

EYLÜL 2025

VERGİ GÜNDEMİ

İletişim Bilgilerimiz

E mail: info@farkdenetim.com

Telefon: +90 (312) 442 3187

Adres: Ahmet Mithat Efendi Caddesi No: 35/1
Çankaya ANKARA

Web: www.farkdenetim.com

Bu içerik, yalnızca bilgilendirme amacıyla paylaşılmıştır. Yayımlandığı tarih itibariyle günceldir.

Tereddüt ettiğiniz konularda mesleki görüş ve yardım almak için Fark Denetim ile temasa geçebilirsiniz.

Bu içerik; herhangi bir vergi uygulamasına ilişkin tavsiye ve güvence vermez. Fark Denetim Danışmanlık YMM Ltd. Şti, içerikte mevcut olabilecek hatalardan, uyumsuzluklardan, tutarsızlıklardan veya içerik nedeniyle tarafınızca alınan herhangi bir eylemden sorumlu tutulamaz.

FARK
DENETİM DANIŞMANLIK VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

EYLÜL AYINDA HANGİ DÜZENLEMELER YAPILDI? Kronolojik Sıralama ile Satır Başlıkları

- 7555 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin 24 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Tebliği yayımlandı (04.09.2025)
- 7555 Sayılı Kanun ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme bölgeleri Kanunu ve 6550 Sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine dair kanunlarda yapılan düzenlemeler çerçevesinde 331 seri numaralı Gelir Vergisi Tebliği yayımlandı (04.09.2025)
- 7555 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler çerçevesinde Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlandı (04.09.2025)
- 10 Seri Nolu 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliğinde (Seri No:4) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlandı (04.09.2025)
- 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği (Seri No: 5)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 11) yayımlandı (04.09.2025)
- Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (seri no 55) yayımlandı (04.09.2025)
- Silah taşıma ve bulundurma ruhsatlarına ilişkin harçlar artırıldı (06.09.2025)
- Bazı deniz araçları için ÖTV tutarları artırıldı (06.09.2025)
- Başta vergi beyannameleri olmak üzere bazı kağıtlara ilişkin damga vergisi tutarları artırıldı (06.09.2025)
- Yurtdışı çıkış harcı artırıldı (09.09.2025)
- Basit usule tabi mükelleflerin kapsamı daraltıldı (09.09.2025)
- Finansal faaliyet harçlarında artış yapıldı (09.09.2025)
- VUK kapsamında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak faiz oranı yeniden belirlendi (17.09.2025)
- Ödenmemiş vergi cezalarının açıklanmasına ilişkin VUK tebliği yayımlandı (19.09.2025)
- İşletmenin muhasebesiyle ilgili olmayan ticari defterlerin elektronik ortamda tutulmasına ilişkin tebliğde değişiklik yapıldı (20.09.2025)

7555 SAYILI KANUN İLE YAPILAN DÜZENLEMELER ÇERÇEVESİNDE İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASINA İLİŞKİN 24 SERİ NUMARALI KURUMLAR VERGİSİ TEBLİĞİ YAYIMLANDI

Bilindiği üzere; 20.07.2025 tarihli ve 7555 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve 635 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 18.maddesiyle KVK'nun 32/A maddesinde önemli değişiklikler yapılmıştı. Yapılan değişiklikler **16/6/2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, yayımı tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanmak üzere kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

32/A maddesinde özetle şu değişiklikler yapılmıştı:

- KVK'nun 32/A maddesinde düzenlenen indirimli kurumlar vergisi uygulamasının indirim hakkının kullanılacağı **ilk hesap döneminden itibaren en fazla on hesap dönemi boyunca** uygulanacağına ilişkin sınırlama getirilmiş ve **kurumlar vergisi indirim oranı %60 olarak** belirlenmiştir.
- **Kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarlarının müteakip dönemlerde dikkate alınamayacağı hususu maddeye eklenerek uygulamaya açıklık getirilmiştir.**
- Yatırım teşvik belgesi kapsamında düzenlemeye konu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve **hak edilen yatırıma katkı tutarını** geçmemek üzere; indirim hakkının kullanılacağı **ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulatmak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya ve bu oranı sifıra kadar indirmeye Cumhurbaşkanlığı yetkili kılınmıştır.**
- Yeni yatırım teşvik sistemine uygun yetki düzenlemeleri yapılmakta, mükelleflerin yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımları dolayısıyla **yatırım dönemi ve işletme dönemi ayrımı** yapılmaksızın indirim hakkının kullanılacağı **ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar diğer faaliyetlerden elde ettikleri kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanması sağlanmış ve diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara uygulanan yatırıma katkı tutarı oranını artırma konusunda Cumhurbaşkanlığına verilen yetki kaldırılmıştır.**

04.09.2025 tarih ve 33007 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 24 Seri Numaralı tebliğ ile yukarıda belirtilen düzenlemelere ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Tebliğde;

- **İndirimli kurumlar vergisinin, indirim hakkının kullanılacağı ilk hesap döneminden itibaren en fazla on hesap dönemi boyunca uygulanabileceğine ve indirimli vergi oranının %60 olarak uygulanabileceği,**
- **Cumhurbaşkanının yetkisi kapsamında, yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve hak edilen yatırıma katkı tutarını geçmemek üzere, yatırım dönemi ve işletme dönemi ayrımı yapılmaksızın, indirim hakkının kullanılacağı ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına dört hesap dönemi boyunca indirimli kurumlar vergisi uygulanabileceği hususlarında açıklamalar yapılmış ve örnek uygulamalara yer verilmiştir.**

Tebliğde yer alan açıklamalar **özetle** aşağıdaki gibidir.

TEBLİĞ İLE 1 SERİ NUMARALI KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNİN “32.2. İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ” BAŞLIKLİ BÖLÜMÜ AŞAĞIDAKİ ŞEKİLDE DEĞİŞTİRİLMİŞTİR.

“Kurumlar Vergisi Kanununun 20.7.2025 tarihli ve 7555 sayılı Kanunun 18. maddesiyle değiştirilen 32/A maddesinde, kurumlar vergisi oranının, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen yatırımlardan elde edilen kazançlara yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar, indirim hakkının kullanılabilceği ilk hesap dönemi dahil en fazla on hesap dönemi %60 indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

24.7.2025 tarihli ve 32965 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7555 sayılı Kanunun 18. maddesiyle yapılan değişikliklerin yürürlük tarihi, 16.6.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, yayımı tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanmak üzere yayımı tarihi olarak belirlenmiştir. Buna göre, indirim hakkının kullanılabilceği ilk hesap dönemi dahil en fazla on hesap dönemine ilişkin sınırlama, 16.6.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, 24.7.2025 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) alınan yatırım teşvik belgeleri yönünden geçerli olacaktır.

