaltılması, vergi kayıp ve kaçığının önlenmesi ve verginin idarî maliyetlerinin azaltılması gibi konularda ön plana çıkmaktadır. Nitekim aracı hizmet sağlayıcılarına getirilen yükümlülük ile ürün satışından elde edilen toplam kazancın da beyanname üzerinde gösterilmesi gerektiğinden; istihkak sahiplerinin elde ettiği kazanç kayıtlara doğrudan yansıtılmaktadır. Diğer bir ifadeyle, vergi tevkifatı bir yükümlülük olarak doğrudan aracı kişilerin sorumluluğu altında gerçekleştirildiğinden; istihkak sahiplerinin gelirlerini beyan etmeme olasılığını büyük ölçüde azaltarak kayıt dışı ekonominin ve vergi kayıp ve kaçaklarının azaltılması konusunda önemli bir rol oynayabilir. Zira, elektronik ticaret kapsamında getirilen tevkifat yükümlülüklerinin kayıt dışılığın azaltılması ve vergi uyumunun artırılması üzerindeki olumlu katkıları, OECD tarafından hazırlanan raporlarda da sıklıkla vurgulanmaktadır. Örneğin, “*The Sharing and Gig Economy: Effective Taxation of Platform Sellers*” Raporunda tevkifatın, çevrimiçi platformlarda gerçekleştirilen ticaret açısından vergi uyumunu artırmak için etkili bir araç olduğu; vergi idaresinin mükellefler ve mali hesaplar hakkında sahip olduğu bilgi ve veri havuzunu genişlettiği; vergi tahsil maliyetlerini azalttığı; vergiden kaçınma, vergi kaçakçılığı ve vergi ödememe gibi davranışları önleme açısından etkin bir yöntem olduğu ve verginin ödeme zincirinin en başında tahsil edilmesini sağlayarak verginin vadesinde ödenmeme riskini önemli ölçüde azalttığı ifade edilmiştir³³. Nitekim elektronik ticaret kapsamında getirilen tevkifat yükümlülüğü de mali ve idarî yönden sözü edilen olumlu etkiler ve beklentiler açısından önemli bir tedbir olarak değerlendirilebilir.

Elektronik ticarete tevkifat yükümlülüğü hukukî yönden ele alındığında, söz konusu düzenlemenin *Anayasa* md.73/3’te güvence altına alınan *verginin kanuniliği ilkesine* uygunluk arz ettiği tespit edilmekte-

³³ OECD, *The Sharing and Gig Economy: Effective Taxation of Platform Sellers: Forum on Tax Administration* (OECD Publishing 2019) 27, 37-38

dir. Vergi ve benzeri yükümlülüklerin kanunla düzenleneceğini hüküm altına alan bu ilke, vergi hukuku bağlamında kişi hak ve hürriyetlerinin en önemli güvencelerinden biridir. Elektronik ticaret kapsamında aracı hizmet sağlayıcılarına yönelik getirilen tevkifat yükümlülüğü de, doğrudan 7524 sayılı Kanun ile ihdas edilmiştir. Söz konusu yükümlülüğün kanunî dayanağa oturtulmuş olması, hukuk devleti ilkesinin güçlenmesine ve hukukî güvenlik ile kanunilik ilkelerinin korunmasına hizmet etmektedir. Bununla birlikte, ikincil mevzuat kapsamında ise, tevkifat oranının belirlenmesi ile uygulamaya ilişkin usul ve esasların tespitinde; 9284 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı, 330 Seri No'lu Genel Tebliğ ve özelgeler aracılığıyla ilgili yükümlülüğün şekillendirildiği görülmektedir. Söz konusu düzenleme yetkileri, Cumhurbaşkanlığı kararı ile belirlenen tevkifat oranı açısından *Anayasa*; genel tebliğ ile belirlenen usul ve esaslar açısından da vergi kanunlarından kaynaklandığından, bu konuda ihdas edilen ikincil mevzuatın da hukuka uygunluk arz ettiği söylenebilir.

SONUÇ

Dijital ekonominin yaygınlaşması ile birlikte, elektronik ticaretin vergilendirilmesi meselesi önemli bir gündem haline gelmiş ve bu durum, mevcut vergi sistemleri açısından çeşitli sorunları beraberinde getirmiştir. Zira, elektronik ticaretin coğrafi sınırları aşan ve fiziksel bir varlığa ihtiyaç duyulmadan faaliyet göstermeye olanak tanıyan yapısı nedeniyle, geleneksel vergi sistemleri bu sürece uyum gösterme konusunda birçok zorlukla mücadele etmektedir. Bilhassa vergilendirme yetkisinin tespit edilmesi konusunda belirsizliğe ve çatışmalara yol açan yeni ticaret düzeni, geleneksel vergi normları ve ilkeleriyle tasarlanmaya müsait olmayan bir yapıya sahiptir. Bu bakımdan gerek ulusal gerekse uluslararası boyutta elektronik ticaretin vergilendirilmesi konusunda yeni vergisel normlar ve düzenlemeler üzerinde çalışılmaktadır. Türk vergi mevzuatı bağlamında, 7524 sayılı Kanun ile GVK ve KVK kapsamında ihdas edilen tevkifat yükümlülüğü de, elektronik ticaretin vergilendirilmesi konusunda en güncel mevzuat düzenlemelerinden biridir. Elektronik ticaret kapsamında yapılan ödemelerde, aracı hizmet sağlayıcı gerçek ve tüzel kişiler nezdinde getirilen bu yükümlülük, dijital ekonominin yarattığı vergilendirme sorunlarının çözümü açısından önemli bir düzenlemedir. Söz konusu vergi tevkifatının hukukî çerçevesi, 2024 yılında 7524 sayılı Kanunla GVK ve KVK'ya eklenen maddelerle belirlenmiş

ve ardından ikincil vergi mevzuatı kapsamında yapılan düzenlemelerle birlikte şu anki görünümüne kavuşmuştur. Bu bakımdan tevkifata ilişkin esaslı unsurların, kanunla düzenleme unsuruna uygun şekilde kanunla belirlenmesi; hukuk devleti, kanunilik, hukukî güvenlik ve belirlilik ilkelere uygunluk bakımından oldukça önemlidir. Bununla birlikte, 2025 yılının Ocak ayı itibarıyla uygulanmaya başlanan bu yükümlülüğün hukukî ve mali etkileri, ilerleyen süreçte uygulama sonuçlarının açıklanması ve ortaya çıkacak uyuşmazlıkların niteliği ile birlikte daha iyi bir şekilde değerlendirilebilecektir.

Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcılarının tevkifat yükümlülüğü, istihkak sahiplerine ait mal ve hizmetlerin elektronik ortamda satılması karşılığındaki ödemeler kapsamında gerçekleştirilecektir. Aracı gerçek ve tüzel kişiler tarafından %1 oranında gerçekleştirilecek vergi tevkifatı, bizzat bu kişiler tarafından beyan edilecek ve bağlı oldukları vergi dairesine ödenecektir. Çifte vergilendirme riskinin önlenmesi amacıyla gelir vergisi ve kurumlar vergisi kapsamında hesaplanan vergiden mahsup edilecek olan bu ödemeler, kısa vadede nakit akışını olumlu yönde etkileyecek olması nedeniyle devlet hazinesi açısından önemlidir. Bununla birlikte, söz konusu yükümlülüğün ihdasında temel saikin, gelir kaynaklarının artırılması değil; Türk vergi sisteminde mevcut olan aslı sorunların giderilmesi olduğu görülmektedir. Nitekim bu yükümlülüğün; kayıt dışı ekonomiyle mücadele, vergi kayıp ve kaçagını azaltma, vergi alacağını güvence altına alma ve vergilemede adaleti ve etkinliği sağlama gibi önemli amaçlara hizmet etmek üzere ihdas edildiği söylenebilir:

- Elektronik ticaret kapsamında getirilen yükümlülük, kayıt dışılığın azaltılması konusunda önemli katkılar sağlayacaktır. Zira, aracı hizmet sağlayıcılarının söz konusu işlemleri elektronik ortamda kayıt altına alması ve vergi dairesine bildirmesi zorunlu olduğundan; vergi mükelleflerine yönelik dijital takip edilebilirliğin artacağı ve belgelendirilmeyen işlemlerin daha kolay bir şekilde tespit edileceği beklenmektedir. Bu bağlamda, belge ve kayıt düzeninin güçlenmesine imkân sağlayan düzenlemenin, kayıt dışılıkla mücadele konusunda yerinde bir uygulama olduğu anlaşılmaktadır.

- İlgili yükümlülük ile vergilerin kaynaktan kesinti yoluyla tahsil edilmesi, beyan usulüne kıyasla vergi kayıp ve kaçagının en aza indirilmesi ve vergi alacağının güvence altına alınması konusunda etkin bir yöntemdir. Aracı hizmet sağlayıcılarının yapmak zorunda oldukları tevkifat nedeniyle verginin eksik beyan edilmesi ihtimali azalmaktadır. Ay-

nı zamanda, özellikle büyük kullanıcı ağına sahip aracı kurumların dijital platformlarında gerçekleştirilen yüksek hacimli işlemler doğrudan idareye bildirileceğinden; muhtemel vergi kayıplarının takibi daha kolay bir şekilde gerçekleştirilecektir.

- Tevkifat yükümlülüğü, vergisel yükümlülüklerini doğru ve eksiksiz bir şekilde yerine getiren uyumlu mükellefler ile dijital ortamın sağladığı kaçınma yolları ve boşluklardan faydalanarak vergi ödemeyen mükellefler arasındaki adaletsizliğin ortadan kaldırılmasına da katkı sunacaktır. Elektronik ortamda gerçekleştirilen işlemler üzerindeki idari kontrolün artması sonucunda, vergisel yükümlülüklerini yerine getirmeyen veya eksik yerine getiren mükellefler daha iyi bir şekilde tespit edilebilecektir. Öte yandan vergi tevkifatı, vergi idaresi için denetim ve tahsil maliyetlerini azaltan bir yöntem olduğundan; söz konusu yükümlülüğün vergilemede etkinlik bağlamında da yerinde bir uygulama olduğu söylenebilir. Bununla birlikte ilgili yükümlülüğün, tevkifat yapma, bildirimde bulunma, beyanname verme ve ödeme gibi yükümlülükler noktasında aracı hizmet sağlayıcılarının vergiye uyum maliyetlerini artırabilecek olması da kaçınılmazdır.

KAYNAKÇA

a) Akademik Eserler, Raporlar, İnternet Kaynakları

Aydın Y and Dünder H, 'Elektronik Ticaretin Muhasebeleştirilmesi ve Vergilendirilmesi Konusunda SMMM'lerin Görüşleri: Sivas İlinde Araştırma' (2018) 21(1) Selçuk Üniversitesi Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu Dergisi 51-77

Batı M, Vergi Hukuku (Genel Hükümler) (4th edn, Seçkin Yayıncılık 2024)

Birinci N and Eser LY, 'Vergi Kayıp ve Kaçaklarıyla Mücadelede BEPS Eylem Planı ve Değerlendirilmesi' (2017) 3(3) Uluslararası Ekonomik Araştırmalar Dergisi 447-459

Budak T, Dijital Ekonominin Vergilendirilmesi (1st edn, On İki Levha Yayıncılık 2018)

Coşkun N, 'Elektronik Ticarete Vergilendirme Sorunları ve Uluslararası Düzeyde Çözüm Arayışlarının Türkiye Açısından Değerlendirilmesi' (2005) 14(1) Çukurova Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü Dergisi 153-170

Evans C, Taghizadeh-Hesary F, Hendriyetty ND and Kim CJ, ‘New Frontiers for Tax in the Digital Age’ in Nella Hendriyetty, Chris Evans, Chul Ju Kim and Farhad Taghizadeh-Hesary (eds), *Taxation in the Digital Economy: New Models in Asia and the Pacific* (Taylor & Francis 2023)

Gedik G, ‘BEPS Eylem Planları Kapsamında Türk Vergi Mevzuatında Yapılan Değişiklikler’ (2020) 1(2) Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi 27-48

Gerger G and Gerçek A, ‘Elektronik Ticaretin Vergilendirilmesi Açısından Katma Değer Vergisinin Uygulama Sorunlarının Değerlendirilmesi’ (2016) 1(1) *International Journal of Public Finance* 61-74

Harpaz A, ‘Taxation of the Digital Economy: Adapting a Twentieth-Century Tax System to a Twenty-First-Century Economy’ (2021) 46 *Yale Journal of International Law* 57-101

Jain V, Malviya B and Arya S, ‘An Overview of Electronic Commerce (e-Commerce)’ (2021) 27(3) *The Journal of Contemporary Issues in Business and Government* 665-670

Kovancılar B, Mıynat M and Bursalıoğlu SA, *Kamu Maliyesinde Küresel Değişimler* (1st edn, Gazi Kitabevi 2007)

Lu H and Liang J, ‘Consumer Behavior Analysis Model of Cross-border E-commerce Based on Big Data’ (2024) 2024 *International Conference on Power, Electrical Engineering, Electronics and Control (PEEEEC)* <<https://www.semanticscholar.org/paper/Consumer-Behavior-Analysis-Model-of-Cross-border-on-Lu-Liang/2a913e68641999bd578f79faab385cae260661bd>> Erişim Tarihi 07.08.2025

Nellen A, ‘Taxation and Today’s Digital Economy’ (2015) 17(2) *Journal of Tax Practice & Procedure* 27-37

OECD, *Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting* (OECD Publishing 2013)

OECD, *Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1- 2015 Final Report*, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project (OECD Publishing 2015)

OECD, *The Sharing and Gig Economy: Effective Taxation of Platform Sellers: Forum on Tax Administration* (OECD Publishing 2019)

OECD, *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS* (OECD Publishing 2021)

Olbert M and Spengel C, ‘International Taxation in the Digital Economy: Challenge Accepted?’ (2017) 9(1) World Tax Journal 3-46

Organ İ and Çavdar F, ‘Elektronik Ticaretin Vergilendirilmesinde Uluslararası Alanda Yaşanan Sorunlar’ (2012) 3(1) İnternet Uygulamaları ve Yönetimi Dergisi 63-84

Ortaç FR and Ünsal H, Vergi Hukuku (Genel Hükümler) (2nd edn, Seçkin Yayıncılık 2024)

Öksüz M and Tüργay T, ‘Türkiye’de Elektronik Ticaretin Vergilendirilmesi ve Tevkifat Müessesesi’ (2018) 16(32) Yönetim Bilimleri Dergisi 135-156

Saban N, Vergi Hukuku (11th edn, Beta Yayıncılık 2021)

Santoso E, ‘Opportunities and Challenges: E-Commerce In Indonesia from a Legal Perspective’ (2022) 22(3) Jurnal Penelitian Hukum De Jure 395-410

Strzelecki A, ‘Key Features of E-Tailer Shops in Adaptation to Cross-Border E-Commerce in the EU’ (2019) 11(6) Sustainability 1-13

Taher G, ‘E-Commerce: Advantages and Limitations’ (2021) 11(1) International Journal of Academic Research in Accounting Finance and Management Sciences 153-165

Tavengerwei R, ‘Using Trade Facilitation to Assist MSMEs in E-Commerce in Developing Countries’ (2018) 21(2) Journal of International Economic Law 349-378

Tekbaş A, Vergi Kanunlarının Anayasaya Uygunluğunun Yargısal Denetimi: Türkiye Değerlendirmesi (1st edn, T.C. Maliye Bakanlığı Strateji Geliştirme Başkanlığı Yayınları 2009)

World Trade Organisation, ‘Work Programme on E-Commerce’ (WTO, 1998) <https://www.wto.org/english/tratop_e/ecom_e/ecom_work_programme_e.htm#what> Erişim Tarihi 05.08.2025

Yılmaz BE and Batı M, Türk Vergi Sistemi (7th edn, Seçkin Yayıncılık 2025)

b) Mevzuat

Cumhurbaşkanı Kararı, Karar Sayısı: 9284, RG 22.12.2024/32760

Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun, Kanun Numarası: 6563, Kabul Tarihi: 23.10.2014, RG 05.11.2014/29166

Gelir Vergisi Genel Tebliği, Seri No: 330, RG 30.12.2024/32768 (2. Mükerrer)

Gelir Vergisi Kanunu, Kanun Numarası: 193, Kabul Tarihi: 31.12.1960, RG 06.01.1961/10700

İstanbul Defterdarlığı (16.06.2025). *E-62030549-125- Sayılı Özelgesi*. İstanbul: İstanbul Defterdarlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü. Erişim adresi: <https://www.gib.gov.tr/mevzuat/kanun/433/ozelge/38716>

İstanbul Defterdarlığı (17.07.2025). *E-62030549-120-888118 Sayılı Özelgesi*. İstanbul: İstanbul Defterdarlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü. Erişim adresi: <https://www.gib.gov.tr/mevzuat/kanun/433/ozelge/38738>

Kurumlar Vergisi Kanunu, Kanun Numarası: 5520, Kabul Tarihi: 13.06.2006, RG 21.06.2006/26205

Seyahat Acentaları ve Seyahat Acentaları Birliği Kanunu, Kanun Numarası: 1618, Kabul Tarihi: 14.09.1972, RG 28.09.1972/14320

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası, Kanun Numarası: 2709, Kabul Tarihi: 18.10.1982, RG 09.11.1982/17863 (Mükerrer)

Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, Kanun Numarası: 7524, Kabul Tarihi: 28.07.2024, RG 02.08.2024/32620

TRK VERGİ DENETİMİNDE MEKÂNSAL VERİ ANALİZİ (MEVA) SİSTEMİ UYGULAMASI*

(APPLICATION OF SPATIAL DATA ANALYSIS (MEVA) SYSTEM UNDER THE
TURKISH TAX AUDIT)

Arş. Gör. Dr./Res. Asst. Dr. Yeliz Neslihan AKIN BASA**

ÖZ

Vergi denetimi, vergi gelirlerinin doğruluğunu ve sürekliliğini güvence altına almayı amaçlayan kamusal bir usuldür. Ancak geleneksel denetim yöntemleri, büyük ölçüde sınırlı veri kaynaklarına ve bunların manuel işlenmesine dayalı olduğundan, özellikle mülkiyet bazlı vergilerde mükellefiyetlerin tespitinde önemli ölçüde yetersizlikler barındırmaktadır. Zira bu yöntemlerle yapılan denetimlerde, beyan/bildirim dışı bırakılmış veya eksik ya da güncelliğini yitirmiş taşınmaz verilerinin tespit edilmesi çoğu zaman ya mümkün olamamakta ya da denetim sürecini önemli ölçüde yavaşlatmaktadır. Son yıllarda kullanım alanı genişlemiş olan dijital teknolojiler ise geleneksel vergi denetimindeki zorlukların aşılmasına yönelik özellikler taşımaktadır. Bu bağlamda, Türkiye’de taşınmaza dayalı vergi denetim süreçlerinin dijitalleştirilmesine yönelik olarak coğrafi bilgi sistemi teknolojileriyle donatılmış Mekânsal Veri Analizi (MEVA) Sistemi etkin bir şekilde kullanılmaya başlanmış olup kayıt dışı ekonomiyle mücadelede ve gönüllü vergi uyumunu artırmada, somut ve ölçülebilir etkiler doğurmuştur.

^H Hakem denetiminden geçmiştir.

* Bu makale 07.08.2025 tarihinde Yayınımıza ulaşmış olup, 27.08.2025 tarihinde birinci hakem; 08.01.2026 tarihinde ikinci hakem onayından geçmiştir. DOI: <http://dx.doi.org/10.69838/MHD.86778>

** İstanbul Üniversitesi, İktisat Fakültesi, Maliye Bölümü, Mali Hukuk Ana Bilim Dalı, akin.yn@istanbul.edu.tr, ORCID ID: orcid.org/0000-0003-1370-7622

Hakem Değerlendirmesi: Dış bağımsız.

Çıkar Çatışması: Yazar tarafından çıkar çatışması bildirilmemiştir.

Finansal Destek: Yazar bu çalışma için finansal destek almadığını beyan etmiştir.

Bu makaleye atf için; AKIN BASA, Yeliz Neslihan, “Türk Vergi Denetiminde Mekânsal Veri Analizi (MEVA) Sistemi Uygulaması” Mali Hukuk Dergisi, Sayı No.: 253, 2026, s. 47-74.

Anahtar Kelimeler: MEVA Sistemi, Veri Toplama, Vergi İdaresi, Vergi Denetimi, Vergi Uyumu

ABSTRACT

Tax audit is a public procedure that aims to ensure the accuracy and continuity of tax revenues. However, traditional audit methods, largely based on limited data sources and their manual processing, have significant shortcomings in determining tax liabilities, particularly in real property-based taxes. Since it is often impossible to detect real estate data that has been excluded from the declaration/notification, audits conducted through these methods, is either incomplete or outdated, or it slows down the audit process significantly. Digital technologies, whose use has expanded in recent years, possess features that aim to overcome the challenges of traditional tax auditing. In this context, the Spatial Data Analysis (MEVA) System, equipped with geographic information system technologies, has begun to be effectively used in Turkey to digitize real estate-based tax auditing processes, yielding tangible and measurable impacts in combating the informal economy and increasing voluntary tax compliance.

Keywords: MEVA System, Data Collection, Tax Administration, Tax Audit, Tax Compliance

Giriş

Coğrafi bilgi sistemi tabanlı vergi denetimlerinin giderek yaygınlaşması, Türkiye'nin bu alandaki gelişimini küresel ölçekte rekabetçi hâle getirebilecektir. Bu çerçevede Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından geliştirilen ve aktif hâle getirilerek vergi denetimine hizmet eden Mekânsal Veri Analizi (MEVA) Sistemi, çok sayıda kaynaktan ulaşılan geniş bir veri setini analiz ederek, güncel ve fiilî duruma göre vergi matrahının genişletilmesine ve kamu gelirlerinin artırılmasına katkıda bulunulabilecektir. MEVA ile özellikle, mülkiyet bazlı vergilerde kayıt dışılığı tespit ederek vergi kayıp ve kaçaklarını önlemek ve bu suretle mükelleflerin gönüllü vergi uyumunun artırılması hedeflenmektedir.

Bu kapsamda çalışmada öncelikle, MEVA'nın normatif çerçevesi ile teknolojik altyapısı incelenecek olup hangi hukukî düzenlemelere yer

verileceği ve uluslararası karşılaştırmalı uygulamalarda da vergi denetimini amaçlayan coğrafi bilgi sistemlerine ilişkin genel prensipler bağlamında MEVA'nın teknolojik altyapısı açıklanacaktır. Devamında VUK uyarınca vergi idaresinin mükellef beyanlarının/bildirimlerinin doğruluğunu araştırma yükümlülüğünden kaynaklandığı üzere, MEVA'nın vergi denetiminde bilgi edinmesine ilişkin rolü tartışılacaktır. Çalışmanın son kısmında, MEVA'nın mekânsal verilerin toplanması, işlenmesi, analiz edilmesi ve harita tabanlı arayüzler üzerinden görselleştirilmesine imkân tanıyarak, özellikle taşınmaz mülkiyeti, alım-satımı ve kiralanması gibi işlemlerden doğan vergi mükellefiyetlerinin denetimi açısından Türkiye'deki mevcut ve potansiyel uygulamaları ele alınacak ve değerlendirilmeler yapılacaktır.

1. MEVA Sistemi'ne Genel Bir Bakış

Devletin teknolojiyi iyi kullanması suretiyle vergi politikaları daha verimli, şeffaf, adil ve etkili şekilde uygulanabilecektir¹. Nitekim dijitalleşme sürecine uyum sağlamak için, vergi idarelerinin dijital bir dönüşüme girdikleri bilinmektedir². Gelir İdaresinin uygulamalarıyla devam eden bu elektronik dönüşüm, tüm vergilendirme sürecinin kavranmasına yönelik daha makro, bütünleşik ve karmaşık adımların, bilgi işlem teknolojileri, dijital mekanizmalar vasıtasıyla yönetilebildiği, verilerin analiz edilip değerlendirildiği ve sonuç odaklı master plan olarak tanımlanan dijital vergilendirme kavramını ortaya çıkarmıştır³. Bu temelde Gelir İdaresi Başkanlığının 2018 yılına ait faaliyet raporunda *ilk kez* belirtildiği üzere, **Mekânsal Veri Analizi (MEVA) Projesi** geliştirilmiş⁴ olup Türkiye'nin 81 il merkezindeki defterdarlıklarda kurulan özel ekipler aracılığıyla MEVA üzerinden veriye dayalı analiz ve denetim süreçleri işletilmektedir⁵. Bu bağlamda MEVA, Türk Gelir İdaresinde vergileme

¹ Sebiha Yıldız and Yusuf Temur, *Dijital Dünyada Vergi Uyum* (Gazi Kitabevi 2025) 30

² Burçin Bozdoğanoglu and Iraz Haspolat Kaya, 'Dijitalleşmenin Vergi İdareleri Açısından Yaratığı Fırsatlar ve Güçlükler: Ekonomi Dijitalleşirken Vergi İdarelerinin Dijitalleşme Süreci' (2019) 15(176) *Legal Mali Hukuk Dergisi* 1647

³ Mustafa Çolak, *Mali Hukuk ve Dijitalleşme* (Adalet Yayınevi 2023) 68

⁴ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2018 Yılı Faaliyet Raporu' (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 314, Şubat 2019) 122 < <https://www.gib.gov.tr/kurumsal/stratejik-yonetim/faaliyet-raporlari> > erişim tarihi 12 Temmuz 2025

⁵ Anadolu Ajansı, 'Gayrimenkuller Üzerinden Gelir Elde Edip Vergisini Vermeyenler MEVA'ya Takıldı' (28 Mayıs 2025) < <https://www.aa.com.tr/tr/ekonomi/gayrimenkuller-uzerinden-gelir-elde-edip-vergisini-vermeyenler-mevaya-takildi/3581540> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025

sürecinin dijital dönüşümü⁶ kapsamında Devletin kullandığı bir teknoloji olarak karşımıza çıkmaktadır ve vergi politikalarının geliştirilmesine destek sağlamaktadır.

Bu genel çerçevede belirtmek gerekir ki, kamu otoritesi vergi tabanını genişletmek ve vergi kayıplarını en aza indirmek için çok büyük bir iş gücü kullanmakta ise de denetleme kapsamının sınırlılığı karşısında vergi idaresi, özellikle risk odaklı denetim programları yapmaya çalışmaktadır⁷. Nitekim Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından toplanan bilgiler de mükelleflerin beyanlarıyla karşılaştırılmakta ve risk analizlerine tabi tutulmaktadır⁸. Bu temelde MEVA ile gerçekleştirilen kapsamlı veri entegrasyonu da vergi denetçilerinin analizi sonucunda somut ve belirli bilgi edinimini sağlamakta ve böylece vergi denetimleri tesadüfi olmaktan çıkarılarak, risk odaklı denetim imkânı doğmaktadır. Çalışmanın devamında detaylandırılacak olmakla birlikte MEVA'nın genel çerçevesinin; özellikle risk odaklı vergi denetimine esas olmak üzere, çok boyutlu ve farklı veri kaynaklarından toplanan ve işlenen dijital verilerin mekân odaklı analizini sağlayarak üretilen bilgilerin vergilendirme süreçlerinde alınacak kararları yönlendirmesine imkân tanıyan teknolojik idarî bir sistem olarak ifade edilmesi mümkündür. Bu tanımdan hareketle MEVA'nın Vergi İdaresi için denetimsel etkinliği ve verimliliği artıran niteliğiyle teknolojik bir araç olmanın ötesinde, hukuk devleti ilkesini de destekleyen bir araç olması beklenmektedir.

1.1. MEVA Sistemi'nin Normatif Çerçevesi

Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından geliştirilen dijital bir araç olarak MEVA, mevcut mevzuat kapsamında hukukî dayanak bulmaktadır. Temel olarak vergi kanunları, kamu kurumları arası bilgi paylaşımına ilişkin kanunlar, Cumhurbaşkanlığı Kararnameleri, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile bağlı, ilgili kurum ve kuruluşların görev ve yetkilerini belirleyen düzenlemeler öne çıkmaktadır.

Türkiye'de coğrafi veri yönetimini standartlara dayalı, merkezî ve koordineli bir yapıya kavuşturmayı amaçlayan **49 sayılı Coğrafi Bilgi**

⁶ Orçun Avcı, Türk Gelir İdaresinde ve Vergi Uygulamalarında Dijital Dönüşüm (Ekin Kitabevi 2022) 79

⁷ Ferhat Sayım, Denetim Muhasebe ve Finansta Yapay Zekâ (Seçkin Yayıncılık 2023) 158

⁸ Doğan Şenyüz, Mehmet Yüce and Adnan Gerçek, Vergi Hukuku Genel Hükümler (13rd edn, Ekin Yayınevi 2022) 190

Sistemleri Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi⁹ (49 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi) temel bir düzenlemedir. MEVA, mezkûr Kararname'ye uyarak ve bu Kararname ile normatif çerçevesi çizilen altyapıyı kullanarak, vergi denetimi için mekânsal analiz yapan bir uygulamadır. Bu çerçevede 49 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile MEVA, bir altyapı-uygulama zinciri oluşturmaktadır.

Vergi İdaresi, mükellefler ve vergi sorumlularının denetimini çeşitli yöntemlerin yanı sıra, araçlardan faydalanarak gerçekleştirmektedir¹⁰. MEVA'nın ekonomik, malî ve vergisel analizler¹¹ yoluyla vergi denetimini güçlendirici amacı göz önüne alındığında; MEVA teknik bir altyapı iken, **213 sayılı Vergi Usul Kanunu**¹² (VUK), yetki başta olmak üzere, Kanun'un madde 1/1 hükmü uyarınca kapsamındaki genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar ile il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlara ilişkin denetimlerin usulünün normatif çerçevesini belirlemektedir. Dolayısıyla VUK ile MEVA arasında, genel olarak, denetim yetkisi ile usulünün hukukî dayanağı ve bu denetimin teknolojik aracı şeklinde bir ilişki kurulmaktadır.

Ayrıca vergi denetimine esas verileri coğrafi bilgi temelinde mekânsal olarak analiz etme fonksiyonu göz önüne alındığında, MEVA'nın güncel ve potansiyel uygulamaları suretiyle mülkiyeti konu alan vergi denetimlerinde güvenilir sonuçlar ortaya çıkaracağı söylenebilecektir. Bu bağlamda, MEVA'nın yalnızca VUK ile değil; mülkiyete ilişkin birçok özel kanunla da dolaylı ve doğrudan bağlantı kuracağı açıktır. O hâlde MEVA, değer artış kazanç ile kira gelir vergilerinde **193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu**¹³ (GVK); emlak ve değerli konut vergilerinde **1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu**¹⁴ (EVK); tapu harçlarında **492 sayılı Harçlar Kanunu**¹⁵ (HK) ve nihayetinde taşınmaz kültür varlıklarının korunması katkı paylarında **2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıkları-**

⁹ Coğrafi Bilgi Sistemleri Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi, Kararname Numarası: 49, Kabul Tarihi: 06.11.2019, RG 07.11.2019/30941

¹⁰ Yusuf Ziya Taşkan, Vergi Hukuku (8th edn, Adalet Yayınevi 2025) 120

¹¹ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2018 Yılı Faaliyet Raporu' (n 4) 122

¹² Vergi Usul Kanunu, Kanun Numarası: 213, Kabul Tarihi: 04.01.1961, RG 10.01.1961/10705

¹³ Gelir Vergisi Kanunu, Kanun Numarası: 193, Kabul Tarihi: 31.12.1960, RG 06.01.1961/10700

¹⁴ Emlak Vergisi Kanunu, Kanun Numarası: 1319, Kabul Tarihi: 29.07.1970, RG 11.08.1970/13576

¹⁵ Harçlar Kanunu, Kanun Numarası: 492, Kabul Tarihi: 02.07.1964, RG 17.07.1964/11756

nı Koruma Kanunu¹⁶ (KTVKK) şeklindeki hukukî düzenlemelerin uygulama aşamasında coğrafi/mekânsal veri üzerinden denetimin teknolojik aracı olmaktadır.

1.2. MEVA Sistemi’nin Teknolojik Altyapısı

Gelir İdaresi Başkanlığı’nın teknoloji ve bilişim altyapısı kapsamında vergi dairelerinin tüm iş ve işlemlerinin elektronik ortamda otomasyon sisteminde gerçekleştirilmesine yönelik olarak yürütülen MEVA’nın¹⁷ sağlıklı bir şekilde çalışabilmesi için, donanım ve yazılım gibi güçlü bir teknolojik altyapıya ihtiyacı bulunmakta olup MEVA, coğrafi bilgi sistemi teknolojisiyle geliştirilen bir altyapıya sahiptir.

Uluslararası uygulamalara ilişkin açıklamalar incelendiğinde, coğrafi bilgi sistemlerinin gerçek mülk (mekânsal) ile resmî kayıtlar (mekânsal olmayan) arasında bir bağlantı kurmaya yardımcı olduğu ifade edilmektedir¹⁸. Buna göre coğrafi bilgi sistemi teknolojisi kullanılarak vergisel değerlendirmeler için daha doğru ve güncel bilgiler temin edilebilecek olup kapsamlı bir coğrafi bilgi sistemi, vergi idarelerine nitel ve nitel faydalar sağlayarak vergilendirmede veri geliştirme, veri derleme, veri güncellemeleri ve veri kullanımı için ortak bir platform sunmaktadır¹⁹. Ayrıca coğrafi bilgi sistemi, vergi konularının konumunu belirleme ve mekânsal özelliklerini tespit etmede değerlendirme sürecine önemli katkılar sağlamaktadır²⁰. Böylece vergi ağında bulunmayan veya eksik değerlendirilmiş mülkleri haritalayarak yerlerini belirleyen bu tek-

¹⁶ Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu, Kanun Numarası: 2863, Kabul Tarihi: 21.07.1983, RG 23.07.1983/18113

¹⁷ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, ‘Stratejik Plan 2024-2028’ (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 488, Ocak 2024) 53 < https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/stratejikplan1_2024_2028.pdf > erişim tarihi 15 Mayıs 2025; T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, ‘Stratejik Plan 2019-2023’ (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 295, Aralık 2019) 56 < https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/stratejikplan_2019_2023.pdf > erişim tarihi 15 Mayıs 2025

¹⁸ Swetha Lekshmi S, R Jaganathan and Sivasankar S, ‘Application of Geospatial Technology in Web Based Property Tax Information System’ (2019) 7(1) International Journal of Interdisciplinary Research and Innovations 322

¹⁹ Bob Meador, Sridhar Devineni and Srikanth Yadiki, ‘GIS for Comprehensive Taxation Solutions’ RMSI < https://proceedings.esri.com/library/userconf/proc06/papers/papers/pap_1203.pdf > erişim tarihi 05 Haziran 2025

²⁰ World Bank Group, ‘The Use of Technologies to Enhance Own Source Revenue Mobilization: Applications to the Property Tax’ (International Bank for Reconstruction and Development 2024) 37 < <https://documents1.worldbank.org/curated/en/099062724175528052/pdf/P1761281db08300b91b46b1ffd446a3e38b.pdf> > erişim tarihi 05 Haziran 2025

noloji, aynı zamanda vergi tahsilat sürecini basitleştirecek ve iyileştirecektir²¹. Nitekim mülk tanımlama doğruluğunu artıran coğrafi bilgi sistemi tabanlı sistem, vergi yönetiminde şeffaflık sağlamaktadır²².

Türkiye'deki durum incelendiğinde coğrafi bilgi, kamu kurumları, yerel yönetimler, üniversiteler ve farklı sektörler tarafından yaygın bir şekilde kullanılmaktadır²³. Coğrafi bilgi sistemleri ile Ulusal Coğrafi Bilgi Sistemi ve altyapısına ilişkin olarak 49 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi yürürlüktedir. Mezkûr Kararname'deki hukukî tanımlardan hareketle coğrafi bilgi sisteminin coğrafi veri yeteneklerinin, MEVA ile yapılacak mekânsal analizde fonksiyonel olduğu anlaşılmaktadır. Bu anlamda MEVA'nın, coğrafi referanslı verileri²⁴ bir platformda birleştiren dijital bir sistem olduğu belirtilebilir.

Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Coğrafi Bilgi Sistemleri Genel Müdürlüğü tarafından yürütülen Türkiye Ulusal Coğrafi Bilgi Sistemi (TUCBS) çalışmaları kapsamında, Türkiye'nin tüm coğrafi verilerini bir araya getiren, e-Devlet Kapısı ile entegre bir yapıda tasarlanmış ve güncel teknolojik gelişmelere uygun olarak donanım ve yazılım altyapısı yenilenen Ulusal Coğrafi Bilgi Platformu kullanıma sunulmuştur²⁵. İdarî, teknik, yasal, teknolojik ve finansal ihtiyaçlara hem ulusal hem de uluslararası gereklilik ve beklentiler de dikkate alınarak yanıt verebilen ulusal bir entegre coğrafi bilgi yönetim çerçevesi sunan TUCSB'nin oluşturulmasında, Birleşmiş Milletler Entegre Coğrafi Bilgi Çerçevesi ile belirlenmiş olan temel stratejik yaklaşımlar esas alınmıştır²⁶.

²¹ Muhammad Imran Khan, 'Property Tax Mapping and Assessment Using GIS: Case Study of Rawalpindi City' (Master Thesis in Geographical Information Science, Department of Physical Geography and Ecosystem Science Lund University Sweden 2021) 3

²² Danish Khan, Santanu Das and Nizamuddin Khan, 'Application of GIS for Property Tax Assessment: A Case Study of Shillong Municipal Board' (2025) 19(1) Journal of Landscape Ecology 62

²³ T.C. Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı-Coğrafi Bilgi Sistemleri Genel Müdürlüğü, '2024-2030 Ulusal Coğrafi Bilgi Stratejisi ve Eylem Planı' (2024) 7 < <https://webdosya.csb.gov.tr/db/cbs/dokumanlar/2024-2030--8230-93941-20250221102114.pdf> > erişim tarihi 04 Haziran 2025

²⁴ Terminolojik kullanım için: OECD, 'Tax Administration 2024: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies' (OECD Publishing 2024) 30 < https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-2024_2d5fba9c-en.html > erişim tarihi 01 Haziran 2025

²⁵ T.C. Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı-Coğrafi Bilgi Sistemleri Genel Müdürlüğü, 'Türkiye Ulusal Coğrafi Bilgi Sistemi' < <https://tucbs.gov.tr/> > erişim tarihi 17 Haziran 2025

²⁶ T.C. Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı-Coğrafi Bilgi Sistemleri Genel Müdürlüğü, 'Türkiye Entegre Coğrafi Bilgi Çerçevesi' (Aralık 2020) 2 < <https://>

Burada belirtmek gerekir ki, sadece ulusal sınırlarda değil; uluslararası vergi kayıp ve kaçığıyla mücadelede de idareler arası iş birlikleri çerçevesinde vergisel bilgi değişimi öne çıkmakta²⁷ olup MEVA'nın da veri işlemleri kapsamında Gelir İdaresi Bakanlığı bünyesinde yer alan mevcut veriler ile diğer kurum ve kuruluşlardan temin edilen veriler bulunmaktadır. Böylece Gelir İdaresi Başkanlığı'nın içinden ve dışından sağlanan bu veriler, harita üzerinde analize tabi tutulmaktadır²⁸. Dolayısıyla MEVA, Gelir İdaresi Başkanlığı başta olmak üzere, farklı kurum ve kuruluşların sahip olduğu dağınık verilerin harita tabanlı ara yüzler aracılığıyla analizine imkân vermek suretiyle sorgulanabilir hâle gelen karmaşık veri setlerinin vergi denetçileri tarafından daha hızlı ve kolay yorumlamasını sağlamakta ve karar alma süreçlerine yardımcı olmaktadır.

2. MEVA Sistemi'nin Vergi İdaresinin Bilgi Edinmesindeki Rolü

Veri, modern vergi idarelerinin etkili bir şekilde işleminin temel bir parçasıdır ve dijitalleşme, idarelerin giderek artan miktarlarda veri sağlamasına olanak sağlamaktadır²⁹. MEVA'nın vergi denetimine ilişkin öneminin de MEVA'nın vergi denetimi sürecine esas tutulacak olan ve vergi ağında bulunmayan ya da vergi ağında bulunmakla birlikte güncelliğini yitirmiş verilerin işlenmesiyle ortaya çıkan bilgilerin vergi idaresi tarafından edinilmesindeki rolü ile ortaya çıktığı düşünülmektedir.

Devletin vergi kaynaklarından en yüksek faydayı sağlayabilmesi için, etkin bir vergi sistemi denetimi gerekmektedir³⁰. Bu temelde Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı kurumlar, kamu adına vergi denetimi

webdosya.csb.gov.tr/db/cbs/icerikler/turk-ye-entegre-cograf--b-lg--cerceves—20210423124410.pdf > erişim tarihi 17 Haziran 2025

²⁷ Leyla Ateş, 'Dijital Platformlar Aracılığıyla Elde Edilen Gelir Bilgisinin Uluslararası Otomatik Değişimi ve Türkiye' (2023) 31(1) Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi 318

²⁸ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2018 Yılı Faaliyet Raporu' (n 4) 122; T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2022 Yılı Faaliyet Raporu' (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 455, Şubat 2023) 113, 114 < <https://www.gib.gov.tr/kurumsal/stratejik-yonetim/faaliyet-raporlari> > erişim tarihi 12 Temmuz 2025; T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2023 Yılı Faaliyet Raporu' (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 515, Şubat 2024) 128 < <https://www.gib.gov.tr/kurumsal/stratejik-yonetim/faaliyet-raporlari> > erişim tarihi 12 Temmuz 2025; T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2024 Yılı Faaliyet Raporu' (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 560, Şubat 2025) 137 < <https://www.gib.gov.tr/kurumsal/stratejik-yonetim/faaliyet-raporlari> > erişim tarihi 12 Temmuz 2025

²⁹ OECD, 'Tax Administration Digitalisation and Digital Transformation Initiatives Tax' (17 Haziran 2025) 14 < https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-digitalisation-and-digital-transformation-initiatives_c076d776-en.html > erişim tarihi 19 Temmuz 2025

³⁰ Fatih Çavdar, Vergi İncelemelerinde Mükelleflerin Hak ve Ödevleri (Gazi Kitabevi 2021) 18

yapmaktadır³¹. Mali denetimin bir parçasını teşkil eden³² vergi denetimi, uygunluk denetimidir³³. Vergi denetim süreci, vergisel işlemler yapılırken vergi kanunlarına uyulup uyulmadığının ve varsa hataların tespitiyle cezalandırılması süreçlerinden oluşmaktadır³⁴. Böylece yaptırımcı niteliğe sahip vergi denetiminin caydırıcılığı sayesinde, önleyici fonksiyonu yerine getirilmiş olmaktadır³⁵.

Vergi demokrasisine etki etmekle birlikte, ölçülemeyen psikolojik/sosyal faktörler kapsamında vergiye uyum; ekonomik faktörler kapsamında da vergi uyumu konusu ile ilgili kavramlardan biri olan³⁶ kayıt dışı ekonomi bulunmaktadır³⁷. Vergi denetimi, vergi bilinci oluşturmak suretiyle vergiye gönüllü uyumu artırırken³⁸; kayıt dışı ekonominin artmasının mükelleflerin vergiye uyum sağlamasını güçleştirdiği belirtilebilir³⁹. Bu temelde de “Vergi Denetiminde Etkinlik” ve “Resmi Kuruluşlardan Merkeze Bilgi Akışı Sağlanması”, kayıt dışı ekonominin önlenmesine yönelik çözüm önerileri olarak ileri sürülmektedir⁴⁰.

Beyanname verme ve eksik beyanda bulunmama yükümlülüğü, mükellefin ödevlerinden birini oluşturmaktadır⁴¹. Ancak vergi denetiminin yetersiz olduğu durumlarda, kural olarak, Türk Vergi Sistemi’nin temeli olarak kabul edilen beyana dayanan tarhtan⁴² beklenen faydanın sağlanamayacağı açıktır⁴³. Zira etkin bir vergi denetimi sağlanamadığında beyan sistemi, dürüst mükelleflerin aleyhine işlemeye başlayacaktır⁴⁴.

³¹ Selçuk Tazegül and Mehmet Emin Karabayır, Vergi ve Muhasebe Denetimlerindeki Kontrol ve Tespitler (Ekin Yayınevi 2021) 47

³² Fazıl Tekin and Ali Çelikkaya, Vergi Denetimi (9th edn, Seçkin Yayıncılık 2022) 50

³³ Nihal Saban, Vergi Hukuku (11th edn, Beta Yayınevi 2021) 361

³⁴ Adnan Gerçek, Güneş Çetin Gerger, Çağatan Taşkın, Feride Bakar and Simla Güzel, Mükellef Hakları: Türkiye Perspektifi ve Geliştirilmesi (Seçkin Yayıncılık 2015) 154

³⁵ Adil Nas, Vergi Denetimi (Seçkin Yayıncılık 2023) 58, 62

³⁶ Naci Tolga Saruç, Vergi Uyumu Teori ve Uygulama (Seçkin Yayıncılık 2015) 20, 21

³⁷ Abdullah Ömercioğlu, Vergi Demokrasisi (Gazi Kitabevi 2018) 49

³⁸ Çavdar (n 30) 27

³⁹ Ömercioğlu (n 37) 56

⁴⁰ Eyüp Demir, Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadelede Vergi Denetiminin Önemi (Ekin Yayıncılık 2019) 83

⁴¹ Nurettin Bilici and Oytun Canyaş, Vergi Hukuku (57th edn, Savaş Yayınevi 2025) 79

⁴² Selim Kaneti, Esra Ekmekçi, Gülsen Güneş and Mahmut Kaşıkçı, Vergi Hukuku (1st edn, Filiz Kitabevi 2019) 168; Selim Kaneti, Vergi Hukuku (2nd edn, Filiz Kitabevi 1989) 112

⁴³ Ümit Süleyman Üstün, Nasıl Bir Vergi Denetimi ve Vergi Yargısı? (1st edn, Beta Yayıncılık 2013) 16

⁴⁴ Özgür Biyan, Vergi Hukuku (5th edn, Adalet Yayınevi 2025) 279

Dolayısıyla vergilendirmede demokrasi ilkesinin gereği olan beyan usulünde vergilendirme ideal bir vergi sisteminin matrah tespiti ve tarh yöntemi olmakta ise de vergi idaresince hem mükelleflerin beyannamelerinde yazılı hususların doğruluğunun hem de vergilendirme açısından önem taşıyan diğer ödevlerin yerine getirilip getirilmediğinin denetlenmesi zorunluluğu bulunmaktadır⁴⁵.

Beyannameye dayanan tarhta vergilendirmenin temeli olan veriler, hazır şekilde vergi dairesine gelmektedir⁴⁶. Ancak, mükelleflerin beyan ödevini hiç yerine getirmemesi, eksik yerine getirmesi, mükellefiyetini ya da mükellefiyetini etkileyen durumları gizlemesi söz konusu olabilmekte⁴⁷ olduğundan, bu durumlarda verilerin hazır olma niteliğinden bahsedilemeyecektir. MEVA, verilerin sınıflandırılmasını, anlamlandırılmasını, ayrıca raporlanabilen veri analizlerinin harita üzerinden yapılabilmesini, mekânsal analizler ile bölgesel ya da tür bazlı sorgulamaların olabilmesini, tematik gösterim ile istatistiksel sunum ve yorum sağlayan bir projeye⁴⁸ dayanmaktadır. Bu bağlamda MEVA'nın temel fonksiyonu, veri işlemleridir. Başka bir ifadeyle MEVA suretiyle dijital altyapılar, elektronik kayıtlar ya da kurumlar arası veri paylaşımı gibi kaynaklardan verilere erişilmekte ve bunlar işlenmektedir.

Bu açıklamalar ışığında çalışmada ele alınan ve Türkiye'deki e-vergi uygulamaları doğrultusunda vergi idaresine yönelik bir proje olan⁴⁹ MEVA, özellikle kayıt dışı ekonominin azaltılmasını sağlamada⁵⁰ gönüllü vergi uyumunu artırmaya yönelik olarak dijital veri işlemleri suretiyle vergisel bir karar alınmasını sağlayabilecek bilgi üretme aracıdır. O hâlde, MEVA'nın özellikle mekânsal verilere ilişkin kaliteyi ve bunların hacmini artıran yönüyle ispata elverişli etkin bir bilgi edinme sağlayarak vergi denetim sürecindeki zorlukları ve buna bağlı hataları azaltacağı düşünülmektedir. Nitekim MEVA ile adres, nüfus ve vatandaşlık, tapu-kadastro kayıtları, yapı ruhsatı ve iskân, imar planları, arazi ve yapı kul-

⁴⁵ İdris Hakan Furtun, 'Türk Hukuku'nda Vergi Mükellefini Denetleme Araçları' in Prof. Dr. Bahri Öztürk and Prof. Dr. Funda Başaran Yavaşlar (eds), Vergi Hukuku Örneğinde Hukuka Uygun ve Etkin Kamu Denetimi Sempozyum Kitabı (Seçkin Yayıncılık 2010) 302

⁴⁶ Kaneti, Ekmekci, Güneş and Kaşıkçı (n 42) 168; Kaneti (n 42) 112

⁴⁷ Yusuf Karakoç, Vergi Hukuku (3rd edn, Yetkin Yayıncılık 2024) 274

⁴⁸ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2022 Yılı Faaliyet Raporu' (n 28) 113, 114; T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2023 Yılı Faaliyet Raporu' (n 28) 128; T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2024 Yılı Faaliyet Raporu' (n 28) 137

⁴⁹ Yıldız and Temur (n 1) 50

⁵⁰ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2018 Yılı Faaliyet Raporu' (n 4) 122

lanımı, belediye rayiçleri, banka kredi ve transferleri, internet ilan sitelerindeki fiyatlar, emsal kiralara, emlak değeri raporları, bölge haritaları, uydu ve hava görüntüleri, bina yoğunluğu, işletme faaliyet alan ve türleri ile mekânsal dağılımları, elektrik-su-doğalgaz abonelik ve tüketim, sosyal güvenlik ve istihdam ile mükellef beyan ve bildirimleri gibi çok kaynaklı ve çapraz kontrole imkân tanıyan veriler, bilgi edinmenin dayanaklarını oluşturmaktadır. Bu durumda VUK düzenlemeleri çerçevesinde değerlendirildiğinde, MEVA, idarî yetki ve görevlere dayanan vergisel kararlar alınmasında kullanılabilecek bilgiyi oluşturan verilere daha kolay erişim sağlamaktadır.

