

# Genç Girişimcilere Vergi Teşviki Broşürü Yayınlandı



Genç Girişimcilere Vergi Teşviki Broşürü Yayınlandı  
Yeni iş kuran gençlere, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç yıl boyunca elde ettikl...

## Genç Girişimcilere Vergi Teşviki Broşürü Yayınlandı

Tarih: 2 Mart 2026

### Genç Girişimcilere Vergi Teşviki Broşürü Yayınlandı

Yeni iş kuran gençlere, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç yıl boyunca elde ettikleri kazancın bir kısmını vergi dışı bırakmak ve gençlerimizin girişimciliğe yönlendirilmesini desteklemek amacıyla getirilen vergi teşviki uygulamasına ilişkin açıklamaların yer aldığı "**Genç Girişimcilere Vergi Teşviki Broşürü**" mevzuat değişiklikleri kapsamında güncellenerek kullanıma sunulmuştur.

Söz konusu Broşürde;

- Vergi teşvikinden kimlerin yararlanabileceği,
  - Vergi teşvikinden yararlanma şartlarının neler olduğu,
  - Vergi teşviki uygulamasındaki özellikli durumlar,
  - İşi terk ya da iş değişikliği durumlarında vergi teşviki uygulamasının nasıl olacağı,
  - Genç girişimci sigorta prim desteğinin devam edip etmediği,
- gibi konularda açıklayıcı bilgilere ve örneklere yer

verilmiştir.

Broşüre ulaşmak için [tıklayınız](#)

İnfografik için [tıklayınız](#)

Kaynak: GİB

# Sosyal Güvenlik Prim ve Vergi Borçlarının Sorgulanması – KİK



Sosyal Güvenlik Prim ve Vergi Borçlarının Sorgulanması – KİK ihalelerde sosyal güvenlik prim ve vergi borçlarının sorgulanmasına ilişkin olarak...

## Sosyal Güvenlik Prim ve Vergi Borçlarının Sorgulanması – KİK

Tarih: 2 Mart 2026

## Sosyal Güvenlik Prim ve Vergi Borçlarının Sorgulanması – KİK

İhalelerde sosyal güvenlik prim ve vergi borçlarının sorgulanmasına ilişkin olarak 27/8/2025 tarihli ve 2025/DK.D-293 sayılı, 1/10/2025 tarihli ve [2025/DK.D-361](#) sayılı ile 14/1/2026 tarihli ve [2026/DK.D-18](#) sayılı Kurul kararları alınmıştır. Ancak, Danıştay 13. Dairesi tarafından [2025/DK.D-293](#) sayılı Kurul kararının yürütmesinin durdurulmasına karar verilmiş olup bu çerçevede 27/2/2026 tarihli ve [2026/DK.D-69](#) sayılı Kurul

kararı ile anılan kararların iptaline karar verilmiştir.

Söz konusu kararların iptali nedeniyle uygulamada ortaya çıkabilecek tereddütleri gidermek üzere alınan 27/2/2026 tarihli ve 2026/DK.D-70 sayılı Kurul kararı ile de ihalelerde sosyal güvenlik prim ve vergi borçlarının sorgulanmasına ilişkin olarak kurallar yeniden belirlenmiştir. Buna göre konuyla ilgili işlemlerin aşağıdaki şekilde yürütülmesi gerekmektedir:

**1) İlanı veya duyurusu 2/3/2026 tarihi ve sonrasında yapılacak olan ihalelerde, ihale komisyonu tarafından tekliflerin açılması aşamasında Elektronik Kamu Alımları Platformu üzerinden Sosyal Güvenlik Kurumu ve Gelir İdaresi Başkanlığı entegrasyonları aracılığıyla yapılan sorgulamalar neticesinde vergi ve/veya sosyal güvenlik prim borcu olduğu bilgisine ulaşılan isteklilere EKAP üzerinden bildirim yapılarak iki iş gününden az olmamak üzere makul süre verilecek,**