On yıllık süreye yönelik sınırlama, her bir yatırım teşvik belgesi bazında ayrı ayrı dikkate alınacaktır. Ayrıca, 16.6.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, 24.7.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanmak üzere indirimli vergi oranı da %60 olarak belirlenmiştir.

Kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarları müteakip dönemlerde dikkate alınamaz. Buna göre, ilgili hesap dönemlerinde faydalanma imkanı bulunmakta iken faydalanılmayan yatırıma katkı tutarlarının, izleyen dönemlerde kullanılması mümkün değildir.

Tebliğde geçen, 24.7.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgeleri ibareleri, aksi belirtilmedikçe, 16.6.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, 24.7.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerini ifade etmektedir.”

TEBLİĞ İLE 1 SERİ NUMARALI KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNİN “32.2.1. KAPSAM” BAŞLIKLİ BÖLÜMÜ AŞAĞIDAKİ ŞEKİLDE DEĞİŞTİRİLMİŞTİR.

“Kurumlar vergisi mükelleflerinin, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren elde ettikleri kazançları dolayısıyla indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanmaları mümkündür.

Ayrıca, 7555 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinin değiştirilen üçüncü fıkrasının (c) bendinde, bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50’sini ve hak edilen yatırıma katkı tutarını geçmemek üzere; indirim hakkının kullanılabilceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli vergi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı sifıra kadar indirmeye Cumhurbaşkanının yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, mükelleflerin, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarından elde ettikleri kazançlarının yanı sıra toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen kısmına ilişkin olarak, dört hesap dönemiyle sınırlı şekilde diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkündür.

İndirimli vergi oranı uygulamasından gelir vergisi mükellefleri de yararlanabilecektir.”

TEBLİĞ İLE 1 SERİ NUMARALI KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNİN “32.2.3. İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI” BAŞLIKLİ BÖLÜMÜNDE BAZI DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR.

Buna göre; birinci paragrafında yer alan “ulaşılınca kadar” ibaresinden sonra gelmek üzere “indirim hakkının kullanılabilmesi için ilk hesap dönemi dahil en fazla on hesap dönemi boyunca” ibaresi eklenmiş, dördüncü paragrafı aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, beşinci paragrafında yer alan “harcaması dolayısıyla” ibaresinden sonra gelmek üzere “on yıllık süreyle sınırlı olmak kaydıyla” ibaresi eklenmiş, aynı bölümün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Öte yandan Cumhurbaşkanı, yatırım harcamaları içindeki arsa, bina, kullanılmış makine, yedek parça, yazılım, patent, lisans ve know-how bedeli gibi harcamaların oranlarını ayrı ayrı veya topluca sınırlandırmaya yetkili olup bu yetki çerçevesinde çıkarılan 29.5.2025 tarihli ve 9903 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı eki Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar (Karar) uyarınca, arazi, arsa, royalti, yedek parça ve amortismanla tâbi olmayan diğer harcamalar indirimli kurumlar vergisi uygulamasına konu edilemeyecektir. Dolayısıyla yatırıma katkı tutarının hesaplanmasında arazi, arsa, royalti ve yedek parça harcamaları ile amortismanla tâbi olmayan diğer harcamalar dikkate alınmayacaktır.”

TEBLİĞ İLE 1 SERİ NUMARALI KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNİN “32.2.4. İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMASINA İLİŞKİN BAKANLAR KURULUNA VERİLEN YETKİ” BAŞLIKLİ BÖLÜMÜ BAŞLIĞIYLA BİRLİKTE AŞAĞIDAKİ ŞEKİLDE DEĞİŞTİRİLMİŞTİR.

“32.2.4. İndirimli vergi uygulamasına ilişkin Cumhurbaşkanına verilen yetki

Cumhurbaşkanı, Kanunun 32/A maddesinin 7555 sayılı Kanunla değişik üçüncü fıkrasının;

- (a) bendi ile istatistikî bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri ve ilçeleri gruplandırmaya ve bu gruplar, Gökçeada ve Bozcaada’da yapılan yatırımlar, sektörler, teknoloji alanları, Ar-Ge veya tasarım faaliyetleri, sanayi bölgeleri, kültür ve turizm koruma ve gelişim bölgeleri veya oluşturulacak teşvik programları itibarıyla teşvik edilecek yatırım konularına ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini belirlemeye,

- (b) bendi ile (a) bendinde belirtilen yatırımlar için yatırıma katkı oranını %50’yi geçmemek üzere belirlemeye,

- (c) bendi ile yatırım teşvik belgesi kapsamında bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50’sini ve hak edilen yatırıma katkı tutarını geçmemek üzere; indirim hakkının kullanılabilmesi için ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar

kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı sifıra kadar indirmeye,

- (ç) bendi ile yatırım harcamaları içindeki arsa, bina, kullanılmış makine, yedek parça, yazılım, patent, lisans ve know-how bedeli gibi harcamaların oranlarını ayrı ayrı veya topluca sınırlandırmaya,
- (d) bendi ile 6745 sayılı Kanun kapsamındaki yatırımlar için, birinci fıkra ile (c) bendindeki süreleri bir katına kadar, (c) bendindeki oranı %100'e kadar artırmaya, yetkilidir.

Bu yetki çerçevesinde Cumhurbaşkanınca, 9903 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı eki Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar başta olmak üzere indirimli vergi oranı uygulamasına ilişkin belirlemeler yapılmıştır.”

TEBLİĞ İLE 1 SERİ NUMARALI KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNİN “32.2.5. YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI” BAŞLIKLİ BÖLÜMÜ BAŞLIĞIYLA BİRLİKTE AŞAĞIDAKİ ŞEKİLDE DEĞİŞTİRİLMİŞTİR.

“32.2.5. Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması

Yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırıma katkı ve vergi indirim oranı dikkate alınarak ilgili teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması esastır.

Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasına 6322 sayılı Kanunla eklenen (c) bendi hükmüyle, mükelleflerin yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarının yatırım döneminde diğer faaliyetlerinden 1.1.2013 tarihinden itibaren elde ettikleri kazançlarına, indirimli kurumlar vergisi uygulanması suretiyle yatırıma katkı tutarının kısmen kullandırılması mümkün hale gelmiştir.

24.7.2025 tarihinden itibaren alınan teşvik belgelerinde ise, diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara ilişkin uygulama aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde olacaktır.

Mükelleflerin, yatırım teşvik belgeleri kapsamında yatırımlarına fiilen başladıkları tarihten itibaren, hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben;

a) Toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenen oranını geçmemek
ve

b) Hak edilen yatırıma katkı tutarını aşmamak

üzere, indirim hakkının kullanılacağı ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

Buna göre, 24.7.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarda indirim hakkının kullanılacağı ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar, mükelleflerin diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle kısmen yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarı, en fazla toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenen oranına tekabül eden kısmı kadar olabilecektir. İndirim hakkının

kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar, yatırım teşvik belgesi kapsamında hak edilen yatırıma katkı tutarının, bu dönemde yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarından (toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen oranına tekabül eden kısmı) daha düşük olması halinde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle kısmen yararlanılacak yatırıma katkı tutarı, hak edilen yatırıma katkı tutarını aşamayacaktır.

İndirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar olan süre, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren hesap döneminin başından, dördüncü hesap döneminin sonuna kadar olan dönemi kapsamaktadır.

TEBLİĞ İLE 1 SERİ NUMARALI KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNİN “32.2.6. DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANCIN KAPSAMI VE İNDİRİMLİ VERGİ ORANI UYGULAMASINDA ÖNCELİK SIRASI” BAŞLIKLİ BÖLÜMÜ AŞAĞIDAKİ ŞEKİLDE DEĞİŞTİRİLMİŞTİR.

“İndirimli vergi oranı uygulamasında, mükelleflerin yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarının işletilmesinden elde edilen kazançları dışında kalan tüm kazançları diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak kabul edilecektir.

Dolayısıyla, yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara, ilgili teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranı dikkate alınarak indirimli vergi uygulanması esas olup, yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlar, indirimli vergi uygulamasında diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak değerlendirilmeyecektir.

Ancak, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımların tamamlanmış ve indirimli vergi oranı uygulanmak suretiyle yatırıma katkı tutarlarının tamamının kullanılmış olması veya on yıllık sürenin dolması halinde, bu yatırımlardan, hak kazanılan yatırıma katkı tutarının tamamının kullanıldığı veya on yıllık sürenin dolduğu hesap döneminden itibaren elde edilen kazançlar, indirimli vergi uygulamasında diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak değerlendirilebilecektir.

Mükelleflerin birden fazla yatırım teşvik belgesinin bulunması ve indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar diğer faaliyetlerden elde edilen kazancın yetersiz olması durumunda, hangi teşvik belgesine öncelik verileceği mükellefler tarafından serbestçe belirlenebilecektir. Mükelleflerin tercih ettikleri teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranına göre ve mevzuatta belirlenen sınırlar dâhilinde, diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına indirimli vergi oranı uygulanabilecektir.”

<https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/435/teblig/11820>

KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL UYGULAMA TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO 55) YAYIMLANDI

04.09.2025 tarihli ve 33007 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 55) ile;

- KDVK'nun 13/c maddesi kapsamındaki petrol arama faaliyetlerine ilişkin KDV istisnasının uygulanmasına,
- KDVK'nun 13/f maddesinde yer alan istisna düzenlemesine,
- KDVK'nun 13. maddesine eklenen (o) bendi ile milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere taşıt teslimleri istisna kapsamına alınmasına,
- 31.12.2025 tarihinde sona eren KDV Kanununun geçici 37. maddesindeki imalat sanayii ile turizme yönelik yatırım teşvik belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifalarında uygulanan istisnanın uygulanma süresinin aynı maddede Cumhurbaşkanına verilen yetki çerçevesinde 1.5.2025 tarih ve 32887 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 9770 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31.12.2028 tarihine kadar uzatılmasının Tebliğe işlenmesine
- KDVK'nun 17/4-p maddesine eklenen vakıfların taşınmaz teslimleri ile Kentsel Dönüşüm Başkanlığının arsa ve arazi teslimlerine yönelik istisna hükmüne,
- KDVK'nun 21. maddesinde yapılan değişiklik ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 16. maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca teminat karşılığı ithal edilen malın teminatının hesaplanmasına esas özel tüketim vergisi tutarı, ithalatta KDV matrahına eklenmesine,
- İade hakkı doğuran işlemlerde ATİK nedeniyle yüklenilen KDV'den iade hesabına pay verilebilmesi işlemlerine,

yönelik açıklamalar yapılmıştır.

Ayrıca 2.000 TL olarak uygulanmakta olan katma değer vergisi iade talebinde bulunulabilecek asgari tutar 15.3.2025 tarihli ve 32842 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 14.3.2025 tarihli ve 9582 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla 10.000 TL olarak belirlendiğinden, Tebliğin ilgili bölümü güncellenmiştir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Tebliğün öne çıkan düzenlemeleri özetle aşağıdaki gibidir.

MİLLÎ SAVUNMA VE İÇ GÜVENLİK İHTİYAÇLARINDA KULLANILMAK ÜZERE TAŞIT TESLİMİ

7555 sayılı Kanunun 6 ncı maddesiyle KDVK'nun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (o) bendine göre, ÖTVK'na ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan

“- Yük taşımada kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi (Yolcu taşıma kapasitesi sürücü dahil toplam yolcu sayısının 70 kilogramla çarpılması suretiyle hesaplanır. Bu hesaplamada koltuk olmasa dahi, koltuk montajı için bulunan sabit tertibatlar da koltuk olarak dikkate alınır) istiap haddinin (bir aracın güvenle taşıyabileceği sürücü ve yolcu dahil toplam yük ağırlığı) %50'sinin altında olan motorlu araçlardan (bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler, binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç)” satırındaki motorlu taşıtlar ile 87.04 ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alan taşıtların, münhasıran milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere Millî Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Millî İstihbarat Teşkilatı Başkanlığına teslimi KDV'den istisnadır.

Bu istisna uygulamasına ilişkin usul ve esaslar aşağıda belirlenmiştir.