Vergi Usul Hukuku'nda vergi denetimine, ödenmesi gereken vergilerin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamak üzere her türlü faaliyeti kapsar şekilde yer verilmektedir⁵¹. Nitekim VUK'un vergilendirme başlıklı birinci kitabının, yedinci kısım düzenlemelerinde, vergi tarihinde ön işlemler⁵² olarak ifade edilen yoklama, inceleme, arama ve bilgi toplamanın usulü kurala bağlanmış olup bu suretle, vergi idaresinin bilgi edinmesi⁵³ sağlanmaktadır. Ancak MEVA'nın uygulama aşamasında henüz *Vergi Usul Kanunu'nda yer alan güvenlik müesseseleri* olan⁵⁴ yoklama, inceleme, arama ve bilgi toplama bulunmamakta olup bir ara aşama olarak MEVA'da veri toplamanın hukukî sonuçlarıyla dolaylı olarak ortaya çıkan, sürekli ve dijital teknoloji temelli bir ön analiz sürecini ifade ettiği söylenebilecektir.

3. MEVA Sistemi ile Vergi Kayıp ve Kaçaklarının Tespitine İlişkin Mevcut ve Potansiyel Uygulamalar

Vergi denetiminin araştırma ve bulma fonksiyonu, vergi kayıp ve kaçaklarının önlenmesinde önemli bir etkidir⁵⁵. Nitekim vergi kayıp ve kaçaklarının önlenmesi, vergi denetiminin amacını oluşturmaktadır⁵⁶. Buna göre doktrinde, Türk Vergi Sistemi'ne ilişkin öneriler geliştirilirken, vergi denetimlerine önem verilerek vergi kaçakçılığına yönelik giri-

⁵¹ Karakoç (n 47) 274

⁵² Muallâ Öncel, Ahmet Kumrulu, Nami Çağan and Cenker Göker, Vergi Hukuku (33rd edn, Turhan Kitabevi 2024) 121

⁵³ Sadık Kırbaş, Vergi Hukuku Temel Kavramlar İlkeler ve Kurumlar (20th edn, Siyasal Kitabevi 2015) 154

⁵⁴ Murat Batı, Vergi Hukuku Genel Hükümler (5th edn, Seçkin Yayıncılık 2025) 257

⁵⁵ Çavdar (n 30) 27

⁵⁶ Demir (n 40) 29

şimlerin önlenmesi gerektiği⁵⁷ ifade edilmektedir. Vergi denetimini güçlendirici ve vergi kaybını azaltıcı ekranlar geliştirilmesi de MEVA'nın hedeflerinden biridir⁵⁸.

MEVA ile vergi kayıp ve kaçaklarının tespitine ilişkin uygulamalara yönelik açıklamalar açısından henüz resmî bir referans bulunmamasıyla birlikte, bu konuda Hazine ve Maliye Bakanlığının kamuoyu ile paylaştığı bilgiler ve bunlara yer veren haberler yol gösterici olmaktadır⁵⁹. Buna göre MEVA'da vergi denetimi, gayrimenkul vergi hukuku⁶⁰ kapsamında, gayrimenkullere yönelik bilgilerin analizine⁶¹ dayanmaktadır. Bir başka deyişle, MEVA ile vergi kayıp ve kaçagını önlemeye yönelik olarak mekânsal veriler kullanılarak, taşınmazların güncel ve fiilî durumu analiz edilmektedir. Bu kısımda belirtmek gerekir ki, Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından müştereken hazırlanarak Cumhurbaşkanı onayıyla 07.09.2025 tarihli ve 33010 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş **Orta Vadeli Program (2026-2028)**⁶² kapsamında, kamu maliyesinde kayıt dışılıkla mücadele ve denetimlerde etkinliğin artırılması hedefine ilişkin olarak gayrimenkuller başlı başına bir konu olarak yer almıştır. Buna göre 2026 yılının 1. çeyreğinde gayrimenkullerin gerçek değerinin kavranmasını ve gerçek değerleri üzerinden işlem yapılmasını

⁵⁷ Coşkun Can Aktan, Vergi Cilt-2 Vergi Felsefesi Vergi Psikolojisi Vergi Ahlakı Vergi Sosyolojisi Vergi Tarihi (Seçkin Yayıncılık 2020) 133

⁵⁸ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2022 Yılı Faaliyet Raporu' (n 28) 113, 114; T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2023 Yılı Faaliyet Raporu' (n 28) 128; T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2024 Yılı Faaliyet Raporu' (n 28) 137

⁵⁹ Anadolu Ajansı (n 5); CNN Türk, 'Hazine ve Maliye Bakanlığı'ndan Kayıt Dışılıkla Mücadelede Yeni Adım' (28 Mayıs 2025) < <https://www.cnnturk.com/ekonomi/hazine-ve-maliye-bakanligindan-kayit-disilikla-mucadelede-yeni-adim-2290778> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025; CNN Türk, 'Tapu Harcında Oyun Bitti! MEVA Tespit Etti, Bakanlık Harekete Geçti' (30 Mayıs 2025) < <https://www.cnnturk.com/video/turkiye/tapu-harcinda-oyun-bitti-meva-tespit-etti-bakanlik-harekete-gecti-2291855> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025; Milliyet, 'Gayrimenkulde Vergi Kaçıran MEVA'ya Takıldı' (29 Mayıs 2025) < <https://www.milliyet.com.tr/ekonomi/gayrimenkulde-vergi-kaciran-mevaya-takildi-7380221> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025; Sabah, 'Ev Sahibi Milyonları İlgilendiriyor! Bir Dönem Sona Erdi! Bakanlık Peşlerine Düştü' (31 Mayıs 2025) < <https://www.sabah.com.tr/galeri/haberplus/ev-sahibi-milyonlari-ilgilendiriyor-bir-donem-sona-erdi-bakanlik-peslerine-dustu> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025

⁶⁰ Terminolojik kullanım için: Fazıl Aydın, Gayrimenkul Vergi Hukuku (Adalet Yayınevi 2024) 1

⁶¹ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, '2018 Yılı Faaliyet Raporu' (n 4) 122

⁶² T.C. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, 'Orta Vadeli Program (2026-2028)' (Eylül 2025) 41, 42, 75 < <https://www.sbb.gov.tr/wp-content/uploads/2025/09/Orta-Vadeli-Program-2026-2028.pdf> > erişim tarihi 19 Aralık 2025

sağlayacak çalışmalar yapılacak olup MEVA'nın bu hedef çerçevesinde önemli bir yeri olacağı düşünülmektedir.

Coğrafi bilgi sistemi teknolojileri, veri yönetimi, mekânsal sorgulama, modelleme ve görselleştirme için güçlü araçlar sunarak değerlendirme sürecini kolaylaştırmaktadır ve vergi makamlarının karar alma süreçlerini desteklemektedir⁶³. Bu anlamda vergi kaçakçıları ortaya çıkarma potansiyeline sahip coğrafi bilgi sistemi teknolojisi, bir mülkle ilgili coğrafi verileri yakalama, depolama, analiz etme, görselleştirme ve yönetme imkânı sunmaktadır⁶⁴. Nitekim daha kapsamlı ve eksiksiz veri tabanları, gelir idarelerinin vergi uyum analizleri yapma yeteneğini geliştirmektedir. Coğrafi bilgi sistemleri ve insansız hava araçları gibi uzaktan algılama teknolojileri, bina ve araziler şeklinde vergi konularının varlığını ve özelliklerini doğru bir şekilde tanımlamak ve vergi tabanı haritalarını oluşturmak için temel bir araç niteliğindedir⁶⁵. Dijital olarak kayıt edilen mekânsal bir veri tabanı, konusunu mülk oluşturan vergilerden ödenmeyen veya eksik ödenenlerin tespitini sistematik ve kolay bir süreç hâline getirecektir⁶⁶. Bu anlamda belirtilebilir ki, özellikle mülk verilerinin teminini ve entegrasyonunu sağlayan MEVA ile, vergi mükelleflerinin taşınmaz işlemleri, coğrafi bilgiler üzerinden analiz edilerek kayıt dışı ekonomi ve vergi kayıp kaçaklarının minimize edilmesi ile mükelleflerin gönüllü vergi uyumunun artırılması amaçlanmaktadır. Bu temelde taşınmaz mülkiyeti, alım-satımı ve kiralanması gibi işlemlerden doğan vergilerin dijital denetimi açısından MEVA'nın Türkiye'deki mevcut ve potansiyel uygulamaları aşağıda ele alınacaktır.

3.1. Emlak Vergisinin Denetimi

Uluslararası vergisel uygulamalar açısından da ifade edildiği üzere, emlak vergisinin uygulanmasında veri toplama, önemli bir görev üstlenmektedir⁶⁷. Emlak vergisi hesaplamaları için coğrafi bilgi sistemleri-

⁶³ Suziana Warde, Munirah Radin Mokhtar and Nor Eeda Hj Ali, 'Assessment Tax Mapping Using GIS: A Review of Recent Research' (2023) 5(S3) International Journal of Business and Technology Management 31

⁶⁴ Khan (n 21) 41

⁶⁵ World Bank Group (n 20) 9

⁶⁶ Anu Singh, Suraj Kumar Singh, Gowhar Meraj, Shruti Kanga, Majid Farooq, Nikola Kranjčić, Bojan Đurin and Sudhanshu, 'Designing Geographic Information System Based Property Tax Assessment in India' (2022) 5 Smart Cities 377

⁶⁷ DD Sinha, GS Prajapati, Madan P. Jha and Vineesha Singh, 'Geographic Information System (GIS) and Multi-purpose Household Survey (MPHS) Based Tax Assessment Approach for

nin geliştirilmesi ve uygulanması, emlak vergisinin potansiyel kaynaklarının doğruluğunu artırmanın yanı sıra, bunların denetimini de amaçlamaktadır⁶⁸. Coğrafi bilgi sistemi ile vergi haritalaması ve emlak vergisi bilgi sistemi etkin bir şekilde yapılabilmektedir⁶⁹. Zira emlak vergilendirmesinde vergi haritalaması merkezî bir rol oynamaktadır ve coğrafi bilgi sistemlerinin entegrasyonu, bu sürecin verimliliğini ve doğruluğunu önemli ölçüde artırmıştır⁷⁰. Nitekim coğrafi bilgi sistemi, mülke ilişkin tüm bilgileri, vergi hesaplama prensipleriyle mekânsal olarak birbirine bağlayan bir platform oluşturarak emlak vergisi gelirlerinin izlenmesine katkıda bulunmaktadır⁷¹. Bu bilgiler, binanın kat sayısı ve yaşı, yapı sınıfı, toplam inşaat alanı, kullanılış biçimi, arazi alanı, taşınmazın ana yol/ara yol gibi konum detayları, hisse ve parsel durumu, belediye bölge sınırları ile emlak vergisi değerini etkileyebilen yeni bina inşası, bina ilaveleri, esaslı tesisler konulması, ikamete mahsus mahallerin değiştirilmesi şeklinde örneklenebilir. Bu bağlamda MEVA ile verilerin toplanması, entegre edilmesi ve eşleştirilmesi suretiyle, vergi konusuna ilişkin tespit edilen fiilî durumlar, emlak vergisinin tarh ve tahakkukuna esas tutulabilecektir.

Hemen her ülkede uygulanan⁷², en önemli yerel vergilerden biri olan⁷³ ve Türkiye’de de EVK ile düzenlenerek taşınmazları vergilendiren⁷⁴ emlak vergisi, mülkiyet üzerinden alınmaktadır⁷⁵. Bu verginin kapsamında, bina vergisi ve arazi vergisi bulunmaktadır⁷⁶. Bina ve arazi vergilerinde matrah tespiti, idare tarafından yapılmaktadır⁷⁷. Bunun dışında mükellef adına emlak vergisi tahakkukunun yapılabilmesi amacı-

Manifold Revenue Generation in Mandav, Dhar District (M.P.), India: A Pilot Ward Study’ (2024) 18(2) Journal of Geomatics 3

⁶⁸ Heni Nurani Hartikayanti, Ridwan Ilyas and Ifan Wicaksana Siregar, ‘A Geographic Information System for Mapping Potential Property Tax’ The Seybold Report (2023) 17(08) 1802

⁶⁹ Lekshmi, Jaganathan and Sivasankar (n 18) 322

⁷⁰ Warde, Mokhtar and Ali (n 63) 30

⁷¹ Singh, Singh, Meraj, Kanga, Farooq, Kranjčić, Đurin and Sudhanshu (n 66) 374

⁷² Erdoğan Öner, Türk Vergi Sistemi (12th edn, Seçkin Yayıncılık 2023) 291

⁷³ Binhan Elif Yılmaz and Murat Batı, Türk Vergi Sistemi (6th edn, Seçkin Yayıncılık 2025) 275

⁷⁴ Ali Değirmendereli, Türk Vergi Sistemi, Prof. Dr. İbrahim Ermenek (ed) (2nd edn, Seçkin Yayıncılık 2023) 241

⁷⁵ Mustafa Çolak, Vergi Hukuku (3rd edn, Adalet Yayınevi 2024) 80

⁷⁶ Batı and Yılmaz (n 73) 275; Doğan Şenyüz, Mehmet Yüce and Adnan Gerçek, Türk Vergi Sistemi (19th edn, Ekin Yayınevi 2022) 395; Öncel, Kumrulu, Çağan and Göker (n 52) 447; Öner (n 72) 291

⁷⁷ Nurettin Bilici, Türk Vergi Sistemi (43rd edn, Savaş Yayınevi 2019) 205

la, bina ya da arazi ile ilgili emlak vergisinin hesaplanmasında esas alınacak bilgilerin mükellefler tarafından belediyelere verilmesini yükümlü tutan emlak vergisi bildirimi bulunmaktadır⁷⁸. Bu bildirim kapsamında matraha yer verilmediği ve matrahın belirlenmesi mükellefin bildirimi esas alınarak idarece yapıldığı için, bildirimle ilişkin olarak verilen belge, beyanname olarak nitelendirilmemektedir⁷⁹. Ayrıca burada mükelleflerin bildirimde bulunma yükümlülüğü, beyanname verme yükümlülüğünde olduğu gibi düzenli ve sürekli bir görev de değildir⁸⁰.

Türkiye’de emlak vergisi mükellefiyetlerinin denetiminde MEVA’nın gelecekte kullanılabilmesi ve böylece emlak vergisinin tarh ve tahsilinde yetkili⁸¹ olan belediyelerin vergi matrahlarını daha doğru ve adil biçimde belirlemesi konusunda fonksiyonel olması söz konusu olabilecektir. Buna göre, inşaat ruhsatı alınmasına rağmen arazi statüsünde gözüken yapılar gibi bildirim yükümlülüğünün yerine getirilmediği ya da daha büyük veya farklı kullanıma sahip taşınmazlar gibi eksik ya da yanıltıcı bildirim hâllerinde bilgilerin güncellenmesi, mülk sınırlarındaki ölçüm eksikliklerinin giderilmesi, imar planlarına aykırı kaçak yapılaşmalar gibi vergi konusu olmamış mülklerin ya da ticarî kullanımda olup mesken şeklinde bildirilen yerlerin ortaya çıkarılması, MEVA ile mümkün hâle gelebilecektir.

3.2. Değerli Konut Vergisinin Denetimi

Değerli konut vergisi, Türkiye sınırları içerisinde bina vergi değeri belli bir parasal tutarın üzerinde olan mesken nitelikli taşınmazlardan alınmaktadır⁸². Emlak vergisine ek olarak alınan bir vergi olan değerli konut vergisi de EVK’de düzenlenmekle birlikte⁸³; yapısı itibarıyla emlak vergisinin bir parçası sayılmamaktadır⁸⁴. Nitekim emlak vergisi ile değerli konut vergisi arasında bazı farklılıklar bulunmaktadır⁸⁵. Buna göre, bina ve arazi vergilerinden farklı olarak değerli konut vergisi, be-

⁷⁸ Öner (n 72) 293

⁷⁹ Şenyüz, Yüce and Gerçek, Türk Vergi Sistemi (n 76) 401

⁸⁰ Değirmendereli (n 74) 248

⁸¹ Öncel, Kumrulu, Çağan and Göker (n 52) 446

⁸² Batı and Yılmaz (n 73) 296

⁸³ Öner (n 72) 303

⁸⁴ Değirmendereli (n 74) 254

⁸⁵ Şenyüz, Yüce and Gerçek, Türk Vergi Sistemi (n 76) 413

yana tabi bir vergi olarak vergi dairesi tarafından tahsil edilen bir vergi şeklinde kurala bağlanmıştır⁸⁶.

Türkiye’de değerli konut vergisi mükellefiyetlerinin denetiminde MEVA’nın gelecekte kullanılabilmesinin söz konusu olabileceği değerlendirilmektedir. Bu kapsamda öncelikle belirtmek gerekir ki, MEVA ile doğrudan değerli konut vergisinin matrahı belirlenemese de EVK’nin 29. maddesinde matrah ölçütü olarak düzenlenmiş vergi değerinin doğruluğunun kontrolü yapılabilecektir. Bunun dışında Sistem ile mesken olarak kullanılmakla birlikte iş yeri olarak gösterilen veya atıl bırakılmış konutların ortaya çıkarılması, tapu dışı kalan yapıların listelenmesi, beyan edilen değer gerçekte piyasa koşullarına uygunluğunun saptanması, EVK’de yazılı parasal tutarın üzerinde olduğu hâlde beyan dışı kalmış değerli konut vergisi mükellefiyetlerinin tespiti olanağı doğabilecektir.

3.3. Değer Artış Kazanç Vergisinin Denetimi

Şahsî bir taşınmazın elden çıkarılması hâlinde, maliyet bedeli ile satış bedeli arasındaki farktan doğan kazanç, GVK’nin 37. maddesine göre ya ticarî kazanç ya da mükerrer 80. maddesine göre değer artış kazancı olarak gelir vergisinin konusunu oluşturmaktadır⁸⁷. Bu başlık altında ele alınan değer artış kazancına ilişkin vergi kuralları, taşınmazların devamlılık arz etmemek koşuluyla⁸⁸ elden çıkarılması durumunda uygulanmaktadır. Çalışma konumuz açısından belirtilmelidir ki, miras ya da bağış yoluyla elde edilenler; başka bir deyişle ivazsız iktisaplar hariç olmak üzere, GVK’nin 70. maddesinde yazılı taşınmazların gerçek kişilerce elde edilme tarihinden başlayarak 5 tam yıl içerisinde elden çıkarılmasından doğan değer artış kazançlarının⁸⁹ vergilendirilmesi, beyana tabidir⁹⁰.

⁸⁶ Batı and Yılmaz (n 73) 298; Değirmendereli (n 74) 255, 258; Öncel, Kumrulu, Çağan and Göker (n 52) 496, 497; Öner (n 72) 304; Şenyüz, Yüce and Gerçek, Türk Vergi Sistemi (n 76) 413, 415

⁸⁷ Kemal Çağlar and Mehmet Yüce, Açıklamalı-İçtihatlı Gayrimenkul Alım Satımı ile Kira Gelirlerinin Vergilendirilmesi (9th edn, Adalet Yayınevi 2024) 33, 103

⁸⁸ Çağlar and Yüce (n 87) 37, 79; Öner (n 72) 128, 129; T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, ‘Gayrimenkullerin 5 Yıl İçinde Elden Çıkarılmasında Gelir Vergisi Beyanı’ (Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı Yayın No: 548, Şubat 2025) 4 < <https://intvrg.gib.gov.tr/hazirbeyan/pdf/link.html> > erişim tarihi 17 Temmuz 2025

⁸⁹ Şenyüz, Yüce and Gerçek, Türk Vergi Sistemi (n 76) 119

⁹⁰ Bilici (n 77) 72; Çağlar and Yüce (n 87) 89; Değirmendereli (n 74) 106; Öncel, Kumrulu, Çağan and Göker (n 52) 394; Öner (n 72) 134

En genel çerçevede, bir bedel karşılığında edinilmesi ve bir bedel karşılığında elden çıkarılmasına (alış bedeli ile satış bedeli arasındaki fark⁹¹) bağlı olarak ortaya çıkan pozitif fark⁹² olan değer artış kazançlarının vergilendirilmesinde, tapuda gösterilen bedellerin doğru beyanı oldukça önemli hâle gelmektedir. Tam da bu noktada, Türkiye’de taşınmaz satışlarından doğan değer artış kazanç vergisi mükellefiyetlerinin denetiminde de MEVA’nın gelecekte kullanılabilmesinin söz konusu olabileceği değerlendirilmektedir.

Ayrıca belirtmek gerekir ki, taşınmaz satışlarında, şartları oluştuğu takdirde elde edilen kazancın vergiye tabi tutulması ve tapu işlemleri sırasında tapu harcının ödenmesi şeklinde temel olarak iki konuda vergisel yükümlülük ortaya çıkmaktadır⁹³. Bu sebeple MEVA ile yapılacak denetimin çalışmanın devamında ele alınacak olan ve şu an için MEVA’nın etkin kılındığı tapu harcı denetimine benzer olacağı düşünülmektedir. Bu kapsamda MEVA, gerçek satış bedeline göre hesaplanmak zorunda olmasına karşılık gerçek satış değerlerinin gizlenmesi suretiyle düşük beyan edilen değer artış kazançlarının tespit edilmesine ve buna bağlı eksik vergi tahsilatını önlemeye yönelik bir denetim yapılabilecektir.

3.4. Kira Gelir Vergisinin Denetimi

Gayrimenkul sermaye iratları, genel olarak, gayrimenkul sermaye unsurlarının akım şeklindeki getirisini ifade etmektedir⁹⁴. GVK’nin üçüncü kısım, beşinci bölümünde gayrimenkul sermaye iradı başlığıyla düzenlenen bu gelir unsuru, hukuk terminolojisinde kira ve doktrinde gayrimenkul kirası olarak adlandırılmakta⁹⁵ olup Kanun’un 70. maddesinde yazılı gayri maddi⁹⁶ mal ve hakların kiraya verilmesinden elde edilen iratlar, gayrimenkul sermaye iradı sayılarak vergiye tabi tutulmaktadır.

GVK’nin madde 72/1 hükmüne göre, Kanun’un 70. maddesinde yazılı mal ve hakların kiraya verilmesinden bir takvim yılı içinde o yıla veya geçmiş yıllara ait olarak nakdî ya da aynî tahsil edilen kira bedellerinin tutarı, gayrimenkul sermaye iratlarında gayri safi iradı oluşturmaktadır ve yine Kanun’un 71. maddesine göre, iradın sağlanması ve idame-

⁹¹ Bilici (n 77) 70

⁹² Batı and Yılmaz (n 73) 108

⁹³ Çağlar and Yüce (n 87) 168

⁹⁴ S. Ateş Oktar, Türk Vergi Sistemi (2nd edn, Türkmen Kitabevi 2018) 66

⁹⁵ Öncel, Kumrulu, Çağan and Göker (n 52) 375, 376

⁹⁶ Bilici (n 77) 55

si için yapılan giderler indirildikten sonra gayrisafi hasılatı kalan olumlu fark, gayrimenkul sermaye iratlarında safi iradı oluşturmaktadır. Bu şekilde vergi matrahı tespit edilen⁹⁷ gayrimenkul sermaye iratlarının vergilendirme rejimi incelendiğinde, bunların esas olarak beyan yoluyla vergilendirildiği anlaşılmaktadır⁹⁸.

Ayrıca GVK'nın 94. maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşların gayrimenkul sermaye iradına konu mal ve hakları kiralalamaları durumunda, yaptıkları kira ödemelerinin brüt tutarı üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapmak zorundadırlar⁹⁹. Dolayısıyla gayrimenkul sermaye iratlarının vergilendirme rejiminde vergi tevkifatının uygulandığı hâller de bulunmaktadır¹⁰⁰. Böylece gelirleri ödeyenler tarafından kaynakta yapılan kesinti söz konusu olmaktadır¹⁰¹.

Bu açıklamalardan sonra belirtmek gerekir ki, mülkiyet ve gelir verileri arasındaki tutarsızlıkların tespitinde fonksiyonel olan MEVA'nın, gerçek kira gelirlerinin tespiti ve vergi denetiminde kullanılması hedeflenmektedir¹⁰². Böylece kira gelir vergisine ilişkin beyanların doğruluğu ya da kira geliri elde edildiği hâlde hiç beyan edilmeyen taşınmazlar denetlenerek, vergi matrahının genişletilmesine ve kamu gelirlerinin artırılmasına katkıda bulunulabilecektir.

3.5. Tapu Harcının Denetimi

Türkiye'de tapu ve kadastro harçları, HK ile düzenlenmiş olup bir taşınmazın satılması hâlinde hem alıcı hem de satıcı tapu harcı ödeyecektir¹⁰³. HK'nin madde 63/2 hükmüne göre, taşınmaz devir ve iktisaplarında tapu ve kadastro harcı, EVK'nın 29. maddesine göre belirlenen

⁹⁷ Öncel, Kumrulu, Çağan and Göker (n 52) 377

⁹⁸ Bilici (n 77) 56, 57

⁹⁹ T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, 'Kira Geliri Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi' (Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı Yayın No: 552, Şubat 2025) 16 < <https://intvrg.gib.gov.tr/hazirbeyan/assets/pdf/2025KiraGeliriRehberi.pdf> > erişim tarihi 03 Haziran 2025

¹⁰⁰ Bilici (n 77) 56

¹⁰¹ M. Kamil Mutluer and N. Nilay Dayanç Kuzeyli, Vergi Hukuku Genel ve Özel Hükümler (Yetkin Yayıncılık 2019) 447

¹⁰² Anadolu Ajansı (n 5); CNN Türk, 'Hazine ve Maliye Bakanlığı'ndan Kayıt Dışılıkla Mücadelede Yeni Adım' (n 59); Milliyet, 'Tapu Bedelini Düşük Gösterenler Dikkat: Evlere Tebligatlar Gönderilmeye Başlandı' (10 Mayıs 2025) < <https://www.milliyet.com.tr/ekonomi/tapu-bedelini-dusuk-gosterenler-dikkat-evlere-tebligatlar-gonderilmeye-baslandi-7368046> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025

¹⁰³ Erdoğan Öner and Cenker Değirmenci, Damga Vergisi ve Harçlar (3rd edn, Seçkin Yayıncılık 2017) 85

ve vergi değerini ifade eden emlak vergisi değerinden az olmamak üzere, mükellef tarafından beyan edilen devir ve iktisap bedeli üzerinden hesaplanmaktadır. Dolayısıyla aynı zamanda emlak vergisinin (bina ve arazi vergilerinin) matrahını oluşturan¹⁰⁴ vergi değeri, taşınmazlar üzerinden alınan tapu harçları açısından da büyük önem taşımaktadır¹⁰⁵. Buna ilişkin olarak 2025 yılında HK'nin 4 Sayılı Tarife I/20-a hükmünde **7566 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**¹⁰⁶ ile değişiklik yapılmış olup “beyan edilen devir ve iktisap bedelinden az olmamak üzere emlak vergisi değeri” ibaresi, “emlak vergisi değerinden az olmamak üzere beyan edilen devir ve iktisap bedeli” şeklinde kurala bağlanmıştır.

HK'nin madde 63/4 hükmünde, emlak vergisi değerinden daha düşük bir bedel üzerinden harç ödendiğinin veya beyan edilen devir ve iktisap bedelinin gerçek durumu yansıtmadığının tespit edilmesi hâlinde, aradaki farka isabet eden harcın ikmalen veya re'sen tarh edileceği düzenlenmiştir. Burada belirtilmelidir ki, bu suretle tarh edilecek tapu ve kadastro harcı için VUK uyarınca uygulanacak vergi ziyai cezası oranı %25 iken; 7566 sayılı Kanun ile bir kat şeklinde değiştirilmiştir. Vergi cezasını artıran bu değişiklik ile tapu harcın daha düşük ödenmesi amacıyla tapuda satış bedelinin gerçek değerinden az gösterilmesi ve böylece vergi kaybının yaşanması ihtimaline karşılık olarak vergi denetimlerinin caydırıcılığının artırılmış olduğu değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak tapu harcının gerçek satış bedeli üzerinden hesaplanması gerekmekte¹⁰⁷ olup mükellefler, tapu işlemlerinde gerçek değerleri beyan etmeli ve vergisel yükümlülüklerini eksiksiz yerine getirmelidir. Tam da bu noktada 2025 yılında gerçek ve güncel satış değerlerinin tespiti amacıyla, MEVA devreye sokulmuştur. MEVA yoluyla yapılan tapu harcı denetiminin 2025 yılı verilerine göre, 16.000'den fazla sayıda taranan taşınmaz içinden 9.150 adedinde tapuda beyan edilen değer ile gerçek alım satım bedeli arasında fark olduğu tespit edilmiş ve %27 oranla 2.475 mükellefin gönüllü uyum göstermesi üzerine, 5,9 Milyar

¹⁰⁴ Batı and Yılmaz (n 73) 279, 283; Değirmendereli (n 74) 249, 252; Oktar (n 94) 355, 356; Öncel, Kumrulu, Çağan and Göker (n 52) 452; Öner (n 72) 295, 301; Şenyüz, Yüce and Gerçek, Türk Vergi Sistemi (n 76) 405, 406

¹⁰⁵ Öner (n 72) 291

¹⁰⁶ Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, Kanun Numarası: 7566, Kabul Tarihi: 04.12.2025, RG 19.12.2025/33112

¹⁰⁷ Çağlar and Yüce (n 87) 159

TL’lik bir matrah artırımını gerçekleştirmiş olup 113,9 Milyon TL tutarında ek bir tapu harcı tahsil edilmiştir¹⁰⁸. Elde edilen bulgular göstermektedir ki MEVA, uygulamaya yansıyan ve kamu gelirleri üzerinde ölçülebilir düzeyde etkili olan bir denetim aracıdır. Zira MEVA ile yapılan denetim sonucunda, taşınmaz alım-satım işlemlerindeki vergi kayıp ve kaçakları tespit edilmiş, gönüllü vergi uyumu çerçevesinde matrah genişletilerek kayıt dışılık azaltılmış ve böylece kamu gelirlerinin artırılması sağlanmıştır. Bu bağlamda mevcut durumda Türkiye’de MEVA’nın en belirgin ve aktif uygulama alanı olarak tapu işlemleri sırasında eksik beyan edilen değerlerin tespiti yapılmaktadır ve temel amaç, tapuda beyan edilen değerler ile gerçek alım-satım bedelleri arasındaki farkları ortaya çıkarak vergi kayıp ve kaçaklarını önlemektir.

3.6. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması Katkı Payının Denetimi

Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı, bina ve arazi vergilerine ek olarak alınan¹⁰⁹ paylardan biri olarak KTVKK’nin 12. maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre tahakkuk eden emlak vergisinin %10’u oranında tahakkuk ettirilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları ilgili belediye tarafından emlak vergisi ile birlikte mükelleflerden tahsil edilmektedir.

Türkiye’de taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları mükellefiyetlerinin denetiminde de MEVA’nın gelecekte kullanılabilmesinin söz konusu olabileceği değerlendirilmektedir. Bu vesileyle, çalışmada daha önce örneklendirildiği üzere eksik metrekaresi gibi yanıltıcı emlak vergisi bildirimleri ya da ruhsatsız yapı gibi bildirim dışı taşınmazlar hakkında MEVA’nın belediye rayiç değerlerini fiilî duruma yaklaştırmak şeklinde bir denetimi sağlaması mümkündür. Bu durumda, kanunî düzenleme gereği, emlak vergisine bağlı ve emlak vergisinin belli bir oranında olarak tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının hesabında, emlak vergisinin matrahını oluşturan bina veya arsa vergi değerinin doğru tespitinin önemli olduğu hususu oldukça açık olduğundan, emlak vergisi denetimi yönünden MEVA’nın önleyeceği vergi kayıp kaçaklarının, dolaylı olarak taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarına ilişkin matrahı da artıracığı düşünülmektedir.

¹⁰⁸ Anadolu Ajansı (n 5); CNN Türk, ‘Hazine ve Maliye Bakanlığı’ndan Kayıt Dışılıkla Mücadelede Yeni Adım’ (n 59); Milliyet, ‘Gayrimenkulde Vergi Kaçıran MEVA’ya Takıldı’ (n 59); Sabah, ‘Ev Sahibi Milyonları İlgilendiriyor! Bir Dönem Sona Erdi! Bakanlık Peşlerine Düştü’ (n 59)

¹⁰⁹ Öner (n 72) 303

Sonuç

Günümüzde vergi uyumunu artırma hedefine ulaşmak açısından geleneksel vergi denetim tekniklerinin özellikle taşınmazlarla doğrudan ya da dolaylı alakalı olan vergilendirme süreçlerindeki veri yetersizliği, kayıt dışılığın artması ve beyan ya da bildirimlerdeki doğruluk düzeyinin azalması gibi sorunlar sebebiyle, vergi geliri tahsilatını azaltan sonuçlar da ortaya çıkarabilmektedir. Bu noktada özellikle mülkiyet bazlı vergilendirme alanında coğrafi bilgi sistemleri, denetim faaliyetlerinin veri kapsamını genişleterek ve etkinliği ile verimliliğini artırarak kamu gelirlerini güvence altına alma imkânı sunmaktadır. Buna ilişkin olarak Türkiye’de coğrafi bilgi sistemlerine dayalı modern bir vergi denetimine hizmet etmekte olan MEVA, olup dijital teknolojiden yararlanmak suretiyle erişilerek işlenmiş pasif verilerin analizi sonucunda hukukî karar alınmasına doğrudan elverişli bir bilgiye dönüştürmeyi hedefleyen bir sistem olarak karşımıza çıkmaktadır.

MEVA ile çok boyutlu ve farklı veri kaynaklarından daha hızlı, doğru ve güncel şekilde elde edilen dağınık ve çeşitli verilerin entegrasyonu sayesinde, vergi denetim süreçlerindeki bilgi asimetrisi azaltılabilmektedir. Bu bağlamda harita tabanlı görsel analiz yeteneğine sahip MEVA’nın uygulanmasıyla birlikte erişilen mülk verileri sayesinde, taşınmaz işlemlerinde vergisel yükümlülüklerin eksiksiz yerine getirilmesi daha da önem kazanmıştır. Nitekim MEVA ile mükellefiyet ihlallerinin ortaya çıkarılabilmesi adına, taşınmazların tespiti, sınıflandırılması ve denetlenmesi olanağı doğmakta olup böylece gönüllü vergi uyumuna hizmet edecek şekilde vergi kayıp ve kaçakları da objektif verilere dayanarak ortaya çıkarılabilecektir.

MEVA, beyan/bildirim dışı kalmış taşınmaz işlemlerinin tespit edilmesinin yanı sıra, özellikle eksik beyan edilen ya da bildirilen durumlarda çapraz kontrol imkânı sunan teknolojik bir altyapıyı ihtiva etmektedir. Bu sayede MEVA, emlak vergisi, değerli konut vergisi, değer artış kazanç vergisi, kira gelir vergisi, tapu harcı ve taşınmaz kültür varlıklarının korunması katkı payına ilişkin vergi denetim süreçlerinde, ön analize imkân veren dijital karar destek platformu olma niteliğini kazanmaktadır. Bu konuda Türkiye’de 2025 yılı itibarıyla tapu harcının denetiminde MEVA aktif olarak kullanılmaya başlanmış ve tapu işlemlerinde eksik beyan edilen değerlerin tespiti suretiyle vergi kayıp ve kaçakları engellenmiş, gönüllü vergi uyumu artırılarak kamu gelirlerinde artış sağlanmıştır. Kanaatimizce 2025 yılında tapu harcı açısından ortaya çıkan somut ve ölçülebilir sonuçlar göstermektedir ki MEVA, beyan ya da bildirim esaslı vergilendirme rejimine sahip taşınmaz mülkiyeti, alım-satımı ve kiralanması gibi işlemlerden doğan diğer vergi mükellefiyetleri

için de çok yakın gelecekte uygulanır hâle gelecektir. Böylece ilerleyen süreçte yalnızca tapu harcı denetimiyle sınırlı kalmayacak olan MEVA'nın uygulanma kapasitesi önemli ölçüde artacaktır.

Bu çerçevede belirtilebilir ki, MEVA ile Türkiye'de uygulanmaya başlanan tapu harcı denetimi ile taşınmazların gerçek ve güncel satış değerlerinin tespiti yapıldığından dolayı, bu tespitler aynı zamanda tapuda gösterilen bedellerin doğru beyanına bağlı olan değer artış kazanç vergisi açısından da oldukça önemli olacaktır. Bu bağlamda MEVA, tapu harcının yanı sıra değer artış kazancındaki vergi kayıp ve kaçığını önleyici bir denetim fonksiyonunun aracı olabilecektir.

Bunun dışında MEVA'nın emlak vergisi denetiminde de uluslararası benzer uygulamalara uyum sağlayacak şekilde potansiyel bir araç olduğu değerlendirilmektedir. Zira emlak vergisinin matrahını oluşturan unsurları mekânsal olarak analiz etme imkânına sahip MEVA'nın, bu matrahı oluşturan vergi değerinin güncel ve fiilî duruma göre belirlenmesine yardımcı olacağı düşünülmekte ve emlak vergisi denetimindeki iyileşmeler sayesinde, vergi matrahının artması beklenmektedir. Bu durumda tahakkuk eden emlak vergisinin belli bir oranında tahakkuk ettirilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payları açısından da mümkün olan MEVA uygulaması ile de kamu gelirlerinin artması söz konusu olabilecektir. İlâveten emlak vergisinin yanı sıra, bu vergiye ek olarak tahsil edilen değerli konut vergisinde de matrah ölçütü olarak düzenlenmiş vergi değerinin doğruluğunun denetiminde de MEVA uygulaması söz konusu olabilecek olup aynı şekilde bu suretle vergi kaybının yaşanmasının önlenmesi de sağlanabilecektir.

Son olarak 2025 yılında kamuoyu ile paylaşılan bilgiler göstermektedir ki, kira gelir vergisine ilişkin denetimde de pek yakın süreçte MEVA aktif hâle getirilecektir. Buna göre gerçek kira gelirlerinin tespiti ile kira geliri elde edildiği hâlde hiç beyan edilmeyen taşınmazların ortaya çıkarılması yoluyla vergi kayıp ve kaçakları minimize edilebilecektir.

KAYNAKÇA

Anadolu Ajansı, 'Gayrimenkuller Üzerinden Gelir Elde Edip Vergisini Vermeyenler MEVA'ya Takıldı (28 Mayıs 2025) < <https://www.aa.com.tr/tr/ekonomi/gayrimenkuller-uzerinden-gelir-elde-edip-vergisi-ni-vermeyenler-mevaya-takildi/3581540> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025

Aktan CC, Vergi Cilt-2 Vergi Felsefesi Vergi Psikolojisi Vergi Ahlakı Vergi Sosyolojisi Vergi Tarihi (Seçkin Yayıncılık 2020) 133

Avcı O, Türk Gelir İdaresinde ve Vergi Uygulamalarında Dijital Dönüşüm (Ekin Kitabevi 2022) 79

Ateş L, 'Dijital Platformlar Aracılığıyla Elde Edilen Gelir Bilgisinin Uluslararası Otomatik Değişimi ve Türkiye' (2023) 31(1) Selçuk Üniversitesi Hukuk Fakültesi Dergisi 318

Aydın F, Gayrimenkul Vergi Hukuku (Adalet Yayınevi 2024) 1

Batı M, Vergi Hukuku Genel Hükümler (5th edn, Seçkin Yayıncılık 2025) 257

Bilici N, Türk Vergi Sistemi (43rd edn, Savaş Yayınevi 2019) 55, 56, 57, 70, 72, 205

Bilici N and Canyaş O, Vergi Hukuku (57th edn, Savaş Yayınevi 2025) 79

Biyan Ö, Vergi Hukuku (5th edn, Adalet Yayınevi 2025) 279

Bozdoğanoglu B and Haspolat Kaya I, 'Dijitalleşmenin Vergi İdaireleri Açısından Yarattığı Fırsatlar ve Güçlükler: Ekonomi Dijitalleşirken Vergi İdarelerinin Dijitalleşme Süreci' (2019) 15(176) Legal Mali Hukuk Dergisi 1647

CNN Türk, 'Hazine ve Maliye Bakanlığı'ndan Kayıt Dışılıkla Mücadelede Yeni Adım' (28 Mayıs 2025) < <https://www.cnnturk.com/ekonomi/hazine-ve-maliye-bakanligindan-kayit-disilikla-mucadelede-yeni-adim-2290778> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025

CNN Türk, 'Tapu Harcında Oyun Bitti! MEVA Tespit Etti, Bakanlık Harekete Geçti' (30 Mayıs 2025) < <https://www.cnnturk.com/video/turkiye/tapu-harcinda-oyun-bitti-meva-tespit-etti-bakanlik-harekete-gecti-2291855> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025

Çağlar K and Yüce M, Açıklamalı-İçtihatlı Gayrimenkul Alım Satımı ile Kira Gelirlerinin Vergilendirilmesi (9th edn, Adalet Yayınevi 2024) 33, 37, 79, 89, 103, 159, 168

Çavdar F, Vergi İncelemelerinde Mükelleflerin Hak ve Ödevleri (Gazi Kitabevi 2021) 18, 27

Çolak M, Mali Hukuk ve Dijitalleşme (Adalet Yayınevi 2023) 68

Çolak M, Vergi Hukuku (3rd edn, Adalet Yayınevi 2024) 80

Değirmendereli A, Türk Vergi Sistemi, Prof. Dr. İbrahim Ermenek (ed) (2nd edn, Seçkin Yayıncılık 2023) 106, 241, 248, 249, 252, 254, 255

Demir E, Kayıt Dışı Ekonomiyle Mücadelede Vergi Denetiminin Önemi (Ekin Yayıncılık 2019) 29, 83

Furtun İH, 'Türk Hukuku'nda Vergi Mükellefini Denetleme Araçları' in Prof. Dr. Bahri Öztürk and Prof. Dr. Funda Başaran Yavaşlar (eds), Vergi Hukuku Örneğinde Hukuka Uygun ve Etkin Kamu Denetimi Sempozyum Kitabı (Seçkin Yayıncılık 2010) 302

Gerçek A, Çetin Gerger G, Taşkın Ç, Bakar F and Güzel S, Mükellef Hakları: Türkiye Perspektifi ve Geliştirilmesi (Seçkin Yayıncılık 2015) 154

Hartikayanti HN, Ilyas R and Siregar IW, 'A Geographic Information System for Mapping Potential Property Tax' The Seybold Report (2023) 17(08) 1802

Kaneti S, Ekmekci E, Güneş G and Kaşıkçı M, Vergi Hukuku (1st edn, Filiz Kitabevi 2019) 168

Kaneti S, Vergi Hukuku (2nd edn, Filiz Kitabevi 1989) 112

Karakoç Y, Vergi Hukuku (3rd edn, Yetkin Yayıncılık 2024) 274

Khan D, Das S and Khan N, 'Application of GIS for Property Tax Assessment: A Case Study of Shillong Municipal Board' (2025) 19(1) Journal of Landscape Ecology 62

Khan MI, 'Property Tax Mapping and Assessment Using GIS: Case Study of Rawalpindi City' (Master Thesis in Geographical Information Science, Department of Physical Geography and Ecosystem Science Lund University Sweden 2021) 3, 41

Kırbaş S, Vergi Hukuku Temel Kavramlar İlkeler ve Kurumlar (20th edn, Siyasal Kitabevi 2015) 154

Lekshmi SS, Jaganathan R and Sivasankar S, 'Application of Geospatial Technology in Web Based Property Tax Information System' (2019) 7(1) International Journal of Interdisciplinary Research and Innovations 322

Meador B, Devineni S and Yadiki S, 'GIS for Comprehensive Taxation Solutions' RMSI < https://proceedings.esri.com/library/userconf/proc06/papers/papers/pap_1203.pdf > erişim tarihi 05 Haziran 2025 1

Milliyet, 'Gayrimenkulde Vergi Kaçıran MEVA'ya Takıldı' (29 Mayıs 2025) < <https://www.milliyet.com.tr/ekonomi/gayrimenkulde-vergi-kaciran-mevaya-takildi-7380221> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025

Milliyet, 'Tapu Bedelini Düşük Gösterenler Dikkat: Evlere Tebliğatlar Gönderilmeye Başlandı' (10 Mayıs 2025) < <https://www.milliyet.com.tr/ekonomi/tapu-bedelini-dusuk-gosterenler-dikkat-evlere-tebligatlar-gonderilmeye-baslandi-7368046> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025

Mutluer MK and Dayanç Kuzeyli NN, Vergi Hukuku Genel ve Özel Hükümler (Yetkin Yayıncılık 2019) 447

Nas A, Vergi Denetimi (Seçkin Yayıncılık 2023) 58, 62

OECD, 'Tax Administration 2024: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies' (OECD Publis-

hing 2024) < https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-2024_2d5fba9c-en.html > erişim tarihi 01 Haziran 2025 30

OECD, 'Tax Administration Digitalisation and Digital Transformation Initiatives Tax' (17 Haziran 2025) < https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-digitalisation-and-digital-transformation-initiatives_c076d776-en.html > erişim tarihi 19 Temmuz 2025 14

Oktar SA, Türk Vergi Sistemi (2nd edn, Türkmen Kitabevi 2018) 66, 355, 356

Ömercioğlu A, Vergi Demokrasisi (Gazi Kitabevi 2018) 49, 56

Öncel M, Kumrulu A, Çağan N and Göker C, Vergi Hukuku (33rd edn, Turhan Kitabevi 2024) 121, 375, 376, 377, 394, 446, 447, 452, 496, 497

Öner E and Değirmenci C, Damga Vergisi ve Harçlar (3rd edn, Seçkin Yayıncılık 2017) 85

Öner E, Türk Vergi Sistemi (12th edn, Seçkin Yayıncılık 2023) 128, 129, 134, 291, 293, 295, 301, 303, 304

Sabah, 'Ev Sahibi Milyonları İlgilendiriyor! Bir Dönem Sona Erdi! Bakanlık Peşlerine Düştü' (31 Mayıs 2025) < <https://www.sabah.com.tr/galeri/haberplus/ev-sahibi-milyonlari-ilgilendiriyor-bir-donem-sona-erdi-bakanlik-peslerine-dustu> > erişim tarihi 31 Mayıs 2025

Saban N, Vergi Hukuku (11th edn, Beta Yayınevi 2021) 361

Saruç NT, Vergi Uyum Teori ve Uygulama (Seçkin Yayıncılık 2015) 20, 21

Sayım F, Denetim Muhasebe ve Finansta Yapay Zekâ (Seçkin Yayıncılık 2023) 158

Singh A, Singh SK, Meraj G, Kanga S, Farooq M, Kranjčić N, Durin B and Sudhanshu, 'Designing Geographic Information System Based Property Tax Assessment in India' (2022) 5 Smart Cities 374, 377

Sinha DD, Prajapati GS, Jha MP and Singh V, 'Geographic Information System (GIS) and Multi-purpose Household Survey (MPHS) Based Tax Assessment Approach for Manifold Revenue Generation in Mandav, Dhar District (M.P.), India: A Pilot Ward Study' (2024) 18(2) Journal of Geomatics 3

Şenyüz D, Yüce M and Gerçek A, Türk Vergi Sistemi (19th edn, Ekin Yayınevi 2022) 119, 395, 401, 405, 406, 413, 415

Şenyüz D, Yüce M and Gerçek A, Vergi Hukuku Genel Hükümler (13rd edn, Ekin Yayınevi 2022) 190

Taşkan YZ, Vergi Hukuku (8th edn, Adalet Yayınevi 2025) 120

Tazegül S and Karabayır ME, Vergi ve Muhasebe Denetimlerindeki Kontrol ve Tespitler (Ekin Yayınevi 2021) 47

T.C. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı, ‘Orta Vadeli Program (2026-2028)’ (Eylül 2025) < <https://www.sbb.gov.tr/wp-content/uploads/2025/09/Orta-Vadeli-Program-2026-2028.pdf> > erişim tarihi 19 Aralık 2025 41, 42, 75

T.C. Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı-Coğrafi Bilgi Sistemleri Genel Müdürlüğü, ‘2024-2030 Ulusal Coğrafi Bilgi Stratejisi ve Eylem Planı’ (2024) < <https://webdosya.csb.gov.tr/db/cbs/dokumanlar/2024-2030--8230-93941-20250221102114.pdf> > erişim tarihi 04 Haziran 2025 7