**a) Verilen sürede, ihale tarihi itibarıyla vergi ve/veya sosyal güvenlik prim borcunun olmadığını gösterir doğrulanabilir belgeleri idareye sunan isteklilerin teklifleri mevzuatta öngörülen diğer şartları sağlaması kaydıyla geçerli kabul edilerek ihale işlemlerine devam edilecek,**

**b) Verilen sürede, ihale tarihi itibarıyla vergi ve/veya sosyal güvenlik prim borcunun olmadığını gösterir doğrulanabilir belgeleri sunmayan isteklilerin teklifleri değerlendirme dışı bırakılacak ve geçici teminatları gelir kaydedilecektir.**

**2) İlanı veya duyurusu 2/3/2026 tarihinden önce yapılmış olan ihalelerde, ihalenin sözleşmeye bağlanmamış olması kaydıyla (pazarlık usulüyle yapılan ihalelerde ise idarece isteklilerden son yazılı fiyat tekliflerini vermelerinin istenmemiş olması kaydıyla); ihale komisyonu tarafından tekliflerin açılması aşamasında yapılan sorgulamalar neticesinde vergi ve/veya sosyal güvenlik prim borcu olduğu**

bilgisine ulaşılan isteklilere, (27/8/2025 tarihli ve 2025/DK.D-293 sayılı Kurul kararı ile 1/10/2025 tarihli ve 2025/DK.D-361 sayılı Kurul kararına göre gerçekleştirilen işlemler geri alınarak) ihaleye katılım belgesine borcu yoktur belgesi yükleyip yklemediklerine bakılmaksızın EKAP üzerinden bildirim yapılarak iki iş gününden az olmamak üzere makul süre verilecek,

**a)** Verilen sürede ihale tarihi itibarıyla vergi ve/veya sosyal güvenlik prim borcunun olmadığını gösterir doğrulanabilir belgeleri idareye sunan isteklilerin teklifleri mevzuatta öngörülen diğer Şartları sağlaması kaydıyla geçerli kabul edilerek ihale işlemlerine devam edilecek,

**b)** Verilen sürede ihale tarihi itibarıyla vergi ve/veya sosyal güvenlik prim borcunun olmadığını gösterir doğrulanabilir belgeleri sunmayan isteklilerin teklifleri değerlendirme dışı bırakılacak ve geçici teminatları gelir kaydedilecektir.

**3)** Teknik sorunlar nedeniyle teklifler aılmaksızın Kurum tarafından ihale tarihinin ertelendiği ihalelerde; yukarıdaki esaslara göre istenen ve sunulan vergi ve/veya sosyal güvenlik prim borcunun olmadığını gösterir doğrulanabilir belgelerin geçerli kabul edilebilmesi için;

**a)** İhale dokümanında yer verilen ihale tarih ve saatinden önce teklif veren istekliler tarafından sunulan belgelerin ihale dokümanında yer alan ihale tarihinde borcu olmadığını göstermesi,

**b)** İhale dokümanında yer verilen ihale tarih ve saatinden sonra teklif veren istekliler tarafından sunulan belgelerin erteleme sonucunda belirlenen ihale tarihinde (teknik sorunlar nedeniyle ihale tarihinin zorunlu nedenlerle birden fazla kez ertelendiği ihalelerde her bir isteklinin teklif verme anında geçerli olan ihale tarihinde) borcu olmadığını göstermesi gerekmektedir.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

27/2/2026 tarihli ve 2026/DK.D-69 sayılı karara erişim için [tıklayınız](#)

27/2/2026 tarihli ve 2026/DK.D-70 sayılı karara erişim için [tıklayınız](#)

Kaynak: KİK

# Vergiye Uyumlu Mükelleflere Yüzde 5 Vergi İndirimi Broşürü ve İnfografik



Vergiye Uyumlu Mükelleflere Yüzde 5 Vergi İndirimi Broşürü ve İnfografik ⇒ Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi Broşürü ⇒ Vergiye Uyumlu Müke..