Bu istisna;

- Millî Savunma Bakanlığı,
- İçişleri Bakanlığı,
- Savunma Sanayii Başkanlığı,
- Milli İstihbarat Teşkilatı Başkanlığının,

motorlu taşıt alımlarında uygulanır.

Bu kapsamda, ÖTVK'na ekli (II) sayılı listenin;

- 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan “Yük taşımada kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi (Yolcu taşıma kapasitesi sürücü dahil toplam yolcu sayısının 70 kilogramla çarpılması suretiyle hesaplanır. Bu hesaplamada koltuk olmasa dahi, koltuk montajı için bulunan sabit tertibatlar da koltuk olarak dikkate alınır) istiap haddinin (bir aracın güvenle taşıyabileceği sürücü ve yolcu dahil toplam yük ağırlığı) %50'sinin altında olan motorlu araçlardan (bütün tekerlekleri motordan güç alan veya alabilenler, binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç)” satırındaki motorlu taşıtların,

- 87.04 G.T.İ.P. numarasında yer alan taşıtların,
- 87.11 G.T.İ.P. numarasında yer alan taşıtların,

tesliminde KDV hesaplanmaz.

Ayrıca, söz konusu taşıtların yukarıda sayılan kuruluşlar tarafından ithali de KDV'den istisnadır.

Yukarıda sayılan kuruluşlara, münhasıran milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarına ilişkin olmak kaydıyla sadece maddede belirlenen taşıtların teslimlerinde istisna uygulanabilecek, bu kuruluşların diğer taşıt alımları ise bu kapsamda değerlendirilmeyecektir.

KDVK'nun (13/o) maddesinde yer alan düzenleme **tam istisna mahiyetindedir**. Maddede sayılan kuruluşlar, istisna kapsamında temin edeceği taşıtlara ilişkin liste ile birlikte buldukları yer Defterdarlığına başvurur. Bu başvuru Defterdarlık tarafından değerlendirilerek taşıt alımlarında istisna uygulanacağına ilişkin belge (EK:34) ilgili kuruluşa verilir ve taşıt listesi onaylanır. Bu belge ve eki liste gümrük idarelerine veya yurt içindeki satıcılara ibraz edilir. Söz konusu belge, satıcılar tarafından VUK'nun muhafaza ve ibraz hükümlerine uygun olarak saklanır.

İstisna kapsamında yapılan taşıt teslimi ile ilgili olarak düzenlenen faturada KDV gösterilmez.

Ayrıca, faturada istisna belgesinin tarih ve numarasına atıf yapılarak “KDVK'nun (13/o) maddesi hükmü gereğince KDV hesaplanmamıştır.” ibaresine yer verilir.

Bu istisna kapsamında yapılan taşıt teslimi, teslimin yapıldığı vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin “İstisnalar-Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” kulakçığının, “Tam İstisna Kapsamına Giren İşlemler” tablosunda, 344 kod numaralı “Milli Savunma ve İç Güvenlik İhtiyaçlarında Kullanılmak Üzere Taşıt Teslimi” satırı aracılığıyla beyan edilir.

Bu satırın “Teslim ve Hizmet Tutarı” sütununa istisnaya konu teslimin KDV hariç tutarı, “Yüklenilen KDV” sütununa bu teslimle ilişkin alış ve giderlere ait belgelerde gösterilen toplam KDV tutarı yazılır. İade talep etmek istemeyen mükellefler, “Yüklenilen KDV” sütununa “0” yazmalıdır.

Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan mahsuben iade talepleri yukarıdaki belgelerin ibraz edilmiş olması halinde miktarına bakılmaksızın vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir.

Mükelleflerin bu işlemlerden kaynaklanan ve 50.000 TL’yi aşmayan nakden iade talepleri vergi inceleme raporu, YMM raporu ve teminat aranmadan yerine getirilir. İade talebinin 50.000 TL’yi aşması halinde aşan kısmın iadesi, vergi inceleme raporu veya YMM raporuna göre yerine getirilir. Teminat verilmesi halinde mükellefin iade talebi yerine getirilir ve teminat, vergi inceleme raporu veya YMM raporu sonucuna göre çözülür.

Bu istisna kapsamında işlem yapılabilmesi için, istisna belgesinin teslimi yapacak olan satıcı mükellefe ibraz edilmesi şarttır. Satıcının bu belge olmadan istisna uygulaması halinde, istisna nedeniyle ziyaa uğratılan vergi, ceza, zam ve faizlerden teslimi yapan satıcı mükellef ile birlikte kendisine teslim yapılan ilgili kuruluş da müteselsilen sorumludur.

Kendisine istisna belgesi ibraz edilen satıcı mükellefçe, başka bir şart aramaksızın istisna kapsamında işlem yapılır. Daha sonra işlemin, istisna için ilgili düzenlemelerde belirtilen şartları baştan taşımadığı ya da şartların daha sonra ihlal edildiğinin tespiti halinde, ziyaa uğratılan vergi ile buna bağlı ceza, faiz ve zamlar, kendisine istisna kapsamında teslim yapılan kuruluştan aranır.”

55 SERİ NOLU KDV TEBLİĞİ İLE HAZİNENİN TAŞINMAZ TESLİMİ VE KİRALAMALARI, İRTİFAK HAKKI TESİSİ, KULLANMA İZİNİ VE ÖN İZİN VERİLMESİ İŞLEMLERİ, KENTSEL DÖNÜŞÜM BAŞKANLIĞI İLE TOPLU KONUT İDARESİ (TOKİ) BAŞKANLIĞININ ARSA VE ARAZİ TESLİMLERİ, BELEDİYE VE İL ÖZEL İDARELERİNİN TAŞINMAZ SATIŞLARI İLE VAKIFLAR GENEL MÜDÜRLÜĞÜNÜN YÖNETTİĞİ VE TEMSİL ETTİĞİ MAZBUT VAKIFLARIN MÜLKİYETİNDE BULUNAN TAŞINMAZLARIN SATIŞLARINA İLİŞKİN DÜZENLEME YAPILMIŞTIR.

Tebliğin (II/F-4.15.) bölümünün başlığı ile birinci ve üçüncü paragrafları aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, aynı bölümün sonuna aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

“Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri, Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ile TOKİ Başkanlığınca yapılan arsa ve arazi teslimleri ile Vakıflar Genel Müdürlüğünün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler KDV’den müstesnadır.”

“Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ile TOKİ’ye tanınan istisna ise bu kurumların yapacağı arsa ve arazi teslimleri ile sınırlıdır. Kentsel Dönüşüm Başkanlığı ile TOKİ tarafından arazi ve arsa dışında yapılacak taşınmaz teslimleri (konut, bina, işyeri, sosyal tesis vb.) ve hizmetlere genel hükümler çerçevesinde KDV uygulanır.”

“Vakıflar Genel Müdürlüğünün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı KDV’den istisnadır. Genel Müdürlüğün mülkiyetindeki taşınmazlar ile Genel Müdürlük

tarafından yönetilmeyen veya temsil edilmeyen vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı ise istisna kapsamında değildir.”

TEBLİĞ İLE İADE HAKKI DOĞURAN İŞLEMLERDE ATİK NEDENİYLE YÜKLENİLEN KDV'DEN İADE HESABINA PAY VERİLEBİLMESİ İŞLEMLERİNE YÖNELİK AÇIKLAMALARDA BULUNULMUŞTUR.

Tebliğin (IV/A3-1.3.) bölümünün sonuna aşağıdaki paragraflar ve *Açıklamalı Örnek* eklenmiştir.

“Aynı şekilde, mükelleflerin iadeye konu işlemleri ile ilgili olarak KDV ödemeksizin temin ettiği mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV iadesi talep etmeleri mümkün değildir. Bu durumda, iade hakkı doğuran işlem bedeli ile KDV’siz yapılan alım bedeli arasındaki farka genel vergi oranı uygulanmak suretiyle azami iade edilebilir KDV tutarı bulunacaktır.

ATİK’e ilişkin yüklenilen KDV tutarından, ATİK’in iade hakkı doğuran işlemlerde fiilen kullanılmaya başlandığı tarihten itibaren bu işlemlere ilişkin yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen kısmı itibarıyla pay verilmesi mümkündür.

İade talebine konu işlem bedelinin, ATİK’in aktife alınarak fiilen kullanılmaya başlandığı dönemden itibaren iade talep edilen dönem dahil ATİK’in kullanıldığı tüm işlemlerin toplam bedeline oranlanması ve ATİK’e ilişkin yüklenilen KDV’den iade talebine konu işleme ait orana isabet eden tutarda pay verilmesi gerekir.

ATİK’in sonraki dönemlerde de iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılması halinde iade talep edilen dönem dahil iade hakkı doğuran işlem bedelleri toplamının bu dönem dahil ATİK’in kullanıldığı toplam işlem bedeline oranlanması suretiyle ATİK’ten iade hesabına pay verilebilecek KDV tutarı belirlenir. Önceki dönemlerde bu ATİK’ten iade hesabına pay verilen KDV tutarı düşüldükten sonra kalan tutar bu dönemdeki iade hesabına pay verilecek KDV tutarı olacaktır.

Ayrıca, her dönem için yapılacak oranlama sonucunda bulunan ATİK’e ilişkin yüklenilen KDV’den iade hesabına verilebilecek azami pay tutarı ile önceki dönemlerde ATİK’e ilişkin yüklenilen KDV’den iade hesabına verilen pay tutarları toplamı arasındaki fark kadar ilgili dönemde iade hesabına pay verilebileceğinden, bu farkın menfi olması halinde bu dönemde ATİK’e ilişkin yüklenilen KDV’den iade hesabına pay verilemeyecektir.

İlgili dönemde iade hakkı doğuran işlemler nedeniyle doğrudan yüklenimler ve genel giderlerden verilen pay sonrasında iade hesabına o dönemde ATİK’e ilişkin yüklenilen KDV’den verilebilecek azami pay tutarından daha az tutarda pay verilmiş olması halinde, iade hesabına dahil edilemeyen bu ATİK KDV pay tutarının sonraki dönemlerde oranlama yapılmadan doğrudan iade hesabına dahil edilmesi mümkün değildir.

Öte yandan, iade hesabına ATİK’lerden verilecek pay tutarı hesabının, ATİK’lerin aktife alınarak fiilen kullanılmaya başlandığı tarihten itibaren iade hakkı doğuran işlemler ile toplam işlemlerin bedeli dikkate alınmak suretiyle her bir araç için ayrı ayrı yapılması gerekmektedir. Ancak, birden fazla ATİK kullanılarak üretim yapan işletmelerde, iade hakkı doğuran işlemlerde kullanılan ve aynı vergilendirme döneminde aktife kaydedilen ATİK’ler için ayrı ayrı hesaplama yapılmasına gerek olmayıp bu ATİK’ler için tek bir hesaplama yapılması mümkündür.

<https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/436/teblig/11825>

BASİT USULE TABİ MÜKELLEFLERİN KAPSAMI DARALTILDI

8.9.2025 tarihli ve 10380 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Büyükşehir belediyesi olan illerde, bir önceki takvim yılının son günü itibarıyla Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan son verilere göre nüfusu 30.000'i geçmeyen ilçeler hariç olmak üzere;

a) Her türlü emtia imalatı ile uğraşanlar,

b) Her türlü emtia alım-satımı ile uğraşanlar (Münhasıran bir işyeri açmaksızın gezici olarak veya pazar takibi suretiyle perakende emtia alım-satımı ile uğraşanlar hariç)

c) İnşaat ile ilgili her türlü işlerle uğraşanlar,

ç) Motorlu taşıtların her türlü bakım ve onarım işleriyle uğraşanlar,

d) Lokanta ve benzeri hizmet işletmelerini işletenler,

e) Eğlence ve istirahat yerlerini işletenler,

f) Şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunanlar.

Cumhurbaşkanlığı Kararı 1.1.2026 tarihinde yürürlüğe girdiğinden bu tarihten itibaren gerçek usulde vergilendirilecektir. Karar 09.09.2025 tarih ve 33012 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

<https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/433/cbk/400>

BAŞTA VERGİ BEYANNAMELERİ OLMAK ÜZERE BAZI KAĞITLARA İLİŞKİN DAMGA VERGİSİ TUTARLARI ARTIRILDI

5.9.2025 tarihli ve 10364 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun “*IV.Makbuzlar ve diğer kâğıtlar*” başlıklı bölümünün 2 nci fıkrasında yer alan maktu damga vergisi tutarları yeniden belirlenmiştir. Karar,06.09.2025 tarih ve 33009 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış olup, yayımları izleyen ay başında yürürlüğe girecektir.