T.C. Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı-Coğrafi Bilgi Sistemleri Genel Müdürlüğü, ‘Türkiye Entegre Coğrafi Bilgi Çerçevesi’ (Aralık 2020) < <https://webdosya.csb.gov.tr/db/cbs/icerikler/turk-ye-entegre-cograf--b-lg--cerceves--20210423124410.pdf> > erişim tarihi 17 Haziran 2025 2

T.C. Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı-Coğrafi Bilgi Sistemleri Genel Müdürlüğü, ‘Türkiye Ulusal Coğrafi Bilgi Sistemi’ < <https://tucbs.gov.tr/> > erişim tarihi 17 Haziran 2025

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, ‘2018 Yılı Faaliyet Raporu’ (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 314, Şubat 2019) < <https://www.gib.gov.tr/kurumsal/stratejik-yonetim/faaliyet-raporlari> > erişim tarihi 12 Temmuz 2025 122

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, ‘2022 Yılı Faaliyet Raporu’ (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 455, Şubat 2023) < <https://www.gib.gov.tr/kurumsal/stratejik-yonetim/faaliyet-raporlari> > erişim tarihi 12 Temmuz 2025 113, 114

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, ‘2023 Yılı Faaliyet Raporu’ (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 515, Şubat 2024) < <https://www.gib.gov.tr/kurumsal/stratejik-yonetim/faaliyet-raporlari> > erişim tarihi 12 Temmuz 2025 128

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, ‘2024 Yılı Faaliyet Raporu’ (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 560, Şubat 2025) < <https://www.gib.gov.tr/kurumsal/stratejik-yonetim/faaliyet-raporlari> > erişim tarihi 12 Temmuz 2025 137

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, ‘Gayrimenkullerin 5 Yıl İçinde El-den Çıkarılmasında Gelir Vergisi Beyanı’ (Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı Yayın No: 548, Şubat 2025) < <https://intvrg.gib.gov.tr/hazirbeyan/pdflink.html> > erişim tarihi 17 Temmuz 2025 4

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, ‘Kira Geliri Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi’ (Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı Yayın No: 552, Şubat 2025) < <https://intvrg.gib.gov.tr/hazirbeyan/assets/pdf/2025KiraGeliriRehberi.pdf> > erişim tarihi 03 Haziran 2025 16

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, ‘Stratejik Plan 2019-2023’ (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 295, Aralık 2019) < https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/stratejikplan_2019_2023.pdf > erişim tarihi 15 Mayıs 2025 51

T.C. Gelir İdaresi Başkanlığı, ‘Stratejik Plan 2024-2028’ (Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı Yayın No: 488, Ocak 2024) < https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/beyannamerehberi/stratejikplan1_2024_2028.pdf > erişim tarihi 15 Mayıs 2025 56

Tekin F and Çelikkaya A, Vergi Denetimi (9th edn, Seçkin Yayıncılık 2022) 50

Üstün ÜS, Nasıl Bir Vergi Denetimi ve Vergi Yargısı? (1st edn, Beta Yayıncılık 2013) 16

Warde S, Mokhtar MR and Ali NRH, ‘Assessment Tax Mapping Using GIS: A Review of Recent Research’ (2023) 5 (S3) International Journal of Business and Technology Management 30, 31

World Bank Group, ‘The Use of Technologies to Enhance Own Source Revenue Mobilization: Applications to the Property Tax’ (International Bank for Reconstruction and Development 2024) < <https://documents1.worldbank.org/curated/en/099062724175528052/pdf/P1761281db08300b91b46b1ffd446a3e38b.pdf> > erişim tarihi 05 Haziran 2025 9, 37

Yıldız S and Temur Y, Dijital Dünyada Vergi Uyumu (Gazi Kitabevi 2025) 30, 50

Yılmaz BE and Batı M, Türk Vergi Sistemi (6th edn, Seçkin Yayıncılık 2025) 108, 255, 258, 275, 279, 283, 296, 298

MALÎ GELİŞMELER

FISCAL DEVELOPMENTS

- * 7565 sayılı Vakıflar Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- * Spor Kulüpleri, Spor Anonim Şirketleri ve Üst Kuruluşlara Ayni ve Nakdi Yardım Yapılması Hakkında Yönetmelik
- * 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
- * 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu Hükümlerine Göre Ticari Kazancı Basit Usulde Tespit Edilen Mükellefler Hakkındaki 8/9/2025 Tarihli ve 10380 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının Eki Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar (Karar Sayısı: 10679)
- * 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci Maddesinin On Dokuzuncu Fıkrasında Yer Alan Sürenin 31/12/2030 Tarihine Kadar (Bu Tarih Dahil) Uzatılması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10680)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 486)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 586)
- * Kredi Kartı İşlemlerinde Uygulanacak Azami Faiz Oranları Hakkında Tebliğ (Sayı: 2020/16)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2025/28)
- * 2026 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi
- * Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 46)'Nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 48)
- * 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununa Göre 2026 Yılında Uygulanacak Olan İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ
- * 7566 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Karamamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
 - * 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci Maddesinde Yer Alan Tevkifat Oranları Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10706)
 - * Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 97)
- * Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarına Eklenen Karşıt İnceleme Tutanaklarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Tebliğ (Sıra No: 1)
 - * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 587)
- * Katılım Esaslarına Uyum Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ
- * 7571 sayılı Türk Ceza Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 631 Sayılı Kanun Hükmünde Karamamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- * 5411 Sayılı Bankacılık Kanununun Geçici 32 nci Maddesinin Uygulanma Süresinin 28/12/2025 Tarihinden İtibaren İki Yıl Uzatılması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10765)
 - * Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ile Ar-Ge veya Tasarım Merkezlerinde Çalışan Personelin Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine Konu Edilmek Üzere Söz Konusu Bölge ve Merkezler Dışında Geçirebilecekleri Süreler Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10766)
- * 7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Karamamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 5 inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Yer Alan Dijital Hizmet Vergisi Oranının Yeniden Belirlenmesi Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10767)
- * 6563 sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 12 nci Maddesine Göre 2026 Yılında Uygulanacak Olan İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ
 - * Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Çin Halk Cumhuriyeti Hong Kong Özel İdare Bölgesi Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması ve Eki Protokolün Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun
 - * 2026 Yılı Arabuluculuk Asgari Ücret Tarifesi

- * 2026 Yılı Bilirkişilik Asgari Ücret Tarifesi
- * 2026 Yılı Tanıklık Ücret Tarifesi
- * Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı
- * Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulama Genel Tebliği
- * 7552 sayılı İklim Kanunu Uyarınca Verilecek İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ (2026/1)
- * 2872 sayılı Çevre Kanununun 20 nci Maddesinin Birinci Fıkrasının (K) Bendi Uyarınca Verilecek İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2025/41)
- * 2872 sayılı Çevre Kanunu Uyarınca Alınacak Geri Kazanım Katılım Payı Tutarlarına İlişkin Tebliğ (2026/1)
- * 2872 sayılı Çevre Kanunu Uyarınca Verilecek İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ (2026/1)
- * Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 49)
- * Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Çin Halk Cumhuriyeti Hong Kong Özel İdare Bölgesi Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması ve Eki Protokolün Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10782)
- * 2026 Yılında Motorlu Taşıtlar Vergisi Tutarlarına Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı, Her Bir Kağıttan Alınacak Damga Vergisine İlişkin Üst Sınırı Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı ile Maktu Damga Vergisi ve Harç Tutarlarının Yeniden Belirlenmesi Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10783)
- * Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
- * Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para İhracı ile Ödeme Hizmeti Sağlayıcıları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik
 - * 2026 Yılı Uzlaştırmacı Asgari Ücret Tarifesi
 - * 2026 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu
 - * 7568 sayılı 2024 Yılı Merkezi Yönetim Kesin Hesap Kanunu
- * İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 10791)
- * Banknot ve Benzeri Kıymetli Evrakta Mahsus Kağıtların İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/10)
- * Yurt Dışına Çıkış Harcı Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 1)
- * Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 5)
- * Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 16)
- * Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 56)
 - * Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 24)
- * Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 57)
 - * Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 58)
 - * Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 59)
 - * Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 71)
 - * Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 88)
 - * Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 89)
 - * Harçlar Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 98)
 - * Harçlar Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 99)
 - * Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 332)
 - * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 588)
- * Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 589)

MALÎ GELİŞMELER* **FISCAL DEVELOPMENTS**

VAKIFLAR KANUNU İLE BAZI KANUNLAR DEĞİŞTİRİLDİ

7565 sayılı Vakıflar Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 05.12.2025 tarih ve 33098 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kanunun tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

SPOR KULÜPLERİ, SPOR ANONİM ŞİRKETLERİ VE ÜST KURULUŞLARA AYNI VE NAKDÎ YARDIM YAPILMASI HAKKINDA YÖNETMELİK YAYINLANDI

Spor Kulüpleri, Spor Anonim Şirketleri ve Üst Kuruluşlara Ayni ve Nakdî Yardım Yapılması Hakkında Yönetmelik 09.12.2025 tarih ve 33102 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu yönetmeliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

6102 SAYILI TÜRK TİCARET KANUNUNUN 376 NCI MADDESİNİN UYGULANMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR HAKKINDA TEBLİĞ DEĞİŞTİRİLDİ

Resmi Gazete Tarihi: 10.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33103

Ticaret Bakanlığından:

6102 SAYILI TÜRK TİCARET KANUNUNUN 376 NCI MADDESİNİN UYGULANMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR HAKKINDA TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ

MADDE 1- 15/9/2018 tarihli ve 30536 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376 ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğin geçici 1 inci maddesinde yer alan “1/1/2026” ibaresi “1/1/2027” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Tebliğ hükümlerini Ticaret Bakanı yürütür.

* Sistemsel bir değişiklikten kaynaklanan nedenlerle 252. sayıdaki haberlere işbu sayıda da yer verilmektedir.

193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE TİCARİ KAZANCI BASİT USULDE TESPİT EDİLEN MÜKELLEFLER HAKKINDAKİ 8/9/2025 TARİHLİ VE 10380 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA İLİŞKİN KARAR (KARAR SAYISI: 10679) YAYINLANDI

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu Hükümlerine Göre Ticari Kazancı Basit Usulde Tespit Edilen Mükellefler Hakkındaki 8/9/2025 Tarihli ve 10380 Sayılı Cumhurbaşkan Kararının Eki Kararda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Karar (Karar Sayısı: 10679) 11.12.2025 tarih ve 33104 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kararın tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNUNUN GEÇİCİ 67 NCİ MADDESİNİN ON DOKUZUNCU FIKRASINDA YER ALAN SÜRENİN 31/12/2030 TARİHİNE KADAR (BU TARİH DÂHİL) UZATILMASI HAKKINDA KARAR (KARAR SAYISI: 10680) YAYINLANDI

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci Maddesinin On Dokuzuncu Fıkrasında Yer Alan Sürenin 31/12/2030 Tarihine Kadar (Bu Tarih Dâhil) Uzatılması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10680) 11.12.2025 tarih ve 33104 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kararın tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 486) DEĞİŞTİRİLDİ

Resmi Gazete Tarihi: 13.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33106

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 486)’NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 586)

MADDE 1- 17/12/2017 tarihli ve 30273 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 486)’ne aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 4- (1) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla kazancı basit usulde tespit edilen ve 8/9/2025 tarihli ve 10380 sayılı Cumhurbaşkan Kararı gereğince 1/1/2026 tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilecek olan mükelleflerin, bu Tebliğ kapsamında yapılması gereken işlemleri, işletme hesabı esasına göre defter tuttukları süre zarfında, söz konusu mükelleflerin bağlı oldukları meslek odaları/birlikler tarafından da yapılabilecektir.

(2) Üyeleri adına işlem yapacak meslek odalarında/birliklerde 3568 sayılı Kanuna göre yetki almış yeterli sayıda meslek mensubunun çalışması ya da bunun mümkün olmadığı durumlarda söz konusu işlemlerin odada/birlikte çalışmayan meslek mensuplarının gözetiminde yapılması gerekmektedir.

(3) Birinci fıkra kapsamında olan üyeleri için işlem yapmak isteyen ancak şifre bilgisi bulunmayan meslek odaları/birlikler, bu Tebliğin ekinde (Ek:2) yer alan “İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükelleflerin Beyannamelerinin Elektronik Ortamda Gönderilmesine Aracılık Yetkisi Talep Formu”nu doldurmak suretiyle bağlı oldukları vergi dairesine/defterdarlığa müracaat ederek kullanıcı kodu ve şifre temin edebileceklerdir. Bu Tebliğ kapsamında işlem yapmak üzere daha önce kullanıcı kodu ve şifre temin eden meslek odalarının/birliklerin yeni bir müracaat yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

(4) Üyeleri adına işlem yapacak meslek odalarının/birliklerin, birinci fıkra kapsamında olan üyeleri ile bu Tebliğin ekinde (Ek:3) yer alan “Defter-Beyan Sistemi Kullanımı Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi (Meslek Odaları/Birlikler ile İşletme Hesabı Esasına Göre Vergilendirilen Üyeleri İçin)”ni imzalaması gerekmektedir.

(5) Bu Tebliğin ekinde (Ek:2 ve Ek:3) yer alan aracılık yetkisi talep formu ile sözleşmenin değişen koşullara uygun güncel versiyonu Başkanlık tarafından www.defterbeyan.gov.tr adresi üzerinden yayımlanacaktır.

(6) Bu Tebliğin ekinde (Ek:3) yer alan sözleşmenin düzenlenmesi, sona ermesi ya da iptal/fesih edilmesi durumlarında Başkanlığa elektronik ortamda yapılacak bildirimlerde 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin (V-2) numaralı bölümünde düzenlenen usul ve esaslar geçerli olacaktır.

(7) Bu maddenin uygulanmasına ilişkin tereddütleri gidermeye Başkanlık yetkilidir.”

MADDE 2- Aynı Tebliğe ekte yer alan Ek-2 ve Ek-3 eklenmiştir.

MADDE 3- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

**KREDİ KARTI İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK AZAMI FAİZ ORANLARI
HAKKINDA TEBLİĞ (SAYI: 2020/16) DEĞİŞTİRİLDİ**

Resmi Gazete Tarihi: 13.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33106

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından:

**KREDİ KARTI İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK AZAMI FAİZ ORANLARI
HAKKINDA TEBLİĞ (SAYI: 2020/16)’DE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR
TEBLİĞ (SAYI: 2025/28)**

MADDE 1- 31/10/2020 tarihli ve 31290 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kredi Kartı İşlemlerinde Uygulanacak Azami Faiz Oranları Hakkında Tebliğ (Sayı: 2020/16)’in 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan “yirmi beş bin” ibaresi “otuz bin” şeklinde, “39” ibaresi “14” şeklinde, (b) bendinde yer alan “yirmi beş bin Türk lirası ile yüz elli bin Türk lirası” ibaresi “otuz bin Türk lirası ile yüz seksen bin Türk lirası” şeklinde, “89” ibaresi “64” şeklinde, (c) bendinde yer alan “yüz elli bin” ibaresi “yüz seksen bin” şeklinde, “139” ibaresi “114” şeklinde, ikinci fıkrasında yer

alan “139” ibaresi “114” şeklinde, üçüncü fıkrasında yer alan “139” ibaresi “114” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2- Aynı Tebliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“İntibak hükmü

GEÇİCİ MADDE 8- (1) Bu maddeyi ihdas eden Tebliğ ile 4 üncü maddede yapılan değişiklik çerçevesinde hesaplanan oranlar 25/12/2025 tarihinde Merkez Bankasıncı ilan edilir ve ilan edilen bu oranlar 1/1/2026 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanır. Söz konusu oranların uygulanmaya başlanacağı tarihe kadar bu maddenin yayımı tarihinden önce yürürlükte olan 4 üncü maddede belirlenen oranlar uygulanır.”

MADDE 3- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Başkanı yürütür.

2026 YILI SERBEST MUHASEBECİLİK, SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ASGARI ÜCRET TARİFESİ

Resmi Gazete Tarihi: 17.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33110

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

2026 YILI SERBEST MUHASEBECİLİK, SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ASGARI ÜCRET TARİFESİ

Konu

MADDE 1- (1) 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 46 ncı maddesi ile 2/1/1990 tarihli ve 20390 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavir Ücretlerinin Esasları Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca hazırlanan ve 2026 yılında meslek mensuplarınca uygulanacak olan asgari ücret tarifesini ekte yer almaktadır.

Yürürlük

MADDE 2- (1) Bu Tarife 1/1/2026 tarihinde yürürlüğe girer.

Ekleri için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 46) DEĞİŞTİRİLDİ**

Resmi Gazete Tarihi: 17.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33110

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 46)’NDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 48)**

MADDE 1- 30/12/2022 tarihli ve 32059 ikinci mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 46)’nin 3 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan “65.000-TL’yi” ibaresi “150.000-TL’yi” şeklinde, “195.000-TL’yi” ibaresi “450.000-TL’yi” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2- Bu Tebliğ 1/1/2026 tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

**6102 SAYILI TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE 2026 YILINDA
UYGULANACAK OLAN İDARİ PARA CEZALARINA İLİŞKİN TEBLİĞ
YAYINLANDI**

Resmi Gazete Tarihi: 17.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33110

Ticaret Bakanlığından:

**6102 SAYILI TÜRK TİCARET KANUNUNA GÖRE 2026 YILINDA
UYGULANACAK OLAN İDARİ PARA CEZALARINA İLİŞKİN TEBLİĞ**

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) Bu Tebliğin amacı, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 33 üncü, 38 inci, 51 inci ve 562 nci maddelerinde düzenlenmiş olan idari para cezalarının 27/11/2025 tarihli ve 33090 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 585)’nde 2025 yılı için yeniden değerlendirme oranı olarak tespit edilen % 25,49 (yirmi beş virgöl kırk dokuz) oranında artırılarak yeniden belirlenmesidir.

Dayanak

MADDE 2- (1) Bu Tebliğ, 6102 sayılı Kanunun 210 uncu maddesinin birinci fıkrası ile 30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17 nci maddesinin yedinci fıkrasına dayanılarak hazırlanmıştır.

Ceza miktarları

MADDE 3- (1) 6102 sayılı Kanun uyarınca 1/1/2026 ile 31/12/2026 tarihleri arasında uygulanacak idari para cezası miktarları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

6102 sayılı Kanunun 33 üncü maddesinin;		Türk Lirası
İkinci fıkrasındaki ceza miktarı		22.194
6102 sayılı Kanunun 38 inci maddesinin;		Türk Lirası
Birinci fıkrasındaki ceza miktarı		44.443
6102 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin;		Türk Lirası
İkinci fıkrasındaki ceza miktarı		44.443
6102 sayılı Kanunun 562 nci maddesinin;		Türk Lirası
Birinci fıkrasındaki ceza miktarı	(a) bendi	88.997
	(b) bendi	
	(c) bendi	
	(d) bendi	
	(e) bendi	
	(f) bendi	
İkinci fıkrasındaki ceza miktarı		88.997
Onüçüncü fıkrasındaki ceza miktarı	(a) bendi	173.801

Yürürlük

MADDE 4- (1) Bu Tebliğ 1/1/2026 tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 5- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Ticaret Bakanı yürütür.

VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELER DEĞİŞTİRİLDİ

7566 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 19.12.2025 tarih ve 33112 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kanunun tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

193 SAYILI GELİR VERGİSİ KANUNUNUN GEÇİCİ 67 NCİ MADDESİNDE YER ALAN TEVKİFAT ORANLARI HAKKINDA KARAR (KARAR SAYISI: 10706) YAYINLANDI

193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun Geçici 67 nci Maddesinde Yer Alan Tevkifat Oranları Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10706) 19.12.2025 tarih ve 33112 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kararın tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**MUHASEBAT GENEL MÜDÜRLÜĞÜ GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 97)
YAYINLANDI**

Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 97) 24.12.2025 tarih ve 33117 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kararın tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK RAPORLARINA EKLENEN KARŞIT
İNCELEME TUTANAKLARININ ELEKTRONİK ORTAMDA
GÖNDERİLMESİ HAKKINDA TEBLİĞ (SIRA NO: 1) YAYINLANDI**

Resmi Gazete Tarihi: 24.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33117

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK RAPORLARINA EKLENEN KARŞIT
İNCELEME TUTANAKLARININ ELEKTRONİK ORTAMDA
GÖNDERİLMESİ HAKKINDA TEBLİĞ (SIRA NO: 1)**

Giriş

MADDE 1- (1) Yeminli mali müşavirler tarafından ilgili kanun ve mevzuat hükümleri ile 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu hükümlerine uygun düzenlenerek dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilen yeminli mali müşavirlik tasdik raporlarına eklenen karşıt inceleme tutanaklarının dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderilmesi, bu Tebliğin konusunu oluşturmaktadır.

Amaç ve kapsam

MADDE 2- (1) Bu Tebliğin amacı; yeminli mali müşavirlerin, 3568 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde düzenlemiş oldukları yeminli mali müşavirlik tasdik raporlarına eklenen karşıt inceleme tutanaklarının düzenlenmesi, onaylanması ve gönderilmesinde gelişen bilgi işlem teknolojilerinden yararlanmak ve söz konusu tutanakların kolay, hızlı, ekonomik ve güvenilir bir şekilde idareye intikalini sağlamaktır.

(2) Bu Tebliğ; yeminli mali müşavirlik tasdik raporlarını dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderen yeminli mali müşavirlerin anılan raporlara eklenen karşıt inceleme tutanaklarını da dijital vergi dairesi üzerinden elektronik ortamda gönderebilmelerine ilişkin usul ve esasları kapsar.

Dayanak

MADDE 3- (1) Bu Tebliğ, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 227 nci maddesinin birinci fıkrasının 3 üncü bendi ile mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının 4 üncü bendine dayanılarak hazırlanmıştır.

Tanımlar

MADDE 4- (1) Bu Tebliğde geçen;

a) Başkanlık: Gelir İdaresi Başkanlığını,

b) Dijital vergi dairesi: Başkanlığın görev tanımları içerisinde yer alan hizmetlerin sunulması veya kişilerin vergisel ödevlerini yerine getirmesi amacıyla şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları kullanılmak suretiyle erişim sağlanan internet adresi (dijital.gib.gov.tr) ve mobil uygulamalar üzerinde oluşturulan elektronik ortamı,

c) Karşıt inceleme: Yeminli mali müşavirlerin tasdike konu işlemin gerçek mahiyetinin ortaya çıkarılmasını sağlamak amacıyla işlemlerini tasdik ettikleri mükellefe mal veya hizmet satan mükellefler ile incelenen işlemin özelliğine göre daha alt kademedeki mükellefler nezdinde yaptıkları incelemeyi,

ç) Rapor: İnternet vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda düzenlenen yeminli mali müşavirlik tasdik raporunu,

d) Sistem: Yeminli mali müşavirlerin düzenlemiş oldukları raporlar ile bu raporlara eklenen karşıt inceleme tutanaklarının dijital vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda oluşturulması ve gönderilmesine imkân tanıyan sistemi,

e) Teknik kılavuz: Raporlar ile bu Raporlara eklenen karşıt inceleme tutanaklarının dijital vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda oluşturulması ve gönderilmesine ilişkin açıklamaların yer aldığı kılavuzları,

ifade eder.

Yeminli mali müşavirlik tasdik raporu eklerinden olan karşıt inceleme tutanaklarının elektronik ortamda düzenlenmesi, onaylanması ve gönderilmesine ilişkin usul ve esaslar

MADDE 5- (1) Dijital vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda gönderilen yeminli mali müşavirlik tasdik raporlarının eki olan karşıt inceleme tutanakları da dijital vergi dairesi sistemi üzerinden düzenlenir, onaylanır ve ilgili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilir.

(2) Karşıt inceleme yapan yeminli mali müşavirler tarafından elektronik ortamda sistem üzerinden düzenlenen, onaylanan ve gönderilen karşıt inceleme tutanakları, karşıt inceleme yapan yeminli mali müşavirler tarafından imzalanmış ve mühürlenmiş bir belge olarak kabul edilir.

(3) Yeminli mali müşavirler tarafından cevaplanmak üzere dijital vergi dairesi sistemi üzerinden elektronik ortamda oluşturulan ve gönderilen mükellef nezdindeki karşıt inceleme tutanaklarına ilişkin verilen cevaplar, cevabı veren bu mükellef veya yetkili temsilcileri tarafından imzalanmış bir belge olarak kabul edilir. Söz konusu karşıt inceleme tutanakları ile ilgili olarak, mükellef tarafından alt kullanıcı yetkisi verilmesi halinde, mükellefle aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan serbest muhasebeci/serbest muhasebeci mali müşavirler tarafından karşıt inceleme tutanaklarında görüntüleme ve düzenleme yapılabilir ancak onaylama yetkisi mükellef veya kanuni temsilcilerine aittir. Serbest muhasebeci/serbest muhasebeci mali müşavirlerin karşıt inceleme tutanaklarına ilişkin olarak ilgili mükelleflere verdikleri hizmet karşılığında alacakları ücret, Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi ile belirlenir.

(4) Nezdinde karşıt inceleme yapılan mükellefler, yeminli mali müşavirlerin karşıt incelemeye ilişkin taleplerini talep yazısının kendilerine tebliğinden itibaren 30 gün içerisinde yerine getirirler. Yeminli mali müşavirlerin karşıt incelemeye ilişkin taleplerinin yerine getirilmesinde defter ve belgelerin yeminli mali müşavirlere ibraz edilmesine ilişkin usul ve esasları düzenleyen 6/12/2000 tarihli ve 24252 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 27) uygulanır.

(5) Karşıt inceleme tutanaklarının zorunlu olarak sadece elektronik ortamda gönderileceği tarihten itibaren, kâğıt ortamında düzenlenmiş karşıt inceleme tutanakları, vergi dairelerine ibraz edilemez, ibraz edilmiş olsa dahi hukuki geçerliliği bulunmadığından vergi daireleri tarafından dikkate alınmaz.

Sorumluluk ve ceza uygulaması

MADDE 6- (1) Karşıt inceleme yazısına süresinde cevap vermeyen ya da eksik veya gerçeğe aykırı bilgi veren mükellefler hakkında 213 sayılı Kanunun mükerrer 355 inci maddesine göre işlem yapılır.

Diğer hususlar

MADDE 7- (1) Bu Tebliğ kapsamında elektronik ortamda oluşturulacak, onaylanacak ve gönderilecek karşıt inceleme tutanağı formatı, Başkanlık tarafından <https://dijital.gib.gov.tr/> adresi üzerinden yayımlanır. Başkanlık tarafından gerek görülmesi halinde <https://dijital.gib.gov.tr/> adresinde yayımlanacak teknik kılavuzlar ile karşıt inceleme tutanağı formatında değişiklik yapılabilir.

(2) Karşıt inceleme tutanaklarının yeminli mali müşavirler tarafından dijital vergi dairesi üzerinden oluşturulmasına, onaylanmasına ve gönderilmesine 1/1/2026 tarihinden itibaren ihtiyari olarak başlanacak ve söz konusu karşıt inceleme tutanakları, 1/7/2026 tarihinden itibaren zorunlu olarak sadece elektronik ortamda gönderilecektir.

Hüküm bulunmayan haller

MADDE 8- (1) Bu Tebliğde ve 1/6/2019 tarihli ve 30791 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Genel Tebliğ (Sıra No:1) ile <https://dijital.gib.gov.tr/> adresi üzerinden yayımlanan teknik kılavuzlarda konuya ilişkin özel düzenleme bulunmayan hallerde, konunun düzenlendiği Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde yer alan hükümler geçerlidir.

Yürürlük

MADDE 9- (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 10- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 587) YAYINLANDI

Resmi Gazete Tarihi: 24.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33117

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 587)

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası ile geçici 33 üncü maddesi uyarınca, 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine/varlığına bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dâhil) izleyen hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali

tablolar ve yapılacak düzeltme işlemlerinin usul ve esasları 30/12/2023 tarihli ve 32415 ikinci mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 555) ile belirlenmiştir.

(2) 15/2/2025 tarihli ve 32814 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 582) ile 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan yetkiye dayanarak, 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde kapsam dâhilindeki mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur.

(3) 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesinde, 19/12/2025 tarihli ve 33112 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 4/12/2025 tarihli ve 7566 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 2 nci maddesiyle yapılan ve 1/1/2025 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına ilişkin verilecek beyannamelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren değişiklik uyarınca, gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince 2025 yılının dördüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin olarak geçici vergi beyannamesi verilmesi gerekmektedir.

(4) Birinci fıkra kapsamında yer alan mevzuat uyarınca kapsam dâhilinde olan mükelleflerce 2025 hesap döneminin dördüncü geçici vergi dönemi sonu itibarıyla, enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmesi halinde enflasyon düzeltmesi yapılmaması bu Tebliğin amacını ve kapsamını oluşturmaktadır.

Yasal dayanak

MADDE 2- (1) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinde, “A) Mali tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetler aşağıdaki hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tâbi tutulur.

1. Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100’den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10’dan fazla olması halinde mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutarlar. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer.

Kapsama giren mükellefler, geçici vergi dönemlerinin sonu itibarıyla mali tabloları düzenlemek ve enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar. Geçici vergi dönemlerinde yukarıda belirtilen oranların tespitinde, son üç hesap dönemi yerine üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki otuzaltı ay ve içinde bulunulan hesap dönemi yerine son oniki ay dikkate alınır. Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır.

...

8. Maliye Bakanlığı;

...

b) Mükellef veya meslek grupları ya da mükelleflerin aktif toplamaları veya ciro-ları itibarıyla hangi tür malî tabloların; enflasyon düzeltmesine tâbi tutulup tutulmayacağı ve geçici vergi dönemlerinde düzeltilip düzeltilmeyeceğini belirlemeye,

...

Yetkilidir.

9. Münhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile işti-
gal eden mükellefler bu fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın
enflasyon düzeltmesi yaparlar.

...” hükümleri yer almaktadır.

**2025 hesap dönemi dördüncü geçici vergi döneminde 213 sayılı Kanunun
mükerrer 298 inci maddesine göre enflasyon düzeltmesi**

MADDE 3- (1) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının
(8) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan yetkiye dayanılarak, 2025 hesap dö-
neminin dördüncü geçici vergi döneminde kapsam dâhilindeki mükelleflerin enflasyon
düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur.

(2) 213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesi kapsamında kendisine özel hesap dö-
nemi tayin edilen mükellefler bakımından, bu Tebliğ uygulamasında, 2025 takvim yılı
içinde başlayan hesap dönemine ait dördüncü geçici vergi dönemi dikkate alınacaktır.

(3) Birinci fıkra kapsamında enflasyon düzeltmesi yapılmaması uygun bulunan
döneme ilişkin verilecek geçici gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin ekine bilanço
eklenmeyecektir.

(4) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı
bendi kapsamındaki münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve ima-
li ile işti-
gal eden mükellefler, mezkûr fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara
bakılmaksızın (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) enflasyon düzeltmesi yapma
zorunlulukları bulunduğuundan, 2025 hesap döneminin dördüncü geçici vergi döneminde
de enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

Yürürlük

MADDE 4- (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 5- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

KATILIM ESASLARINA UYUM TEBLİĞİ DEĞİŞTİRİLDİ

Resmi Gazete Tarihi: 24.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33117

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumundan:

**KATILIM ESASLARINA UYUM TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA
DAİR TEBLİĞ**

MADDE 1- 19/12/2025 tarihli ve 33112 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Ka-
tılım Esaslarına Uyum Tebliğinin geçici 1 inci maddesinin beşinci fıkrasında yer alan
“11 inci” ibaresi “12 nci” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 2- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Tebliğ hükümlerini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Ku-
rumu Başkanı yürütür.

TÜRK CEZA KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA VE 631 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN YAYINLANDI

7571 sayılı Türk Ceza Kanunu İle Bazı Kanunlarda Ve 631 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 25.12.2025 tarih ve 33118 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kanunun tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

5411 SAYILI BANKACILIK KANUNUNUN GEÇİCİ 32 NCİ MADDESİNİN UYGULANMA SÜRESİNİN 28/12/2025 TARİHİNDEN İTİBAREN İKİ YIL UZATILMASI HAKKINDA KARAR (KARAR SAYISI: 10765) YAYINLANDI

5411 Sayılı Bankacılık Kanununun Geçici 32 nci Maddesinin Uygulanma Süresinin 28/12/2025 Tarihinden İtibaren İki Yıl Uzatılması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10765) 25.12.2025 tarih ve 33118 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kararın tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ İLE AR-GE VEYA TASARIM MERKEZLERİNDE ÇALIŞAN PERSONELİN GELİR VERGİSİ STOPAJI TEŞVİKİNE KONU EDİLMEK ÜZERE SÖZ KONUSU BÖLGE VE MERKEZLER DIŞINDA GEÇİREBİLECEKLERİ SÜRELER HAKKINDA KARAR (KARAR SAYISI: 10766) YAYINLANDI

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ile Ar-Ge veya Tasarım Merkezlerinde Çalışan Personelin Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine Konu Edilmek Üzere Söz Konusu Bölge ve Merkezler Dışında Geçirebilecekleri Süreler Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10766) 25.12.2025 tarih ve 33118 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kararın tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

7194 SAYILI DİJİTAL HİZMET VERGİSİ İLE BAZI KANUNLARDA VE 375 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA KANUNUN 5 İNCİ MADDESİNİN ÜÇÜNCÜ FIKRASINDA YER ALAN DİJİTAL HİZMET VERGİSİ ORANININ YENİDEN BELİRLENMESİ HAKKINDA KARAR (KARAR SAYISI: 10767) YAYINLANDI

7194 Sayılı Dijital Hizmet Vergisi ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 5 inci Maddesinin Üçüncü Fıkrasında Yer Alan Dijital Hizmet Vergisi Oranının Yeniden Belirlenmesi Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10767) 25.12.2025 tarih ve 33118 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kararın tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

6563 SAYILI ELEKTRONİK TİCARETİN DÜZENLENMESİ HAKKINDA KANUNUN 12 NCİ MADDESİNE GÖRE 2026 YILINDA UYGULANACAK OLAN İDARİ PARA CEZALARINA İLİŞKİN TEBLİĞ YAYINLANDI

6563 Sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 12 nci Maddesine Göre 2026 Yılında Uygulanacak Olan İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ 25.12.2025 tarih ve 33118 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

TÜRKİYE CUMHURİYETİ HÜKÜMETİ İLE ÇİN HALK CUMHURİYETİ HONG KONG ÖZEL İDARE BÖLGESİ HÜKÜMETİ ARASINDA GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLERDE ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME VE VERGİ KAÇAKÇILIĞI İLE VERGİDEN KAÇINMAYA ENGEL OLMA ANLAŞMASI VE EKİ PROTOKOLÜN ONAYLANMASININ UYGUN BULUNDUĞUNA DAİR KANUN YAYINLANDI

Kanun No: 7569

Kabul Tarihi: 22.12.2025

Resmi Gazete Tarihi: 26.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33119

TÜRKİYE CUMHURİYETİ HÜKÜMETİ İLE ÇİN HALK CUMHURİYETİ HONG KONG ÖZEL İDARE BÖLGESİ HÜKÜMETİ ARASINDA GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLERDE ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME VE VERGİ KAÇAKÇILIĞI İLE VERGİDEN KAÇINMAYA ENGEL OLMA ANLAŞMASI VE EKİ PROTOKOLÜN ONAYLANMASININ UYGUN BULUNDUĞUNA DAİR KANUN

MADDE 1- (1) 24 Eylül 2024 tarihinde Hong Kong’da imzalanan “Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Çin Halk Cumhuriyeti Hong Kong Özel İdare Bölgesi Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması” ve eki “Protokol”ün onaylanması uygun bulunmuştur.

MADDE 2- (1) Bu Kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- (1) Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

2026 YILI ARABULUCULUK ASGARİ ÜCRET TARİFESİ YAYINLANDI

2026 Yılı Arabuluculuk Asgari Ücret Tarifesi 26.12.2025 tarih ve 33119 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tarifenin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

2026 YILI BİLİRKİŞİLİK ASGARİ ÜCRET TARİFESİ YAYINLANDI

2026 Yılı Bilirkişilik Asgari Ücret Tarifesi 26.12.2025 tarih ve 33119 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tarifenin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

2026 YILI TANIKLIK ÜCRET TARİFESİ YAYINLANDI

2026 Yılı Tanıklık Ücret Tarifesi 26.12.2025 tarih ve 33119 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tarifenin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

ASGARİ ÜCRET TESPİT KOMİSYONU KARARI YAYINLANDI

Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı 26.12.2025 tarih ve 33119 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kararın tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

YEREL VE KÜRESEL ASGARİ TAMAMLAYICI KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMA GENEL TEBLİĞİ YAYINLANDI

Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulama Genel Tebliği 26.12.2025 tarih ve 33119 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

7552 SAYILI İKLİM KANUNU UYARINCA VERİLECEK İDARİ PARA CEZALARINA İLİŞKİN TEBLİĞ (2026/1) YAYINLANDI

Resmi Gazete Tarihi: 27.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33120

Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (İklim Değişikliği Başkanlığı)’ndan:

7552 SAYILI İKLİM KANUNU UYARINCA VERİLECEK İDARİ PARA CEZALARINA İLİŞKİN TEBLİĞ (2026/1)

2/7/2025 tarihli ve 7552 sayılı İklim Kanununun 14 üncü maddesinde, Kanuna aykırılık halinde uygulanacak idari para cezaları belirlenmiştir.

30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17 nci maddesinin yedinci fıkrasında idari para cezalarının her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı ve bu şekilde yapılacak hesaplamalarda bir Türk Lirasının küsurunun dikkate alınmayacağı hükmü yer almaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 27/11/2025 tarihli ve 33090 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 585) uyarınca 2025 yılı için yeniden değerlendirme oranı %25,49 olarak tespit ve ilan edilmiştir.

Bu kapsamda, 7552 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinde yer alan para cezaları 1/1/2026 tarihinden itibaren aşağıda belirtilen miktarlarda uygulanacaktır.

Tebliğ olunur.

Ekleri için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**2872 SAYILI ÇEVRE KANUNUNUN 20 NCİ MADDESİNİN BİRİNCİ
FİKRA SININ (K) BENDİ UYARINCA VERİLECEK İDARİ PARA
CEZALARINA İLİŞKİN TEBLİĞ (TEBLİĞ NO: 2025/41) YAYINLANDI**

Resmi Gazete Tarihi: 27.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33120

Tarım ve Orman Bakanlığından:

**2872 SAYILI ÇEVRE KANUNUNUN 20 NCİ MADDESİNİN BİRİNCİ
FİKRA SININ (K) BENDİ UYARINCA VERİLECEK İDARİ PARA
CEZALARINA İLİŞKİN TEBLİĞ (TEBLİĞ NO: 2025/41)**

9/8/1983 tarihli ve 2872 sayılı Çevre Kanununun 20 nci maddesinde, Kanuna aykırılık halinde uygulanacak idari para cezaları belirlenmiştir.

30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17 nci maddesinin yedinci fıkrasında idari para cezalarının her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilân edilen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı ve bu şekilde yapılacak hesaplamalarda bir Türk Lirasının küsurunun dikkate alınmayacağı hükmü yer almaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 27/11/2025 tarihli ve 33090 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 585) uyarınca 2025 yılı için yeniden değerlendirme oranı %25,49 (yirmi beş virgöl kırk dokuz) olarak tespit ve ilân edilmiştir.

Bu duruma binaen, 2872 sayılı Çevre Kanununun 20 nci maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde yer alan ve özel çevre koruma bölgelerine ilişkin olanlar dışındaki para cezası miktarları 1/1/2026 tarihinden itibaren aşağıda belirtilen miktarlarda uygulanacaktır.

Tebliğ olunur.

Ekleri için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**2872 SAYILI ÇEVRE KANUNU UYARINCA ALINACAK GERİ KAZANIM
KATILIM PAYI TUTARLARINA İLİŞKİN TEBLİĞ (2026/1) YAYINLANDI**

Resmi Gazete Tarihi: 30.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33123

Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığından:

**2872 SAYILI ÇEVRE KANUNU UYARINCA ALINACAK GERİ KAZANIM
KATILIM PAYI TUTARLARINA İLİŞKİN TEBLİĞ (2026/1)**

9/8/1983 tarihli ve 2872 sayılı Çevre Kanununun ek 11 inci maddesine istinaden yurt içinde piyasaya arz edilen 2872 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı listede yer alan ürünlerden poşetler için satış noktalarından, diğer ürünler için piyasaya sürenler-

den/ithalatçılardan tahsil edilecek geri kazanım katılım payı tutarları anılan 2872 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı liste ile belirlenmiştir.

2872 sayılı Kanunun ek 11 inci maddesinde “... Bu listede yer alan tutarlar takvim yılı başından geçerli olmak üzere her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilan edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanır. Bu şekilde hesaplanan tutarların %5’ini aşmayan kesirler dikkate alınmaz. Cumhurbaşkanı, bu listede yer alan veya bu fıkra uyarınca yeniden değerlendirme oranı uygulanmak suretiyle belirlenen tutarları iki katına kadar artırmaya veya yarısına kadar indirmeye yetkilidir.” hükmü yer almaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 27/11/2025 tarihli ve 33090 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 585) uyarınca 2025 yılı için yeniden değerlendirme oranı % 25,49 (yirmi beş virgül kırk dokuz) olarak tespit ve ilan edilmiştir.

Bu duruma binaen, 2872 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı listede yer alan geri kazanım katılım payı tutarları 1/1/2026 tarihinden itibaren aşağıda belirtilen miktarlarda uygulanacaktır.

Tebliğ olunur.

Ekleri için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

2872 SAYILI ÇEVRE KANUNU UYARINCA VERİLECEK İDARİ PARA CEZALARINA İLİŞKİN TEBLİĞ (2026/1) YAYINLANDI

Resmi Gazete Tarihi: 30.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33123

Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığından:

2872 SAYILI ÇEVRE KANUNU UYARINCA VERİLECEK İDARİ PARA CEZALARINA İLİŞKİN TEBLİĞ (2026/1)

9/8/1983 tarihli ve 2872 sayılı Çevre Kanununun 20 nci maddesinde, Kanuna aykırılık halinde uygulanacak idari para cezaları belirlenmiştir.

30/3/2005 tarihli ve 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 17 nci maddesinin yedinci fıkrasında idari para cezalarının her takvim yılı başından geçerli olmak üzere o yıl için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi hükümleri uyarınca tespit ve ilân edilen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacağı ve bu şekilde yapılacak hesaplamalarda bir Türk Lirasının küsurunun dikkate alınmayacağı hükmü yer almaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 27/11/2025 tarihli ve 33090 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan, Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 585) uyarınca 2025 yılı için yeniden değerlendirme oranı % 25,49 olarak tespit ve ilan edilmiştir.

Bu kapsamda, 2872 sayılı Kanunun 20 nci maddesinde yer alan para cezaları 1/1/2026 tarihinden itibaren aşağıda belirtilen miktarlarda uygulanacaktır.

Tebliğ olunur.

Ekleri için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 49) YAYINLANDI

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 49) 30.12.2025 tarih ve 33123 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır. Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

TÜRKİYE CUMHURİYETİ HÜKÜMETİ İLE ÇİN HALK CUMHURİYETİ HONG KONG ÖZEL İDARE BÖLGESİ HÜKÜMETİ ARASINDA GELİR ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLERDE ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME VE VERGİ KAÇAKÇILIĞI İLE VERGİDEN KAÇINMAYA ENGEL OLMA ANLAŞMASI VE EKİ PROTOKOLÜN ONAYLANMASI HAKKINDA KARAR (KARAR SAYISI: 10782) YAYINLANDI

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Çin Halk Cumhuriyeti Hong Kong Özel İdare Bölgesi Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması ve Eki Protokolün Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10782) 31.12.2025 tarih ve 33124 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

2026 YILINDA MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ TUTARLARINA UYGULANACAK YENİDEN DEĞERLEME ORANI, HER BİR KAĞITTAN ALINACAK DAMGA VERGİSİNE İLİŞKİN ÜST SINIRA UYGULANACAK YENİDEN DEĞERLEME ORANI İLE MAKTU DAMGA VERGİSİ VE HARÇ TUTARLARININ YENİDEN BELİRLENMESİ HAKKINDA KARAR (KARAR SAYISI: 10783) YAYINLANDI

2026 Yılında Motorlu Taşıtlar Vergisi Tutarlarına Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı, Her Bir Kağıttan Alınacak Damga Vergisine İlişkin Üst Sınıra Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı ile Maktu Damga Vergisi ve Harç Tutarlarının Yeniden Belirlenmesi Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10783) 31.12.2025 tarih ve 33124 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

KIYMETLİ MADENLER BORSASI ARACI KURULUŞLARININ FAALİYET ESASLARI İLE KIYMETLİ MADENLER ARACI KURUMLARININ KURULUŞU HAKKINDA YÖNETMELİK DEĞİŞTİRİLDİ

Resmi Gazete Tarihi: 31.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33124

Hazine ve Maliye Bakanlığından:

KIYMETLİ MADENLER BORSASI ARACI KURULUŞLARININ FAALİYET ESASLARI İLE KIYMETLİ MADENLER ARACI KURUMLARININ KURULUŞU HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK

MADDE 1- 21/5/2007 tarihli ve 26528 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler

Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmeliğin 12/A maddesinin onuncu fıkrasının (g) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“g) İlgili ihracat işleminin gümrük beyannamesi bilgilerinin, yapılan ithalatın standart işlenmemiş altın ve döviz türünden karşılığını içeren ve Bakanlığın uygun görüşü alınmak suretiyle Borsa tarafından belirlenen esaslara göre Borsa tarafından düzenlenen ve onaylanan yazılı beyanın kıymetli madenler aracı kuruluşu tarafından aracılık ettiği kişilere bankaya sunulmak üzere verilmesi zorunludur.”

MADDE 2- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Yönetmelik hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

ÖDEME HİZMETLERİ VE ELEKTRONİK PARA İHRACI İLE ÖDEME HİZMETİ SAĞLAYICILARI HAKKINDA YÖNETMELİK DEĞİŞTİRİLDİ

Resmi Gazete Tarihi: 31.12.2025

Resmi Gazete Sayısı: 33124

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından:

ÖDEME HİZMETLERİ VE ELEKTRONİK PARA İHRACI İLE ÖDEME HİZMETİ SAĞLAYICILARI HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK

MADDE 1- 1/12/2021 tarihli ve 31676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para İhracı ile Ödeme Hizmeti Sağlayıcıları Hakkında Yönetmeliğin 83 üncü maddesinin başlığı “Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi, bankalar ve Bankanın hissedar olduğu sistem işleticisi niteliğindeki kuruluş” şeklinde değiştirilmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(6) Bankanın hissedar olduğu sistem işleticisi niteliğindeki kuruluş sunduğu ödeme hizmetleri ve elektronik para ihracı ile ilgili olarak 11 inci maddenin birinci fıkrasında belirtilen unvan şartı, 15 inci maddenin ikinci ve üçüncü fıkraları, 12 nci ve 20 nci maddeler hariç olmak üzere bu Yönetmelik hükümlerine tabidir.”

MADDE 2- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Başkanı yürütür.

2026 YILI UZLAŞTIRMACI ASGARİ ÜCRET TARİFESİ YAYINLANDI

2026 Yılı Uzlaştırmacı Asgari Ücret Tarifesi 31.12.2025 tarih ve 33124 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tarifenin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

2026 YILI MERKEZİ YÖNETİM BÜTÇE KANUNU YAYINLANDI

2026 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu 31.12.2025 tarih ve 33124 1. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kanunun tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

2024 YILI MERKEZİ YÖNETİM KESİN HESAP KANUNU YAYINLANDI

7568 sayılı 2024 Yılı Merkezi Yönetim Kesin Hesap Kanunu 31.12.2025 tarih ve 33124 2. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kanunun tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**İTHALATTA İLAVE GÜMRÜK VERGİSİ UYGULANMASINA İLİŞKİN
KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KARAR (KARAR SAYISI:
10791) YAYINLANDI**

İthalatta İlave Gümrük Vergisi Uygulanmasına İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 10791) 31.12.2025 tarih ve 33124 3. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu kararın tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**BANKNOT VE BENZERİ KIYMETLİ EVRAKA MAHSUS KÂĞITLARIN
İTHALİNE İLİŞKİN TEBLİĞ (İTHALAT: 2026/10) YAYINLANDI**

Banknot ve Benzeri Kıymetli Evraka Mahsus Kâğıtların İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/10) 31.12.2025 tarih ve 33124 3. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**YURT DIŞINA ÇIKIŞ HARCİ UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 1) YAYINLANDI**

Yurt Dışına Çıkış Harcı Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 1) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (IV) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL
TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 5)
YAYINLANDI**

Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 5) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (II) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL
TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 16)
YAYINLANDI**

Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 16) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 56) YAYINLANDI**

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 56) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 24) YAYINLANDI

Özel İletişim Vergisi Genel Tebliğı (Seri No: 24) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 57)
YAYINLANDI**

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliğı (Seri No: 57) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

MOTORLU TAŐİTLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 58) YAYINLANDI

Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliğı (Seri No: 58) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**BELEDİYE GELİRLERİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 59)
YAYINLANDI**

Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 59) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

DAMGA VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 71) YAYINLANDI

Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 71) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

EMLAK VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 88) YAYINLANDI

Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 88) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

EMLAK VERGİSİ KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 89) YAYINLANDI

Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 89) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

HARÇLAR KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 98) YAYINLANDI

Harçlar Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 98) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

HARÇLAR KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 99) YAYINLANDI

Harçlar Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 99) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO:332) YAYINLANDI

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:332) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğin tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 588) YAYINLANDI

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğı (Sıra No: 588) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğın tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 509)’NDE DEĞİşİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 589) YAYINLANDI

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğı (Sıra No: 509)’nde Değışiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 589) 31.12.2025 tarih ve 33124 5. Mük. sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

Söz konusu tebliğın tam metni için www.resmigazete.gov.tr adresini ziyaret ediniz.