2. Beyannameler	YENİ DÜZENLEME
a) Yabancı memleketlerden gelen posta gönderilerinin gümrüklenmesi için postanelerce gümrüklere verilen liste beyannamelerinde yazılı her gönderi maddesi için	7,00 TL

b) Vergi beyannameleri: ((f) bendi dâhil olmak üzere, beyanname verme süresi içerisinde düzeltme amacıyla verilen beyannameler hariç)	
ba) Yıllık gelir vergisi beyannameleri	1.000,00 TL
bb) Kurumlar vergisi beyannameleri	1.350,00 TL
bc) Katma değer vergisi beyannameleri	665,00 TL
bd) Muhtasar beyannameler	665,00 TL
be) Diğer vergi beyannameleri (damga vergisi beyannameleri hariç)	665,00 TL
c) Gümrük idarelerine verilen beyannameler	1.350,00 TL
d) Belediye ve il özel idarelerine verilen beyannameler	495,00 TL
e) Sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirimleri	495,00 TL
f) 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 verilmesi oluşturulan beyannameler	790,00 TL

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFile?objectKey=MEVZUAT_CBK/UNIVERSAL/2025/CK10364.pdf

7555 SAYILI KANUN İLE 4691 SAYILI TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KANUNU VE 6550 SAYILI ARAŞTIRMA ALTYAPILARININ DESTEKLENMESİNE DAİR KANUNLARDA YAPILAN DÜZENLEMELER ÇERÇEVESİNDE 331 SERİ NUMARALI GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ YAYIMLANDI

331 seri numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliği 04.09.2025 tarih ve 33007 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış olup, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7555 sayılı Kanunla teknoloji geliştirme bölgeleri ile araştırma alt yapılarında 4691 ve 6550 sayılı Kanunlar kapsamında istihdam edilen Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ücretleri için öngörülen gelir vergisi teşviki ile gelir ve damga vergisi istisnası, 7555 sayılı Kanunla, aylık brüt asgari ücret tutarının 40 katı ile sınırlandırılmış olup 331 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğiyle söz konusu personele 1.8.2025 tarihinden itibaren yapılacak ücret ödemelerinde gelir vergisi teşviki ile gelir ve damga vergi istisnası uygulanmasına ilişkin hususlar açıklanmıştır .

Tebliğde özetle şu açıklamalar yer almaktadır.

4691 SAYILI KANUN KAPSAMINDA GELİR VERGİSİ STOPAJ TEŞVİKİ VE DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI TEŞVİK UYGULAMASI

Bölgede çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretlerinin brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden 193 sayılı Kanunun 23. maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen asgari ücret istisnasına isabet eden vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarı; verilecek muhtasar ve prim hizmet beyannamesi üzerinden tahakkuk eden vergiden

indirilmek suretiyle terkin edilir. Ayrıca, bu kapsamdaki ücretlere ilişkin düzenlenen kağıtların, brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmına damga vergisi istisnası uygulanacak olup aşan kısmı ise genel hükümler çerçevesinde damga vergisine tabi tutulacaktır.

Bölgede çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin ücret gelirinin ilgili aydaki brüt asgari ücretin 40 katından fazla olması halinde, terkinde konu edilecek teşvik tutarı asgari ücretin brüt tutarının 40 katına isabet eden vergiden ilgili aydaki asgari ücrete isabet gelir vergisi tutarı düşüldükten sonraki kısmıyla sınırlı olacaktır. Ancak personele ödenen ücretin brüt asgari ücretin kırk katından düşük olması halinde ise bu ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisinin asgari ücret istisnası düşüldükten sonraki kısmının tamamı gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirilecektir.

Terkin tutarına ilişkin hesaplama, Ar-Ge, tasarım ve destek kapsamında çalışan personelin her biri için ayrı ayrı yapılarak Tebliğ Ek:1’de yer alan "Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu Kapsamında Gelir Vergisi Stopajı Teşvikine İlişkin Bildirim" tablosunda gösterilecek ve bu bildirim muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ekinde ilgili vergi dairesine verilecektir.

6550 SAYILI KANUN KAPSAMINDA GELİR VE DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI

6550 sayılı Kanunun geçici 1. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca, kamu personeli hariç olmak üzere, araştırma altyapılarında çalışan Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ücretleri gelir vergisinden istisna edilmiştir. Ancak istisnaya konu edilecek ücret tutarı brüt asgari ücretin kırk katını aşamayacaktır.

6550 sayılı Kanun kapsamında çalışan Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretlerinin, ödemenin yapıldığı ayda geçerli olan asgari ücretin aylık brüt tutarının 40 katını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna edilecektir. Söz konusu personele ödenen ücretin, asgari ücretin kırk katını aşması halinde aşan kısım ücret olarak vergilendirilecektir. Ayrıca, bu kapsamdaki ücretlere ilişkin düzenlenen kağıtların, brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmına damga vergisi istisnası uygulanacak olup aşan kısmı ise genel hükümler çerçevesinde damga vergisine tabi tutulacaktır.

Ar-Ge ve destek kapsamında çalışan personelin her biri için istisna tutarına ilişkin hesaplama ayrı ayrı yapılarak Tebliğ Ek:2’de yer alan "6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun Kapsamında Gelir Vergisi İstisnasına İlişkin Bildirim" tablosunda gösterilecek ve bu bildirim muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ekinde ilgili vergi dairesine verilecektir.

<https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/433/teblig/11821>

10 SERİ NOLU 5746 SAYILI ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN GENEL TEBLİĞİNDE (SERİ NO:4) DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANDI

10 seri nolu 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme Ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliğinde (Seri No:4) Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ 04.09.2025 tarih ve 33007 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

5746 sayılı Kanun kapsamında istihdam edilen **Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ücretleri için öngörülen gelir vergisi teşviki, 7555 sayılı Kanunla, aylık brüt asgari ücret tutarının 40 katı ile sınırlandırılmış olup,** 10 seri no.lu 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliğiyle Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili olarak 1.8.2025 tarihinden itibaren yapılacak ücret ödemelerine ilişkin gelir vergisi teşviki hususlarında açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

<https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/485/teblig/11822>

5746 SAYILI ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUN GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 5)'NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 11) YAYIMLANDI

04.09.2025 tarih ve 33 007 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliği tebliğ ile, **5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım faaliyetlerinde çalışan personele yapılacak ücret ödemeleri nedeniyle düzenlenen kağıtlarda damga vergisi istisnası brüt asgari ücretin kırk katı olarak sınırlandırılmıştır.**