**BÖLGE ADLİYE
MAHKEMESİ KARARLARI**
*DECISIONS OF CIVIL CHAMBERS OF
COURTS OF APPEAL*

* Bölge Adliye Mahkemesi Hukuk Dairesi Kararları
Decisions of Civil Chambers of Courts of Appeal

BÖLGE ADLİYE MAHKEMESİ HUKUK DAİRESİ KARARLARI
DECISIONS OF CIVIL CHAMBERS OF COURTS OF APPEAL

**GAZİANTEP BÖLGE
ADLİYE MAHKEMESİ
11. HUKUK DAİRESİ**

Esas No. 2024/1275
Karar No. 2026/38
Tarihi: 14.01.2026

İlgili Kanun/Madde
213 s. VUK/371

ÖZETİ: *Dairemizce yapılan inceleme sonucunda; mahkemece, yargı-lamanın HMK'da düzenlenen usul kurallarına uygun olarak yapılmış olmasına, kamu düzenine aykırılık hallerinin bulun-mamasına, dosya kapsamındaki bilgi, belge ve toplanan delil-ler değerlendirilip yasal düzenlemelere uygun isabetli, yeterli gerekçeyle karar verilmiş olmasına, ileri sürülen istinaf sebepleri dikkate alındığında mahkeme kararında usul ve esas yön-nünden yasaya aykırılık olmamasına, ve özellikle aldırılan bi-lirkişi raporuyla davacı (alıcı) .. A.Ş.'nin, 3065 sayılı KDV Ka-nunu'nun 9. maddesi ve KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C.2.1.3.2.5.) bölümü uyarınca, taraflar arasında akdedilen sözleşmelere istinaden satıcıya yaptığı ödemelerden KDV tuta-rını sorumlu sıfatıyla tevkif edip kendi vergi dairesine ödemesi gerektiğinin ve bu tutarın davacı tarafça vergi dairesine ödenmiş olduğunun tespit edilmiş olmasına göre Mahkemece davanın kısmen kabulüne yönelik verilen kararın usul ve esas yönünden hukuka uygun olduğu anlaşılmakla davalı vekilinin istinaf başvurusunun esastan reddine karar vermek gerekmiştir.*

İlk derece mahkemesince verilen karara karşı davalı vekilince istinaf ka-nun yoluna başvurulmuş olmakla dosya incelendi, gereği düşünüldü;

DAVA: Davacı vekili dava dilekçesinde özetle, davacı şirketin yurt için-de ve yurt dışında her türlü taşımacılık hizmetlerini de içerecek şekilde posta, koli, kargo ve lojistik hizmetleri, bankalara destek hizmeti, parasal posta hiz-meti, ödeme hizmetleri, elektronik sertifika hizmet sağlayıcılığını, elektronik ortam dahil her türlü tebligat ve telgraf hizmetine ilişkin faaliyetler ile esas sözleşmesinde belirlenen diğer faaliyetleri yürüttüğünü, davacı şirket ile davalı . . arasında .. tarihinde Hizmet Alım Sözleşmesi konulu sözleşme/sözleşmeler ak-dedildiğini, davacı şirketçe, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 9. maddesi ve KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C.2.1.3.2.5.) bölümü uyarınca, söz konusu sözleşmelere istinaden anılan şirkete yaptığı ödemelerden KDV tutarının 9/10'unu sorumlu sıfatıyla tevkif edip kendi vergi dairesine ödemesi gerektiği halde KDV tutarının tamamının anılan davalı şirkete ödendiğini, akabinde ise KDV mevzuatından kaynaklanan zorunlulukların gereği olarak 9/10 oranındaki tev-kif KDV'yi 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 371. maddesi hükümlerine göre pişmanlıkla vergi dairesine beyan ederek ödemek durumunda kaldığını, söz

konusu KDV tutarının vergi dairesine ödenmesi üzerine, adı geçen yükleniciye yazılan ... tarihli yazıyla; davacı şirket adına vergi dairesine yatırılan .. TL'nin iadesinin istenildiğini ancak davalı tarafından herhangi bir ödeme yapılmadığını ileri sürerek .. TL'nin temerrüt tarihinden itibaren işleyecek ticari faizi ile birlikte davalıdan tahsiline karar verilmesini talep etmiştir.

CEVAP: Davalı vekili cevap dilekçesinde özetle, davacı şirket KDV mevzuatından kaynaklanan değişiklikler ve zorlulardan bahsetmişse de bu zorunlulukların neler olduğu konusunda açıklama yapmaktan imtina ettiğini, sadece ihale alan müvekkilinden basiretli bir tacir gibi hareket etmesini beklemenin usul ve yasaya aykırı olduğunu savunarak davanın reddini istemiştir.

KARAR: Mahkemece, toplanan deliller ve aldırılan bilirkişi raporuna göre taraflar arasında akdedilen .. tarihli Hizmet Alımı Sözleşmesi kapsamındaki işin KDVK'nın 4. maddesine göre hizmet alımı olduğu, dosyaya sunulan KDV listesi, davalı tarafın dayandığı özelge ile VUK, 3065 sayılı KDV Kanun'un 9. maddesi, KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C.2.1.3.2.5.) bölümü ile KDV uygulamasına ilişkin tüm genelge ve benzeri normatif vergi mevzuatı hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, karma bir ticari faaliyet olduğu ve sözleşmenin de bu unsurlara ilişkin karma bir sözleşme olduğu, fakat vergilendirmeye esas kazanç bakımından vergi mevzuatına göre baskın unsurun hizmet sözleşmesi olduğu, bu tespite bağlı olarak da 3065 sayılı KDV Kanununun 9. maddesi ve KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C.2.1.3.2.5.) bölümü uyarınca, davacının gerçek vergi yükümlüsü olduğu, davaya konu faturalarla ilgili olarak 9/10 oranında tevkifat yapılması gerektiği, KDV Genel Uygulama Tebliğinin "Belge Düzeni" başlıklı (I/C-2.1.3.4.2.) bölümü kapsamında tevkifatsız fatura kesilmesi halinde satıcının sözleşmeye aykırılığı bulunduğu, davacı (alıcı) .. A.Ş. tarafından, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 9. maddesi ve KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C.2.1.3.2.5.) bölümü uyarınca, söz konusu sözleşmelere istinaden satıcıya yaptığı ödemelerden KDV tutarını sorumlu sıfatıyla tevkif edip kendi vergi dairesine ödemesi gerektiği, buna rağmen kendi hatası nedeniyle bu tutarların kesinti yapılmadan davalı satıcıya ödendiği, akabinde 9/10 oranındaki tevkif edilen KDV'yi 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 371. maddesi kapsamında ilgili vergi dairesine ödediği, bu haliyle davalının sözleşmeye aykırı davranışı nedeniyle sebepsiz zenginleşmiş olduğu, davalı satıcının vergi aslından sorumlu olduğu, davacı alıcının ise kendi kusuru ve ihmali nedeniyle ödemiş olduğu pişmanlık cezası tutarından sorumlu olduğu, bu miktarın davalıya yükletilemeyeceği gerekçesiyle davanın kısmen kabulüne, davacının ödediği vergi aslı olan .. TL'nin ..temerrüt tarihinden itibaren işleyecek avans faizi ile birlikte davalıdan tahsiline karar verilmiştir.

İSTİNAF NEDENLERİ: Karara karşı davalı vekili istinaf isteminde bulunmuştur.

Davalı vekili istinaf başvuru dilekçesinde özetle, davacı vekili KDV mevzuatından kaynaklanan değişiklikler ve zorlulardan bahsetmişse de bu zorunlulukların neler olduğu konusunda açıklamadan imtina ettiğini, ayrıca davalı şirketin söz konusu değişiklikten bi haber olduğunu, söz konusu zaruret

halinden haberi olsaydı müvekkili şirketin mevzu bahis ihaleye katılmayacağını, sadece ihale alan müvekkilinden basiretli bir tacir gibi hareket etmesini beklemenin usul ve yasaya aykırı olduğunu belirterek ilk derece mahkemesi kararının kaldırılması talebiyle istinaf kanun yoluna başvurmuştur.

İNCELEME VE GEREKÇE: İstinaf kanun yolu başvurusuna konu edilen karar hakkında inceleme; 6100 sayılı HMK'nın 355. maddesi uyarınca, istinafa gelen tarafın sıfatı ve istinaf dilekçesinde belirtilen sebeplerle sınırlı olarak yapılmış, kamu düzenine aykırılık olup olmadığı resen gözetilmiş, ayrıca HMK'nın 357. maddesindeki "İlk Derece Mahkemesinde ileri sürülmeyen iddia ve savunma istinafta dinlenemez ve istinafta yeni delillere dayanılmaz." kuralı nazara alınmıştır.

Dava, sebepsiz zenginleşmeye dayalı alacak istemine ilişkindir.

.. Asliye Ticaret Mahkemesinin ..Karar sayılı ilamıyla, davanın kısmen kabulüne karar verilmiştir.

Karara karşı davalı vekili istinaf kanun yolu başvurusunda bulunmuştur.

Dairemizce yapılan inceleme sonucunda; mahkemece, yargılamanın HMK'da düzenlenen usul kurallarına uygun olarak yapılmış olmasına, kamu düzenine aykırılık hallerinin bulunmamasına, dosya kapsamındaki bilgi, belge ve toplanan deliller değerlendirilip yasal düzenlemelere uygun isabetli, yeterli gerekçeyle karar verilmiş olmasına, ileri sürülen istinaf sebepleri dikkate alındığında mahkeme kararında usul ve esas yönünden yasaya aykırılık olmamasına, ve özellikle aldırılan bilirkişi raporuyla davacı (alıcı) .. A.Ş.'nin, 3065 sayılı KDV Kanunu'nun 9. maddesi ve KDV Genel Uygulama Tebliğinin (I/C.2.1.3.2.5.) bölümü uyarınca, taraflar arasında akdedilen sözleşmelere istinaden satıcıya yaptığı ödemelerden KDV tutarını sorumlu sıfatıyla tevkif edip kendi vergi dairesine ödemesi gerektiğinin ve bu tutarın davacı tarafça vergi dairesine ödenmiş olduğunun tespit edilmiş olmasına göre Mahkemece davanın kısmen kabulüne yönelik verilen kararın usul ve esas yönünden hukuka uygun olduğu anlaşılmakla davalı vekilinin istinaf başvurusunun esastan reddine karar vermek gerekmiştir.

HÜKÜM : Yukarıda Açıklanan Nedenlerle;

1-Davalı vekilinin vaki istinaf başvurusunun HMK'nın 353/1-b.(1) maddesi uyarınca ESASTAN REDDİNE,

2-Alınması gereken 1.844,83 TL istinaf harcından peşin alınan 461,20 TL harcın mahsubu ile bakiye 1.383,63 TL harcın davalıdan tahsili ile hazineye irad kaydına,

3-Davalı tarafından yapılan istinaf yargılama giderlerinin kendi üzerinde bırakılmasına,

4-HMK'nın 333. maddesi uyarınca artan gider avansının talep halinde iadesine,

5-İstinaf yargılaması duruşmalı yapılmadığından vekalet ücreti tayinine yer olmadığına,

6-HMK'nın 359/4. maddesi uyarınca kararın ilk derece mahkemesince taraflara tebliğine,

Dair, dosya üzerinden yapılan inceleme neticesinde HMK'nin 353 ve 362/1-a bendi uyarınca kesin olmak üzere oy birliği ile karar verildi.

**İSTANBUL BÖLGE
ADLİYE MAHKEMESİ
45. HUKUK DAİRESİ**

Esas No. 2022/52
Karar No. 2026/50
Tarihi: 14.01.2026

İlgili Kanun/Madde
6100 s. HMK/353
7201 s. TebligatK/35
6102 s. TTK/21, 222
6100 s. HMK/222
213 s. VUK/230

ÖZETİ: *Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 20/09/2023 tarih 2022/2881 E. 2023/5134 K. Sayılı ilamında ifade edildiği gibi; 7251 sayılı Yasa ile değişik 6100 sayılı Kanun'un 222 nci maddesinin birinci fıkrası gereğince mahkeme, ticari davalarda tarafların ticari defterlerinin ibrazına kendiliğinden veya taraflardan birinin talebi üzerine karar verebilir. Aynı Kanun'un 222 nci maddesinin üçüncü fıkrası gereğince, ikinci fıkrafta belirtilen şartlara uygun olarak tutulan ticari defter kayıtlarının sahibi ve halefleri lehine delil olarak kabul edilebilmesi için, diğer tarafın aynı şartlara uygun olarak tutulmuş ticari defterlerindeki kayıtların bunlara aykırı olmaması veya diğer tarafın ticari defterlerini ibraz etmemesi yahut defter kayıtlarının aksinin senet veya diğer kesin delillerle ispatlanmamış olması gerekmektedir. Belirtilen yasal düzenlemeler ve açıklamalar doğrultusunda somut olay değerlendirildiğinde; davalı taraf, usulüne uygun ihtara rağmen ticari kayıt ve defterlerini sunmadığından bilirkişilerce davacı şirketin defter ve kayıtları üzerinden inceleme yapılmış olup davacı şirket cari hesap ekstresi ve ticari defter kayıtlarının incelenmesi neticesinde davalıdan dava konusu borç miktarı kadar alacaklı olduğu tespit edilmiştir. Öte yandan davacı ile davalının bağlı bulunduğu Vergi Dairelerine müzekkere yazılarak BA BŞ formları da ayrıca istenmiş olup davalının bizzat kendisinin Vergi Dairesi'ne sunduğu bildirimler neticesinde de davalının BA formlarında davacının düzenlemiş olduğu faturaları vergi dairesine bildirdiği, bu kapsamda faturalar ve mevcut borcu kayıtlarına işlediği anlaşılmakla faturaya konu hizmetin verildiği karine olarak kabul edilmiştir. Davalı taraf her ne kadar ödeme iddiasında bulunmuş ise de buna ilişkin hiçbir kayıt veya ödeme dekontu vs. belge sunmadığından bu yöndeki ödeme savunmasına itibar edilmemiştir. Açıklanan gerekçelerle; incelenen mahkeme kararının istinaf sebepleri ve kamu düzeni ile sınırlı yapılan inceleme itibarıyla usul ve esas yönünden hukuka uygun olduğu anlaşıldığından, davalı tarafın istinaf başvurusunun 6100 Sayılı HMK m. 353/1-b.1 gereğince esastan reddine, karar verilmiş aşağıdaki şekilde hüküm kurulmuştur.*

6100 Sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun 353. Maddesi uyarınca dosya incelendi,

GEREĞİ DÜŞÜNÜLDÜ:

DAVA:Davacı vekili dava dilekçesi ile; Müvekkil şirketin, her türlü ürün ve hizmetin tanıtımında kullanılan içerik üretimi, tasarımı, yapımı, açık ve kapalı alanlarda reklamcılık hizmeti verdiğini, davalı ... Hizmetleri ile müvekkili şirket arasındaki ticari ilişki çerçevesinde, davalı şirketin "...", "... (Eğitim)", "...", "...", "...", "...", "..." ile "..." isimli markalara ait reklam görsellerinin müvekkili şirkete ait billboard, raket ve durak reklam panolarında asımının belli tarih aralıklarında yapılarak teşhir edilmesi hususunda taraflar arasında mutabakat sağlandığını, müvekkili şirketin, anlaşma uyarınca üzerine düşen edimleri yerine getirdiğini, sunmuş olduğu hizmet karşılığı, davalı şirkete fatura kesildiğini, davalı taraf ile müvekkili şirket arasındaki ticari ilişki kaynaklı cari hesap ekstresinde yer alan toplam 21.022,92 TL borç bakiyesinin vade tarihi geçmiş olmasına karşılık davalı tarafından ödenmemesi sebebiyle, müvekkili tarafından davalı şirkete Beşiktaş Noterliği' nin 23.10.2019 tarihli ihtarname gönderildiğini davalının Üsküdar Noterliği' nin 30.10.2019 T ve ...YN. N ihtarnamesi ile borca itiraz ettiğini, tüm sözlü ve yazılı taleplere rağmen davalı tarafından herhangi bir ödeme yapılmaması nedeni ile İstanbul Anadolu 21. İcra müdürlüğünün ... Sayılı dosyası ile icra takibi başlatıldığını, davalının takibe itiraz ettiğini, takibin durduğunu, arabuluculuk görüşmelerinden sonuç alınmadığını, tüm bu nedenlerle açılan davanın kabulüne, davalı borçlunun itirazının iptaline, takibin devamına, davalının takibe konu alacak üzerinden %20'den az olmamak üzere icra inkar tazminatı ödemeye mahkum edilmesine, yargılama giderleri ile vekalet ücretinin davalıya yükletilmesine karar verilmesini dava ve talep etmiştir.

CEVAP:Davalıya usulüne uygun yapılan dava dilekçesi tebliğine rağmen cevap dilekçesi sunmamıştır.

İLK DERECE MAHKEMESİ KARARI

Mahkemece, "...Davalı tarafın davayı takip etmediği, usulüne uygun tebligata rağmen ticari defterlerini incelenmek üzere sunmadığı, davacı tarafın ticari defterlerini incelenmek üzere sunduğu ve davacı tarafın defterlerine göre davalıdan 21.022,92 TL alacaklı olduğu, HMK 222/3. Maddesinde davalı tarafın ticari defterlerini ibraz etmemesi durumunda davacı yanın ticari defterlerinin lehine delil olacağı husunun düzenlendiği, taraflar arasındaki ticari ilişki kapsamında, davacının faturaya konu malları davalıya teslim ettiğinin, bizzat davalı tarafından vergi dairesine sunulan Ba formları ile sabit olduğu, davalının satın aldığı mallara ilişkin olarak davacı tarafından düzenlenen faturaları kayıtlarına işleyerek ilgili vergi dairesine bildirdiği, malın fatura ile teslim edildiğinin kural olarak kabul edilmesi gerektiği, fatura ve davalı tarafından vergi dairesine yapılan bildirim dikkate alındığında faturaya konu malların davalıya teslim edildiği kabul edildiği" gerekçesiyle davanın kabulü ile davalı/takip borçlu-

sunun, İstanbul Anadolu 21. İcra Müdürlüğü'nün ... sayılı dosyasına vaki itirazının iptaline, kabulüne karar verilen asıl alacağın %20 'si oranında icra inkar tazminatının davalıdan alınarak davacıya verilmesine karar verilmiştir.

İSTİNAF SEBEPLERİ

Davalı vekili yasal süresi içinde sunmuş olduğu istinaf dilekçesinde; mahkemece yapılan bilirkişi raporu tebligatları geçersiz olup müvekkil firmanın hukuki dinlenilme hakkı ve itiraz hakkı çiğnendiğini, müvekkil firma 2021 haziran ayında "... Sultanbeyli-İstanbul" adresinde kiracı olarak bulunduğu adresten kentsel dönüşüm sebebiyle çıkarılmak zorunda bırakıldığını, davalı müvekkil firmaya 22/06/2021 tarihli bilirkişi raporu tebliğ edilmediğini, müvekkil firmanın bulunduğu adres o tarihte yıkıldığını, zaten mahkemece çıkartılan bilirkişi rpaorunun tebligatı iade olarak gelmiş ve akabinde mahkemece yaptırılan T.K. 35. göre yapılmış olan tebligat işlemi de PTT memurlarınca usulsuz olarak gerçekleştirildiğini, ayrıca tahkikat aşamasına geçilerek sözlü yargılama yapılarak karar verileceği müvekkil firmaya tebliğ edilmediğini,Esasa ilişkin olarak; müvekkilin davacı firmaya icra takibine konu miktarda bir borcu bulunmadığını, müvekkil 21.000 TL lik ödemeyi davacı firma çalışanının isteği doğrultusunda bu kişinin hesabına yatırdığını, ayrıca müvekkil firmanın ticari defterleri incelenmeden hazırlanan bilirkişi raporu kabul edilebilir olmadığı gibi bu konuda inceleme yapılamadığını ileri sürmüştür.

DELİLLERİN DEĞERLENDİRMESİ VE GEREKÇE

HMK'nın 355. ve 357. maddeleri gereğince istinaf dilekçesinde belirtilen sebeplerle bağlı olarak ve kamu düzenine aykırılık hususlarını da gözetilerek yapılan inceleme neticesinde; Dava, reklam hizmetinden kaynaklanan hizmet bedeli alacağına istinaden düzenlenen faturalara dayalı başlatılan takibe yapılan itirazın iptali istemine ilişkindir.İstanbul Anadolu 21. İcra Müdürlüğü ... sayılı dosyası incelendiğinde; davacının 11 adet faturaya istinaden toplam 21.022,92 TL asıl alacağın tahsili için takip başlattığı, davalının yasal süresinde ödeme emrine itiraz ettiği, davanın yasal 1 yıllık süre içerisinde açıldığı anlaşılmıştır.Mahkemece tarafların ilişki dönemlerine ait ticari defter ve kayıtları üzerinde bilirkişi incelemesi yaptırılmasına karar verilmiş olup bir mali müşavir, bir sektör bilirkişiden alınan 22/06/2021 tarihli müşterek raporda özetle; "Davacı Şirketin incelenen ticari defter ve kayıtları ile uyum içinde olduğu tespit olunan ve yukarıda listelenen açık cari hesap kayıtlarından görüleceği üzere; davacı şirketin davalı şirketten 21.022,92 TL asıl alacaklı durumunda bulunduğu tespit edildiği, davacı şirketçe, davalı şirket adına 2018 yılında düzenlenen ve BA/BS formu beyanına tabi olarak BS formu ile beyan edilen satış faturalarının tamamının, davalı şirketçe mükellefi olduğu Vergi Dairesine davacı şirketten mal/hizmet alımı olarak aynı adet ve tutarlar üzerinden herhangi bir mutabakat-sızlığa sebebiyet vermeyecek şekilde BA formu ile beyan edildiği, takdiri mahkemeye ait olmak üzere davacı şirketçe davalı şirket adına kesilmiş ve ticari defterlerdeki kayıtların sonucu olarak BA/BS formu beyanına tabi tutulmuş

alım/satım faturalarının, yasal sürelerinde itiraza uğramayarak ve benimsenerek ticari defterlere kaydedilerek BA formu ile beyan edilmiş olmaları gerekçeyle münderecatları itibarıyla kesinleşmiş oldukları kanaatine varıldığı, defter ve kayıtlarını bilirkişi incelemesine sunmayarak ibrazdan kaçınan davalı şirketin, davacı şirket ticari defter kayıtlarının aksine davacı şirkete herhangi bir borcu bulunmadığı yönündeki iddialarını kanıtlayamadığı" şeklinde görüş ve tespitte bulunmuştur. Davalı vekilinin, bilirkişi raporunun usulüne uygun tebliğ edilmediği itirazı yönünden; Tebligat Kanunu'nun "Adres değiştirmenin bildirilmesi mecburiyeti" başlıklı 35. maddesinde; "Kendisine veya adresine kanunun gösterdiği usullere göre tebliğ yapılmış olan kimse, adresini değiştirirse, yenisini hemen tebliği yaptırmış olan kaza merciine bildirmeye mecburdur. Bu takdirde bundan sonraki tebliğler bildirilen yeni adrese yapılır. (Değişik fıkra: 11/1/2011-6099/9 md.) Adresini değiştiren kimse yenisini bildirmediği ve adres kayıt sisteminde yerleşim yeri adresi de tespit edilemediği takdirde, tebliğ olunacak evrakın bir nüshası eski adrese ait binanın kapısına asılır ve asılma tarihi tebliğ tarihi sayılır. (Değişik: 19/3/2003-4829/11 md.) Bundan sonra eski adrese çıkarılan tebliğler muhataba yapılmış sayılır. (Ek:6/6/1985-3220/12 md.; Değişik fıkra: 11/1/2011-6099/9 md.) Daha önce tebligat yapılmamış olsa bile, tüzel kişiler bakımından resmî kayıtlardaki adresleri esas alınır ve bu madde hükümleri uygulanır..." hükmü yer almaktadır. Dosya kapsamına göre; dava dilekçesi ile tensip zaptının, davalı tarafın ticaret sicilde kayıtlı bulunan ".. Sultanbeyli, İstanbul" adresine tebliğe çıkarılmış olup 29.12.2020 tarihinde davalı tarafça tebellüğ edilmiş olmakla davalı taraf anılan tarihte ilgili adreste bulunduğu ve davadan da haberdar olduğu görülmüştür. Nitekim davalının, dava dilekçesinin usulüne uygun tebliğ edilmediği yönünde bir itirazı da bulunmamaktadır. Ayrıca mahkemenin 16/04/2024 tarihli ön inceleme duruşma zaptı aynı adrese davalıya 26/04/2024 tarihinde tebliğ edilmiş, ön inceleme duruşmasının sonunda tahkikat aşamasına geçilerek tarafların ticari defter ve kayıtları üzerinde bilirkişi incelemesi yaptırılmasına karar verilerek bilirkişi incelemesi için gün atanmış, defter ibraz etmeyen tarafın defterlerini ibrazdan kaçınmış sayılarak dosyadaki delil ve defterlerini ibraz eden tarafın kayıtlarının incelenmesi ile yetinileceği ihtarı yapılmıştır. Davalı vekilinin itirazı; söz konusu adresten 2021 haziran ayında kentsel dönüşüm sebebiyle çıkarılmak zorunda bırakıldığını ileri sürmüş ise de davalı taraf yeni adresini mahkemeye bildirmediğinden bilirkişi raporunun tebliğ için aynı adrese çıkartılan tebligatın, adresin kapalı olması nedeniyle iade edilmesi sonucunda mahkemece aynı adrese usulüne uygun olarak Tebligat Kanunu 35. Maddesine göre tebliğe çıkartılmış olup TK 35 madde gereğince düzenlenen tebliğ evrakının 27/07/2024 tarihinde muhatabın kapısına yapııştırılarak usulüne uygun tebliğ edildiği görülmüştür. Davalı vekilinin usule ilişkin diğer bir itirazı ise sözlü yargılama yapılarak karar verileceği davalıya tebliğ edilmediğini ileri sürmüş ise de karar tarihi itibarıyla dava değerin miktarı yönünden basit yargılama usulü uygulanmakta olup basit yargıla-

ma usulünde de sözlü yargılama aşaması bulunmamaktadır. Bu nedenle mahkemece sözlü yargılama aşamasına geçilmeden karar verildiği iddiası yerinde görülmemiştir. 6102 sayılı TTK'nın 21/2. maddesinde: "Bir fatura alan kişi aldığı tarihten itibaren sekiz gün içinde, faturanın içeriği hakkında bir itirazda bulunmamışsa bu içeriği kabul etmiş sayılır." hükmü yer almaktadır. Yargıtay 6. Hukuk Dairesinin 26.12.2024 tarih ve 2023/1909 E., 2024/5226 K. sayılı ilamı: "Faturanın delil olması ile ticari defterlerin delil olması ise birbirinden farklıdır. 6102 sayılı TTK'nın 21/2. maddeye göre faturaya itiraz edilmemiş ise içeriği kesinleşir ise de akdi ilişkinin yazılı delillerle ispatı gerekir. Fatura ticari defterlere kayıt edilmiş ise artık faturanın delil olmasıyla ilgili bu maddeye değil ticari defterlerin delil olmasıyla ilgili TTK'nın 222. maddeye bakmak gerekir. Ticari defterlere kaydedilmiş fatura akdi ilişkinin varlığını kanıtlar. Faturayı teslim aldıktan sonra süresi içinde itiraz ve iade etmeyerek ticari defterlerine kaydeden kimse ise, bu faturanın mal veya hizmet aldığı için geçerli bir sözleşme ilişkisine göre düzenlendiğini kabul etmiş sayılır ve fatura nedeniyle mal veya hizmet almadığını, bu faturadan dolayı borçlu olmadığını yazılı veya kesin delillerle ispatlaması gerekir. Mahkemece yapılan 16.12.2019 tarihli bilirkişi incelemesi neticesinde; davalı tarafından davacı tarafından düzenlenen iki adet malzeme satış faturalarına itiraz edilmediği, davacının faturalarının tamamının davalının ticari defterlerine işlendiği tespit edilmiştir.

Bu durumda, mahkemece yapılacak iş, davacının temyize konu ettiği 2.896.631,32-TL bedelli kurşun geçirmez malzeme faturası, davalının ticari defterlerinde kayıtlı olup, HMK 222. maddesi uyarınca aleyhe delil olduğundan, 20.05.2020 tarihli bilirkişi ek raporunda, temyiz konusu fatura da dikkate alınarak alacak hesaplandığına göre, davanın, bilirkişi raporunda belirlenen 571.396,96-TL üzerinden kabulü gerekirken, yazılı şekilde reddi doğru olmamış,..." şeklindedir. Yargıtay 6. Hukuk Dairesinin 06.12.2021 tarih ve 2021/421 E., 2021/2017 K. sayılı ilamı: "...bb-) Ticari defterlerin sahibi aleyhine delil olması: TTK'nın 222/4. maddesi gereğince açılış ve kapanış onayları bulunmayan ve içerdiği kayıtlar birbirini doğrulamayan ticari defter kayıtları sahibi aleyhine delil olur. Ticari defterleri aleyhine delil olarak kullanan taraf defterlerindeki kayıtların aksini iddia ve ispat edebilir. Ancak karşı tarafın kendi aleyhine delil olan ticari defterlerindeki kayıtların aksini sadece kesin delillerle ispatı gerekmektedir. Yine bir tarafın ticari defterlerinin tamamı kanuna ve usulüne uygun tutulmakla birlikte içerdikleri kayıtlar yönünden karşı tarafın iddialarını doğrulaması halinde bu kayıtlarda sahibi aleyhine delil teşkil eder. Örneğin, satım sözleşmesinde satıma konu faturanın alıcı defterlerinde kayıtlı olması faturaya konu emtianın ve faturanın alıcıya teslim edildiği iddiası bakımından defter sahibi aleyhine teşkil eder. Bunun aksini defter sahibinin başkaca kesin delillerle ispatı gerekir..." şeklindedir. Yargıtay 15. Hukuk Dairesi'nin 11/11/2020 tarihli 2019/3926 E. 2020/2954 K. sayılı ilamında; "...Yargıtay İçtihadı Birleştirme Büyük Genel Kurulu'nun 27.06.2003 tarih ve 2001/1 Esas, 2003/1 Karar sayılı ilamında da açıklandığı üzere; bir faturayı alan kişi aldığı tarihten itibaren sekiz gün içinde faturanın içerdiği bilgilere itiraz etme hakkına sahiptir. Aksi taktirde faturanın içeriğini kabul etmiş sayılır (Fatura ve dava tarihinde yürürlükte olan 6102 sayılı TTK'nın m. 21/2.). Bu hüküm, fatura içeriğinden kabul edilen hu-

suslara ilişkin olarak, faturayı düzenleyen lehine; adına fatura düzenlenenin aleyhine bir karine getirmektedir. Bu karine, faturanın ispat gücüne yönelik bir düzenlemeyi ortaya koymaktadır. Diğer anlatımla, fatura, düzenleyen aleyhine delil olduğu gibi, kendisi faturayı düzenlemediği halde tebliğinden itibaren sekiz gün içinde itiraz etmeyen aleyhine de delil olabilecektir. Faturanın adına tanzim edilen aleyhine ispat vasıtası olması, yani, faturayı alan kişinin fatura kendinden sadır olmamakla birlikte aleyhine delil teşkil etmesi TTK'nın 21. maddesinin 2. fıkrasında düzenlenen ve yukarıda ayrıntısı açıklanan bu karineden kaynaklanmaktadır. İşin bedeli sözleşme kurulurken kararlaştırılmış olup, fatura ise bu aşama ile ilgili değil, ifa safhası ile ilgili bir belgedir. Fatura öncesinde taraflar arasında borç doğurucu hukuki ilişkinin bulunması, faturanın da bu ilişki nedeniyle düzenlenmiş olması gerekir. Faturayı alan (faturayı defterlerine kaydetmemesi koşulu ile) akdi ilişkiyi inkâr ettiğinde, faturayı gönderenin önce akdi ilişkiyi kanıtlaması gerekir. Fatura, sözleşmenin kurulması safhasıyla ilgili olmayıp ifasına ilişkin olduğundan öncelikle temel bir borç ilişkisinin bulunması gerekir. 6102 sayılı TTK'nın 21. maddesinin 2 ve 3. fıkrasındaki karine aksi ispat edilebilen adi bir karinedir. 2. fıkra gereği sekiz gün içinde faturaya itiraz edilmesi durumunda fatura içeriğinin doğru olduğunu faturayı düzenleyen tacirin ispat etmesi gerekir. Taraflar arasında bu tür bir sözleşme ilişkisi yoksa düzenlenen belge gerçek anlamda fatura olarak kabul edilemez. Bu belge belki icap olarak kabul edilebilir ki, buna itiraz edilmemesi, anılan 21/2. madde hükmü anlamında sonuç doğurmaz. Öte yandan, sadece faturanın tebliğ edilmiş olması akdi ilişkinin varlığını ispatlamaz. Karşı tarafın akdi ilişkiyi inkâr etmesi halinde tacir, öncelikle akdi ilişkiyi başkaca delillerle ispatlamalıdır. Akdi ilişkinin ispatlanamaması halinde faturanın anılan fonksiyonundan yararlanma imkânı yoktur. Faturanın ispat aracı olması, ancak niteliği gereği faturaya geçirilmesi gereken bilgiler (olağan içerik) hakkında geçerlidir. Sözleşmenin ifa safhasıyla ilgili olarak düzenlenen faturanın şekli ve kapsamının ne olması gerektiği konusunda, Türk Ticaret Kanunu'nda özel bir hüküm bulunmamakta, anılan Yasa'nın 21. maddesinde neyi ifade ettiği açıklanmaksızın faturanın içeriğinden söz edilmektedir. Faturanın zorunlu içeriği ve şekil şartlarına ilişkin ayrıntılı düzenleme Vergi Usul Kanunu'nda yer almaktadır. Faturanın olağan içeriği, akdin ifası ile ilgili hususlarla sınırlıdır (VUK'nın m. 230). Dolayısıyla, faturanın içeriği, faturanın bu temel niteliğine uygun olmadığı takdirde, sekiz günlük itiraz süresinin geçirilmesi bu hususları yazılı delil haline getirmez. Faturaya itiraz, faturanın teslim alındığı tarihten itibaren sekiz gün içinde yapılmalıdır. İtirazın sekiz gün içinde karşı tarafa varması şart değildir. Sekiz günlük süre, hak düşürücü süre veya zamanaşımı süresi değildir. Sadece ispat yükünün yer değiştirmesi açısından önem taşır. Sekiz günlük süre içinde itiraz edildiği takdirde, fatura içeriğinin sözleşmeye uygun olduğunu ispat külfeti faturayı veren tarafa ait iken, sekiz günlük sürenin geçmesinden sonra itiraz edilmesi halinde, fatura içeriğinin sözleşmeye uygun olmadığını ispat külfeti faturayı alan tarafa ait olur. Faturayı alan her türlü delille bu külfeti yerine getirebilir (Prof. Dr. Sami Karahan, Ticari İşletme Hukuku, 23. Baskı, Eylül 2012, Sh 111 vd.). Faturanın tebliği şekle bağlı değildir, yazılı veya sözlü herhangi bir şekilde yapılabilir. Muhatap hazır ise kendisine elden verilmesi, değil ise herhangi bir şekilde gönderilmesi mümkündür. Ancak, uyuşmazlık halinde ispat kolaylığı açısından, fatura tebliğinin noter aracılığıyla ya da imza karşılığı elden tebliğ yolu ile ya da telgraf, teleks yolu ile veya PTT aracılığıyla ya da faks

çekilmesi yahut güvenli elektronik imza ile elektronik posta gönderilmesi şeklinde yapılması uygundur. Faturaların borçluya tebliğ edilip edilmediği, itiraza uğrayıp uğramadığı belirlenmeli, faturaların tebliğ edilmiş ve 8 günlük itiraz süresi içerisinde itiraz edilmemiş olduğunun tespiti halinde faturaların içeriğinin sözleşmeye uygun olduğunun alacaklı tarafça kanıtlanmış olduğu ve sadece fatura içeriğinin kesinleştiği, bunun aksinin yani faturaların içeriğinin sözleşmeye uygun olmadığı ve kesinleşmediğinin kanıt yükünün bu kez borçluya geçtiği kabul edilmelidir. Faturaların tebliğ edildiğinin alacaklı tarafça kanıtlanamaması ya da kanıtlanıp da süresinde iade edildiğinin borçlu tarafça kanıtlanması halinde, borçlu taraf alacaklının hizmet vermediğini savunmakta ise, faturaya konu hizmetin verildiğinin alacaklı tarafça kanıtlanması; borçlunun faturaları tebliğ alıp süresinden sonra iade etmesi halinde de faturanın alacaklı tarafça gönderilmesi şeklindeki icabı, borçlunun (faturayı defterine kaydetmemek ve hizmet almadığını savunmak suretiyle), kabul etmemesi ya da borçlunun faturayı kendi defterine kaydetmekle birlikte süresinde itiraz ve iade etmesi halinde hizmetin verildiğini yine alacaklının kanıtlaması gerekeceğinden, bu doğrultuda alacaklının delillerinin toplanıp değerlendirilmesi, şayet borçlunun faturaları kendi defterlerine kaydetmesi halinde alacaklının HMK'nın 222. (6762 sayılı TTK'nın 84. ve 85.) maddesi uyarınca alacağını ispatladığının kabul edilmesi gerektiği gözetilmelidir..." Yargıtay 23. Hukuk Dairesi'nin 10/02/2016 tarihli 2015/4576 E. 2016/621 K. sayılı, Yargıtay 23. Hukuk Dairesi'nin 08/02/2016 tarihli 2015/5485 E. 2016/550 K. sayılı, Yargıtay 23. Hukuk Dairesi'nin 09/12/2015 tarihli 2015/2467 E. 2015/7975 K. sayılı, Yargıtay 23. Hukuk Dairesi'nin 11/01/2016 tarihli 2015/4473 E. 2016/19 K. sayılı ilamları da aynı mahiyettedir. Diğer yandan ticari defterlerin delil olmasına ilişkin düzenleme HMK'nın 222. maddesinde yer almaktadır. Mahkeme, ticari davalarda tarafların ticari defterlerinin ibrazına kendiliğinden veya taraflardan birinin talebi üzerine karar verebilir (HMK 222/1). Ticari defterlerin, ticari davalarda delil olarak kabul edilebilmesi için, kanuna göre eksiksiz ve usulüne uygun olarak tutulmuş, açılış ve kapanış onayları yaptırılmış ve defter kayıtlarının birbirini doğrulamış olması şarttır (HMK 222/2). Bu şartlara uygun olarak tutulan ticari defter kayıtlarının sahibi ve halefleri lehine delil olarak kabul edilebilmesi için, diğer tarafın aynı şartlara uygun olarak tutulmuş ticari defterlerindeki kayıtların bunlara aykırı olmaması veya ilgili hususta hiç bir kayıt içermemesi yahut defter kayıtlarının aksinin senet veya diğer kesin delillerle ispatlanmamış olması gerektiği ise üçüncü fıkrada düzenlenmiştir. Açılış veya kapanış onayları bulunmayan ve içerdiği kayıtlar birbirini doğrulamayan ticari defter kayıtları, sahibi aleyhine delil olur (HMK 222/4). Ticari defterler uyumlu değil ise muntazam tutulmuş olsun veya olmasın sahibi aleyhine delil olacaktır. Ancak defterlerden biri muntazam olsa da her iki defter de sahibi aleyhine kayıt içeriyor ise aleyhe delil sayılma yönünden öncelikle iddiasını ispat yükü altında olan taraf defterleri aleyhine delil sayılmalıdır. Yani ispat yükü altında olan taraf kendi defterindeki aleyhe kayıtları bertaraf edecek şekilde karşı tarafın aleyhine olan ticari defterler kayıtlarından yararlanmamalıdır. Bunun sonucu ise aleyhe kayıtların uyuşmayan kısmından ispat yükü altında olan tarafın yararlanamayacağı kabul edilmelidir. Çünkü ispat yükü, uyumsuzluk konusu hususlar için olup, karşı tarafın ileri sürmediği bir husus için ispat yükü de söz konusu olmayacağından bu sonuca varılması usul kurallarının da temel bir sonucudur.." (Yargıtay 6. Hukuk Dairesinin 2021/3447 Esas 2022/3634 Karar sayılı ilamı).

22/7/2020 tarihli ve 7251 sayılı Kanunun 23 üncü maddesiyle, HMK m.222/3'de yer alan “ilgili hususta hiç bir kayıt içermemesi” ibaresi “diğer tarafın ticari defterlerini ibraz etmemesi” şeklinde değiştirilmiş, tarafların ticari defterlerini sunmaması hali de usulüne uygun olarak tutulan ticari defter kayıtlarının sahibi ve halefleri lehine delil olarak kabul edilebilmesi için yeterli görülmüştür. Yargıtay 11. Hukuk Dairesi'nin 20/09/2023 tarih 2022/2881 E. 2023/5134 K. Sayılı ilamında ifade edildiği gibi; 7251 sayılı Yasa ile değişik 6100 sayılı Kanun'un 222 nci maddesinin birinci fıkrası gereğince mahkeme, ticari davalarda tarafların ticari defterlerinin ibrazına kendiliğinden veya taraflardan birinin talebi üzerine karar verebilir. Aynı Kanun'un 222 nci maddesinin üçüncü fıkrası gereğince, ikinci fıkrada belirtilen şartlara uygun olarak tutulan ticari defter kayıtlarının sahibi ve halefleri lehine delil olarak kabul edilebilmesi için, diğer tarafın aynı şartlara uygun olarak tutulmuş ticari defterlerindeki kayıtların bunlara aykırı olmaması veya diğer tarafın ticari defterlerini ibraz etmemesi yahut defter kayıtlarının aksinin senet veya diğer kesin delillerle ispatlanmamış olması gerekmektedir. Belirtilen yasal düzenlemeler ve açıklamalar doğrultusunda somut olay değerlendirildiğinde; davalı taraf, usulüne uygun ihtara rağmen ticari kayıt ve defterlerini sunmadığından bilirkişilerce davacı şirketin defter ve kayıtları üzerinden inceleme yapılmış olup davacı şirket cari hesap ekstresi ve ticari defter kayıtlarının incelenmesi neticesinde davalıdan dava konusu borç miktarı kadar alacaklı olduğu tespit edilmiştir. Öte yandan davacı ile davalının bağlı bulunduğu Vergi Dairelerine müzekkere yazılarak BA BS formları da ayrıca istenmiş olup davalının bizzat kendisinin Vergi Dairesi'ne sunduğu bildirimler neticesinde de davalının BA formlarında davacının düzenlemiş olduğu faturaları vergi dairesine bildirdiği, bu kapsamda faturalar ve mevcut borcu kayıtlarına işlediği anlaşılmakla faturaya konu hizmetin verildiği karine olarak kabul edilmiştir. Davalı taraf her ne kadar ödeme iddiasında bulunmuş ise de buna ilişkin hiçbir kayıt veya ödeme dekontu vs. belge sunmadığından bu yöndeki ödeme savunmasına itibar edilmemiştir. Açıklanan gerekçelerle; incelenen mahkeme kararının istinaf sebepleri ve kamu düzeni ile sınırlı yapılan inceleme itibarıyla usul ve esas yönünden hukuka uygun olduğu anlaşıldığından, davalı tarafın istinaf başvurusunun 6100 Sayılı HMK m. 353/1-b.1 gereğince esastan reddine, karar verilmiş aşağıdaki şekilde hüküm kurulmuştur.

HÜKÜM: Gerekçesi yukarıda izah edildiği üzere;

1.Davalı vekilinin istinaf başvurusunun 6100 sayılı HMK'nın 353/1-b.1 maddesi gereğince ESASTAN REDDİNE,

2-Harçlar Kanunu gereğince davalı tarafından yatırılan istinaf başvuru harcının hazineye gelir kaydına, alınması gerekli olan 732,00 TL istinaf karar harcından, davalı tarafından yatırılan 359,02 TL harcın mahsubu ile bakiye kalan 373,98 TL'nin davalıdan tahsili ile hazineye irat kaydına,

3-İstinaf yargılama giderlerinin davalı üzerinde bırakılmasına,

4-İstinaf yargılaması sırasında duruşma açılmadığından vekalet ücreti takdirine yer olmadığına,

5-Kararın ilk derece mahkemesince taraflara tebliğine, Dosya üzerinde yapılan inceleme sonucunda, 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanununun 362/1.a maddesi gereğince kesin olmak üzere oybirliği ile karar verildi.

İZMİR BÖLGE ADLİYE MAHKEMESİ

8. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2025/2000
Karar No. 2026/155
Tarihi: 22.01.2026

İlgili Kanun/Madde
6102 s. TTK/5, 23, 1463
6100 s. HMK/ 115
6102 s. TTK/14
5362 s. EsnafMeslekKuruluşK/3
213 s. VUK/177

ÖZETİ: Somut olayda, davacı yanın alacağını tahsil talebi ile açtığı davada Tavşanlı Vergi Dairesi Müdürlüğünün 10.11.2025 tarihli, Kütahya Esnaf ve Sanatkarlar Sicil Müdürlüğünün 10.11.2025 tarihli ve Kütahya Ticaret Sicil Müdürlüğü yazı cevaplarına göre, davacı'nin tacir sıfatına haiz olmadığı, faaliyetin esnaf boyutunda olduğu, nispi nitelikteki ticari davanın asliye ticaret mahkemesinde görülmesi için her iki tarafın tacir olması gerektiği anlaşılmakla davanın genel hükümler çerçevesinde Asliye Hukuk Mahkemesinde görülüp sonuçlandırılması gerekmektedir. Açıklanan nedenlerle, yargı yeri olarak Torbalı Asliye Mahkemesinin belirlenmesine karar vermek gerekmektedir.

Torbalı 2. Asliye Hukuk Mahkemesi ile İzmir 4. Asliye Ticaret Mahkemesi arasında oluşan görev uyuşmazlığının yargı yeri belirlenmesi yoluyla giderilmesi İzmir 4. Asliye Ticaret Mahkemesi tarafından talep edilmekle dosya kapsamı incelendi;

GEREĞİ DÜŞÜNÜLDÜ :

Davacı vekili Torbalı Asliye Ticaret Mahkemesi başlığı ile Torbalı Asliye Hukuk Mahkemesine sunduğu dava dilekçesinde özetle; müvekkilinin davalı şirketten K...7 numaralı 16.02.2024 tarihli fatura kapsamında ürün satın aldığı, ancak teslim edilen ürünlerin müvekkilinin siparişine uygun olmayıp ayıplı şekilde teslim edildiğini, bu nedenle müvekkili tarafından 19.02.2024 tarihli G..1 numaralı iade faturası düzenlendiğini ve ürünlerin davalıya iade edildiğini, davalının 04.03.2024 tarihli ihtarı ile iade edilen ürünleri teslim aldığı kabul ettiğini, ancak ürünlerin bedeli olan 17.752,30 TL' nin bugüne kadar iade edilmediğini beyanla, müvekkilinin iade ettiği ürünlere ilişkin 15.752,30 TL'nin 19.02.2024 tarihinden itibaren mevduata uygulanan en yüksek banka mevduat faizi ile birlikte davalıdan tahsiline karar verilmesini istemiştir.

Davalı vekili cevap dilekçesinde özetle; müvekkili şirketin Torbalı/İzmir adresinde faaliyet gösterdiğini, ikame edilen davanın her iki tarafının da tacir olup, alacak talebinin ticari iş ilişkisinden doğduğunu, görevli mahkemenin İzmir Asliye Ticaret Mahkemesi bulunduğunu, TTK 5/A-1 maddesi gereğince dava şartı olan arabulucuk sürecine gidilmeden davanın ikame edildiğini, yapılan incelemelerde davacı tarafından ayıplı olduğu gerekçesi ile müvekkiline

kargo ile gönderilen ürünlerin paketlerinin dahi açılmadığının tespit edildiğini, bunun üzerine müvekkili şirket tarafından İzmir 15. Noterliğinin 03178 yevmiye sayılı 04.03.2024 tarihli ihtarnamesi ile ürünlerin ayıplı olmadığını ve ürünlerin müvekkili şirketten geri alınmasının davacıya ihtar edildiğini, ancak davacının ürünleri teslim almadığını, müvekkiline bir geri iade faturası da iletilmediğini, TTK'nın 23. maddesi gereğince teslim sırasında açıkça belli olan ayıbın 2 gün içinde satıcıya bildirilmesi gerektiğini, müvekkili şirkete 2 gün içinde herhangi bir bildirim yapılmadığını, bahse konu süre geçtikten sonra ürünlerin gönderildiğini, davacı iddialarını kabul etmediklerini beyanla, davanın reddine karar verilmesini istemiştir.