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

<https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/485/teblig/11823>

7555 SAYILI KANUN İLE YAPILAN DÜZENLEMELER ÇERÇEVESİNDE ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ (II) SAYILI LİSTE UYGULAMA GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANDI

04.09.2025 tarih ve 33007 sayılı Resmi Gazete’de 15 seri numaralı ÖTV tebliği yayımlanmıştır. Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

24.7.2025 tarihli ve 32965 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan ve aynı gün yürürlüğe giren 7555 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve 635 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 13, 14 ve 15. maddeleriyle, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununda bazı değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğ ile;

- 7555 sayılı Kanununun 13. maddesiyle, ÖTV Kanununun 7. maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendine (ç) alt bent olarak eklenen, ulusal güvenlik kuruluşlarınca, Kanuna ekli (II) sayılı listede yer alan ve yerli katkı oranı en az %40 olan mallar ile hafif ticari araçlar, eşya taşımaya mahsus araçlar ve motosikletlerin

münhasıran milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere ilk iktisabında tanınan ÖTV istisnasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

- 7555 sayılı Kanunun 14.maddesiyle, Cumhurbaşkanına tanınan, ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan binek otomobillerin “motor silindir hacmi, menzil ve batarya kapasitesi”ne göre farklı oranlar belirleme yetkisine ilişkin açıklamalar eklenmiştir.

- 7555 sayılı Kanunun 15.maddesiyle düzenlenen arazi taşıtları tanımlanmıştır.

- Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından satılan taşıtların ÖTV’sinin, beyannamenin verildiği günü takip eden 15. günün akşamına kadar ödenmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

<https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/437/teblig/11824>

VUK KAPSAMINDA YAPILACAK REESKONT İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANI YENİDEN BELİRLENDİ

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanununun 281 ve 285. maddeleri gereği alacak ve borç senetlerine reeskont işlemi uygulamayı tercih eden mükellefler, 238 Seri No.lu VUK Genel Tebliği’nde yapılan açıklamalara göre senetler üzerinde faiz oranı belirtilmemişse, reeskont faiz oranı olarak TCMB tarafından tespit edilen kısa vadeli **avans işlemlerinde** uygulanan faiz oranını esas almak zorundadırlar.

08.03.2025 Tarihli ve 32835 Sayılı Resmi Gazete’de; Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından Reeskont ve Avans İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranlarının Tespitine ilişkin Tebliği yayımlanarak yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Tebliğ ile vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık yüzde 41,25 (öncesinde 43,25 idi) avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı ise yıllık yüzde 42,25 (öncesinde 44,25 idi) olarak tespit edilmiştir.

Buna göre 17.09.2025 tarihinden itibaren Vergi Usul Kanunu kapsamında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak faiz oranı %42,25 olacaktır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/09/20250917-2.pdf>

SİLAH TAŞIMA VE BULUNDURMA RUHSATLARINA İLİŞKİN HARÇLAR ARTIRILDI

5.9.2025 tarihli ve 10362 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, silah taşıma ve bulundurma vesikalarına ilişkin maktu harç tutarları artırılmak suretiyle yeniden belirlenmiştir.

Karar 06.09.2025 tarih ve 33009 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Karar yayımını izleyen gün yürürlüğe girmiştir.

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFile?objectKey=MEVZUAT_CBK/UNIVERSAL/2025/CK10362.pdf

BAZI DENİZ ARAÇLARI İÇİN ÖTV TUTARLARI ARTIRILDI

5/9/2025 tarihli ve 10363 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, ÖTVK'na ekli (II) sayılı listede yer alan, 18 Gros tonilatoyu geçmeyen gezinti gemileri (Denizde seyretmeye mahsus olanlar), Yolcu ve gezinti gemileri (Denizde seyretmeye mahsus olmayanlar) ve Yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemilerinin özel tüketim vergisi oranı %8 olarak belirlenmiştir.

Karar 06.09.2025 tarih ve 33009 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFile?objectKey=MEVZUAT_CBK/UNIVERSAL/2025/CK10363.pdf

YURTDIŞI ÇIKIŞ HARCİ ARTIRILDI

8.9.2025 tarihli ve 10381 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, yurt dışına çıkış harcı artırılmak suretiyle 1.000 TL olarak yeniden belirlenmiştir.

Bu Kararın yayımını takip eden onuncu günün sonuna kadar yapılan yurt dışına çıkışlarda, Kararın yayımından önce geçerli tutar üzerinden yapılmış harç ödemeleri için fark ikmal edilmeyecektir. Kararın yayımı tarihinden itibaren yeni yapılan harç ödemeleri ise 1.000 TL olacaktır.

Karar, 09.09.2025 tarih ve 33012 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFile?objectKey=MEVZUAT_CBK/UNIVERSAL/2025/10381CBK.pdf

FİNANSAL FAALİYET HARÇLARINDA ARTIŞ YAPILDI

8.9.2025 tarihli ve 10382 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı tarifinin "XI-Finansal faaliyet harçları" başlıklı bölümünde yer alan maktu harçlar artırılmak suretiyle yeniden belirlenmiştir.

Karar, 09.09.2025 tarih ve 33012 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFile?objectKey=MEVZUAT_CBK/UNIVERSAL/2025/10382CBK.pdf

ÖDENMEMİŞ VERGİ CEZALARIN AÇIKLANMASINA İLİŞKİN VUK TEBLİĞİ YAYIMLANDI

10.09.2025 tarih ve 33022 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 583 seri numaralı VUK Genel Tebliği, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Tebliğde özetle şu açıklamalar yer almaktadır.

VUK'nun 5. maddesinin dördüncü fıkrasının Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden;

a) 2025 yılında yapılacak açıklamaların, vergi dairesinin ilan koymaya mahsus yerlerinde asılmak suretiyle 1.12.2025 ile 15.12.2025 tarihleri (bu tarihler dâhil) arasında Türkiye genelindeki vergi dairelerinde, 16.12.2025 ile 30.12.2025 tarihleri (bu tarihler dâhil) arasında ise Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde yapılması,

b) Açıklama kapsamına, her bir vergi dairesine **5.000.000 TL ve daha fazla borcu olan veya bu tutar ve üzerinde kesinleşen vergi ve cezası bulunan** mükelleflerin alınması,

c) Yapılacak açıklamada, 31.12.2024 tarihi itibarıyla vadesi geldiği halde 27.11.2025 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve nev'i itibarıyla Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 293) ile açıklama kapsamına alındığı belirtilen vergi ve cezalar ile 1.6.2024-31.5.2025 tarihleri arasında kesinleşen tarhiyatların dikkate alınması,

ç) Açıklanacak bilgiler, açıklamanın yapılacağı yer ve diğer hususlarda Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 293) ile belirlenen esaslara uyulması, ancak aynı Tebliğin "İnternet Ortamında Açıklama" başlıklı III/B bölümündeki hazırlanan listelerin gönderileceği adresler ile ilgili açıklamaları bakımından Defterdarlıkların Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 293)'nin; (I-A) bölümüne göre hazırlanan listeleri Gelir İdaresi Başkanlığı Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı (IV)'e ve (I-B) bölümüne göre hazırlanan listeleri Gelir İdaresi Başkanlığı Tahsilat ve İhtilafli İşler Daire Başkanlığına resmî yazı ekinde elektronik ortamda göndermeleri,

d) Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 293)'nin; (I-B) bölümüne göre hazırlanan listelerin "Açıklama" sütununda; anılan Tebliğde yer alan hususlara ilave olarak, açıklama kapsamına alınan alacağın 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunda tanımlanan şekilde "tahsil edilemeyen" veya "tahsil edilemeyeceği anlaşılan" alacaklardan olması hâlinde, bu hususa "Alacağın tahsil kabiliyeti bulunmamaktadır." ifadesi ile yer verilmesi,

uygun görülmüştür.

<https://www.gib.gov.tr/mevzuat/kanun/434/teblig/11828>

**İŞLETMENİN MUHASEBESİYLE İLGİLİ OLMAYAN TİCARİ DEFTERLERİN
ELEKTRONİK ORTAMDA TUTULMASINA İLİŞKİN TEBLİĞDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI**

20.09.2025 tarih ve 33023 sayılı Resmi Gazete'de "İşletmenin Muhasebesiyle İlgili Olmayan Ticari Defterlerin Elektronik Ortamda Tutulması Hakkında Tebliğde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" yayımlanmıştır. Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu tebliğ, 14.2.2025 tarihli ve 32813 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İşletmenin Muhasebesiyle İlgili Olmayan Ticari Defterlerin Elektronik Ortamda Tutulması Hakkında Tebliğde düzenlemeler yapmaktadır. 14.02.2025 tarihinde yayımlanan tebliğ ile ilgili açıklamalara Şubat 2025 Vergi gündeminde yer vermiştik

<https://farkdenetim.com/subat-2025-vergi-gundemi/>

20.09.2025 tarihli tebliğ sonrasında yapılan değişiklikler şu şekildedir.

YÖNETİM KURULU KARAR DEFTERİ VE MÜDÜRLER KURULU KARAR DEFTERİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA TUTULMASI ZORUNLULUĞU KALDIRILMIŞ, FİZİKİ OLARAK TUTULMASI İMKANI GETİRİLMİŞTİR.

Düzenleme ile **sadece** “pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere” elektronik ortamda tutulması zorunluluğu getirilmiş, yönetim kurulu karar defterinin müdürler kurulu karar defterinin elektronik ortamda tutulması zorunluluğu kapsam dışına çıkarılmıştır.

Tebliğe eklenen geçici madde ile; 20.09.2025 tarihinden önce yönetim kurulu karar defterini elektronik ortamda tutmaya başlayan şirketler defterlerini fiziki olarak tutabileceklerdir. Bu şirketlerin yönetim kurulu karar defterlerini yeniden fiziki ortamda tutmak istemeleri ve buna ilişkin yönetim kurulu kararını 1/1/2026 tarihine kadar Bakanlığa sunmaları halinde bu defter Sistemde kapatılır ve fiziki defterin açılış onayı Bakanlık tarafından verilen belge üzerine noter tarafından yapılır.

ELEKTRONİK DEFTERE GEÇİŞ SÜRESİ UZATILMIŞTIR.

14.02.2025 tarihli tebliğ düzenlemesine göre ;fiziki olarak defter tutmakta iken elektronik ortamda defter tutma yükümlülüğü kapsamına giren şirketler, yükümlülüğün doğduğu tarihten itibaren en geç iki ay içinde tebliğ ekindeki örneğe uygun düzenlenen bir kararla birlikte notere başvurarak fiziki defterlerin kapanış onayını yaptırmaları gerekiyordu. Söz konusu iki aylık süre 20.09.2025 tarihli tebliğ ile altı ay olarak belirlenmiştir. Bu nedenle yükümlülük kapsamına giren şirketler için elektronik defter sistemine geçme süresi 1 Ocak 2026'ya uzatılmış olmaktadır.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/09/20250920-4.htm>

Saygılarımızla.

AĞUSTOS AYINDA HANGİ DÜZENLEMELER YAPILMIŞTI?

<https://farkdenetim.com/agustos-2025-vergi-gundemi/>

- Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelirler ile 4749 sayılı Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirlere ilişkin indirimli tevkifat uygulaması 31 Aralık 2025 tarihine kadar uzatıldı. (01.08.2025)
- UTTS duyurusu yayımlandı. (05.08.2025)
- KOBİ tanımında değişiklik yapıldı. (07.08.2025)
- 2025 yılı ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı belirlendi. (08.08.2025)
- Emlak vergisine esas olmak üzere 2026 yılında uygulanacak bina metrekare normal inşaat maliyet bedelleri belirlendi. (09.08.2025)
- İşletmenin muhasebesi ile ilgili olmayan ticari defterlerin elektronik ortamda tutulması hakkında tebliğde değişiklik yapıldı. (14.08.2025)
- 7555 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler çerçevesinde Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ taslağı yayımlandı (15.08.2025)
- 7555 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin tebliğ taslağı yayımlandı. (20.08.2025)
- 7555 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler çerçevesinde 5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ taslağı yayımlandı. (20.08.2025)
- 7555 Sayılı Kanun ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme bölgeleri Kanunu ve 6550 Sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine dair kanunlarda yapılan düzenlemeler çerçevesinde gelir vergisi tebliğ taslağı yayımlandı. (20.08.2025)
- Kur Korumalı Mevduat uygulaması sonlandırıldı. (23.08.2025)
- Yatırım Teşvik Belgesi kapsamındaki makina teçhizat istisnası bildirimini KDV beyannamesi üzerinden doldurulacak. (26.08.2025)