Torbalı 2. Asliye Hukuk Mahkemesi'nce 2025/271 Esas, 2025/310 Karar sayılı, 01.10.2025 tarihli karar ile "Mahkememize gelen dava dosyası incelendiğinde; dava dilekçesinde de belirtildiği üzere davanın Asliye Ticaret Mahkemesi sıfatıyla açıldığı ve Ticaret mahkemesinde görülmesi gereken işlerden olduğu anlaşılmıştır. 23.07.2004 tarih, 25531 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu uyarınca Torbalı İlçesi İzmir Büyükşehir Belediye hudutları içerisine alındığından ve Hakimler ve Savcılar Yüksek Kurulu'nun 24.03.2005 tarih, 188 sayılı ihtisas mahkemelerinin yargı alanlarını yeniden belirleyen ilke kararı gereğince tarih belirtilmeksizin Büyükşehir Belediyesi sınırları içindeki merkez ilçe ile diğer ilçelerin adı ile kurulu Ağır Ceza Merkezlerinde oluşturulan müstakil Ticaret Mahkemelerinin yargı çevresinin yalnız Büyükşehir Belediyesi sınırları içinde kalan ilçeleri kapsamına alacak biçimde Ağır Ceza Mahkemesinin yargı çevresi olarak tespitine karar verildiği, bu karar ile mahkememizin (Ticaret Mahkemesi) sıfatının kaldırıldığı, açılan davaya İzmir Ağır Ceza Merkezinde kurulu müstakil Ticaret Mahkemelerinde bakılması gerektiğinin kabulü ile mahkememizin görevsizliğine dair aşağıdaki hüküm kurulmuştur. " gerekçesi ile göreve ilişkin dava şartı noksanlığı bulunduğundan HMK'nın 114/1-c ve 115/2 maddeleri uyarınca davanın usulden reddine, yasal sürede başvurulması halinde dosyanın görevli İzmir Asliye Ticaret Mahkemesine gönderilmesine" karar verilmiş, karar 04.11.2025 tarihinde kesinleşmiştir.

İzmir 4. Asliye Ticaret Mahkemesi 2025/1066 Esas, 2025/1104 Karar sayılı, 01.12.2025 tarihli kararı ile, mahkemece davacının tacir olup olmadığı yönünde araştırma yapıldığı, davacının tacir kaydının bulunmadığı, 12.09.2003 tarihinden bu yana esnaf kaydının bulunduğu, davacının gelir vergisinden muaf olduğu, basit usulde ticari kazanç hükümlerince vergilendirildiği, davacının gerçek usulde gelir vergisi mükellefi olduğu, işletme esasına tabi bulunduğu, davalı şirketin tacir sıfatı mevcut ise de davacının tacir sıfatının bulunmadığı, taraflar arasındaki ilişkinin davacı bakımından ticari iş olmadığının anlaşıldığı, davanın mutlak ya da nispi ticari dava niteliğinde olmadığı, davaya bakma görevinin Torbalı Asliye Hukuk Mahkemesine ait bulunduğu gerekçesi ile davanın HMK'nın 115/2. maddesi uyarınca göreve ilişkin dava şartı yokluğundan

reddine, kararın istinaf yoluna başvurulmaksızın kesinleşmesi halinde mahkeme ile Torbalı Asliye Hukuk Mahkemesi arasında olumsuz görev uyuşmazlığı çıktığından görevli mahkemenin tayini amacı ile dosyanın İzmir Bölge Adliye Mahkemesine gönderilmesine karar verilmiş, karar 23.12.2025 tarihinde kesinleşmiştir.

Türk Ticaret Kanununun 4. maddesinde, bu kanundan doğan hukuk davalarının ticari dava sayıldığı, aynı Kanunun 5/2. fıkrasında, bir yerde ticaret mahkemesi varsa asliye hukuk mahkemesinin vazifesi içinde bulunan ve bu Kanunun 4. maddesi hükmünce ticari sayılan davalara ticaret mahkemesinde bakılacağı hususları düzenlenmiştir.

Türk Ticaret Kanununun 3. maddesinde, "Bu Kanunda düzenlenen hususlarla bir ticari işletmeyi ilgilendiren bütün işlem ve fiiller ticari işlerdendir." düzenlemesi getirilmiştir.

TTK'nın 14. maddesine göre "bir ticari işletmeyi kısmen dahi olsa kendi adına işleten kimseye tacir denir." Aynı Kanunun 17. maddesi hükmünce de; iktisadi faaliyeti nakdi sermayesinden ziyade bedeni çalışmasına dayanan ve kazancı ancak geçimini sağlamaya yetecek derecede az olan sanat ve ticaret sahipleri tacir değildir." düzenlemeleri yer almaktadır.

5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanununun 3'üncü maddesinde, Esnaf ve sanatkar, ister gezici ister sabit bir mekanda bulunsun, Esnaf ve Sanatkar ile Tacir ve Sanayiciyi Belirleme Koordinasyon Kurulunca belirlenen esnaf ve sanatkar meslek kollarına dahil olup, ekonomik faaliyetini sermayesi ile birlikte bedeni çalışmasına dayandıran ve kazancı tacir veya sanayici niteliğini kazandırmayacak miktarda olan, basit usulde vergilendirilenler ve işletme hesabı esasına göre deftere tabi olanlar ile vergiden muaf bulunan meslek ve sanat sahibi kimseler olarak ifade edilmiştir. Ayrıca, TTK'nın 1463. maddesinde de önce 17. maddeye gönderme yapılarak, Bakanlar Kurulunun bu konuda kararname çıkarması halinde onlarda gösterilen miktardar aşağıya gayrisafi geliri bulunan sanat ve ticaret erbabından başka hiç kimse kanunun 17. maddesinde tarif edilen esnaftan sayılamaz demek suretiyle tacir veya esnafın hangi kriterlere göre saptanacağı açık bir biçimde gösterilmiştir.

19.02.1986 tarih ve 19024 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 25.01.1986 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı ile TTK'nın 1463. maddesine göre esnaf ve küçük sanatkar ile tacir ve sanayicinin ayırımına dair esaslar tespit edilmiştir. Buna göre; 1-Koordinasyon kurulunca tespit ve yayınlanacak esnaf ve küçük sanatkar kollarına dahil olup da gelir vergisinden muaf olanlar ile kazançları götürü usûlde vergilendirilenler ve işletme hesabına göre defter tutanlardan iktisadi faaliyetleri nakdi sermayesinden ziyade, bedeni çalışmalarına dayanan ve kazançları ancak geçimlerini sağlamaya yetecek derecede az olan ve Vergi Usûl Kanununun 177. maddesinin birinci fıkrasının 1 ve 3 nolu bentlerinde yer alan limitlerin yarısını, iki numaralı bendinde yazılı nakdi limitin tamamını aşmayanların esnaf ve küçük sanatkar, 2- Vergi Usûl Kanununa istinaden birinci

sınıf tacir sayılan ve bilanço esasına göre defter tutanlar ile işletme hesabına göre defter tutan ve birinci madde de belirtilenlerin dışında kalanların tacir ve sanayici sayılmaları kararlaştırılmıştır.

Vergi Usûl Kanununun 177. maddesinde “Birinci Sınıf Tüccarlar” sayılmış olup, bu maddedeki birinci sınıf tacirlerle ilgili şartları taşımayanlar ise ikinci sınıf tacir sayılırlar. İkinci sınıf tacirler ise ticari işletme hesabına göre defter tutarlar.

Bir hukukî işlemin veya fiilin TTK'nın kapsamında kaldığının kabul edilmesi için kanunun amacı içerisinde yukarıda tanımları verilen bu kanunda düzenlenen hususlar ile bir ticari işletmeyi ilgilendiren bir hukukî işlemin veya fiilin olması gerekir.

Somut olayda, davacı yanın alacağının tahsili talebi ile açtığı davada Tavşanlı Vergi Dairesi Müdürlüğünün 10.11.2025 tarihli, Kütahya Esnaf ve Sanatkarlar Sicil Müdürlüğünün 10.11.2025 tarihli ve Kütahya Ticaret Sicil Müdürlüğü yazı cevaplarına göre, davacı'nın tacir sıfatına haiz olmadığı, faaliyetin esnaf boyutunda olduğu, nispi nitelikteki ticari davanın asliye ticaret mahkemesinde görülmesi için her iki tarafın tacir olması gerektiği anlaşılmakla davanın genel hükümler çerçevesinde Asliye Hukuk Mahkemesinde görülüp sonuçlandırılması gerekmektedir

Açıklanan nedenlerle, yargı yeri olarak Torbalı Asliye Mahkemesinin belirlenmesine karar vermek gerekmiştir.

HÜKÜM : Gerekçesi yukarıda açıklandığı üzere;

6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu'nun 21.ve 22. maddeleri gereğince Torbalı Asliye Hukuk Mahkemesinin **YARGI YERİ OLARAK BELİRLENMESİNE,**

Dosyanın yargı yeri olarak belirlenen mahkemeye gönderilmek üzere yargı yeri belirlenmesi talep eden mahkemesine iadesine,

Dair, dosya üzerinde yapılan inceleme sonucunda 6100 sayılı Hukuk Muhakemeleri Kanunu 362/1-c maddesi uyarınca kesin olmak üzere oy birliği ile karar verildi.

İZMİR BÖLGE ADLİYE MAHKEMESİ

13. HUKUK DAİRESİ

Esas No. 2024/1669
Karar No. 2026/157
Tarihi: 29.01.2026

İlgili Kanun/Madde
6100 s. HMK(353)

ÖZETİ: *Tüm dosya kapsamı birlikte değerlendirildiğinde; Hükme esas alınan bilirkişi raporu ile de tespit edildiği üzere davanın konusunun K 053327 seri numaralı kaçak tespit tutanağı olduğu, davalının 13/08/2020 tarihli tutanakta kullanıcı olarak belirtildiğinden fiili kullanıcı olarak sorumlu olduğu, davalıya önceki kaçak elektrik kullanım tarihi olan 11.06.2020 tarihi ile davaya konu tutanağın düzenlendiği 13.08.2020 tarihi arasındaki 63 günlük süre kaçak elektrik kullanım süresinin alındığı ve bunun yönetmelik hükümlerine uygun olduğu ,davalıya düzenlenmesi gereken fatura tutarının 4.407,76 TL olduğu davacı tarafca Menemen İcra Müdürlüğü'nün 2021/922 E sayılı dosyasında itirazın iptalinin talep edildiği, bu dosyaya göre davacının 4.407,76 TL asıl alacak 448,46 TL işlemiş faiz talep hakkı bulunduğu anlaşıldığından bu miktar üzerinden davalının itirazının iptaline , fazlaya ilişkin davacı talebinin reddine alacak likit olmadığından icra inkar tazminatı ve davacının kurum olması nedeniyle kötüniyet ispat edilemediğinden davalının kötüniyet tazminat taleplerinin reddine , Menemen 4 Asliye Ceza Mahkemesinin 2020/621 E ve 2023/373 K sayılı dosyasında davacının iş bu kaçak elektrik kullanımından kaynaklı olarak 2.201,58 TL yi 25/03/2022 tarihinde kurum hesabına ödediği anlaşıldığından ve yapılan ödeme takip tarihinden sonra olduğundan bu ödemenin infaz aşamasında değerlendirilmesine karar verilmesinde isabetsizlik olmadığından, davacı tarafca bildirilen istinaf taleplerinin 6100 sayılı hmk 353-1-b-1 maddesi uyarınca reddi gerekmiş ve aşağıdaki şekilde hüküm kurulmuştur.*

Karşıyaka Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 10/05/2024 Tarih ve 2024/58 Esas 2024/317 Karar sayılı kararının, istinaf başvurusu yoluyla incelenmesinin davacı vekili tarafından istinaf edilmesi üzerine, dairemize gönderilen dosya incelendi, dosya içeriğine göre incelemenin duruşmasız olarak yapılması uygun görülmele, gereği konuşulup düşünüldü.

İSTEM:

Davacı avukatı tarafından verilen dava dilekçesinde özetle; dava konusu... İli, ... Mevkii, No..... Mahallesi Yanı adresinde abone tipi ticari olan fiili kullanıcı sıfatıyla bulunan davalının ticari faaliyet gördüğü alanda “sayacın sökülmemesine rağmen sayaçsız olarak direk enerjisi kullanmak” suretiyle 13.08.2020 tarihinde tespitin sağlandığını, enerjisinin kesilerek panonun mühürlendiğini, davalının 63 gün boyunca kaçak elektrik kullandığını, mühür numarasının R...3 olduğunu, buna ilişkin tutanağın şirket çalışanı tarafından dol-

durulduğunu, davalının sayaç olmaksızın direk enerjisi kullanılmak suretiyle, ayrı bir hat çekmek suretiyle dağıtım sistemine müdahale ederek sayaçtan geçirilmeksizin elektrik enerjisi tüketmek suretiyle kaçak elektrik kullanarak haksız fiili gerçekleştirdiğini, tespit edilen miktarın (kwh) üzerinden tüketim bedeli tespit edilerek hukuka uygun olarak faturalandırıldığını, borçlu davalının borcu ödemediğini ve ilk olarak İzmir 5. İcra Dairesinde 2020/7804 esas sayılı dosyası ile takibe geçtiklerini, borçlu tarafından yetki itirazında bulunulduğunu ve dosya yetkili icra dairesi olan Menemen İcra Diresinde 21.05.2021 tarihinde Menemen İcra Müdürlüğü 2021/922 esas sayılı dosyası üzerinden yeniden takibe geçildiğini, borçlu davalı tarafından yeniden kötü niyetli olarak 24.05.2021 tarihinde itiraz edildiğini, takibin durduğunu, Menemen Arabuluculuk Bürosuna yapılan başvuru yapıldığını ancak anlaşamama tutanağının düzenlendiğini belirterek davalının Menemen İcra Müdürlüğü'nün 2021/922 E. Sayılı dosyasına yapılan itirazının iptali ile takibin devamına, asıl alacağa borçlunun ticari abone olması nedeniyle takip tarihinden itibaren avans faizi işletilmesine, davalı/borçlu aleyhine takibe haksız ve kötü niyetli itirazı nedeniyle %20'den aşağı olmamak üzere icra inkar tazminatına hükmedilmesini, yargılama giderleri ile vekalet ücretinin davalı tarafa yükletilmesine karar verilmesini talep ve dava etmiştir.

YANIT :

Davalı avukatı tarafından verilen yanıt dilekçesinde özetle; öncelikle görev ve yetki itirazında bulunduklarını, davaya konu yerin "çay bahçesi" işletmek amacıyla kiralandığını ve 09.05.2017 tarihinde vergi kaydı açıldığını, müvekkili tarafından kiralanan yerdeki binanın iskan ruhsatının olmaması sebebiyle belediyeden işletme ruhsatı alamadığı için çay bahçesini faaliyete geçiremediğini, bu sebeple, vergi kaydını 31.12.2018 tarihinde kapattığını, müvekkilinin mecuru faaliyete geçirmek amacıyla masraf yaptığını, bu doğrultuda elindeki tüm sermayeyi tükettiğini, faaliyete geçiremeyince de parasız kaldığını, gidecek bir yeri de olmadığından mecurdaki bekçi kulübesinde yaşamaya başladığını, davacı kurum tarafından düzenlenen 30.09.2019 tarihli tutanakta; "ticarethane aktif değil. Kullanıcı kulubede kalıyor..." denilerek tespit edildiğini, müvekkilinin vergi kaydını açtırdıktan hemen sonra müştekiye ait 24187554 nolu tesisata 18.05.2017 tarihinde abone olmuş ve işbu aboneliğini 24.09.2019 tarihinde sonlandırdığını, davaya konu fatura 13.08.2020 tarihinde yapılan tespit sonrası 16.08.2020 tarihinde düzenlendiğini, müvekkilinin tacir sıfatına haiz olmadığını, kaçak elektrik kullanım tespit tarihinde davacı ile müvekkil arasında sözleşmesel bir ilişki olmadığını, abonelik sözleşmesinin 24.09.2019 tarihinde sona erdiğini, görevli ve yetkili mahkemenin icra takibinin yapıldığı yerdeki Menemen Asliye Hukuk Mahkemesi olduğunu, görev ve yetki itirazı nedeniyle davanın reddi gerektiğini, davanın süresi içerisinde açılmadığını, zaman aşımı itirazlarının olduğunu, müvekkili aleyhine kaçak elektrik kullanımı suçu sebebiyle Menemen CBS'ye her fatura için ayrı ayrı suç duyurularında

bulunulduğunu, soruşturma aşamasında yaptırılan bilirkişi incelemeleri ile düzenlenen raporda belirtilen miktarlara ilişkin müvekkilinin 800-900 TL civarında bir ödeme yaptığını, ancak , daha sonra çok yüksek miktarlı iki fatura daha olduğunu öğrenince ödeme yapamadığını, soruşturma sonunda her üç fatura için ayrı ayrı ceza davaları açıldığını, daha sonra her üç dosya Menemen 4. Asliye Ceza Mah.'nin 2020/621 sayılı dosyası ile birleştğini, ceza yargılamasında mahkemece keşif ve bilirkişi incelemesi yaptırıldığını, bilirkişi tarafından tespit edilen miktarların 25.03.2022 tarihinde davacının banka hesaplarına ayrı ayrı ödendiğini, davacının bu ödemeleri davasında belirtmediğini, davanın görev, yetki ve zaman aşımı sebebiyle usulden, aksi halde esastan reddine, usul ekonomisi bakımından ceza davasının neticesinin beklenmesine, haksız dava sebebiyle davacının %20'den az olmamak üzere kötü niyet tazminatına mahkum edilmesine ve yargılama giderleri ile vekalet ücretinin davacıya yüklenmesine karar verilmesini istemiştir.

İLK DERECE MAHKEMESİ KARARININ ÖZETİ:

Mahkemece; davanın kısmen kabul kısmen reddi ile, davalının Menemen icra müdürlüğünün 2021/922 E sayılı dosyasında 4.407,76 TL asıl alacak ve 448,46 TL işlemiş faiz olmak üzere toplam 4.856,22-TL yönünden itirazının iptaline takibin 4.407,76 TL asıl alacak bakımından 21/05/2021 tarihinden itibaren avans faizi yürütülerek devamına, davalının yapmış olduğu 2.201,58 TL lik ödemenin icra aşamasında dikkate alınmasına, fazlaya ilişkin talebin reddine, davacının icra inkar tazminat talebinin reddine, davalının kötüniyet tazminat talebinin reddine dair karar verilmiştir.

İSTİNAF TALEBİNDE BULUNAN:

Davacı vekili istinaf talebinde bulunmuştur.

İSTİNAF NEDENLERİ:

Davacı avukatı tarafından verilen istinaf kanun yoluna başvuru dilekçesinde özetle;-davalı borçlu Elektrik Piyasası Tüketici Hizmetleri Yönetmeliği'nin 42. maddesinin 1. fıkrasının a bendine göre kaçak elektrik tüketimi gerçekleştirildiğini,

- davalı 63 gün boyunca kaçak elektrik kullanıldığını,
- usulüne uygun bildirim yapıldığı, dosyada ibraz olunan ve müvekkil şirket A.Ş.'den celbi talep olunan tüm evraklar ile sabit olduğunu,
- kaçak elektrik kullanımının tespiti, tüketim miktarının belirlenmesi ya da bu miktar üzerinden fatura tahakkuku noktasında herhangi bir hukuka aykırılık bulunmadığını,
- dosya kapsamında alınan eksik ve hatalı incelemeler içeren bilirkişi raporunun hükme esas alınması usul ve yasaya aykırı olduğunu,
- bilirkişini 1aya göre hesaplama yapması hatalı olduğunu, zira Bilirkişi'nin esas aldığı " İhtilafsız" Döneme ilişkin kayırlar 1 yıllık değil 272 günlük

bir döneme ait olup hiç bir kontrol birbirini tamamlamamakta veya doğrulamadığını,

-EPDK tarafından 31/03/2020 tarihinde 31085 sayılı resmi gazetede yayınlanan 01/04/2020 tarihinden geçerli elektrik tarife tabloları hakkında tebliğ ile 13/06/2020 ile 01/07/2020 arasındaki elektrik kullanımının hesaplanması gerekmekte ve yine EPDK tarafından 01/07/2020 tarihli 31172 sayılı resmi gazetede yayınlanan 01/07/2020 tarihinden geçerli elektrik tarife tabloları hakkında tebliğ ile de 01/07/2020 tarihinden tutanak tarihi 13/08/2020 tarihine dek olan kullanımın hesaplanması gerektiğini, fatura konusu kullanım süreleri EPDK tarafından yayınlanan 2 ayrı tarifeye takabül ediyor olmasına karşın bilirkişi tarafından tek tabloda bu hesaplamaların yapıyor olmasının hatalı olduğunu,

-bilirkişi her ne kadar yönetmelik kapsamında 2 katı birim fiyat üzerinden hesaplama yapılması gerektiğini bildirmişse de hesaplamaları sırasında birim fiyatları 2x olarak almadığını belirterek kararın kaldırılmasına karar verilmesini talep etmiştir.

GEREKÇE:

Dava; davalı yanın kaçak elektrik kullanımı sebebi ile davacı tarafça kaçak elektrik kullanım bedelinin tahsili için başlatılan takibe vaki itirazın İİK m.67 uyarınca iptali istemine ilişkindir.

Yerel mahkemece elektrik mühendisi bilirkişi tarafından alınan raporda... Mah. ... Mevkii, No:...—... adresinde kurulu olan 24187554 tesisat nolu kullanım yeri için davalı ... ile... A.Ş. arasında 18.05.2017 tarihinde "Orta Gerilim — Ticarethane" abone grubu üzerinden Perakende Satış Sözleşmesi imzalanmıştır.

.... A.Ş. görevlilerinin 30.09.2019 tarihinde davalının işyerinde yaptığı denetlemede; "Sayacın Sökük olduğu, kullanıcı ...'ın direk baralara bağlantı yapmak suretiyle kaçak elektrik kullandığı tespit edilerek, bu davanın konusu olmayan K-26842 seri nolu Kaçak Elektrik Tutanağı düzenlenmiştir... A.Ş. görevlilerinin 11.06.2020 tarihinde davalının işyerinde yaptığı denetlemede; kaçak elektrik kullanıldığı tespit edilerek K-31768 seri nolu yine bu davanın konusu olmayan 2. kaçak elektrik tutanağı düzenlenmiş, bu kaçak elektrik tutanağına dayanılarak 74.399,08 TL tutarlı kaçak elektrik faturası oluşturulmuştur.

Davacı şirket görevlilerinin 13.08.2020 tarihinde davalının işyerinde yaptığı denetlemede; "Sayacın Sökük olduğu, kullanıcı ... tarafından sayaçsız olarak direk enerji bağlamak suretiyle kaçak kullanımda bulunduğu" tespit edilerek, bu davanın konusunu oluşturan K-053327 Seri nolu 3. kaçak elektrik tespit tutanağı düzenlenmiştir. Sayaç sökülmüş ve mühürlenmiş iken, elektrik şebekesinden gelen bransman hattı ile işyerine giden kolon hattının ölçü panosu baralarına direk bağlanarak ölçümsüz elektrik kullanılması, işyerinde tüketilen elektrik enerjisinin kaydedilmemesine yönelik olduğundan Elektrik Piyasası Tüketici Hizmetleri Yönetmeliğinin 42.11a maddesine göre kaçak elektrik kullanımıdır. A.Ş. tarafından önceki kaçak elektrik kullanım tarihi olan 11.06.2020 tarihi ile davaya konu tutanağın düzenlendiği 13.08.2020 tarihi arasındaki 63 günlük süre kaçak elektrik kullanım süresi olarak alınmış olup, Yönetmeliğe uygundur.

Davalının işyerinde daha önce 2 kere kaçak kullanım tespit edildiğinden mükerrer kaçak elektrik kullanımı olduğu açıktır. Bu nedenle EPDK tarifelerinin 2 katı (normal tarifenin %100 fazlası) alınarak kaçak elektrik faturasının düzenlenmesi gerekmektedir. Buna göre sayacın takılı olduğu dönemdeki tüketimler emsal alındığında kaçak elektrik faturasına esas tüketim miktarı;63 gün x 39 kWh/gün - 2.457 kWh olmaktadır.

Bu durumda, davalıya düzenlenmesi gereken kaçak elektrik faturası tutarı 4.407,76 TL olarak hesaplanmıştır.Gerçek yada tüzel bir kişinin elektrik borcundan sorumlu tutulabilmesi için ya abonelik sözleşmesinin tarafı olması, ya da abonelikte elektrik enerjisinin fiili kullanıcısı olması gerekmektedir.Davalı ..., söz konusu işyerindeki elektrik aboneliğini 24.09.2019 tarihinde sonlandırmış olmasına karşılık, 13.08.2020 tarihli tutanakta kullanıcı olarak ...'ın olduğu belirtildiğinden davalının abonelikteki kaçak elektrik kullanımından fiili kullanıcı olarak sorumlu olduğu anlaşılmaktadır. Menemen İcra Müdürlüğünün 2021/922 Esas sayılı takibin yapıldığı 21.05.2021 tarihine kadar Gecikme Zammı Hesabı ile Bu durumda davalının ilk takip (İzmir 5. İcra) tarihi itibariyle toplam borcu Asıl alacak olarak :4.407,76 TL,Ticari Faiz olarak : 448,446 TL,Gecikme Zammı KDV'si olarak : 80,72 TL, toplam :4.936,94 TL olmaktadır şeklinde rapor tanzim edildiği görülmüştür.

Yukarıda yapılan açıklamalar ışığında tüm dosya kapsamı birlikte değerlendirildiğinde; Hükme esas alınan bilirkişi raporu ile de tespit edildiği üzere davanın konusunun K 053327 seri numaralı kaçak tespit tutanağı olduğu, davalının 13/08/2020 tarihli tutanakta kullanıcı olarak belirtildiğinden fiili kullanıcı olarak sorumlu olduğu ,davalıya önceki kaçak elektrik kullanım tarihi olan 11.06.2020 tarihi ile davaya konu tutanağın düzenlendiği 13.08.2020 tarihi arasındaki 63 günlük süre kaçak elektrik kullanım süresinin alındığı ve bunun yönetmelik hükümlerine uygun olduğu ,davalıya düzenlenmesi gereken fatura tutarının 4.407,76 TL olduğu davacı tarafça Menemen İcra Müdürlüğünün 2021/922 E sayılı dosyasında itirazın iptalinin talep edildiği, bu dosyaya göre davacının 4.407,76 TL asıl alacak 448,46 TL işlemiş faiz talep hakkı bulunduğu anlaşıldığından bu miktar üzerinden davalının itirazının iptaline , fazlaya ilişkin davacı talebinin reddine alacak likit olmadığından icra inkar tazminatı ve davacının kurum olması nedeniyle kötüniyet ispat edilemediğinden davalının kötüniyet tazminat taleplerinin reddine , Menemen 4 Asliye Ceza Mahkemesinin 2020/621 E ve 2023/373 K sayılı dosyasında davacının iş bu kaçak elektrik kullanımından kaynaklı olarak 2.201,58 TL yi 25/03/2022 tarihinde kurum hesabına ödediği anlaşıldığından ve yapılan ödeme takip tarihinden sonra olduğundan bu ödemenin infaz aşamasında değerlendirilmesine karar verilmesinde isabetsizlik olmadığından, davacı tarafça bildirilen istinaf taleplerinin 6100 sayılı hmk 353-1-b-1 maddesi uyarınca reddi gerekmiş ve aşağıdaki şekilde hüküm kurulmuştur.

HÜKÜM:Yukarıda açıklanan nedenlerle:

Karşıyaka Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 10/05/2024 Tarih ve 2024/58 Esas 2024/317 Karar sayılı kararı usul ve yasaya uygun olmakla davacı vekilinin istinaf isteminin 6100 sayılı HMK 353/(1)-b-1 maddesi uyarınca ESAS-TAN REDDİNE,

İstinaf talebinde bulunan davacı tarafından alınması gereken 732,00 TL istinaf karar harcından davacı tarafından yatırılan 427,60 TL'nin mahsubu ile kalan 304,40 TL'nin davacıdan alınarak Hazineye irat kaydına,

İstinaf yargılama giderlerinin davacı üzerinde bırakılmasına,

İlişkin, dosya üzerinde yapılan inceleme sonunda HMK 353/1-a maddesi uyarınca kesin olmak üzere 29/01/2026 tarihinde oy birliği ile karar verildi.

**ANTALYA BÖLGE
ADLİYE MAHKEMESİ
11. HUKUK DAİRESİ**

Esas No. 2022/1948
Karar No. 2025/1275
Tarihi: 19.12.2025

İlgili Kanun/Madde
6102 s. TTK/21
6100 s. HMK/222, 353, 359

ÖZETİ: *HMK m. 359/3 uyarınca; dosya kapsamındaki yazı, belge ve bilgilere, yasaya uygun gerektirici nedenlere, İlk Derece Mahkemesi kararının gerekçesinde dayanılan delillerle, delillerin tartışılması sonucu maddi olay ve hukuki değerlendirmede usul ve yasaya aykırı bir yön bulunmadığı, ticari defterlerini sunması için kesin süre ve ek süre verilmesine ve yasal ihtaraların yapılmasına rağmen davalının ticari defterlerini sunmadığı, davacının delil niteliğini taşıyan ticari defterlerinin incelenmesi sonucu mali müşavir bilirkişi tarafından hazırlanan bilirkişi raporunda davacının ticari defterlerinin usulüne uygun olarak tutulduğunun, davaya konu faturanın davacı şirket defterlerinde kayıtlı olduğunun tespit edildiği, davalının usulüne uygun yapılan ihtara rağmen defterlerini sunmayarak HMK'nın 222. maddesinin 3. fıkrası doğrultusunda davacının usulüne uygun tuttuğu defterlerdeki kayıtları kabul etmiş sayıldığı, davalı tarafça ödemeye dair başkaca delil de ibraz edilmediği ve ayrıca fatura üzerinde imza bulunup bulunmamasının VUK uyarınca tartışılması gereken bir husus olup faturanın geçerliliğini etkilemeyeceği anlaşılmış olmakla Yerel Mahkemece dosya kapsamıyla uyumlu, gerekçeli ve denetime elverişli bilirkişi rapor ve ek raporu doğrultusunda takip tarihi itibarıyla davacı şirketin taleple bağlı kalınarak 30.048,08TL alacaklı olduğu kabul edilerek davanın kabulüne karar verilmesinde bir isabetsizlik görülmediği, HMK m. 355/1. gereği incelemenin istinaf dilekçesinde belirtilen sebeplerle sınırlı olarak yapıp, re'sen gözetilmesi gereken, kamu düzenine herhangi bir aykırılığın da bulunmadığı, kararın usul ve esas yönünden hukuka uygun olduğunun anlaşılmışına göre; davalı vekilinin istinaf itirazları yerinde görülmediğinden HMK m. 353/1-b-1. gereğince istinaf başvurusunun esastan reddine karar vermek gerektiği anlaşıldığından aşağıdaki hüküm kurulmuştur.*

Davacı vekili; borçlu davalıya Antalya 11. İcra Müdürlüğü'nün ... Esas sayılı dosyası ile takip yapıldığını, borçlunun borca itirazı üzerine haksız yere

takibin durdurulduğunu, davalının icra dosyasında mevcut olan belgeden mütevellit alışveriş yaptığını ve karşılığında fatura düzenlendiğini, davalının herhangi bir ödemede bulunmadığını, borcun ödenmesi hususunda borçluya Antalya 10. Noterliği'nin 10.01.2017 tarih ve ... yevmiye numarasıyla ihtarname gönderildiğini, ihtarnameye rağmen borcunu ödemeyen borçlu hakkında Antalya 3. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin ... D.iş dosyası ile ihtiyati haciz kararı alınarak haciz işlemi yapıldığını, davalının malları teslim aldıktan sonra malları kullanmış olmasına rağmen borcunu ödemeyip haksız ve kötü niyetli bir şekilde itirazda bulunduğunu, tarafların tacir olduğunu ve faturayı teslim aldıktan sonra TTK'nın 21/2. maddesi gereği 8 gün içerisinde itiraz edilmesi gerektiğini, davalı tarafça faturaya itiraz da edilmediğini, takibe konu olan faturanın müvekkili şirket ve davalıya ait şirketin ticari defterlerinde ve mali kayıtlarında mevcut olduğunu, yapılacak araştırma neticesinde müvekkili şirketin davalıdan alacaklı olduğunun tespit edileceğini iddia ederek borçlunun normal icra takibini etkisiz bırakması sebebiyle borçlunun menkul ve gayrimenkul malları ile üçüncü kişilerdeki hak ve alacaklarının ihtiyaten haczine karar verilmesine, itirazın iptali ile alacağın tahsiline, İİK gereği davalının en az %20 icra inkar tazminatına mahkum edilmesine, yargılama giderlerinin ve vekalet ücretinin davalı tarafa yüklenmesine karar verilmesini talep ve dava etmiştir.

DAVALININ SAVUNMALARININ ÖZETİ:

Davalı taraf cevap dilekçesi sunmamıştır.

İLK DERECE MAHKEMESİ KARARININ ÖZETİ:

Mahkemece; "... Davacı taraf, elindeki fatura olarak adlandırdığı bir belgeye dayanarak alacak iddiasında bulunmaktadır. Eğer ki faturadaki imzaların tümü davacı şirket yetkilisi elinden çıkmamış olması ihtimalinde dahi faturanın vergi mevzuatı gereği hatalı olması sonucuna varılsa da bu husus vergi mevzuatını ilgilendirmekte olup, vergi mevzuatı çerçevesinde sonuçlarını doğuracaktır. İmza incelemesi sonucu ortaya çıkan durum kapalı faturanın varlığı değildir. Bu nedenle, ödenmiş olduğu karinesinden davalı yararlanamaz. Mali müşavir bilirkişi raporunda özetle; davacı tarafın takip tarihi itibarı ile 30.000,00TL asıl alacak 360,62TL işlemiş faiz olmak üzere 30.360,62TL alacağı olacağı ancak davacı yanın icra takibinde 48,08TL işlemiş faiz talebinde bulunduğu talep gereğince işlemiş faizin 48,08TL olduğunun kabul edilmesi gerektiği belirtilmiştir. Davalı taraf ticari defterlerini sunmamıştır. Davalı vekili, 21/11/2018 tarihli beyan dilekçesinde, defterlerin mali müşavirde olduğundan sunulamadığını beyan etmiş ve yerinde inceleme talep etmiştir. Davalı vekili verilen kesin sürede de defterlerin yerine bildirebilecek durumda olup, bildirmediğinden talebi 19/12/2018 tarihli celsede reddedilmiştir. Davacı lehine usuli kazanılmış hak oluşmuştur. Davacının ticari defterlerinde alacaklı olduğu anlaşılmaktadır. Davalı ticari defterlerini incelemeye ibraz etmediğinden, davacının ticari defterleri, davacı lehine delil olma vasfına sahiptir. Dayanak belgenin kapalı fatura vasfına sahip olmadığı anlaşılmakla, davalı ödenme karinesinden yararlanamaz.

maz. Tüm dosya kapsamı, davalının ticari defterlerini ibraz etmemesi, bilirkişi raporunda davacının haklılığının tespit edilmesi hususları bir arada düşünülerek; davanın kabulüne, davacının inkar tazminatının kabulüne" karar verilmiştir.

İLERİ SÜRÜLEN İSTİNAF SEBEPLERİ:

Karara karşı, davalı vekili istinaf başvurusunda bulunmuştur.

Davalı vekili istinaf dilekçesinde özetle; kararın eksik incelemeye dayandığını, davacı şirketin yetkili müdürü .. nin 20/05/2021 tarihli duruşmada "Bana göstermiş olduğunuz 30.11.2016 tarihli faturada ki imzalar tarafıma ait değildir, "düzeltmeler tarafımızca yapılmıştır" şeklinde yazı da tarafıma ait değildir, faturayı kapalı hale biz getirmediğimiz, davalı tarafın iddiası doğru değildir." şeklinde beyanda bulunduğunu, davacı şirket yetkilisinin faturada bulunan her iki imzayı da reddettiğini, her iki kaşe üzerinde bulunan iki imzanın da ... nin eli ürünü olmadığını bilirkişi raporunda belirtildiğini, hem .. nin beyanı hem de bilirkişi raporu ile bir faturanın esaslı unsurlarından olan imzanın faturada eksik hale geldiğini, bu nedenle uyumsuzluk konusu alacağın iddiasının kaynağı olan faturanın bu aşamada bir alacağının kaynağı olamayacağından davanın reddi gerekirken kabulüne karar verilmesinin hatalı olduğunu, şirketin tanzim etmiş olduğu diğer faturalarla da söz konusu imza ve kaşelerin karşılaştırılması gerektiğini, sadece faturanın alt kısmında yer alan kaşenin altındaki yazının karşılaştırıldığını, faturada yer alan sair yazıların karşılaştırılmadığını, ... nin faturadaki imzaların kendisine ait olmadığını ileri sürerek aslında faturanın sahte olduğunu beyan ve kabul ettiğini istinaf sebepleri olarak ileri sürmüştür.

DELİLLERİN DEĞERLENDİRİLMESİ ve GEREKÇE:

Dava, faturaya dayalı alacağın tahsili amacıyla başlatılan icra takibine vaki itirazın iptali istemine ilişkindir.

Mahkemece yazılı gerekçeyle, davanın kabulüne karar verilmiştir.

Dairemizce istinaf incelemesi, 6100 sayılı HMK'nın 355. madde hükmü uyarınca istinaf dilekçesinde belirtilen sebeplerle sınırlı olarak ve kamu düzeyine aykırı hususların olup olmadığı gözetilerek yapılmıştır.

HMK m. 359/3 uyarınca; dosya kapsamındaki yazı, belge ve bilgilere, yasaya uygun gerektirici nedenlere, İlk Derece Mahkemesi kararının gerekçesinde dayanılan delillerle, delillerin tartışılması sonucu maddi olay ve hukuki değerlendirmede usul ve yasaya aykırı bir yön bulunmadığı, ticari defterlerini sunması için kesin süre ve ek süre verilmesine ve yasal ihtaratların yapılmasına rağmen davalının ticari defterlerini sunmadığı, davacının delil niteliğini taşıyan ticari defterlerinin incelenmesi sonucu mali müşavir bilirkişi tarafından hazırlanan bilirkişi raporunda davacının ticari defterlerinin usulüne uygun olarak tutulduğunun, davaya konu faturanın davacı şirket defterlerinde kayıtlı olduğunun tespit edildiği, davalının usulüne uygun yapılan ihtara rağmen defterlerini sunmayarak HMK'nın 222. maddesinin 3. fıkrası doğrultusunda davacının usulüne uygun tuttuğu defterlerdeki kayıtları kabul etmiş sayıldığı, davalı tarafça

ödemeye dair başkaca delil de ibraz edilmediği ve ayrıca fatura üzerinde imza bulunup bulunmamasının VUK uyarınca tartışılması gereken bir husus olup faturanın geçerliliğini etkilemeyeceği anlaşılmış olmakla Yerel Mahkemece dosya kapsamıyla uyumlu, gerekçeli ve denetime elverişli bilirkişi rapor ve ek raporu doğrultusunda takip tarihi itibarıyla davacı şirketin taleple bağlı kalınarak 30.048,08TL alacaklı olduğu kabul edilerek davanın kabulüne karar verilmesinde bir isabetsizlik görülmediği, HMK m. 355/1. gereği incelemenin istinaf dilekçesinde belirtilen sebeplerle sınırlı olarak yapıp, re'sen gözetilmesi gereken, kamu düzenine herhangi bir aykırılığın da bulunmadığı, kararın usul ve esas yönünden hukuka uygun olduğunun anlaşılmışına göre; davalı vekilinin istinaf itirazları yerinde görülmediğinden HMK m. 353/1-b-1. gereğince istinaf başvurusunun esastan reddine karar vermek gerektiği anlaşıldığından aşağıdaki hüküm kurulmuştur.

HÜKÜM:Gerekçesi yukarıda açıklandığı üzere;

1-Davalı vekilinin İlk Derece Mahkemesi kararına ilişkin istinaf başvurusunun HMK'nın 353/1-b.1 maddesi gereğince ESASTAN REDDİNE,

2-492 Sayılı Harçlar Kanunu gereğince alınması gerekli 2.088,63 TL nispi istinaf karar harcından peşin olarak yatırılan 391,62 TL harcın mahsubu ile bakiye 1.697,01 TL istinaf karar harcının davalıdan tahsili ile Hazineye GELİR KAYDINA, harç tahsil müzekkeresinin İlk Derece Mahkemesince YAZILMASINA,

3-Davalının istinaf başvurusu nedeniyle yapılan yargılama masraflarının kendi üzerinde BIRAKILMASINA,

4-Kullanılmayan istinaf gider avansının 6100 Sayılı HMK'nın 333. maddesi uyarınca İlk Derece Mahkemesince ilgisine İADESİNE,

5-İstinaf incelemesi dosya üzerinden yapıldığından davacı lehine vekalet ücreti takdirine YER OLMADIĞINA,

6-Kararın İlk Derece Mahkemesi tarafından taraflara TEBLİĞİNE,

Dair; dosya üzerinden yapılan inceleme sonucunda, 6100 Sayılı HMK'nın 362/1-a. maddesi uyarınca miktar itibarıyla kesin olmak üzere oybirliğiyle karar verildi.

**İSTANBUL BÖLGE
ADLİYE MAHKEMESİ
14. HUKUK DAİRESİ**

Esas No. 2022/1143
Karar No. 2025/2013
Tarihi: 25.12.2025

İlgili Kanun/Madde
213 s. VUK/229, 232, 353

ÖZETİ: *213 sayılı Vergi Usul Kanununun ikinci bölümünde "Fatura Ve Fatura Yerine Geçen Vesikalar" düzenlenmiştir. 213 sayılı Kanununun 229.maddesinde; faturanın tarifi başlığı ile faturanın zorunlu içeriği düzenlenmiştir. Yasanın 232.maddesinde ise; fatura kullanma mecburiyeti düzenlenmiştir. Yukarıda yer verilen yasal mevzuat çerçevesinde, takibe konu edilen ve dava dışı şirket adına düzenlenen fatura bedellerinden davalı şirketin sorumlu olması beklenemeyeceğinden, davanın kısmen ridddeni dair hüküm verilen faturalar davalı şirket adına düzenlenmemiştir. Adına düzenlenmeyen faturadan dolayı davalı şirketin sorumlu tutulması mevzuata uygun düşmeyeceğinden ve davalının bu borçtan sorumlu olmasını gerektiren başka bir hukuki sebebin de kanıtlanmamış olması nedeniyle, davacı vekilinin istinaf nedenleri yerinde görülmemiştir. Açıklanan bu gerekçelerle, HMK'nın 353/1.b.1 maddesi uyarınca dosya üzerinden yapılan istinaf incelemesi sonucunda, ilk derece mahkemesinin istinafa konu kararı usul ve yasaya uygun olup davacı vekilinin istinaf sebepleri yerinde görülmediğinden, davacı vekilinin istinaf başvurusunun esastan reddine dair aşağıdaki hüküm verilmiştir.*

Taraflar arasındaki itirazın iptali davasının ilk derece mahkemesince yapılan yargılaması sonunda ilamda yazılı nedenlerle davanın kısmen kabul kısmen reddine dair verilen karara karşı, davacı vekili tarafından istinaf yoluna başvurulması üzerine Dairemize gönderilmiş olan dava dosyası incelendi, gereği konuşulup düşünüldü.

TARAFLARIN İDDİA VE SAVUNMALARININ ÖZETİ:Davacı vekili, dava dilekçesinde özetle; müvekkilinin, davalıdan, muhtelif tarih ve numaralı faturalara dayanan cari hesap alacağından kaynaklanan alacağından dolayı ... sayılı dosyası ile 8.570,91 USD ve 1.320,00-TL asıl alacağın tahsili istemi ile icra takibi başlatıldığını, ancak davalı tarafın takip konusu borca itiraz ettiğini, itiraz sonucunda taraflar arasında arabuluculuk görüşmeleri gerçekleştiğini ve anlaşmaya varılmadığını, müvekkili ile davalı-borçlunun, ticari ilişkisi içerisinde bir süre ticaret yaptığını ancak davalı-borçlunun borcunu ödemediğini, taraflarınca icra takibi başlatıldıktan sonra davalı tarafça bir adet 2.754,71 USD bedelli iade faturası kesildiğini, söz konusu faturanın müvekkilleri tarafından kabul edildiğini ve cari hesaba işlendiğini, davalı tarafın iade faturasını icra takibi başlatıldıktan sonra müvekkillerine gönderdiğinden müvekkillerince 8.570,91 USD üzerinden takip başlatıldığını, müvekkillerinin bu konuda herhangi bir kusurunun söz konusu olmadığını, müvekkillerinin alacağının 5.816,21 USD

ve 1.320,00-TL asıl alacaktan oluştuğunu, ancak davalı tarafça cari hesaptan kaynaklanan bakiye alacakların ödenmediğini, davalı-borçlunun, icra takibine yapmış olduğu itirazının haksız ve kötü niyetli olduğunu iddia ederek, itirazın iptaline, takibin devamına, alacağın %20'sinden aşağı olmamak üzere, icra inkar tazminatına karar verilmesini talep etmiştir. Davalı vekili, savunmasında özetle; Davacı tarafın dava dilekçesinde belirttiği üzere icra takibi başlatıldıktan sonra müvekkili tarafından bir adet 2.754,71 USD bedelli iade faturası kesildiğini, söz konusu iade faturasının davalı tarafça kabul edildiğini, ancak 330,00 TL sehven iade edilecek faturaya eklenmediğini, ancak davacı tarafın haksız olarak ekte sunulan fatura ve konşimentolardan açıkça gözüktüğü üzere başka firmaya ait konşimentoyu da müvekkili şirkete fatura ettiğini, 14.07.2020 tarihli 1.400 USD bedelli faturasının konşimentosuna bakıldığında alıcı firmanınŞti. yüklenici firmasının ise ...olduğunu, yine 14.07.2020 tarihli 1.250 USD bedelli faturanın konşimentosuna bakıldığında alıcı firmanınŞti. yüklenici firmanın ise ...Ltd. şirketi olduğunu, görüldüğü üzere başka firmalara ait taşıma ücretlerinin de müvekkili şirketten alınmak istendiğini, müvekkili şirketin şifahen birçok kez davacı şirkete durumu bildirdiğini ama dönüş olmadığını, taraflar arasında süregelen ticari ilişki sebebiyle müvekkili şirketin güvene istinaden resmi kanalla faturaları iade etmediğini, müvekkili şirket tarafından davacı şirkete mail yollandığını durumun izahı için defaatle konuştuğunu savunarak, davacının itirazın iptali talebinin ve icra inkar tazminatı talebinin reddi ile %20'sinden aşağı olmamak üzere kötüniet tazminatına karar verilmesini istemiştir.

İLK DERECE MAHKEMESİ KARARININ ÖZETİ:İlk Derece Mahkemesince yapılan yargılama sonucunda; "... Davacı tarafın başlattığı ... sayılı icra dosyasında borçlu davalı tarafından 8.570,91 USD ve 1.320,00 TL asıl alacağa yönelik yapılan icra takibi neticesinde davalı tarafça 2.754,71 USD bedelli iade faturasının düzenlendiği davalı tarafça bu iade faturası kabul edilerek ticari defterlere işlendiği, takibin 5.816,21 USD ve 1.320,00-TL üzerinden devam ettiği, icra takibine konu olan faturalardan 14.07.2020 - tarih ... no.lu 1.400 USD bedelli ve 14.07.2020 tarih ... no.lu 1.258 USD bedelli faturaların incelenmesinde, alıcıların ... Şti. olduğu ve davalı firmaya ait olmadığını anlaşıldığından bu faturaların miktarı dava değerinden indirilerek davanın kısmen kabulüne , takibin 3.166,21 USD ve 1.320,00 TL alacağa yönelik yapılan itirazın iptaline, takibin belirtilen miktar yönünden takip talebindeki şartlarla kaldığı yerden devamına, asıl alacak likit olduğundan hükmolunan asıl alacağın %20'si oranında icra inkar tazminatının borçlu davalıdan alınarak davacı tarafa verilmesine karar vermek gerekmiş..." gerekçesiyle, davanın kısmen kabul kısmen reddi ile davalının ... sayılı takip dosyasına yapmış olduğu itirazın kısmen iptali ile, takibin 3.166,21 USD ve 1.320,00 TL asıl alacağa yönelik yapılan itirazın iptaline, takibin belirtilen miktar yönünden takip talebindeki şartlarla kaldığı yerden devamına, fazlaya ilişkin istemin reddine, belirtilen miktar üzerinden

alacağın %20'si oranındaki icra inkâr tazminatının davalıdan alınarak davacıya verilmesine, karar verilmiştir. Bu karara karşı, davacı vekilince istinaf başvurusunda bulunulmuştur.

İLERİ SÜRÜLEN İSTİNAF SEBEPLERİ:Davacı vekili, istinaf başvuru dilekçesinde özetle;Kısmi redde yönelik verilen kararın usul ve yasaya aykırı olduğunu, takibe davalı tarafın haksız ve kötü niyetli olarak itiraz ettiğini, davalının müvekkili ile ticari ilişki içerisinde ticaret yaptığını ancak borcunu ödemediğini, takip başlatıldıktan sonra davalı tarafça bir adet 2.754,71 USD bedelli iade faturasının kesildiğini, faturanın müvekkili tarafından kabul edilerek cari hesaba işlendiğini, müvekkilinin 8.570,91 USD üzerinden takip başlattığını, herhangi bir kusurunun olmadığını, davalının bakiye alacakları ödemediğini, bilirkişi tarafından düzenlenen raporda haklılıklarının sübuta erdiğini, mahkeme tarafından rapor kapsamında davanın kabulüne karar verilmesi gerekir iken kısmen reddedildiğini, somut dayanağın olmadığını, müvekkili defterlerinin usulüne uygun tutulduğunu, davalının ticari defter ve kayıtlarını ibraz etmediğini, davalıya faturaların tebliğ edildiğini, faturalara itiraz edilmediğini, icra takibinde itirazda bulunmuş ise de davalının düzenlenmiş olduğu iade faturasının dava konusu miktarın tamamını kapsamadığını, geriye kalan kısım borcun davalı tarafça kabul edilmiş sayılacağını, buna rağmen mahkeme tarafından itirazın kısmen kabulü yönünde hüküm kurulduğunu, mahkemeninde malumları olduğu üzere bazı şirketlerin ticari ve ekonomik kaygıları sebebiyle zaman zaman sipariş ettikleri malları bir başka şirket üzerinden teslim alabildiklerini, bahsi geçen faturalarda alıcı kısmında ... Şirketi yazıyor olmasının sebebinin bu olduğunu, davalı tarafından sipariş edilen malların bir kısmına istinaden düzenlenen faturalarda davalı şirketin talimatı ile müvekkili tarafından alıcı olarak ... Şirketinin gösterildiğini, malı satın alanın davalı şirket olduğunu, faturalara itiraz edilmeyişi ve tüm faturalardan sonra küçük bir kısmına iade faturası kesilmesi ile sabit olduğunu, önemli olanın davalının bahsi geçen faturaları teslim alması ve faturalara itiraz etmemiş olması ile iade faturasındaki miktarın küçük bir kısma ilişkin olması olduğunu, iş bu hususlar göz ardı edilerek hüküm tesisinin hukuka aykırı olduğunu iddia ederek, kısmen redde ilişkin hükmün kaldırılıp davanın kabulüne karar verilmesini talep etmiştir.

İNCELEME VE GEREKÇE:Dava, taşıma ve lojistik sözleşme ilişkisi kapsamında faturaya dayalı açık hesap alacağının tahsili amacı ile başlatılan ilamsız icra takibine karşı yapılan itirazın İİK'nın 67. maddesi uyarınca iptali istemine ilişkindir.İlk derece mahkemesince yapılan yargılama sonucunda davanın kısmen kabul kısmen reddine karar verilmiş; bu karara karşı, davacı vekilince, yasal süresi içinde istinaf başvurusunda bulunulmuştur.İstinaf incelemesi, HMK'nın 355. maddesi uyarınca, ileri sürülmüş olan istinaf nedenleriyle ve kamu düzeni yönüyle sınırlı olarak yapılmıştır.Taraflar arasında, ticari ilişkinin varlığı, icra takip tarihinden sonra davalı tarafça 2.754,71 USD bedelli iade faturası kesildiği, davacı tarafça icra takibine karşı yapılan itiraz üzerine iade fa-

tura bedelinin mahsubu ile 5.816,21 USD ve 1.320,00 TL olmak üzere toplam 44.836,88 TL alacak yönünden itirazın iptali davasını açmış olduğu hususunda herhangi bir uyuşmazlık mevcut değildir. Uyuşmazlık, mahkemece reddedilen miktar yönünden kararın usul ve yasaya uygun olup olmadığı, davacının dava dışı şirket adına fatura düzenlenmesine rağmen davalıdan alacaklı olduğuna yönelik iddiasının yerinde olup olmadığına ilişkindir. Dosya kapsamından, davacı şirket tarafından davalı şirket adına navlun ücreti olarak birden fazla e-fatura düzenlediği, e-fatura üzerinde vade tarihinde döviz cinsinden tahsil edileceğine dair ibarenin yer aldığı, hava yolu ile İstanbul ve Çin arasındaki gerçekleştirilen taşımaya ilişkin olduğu, fatura tarihinin 14.07.2020 olduğu, davalı şirket tarafından 2.754,71 USD bedelli navlun faturasına ilişkin iade faturasının düzenlenmiş olduğu, davalı şirket tarafından davacının konşimentoda dava dışı... Ltd Şirketinin yer almasına rağmen müvekkili aleyhine takip başlatıldığına dair itirazda bulunulduğu, 1 Temmuz 2020 tarihli konşimentoda alıcının dava dışı ... Ltd Şirketi olduğu, 14.07.2020 tarihli 1.400,00 USD bedelli e-faturanın aynı şirket adına düzenlendiği, adı geçen şirket adına düzenlenen iki adet konşimento ve e-faturanın mevcut olduğu, davalı şirket adına 14.07.2020 tarihli 1.250,00 USD bedelli e-faturanın düzenlenmiş olduğu, davacı şirket tarafından davalı şirket hakkında ... sayılı dosyasında 06.11.2020 tarihinde 8.570,91 USD asıl alacak ile 1.320,00 TL asıl alacak olmak üzere toplam 74.371,58 TL karşılığı ilamsız icra takibi başlattığı, davalı şirket tarafından icra takibine karşı itiraz edildiği, itirazda borca ve ferilere itiraz edilmiş olduğu, takip sonrasında davalı şirket tarafından 2.754,71 USD bedelli iade faturasının düzenlendiği ve davacı şirketin iade faturasını kabul ederek bakiye alacaklar yönünden itirazın iptali davasını İİK'nın 67. maddesi gereğince bir yıllık hak düşürücü süresinde açmış olduğu anlaşılmıştır. Tarafların delillerini dosyaya ibrazı sonrasında bilirkişi incelemesi yaptırılarak rapor alınmıştır. 18.10.2021 tarihli bilirkişi raporunda; davacı yan kayıtlarında davalı yan cari hesabına işlenmiş olan; 14.07.2020 tarih 1.400 USD bedelli ve 14.07.2020 tarih 1.258 USD bedelli faturalar incelendiğinde; alıcıların ...Ltd. Şti. olduğu ve davalı firmaya ait olmadığının anlaşıldığı, fakat dosyada mübrez belgelerden, davalı yanın ilgili faturaların yasal itiraz süresi olan 8 günlük süre içerisinde itiraz ettiğine dair herhangi bir belge ya da bilgi bulunmadığı, davalı yan tarafından, davacı yana hitaben düzenlenmiş olan 2.754,70 USD bedelli iade faturasının kayıtlara işlendiği, yukarıda belirtilmiş olan faturanın kayıtlara işlenmesi sonrasında, davacı yanın, davalı yandan 5.816,21- USD ve 1.320 TL cari hesap alacağı bulunduğu, davacı tarafın ... sayılı dosyasında 06.11.2020 tarihinde takip tarihi itibarıyla davalı tarafa yönelik olarak 8.570,91 USD ve 1.320,00 TL asıl alacak tutarı ve alacağa işleyecek faiz ile (8.570,91 USD yıllık %6 Amerikan Doları-Merkez Bankası Azami Mevduat Faiz Oranları (Kamu Bankalarınca Uygulanacağı Bildirilen), 1.320,00 TL yıllık 613,75 Avans Faizi) icra takibi başlatıldığını, davalı tarafın 18.11.2020 tarihinde borca itiraz ettiği, icra takibi sonrasında, davalı yanın, da-

vacı yana hitaben 2.754,70 USD bedelli iade faturası düzenlendiği, davacı yannın, icra takibinden sonra tarafına düzenlenmiş olan iade faturasını kayıtlarına işlemesi neticesinde, davalı yandan; 5.816,21 USD ve 1.320 TL cari hesap alacağı bulunduğu, tarafların %20'den az olmamak kaydıyla tazminat taleplerinin mahkemeye ait olduğu belirtilmiştir. Mahkemece, bilirkişi raporuna göre davanın kısmen kabulüne dair hüküm tesis edilmiştir. Taraflar arasında taşımadan kaynaklanan ticari ilişkinin mevcudiyeti ve takibe konu edilen konşimento konusu faturaların bir kısmının dava dışı ...Ltd. Şirketi adına düzenlenmiş olduğu hususlarında herhangi bir uyuşmazlık mevcut değildir. HMK'nın 190. maddesinde, ispat yükünün, kanunda özel bir düzenleme bulunmadıkça, iddia edilen vakiya bağlanan hukuki sonuçtan kendi lehine hak çıkaran tarafa ait olduğu; TMK'nın 6. maddesinde ise taraflardan her birinin hakkını dayandırdığı olguların varlığını ispatla yükümlü olduğu belirtilmiştir. Fatura, tek başına alacağın varlığına delil olmaz. Bu nedenle fatura konusu alacağının bulunduğu, fatura konusu taşıma hizmetini verdiğini ispat külfeti davacıya aittir. TTK'nın 21. maddesinde fatura ve teyit mektubu düzenlenmiştir. Maddenin 1.fıkrasında; ticari işletmesi bağlamında bir mal satmış, üretmiş, bir iş görmüş veya bir menfaat sağlamış olan tacirden diğer tarafın kendisine bir fatura verilmesini ve bedeli ödenmiş ise bununda faturada gösterilmesini isteyebileceği, 2.fıkra ise bir fatura alan kişinin aldığı tarihten itibaren sekiz gün içinde faturanın içeriği hakkında bir itirazda bulunmamışsa bu içeriği kabul etmiş sayılacağı ifadelerine yer verilmiştir. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ikinci bölümünde "Fatura Ve Fatura Yerine Geçen Vesikalar" düzenlenmiştir. 213 sayılı Kanununun 229.maddesinde; faturanın tarifi başlığı ile faturanın zorunlu içeriği düzenlenmiştir. Yasanın 232.maddesinde ise; fatura kullanma mecburiyeti düzenlenmiştir. Yukarıda yer verilen yasal mevzuat çerçevesinde, takibe konu edilen ve dava dışı şirket adına düzenlenen fatura bedellerinden davalı şirketin sorumlu olması beklenemeyeceğinden, davanın kısmen riddeni dair hüküm verilen faturalar davalı şirket adına düzenlenmemiştir. Adına düzenlenmeyen faturadan dolayı davalı şirketin sorumlu tutulması mevzuata uygun düşmeyeceğinden ve davalının bu borçtan sorumlu olmasını gerektiren başka bir hukuki sebebin de kanıtlanmamış olması nedeniyle, davacı vekilinin istinaf nedenleri yerinde görülmemiştir. Açıklanan bu gerekçelerle, HMK'nın 353/1.b.1 maddesi uyarınca dosya üzerinden yapılan istinaf incelemesi sonucunda, ilk derece mahkemesinin istinafa konu kararı usul ve yasaya uygun olup davacı vekilinin istinaf sebepleri yerinde görülmediğinden, davacı vekilinin istinaf başvurusunun esastan reddine dair aşağıdaki hüküm verilmiştir.

HÜKÜM:Yukarıda açıklanan gerekçelerle;1-HMK'nın 353/1.b.1 maddesi uyarınca, davacı vekilinin istinaf başvurusunun esastan reddine, 2-Davacı tarafından yatırılan istinaf başvuru ve peşin karar harçlarının Hazineye gelir kaydına, bakiye 534,70 TL istinaf karar harcının davacıdan tahsiline,3-Davacı tarafından yapılan kanun yolu giderlerinin kendi üzerinde bırakılmasına,4-

Gerekçeli kararın ilk derece mahkemesince taraflara tebliğine,5-Dosyanın kararı veren ilk derece mahkemesine gönderilmesine dair;HMK'nın 353/1.b.1 maddesi uyarınca dosya üzerinden yapılan istinaf incelemesi sonucunda, oybirliğiyle ve kesin olarak karar verildi.

**İSTANBUL BÖLGE
ADLİYE MAHKEMESİ
18. HUKUK DAİRESİ**

Esas No. 2025/2439
Karar No. 2025/2180
Tarihi: 24.12.2025

İlgili Kanun/Madde
6102 s. TTK/4, 5, 18, 19
6098 s. TBK/387
6100 s. HMK/353

ÖZETİ: *Bir kimsenin Vergi Usul Kanunu'na göre esnaf sayılması, TTK yönünden de esnaf kabul edilmesini gerektirmez. Ticaret siciline ya da Oda'ya kayıtlı olmamak da tacir olmamanın kesin bir kanıtı olmadığı gibi, vergi mükellefi olup olmamak da tacir ve esnaf ayrımında kesin bir ölçüt olarak kabul edilemez. (Yargıtay 3. HD, 13.02.2019 tarih, 2017/12019E., 2019/1050 K.) Asliye Hukuk mahkemelerinin görevi ise 6100 s.HMK.nun 2.m.sinde " (1) Dava konusunun değer ve miktarına bakılmaksızın malvarlığı haklarına ilişkin davalarla, şahıs varlığına ilişkin davalarda görevli mahkeme, aksine bir düzenleme bulunmadıkça asliye hukuk mahkemesidir. (2) Bu Kanunda ve diğer kanunlarda aksine düzenleme bulunmadıkça, asliye hukuk mahkemesi diğer dava ve işler bakımından da görevlidir. " şeklinde düzenlenmiştir.Dava konusu uyuşmazlı ile ilgili davalı tacir olmadığından,mutlak ticari dava söz konusu olmadığından, dava sebeplerine göre görevli mahkeme Asliye Hukuk mahkemesidir. İlk derece mahkemesince verilen görevsizlik kararı usul ve yasaya uygun olup davalı tarafın istinaf istemi yerinde değildir.Bu değerlendirmeler ile dava konusu uyuşmazlığa ilişkin yasal düzenlemeler doğrultusunda; davacının istinaf başvurusunun HMK m.353/1-b-1 uyarınca oy birliğiyle esastan reddine karar verilmesi sonuç ve kanaatine varılmakla aşağıdaki hüküm kurulmuştur.*

Taraflar arasındaki davada; kararda yazılı nedenlerden dolayı verilen karara karşı davacı vekili tarafından süresinde istinaf yoluna başvurulduğundan, dosya içeriğine göre incelemenin duruşmalı yapılmasına gerek görülmediğinden, dosyanın tevdi edildiği Dairemiz Başkanı ... tarafından incelendikten sonra, yapılan müzakerede de ön inceleme ve usule ilişkin eksikliğin bulunmadığının anlaşılması üzerine, işin esasına geçilmek suretiyle dosya üzerinden heyetçe yapılan inceleme ve değerlendirme sonunda;

GEREĞİ GÖRÜŞÜLÜP DÜŞÜNÜLDÜ:

Davacı vekili dava dilekçesinde özetle; "Borçlu ..., Müvekkili Şirket nezdinde hisse sahibi olduğu ve müvekkil şirket ortağı olduğu, müvekkil şirket

kasasından borçluya 2019 yılında toplam 230.990 TL tutarında borç verildiği, müvekkil şirket tarafından borçlu şirket ortağına verilen söz konusu ana para borcuna ilişkin adat faizlendirmesi yapılmış olduğu, ana para borcunun verilmesinden kaynaklı doğan faiz alacağına ilişkin 31.12.2021 tarihli KDV dahil olan 276.520,09 TL tutarındaki adat faiz faturası borçluya tebliğ edildiği, borçlu ... 17.01.2022 tarihli cevap yazısında 276.520,09 TL tutarlı adat faizi borcunu kabul etmediğini beyan ettiği ve taraflarca KDV tutarı olan 45.530,09 TL için 07/04/2022 tarihinde İstanbul Anadolu 21. İcra Dairesi'nin ... E. Sayılı dosyasından borçlu aleyhine ilgili adat faiz faturası için icra takibi başlatıldığı, borçlu tarafından da süresi içinde itiraz edildiği beyan edilmekle, davalı borçlunun yapmış olduğu haksız ve kötü niyetli itirazın iptali ile takibin devamına, davalı borçlu aleyhine takip konusu alacağın %20'sinden az olmamak üzere icra inkar tazminatına hükmedilmesine, yargılama giderleri ve vekalet ücretinin karşı tarafa yükletilmesine karar verilmesini talep ve dava etmiştir. Davalı vekili cevap dilekçesinde özetle; Davanın zamanasımına uğramış olduğu, müvekkili ..., ... Üretim Ticaret Ve San. A.Ş.'de hisse sahibi olduğu, Dava dilekçesinde borç olarak belirtilen ödemenin, müvekkil ve diğer hissedarlara aynı zaman diliminde gönderilen hisse kar payı ile müvekkilin davacı şirkette çalıştığı döneme ait maaş ödemesi olduğu, dava dilekçesinde belirtilen borç miktarı tamamen asılsız olduğunu, ekte sunulan dekontların açıklama kısmında da borç ibaresi yazılmadığı davacı şirket dava dilekçesinde iddia ettiği 276.520,09 TL borç alacağı için müvekkil aleyhinde hiçbir talepte bulunmadığı, ...'a, davacı ... Üretim Ticaret Ve San. Anonim Şirketi tarafından 31.12.2021 tarihli içeriği açıklanmayan faiz faturası gönderildiği, davacı şirket müvekkili aleyhine tamamen kötü niyetli ve haksız kazanç elde etmek amacıyla icra takibi başlattığını beyanla, yetkisiz ve görevsiz mahkemede açılan iş bu davanın usulden reddine, mahkeme aksi kanaatte ise haksız ve kötü niyetli açılan davanın esastan reddine, takibinde haksız ve kötü niyetli olan alacaklı hakkında takip konusu alacağın % 20'sinden az olmamak üzere tazminata mahkûm edilmesine, yargılama giderleri ve vekalet ücretinin karşı tarafa yükletilmesine karar verilmesini talep etmiştir. İlk derece mahkemesince; "....1-Mahkememizin GÖREV-SİZLİĞİNE, bu nedenle 6100 sayılı HMK'nın 115/2. Maddesi uyarınca dava şartı noksanlığından davanın usulden REDDİNE,2-Taraflardan birinin, karar süresi içinde kanun yoluna başvurulmayarak kesinleşmiş ise kararın kesinleştiği tarihten; kanun yoluna başvurulmuşsa bu başvurunun reddi kararının tebliğ tarihinden itibaren iki hafta içinde Mahkememize başvurarak, dava dosyasının görevli mahkemeye gönderilmesini talep etmesi halinde dosyanın görevli İstanbul Anadolu Asliye Hukuk Mahkemesi'e gönderilmesine,..." karar verilmiş, bu karara karşı davacı vekili tarafından istinaf kanun yoluna başvurulmuştur. Davacı vekili istinaf dilekçesinde özetle; "....Dava konusu uyuşmazlığın kaynağı ticari niteliktedir. Dava, davacı müvekkil şirket ile şirket ortağı olan davalı arasında, şirket kasasından ortağa verilen bir borç (ödünç) ilişkisin-

den doğan adet faizi talebine ilişkindir. Bu tür uyuşmazlıklar, ticari nitelikte olup şirket ortağına verilen borç, şirketin ticari faaliyeti kapsamında ve kasadan yapılan bir finansal işlem olduğu yerel mahkeme dosyasında mübrez delillerimiz ve somut beyanlar ile açıkça ortadadır. Taraflardan biri (müvekkil şirket) tacir olup, söz konusu işlem doğrudan ticari işletme faaliyeti ile ilgilidir. Mutlak ticari davalar, tarafların tacir olup olmadıklarına ve uyuşmazlık konusunun TTK anlamında ticari işle ilgili olup olmadığına bakılmaksızın, TTK m. 4'te düzenlenen davalarla, bazı özel kanunlarda ticari dava olduğu açıkça belirtilen davalardır. Ayrıca önemle belirtmek gerekir ki, Türk Borçlar Kanunu m.387 uyarınca, Ticari Tüketim ödücü sözleşmelerinde, taraflarca karşılaştırılmamış olsa dahi faiz istenebilmektedir. Şirket ortağı ... ile yapılan finansal işlem TTK m.18 anlamında ticari iş karinesine tabidir. Ticaret şirketleri bakımından yapılan her işlem kural olarak ticari nitelik taşımaktadır. Bu nedenledir ki, uyuşmazlığın, davalının tacir sıfatı bulunmasa dahi davacı ticari işletmesinin faaliyetinden doğduğu hiçbir şüpheye yer vermemektedir. Zira Yargıtay kararlarında şirket ve ortağı arasında doğan bu türde alacak ilişkilerinin ticari dava sayıldığı açıkça kabul edilmektedir. Yerel mahkemece davalının her ne kadar ticaret siciline kayıtlı olmaması gerekçe gösterilmişse de, davalı ...'ın ticaret siciline kayıtlı olmaması görevin belirlenmesinde tek başına belirleyici bir unsur taşımamaktadır. Zira, TTK m.19/1'de: " Taraflardan yalnız biri için ticari nitelikteki sözleşmeler Kanunda aksine bir hüküm yoksa diğeri için de ticari iş sayılır." Dolayısıyla taraflardan yalnızca birinin tacir olması ve uyuşmazlığın ticari işletmesiyle ilgili bulunması görevin Asliye Ticaret Mahkemesine ait olmasına yeterlidir. Bu nedenle, davalı gerçek kişi tacir olmasa dahi davacı müvekkil şirket tacir sıfatını haiz olup söz konusu uyuşmazlık ticari işletme faaliyetinden kaynaklandığından mahkemenin görevsizlik yönündeki değerlendirmesi hatalı ve hukuka aykırıdır. Yukarıda açıklanan ve Dairenizce re'sen belirlenecek nedenlerle; İstanbul Anadolu 12. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 02.10.2025 tarihli, 2025/164 E. 2025/711 K. Sayılı görevsizlik nedeniyle davanın usulden reddine ilişkin kararının kaldırılmasına, davanın Asliye Ticaret Mahkemesi'nin görev alanında olduğuna karar verilmesine, esas yönünden yargılamaya devam edilmek üzere dosyanın görevli mahkeme sıfatıyla İstanbul Anadolu 12.Asliye Ticaret Mahkemesi'ne iadesine,..." karar verilmesini talep etmiştir. Dava, İstanbul Anadolu 21. İcra Müdürlüğünün ... Esas sayılı dosyası üzerinden başlatılan takip sebebi ile davacı şirkette hisse sahibi olan davalıya şirket kasasından borç verilip verilmediği, verilmesi halinde miktarı ve bu bedele işlenen faiz talep edip edemeyeceğine ilişkindir. Görev, kamu düzenine ilişkin olup, davanın her safhasında re'sen gözetilir. 6102 sayılı TTK'nun 6335 sayılı Kanunla değişik 5. maddesi uyarınca Asliye Hukuk Mahkemeleri ile Asliye Ticaret Mahkemeleri arasındaki ilişki iş bölümü ilişkisi olmaktan çıkarılıp görev ilişkisine dönüştürülmüştür. Dava tarihinde yürürlükte bulunan 6102 Sayılı TTK 4/1-a maddesine göre "Tarafların tacir olup olmadıklarına bakılmaksızın bu kanunda öngörü-

len hususlardan doğan hukuk davaları ticari dava sayılır".01.07.2012 tarihinde yürürlüğe giren 6102 s.TTK'nın 5. maddesinde "Aksine hüküm bulunmadıkça, dava olunan şeyin değerine veya tutarına bakılmaksızın asliye ticaret mahkemesi tüm ticari davalar ile ticari nitelikteki çekişmesiz yargı işlerine bakmakla görevlidir." hükmü yer almaktadır. 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 5/3. Maddesine göre de; Asliye Ticaret Mahkemesi ile Asliye Hukuk Mahkemesi ve diğer hukuk mahkemeleri arasındaki ilişki görev ilişkisi olup, bu durumda görevle ilişkin usul hükümleri uygulanır. TTK'nın 4. maddesinde nelerin ticari dava olduğu açıklanmıştır. Buna göre hükümde sayılan dava ve işlerin yanı sıra her iki tarafın da ticari işletmesiyle ilgili hususlardan doğan davalar da ticari davadır. Anılan yasa hükümleri gereği, davalı tarafın ticari işletmesi bulunmadığından ve dava konusu da maddede sayılan mutlak ticari davalardan olmadığından davaya bakmaya görevli mahkeme genel mahkemelerdir. Görev kamu düzeni ile ilgili olup, yargılamanın her safhasında ve re'sen nazara alınmalıdır.(Yargıtay 13. Hukuk Dairesi'nin 2016/19310 Esas, 2019/7331 Karar sayılı ilamı)6102 Sayılı TTK'nın 12.maddesine "bir ticari işletmeyi, kısmen de olsa, kendi adına işleten kişiye tacir denir. Bir ticari işletmeyi kurup açtığını, sirkülerler, gazete, radyo, televizyon ve diğer ilan araçlarıyla hakla bildirmiş veya işletmesini ticaret siciline tescil ettirerek durumu ilan etmiş olan kimse, fiilen işletmeye başlamamış olsa bile tacir sayılır. Anılan Yasanın 11.maddesinde "Ticari işletme, esnaf işletmesi için öngörülen sınırı aşan düzeyde gelir sağlamayı hedef tutan faaliyetlerin devamlı ve bağımsız şekilde yürütüldüğü işletmedir. Ticari işletme ile esnaf işletmesi arasındaki sınır, Bakanlar Kurulunca çıkarılacak kararnamede gösterilir." 15.maddesinde de " İster gezici olsun ister bir dükkanda veya sokağın belirli yerlerinde sabit bulunsun, ekonomik faaliyeti sermayesinden fazla bedeni çalışmasına dayanan ve geliri 11.maddenin 2.fıkrası uyarınca çıkarılacak kararnamede gösterilen sınırı aşmayan ve sanat veya ticaretle uğraşan kişi esnaktır." düzenlemesi bulunmaktadır. Bir kimsenin Vergi Usul Kanunu'na göre esnaf sayılması, TTK yönünden de esnaf kabul edilmesini gerektirmez. Ticaret siciline ya da Oda'ya kayıtlı olmamak da tacir olmamanın kesin bir kanıtı olmadığı gibi, vergi mükellefi olup olmamak da tacir ve esnaf ayırımında kesin bir ölçüt olarak kabul edilemez. (Yargıtay 3. HD, 13.02.2019 tarih, 2017/12019E., 2019/1050 K.) Asliye Hukuk mahkemelerinin görevi ise 6100 s.HMK.nun 2.m.sinde " (1) Dava konusunun değer ve miktarına bakılmaksızın malvarlığı haklarına ilişkin davalarla, şahıs varlığına ilişkin davalarda görevli mahkeme, aksine bir düzenleme bulunmadıkça asliye hukuk mahkemesidir. (2) Bu Kanunda ve diğer kanunlarda aksine düzenleme bulunmadıkça, asliye hukuk mahkemesi diğer dava ve işler bakımından da görevlidir. " şeklinde düzenlenmiştir.Dava konusu uyuşmazlı ile ilgili davalı tacir olmadığından,mutlak ticari dava sözkonusu olmadığından, dava sebeplerine göre görevli mahkeme Asliye Hukuk mahkemesidir. İlk derece mahkemesince verilen görevsizlik kararı usul ve yasaya uygun olup davalı tarafın istinaf istemi

yerinde değildir. Bu değerlendirmeler ile dava konusu uyuşmazlığa ilişkin yasal düzenlemeler doğrultusunda; davacının istinaf başvurusunun HMK m.353/1-b-1 uyarınca oy birliğiyle esastan reddine karar verilmesi sonuç ve kanaatine varılmakla aşağıdaki hüküm kurulmuştur.

H Ü K Ü M : Gerekçesi yukarıda açıklandığı üzere ;

1.HMK m.353/1-b-1 gereğince davacının istinaf başvurusunun esastan REDDİNE,

2.İstinaf incelemesinin duruşmasız yapılması nedeniyle AAÜT m. 2/2 hükmü uyarınca davalı lehine vekalet ücreti takdirine yer olmadığına,

3.Alınması gereken harçlar peşin olarak yatırıldığından yeninden alınmasına yer olmadığına,

4.İstinaf başvurusu için yapılan yargılama giderlerinin HMK'nın 360. maddesi yollamasıyla, madde 323 uyarınca istinafı talep eden üzerinde bırakılmasına,

5.Dosyanın ilk derece mahkemesine iadesine,

Dair, dosya üzerinde yapılan inceleme sonucunda, 24/12/2025 tarihinde oy birliğiyle ve kesin olarak karar verildi.

İDARİ GÖRÜŞLER

ADMINISTRATIVE OPINIONS

* Sirküler Listesi

Circular List

* Sirkülerler

Circulars

SİRKÜLER LİSTESİ
CIRCULAR LIST

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ

NO	KONU
193	31 Aralık 2025 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 hesap dönemine ilişkin Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin uzatılması.

SİRKÜLERLER CIRCULARS

T.C.
HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı
VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/193

Konusu: 31 Aralık 2025 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 hesap dönemine ilişkin Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ve bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin uzatılması.

Tarihi: 1/12/2025

Sayısı: VUK-193/2025-14

1. Giriş

Bakanlığımıza iletilen talepler nedeniyle, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanılarak 31 Aralık 2025 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 hesap dönemine ilişkin Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme sürelerinin uzatılması bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin Verilme ve Ödeme Sürelerinin Uzatılması

31 Aralık 2025 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 hesap dönemine ilişkin Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 15 Ocak 2026 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Duyurulur.

Bekir BAYRAKDAR
Gelir İdaresi Başkanı

RESMÎ GAZETE
ÖZETLERİ
ABSTRACTS OF OFFICIAL
GAZETTE

01.12.2025 - 31.12.2025 Tarihleri Arası

Between 01.12.2025 and 31.12.2025

RESMÎ GAZETE ÖZETLERİ
ABSTRACTS OF OFFICIAL GAZETTE

KANUNLAR

No	Adı	R.G.Tarih - Sayı
7565	Vakıflar Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun	05.12.2025 33098
7566	Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun	19.12.2025 33112
7571	Türk Ceza Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 631 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun	25.12.2025 33118
7569	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Çin Halk Cumhuriyeti Hong Kong Özel İdare Bölgesi Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması ve Eki Protokolün Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun	26.12.2025 33119
7570	Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Çin Halk Cumhuriyeti Hong Kong Özel İdari Bölgesi Hükümeti Arasında Yatırımların Karşılıklı Teşviki ve Korunmasına İlişkin Anlaşmanın Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun	27.12.2025 33120
7572	Birleşmiş Milletler Deniz Hukuku Sözleşmesi Kapsamında Ulusal Yetki Alanı Dışındaki Alanların Deniz Biyolojik Çeşitliliğinin Korunması ve Sürdürülebilir Kullanımı Anlaşmasının Onaylanmasının Uygun Bulunduğuna Dair Kanun	27.12.2025 33120
7567	2026 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu	31.12.2025 33124 1. Mük.
7568	2024 Yılı Merkezi Yönetim Kesin Hesap Kanunu	31.12.2025 33124 2. Mük.

MİLLETLERARASI ANTLAŞMALAR

Adı	R.G.Tarih - Sayı
Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Maldivler Cumhuriyeti Hükümeti Arasında Tercihli Ticaret Anlaşmasının Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10693)	19.12.2025 33112

Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurullarına Dair Bölgesel Konvansiyonun Tadil Edilmesine İlişkin Olarak 7/12/2023 Tarihinde Kabul Edilen ve 21/7/2025 Tarihli ve 7556 Sayılı Kanunla Onaylanması Uygun Bulunan Ekli Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurullarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin 1/2023 Sayılı Kararının 1/1/2025 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10694)	19.12.2025 33112
Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurullarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin Ekli 12/12/2024 Tarihli ve 1/2024 Sayılı Kararının 1/1/2025 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10695)	19.12.2025 33112
Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurullarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin Ekli 12/12/2024 Tarihli ve 2/2024 Sayılı Kararının 1/1/2025 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10696)	19.12.2025 33112
Türkiye Cumhuriyeti ile Filistin Devleti Arasındaki Geçici Serbest Ticaret Anlaşması ile Kurulan Ortak Komitenin Ekli 25/12/2024 Tarihli ve 1/2024 Sayılı Kararının İlişik Notalarla Birlikte Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10697)	19.12.2025 33112
Türkiye Cumhuriyeti ile Filistin Devleti Arasındaki Geçici Serbest Ticaret Anlaşması ile Kurulan Ortak Komitenin Ekli 25/12/2024 Tarihli ve 2/2024 Sayılı Kararının 1/1/2025 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10698)	19.12.2025 33112
2024 Yılı Türkiye İçin Yıllık Eylem Programına Ait Finansman Anlaşmasının İlişik Notalarla Birlikte Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10699)	19.12.2025 33112
TIR Karneleri Himayesinde Uluslararası Eşya Taşınmasına Dair Gümrük Sözleşmesine İlişkin Olarak 9-11 Şubat 2021 Tarihlerinde Kabul Edilen Değişikliklere Dair 5-6 Şubat 2025 Tarihlerinde Kabul Edilen Ekli Düzeltmelerin ve 10 Ekim 2024 Tarihinde Kabul Edilen İlişik Değişikliklerin 1 Haziran 2025 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10762)	25.12.2025 33118
Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Belarus Cumhuriyeti Hükümeti Arasında 29 Mart 2013 Tarihinde İmzalanan Vizelerin Karşılıklı Kaldırılmasına İlişkin Anlaşmada Değişiklik Yapılmasına Dair Protokolün Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10763)	25.12.2025 33118
Türkiye Cumhuriyeti ile Arnavutluk Cumhuriyeti Arasında Hibe Anlaşmasının Yürürlüğe Girmesi Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10764)	25.12.2025 33118
Depremden Etkilenen Bölgelerde Güvenli Okullar Projesi Kapsamında Uzman Hizmetlerine İlişkin Olarak Alman Kalkınma Bankası (KFW) ile İmzalanan Hibe Anlaşması	25.12.2025 33118
İstanbul'da Güvenli Okullar Projesi Kapsamında Uzman Hizmetlerine İlişkin Olarak Alman Kalkınma Bankası (KFW) ile İmzalanan Hibe Anlaşması	25.12.2025 33118

Türkiye Cumhuriyeti ile Avrupa Kömür ve Çelik Topluluğu Arasında Avrupa Kömür ve Çelik Topluluğunu Kuran Antlaşmanın Yetki Alanına Giren Ürünlerin Ticareti ile İlgili Anlaşmayı “Menşeli Ürünler” Kavramının Tanımı ve İdari İşbirliği Yöntemlerine İlişkin Protokol 1’ini Değiştirerek Tadil Eden Türkiye-AB Ortak Komitesi-nin Ekli 22.12.2025 1/2025 Sayılı Kararının İlişik Mektuplarla Birlikte Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10780)	30.12.2025 33123 1. Mük.
Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Çin Halk Cumhuriyeti Hong Kong Özel İdare Bölgesi Hükümeti Arasında Gelir Üzerinden Alınan Vergilerde Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Vergi Kaçakçılığı ile Vergiden Kaçınmaya Engel Olma Anlaşması ve Eki Protokolün Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10782)	31.12.2025 33124
Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Hükümeti Arasında KKTC Fiber Optik Altyapısının Geliştirilmesi ve Fiber Optik Kablolar Üzerinden Sunulan Hizmetlerin Hanelere ve İşletmelere Götürülmesi Kapsamında Yapılacak Çalışmalara İlişkin İşbirliği Protokolünün Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10795)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Çin Halk Cumhuriyeti Hong Kong Özel İdari Bölgesi Hükümeti Arasında Yatırımların Karşılıklı Teşviki ve Korunmasına İlişkin Anlaşmanın Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10796)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Birleşmiş Milletler Deniz Hukuku Sözleşmesi Kapsamında Ulusal Yetki Alanı Dışındaki Alanların Deniz Biyolojik Çeşitliliğinin Korunması ve Sürdürülebilir Kullanımı Anlaşmasının İlişik Beyanlarla Birlikte Onaylanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 10797)	31.12.2025 33124 5. Mük.

YÖNETMELİKLER

Adı	R.G.Tarih - Sayı
Piri Reis Üniversitesi İngilizce Hazırlık Bölümü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	01.12.2025 33094
Piri Reis Üniversitesi Ön Lisans ve Lisans Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	01.12.2025 33094
Binalar ile Yerleşmeler İçin Yeşil Sertifika Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	02.12.2025 33095
Polis Memuru veya Komiser Yardımcısı Rütbelerine Aday Memur Olarak Atanacaklara Uygulanacak Sınav Yönetmeliği	02.12.2025 33095
Elektrikli Skuter Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	02.12.2025 33095
Millî Eğitim Bakanlığı Özel Eğitim Kurumları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	03.12.2025 33096
Kişisel Sağlık Verileri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	03.12.2025 33096
Emniyet Genel Müdürlüğü Adına Polis Akademisi Başkanlığına Bağlı Eğitim Kurumlarında Eğitim-Öğretim Gören Öğrencilerden Alınacak Tazminata Dair Yönetmelik	04.12.2025 33097

Gazi Üniversitesi Kaynak ve Birleştirme Teknolojileri Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	04.12.2025 33097
Emniyet Hizmetleri Sınıfı Mensupları Atama ve Yer Değiştirme Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (Karar Sayısı: 10665)	05.12.2025 33098
Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı Döner Sermaye Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	05.12.2025 33098
Haliç Üniversitesi Ön Lisans ve Lisans Eğitim-Öğretim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	05.12.2025 33098
İnönü Üniversitesi Biyotıp ve Genom Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	05.12.2025 33098
İstanbul Atlas Üniversitesi Dijital İkiz ve Akıllı Şehirler Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	06.12.2025 33099
MEF Üniversitesi Öğrenme ve Öğretme Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	06.12.2025 33099
İskenderun Teknik Üniversitesi İklim Değişikliği Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	07.12.2025 33100
Karadeniz Teknik Üniversitesi Arı ve Arı Ürünleri Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	07.12.2025 33100
Karadeniz Teknik Üniversitesi Çevre ve İklim Değişikliği Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	07.12.2025 33100
Avrasya Üniversitesi Göç Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	08.12.2025 33101
Bitlis Eren Üniversitesi Turizm Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	08.12.2025 33101
Ostim Teknik Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	08.12.2025 33101
Biyokütle Enerjisine Dayalı Elektrik Üretimi Başvurularının Teknik Değerlendirmesine Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelik	09.12.2025 33102
Yenilenebilir Enerji Kaynak Alanları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	09.12.2025 33102
Spor Kulüpleri, Spor Anonim Şirketleri ve Üst Kuruluşlara Ayni ve Nakdî Yardım Yapılması Hakkında Yönetmelik	09.12.2025 33102
Tarım ve Orman Uzmanlığı Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	09.12.2025 33102
Sözleşmeli Üretimin Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	09.12.2025 33102
Taşınabilir Otomatik Şok Cihazı Hakkında Yönetmelik	09.12.2025 33102
Havalimanları/Havaalanları Yer Hizmetleri Yönetmeliği (SHY-22)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	09.12.2025 33102
Olimpik ve Paralimpik Sporcu Yetiştirilmesine Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	10.12.2025 33103

Millî Savunma Üniversitesi Afrika Araştırma ve Uygulama Merkezi Yönetmeliği	10.12.2025 33103
Yüzer Güneş Enerji Santralleri Kurulmasında Su Yüzeyi Kullanımına ve Kiralanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik	10.12.2025 33103
Resmî İlan ve Reklam Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	10.12.2025 33103
Türk Optisyen-Gözlükçüler Birliği Yönetmeliği	10.12.2025 33103
İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik (Karar Sayısı: 10681)	11.12.2025 33104
Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelik	11.12.2025 33104
Eti Maden İşletmeleri Genel Müdürlüğü Personeli Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği	11.12.2025 33104
Vakıf Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik	11.12.2025 33104
Toros Üniversitesi Lisansüstü Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	12.12.2025 33105
Arazi ve Arsa Düzenlemeleri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	13.12.2025 33106
Yerli Aksam Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	13.12.2025 33106
Sağlık Bakanlığı Ek Ödeme Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	13.12.2025 33106
Bitki Koruma Ürünlerinin Toptan ve Perakende Satılması ile Depolanması Hakkında Yönetmelik	13.12.2025 33106
Bitki Koruma Ürünlerinin Uygulanması ve Denetimine İlişkin Yönetmelik	13.12.2025 33106
Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	15.12.2025 33108
Hitit Üniversitesi Ön Lisans ve Lisans Eğitim-Öğretim Yönetmeliği	15.12.2025 33108
İskenderun Teknik Üniversitesi Teknoloji Transfer Ofisi Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	15.12.2025 33108
İstanbul Beykent Üniversitesi Stratejik Araştırmalar Merkezi Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	15.12.2025 33108
İstanbul Beykent Üniversitesi Uzaktan Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	15.12.2025 33108
İstanbul Gedik Üniversitesi İhale Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	15.12.2025 33108
İstanbul Sabahattin Zaim Üniversitesi Türkçe Eğitimi ve Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	15.12.2025 33108

Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Ahmed Kuddûsi Tasavvuf Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	15.12.2025 33108
Niğde Ömer Halisdemir Üniversitesi Yeni Medya ve İletişim Çalışmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	15.12.2025 33108
Nükleer Tıp Hizmetleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	16.12.2025 33109
Radyasyon Onkolojisi Hizmetleri Yönetmeliği	16.12.2025 33109
Radyoloji Hizmetleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	16.12.2025 33109
Afetler Sonrası Bina Hasar Tespiti Yapılmasına İlişkin Genel Kurallar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	17.12.2025 33110
Afetler Sonrası Bina Hasar Tespiti Yapılmasına İlişkin Genel Kurallar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	17.12.2025 33110
Yataklı Tedavi Kurumları Enfeksiyon Kontrol Yönetmeliği	18.12.2025 33111
Ölçü ve Ölçü Aletlerinden Alınacak Muayene ve Damgalama Ücret Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	18.12.2025 33111
Teknolojik Ürünlerin Belgelendirilmesine İlişkin Yönetmelik	18.12.2025 33111
Türkiye İş Kurumu İstihdam Uzmanlığı Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	18.12.2025 33111
Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi Ön Lisans-Lisans Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	19.12.2025 33112
Kocaeli Sağlık ve Teknoloji Üniversitesi Ana Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	19.12.2025 33112
Mardin Artuklu Üniversitesi Turizm Eğitim, Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	19.12.2025 33112
Tarım ve Orman Bakanlığı Yayın Yönetmeliği	20.12.2025 33113
Yemlerin Piyasaya Arzı ve Kullanımı Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	20.12.2025 33113
Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin 1/2023 Sayılı Kararı Kapsamı Tercihli Menşe Kuralları Hakkında Yönetmelik	20.12.2025 33113
Tarım ve Orman Bakanlığı Yayın Yönetmeliği	20.12.2025 33113
Yemlerin Piyasaya Arzı ve Kullanımı Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	20.12.2025 33113
Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin 1/2023 Sayılı Kararı Kapsamı Tercihli Menşe Kuralları Hakkında Yönetmelik	20.12.2025 33113
İzmir Tınaztepe Üniversitesi İşitme ve Denge Bozuklukları Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	21.12.2025 33114
İzmir Tınaztepe Üniversitesi Moleküler Patoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	21.12.2025 33114

TOBB Ekonomi ve Teknoloji Üniversitesi Lisansüstü Eğitim-Öğretim Yönetmeliği	21.12.2025 33114
Gaziantep Üniversitesi Çevre Sorunları Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	22.12.2025 33115
Giresun Üniversitesi Fındık Araştırma ve Uygulama Merkezi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	22.12.2025 33115
İstanbul Okan Üniversitesi Avrasya Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	22.12.2025 33115
İstanbul Okan Üniversitesi Onkoloji Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	22.12.2025 33115
İş Ekipmanlarının Kullanımında Sağlık ve Güvenlik Şartları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	23.12.2025 33116
Ekspertiz Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	23.12.2025 33116
İller Bankası Disiplin Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	23.12.2025 33116
İller Bankası Sigorta Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	23.12.2025 33116
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Eğitim ve Araştırma Merkezi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	24.12.2025 33117
Adres ve Numaralamaya İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	24.12.2025 33117
Doğal Gaz Piyasası Lisans Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	24.12.2025 33117
Genel Aydınlatma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	25.12.2025 33118
Sağlık Bilimleri Üniversitesi Bulaşıcı Olmayan Hastalıklar ve Risk Faktörlerinin Önlenmesi, Kontrolü ve Yönetimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	26.12.2025 33119
İcra ve İflâs Kanununun 88/A Maddesi Uyarınca Muhafazasına Gereken Kalmayan Malların Tasfiyesi Hakkında Yönetmelik	27.12.2025 33120
Özel Kreş ve Gündüz Bakımevleri ile Özel Çocuk Kulüplerinin Kuruluş ve İşleyiş Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	27.12.2025 33120
Otopark Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	27.12.2025 33120
İlkyardım Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	27.12.2025 33120
Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	27.12.2025 33120
Türkiye İş Kurumu Muhasebe Uygulama Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	27.12.2025 33120
Karayolları Motorlu Araçlar Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasında Tarife Uygulama Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	27.12.2025 33120

Bursa Uludağ Üniversitesi Ağız ve Diş Sağlığı Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	28.12.2025 33121
Dicle Üniversitesi Zerzevan Kalesi Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	28.12.2025 33121
Elektrik Piyasası Dengeleme ve Uzlaştırma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
Elektrik Piyasası Lisans Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
Elektrik Piyasası Yan Hizmetler Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
Elektrik Piyasasında Depolama Faaliyetleri Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
Elektrik Piyasasında Toplayıcılık Faaliyeti Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
Elektrik Şebeke Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
Yenilenebilir Enerji Kaynaklarının Belgelendirilmesi ve Desteklenmesine İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
Ardahan Üniversitesi Önlisans-Lisans Eğitim-Öğretim ve Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
Boğaziçi Üniversitesi Lisans Eğitim-Öğretim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
Boğaziçi Üniversitesi Lisans Programlarına Yatay Geçiş Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
Boğaziçi Üniversitesi Lisansüstü Eğitim ve Öğretim Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
İstanbul Gelişim Üniversitesi Bilimsel Araştırma Projeleri Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
İstanbul Topkapı Üniversitesi Göç Politikaları Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliğinin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	29.12.2025 33122
İzmir Bakırçay Üniversitesi Merkezi Araştırma Laboratuvarları Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	29.12.2025 33122
Konya Gıda ve Tarım Üniversitesi Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi Yönetmeliği	29.12.2025 33122
Dışişleri Bakanlığı Performans Değerlendirme Yönetmeliği	30.12.2025 33123
Ahşap Ambalaj Malzemelerinin Isıl İşleme Tabi Tutulması ve İşaretlenmesine Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik	30.12.2025 33123
Türkiye Ürün İhtisas Borsasında Aracılık Faaliyetleri ile Aracıların Gözetimi ve Denetimi Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	30.12.2025 33123
Beşeri Tıbbi Ürünler Ruhsatlandırma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	30.12.2025 33123

Sağlık Hizmet Sunumu Kapsamında Kullanılan Tıbbi Cihazların Teknik Servis Hizmetlerine Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelik	30.12.2025 33123
Kıymetli Madenler Borsası Aracı Kuruluşlarının Faaliyet Esasları ile Kıymetli Madenler Aracı Kurumlarının Kuruluşu Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124
Belirli Canlı Tırnaklı Hayvanların İthalatı ve Transit Geçişine İlişkin Hayvan Sağlığı Kurallarının Belirlenmesine Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelik	31.12.2025 33124
Dağıtım Sistemindeki Kayıpların Azaltılmasına Dair Tedbirler Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124
Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para İhracı ile Ödeme Hizmeti Sağlayıcıları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124
Afet ve Acil Durum Müdahale Hizmetleri Yönetmeliği (Karar Sayısı: 10809)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Afet ve Acil Durum Yönetim Merkezleri Yönetmeliği (Karar Sayısı: 10810)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Fren Gereklilikleri Hakkında Tarım ve Orman Araçlarının Tip Onayı ile İlgili Yönetmelik (AB/2015/68)'te Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124 6. Mük.
İki veya Üç Tekerlekli Motorlu Araçların ve Dört Tekerlekli Motosikletlerin Tip Onayı ve Piyasa Gözetimi ve Denetimi Hakkında Yönetmelik (AB/168/2013)'te Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124 6. Mük.
Motorlu Araçlar ve Römorkları ile Bunlar İçin Tasarlanan Aksam, Sistem ve Ayrı Teknik Ünitelerin Genel Güvenliği ve Korunmasız Karayolu Kullanıcılarının ve Yolcuların Korunması ile İlgili Tip Onayı Yönetmeliği (AB/2019/2144)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124 6. Mük.
Tarım ve Orman Araçlarının Fonksiyonel Güvenlik Gereklilikleri Hakkında Tip Onayı Yönetmeliği (AB/2015/208)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124 6. Mük.
Tarım ve Orman Araçlarının Tip Onayı ve Piyasa Gözetimi ve Denetimi Hakkında Yönetmelik (AB/167/2013)'te Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124 6. Mük.
Batı Balkan Menşe Kümülayon Sistemi Kapsamı Ticarete Eşyanın Tercihli Menşenin Tespiti Hakkında Yönetmeliğin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124 6. Mük.
İkili Menşe Kümülayon Sistemi Kapsamı Ticarete Eşyanın Tercihli Menşenin Tespiti Hakkında Yönetmelik	31.12.2025 33124 6. Mük.
Pan Avrupa Akdeniz Menşe Kümülayon Sistemi Kapsamı Ticarete Eşyanın Tercihli Menşenin Tespiti Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124 6. Mük.
Pan Avrupa Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Kapsamı Ticarete Eşyanın Tercihli Menşenin Tespiti Hakkında Yönetmeliğin Yürürlükten Kaldırılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124 6. Mük.

Pan-Avrupa-Akdeniz Tercihli Menşe Kurallarına Dair Bölgesel Konvansiyon Ortak Komitesinin 1/2023 Sayılı Kararı Kapsamı Tercihli Menşe Kuralları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124 6. Mük.
Elektrik Piyasası Kapasite Mekanizması Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	31.12.2025 33124 6. Mük.

TEBLİĞLER

Adı	R.G.Tarih - Sayı
2025 Yılı Ekim Ayına Ait Dahilde İşleme İzin Belgelerinin (D1) Listesi	01.12.2025 33094
2025 Yılı Ekim Ayına Ait Yurt İçi Satış ve Teslim Belgelerinin (D3) Listesi	01.12.2025 33094
2025 Yılı Ekim Ayına Ait Hariçte İşleme İzin Belgelerinin (H1) Listesi	01.12.2025 33094
2025 Yılı Ekim Ayına Ait Firma Talebine İstinaden İptal Edilen Dahilde İşleme İzin Belgeleri Listesi	01.12.2025 33094
Yapı İşleri İnşaat, Makine ve Elektrik Tesisatı Genel Teknik Şartnamelerine Dair Tebliğ (Tebliğ No: YFK-2007/1)'de Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ	02.12.2025 33095
Zorunlu Karşılıklar Hakkında Tebliğ (Sayı: 2013/15)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2025/27)	02.12.2025 33095
İthalatta Kota ve Tarife Kontenjanı İdaresine İlişkin Tebliğ (No: 2025/8)	06.12.2025 33099
Ulusal Meslek Standartlarına Dair Tebliğde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ (No: 2025/11)	07.12.2025 33100
Ulusal Meslek Standartlarına Dair Tebliğ (No: 2025/12)	07.12.2025 33100
Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	10.12.2025 33103
Sağlık Hizmetleri Fiyatlandırma Komisyonu Kararı	10.12.2025 33103
7381 Sayılı Nükleer Düzenleme Kanununun 25 inci Maddesi Uyarınca 2026 Yılında Uygulanacak İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ	11.12.2025 33104
2026 Yılına Ait Genel Yatırım ve Finansman Programının Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esasların Belirlenmesine Dair Tebliğ	12.12.2025 33105
Doğal Çiçek Soğanlarının 2026 Yılı İhracat Listesi Hakkında Tebliğ (No: 2025/32)	12.12.2025 33105
4054 Sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanunun 16 ncı Maddesinin Birinci Fıkrasında Öngörülen İdari Para Cezası Alt Sınırının 31/12/2026 Tarihine Kadar Geçerli Olmak Üzere Artırılmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/1)	12.12.2025 33105
Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 486)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 586)	13.12.2025 33106
Tabii Tohumlama Boğalarına Dair Tebliğ	13.12.2025 33106

İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (No: 2025/41)	13.12.2025 33106
Kredi Kartı İşlemlerinde Uygulanacak Azami Faiz Oranları Hakkında Tebliğ (Sayı: 2020/16)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı: 2025/28)	13.12.2025 33106
2025 Yılı Kasım Ayına Ait Dahilde İşleme İzin Belgelerinin (D1) Listesi	14.12.2025 33107
2025 Yılı Kasım Ayına Ait Yurt İçi Satış ve Teslim Belgelerinin (D3) Listesi	14.12.2025 33107
2025 Yılı Kasım Ayına Ait Hariçte İşleme İzin Belgelerinin (H1) Listesi	14.12.2025 33107
2025 Yılı Kasım Ayına Ait Firma Talebine İstinaden İptal Edilen Dahilde İşleme İzin Belgeleri Listesi	14.12.2025 33107
2025 Yılı Kasım Ayına Ait Resen İptal Edilen Dahilde İşleme İzin Belgeleri Listesi	14.12.2025 33107
Ulusal Meslek Standartlarına Dair Tebliğ (No: 2025/10)	14.12.2025 33107
Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Tablolarının Sunumu Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	15.12.2025 33108
Sigortacılık Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	15.12.2025 33108
2026 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi	17.12.2025 33110
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 46)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 48)	17.12.2025 33110
5300 Sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununun 34 üncü Maddesine Göre 2026 Yılında Uygulanacak Olan İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ	17.12.2025 33110
5957 Sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 10 uncu Maddesinde Yer Alan Parasal Sınırların Artırılmasına İlişkin Tebliğ	17.12.2025 33110
6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununa Göre 2026 Yılında Uygulanacak Olan İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ	17.12.2025 33110
Antepfıstığı Lisanslı Depo Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	17.12.2025 33110
Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 217)	17.12.2025 33110
Hububat, Baklagiller ve Yağlı Tohumlar Lisanslı Depo Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	17.12.2025 33110
İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (No: 2025/39)	17.12.2025 33110
İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (No: 2025/42)	17.12.2025 33110
2026 Yılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Asgari Ücret Tarifesi	17.12.2025 33110

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 46)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 48)	17.12.2025 33110
5300 Sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanununun 34 üncü Maddesine Göre 2026 Yılında Uygulanacak Olan İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ	17.12.2025 33110
5957 Sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 10 uncu Maddesinde Yer Alan Parasal Sınırların Artırılmasına İlişkin Tebliğ	17.12.2025 33110
6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununa Göre 2026 Yılında Uygulanacak Olan İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ	17.12.2025 33110
Antepfıstığı Lisanslı Depo Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	17.12.2025 33110
Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 217)	17.12.2025 33110
Hububat, Baklagiller ve Yağlı Tohumlar Lisanslı Depo Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	17.12.2025 33110
İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (No: 2025/39)	17.12.2025 33110
İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (No: 2025/42)	17.12.2025 33110
Su, Elektrik ve Gaz Sayaçları Tamir ve Ayar Ücret Tarifesi Hakkında Tebliğ (No: MSÜGGM – 2025/1)	18.12.2025 33111
İyzi Ödeme ve Elektronik Para Hizmetleri A.Ş.'nin Faaliyet İzni Kapsamının Genişletilmesine İlişkin Karar	18.12.2025 33111
Ödeal Ödeme Kuruluşu A.Ş.'nin Faaliyet İzni Kapsamının Genişletilmesine İlişkin Karar	18.12.2025 33111
Dış Ticaret Sermaye Şirketi Statüsüne İlişkin Tebliğ (İhracat: 2025/7)	19.12.2025 33112
Sektörel Dış Ticaret Şirketleri Statüsüne İlişkin Tebliğ (İhracat: 2025/8)	19.12.2025 33112
İhracat, Transit Ticaret, İhracat Sayılan Satış ve Teslimler ile Döviz Kazandırıcı Hizmet ve Faaliyetlerde Vergi, Resim ve Harç İstisnası Hakkında Tebliğ (İhracat: 2017/4)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (İhracat: 2025/9)	19.12.2025 33112
Katılım Esaslarına Uyum Tebliği	19.12.2025 33112
İflas İdaresi Ücreti, Yazı ve Tebliğ Masrafı Tarifesi Hakkında Tebliğ	20.12.2025 33113
Lisanslı Yedimin Depoları Yönetmeliği Ücret Tarifesi	20.12.2025 33113
Satış Giderleri Tarifesi	20.12.2025 33113
6585 Sayılı Perakende Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 18 inci Maddesine Göre 2026 Yılında Uygulanacak Olan İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ	20.12.2025 33113

İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (No: 2025/40)	20.12.2025 33113
Perakende Satış Tarifesinin Düzenlenmesi Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	20.12.2025 33113
Reeskont ve Avans İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranlarının Tespiti	20.12.2025 33113
6502 Sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanunun 68 inci ve Tüketici Hakem Heyetleri Yönetmeliğinin 6 ncı Maddelerinde Yer Alan Parasal Sınırların Artırılmasına İlişkin Tebliğ	23.12.2025 33116
6502 Sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanunun 77 nci Maddesine Göre 2026 Yılında Uygulanacak Olan İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ	23.12.2025 33116
İş Yeri Dışında Kurulan Sözleşmeler Yönetmeliğinin 2 nci Maddesinde Yer Alan Parasal Sınırın Artırılmasına İlişkin Tebliğ	23.12.2025 33116
Özelleştirme İdaresi Başkanlığının 22/12/2025 Tarihli ve 2025/ÖİB-K-19 Sayılı Kararı	23.12.2025 33116
Yurt Dışı Tebligat ve İstinabe Taleplerinde Uyulması Gereken Usul ve Esaslara Dair Tebliğ	24.12.2025 33117
Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 97) Değerli Kağıtlar	24.12.2025 33117
Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarına Eklenen Karşıt İnceleme Tutanaklarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Tebliğ (Sıra No: 1)	24.12.2025 33117
Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 587)	24.12.2025 33117
Katılım Esaslarına Uyum Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	24.12.2025 33117
6563 Sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanunun 12 nci Maddesine Göre 2026 Yılında Uygulanacak Olan İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ	25.12.2025 33118
4646 Sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanununun (Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılması ve Doğal Gaz Piyasası Hakkında Kanun) 9 uncu Maddesi Uyarınca 2026 Yılında Uygulanacak İdari Para Cezaları Hakkında Tebliğ	25.12.2025 33118
5015 Sayılı Petrol Piyasası Kanununun 19 uncu Maddesi Uyarınca 2026 Yılında Uygulanacak İdari Para Cezaları Hakkında Tebliğ	25.12.2025 33118
5307 Sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 16 ncı Maddesi Uyarınca 2026 Yılında Uygulanacak İdari Para Cezaları Hakkında Tebliğ	25.12.2025 33118
6446 Sayılı Elektrik Piyasası Kanununun 16 ncı Maddesi Uyarınca 2026 Yılında Uygulanacak İdari Para Cezaları Hakkında Tebliğ	25.12.2025 33118
2026 Yılı Arabuluculuk Asgari Ücret Tarifesi	26.12.2025 33119
2026 Yılı Bilirkişilik Asgari Ücret Tarifesi	26.12.2025 33119
2026 Yılı Tanıklık Ücret Tarifesi	26.12.2025 33119
Asgari Ücret Tespit Komisyonu Kararı	26.12.2025 33119

Meslekî Yeterlilik Kurumu Meslekî Yeterlilik Belgesi Zorunluluğu Getirilen Mesleklere İlişkin Tebliğ (Sıra No: 2019/1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (No: 2025/1)	26.12.2025 33119
Meslekî Yeterlilik Kurumu Meslekî Yeterlilik Belgesi Zorunluluğu Getirilen Mesleklere İlişkin Tebliğ (Sıra No: 2019/1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (No: 2025/1)	26.12.2025 33119
Meslekî Yeterlilik Kurumu Meslekî Yeterlilik Belgesi Zorunluluğu Getirilen Mesleklere İlişkin Tebliğ (Sıra No: 2021/1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (No: 2025/2)	26.12.2025 33119
Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulama Genel Tebliği	26.12.2025 33119
7552 Sayılı İklim Kanunu Uyarınca Verilecek İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ (2026/1)	27.12.2025 33120
2872 Sayılı Çevre Kanununun 20 nci Maddesinin Birinci Fıkrasının (K) Bendi Uyarınca Verilecek İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ (No: 2025/41)	27.12.2025 33120
İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (No: 2025/44)	27.12.2025 33120
Uluslararası Gözetim Şirketinin Faaliyetinin Süreli Durdurulması Hakkında Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2025/36)	27.12.2025 33120
2920 Sayılı Türk Sivil Havacılık Kanunu Uyarınca Verilecek İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ (2026/1)	29.12.2025 33122
Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü Tarafından Verilecek İdari Para Cezaları Hakkında Yönetmelikte Yer Alan İdari Para Cezalarının Yeniden Değerlendirilmesine İlişkin Tebliğ (2026/2)	29.12.2025 33122
Filistin Devleti Menşeli Bazı Ürünlerin İthalatında Tarife Kontenjanı Uygulanmasına İlişkin Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	29.12.2025 33122 1. Mük.
2872 Sayılı Çevre Kanunu Uyarınca Alınacak Geri Kazanım Katılım Payı Tutarlarına İlişkin Tebliğ (2026/1)	30.12.2025 33123
2872 Sayılı Çevre Kanunu Uyarınca Verilecek İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ (2026/1)	30.12.2025 33123
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 49)	30.12.2025 33123
2025-2027 Yıllarında Yapılacak Bitkisel Üretime Yönelik Desteklemeler ile Diğer Bazı Tarımsal Desteklemelere Ödeme Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No: 2024/39)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (No: 2025/42)	30.12.2025 33123
Tütün Mamulleri ve Alkollü İçkilerin Satışına ve Sunumuna İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 15 inci Maddesinin Uygulanması ile İlgili Tebliğ (No: 2025/35)	30.12.2025 33123
Tütün Üretimi, İşlenmesi, İç ve Dış Ticareti ile İlgili Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin Ek 2 nci Maddesinin Uygulanması ile İlgili Tebliğ (No: 2025/36)	30.12.2025 33123
Tütün Mamullerinin Üretim ve Ticaretine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 23 üncü Maddesinin, Puro ve Sigarillo İthalatı, Fiyatının Belirlenmesi ve Yurt İçinde Pazarlanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Kararın 6 ncı Maddesinin, Makaron Üretimi ve Ticaretine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 23 üncü Maddesinin, Yaprak Sigara Kağıdı Üretimi ve Ticaretine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 23 üncü Maddesinin, Sigara Filtresi Üretimi ve Ticaretine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 24 üncü Maddesinin Uygulanması ile İlgili Tebliğ (No: 2025/37)	30.12.2025 33123

Alkol ve Alkollü İçki Tesislerinin Haiz Olmaları Gereken Teknik Şartlar, Kurulmaları, İşletilmeleri ve Denetlenmelerine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 21 inci Maddesinin Uygulanmasına Dair Tebliğ (No: 2025/38)	30.12.2025 33123
Alkol ve Alkollü İçkilerin İç ve Dış Ticaretine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 14 üncü ve Geçici 5 inci Maddelerinin Uygulanmasına Dair Tebliğ (No: 2025/39)	30.12.2025 33123
Etil Alkol ve Metanolün Üretimi ile İç ve Dış Ticaretine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 25 inci ve 26 ncı Maddelerinin Uygulanmasına Dair Tebliğ (No: 2025/40)	30.12.2025 33123
Gümrük Genel Tebliği (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 97)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Gümrük İşlemleri) (Seri No: 218)	30.12.2025 33123
Gümrük Müşavirliği ve Yetkilendirilmiş Gümrük Müşavirliği Asgari Ücret Tarifesine İlişkin Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	30.12.2025 33123
2026 Yılı Uzlaştırmacı Asgari Ücret Tarifesi	31.12.2025 33124
5627 Sayılı Enerji Verimliliği Kanununun 10 uncu Maddesine Göre 2026 Yılında Uygulanacak Olan İdari Para Cezalarına İlişkin Tebliğ (Sıra Numarası: 2026/1)	31.12.2025 33124
Belgesiz Konaklama İşletmeleri ile İzin Belgesi Olmadan Kısa Süreli Kiralamaya Konu Edilen Konutların Elektronik Ortamda Tanıtım, Pazarlama ve Satışının Yapılmasına Yönelik Yaptırımların Uygulanmasına İlişkin Tebliğ	31.12.2025 33124
Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Tüplerinin Piyasada Takip Edilmesine İlişkin Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124
İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (No: 2025/43)	31.12.2025 33124
İthalatta Haksız Rekabetin Önlenmesine İlişkin Tebliğ (No: 2025/45)	31.12.2025 33124
Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124
Yurt İçinde Düzenlenen Uluslararası Fuarlara İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/1)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Harp Silahları ile Bunların Aksam ve Parçalarının İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/2)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Radioaktif Maddeler ile Bunların Kullanıldığı Cihazların İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/3)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Yüksek Yoğunluklu Tatlandırıcıların İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/4)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Haritalar ve Harita Bilgisi İçeren Eşyanın İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/5)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Genelleştirilmiş Tercihler Sistemine İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/6)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Elektronik Kimlik Bilgisini Haiz Eşyanın İthalatı Hakkında Tebliğ (İthalat: 2026/7)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Sivil Hava Taşıtlarının İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/8)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Kullanılmış veya Yenileştirilmiş Eşya İthalatına İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/9)	31.12.2025 33124 3. Mük.

Banknot ve Benzeri Kıymetli Evraka Mahsus Kâğıtların İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/10)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Bazı Patlayıcı Maddeler, Ateşli Silahlar, Bıçaklar ve Benzeri Aletlerin İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/11)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Çift Kullanımlı Malzeme ve Teknolojilere Dair Belgelerin Onaylanmasına İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/12)	31.12.2025 33124 3. Mük.
İş Sağlığı ve Güvenliğini Etkileyen Bazı Maddelerin İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/13)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Mushafların İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/14)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yapılacak İthalatta Alınacak İzin Hakkında Tebliğ (İthalat: 2026/15)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Gübre İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/16)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Kimyasal Silahlar Sözleşmesi Ekinde Yer Alan Kimyasal Maddelerin İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/17)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Askıya Alma Sistemine İlişkin Tebliğ (İthalat: 2026/18)	31.12.2025 33124 3. Mük.
İthalat İşlemlerinde Elektronik Başvuru İçin Yetkilendirme Tebliği (İthalat: 2026/19)	31.12.2025 33124 3. Mük.
Bazı Elektrikli ve Haricen Şarj Edilebilir Hibrit Araçların İthaline İlişkin Tebliğ (İthalat: 2025/7)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 3. Mük.
İthalatta Kota ve Tarife Kontenjanı İdaresine İlişkin Tebliğ (No: 2026/1)	31.12.2025 33124 3. Mük.
İthalatta Kota ve Tarife Kontenjanı İdaresine İlişkin Tebliğ (No: 2026/2)	31.12.2025 33124 3. Mük.
İthalatta Kota ve Tarife Kontenjanı İdaresine İlişkin Tebliğ (No: 2026/3)	31.12.2025 33124 3. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/1)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/2)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/3)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/4)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/5)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/6)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/7)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/8)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/9)	31.12.2025 33124 4. Mük.

İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/10)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/11)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/12)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/13)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/14)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/15)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/16)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/17)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/18)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/19)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/20)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/21)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/22)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/23)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/24)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/25)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/26)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/27)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/28)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/29)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/30)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/31)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/32)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/33)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/34)	31.12.2025 33124 4. Mük.

İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/35)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (No: 2026/36)	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2017/9)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2018/1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2018/5)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2018/6)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2019/2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2019/6)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2020/9)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2022/1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2023/7)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2024/2)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2024/14)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	31.12.2025 33124 4. Mük.
İthalatta Standartlara Uygunluk Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/1)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Karayolu Dışında Kullanılan Hareketli Makinaların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/2)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Çevrenin Korunması Yönünden Kontrol Altında Tutulan Atıkların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/3)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Sağlık Bakanlığının Özel İznine Tabi Maddelerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/4)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Tarım ve Orman Bakanlığının Kontrolüne Tabi Ürünlerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/5)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Çevrenin Korunması Yönünden Kontrol Altında Tutulan Kimyasalların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/6)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Çevrenin Korunması Yönünden Kontrol Altında Tutulan Katı Yakıtların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/7)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Telsiz Ekipmanlarının İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/8)	31.12.2025 33124 4. Mük.
“CE” İşareti Taşınması Gereken Bazı Ürünlerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/9)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Oyuncakların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Dene-	31.12.2025

timi: 2026/10)	33124 4. Mük.
Kişisel Koruyucu Donanımların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/11)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Tüketici Ürünlerinin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/12)	31.12.2025 33124 4. Mük.
7223 Sayılı Ürün Güvenliği ve Teknik Düzenlemeler Kanunu ile Düzenlenmiş Olan İdari Para Cezalarının Yeni Değerlerinin Duyurulmasına İlişkin Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/13)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Yapı Malzemelerinin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/14)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Pil ve Akümülatörlerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/15)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Tıbbi Cihazların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/16)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Anne ve Bebek Ürünlerinin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/17)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Tekstil ve Deri Ürünlerinin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/18)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Tütün, Tütün Mamulleri, Alkol ve Alkollü İçkilerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/19)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Sağlık Bakanlığınca Denetlenen Bazı Ürünlerin İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/20)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Bazı Tarım Ürünlerinin İhracatında ve İthalatında Ticari Kalite Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/21)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Çevrenin Korunması Yönünden Kontrol Altında Tutulan Metal Hurdaların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/23)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Araç Parçalarının İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/25)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Uluslararası Gözetim Kuruluşu Statüsüne İlişkin Tebliğ (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/30)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Karayolu Taşıt Araçlarının İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/31)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Makinaların İthalat Denetimi Tebliği (Ürün Güvenliği ve Denetimi: 2026/32)	31.12.2025 33124 4. Mük.
Yurt Dışına Çıkış Harcı Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 1)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 5)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 16)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 56)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Özel İletişim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 24)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 57)	31.12.2025 33124 5. Mük.

Motorlu Taşıtlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 58)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 59)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 71)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 88)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 89)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Harçlar Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 98)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Harçlar Kanunu Genel Tebliği (Seri No: 99)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No:332)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 588)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 589)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Kamu Sosyal Tesislerine İlişkin Tebliğ (No: 2026-1)	31.12.2025 33124 5. Mük.
İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ (No: 2026/1)	31.12.2025 33124 5. Mük.
İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ (No: 2026/2)	31.12.2025 33124 5. Mük.
İthalatta Korunma Önlemlerine İlişkin Tebliğ (No: 2026/3)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Türk Patent ve Marka Kurumunca 2026 Yılında Uygulanacak Ücret Tarifesine İlişkin Tebliğ (BİK/TÜRKPATENT: 2026/1)	31.12.2025 33124 5. Mük.
Zorunlu Deprem Sigortası Tarife ve Talimat Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına İlişkin Tebliğ	31.12.2025 33124 5. Mük.
İşkolu Tespit Kararları (No: 2025/101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119)	31.12.2025 33124 6. Mük.

ÖNEMLİ BİLGİLER
IMPORTANT INFORMATION

ÖNEMLİ BİLGİLER
IMPORTANT INFORMATION

TABLO - 1

KIDEM TAZMİNATI TAVANI (TL)	
01.07.2025 - 31.12.2025	53.919,68
01.01.2025 - 30.06.2025	46.655,43
01.07.2024 - 31.12.2024	41.828,42
01.01.2024 - 30.06.2024	35.058,58
01.07.2023 - 31.12.2023	23.489,83
01.01.2023 - 30.06.2023	19.982,83
01.07.2022 - 31.12.2022	15.371,40
01.01.2022 - 30.06.2022	10.848,59
01.07.2021 - 31.12.2021	8.284,51
01.01.2021 - 30.06.2021	7.638,96
01.07.2020 - 31.12.2020	7.117,17
01.01.2020 - 30.06.2020	6.730,15
01.07.2019 - 31.12.2019	6.379,86
01.01.2019 - 30.06.2019	6.017,60
01.07.2018 - 31.12.2018	5.434,42
01.01.2018 - 30.06.2018	5.001,76
01.07.2017 - 31.12.2017	4.732,48
01.01.2017 - 30.06.2017	4.426,16

TABLO - 2

İŞSİZLİK SİGORTASI PRİMİ ORANLARI (2002'DEN İTİBAREN)	
İşçi Payı	% 1
İşveren Payı	% 2
Devlet Payı	% 1

TABLO - 3

VERGİDEN MÜSTESNA HARCIRAH TAVANI (TL)	
01.01.2025'ten itibaren	686,00
01.01.2024'den itibaren	480,00
01.01.2023'den itibaren	250,00
07.07.2022'den itibaren	149,00
01.01.2022'den itibaren	92,00
01.01.2021'den itibaren	73,50
01.01.2020'den itibaren	66,85
01.01.2019'dan itibaren	61,50
01.01.2018'den itibaren	61,50
01.01.2017'den itibaren	57,50

TABLO - 4

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI		
Yürürlük Tarihi	Reeskont İşlem	Avans İşlem
08.03.2025	43,25	44,25
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
02.01.2022	14,75	15,75
31.12.2021	14,75	15,75
19.12.2020	15,75	16,75
13.06.2020	9	10
21.12.2019	12,75	13,75
11.10.2019	17,25	18,25
29.06.2018	18,50	19,50
31.12.2016	8,75	9,75

TABLO - 5

**SİGORTA PRİMİNE TÂBİ TUTULMAYACAK YEMEK PARASI İLE
ÇOCUK VE AİLE ZAMMI TUTARLARI (TL)**

Dönemler	Yemek Parası (Günlük)	Çocuk Zammi (Aylık)	Aile Zammı (Aylık)
01.01.2025-31.12.2025 dönemi	158,00	520,11	2.600,55
01.01.2024-31.12.2024 dönemi	157,69	400,05	2.000,25
01.07.2023-31.12.2023 dönemi	105,75	268,29	1.341,45
01.01.2023-30.06.2023 dönemi	78,90	200,16	1.000,80
01.12.2022-31.12.2022 dönemi	51,01	129,42	647,10
01.07.2022-30.11.2022 dönemi	12,94	129,42	647,10
01.01.2022-30.06.2022 dönemi	10,01	100,08	500,40
01.01.2021-31.12.2021 dönemi	7,16	71,55	357,75
01.01.2020-31.12.2020 dönemi	5,89	58,86	294,30
01.01.2019-31.12.2019 dönemi	5,12	51,17	255,84
01.01.2018-31.12.2018 dönemi	4,06	40,59	202,95
01.01.2017-31.12.2017 dönemi	3,56	35,55	177,75
01.01.2016-31.12.2016 dönemi	3,29	32,94	164,70
01.07.2015-31.12.2015 dönemi	2,55	25,47	127,35
01.01.2015-30.06.2015 dönemi	2,40	24,03	120,15
01.07.2014-31.12.2014 dönemi	2,27	22,68	113,40
01.01.2014-30.06.2014 dönemi	2,14	21,42	107,10

TABLO - 6

SGK GECİKME ZAMMI ORANLARI (AYLIK)

AY/YIL	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ocak	0,89	0,87	1,06	1,46	0,82	1,21	1,79	0,85	2,93	3,08
Şubat	0,88	0,90	1,05	1,48	0,81	1,21	1,49	0,85	3,00	3,04
Mart	0,88	0,92	1,05	1,53	0,88	1,21	1,70	0,79	3,34	-
Nisan	0,88	0,92	1,05	1,53	0,80	1,21	1,71	0,79	3,40	3,42
Mayıs	0,75	0,92	1,05	1,95	0,66	1,40	1,86	0,79	3,47	3,42

Haziran	0,75	0,89	1,46	1,82	0,67	1,44	1,84	0,79	3,43	3,25
Temmuz	0,73	0,92	1,46	1,59	0,76	1,46	1,84	1,32	3,36	3,09
Ağustos	0,73	0,92	1,65	1,19	0,76	1,46	1,84	1,32	3,10	2,87
Eylül	0,69	0,94	1,88	1,18	0,76	1,43	1,16	1,32	3,20	2,87
Ekim	0,69	0,98	1,88	1,11	0,76	1,43	1,16	1,97	3,31	2,86
Kasım	0,79	0,98	1,51	0,97	0,76	1,35	1,16	2,85	3,32	2,91
Aralık	0,79	0,98	1,51	0,90	0,76	1,35	1,16	2,85	3,16	2,83

TABLO - 7**ASGARİ YILLIK ÜCRETİ İZİN SÜRELERİ (10.06.2003'TEN İTİBAREN)**

HİZMET SÜRESİ	YILLIK İZİN SÜRESİ
1 yıldan 5 yıla kadar (5 yıl dahil) olanlar	14 iş günü
5 yıldan fazla 15 yıldan az olanlar	20 iş günü
15 yıl (dahil) ve daha fazla olanlar	26 iş günü
18 ve daha küçük yaştaki işçiler ile 50 ve daha yukarı yaştakiler	En az 20 iş günü

TABLO - 8**4/a (SSK) KAPSAMINDA SİĞORTALILARIN PRİM ORANLARI
(01.09.2013'den itibaren)**

Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	-	2	2
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi	9	11	20
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi (Fiili Hizmet Süresi Zammı Uygulanan İşyerleri İçin)	9	12 - 14	21 - 23
Genel Sağlık Sigortası Primi	5	7, 5	12, 5
Toplam	14	20, 5 - 23, 5	34, 5 - 37, 5

**4/b (Bağ-Kur) KAPSAMINDA SİĞORTALILARIN PRİM ORANLARI
(01.09.2013'den itibaren)**

Sigorta Kolları	Toplam (Sigortalı) (%)
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	2
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi	20
Genel Sağlık Sigortası Primi	12, 5
Toplam	34, 5

**4/c (Devlet Memurları) KAPSAMINDA SİĞORTALILARIN PRİM ORANLARI
(01.09.2013'den itibaren)**

Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi	9	11	20
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi (Fiili Hizmet Süresi Zammı Uygulanan İşyerleri İçin)	9	14,33 - 21	23,33 - 30
Genel Sağlık Sigortası Primi	5	7,5	12,5
Toplam	14	18,5 - 28,5	32,5 - 42,5

İSTEĞE BAĞLI SİĞORTALILARIN PRİM ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)	
Sigorta Kolları	Toplam (Sigortalı) (%)
Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primi	20
Genel Sağlık Sigortası Primi	12
Toplam	32

4/a (SSK) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI (01.09.2013'den itibaren)			
Sigorta Kolları	Sigortalı Payı (%)	İşveren Payı (%)	Toplam (%)
Sosyal Güvenlik Destek Primi	7,5	22,5	30
Kısa Vadeli Sigorta Kolları Primi	-	2	2
Toplam	7,5	24,5	32

4/b (Bağ-Kur) KAPSAMINDA ÇALIŞAN EMEKLİLERİN SGDP ORANLARI (01.10.2008'den itibaren)					
SGDP Kesintisine Tabi Emekli Aylığı	2008 Yılında (%)	2009 Yılında (%)	2010 Yılında (%)	2011'den itibaren (%)	2015 Temmuz 2016 Şubat Dönemi*
4/b (Bağ-Kur) Sigortalılarına ilgili yılı Ocak ayında ödenen en yüksek yaşlılık aylığını geçmemek üzere, emekli aylığı üzerinden	12	13	14	15	10

* Emekli aylıklarından yapılan SGDP kesintisi, 2016 Mart ödeme döneminden itibaren kaldırılmıştır.

TABLO - 9

AYLIK ASGARİ ÜCRET TUTARLARI (TL)	
01.01.2025 - 31.12.2025 Dönemi	22.104,67
01.01.2024 - 31.12.2024 Dönemi	17.002,12
01.07.2023 - 31.12.2023 Dönemi	11.402,32
01.01.2023 - 30.06.2023 Dönemi	8.506,80
01.07.2022 - 31.12.2022 Dönemi	5.500,35
01.01.2022 - 30.06.2022 Dönemi	5.004,00
01.01.2021 - 31.12.2021 Dönemi	3.577,50
01.01.2020 - 31.12.2020 Dönemi	2.943,00
01.01.2019 - 31.12.2019 Dönemi	2.558,40
01.01.2018 - 31.12.2018 Dönemi	2.029,50
01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi	1.777,50
01.01.2016 - 31.12.2016 Dönemi	1.647,00

TABLO - 10

ÇIRAKLAR İÇİN AYLIK ASGARİ ÜCRET TUTARLARI (TL)		
Dönemler	Aday Çırak ve Çıraklar için	Kalfalık Yeterliliği Kazanan 12. Sınıf Öğrencileri İçin
01.01.2025-31.12.2025 Dönemi	6.631,40	11.052,33
01.01.2024-31.12.2024 Dönemi	6.000,75	10.001,25
01.07.2023-31.12.2023 Dönemi	4.024,35	6.707,25
01.01.2023- 30.06.2023 Dönemi	3.002,40	5.004,00
01.01.2022-31.12.2022 Dönemi	1.941,30	3.235,50
01.01.2022-30.06.2022 Dönemi	1.501,20	2.502,00

TABLO - 11

SİGORTA PRİMİNE ESAS AYLIK TABAN VE TAVAN ÜCRET TUTARLARI (TL)		
Dönemler	Aylık Taban Ücret	Aylık Tavan Ücret
01.01.2025 - 31.12.2025 Dönemi	2.005,50	195.041,40
01.01.2024 - 31.12.2024 Dönemi	20.002,50	150.018,90
01.07.2023 - 31.12.2023 Dönemi	13.414,50	100.608,90
01.01.2023 - 30.06.2023 Dönemi	10.008,00	75.060,00
01.07.2022 - 31.12.2022 Dönemi	6.471,00	48.532,50
01.01.2022 - 30.06.2022 Dönemi	5.004,00	37.530,00
01.01.2021 - 31.12.2021 Dönemi	3.577,50	26.831,40
01.01.2020 - 31.12.2020 Dönemi	2.943,00	22.072,50
01.01.2019 - 31.12.2019 Dönemi	2.558,40	19.188,00
01.01.2018 - 31.12.2018 Dönemi	2.029,50	15.221,40
01.01.2017 - 31.12.2017 Dönemi	1.777,50	13.331,40
01.01.2016 - 31.12.2016 Dönemi	1.647,00	10.705,50

TABLO - 12

AYLIK ENGELLİLİK İNDİRİMİ TUTARLARI (TL)			
YILLAR	I. Derece Engelliler (Çalışma gücünün asgari % 80'ini kaybetmiş olanlar)	II. Derece Engelliler (Çalışma gücünün asgari % 60'ını kaybetmiş olanlar)	III. Derece Engelliler (Çalışma gücünün asgari % 40'ını kaybetmiş olanlar)
2025	9900	5700	2400
2024	6900	4000	1700
2023	4400	2600	1100
2022	2000	1170	500
2021	1500	860	380
2020	1400	790	350
2019	1200	650	290
2018	1000	530	240
2017	900	470	210
2016	900	460	210

TABLO - 13

HİZMET SÖZLEŞMESİ SONA ERDİRİLİRKEN DİKKATE ALINACAK BİLDİRİM SÜRELERİ VE İHBAR TAZMİNATI TUTARLARI (*)		
HİZMET SÜRESİ	BİLDİRİM SÜRESİ	İHBAR TAZMİNATI TUTARI
6 Aydan Az Sürmüş İşçi İçin	2 Hafta	2 Haftalık Ücret
6 Aydan 1, 5 Yıla Kadar Sürmüş İşçi İçin	4 Hafta	4 Haftalık Ücret
1, 5 Yılda 3 Yıla Kadar Sürmüş İşçi İçin	6 Hafta	6 Haftalık Ücret
3 Yılda Fazla Sürmüş İşçi İçin	8 Hafta	8 Haftalık Ücret
(*) Tabloda belirtilen süreler asgari süreler olup, sözleşme ile artırılabilir. Bu süreler hem işveren hem de işçi açısından bağlayıcıdır. İşveren, işçinin bildirim süresine bağlı ücretlerini peşin ödemek suretiyle sözleşmesini sona erdirebilir.		

TABLO - 14

SS ve GSS Kanununa Göre Uygulanacak İdari Para Cezaları (TL) (01.01.2025 – 31.12.2025 Döneminde)	
Sigortalı işe giriş bildirgesini ve GSS giriş bildirgesini süresinde ve Kurumca belirlenen şekilde ve usule uygun vermeyenler hakkında, her bir sigortalı için aylık asgari ücret tutarında(*)	26.005,50
1. Sigortalı işe giriş bildirgesinin verilmediğinin, mahkeme kararından veya Kurumun denetim ve kontrol ile görevli memurlarınca ya da diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca yapılan tespitlerden veya bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden anlaşılması halinde,	
— İlk tespitte her bir sigortalı için aylık asgari ücretin iki katı tutarında	52.011,00
— Bir yıl içinde ikinci kez tespitinde her bir sigortalı için aylık asgari ücretin beş katı tutarında	130.028,00
İşyeri bildirgesini yasal süresinde Kurumca belirlenen şekilde ve usule uygun vermeyenlere:	
— Kamu idareleri ile bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olanlar için asgari ücretin üç katı tutarında(*)	78.017,00
— Diğer defterleri tutmak zorunda olanlar için aylık asgari ücretin iki katı tutarında(*)	52.011,00
— Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için aylık asgari ücret tutarında(*)	26.005,50
Aylık prim ve hizmet belgesini süresinde ve Kurumca belirlenen şekilde ve usule vermeyenlere her bir fiil için; aylık asgari ücretin iki katını geçmemek üzere,	
— Belgenin asıl olması halinde, belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin beşte biri tutarında	5.201,00
— Belgenin ek olması halinde her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin sekizde biri tutarında	3.251,00
— Ek belgenin sigortalıların otuz günden az çalıştığını gösteren bilgi ve belgelerin süresi içinde verilmemesi veya verilen bilgi ve belgelerin Kurumca geçerli sayılmamasına bağlı olarak Kurumca re'sen düzenlenmesi halinde her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin yarısı tutarında	13.003,00
Belgenin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca yapılan soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden hizmetleri veya kazançları kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması halinde, belgenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığına, işverence düzenlenip düzenlenmediğine bakılmaksızın, aylık asgari ücretin iki katı tutarında	52.011,00
Kurumun defter ve belge incelemeye yetkili denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurları tarafından veya SMMM ile YMM'lerce düzenlenen raporlara istinaden Kuruma bildirilmediği tespit edilen eksik işçilik tutarının mal edildiği her bir ay için, aylık asgari ücretin iki katı tutarında	52.011,00

İşyeri defter, kayıt ve belgelerinin Kurumun denetim ve kontrol memurlarınca incelenmek üzere Kurumca yapılan yazılı ihtarla rağmen 15 gün içinde mücbir sebep olmaksızın tam olarak ibraz edilmemesi veya defterlerin tasdiksiz olması halinde:	
— Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için aylık asgari ücretin oniki katı tutarında	312.066,00
— Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için aylık asgari ücretin altı katı tutarında	156.033,00
— Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için aylık asgari ücretin üç katı tutarında	78.017,00
Defter ve belgelerin tümünü verilen süre içinde ibraz etmekle birlikte, defter kayıtlarının geçersiz sayılması halinde, geçersizlik hallerinin gerçekleştiği her bir takvim ayı için:	
— Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, asgari ücretin oniki katını aşmamak üzere aylık asgari ücretin yarısı tutarında	13.002,00
— Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, asgari ücretin altı katını aşmamak üzere aylık asgari ücretin yarısı tutarında	13.002,00
— Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için, asgari ücretin üç katını aşmamak üzere aylık asgari ücretin yarısı tutarında	13.002,00
Bilanço esasına göre defter tutulması gerekirken işletme hesabı esasına göre defter tutulması halinde, aylık asgari ücretin oniki katı tutarında	312.066,00
Geçersiz sayılan her bir ücret tediye bordosu için aylık asgari ücretin yarısı tutarında	13.002,00
İbraz süresi geçirildikten sonra incelemeye sunulan ve tümünün veya bir bölümünün geçer-siz olduğu tespit edilen defter ve belgeler yönünden geçersizlik fiilleri için ayrıca idari para cezası uygulanmaksızın:	
— Bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin oniki katı tutarında	312.066,00
— Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için, aylık asgari ücretin altı katı tutarında	156.033,00
— Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için, aylık asgari ücretin üç katı tutarında	78.017,00
Asgari işçilik uygulaması ile ilgili olarak Kurumca istenilecek bilgileri ve belgeleri yazılı olarak en geç bir ay içinde vermeyen kamu idareleri, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlar ile bankalara, aylık asgari ücretin iki katı tutarında	52.011,00
Kendi mevzuatlarına göre kayıt ve tescilini yaptıkları 4/b (Bağ-Kur) kapsamındaki sigortalı-lar için sigortalı işe giriş bildirgesi düzenleyerek Kuruma vermeyen kurum ve kuruluşlar ile tüzel kişilere aylık asgari ücret tutarında(*)	26.005,50
Faaliyetinin sona erdiğini bildiren 4/b sigortalılarını Kuruma bildirmeyen kuruluşlar ve vergi daireleri ile kendilerine, aylık asgari ücret tutarında(*)	26.005,50
Vazife malûllüğüne sebep olan olayı süresi içinde Kuruma bildirmeyen kamu idarelerine, aylık asgari ücret tutarında(*)	26.005,50
İhale yolu ile yaptırdıkları her türlü işleri üstlenenleri ve bunların adreslerini süresi içinde Kuruma bildirmeyen kamu idareleri ile döner sermayeli kuruluşlara ve 5411 sayılı Bankacı-lık Kanunu kapsamındaki kuruluşlara, kanunla kurulan kurum ve kuruluşlara, aylık asgari ücret tutarında(*)	26.005,50
Kurumca belirlenecek işlemlerde, işlem yaptığı kişilerin sigortalılık bakımından tescilli olup olmadığını kontrol edip, sigortasız olduğunu tespit ettiği kişileri Kuruma bildirmeyen kamu idareleri ile bankalara, sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri tutarında(*)	2.601,00
Şirket kuruluş aşamasında, çalıştıracağı sigortalı sayısını ve bunların işe başlama tarihini ticaret sicili memurluklarına bildiren işverenlerin, bu bildirimlerini süresinde Kuruma bil-dirmeyen Ticaret sicili memurluklarına, her bir bildirim yükümlülüğü için aylık asgari ücret tutarında(*)	26.005,50
Yapı ruhsatı ve diğer tüm ruhsat veya ruhsat niteliği taşıyan işlemlerine ilişkin bilgi ve bel-geler ile varsa bunların verilmesine esas olan istihdama ilişkin bilgileri, süresinde Kuruma bildirmeyen valilikler, belediyeler ve ruhsat vermeye yetkili diğer kamu ve özel hukuk tüzel kişilerine, her bir bildirim yükümlülüğü için aylık asgari ücret tutarında(*)	26.005,50

Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının 5510 sayılı Kanun'dan doğan	130.028,00
--	------------

inceleme ve soruşturma görevlerini yerine getirmeleri sırasında görevlerini yapmasına engel olan işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişilere, aylık asgari ücretin beş katı tutarında	
Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurlarının görevlerini yapmasını engellemek amacıyla cebir ve tehdit kullanan işverenler, sigortalılar, işyeri sahipleri ve bu işle ilgili diğer kişilere, aylık asgari ücretin on katı tutarında	260.055,00
Kamu idareleri, bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kanunla kurulmuş kurum ve kuruluşlar ile diğer gerçek ve tüzel kişilerden, 5510 sayılı Kanun'un 100. maddesi kapsamında Kurum tarafından istenen bilgi ve belgeleri;	
— Belirlenen süre içinde mücbir sebep olmaksızın vermeyenler hakkında, aylık asgari ücretin beş katı tutarında	130.028,00
— Geç verenler hakkında, aylık asgari ücretin iki katı tutarında	52.011,00
4/a kapsamındaki sigortalılara geçici iş göremezlik ödeneği ödemelerinde 100. maddeye istinaden Kurumca işverenlerden istenilen bildirimlerin;	
— Belirlenen süre içerisinde ve elektronik ortamda yapılmaması halinde sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri tutarında	2.601,00
— Hiç yapılmaması halinde sigortalı başına aylık asgari ücretin yarısı tutarında	13.003,00
4/c kapsamındaki sigortalıların hizmet bilgilerinin 100. madde kapsamında Kurumca oluşturulan yazılım programına bilgi girişinin;	
— Belirlenen süre içinde elektronik ortamda hiç gönderilmemesi halinde, ilgili yılın aralık ayında geçerli olan asgari ücretin yirmi dört katını geçmemek üzere, sigortalı başına aylık asgari ücretin beşte biri tutarında	5.201,00
— Geç gönderilmesi halinde, ilgili yılın aralık ayında geçerli olan asgari ücretin yirmi dört katını geçmemek üzere, sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri tutarında	2.601,00
4/a kapsamındaki sigortalılığı sona erenlere ilişkin bildirim ile 506 sayılı Kanun'un geçici 20. maddesinde yer alan sandıklara, sandık iştirakçiliğinin başlama veya sona ermesine ilişkin bildirim, süresi içinde ya da Kurumca belirlenen şekle ve usule uygun olarak yapmayanlar veya Kurumca internet, elektronik veya benzeri ortamda göndermekle zorunlu tutulduğu halde anılan ortamda göndermeyenler hakkında, bir takvim ayında işlenen bu fiillerden dolayı tutmakla yükümlü bulunan defter ve belgelerin ibraz edilmemesi nedeniyle verilmesi gereken ceza tutarını aşmamak kaydıyla her bir sigortalı veya sandık iştirakçisi için asgari ücretin onda biri tutarında (*)	2.601,00
5510 sayılı Kanun'un 100. maddesinin altıncı fıkrasına göre genel sağlık sigortalılarının bakmakla yükümlü oldukları kişilere ait bilgi girişlerini süresinde yapmayanlar ile bakmakla yükümlü olunan kişi olmayanlara ait bilgi girişi yapanlara aylık asgari ücretin yarısı tutarında	13.003,00
5510 sayılı Kanun'un Ek 6. maddesine göre yapılması gereken bildirim veya kontrol yükümlülüğünün yerine getirilmemesi halinde, her bir fiil için aylık asgari ücret tutarında	26.005,50
"Ev Hizmetlerinde 10 Gün ve Daha Fazla Çalıştırılacaklara İlişkin Bildirge"nin;	
— Yasal süresinde verilmemesi halinde her bir sigortalı için asgari ücret tutarında	26.005,50
— Yasal süresi dışında verilmesi halinde Kurumun denetim ve kontrolle görevlendirilmiş memurları aracılığı ile gerekli inceleme yapıldıktan sonra işleme alınması gerektiğine karar verilenler hakkında, sigortalı çalıştırılan her ay ve her bir sigortalı için ayrı ayrı olmak ve aylık asgari ücretin iki katını geçmemek üzere, ayrıca asgari ücretin beşte biri tutarında	5.201,00
— Yasal süresi dışında verilen bildirgenin ilave olarak çalıştırdığı sigortalı/sigortalılar için verildiğinin anlaşılması halinde, her ay ve her bir sigortalı için ayrı ayrı olmak ve aylık asgari ücretin iki katını geçmemek üzere, asgari ücretin sekizde biri tutarında	3.250,68
— Ev hizmetlerinde 10 gün ve daha fazla süre ile çalıştırılan sigortalının işten ayrılışına ilişkin Bildirgenin süresinde verilmemesi halinde asgari ücretin onda biri tutarında	2.601,00

— Herhangi bir bildirimde bulunulmaksızın, ev hizmetlerinde ay içinde 10 gün ve daha fazla süreyle sigortalı çalıştırıldığına mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden tespit edilmesi, hizmetlerin veya kazançların Kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiğinin anlaşılması halinde asgari ücretin iki katı tutarında	52.011,00
Muhtasar ve prim hizmet beyannamesindeki sigortalıların, prime esas kazançlarının veya hizmetlerinin bildirilmediği, eksik ya da geç bildirildiği anlaşılan her bir işyeri için; aylık asgari ücretin iki katını geçmemek üzere,	
— Beyannamenin asıl olması halinde, beyannamede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin beşte biri tutarında	5.201,00
— Beyannamenin ek olması halinde her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin sekizde biri tutarında	3.250,68
— Ek beyannamenin sigortalıların otuz günden az çalıştığını gösteren bilgi ve belgelerin süresi içinde verilmemesi veya verilen bilgi ve belgelerin Kurumca geçerli sayılmamasına bağlı olarak Kurumca re'sen düzenlenmesi halinde her bir ek belgede kayıtlı sigortalı sayısı başına aylık asgari ücretin yarısı tutarında	13.003,00
Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinin mahkeme kararı, Kurumun denetim ve kontrol ile görevlendirilmiş memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca yapılan soruşturma, denetim ve incelemeler neticesinde ya da bankalar, döner sermayeli kuruluşlar, kamu idareleri ile kanunla kurulan kurum ve kuruluşlardan alınan bilgi ve belgelerden hizmetleri veya kazançları kuruma bildirilmediği veya eksik bildirildiği ya da sadece hizmetlerinin Kuruma eksik bildirildiği anlaşılan sigortalılarla ilgili olması halinde, beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık beyannamedeki her bir işyeri için	
— Kamu idareleri ile bilanço esasına göre defter tutmakla yükümlü olanlar için aylık asgari ücretin üç katını geçmemek üzere sigortalı başına aylık asgari ücret tutarında	26.005,50
— Diğer defterleri tutmakla yükümlü olanlar için aylık asgari ücretin iki katını geçmemek üzere sigortalı başına aylık asgari ücretin yarısı tutarında	13.003,00
— Defter tutmakla yükümlü olmayanlar için aylık asgari ücreti geçmemek üzere sigortalı başına aylık asgari ücretin üçte biri tutarında	8.668,50
Muhtasar ve prim hizmet beyannamesindeki her bir işyerinden bildirilen sigortalıların sadece prime esas kazançlarının eksik bildirildiğinin anlaşılması halinde ise beyannamenin asıl veya ek nitelikte olup olmadığı, işverence düzenlenip düzenlenmediği dikkate alınmaksızın, aylık asgari ücretin onda birinden az, iki katından fazla olmamak üzere tespit edilen prime esas kazanç tutarında	
Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde, sigortalıların işyerlerinde fiilen yaptıkları işe uygun meslek adı ve kodunu, gerçeğe aykırı bildirilen her bir işyeri için aylık asgari ücreti geçmemek üzere meslek adı ve kodu gerçeğe aykırı bildirilen sigortalı başına aylık asgari ücretin onda biri tutarında	2.601,00
(*) Mahkeme kararına, Kurumun denetim ve kontrol ile görevli memurlarınca yapılan tespitler veya diğer kamu idarelerinin denetim elemanlarınca kendi mevzuatları gereğince yapacakları soruşturma, denetim ve incelemelere ya da kamu idarelerinden alınan belgelere istinaden düzenlenenler hariç olmak üzere, bildirgenin veya belgenin yasal süresinden sonra ilgililerce kendiliğinden 30 gün içinde verilmesi ve söz konusu cezaların tebliğ tarihini takip eden günden itibaren 15 gün içinde ödenmesi halinde, öngörülen cezalar dörtte bir oranına karşılık gelen tutar üzerinden uygulanır.	

TABLO - 15

2025 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
158.000 TL'ye kadar	% 15
330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası	% 20
800.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL (ücret gelirlerinde 1.200.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL), fazlası	% 27
4.300.000 TL'nin 800.000 TL'si için 185.000 TL (ücret gelirlerinde 4.300.000 TL'nin 1.200.000 TL'si için 293.300 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
2024 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
110.000 TL'ye kadar	% 15
230.000 TL'nin 110.000 TL'si için 16.500 TL, fazlası	% 20
580.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL (ücret gelirlerinde 870.000 TL'nin 230.000 TL'si için 40.500 TL), fazlası	% 27
3.000.000 TL'nin 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
2023 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
70.000 TL'na 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
1.990.000 TL'nin 370.000 TL'si için 85.900 TL (ücret gelirlerinde 1.990.000 TL'nin 550.000 TL'si için 134.500 TL), fazlası	% 35
1.990.000 TL'den fazlasının 1.990.000 TL'si için 621.400 (ücret gelirlerinde 1.990.000 TL'ndan fazlasının 1.990.000 TL'si için 607.000 TL), fazlası	% 40
2022 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
32.000 TL'na kadar	% 15
70.000 TL'nin 32.000 TL'si için 4.800 TL, fazlası	% 20
170.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL (ücret gelirlerinde 250.000 TL'nin 70.000 TL'si için 12.400 TL), fazlası	% 27
880.000 TL'nin 170.000 TL'si için 39.400 TL (ücret gelirlerinde 880.000 TL'nin 250.000 TL'si için 61.000 TL), fazlası	% 35
880.000 TL'den fazlasının 880.000 TL'si için 287.900 (ücret gelirlerinde 880.000 TL'ndan fazlasının 880.000 TL'si için 281.500 TL), fazlası	% 40

2021 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
24.000 TL'na kadar	% 15
53.000 TL'nın 24.000 TL'sı için 3.600 TL, fazlası	% 20
130.000 TL'nın 53.000 TL'sı için 9.400 TL (ücret gelirlerinde 190.000 TL'nın 53.000 TL'sı için 9.400 TL), fazlası	% 27
650.000 TL'nın 130.000 TL'sı için 30.190 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'nın 190.000 TL'sı için 46.390 TL), fazlası	% 35
650.000 TL'den fazlasının 650.000 TL'si için 212.190 (ücret gelirlerinde 650.000 TL'ndan fazlasının 650.000 TL'si için 207.390 TL), fazlası	% 40
2020 YILI GELİR VERGİSİ TARİFESİ	
22.000 TL'na kadar	% 15
49.000 TL'nın 22.000 TL'sı için 3.300 TL, fazlası	% 20
120.000 TL'nın 49.000 TL'sı için 8.700 TL (ücret gelirlerinde 180.000 TL'nın 49.000 TL'sı için 8.700 TL), fazlası	% 27
600.000 TL'nın 120.000 TL'sı için 27.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'nın 180.000 TL'sı için 44.070 TL), fazlası	% 35
600.000 TL'nın 600.000 TL'si için 195.870 (ücret gelirlerinde 600.000 TL'ndan fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL), fazlası	% 40

TABLO - 16

YILLAR	İlgili Vergi Usul Kanunu Tebliğ No.	Yeniden Değerleme Oranı (%)
2025	585	25,49
2024	574	43,93
2023	554	58,46
2022	542	122,93
2021	533	36,20
2020	521	9,11
2019	512	22,58
2018	503	23,73
2017	484	14,47
2016	474	3,83

TABLO - 17
GEÇİCİ VERGİ ORANLARI

Vergi Türü	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gelir	15	15	15	15	15	15
Kurumlar	22	25	23	20 (I-II) 25 (III)	20	25

TABLO - 18

BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA OLANLAR (TL)					
Yıllar	Aktif Toplamı		Net Satışlar Toplamı		Yıllar
2024	91.807.000	ve	183.568.000	aşmayanlar	2025 yılında
2023	63.786.000	ve	127.540.000	aşmayanlar	2024 yılında
2022	40.254.000	ve	80.487.000	aşmayanlar	2023 yılında
2021	18.057.000	ve	36.104.000	aşmayanlar	2022 yılında
2020	13.258.000	ve	26.508.000	aşmayanlar	2021 yılında
2019	12.151.000	ve	24.295.000	aşmayanlar	2020 yılında
2018	9.913.000	ve	19.820.000	aşmayanlar	2019 yılında
2017	8.012.000	ve	16.019.000	aşmayanlar	2018 yılında

TABLO - 19

2025 YILINDA BEYANNAMELERİNİ İMZALATMAK ZORUNDA OLMAYANLAR (TL)	
Noterler	
Özel Kanunlarına Göre Kurulan Kooperatifler ile Bunların Oluşturdıkları Birlikler	
2024 Yılı Satış ve Hasılatları Aşağıda Belirtilen Tutarları Aşmayan Mükellefler	
Serbest Meslek Faaliyetinde Bulunanlardan Hasılat Tutarı	2.142.000
II. Sınıf Tacirlerden Alım - Satım veya İmalat Faaliyetlerinde Bulunanlardan Satışları Tutarı	3.077.000
II. Sınıf Tacirlerden Alım - Satım veya İmalat Dışındaki İlerle Uğraşanlardan Hasılat Tutarı	1.552.000
Zirai Kazancı İşletme Hesabı Esasına Göre Belirlenen Çiftçilerden Hasılat Tutarı	3.077.000

TABLO - 20

AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDA KANUN'A GÖRE GECİKME ZAMMI ORANLARI		
Dönemler	Gecikme Zammı Oranı (Aylık)	Yasal Düzenleme
13.11.2025'ten itibaren	%3,7	10556 s. CK
21.05.2024'den itibaren	% 4,5	8484 s. CK
14.11.2023'ten itibaren	%3,5	7782 s. CK
21.7.2022'den itibaren	% 2,5	5801 s. CK
30.12.2019'dan itibaren	% 1,6	1947 s. CK
02.10.2019'dan itibaren	% 2	1592 s. CK
01.07.2019'dan itibaren	% 2,5	1266 s. CK
05.09.2018 tarihinden itibaren	% 2	62 s. CK
19.10.2010 Tarihinden İtibaren	% 1,40	2010/965 s. BKK

TABLO - 21

TECİL FAİZİ ORANLARI			
Dönemler	Faiz Oranı (Aylık)	Faiz Oranı (Yıllık)	Yasal Düzenleme
13.11.2025 tarihinden itibaren	% 3,25	% 39	Seri: C Sıra No: 9 Tahsilat Genel Tebliği
21.05.2024 tarihinden itibaren	% 4	%48	Seri: C Sıra No:9 Tahsilat Genel Tebliği
14.11.2023 tarihinden itibaren	% 3	% 36	Seri: C Sıra No:7 Tahsilat Genel Tebliği
21.7.2022 tarihinden itibaren	% 2	%24	Seri: C Sıra No : 6 Tahsilat Genel Tebliği
30.12.2019 tarihinden itibaren	% 1,25	%15	Seri: C Sıra No : 5 Tahsilat Genel Tebliği
25.10.2019 tarihinden itibaren	% 1,583	%19	Seri: C Sıra No : 4 Tahsilat Genel Tebliği
6.9.2018 tarihinden itibaren	% 1,833	% 22	Seri: C Sıra No:3 Tahsilat Genel Tebliği
21.10.2010 Tarihinden itibaren	% 1	% 12	Seri: C Sıra No:2 Tahsilat Genel Tebliği

TABLO - 22**EMLAK VERGİSİ ORANLARI**

	KONUT	İŞYERİ	ARSA	ARAZİ
Normal Yörelere	Binde 1	Binde 2	Binde 3	Binde 1
Büyükşehir Sınırları ve Mücavir Alanlar İçin	Binde 2	Binde 4	Binde 6	Binde 2

TABLO - 23**EMLAK VERGİSİ DEĞERİ YILLIK ARTIŞ ORANLARI (%)**

Yıllar	İstisna Tutarı
2025	21,965
2024	29,23
2023	61,465
2022	Genel Beyan Dönemi
2021	4,555
2020	11,29
2019	11,865
2018	Genel Beyan Dönemi
2017	3,83
2016	2,79

TABLO - 24**KONUT KİRA GELİRİ İSTİSNA TUTARLARI (TL)**

2020	2021	2022	2023	2024	2025
6.600	7.000	9.500	21.000	33.000	47.000

TABLO - 25**BAZI MENKUL SERMAYE İRATLARINA UYGULANAN İNDİRİM (Enflasyondan Arındırma) ORANLARI (%)**

2024	123,64
2023	352,38
2022	677,67
2021	2,17
2020	85,1

TABLO - 26
MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ ORANLARI 2025
(I) SAYILI TARİFE

Motor Silindir Hacmi (cm³)	Taşıt Değeri (TL)	Satır Numarası	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1- Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri							
1300 cm³ ve aşağısı	259.900'ü aşmayanlar	1	4.834	3.372	1.882	1.420	499
	259.900'ü aşıp 455.300'ü aşmayanlar	2	5.313	3.707	2.068	1.565	551
	455.300'ü aşanlar	3	5.803	4.042	2.264	1.709	594
1301 - 1600 cm³ e kadar	259.900'ü aşmayanlar	4	8.421	6.314	3.661	2.587	993
	259.900'ü aşıp 455.300'ü aşmayanlar	5	9.267	6.948	4.031	2.838	1.085
	455.300'ü aşanlar	6	10.112	7.577	4.389	3.098	1.184
1601 - 1800 cm³ e kadar	651.700'ü aşmayanlar	7	16.370	12.801	7.523	4.589	1.777
	651.700'ü aşanlar	8	17.866	13.956	8.218	5.014	1.940
1801 - 2000 cm³ e kadar	651.700'ü aşmayanlar	9	25.792	19.862	11.674	6.948	2.731
	651.700'ü aşanlar	10	28.142	21.677	12.734	7.577	2.982
2001 - 2500 cm³ e kadar	813.900'ü aşmayanlar	11	38.695	28.090	17.549	10.480	4.145
	813.900'ü aşanlar	12	42.217	30.642	19.141	11.439	4.522
2501 - 3000 cm³ e kadar	1.628.900'ü aşmayanlar	13	53.952	46.942	29.322	15.770	5.780
	1.628.900'ü aşanlar	14	58.864	51.203	31.991	17.206	6.308
3001 - 3500 cm³ e kadar	1.628.900'ü aşmayanlar	15	82.173	73.942	44.537	22.231	8.142
	1.628.900'ü aşanlar	16	89.652	80.656	48.585	24.245	8.893

3501 - 4000 cm ³ e kadar	2.607.700'ü aşmayanlar	17	129.201	111.570	65.702	29.322	11.674
	2.607.700'ü aşanlar	18	140.960	121.707	71.687	31.991	12.734
4001 cm ³ ve yukarısı	3.096.500'ü aşmayanlar	19	211.479	158.577	93.917	42.208	16.370
	3.096.500'ü aşanlar	20	230.698	172.998	102.458	46.044	17.866
			Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)				
			1 - 3 yaş	4 - 6 yaş	7 - 11 yaş	12 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
2- Motosikletler							
100 - 250 cm ³ 'e kadar			899	672	496	305	115
251 - 650 cm ³ 'e kadar			1.862	1.409	899	496	305
651 - 1200 cm ³ 'e kadar			4.808	2.857	1.409	899	496
1201 cm ³ ve yukarısı			11.666	7.707	4.808	3.817	1.862

B. (II) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi

(I) ve (I/A) sayılı tarifelerde yazılı otomobil, arazi taşıtı, kaptıkaçtı ve benzerleri ile motosikletler dışında kalan motorlu kara taşıtları, aşağıdaki (II) sayılı tarifeye göre vergilendirilir.

(II) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Oturma Yeri /Azami Toplam Ağırlık	Taşıtların Yaşları ile Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)		
	1 - 6 yaş	7 - 15 yaş	16 ve yukarı yaş
1) Minibüs	5.780	3.817	1.862
2) Panel van ve motorlu karavanlar (Motor Silindir Hacmi)			
1900 cm ³ ve aşağısı	7.707	4.808	2.857
1901 cm ³ ve yukarısı	11.666	7.707	4.808
3) Otobüs ve benzerleri (Oturma Yeri)			
25 kişiye kadar	14.603	8.720	3.817
26-35 kişiye kadar	17.513	14.603	5.780
36-45 kişiye kadar	19.489	16.530	7.707
46 kişi ve yukarısı	23.381	19.489	11.666
4) Kamyonet, kamyon, çekici ve benzerleri (Azami Toplam Ağırlık)			
1.500 kg'a kadar	5.182	3.442	1.685
1.501-3.500 kg'a kadar	10.499	6.082	3.442
3.501-5.000 kg'a kadar	15.774	13.129	5.182
5.001-10.000 kg'a kadar	17.513	14.872	6.971
10.001-20.000 kg'a kadar	21.048	17.513	10.499
20.001 kg ve yukarısı	26.327	21.048	12.231

C. (IV) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi

Uçak ve helikopterler (Türkkuşu, Türk Hava Kurumuna ait olanlar hariç) aşağıdaki (IV) sayılı tarife göre vergilendirilir.

(IV) Sayılı Tarife

Taşıt Cinsi ve Azami Kal-kış Ağırlığı	Taşıtların Yaşları İle Ödenecek Yıllık Vergi Tutarı (TL)			
	1 – 3 yaş	4 – 5 yaş	6 – 10 yaş	11 ve yukarı yaş
Uçak ve helikopterler				
1.150 kg.'a kadar	97.773	78.177	58.622	46.886
1.151 – 1.800 kg.'a kadar	146.687	117.317	87.982	70.380
1.801 – 3.000 kg.'a kadar	195.613	156.479	117.317	93.858
3.001 – 5.000 kg.'a kadar	244.539	195.613	146.687	117.317
5.001 – 10.000 kg.'a kadar	293.470	234.759	176.043	140.812
10.001 – 20.000 kg.'a ka-dar	342.392	273.893	205.389	164.265
20.001 kg. ve yukarısı	391.303	313.008	234.759	187.798

D. (I/A) Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Tarifesi

31/12/2017 tarihinden (bu tarih dahil) önce kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtlar, 197 sayılı Kanunun geçici 8 inci maddesinde düzenlen-en (I/A) sayılı tarife göre vergilendirilir.

(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 yuka- rı yaş
Otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri					
1300 cm ³ ve aşağısı	4.834	3.372	1.882	1.420	499
1301-1600 cm ³ e kadar	8.421	6.314	3.661	2.587	993
1601-1800 cm ³ e kadar	14.885	11.626	6.848	4.168	1.612
1801-2000 cm ³ e kadar	23.454	18.057	10.613	6.314	2.487
2001-2500 cm ³ e kadar	35.175	25.534	15.954	9.528	3.766
2501-3000 cm ³ e kadar	49.052	42.669	26.654	14.329	5.259
3001-3500 cm ³ e kadar	74.703	67.218	40.486	20.203	7.409
3501-4000 cm ³ e kadar	117.462	101.427	59.730	26.654	10.613
4001 cm ³ ve yukarısı	192.250	144.166	85.377	38.363	14.885

TABLO - 27

TEVKİFATA VE İSTİSNAYA KONU OLMAYAN MENKUL VE GAYRİMENKUL SERMAYE İRATLARINDA BEYAN SINIRLARI (TL)	
2025	18.000
2024	13.400
2023	8.400
2022	3.800
2021	2.800
2020	2.600
2019	2.200
2018	1.800
2017	1.600

TABLO - 28**VERGİDEN MÜSTESNA YEMEK BEDELİ**

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
19,00	23,00	25,00	34,00 1.7'den itibaren 51,00	110,00	170,00	240,00

TABLO - 29**DEĞER ARTIŞ KAZANÇLARINDA İSTİSNA TUTARLARI (TL)**

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
14.800	18.000	19.000	25.000	55.000	87.000	120.000

TABLO - 30**ARIZİ KAZANÇLARDA İSTİSNA TUTARLARI (TL)**

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
33.000	40.000	43.000	58.000	129.000	200.000	280.000

TABLO - 31**AMORTİSMAN SINIRI (TL)**

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1.200	1.400	1.500	2.000	4.400	6.900	9.900

TABLO - 32**FATURA DÜZENLEME SINIRI (TL)**

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1.200	1.400	1.500	2.000	4.400	6.900	9.900

TABLO - 33
VERGİDEN MÜSTESNA ÇOCUK (6 yaş üzeri) YARDIMI (TL)

01.07.2025-31.12.2025	292,55
01.01.2025-30.06.2025	253,14
01.07.2024-31.12.2024	226,95
01.01.2024-30.6.2024	190,22
01.07.2023-31.12.2023	127,45
01.01.2023-30.06.2023	108,42
01.07.2022-31.12.2022	83,40
01.01.2022-30.06.2022	58,86
01.07.2021-31.12.2021	44,95
01.01.2021-30.06.2021	41,45
01.07.2020-31.12.2020	38,62
01.01.2020-30.06.2020	36,52
01.07.2019-31.12.2019	34,61
01.01.2019-30.06.2019	32,65
01.07.2019-31.12.2019	34,61
01.01.2019-30.06.2019	32,65

TABLO - 34

**50 ve Daha Fazla İşçi Çalıştırılan İşyerleri İçin
Zorunlu İstihdam Oranları**

	Özel Sektör (%)	Kamu Sektör (%)
Özürlü Oranı	3	4
Eski Hükümlü Oranı	-	2
Toplam	3	6

TABLO – 35

USULSÜZLÜK CEZALARINA AİT CETVEL 2025 (TL)

MÜKELLEF GRUPLARI	BİRİNCİ DERECE USULSÜZLÜKLER İÇİN	İKİNCİ DERECE USULSÜZLÜKLER İÇİN
1. Sermaye Şirketleri	28.000	14.000
2. Sermaye Şirketleri Dışında Kalanlar Birinci Sınıf Tüccar ve Serbest Mes- lek Erbabı	14.000	7.000
3. İkinci Sınıf Tüccarlar	7.000	5.000
4. Yukarıdakiler Dışında Kalıp Be- yanname Usulüyle Gelir Vergisine Tabi Olanlar	5.000	3.200
5. Kazancı Basit Usulde Tespit Edi- lenler	3.200	2.100
6. Gelir Vergisinden Muaf Esnaf	2.100	1.400

TABLO - 36

2025 YILI ÖZEL USULSÜZLÜK CEZALARI		
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 belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması	
	1. Tespit	14.000
	Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	14.000.000
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	Asgari
	2. Tespit	28.000
	3. Tespit	43.000
	4. Tespit	57.000
	5. Tespit	70.000
	6. ve Sonraki Tespitler	140.000
MADDE NO	KONUSU	<u>2025 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)</u>
	2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, girişi 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 sayılması	
	1. Tespit	14.000
	- Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	1.400.000

	- Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	14.000.000
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	
	2. Tespit	28.000
	3. Tespit	43.000
	4. Tespit	57.000
	5. Tespit	70.000
	6. ve Sonraki Tespitler	140.000
	3- 232 nci maddenin birinci fıkrasının 1 ila 5 numaralı bentlerinde sayılanlar dışında kalan kişilerin fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzu, perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi ve giriş ve yolcu taşıma biletlerini almaması	7.000
	- Bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	70.000
	4- Hazine ve Maliye Bakanlığınca tutulma ve günü gününe kayıt edilme mecburiyeti getirilen defterlerin; bulundurulmaması, günü gününe kayıt yapılmaması, yetkililere ibraz edilmemesi ile levha bulundurma ve asma mecburiyetine uyulmaması	2.400
	6- Belirlenen muhasebe standartlarına, tek düzen hesap planına ve mali tablolara ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ilişkin kural ve standartlara uymayanlara	90.000
	7- Kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak işlemlerde kullanıma zorunluluğu getirilen vergi numarasını kullanmaksızın işlem yapanlara	2.800
	8- Belge basımı ile ilgili bildirim görevini belirlenen sürede yerine getirmeyen ya da bildirimini eksik veya hatalı yapan matbaa işletmecilerine	9.400
	-Bu bent uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	1.800.000
	9- 4358 sayılı Kanun uyarınca vergi kimlik numarası kullanma zorunluluğu getirilen kuruluşlardan yaptıkları işlemlere ilişkin bildirimleri, belirlenen standartlarda ve zamanda yerine getirmeyenlere	12.000
	10- 127 nci maddenin (d) bendi uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığının özel işaretli görevlisinin ikazına rağmen durmayan aracın sahibi adına	21.000
	11-Tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına	
	Alt sınır	330.000
	Ust sınır	3.300.000

MADDE 355	Damga Vergisinde	
	- Her bir kâğıt için kesilecek özel usulsüzlük cezası	57
MÜKERRE R MADDE 355	Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, 152/A, 153/A, mükerrer 242,256, 257, mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza	
	- 86, 148, 149, 150, mükerrer 242, 256 ve 257 nci maddelerde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257 nci maddesi ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1 - Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	28.000
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	14.000
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	7.000
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar:	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	9.900
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	4.800
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	2.500
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara her bir bildirim için (üst sınır)	14.000.000
	-Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) ve (10) numaralı bentleri uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	14.000.000
	- Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	28.000.000
	- Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin tahsilatların, banka ve benzeri finans kurumları, ödeme kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla başkalarının adı ve/veya hesabı kullanılarak yapılması durumunda, bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	28.000.000

	- Kredi kartı, banka kartı, ön ödemeli kart, karekod, elektronik cüzdan ve benzeri ödeme araçları kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen tahsilatların, kendi mükellefiyeti adına kayıtlı olmayan ödeme sistemleri veya cihazları aracılığıyla yapılması durumunda bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	28.000.000
	- Maddenin onikinci fıkrası uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezası	28.000.000

TABLO - 37**Damga Vergisine Tâbi Kâğıtlar-2025**

1 Ocak 2025 tarihinden itibaren azami tutar 24.477.478,90 Türk Lirası olmuştur.

I. Akitlerle ilgili kâğıtlar	Kanunla Getirilen	Uygulanacak Olan
A. Belli parayı ihtiva eden kâğıtlar:		
1. Mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknameler	(Binde 7,5)	(Binde 9,48)
2. Kira mukavelenameleri (Mukavele süresine göre kira bedeli üzerinden)	(Binde 1,5)	(Binde 1,89)
3. Kefalet, teminat ve rehin senetleri	(Binde 7,5)	(Binde 9,48)
4. Tahkimnameler ve sulhnameler	(Binde 7,5)	(Binde 9,48)
5. Fesihnameler (Belli parayı ihtiva eden bir kâğıda taalluk edenler dahil)	(Binde 1,5)	(Binde 1,89)
6. (Ek: 28/3/2007-5615/15; Değişik: 4/6/2008-5766/10) Karayolları Trafik Kanunu uyarınca kayıt ve tescil edilmiş ikinci el araçların satış ve devrine ilişkin sözleşmeler	(Binde 1,5)	(Binde 1,89)
7. (Ek: 15/7/2016-6728/28) Hazinesinin özel mülkiyetinde veya Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlara ilişkin ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni sözleşmeleri (yatırım taahhüdü bulunanlar dâhil ön izin, irtifak hakkı veya kullanma izni süresine göre bulunacak bedel üzerinden)	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
8. (Ek: 15/7/2016-6728/28) Resmî şekilde düzenlenen gayrimenkul satış vaadi sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 0)
9. (Ek: 15/7/2016-6728/28) Resmî dairelerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin yaptıkları ihalelerde, ihaleyi yapan idare ile düzenlenen sözleşmeler	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
10. (Ek: 15/7/2016-6728/28) 7/11/2013 tarihli ve 6502 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun kapsamında düzenlenen:		
a) Taksitle satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)

b) Ön ödemeli konut satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 0)
c) Devre tatil ve uzun süreli tatil hizmeti sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
ç) Paket tur sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
d) Abonelik sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
e) Mesafeli satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
11. (Ek: 15/7/2016-6728/28) 7/6/2012 tarihli ve 6326 sayılı Turist Rehberliği Meslek Kanunu kapsamında düzenlenen turist rehberliğine ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
12. (Ek: 15/7/2016-6728/28) 14/3/2013 tarihli ve 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:		
a) Toptan elektrik satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
b) Perakende elektrik satış sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
13. (Ek: 15/7/2016-6728/28) 18/4/2001 tarihli ve 4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanunu kapsamında düzenlenen:		
a) Toptan doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
b) Tüketicilere doğal gaz satışına ilişkin sözleşmeler	(Binde 9,48)	(Binde 9,48)
14. (Ek: 23/2/2017-6824/5) Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 0)
15. (Ek: 23/2/2017-6824/5) Resmi şekilde düzenlenen kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat sözleşmeleri kapsamında yapı müteahhitleri ile alt yükleniciler arasında düzenlenen inşaat taahhüt sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 0)
16. (Ek: 23/2/2017-6824/5) Kat karşılığı veya hasılat paylaşımı inşaat işlerine ilişkin danışmanlık hizmet sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 0)
17. (Ek: 23/2/2017-6824/5) Yapı denetimi hizmet sözleşmeleri	(Binde 9,48)	(Binde 0)
B. Belli parayı ihtiva etmeyen kâğıtlar:		
1. Tahkimnameler	(18,00 YTL)	(672,40 TL)
2. Sulhnameler	(18,00 YTL)	(672,40 TL)
3. Turizm işletmeleri ile seyahat acentelerinin aralarında düzenledikleri kontenjan sözleşmeleri (Belli parayı ihtiva edenler dahil)	(100,00 YTL)	(3.783,20 TL)
II. Kararlar ve mazbatalar		
1. Meclislerden, resmi heyetlerden ve idarî davalarla ilgili olmayarak Danıştaydan verilen mazbata, ilâm ve kararlarla hakem kararları:		

a) Belli parayı ihtiva edenler	(Binde 7,5)	(Binde 9,48)
b) Belli parayı ihtiva etmeyenler	(18,00 YTL)	(672,40 TL)
2. (Değişik: 4/6/2008-5766/10) İhale Kanunlarına tabi olan veya olmayan resmi daire ve kamu tüzel kişiliğini haiz kurumların her türlü ihale kararları (Ek hüküm: 15/7/2016-6728/28) (4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamındaki kurum ve kuruluşlara şikâyet veya Kamu İhale Kurumuna itirazın şikâyet ya da yargı kararı üzerine ihalenin iptal edilmesi hâlinde, bu (Değişik: 28.12.2023-7491/21) ihale kararı ve ihaleye ilişkin olarak ihale makamı ile düzenlenen sözleşmenin hükmünden yararlanılmayan kısmına isabet eden damga vergisi ret ve iade olunur. Sözleşmenin düzenlenmiş olması durumunda sözleşmeye ilişkin damga vergisi ret ve iade edilmez.) (İptal cümle: Anayasa Mahkemesi'nin 13/12/2022 tarihli ve E.2022/125, K.2022/162 sayılı Kararı ile.)	(Binde 4,5)	(Binde 5,69)
III. Ticarî işlemlerde kullanılan kâğıtlar		
1. Ticarî ve mütedavil senetler:		
a) Emtia senetleri:		
aa) Makbuz senedi (Resepise)	(6,50 YTL)	(230,70 TL)
ab) Rehin senedi (Varant)	(4,00 YTL)	(163,10 TL)
ac) İyda senedi	(1,00 YTL)	(21,10 TL)
ad) Taşıma senedi	(0,50 YTL)	(4,80 TL)
b) Konşimentolar	(4,00 YTL)	(136,10 TL)
c) Deniz ödöncü senedi	(Binde 7,5)	(Binde 9,48)
d) İpotekli borç senedi, irat senedi	(Binde 7,5)	(Binde 9,48)
2. Ticarî belgeler:		
a) Menşe ve Mahreç şahadetnameleri	(6,50 YTL)	(230,70 TL)
b) Resmî dairelere ve bankalara ibraz edilen bilançolar ve işletme hesabı özetleri:		
ba) Bilançolar	(14,00 YTL)	(518,20 TL)
bb) Gelir tabloları	(7,00 YTL)	(247,40 TL)
bc) İşletme hesabı özetleri	(7,00 YTL)	(247,40 TL)
c) Barnameler	(1,00 YTL)	(21,10 TL)
d) Tasdikli manifesto nüshaları	(3,00 YTL)	(100,40 TL)
e) Ordinolar	(0,50 YTL)	(4,80 TL)
f) Gümrük idarelerine verilen özet beyan formları	(3,00 YTL)	(100,40 TL)

IV. Makbuzlar ve diğer kâğıtlar		
1. Makbuzlar:		
a) Resmî daireler tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemeler (avans olarak yapılanlar dahil) nedeniyle kişiler tarafından resmî dairelere verilen ve belli parayı ihtiva eden makbuz ve ibra senetleri ile bu ödemelerin resmî daireler nam ve hesabına, kişiler adına açılmış veya açılacak hesaplara nakledilmesini veya emir ve havaletlerine tediyesini temin eden kâğıtlar	(Binde 7,5)	(Binde 9,48)
b) Maaş, ücret, gündelik, huzur hakkı, aidat, ihtisas zammı, ikramiye, yemek ve mesken bedeli, harcırah, tazminat ve benzeri her ne adla olursa olsun hizmet karşılığı alınan paralar (avans olarak ödenenler dahil) için verilen makbuzlar ile bu paraların nakden ödenmeyerek kişiler adına açılmış veya açılacak cari hesaplara nakledildiği veya emir ve havaletlerine tediyeye olunduğu takdirde nakli veya tediye temin eden kâğıtlar	(Binde 6)	(Binde 7,59)
c) Ödünç alınan paralar için verilen makbuzlar veya bu mahiyetteki senetler	(Binde 6)	(Binde 7,59)
d) İcra dairelerince resmî daireler namına şahıslara ödenen paralar için düzenlenen makbuzlar	(Binde 6)	(Binde 7,59)
2. Beyannameler (Bu beyannamelerin sadece bir nüshası vergiye tâbidir):		
a) Yabancı memleketlerden gelen posta gönderilerinin gümrüklenmesi için postanelerce gümrüklere verilen liste beyannamelerinde yazılı her gönderi maddesi için	(0,50 YTL)	(4,80 TL)
b) Vergi beyannameleri: (Ek hüküm: 15/7/2016-6728/28) ((f) bendi dâhil olmak üzere, beyanname verme süresi içerisinde düzeltme amacıyla verilen beyannameler hariç)		
ba) Yıllık gelir vergisi beyannameleri	(18,00 YTL)	(672,40 TL)
bb) Kurumlar vergisi beyannameleri	(24,00 YTL)	(898,20 TL)
bc) Katma değer vergisi beyannameleri	(12,00 YTL)	(443,70 TL)
bd) Muhtasar beyannameler	(12,00 YTL)	(443,70 TL)
be) Diğer vergi beyannameleri (damga vergisi beyannameleri hariç)	(12,00 YTL)	(443,70 TL)
c) Gümrük idarelerine verilen beyannameler	(24,00 YTL)	(898,20 TL)
d) Belediye ve il özel idarelerine verilen beyannameler	(9,00 YTL)	(329,30 TL)
e) Sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirgeleri	(9,00 YTL)	(329,30 TL)
f) (Ek: 18/2/2009-5838/15; Değişik: 15/7/2016-6728/28) 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi ile muhtasar beyannamenin birleştirilerek verilmesiyle oluşturulan beyannameler	(37,40 TL)	(526,00 TL)
3. Tabloda yazılı kâğıtlardan aslı 1,00 Türk Lirasından fazla maktu ve nispi vergiye tâbi olanların resmi dairelere ibraz edilecek özet, suret ve tercümeleri	(0,50 YTL)	(4,80 TL)

TABLO - 38

2025 YILI VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ TARİFESİ		
Matrah	Veraset yoluyla intikallerde vergi oranı (yüzde)	İvazsız intikallerde vergi oranı* (yüzde)
İlk 2.400.000 TL için	1	10
Sonra gelen 5.700.000 TL için	3	15
Sonra gelen 12.000.000 TL için	5	20
Sonra gelen 24.000.000 TL için	7	25
Matrahın 44.100.000 TL'nı aşan bölümü için	10	30
2025 YILINDA VERASET VE İNTİKAL VERGİSİNDEN İSTİSNA TUTARLAR		
Evlatlıklar dahil, fûru ve eşten her birine isabet eden miras hisselerinden 2.316.628 TL'si , fûru bulunmaması halinde eşe isabet eden miras hissesinin 4.636.103 TL'si ,		
İvazsız (yani hibe, hediye, yanışma ve çekilişler ile 5602 sayılı Kanun'da tanımlanan şans oyunlarından kazanılan ikramiyeler vs. yoluyla) intikallerde 53.339 TL'si , veraset ve intikal vergisinden istisnadır.		
(*) Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan oranların yarısı uygulanarak hesaplanır.		

TABLO - 39

ENFLASYON ORANLARI (%) (TÜİK Verilerine Göre)			
Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE)		Tüketici Fiyatları Endeksi (TÜFE)	
2024 Yıllık	28,52	2024 Yıllık	44,38
2023 Yıllık	44,22	2023 Yıllık	64,77
2022 Yıllık	97,72	2022 Yıllık	64,27
2021 Yıllık	79,89	2021 Yıllık	36,08
2020 Yıllık	25,15	2020 Yıllık	14,60
2019 Yıllık	7,36	2019 Yıllık	11,84
2018 Yıllık	33,64	2018 Yıllık	20,30
2017 Yıllık	15,47	2017 Yıllık	11,92
2016 Yıllık	9,94	2016 Yıllık	8,53
2015 Yıllık	5,71	2015 Yıllık	8,81
2014 Yıllık	6,36	2014 Yıllık	8,17
2013 Yıllık	6,97	2013 Yıllık	7,40
2012 Yıllık	2,45	2012 Yıllık	6,16
2011 Yıllık	13,33	2011 Yıllık	10,45
2010 Yıllık	8,87	2010 Yıllık	6,40
2009 Yıllık	5,93	2009 Yıllık	6,53
2008 Yıllık	8,11	2008 Yıllık	10,06
2007 Yıllık	5,94	2007 Yıllık	8,39
2006 Yıllık	11,58	2006 Yıllık	9,65
2005 Yıllık	2,66	2005 Yıllık	7,72

TABLO - 40
KANUNİ FAİZ ORANLARI

Yürürlük tarihleri	Faiz oranları
01.06.2024'den itibaren	% 24
01.01.2006-31.5.2024	% 9

TABLO - 41
TİCARİ TEMERRÜT FAİZİ ORANLARI

Yürürlük tarihleri	Faiz oranları
01.01.2025'den itibaren	% 49,25
01.07.2024 - 31.12.2024	% 51,75
01.01.2024 - 30.06.2024	% 44,25
01.07.2023 - 31.12.2023	% 16,75
01.01.2023 - 30.06.2023	% 10,75
01.01.2022-31.12.2022	%15,75
01.01.2022-31.12.2022	%15,75
01.01.2021-31.12.2021	%16,75
01.01.2020-31.12.2020	% 13,75
01.07.2018-31.12.2019	% 19,50
01.01.2017-30.06.2018	% 9,75
01.01.2015-31.12.2016	% 10,50
01.01.2014-31.12.2014	% 11, 75
01.01.2013-31.12.2013	% 13, 75
01.01.2012-31.12.2012	% 17, 75
01.01.2011-31.12.2011	%15
01.01.2010-31.12.2010	%16

TABLO - 42
VERGİ KODLARI

VERGİ KODU	VERGİ ADI
0001	YILLIK GELİR VERGİSİ
0002	ZİRAİ KAZANÇ GELİR VERGİSİ
0003	GELİR VERGİSİ S. (MUHTASAR)
0004	GELİR GÖTÜRÜ TİCARİ KAZANÇ
0005	GELİR GÖTÜRÜ SERBEST MESLEK KAZANCI
0006	GELİR GÖTÜRÜ ÜCRET
0007	DAĞITILMAYAN KAR STOPAJI
0010	KURUMLAR VERGİSİ
0011	KURUMLAR VERGİSİ STOPAJI (KVKM24)
0012	GELİR VERGİSİ (GMSİ)
0014	BASIT USULDE TİCARİ KAZANÇ
0015	GERÇEK USULDE KATMA DEĞER VERGİSİ

0017	GÖTÜRÜ USULDE KATMA DEĞER VERGİSİ
0021	BANKA MUAMELELERİ VERGİSİ
0022	SİGORTA MUAMELELERİ VERGİSİ
0027	GELİR VERGİSİ GEÇİCİ VERGİ
0032	GELİR GEÇİCİ VERGİ
0033	KURUM GEÇİCİ VERGİ
0040	DAMGA VERGİSİ (BEYANNAMELİ DAMGA VERGİSİ MÜKELLEFİ)
0046	AKARYAKIT TÜKETİM VERGİSİ
0048	GELİR V. M.TALİH OYUNLARI ASGARİ VERGİ
0049	HER TÜRLÜ İSPİRTOLAR VE FÜZEL YAĞINDAN ALINAN EK VERGİ
0050	KURUMLAR V. M.TALİH OYUNLARI ASGARİ VERGİ
0051	DİĞER ÜCRETLER
0053	KURUMLAR VERGİSİ KURUM GEÇİCİ VERGİ
0056	OYUN KAĞITLARINDAN ALINAN EK VERGİ
0057	RÖNTGEN FİLMLENDİRİCİLERİNDEN ALINAN EK VERGİ
0060	MÜLGA MADEN FONU
0061	KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONU KESİNTİSİ
0062	MÜLGA KOOPERATİFÇİLİK TANITMA VE EĞİTİM FONU
0071	PETROL VE DOĞALGAZ ÜRÜNLERİNE İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ
0073	KOLALI GAZOZ, ALKOLLÜ İÇECEKLER VE TÜTÜN MAMÜLLERİNE İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ
0074	DAYANIKLI TÜKETİM VE DİĞER MALLARA İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ
0091	TÜTÜN MAMÜLLERİNE İLİŞKİN EK VERGİ
0092	HER TÜRLÜ ALKOLLÜ İÇKİLERE İLİŞKİN EK VERGİ
0093	SAİR ŞARAP VE BİRALARA İLİŞKİN EK VERGİ
0094	HER TÜRLÜ ALKOLSÜZ İÇECEKLERDEN ALINAN EK VERGİ
1013	EĞİTİM, GENÇLİK, SPOR VE SAĞLIK HİZMETLERİ VERGİSİ
1018	MAHSUPLARDAN KESİLEN DAMGA VERGİSİ
1020	FON PAYI
1030	PİŞMANLIK ZAMMI
1042	E.KATKI PAYI
1043	ÖZEL İŞLEM VERGİSİ
1047	DAMGA VERGİSİ
1067	VERGİ YARGI HARÇLARI
1084	GECİKME FAİZİ
1086	GECİKME ZAMMI
1087	ERKEN ÖDEME İNDİRİMİ
1089	ALINAN DİĞER FAİZLER
1095	SAVUNMA SANAYİ DESTEKLEME FONU
1096	KONUT FONU

3024	KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME PRİMİ CEZAİ FAİZİ
3061	CEZAİ FAİZ (KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONU KESİNTİLERİ)
3073	USULSÜZLÜK CEZASI
3074	ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI
3076	KUSUR CEZASI
3077	AĞIR KUSUR CEZASI
3078	KAÇAKÇILIK CEZASI
3080	VERGİ ZİYAI CEZASI
3099	VUK 112/4 MADDESİ GEREĞİNCE ÖDENEN FAİZ
4001	EK GELİR VERGİSİ
4003	EK ÜCRET GELİR VERGİSİ
4004	EK GÖTÜRÜ TİCARİ KAZANÇ VERGİSİ
4005	EK GÖTÜRÜ SERBEST MESLEK KAZANCI VERGİSİ
4006	FAİZ VERGİSİ
4007	EK EMLAK VERGİSİ
4008	GELİR DAHİLİ TEVKİFAT
4010	EK KURUMLAR VERGİSİ
4012	KURUM DAHİLİ TEVKİFAT
4014	MÜNFERİT GELİR EKONOMİK DENGİ V.
4016	ÜCRETLERDEN ALINACAK E.D.V.
4021	4705 SAYILI KANUNA GÖRE TAHSİL EDİLEN ÖZEL İŞLEM VERGİSİ
4034	MOTORLU TAŞITLAR EK VERGİSİ
4040	MÜLGA TRAFİK HİZMETLERİNİ GELİŞTİRME FONU REKLAM GELİRLERİ
4041	GELİR VE KURUM EKONOMİK DENGİ VERGİSİ
4043	GÖTÜRÜ EKONOMİK DENGİ VERGİSİ
4044	GELİR VE KURUM STOPAJ EKONOMİK DENGİ VERGİSİ
4046	AKARYAKIT FİYAT İSTIKRAR PAYI
4047	TEK BAŞINA ALINABİLEN DAMGA VERGİSİ
4050	TEKEL SAFİ HASILAT
4060	TECİLLİ ALACAKLARDAN TAHSİLAT
4061	İTHALATTA KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME FONU KESİNTİSİ
4063	NOTER HARÇLARI
4072	MOTORLU TAŞIT ARAÇLARINA İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (TESCİLE TABİ OLMAYANLAR)
4073	ERTELENEN GELİR STOPAJ (4325 4.MADDE/4369 GEÇİCİ 5.MADDE)
4074	ERTELENEN GELİR STOPAJ (4747 SAYILI KANUNUNUN 2.MADDESİ)
4077	MÜNFERİT KURUM E. D. V.
4078	NET AKTİF VERGİSİ
4079	KIYMETLİ MADEN VE ZİYNET EŞYASINDAN ALINAN VERGİ

4080	ÖZEL İLETİŞİM VERGİSİ
9001	EMANETEN YAPILAN TAHSİLAT
9002	NÜFUS PARA CEZASI
9003	SEÇİM PARA CEZASI
9004	ASKERLİK PARA CEZASI
9005	MAHKEME PARA CEZASI
9006	1475 SAYILI İÇ KANUNUNA BAĞLI PARA CEZASI
9007	3516 SAYILI KANUNA GÖRE ÖLÇÜ AYAR PARA CEZASI
9008	TRAFİK ZABITASI TESPİTİNE DAYALI ÖZEL USULSÜZLÜK CEZASI
9009	TURİZM PARA CEZASI
9010	TÜKETİCİYİ KORUMA KANUNUNA GÖRE KESİLEN PARA CEZASI
9011	ÇEVRE KİRLİLİĞİ PARA CEZASI
9012	ESNAF S.HARÇ
9013	GÜMRÜK VERGİSİ
9014	YURT DIŞI ÇIKIŞ HARCİ
9016	BİLİRKİŞİ ÜCRETİ
9017	TÜRK ULUSLARARASI GEMİ SİCİL KAYIT HARCİ
9018	YILLIK TONAJ HARCİ
9022	KUR FARKI HESABI
9023	YÜKSEK ÖĞRENİM KREDİ BORCU HESABI
9024	KAYNAK KULLANIMI DESTEKLEME PRİMİ HESABI
9025	İHRACATTA VERGİ İADESİ HESABI
9026	GELİŞTİRME VE DESTEKLEME FONU HESABI
9028	DESTEKLEME VE FİYAT İSTİKRAR FONU HESABI
9029	DİPLOMA HARCİ
9030	EK MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ
9031	VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ
9032	EK TAŞIT ALIM VERGİSİ
9034	MOTORLU TAŞITLAR VERGİSİ
9035	TAŞIT ALIM VERGİSİ
9036	YİYECEK BEDELLERİ
9037	TEMİNAT O. YAPILAN THS.
9038	İADELERDEN ALACAKLILAR
9039	HESAP KART VE DEFTERLERİNE İŞLENMEYEN TAHSİLATLAR
9040	MERA FONU
9041	MERA FONU PARA CEZASI
9042	MÜLGA TRAFİK HİZMETLERİNİ GELİŞTİRME FONU TİCARİ PLAKA GELİRLERİ
9045	TAHSİLATI HIZLANDIRMA TEBLİĞİNE GÖRE VERİLEN TAHAKKUK
9051	DIŞ SEYAHAT HARCAMALARI VERGİSİ

9052	TAŞINMAZ MALLAR SATIŞ GELİRLERİ
9054	DİĞER TAŞINMAZ MALLAR İDARE GELİRLERİ
9055	TAŞINIR MALLAR SATIŞ GELİRLERİ
9058	PETROLDEN DEVLET HAKKI
9059	TİCARET SİCİL HARCİ
9060	MADENLERDEN DEVLET HAKKI
9061	OYUN KAĞIDI GELİRLERİ
9062	TAPU VE KADASTRO HARÇLARI
9064	PASAPORT VE KONSOLOSLUK HARÇLARI
9065	TRAFİK HARÇLARI
9066	YARGI HARÇLARI
9068	GEMİ VE LİMAN HARÇLARI
9069	DİĞER HARÇLAR
9070	DEĞERLİ KAĞITLAR GELİRLERİ
9071	TAVİZLERDEN GERİ ALINANLAR
9072	İKRAZLARDAN GERİ ALINANLAR
9073	YEM ANALİZ ÜCRETİ
9074	ŞEKER FİYAT FARKI
9075	AKARYAKIT FİYAT FARKI
9076	BAŞKA VERGİ DAİRESİ MÜKELLEFİ
9077	MOTORLU TAŞIT ARAÇLARINA İLİŞKİN ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (TESCİLE TABİ OLANLAR)
9080	DİĞER PARA CEZALARI
9081	ZİMMETLERE GEÇİRİLEN PARA VE DEĞERLERDEN BORÇLULAR
9082	FAZLA VE YERSİZ YAPILAN ÖDEMELERDEN BORÇLULAR
9083	SOSYAL DAYANIŞMA VE YARDIMLAŞMAYI TEŞVİK FONU
9085	TRAFİK CEZALARI
9086	ELEKTİRİK ENERJİ FONU
9087	TAKİP GİDERLERİ KARŞILIĞI ALINAN
9088	ÇIRAKLIK FONU
9089	2000/2 SAYILI BKK GEREĞİNCE YATIRIMLARI TEŞVİK FONUNA AKTIRILACAK TUTARLAR
9090	ÇEŞİTLİ GELİRLER
9091	PETROLDEN DEVLET HİSSESİ
9092	YÜKSEK ÖĞRENİM HARÇ KREDİSİ
9093	RESMİ ARABULUCULUK ÜCRETİ
9094	EM.SAN. 17 MAD. GELİRLERİN THK EDİLMEMESİ CEZASI
9096	4369/15 SUÇA İŞTİRAK EDEN KİŞİLER
9097	HAKSIZ ALINAN VERGİ İADESİ
9098	HAKSIZ ALINAN VERGİ İADESİ CEZASI
9099	KALDIRILAN VERGİ ARTIKLARI

TABLO - 43
2025 YILINDA TÜRK TİCARET KANUNU'NDA UYGULANACAK İDARİ
PARA CEZALARI (TL)

6102 sayılı Kanunun 33 üncü maddesinin;		Türk Lirası
İkinci fıkrasındaki ceza miktarı		17.686
6102 sayılı Kanunun 38 inci maddesinin;		Türk Lirası
Birinci fıkrasındaki ceza miktarı		35.416
6102 sayılı Kanunun 51 inci maddesinin;		Türk Lirası
İkinci fıkrasındaki ceza miktarı		35.416
6102 sayılı Kanunun 562 nci maddesinin;		Türk Lirası
Birinci fıkrasındaki ceza miktarı	(a) bendi	70.920
	(b) bendi	
	(c) bendi	
	(d) bendi	
	(e) bendi	
	(f) bendi	
İkinci fıkrasındaki ceza miktarı		70.920
Onüçüncü fıkrasındaki ceza miktarı	(a) bendi	138.498

**YÜKSEK MAHKEME
KARARLARI
ARAMA DİZİNİ
*INDEX OF HIGH COURTS'
DECISIONS***

* Kanun Maddelerine Göre Arama Dizini
Index of Related Law Code Articles

KANUN MADDELERİNE GÖRE ARAMA DİZİNİ INDEX OF RELATED LAW CODE ARTICLES

**Esnaf ve Sanatkarlar Meslek
Kuruluşları Kanunu (5361)**

Madde	Sayfa
3	112

**Hukuk Muhakemeleri Kanunu
(6100)**

Madde	Sayfa
21	104
115	112
222	104, 121
353	104, 116, 121, 130
359	121

Tebliğat Kanunu (7201)

Madde	Sayfa
35	104

Türk Borçlar Kanunu (6098)

Madde	Sayfa
387	130

Türk Ticaret Kanunu (6102)

Madde	Sayfa
4	130
5	112, 130
14	112
18	130
19	130
21	121
23	112
1463	112

Vergi Usul Kanunu (213)

Madde	Sayfa
177	112
229	125
230	104
232	125
353	125
371	101

"2012 yılından beri Uluslararası Ticaret ve Tahkim Hukuku alanında, aralıksız yayın hayatını sürdürmekte olan 6 aylık, hakemli, TR Dizin Hukuk Veri Tabanı'nda dizinlenen, hukuk dergimizdir."



ULUSLARARASI TİCARET VE TAHKİM HUKUKU DERGİSİ

JOURNAL OF INTERNATIONAL TRADE AND ARBITRATION LAW

Detaylı Bilgi için

<https://legal.com.tr/kategori/legal-dergileri-uluslararasi-ticaret-ve-tahkim-hukuku-dergisi/1098>



"2012 yılından beri Tıp Hukuku alanında,
aralıksız yayın hayatını sürdürmekte olan
6 aylık, hakemli, TR Dizin Hukuk Veri
Tabanı'nda dizinlenen, hukuk dergimizdir."



TIP HUKUK DERGİSİ

LEGAL JOURNAL OF MEDICAL LAW

Detaylı Bilgi için

<https://legal.com.tr/kategori/legal-dergileri-tip-hukuku-dergisi/1097>