**Vergiye Uyumlu Mükelleflere Yüzde 5 Vergi İndirimi Broşürü ve İnfografik**

Tarih: 2 Mart 2026

**Vergiye Uyumlu Mükelleflere Yüzde 5 Vergi İndirimi Broşürü ve İnfografik**

⇒ [Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi Broşürü](#)

⇒ [Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi İnfografik](#)

**Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi Uygulaması**

**Giriş**

Vergiye uyumlu mükelleflere getirilen vergi indirimi uygulamasından; ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefleri ile finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere kurumlar vergisi mükellefleri, [Gelir Vergisi Kanununun](#) mükerrer 121 inci maddesinde belirtilen şartları taşıyanlar yararlanır.

Vergi indirimi, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirilmesine imkan sağlayan uygulamadır.

Ayrıca, vergi indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan kaçakçılık suçları ve cezaları işlediği tespit edilenler, %5 vergi indiriminden yararlanamazlar.

Vergi indirimi uygulamasından yararlanabilmek için **kanuni süresinde verilmesi gereken vergi beyannameleri;**

- Yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri,
- Geçici vergi beyannameleri,
- Muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri,
- Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannamelerini,

ifade etmektedir.

Mükelleflerin, vergi cezaları ile fer'i alacaklar dahil vergi aslı tutarınının 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcu bulunmamalıdır.

**Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi Uygulaması Nedir?**

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesine göre,

belirlenen şartları taşıyan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, 1/1/2018 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'ini, ödenmesi gereken vergiden indirme imkânı bulunmaktadır.

### **%5 Vergi İndiriminden Kimler Yararlanabilir?**

Kanunda belirtilen şartları taşımaları kaydıyla aşağıda belirtilen mükellefler vergi indiriminden yararlanabilir.

- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefleri ile
- Kurumlar vergisi mükellefleri (Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç).

### **%5 Vergi İndiriminden Kimler Yararlanamaz?**

Vergi indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan kaçakçılık suçları ve cezaları işlediği tespit edilenler, %5 vergi indiriminden yararlanamazlar.

### **%5 Vergi İndiriminden Yararlanma Şartları Nelerdir?**

Vergi indiriminden; ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere kurumlar vergisi mükellefleri aşağıda belirtilen şartları sağlamak koşuluyla yararlanabilirler.

- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması gerekmektedir. Vergi beyannameleri; yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi

beyannameleri, geçici vergi beyannameleri, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannamelerini ifade eder.

Kanuni süresinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler bu şartın ihlali sayılmaz.

- Belirtilen süre içerisinde kesinleşmiş olması koşuluyla vergi beyannamelerindeki vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmamalıdır.

Kesinleşen tarhiyatların, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli olan, yıllık indirim tutar sınırınının %1'ini aşmaması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.

- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, kapsam dahilindeki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergiler ödenmiş olmalıdır.

Ödemenin, ilgili mevzuatı gereği istenilen bilgi ve belgelerin tam ve eksiksiz olarak ibraz edilmiş olması koşuluyla, vergi kanunları gereği doğan iade alacaklarından mahsuben yapılmış olması ve indirimden yararlanıldıktan sonra söz konusu iade alacağı tutarının mahsuben ödemesi talep edilen vergi borcu tutarının altına düşmesi hâlinde, eksik ödenmiş duruma gelen vergilerin mahsuben ödenmek istenilen tutarın %10'unu aşmaması kaydıyla, eksik ödenmiş vergiler dolayısıyla veya vergi kanunları gereğince, tecil edilerek belirlenen şartların gerçekleşmesine bağlı olarak terkin edilecek vergilerin, şartların sağlanamaması hâlinde kanunlarında belirlenen tecil süresinin sonunu takip eden on beşinci günün bitimine kadar ödenmesi şartıyla, bu şart ihlal edilmiş sayılmaz.

Ayrıca, vergi aslı (vergi cezaları ile fer'i alacaklar dahil)

1.000 TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borcu bulunmamalıdır.

## **Vergi İndiriminden Yararlanmak İçin Süresinde Verilmesi Gereken Beyannameler Nelerdir?**

Vergi indiriminden yararlanabilmek için;

- Gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri,
- Geçici vergi beyannameleri,
- Muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri,
- Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı vergi dairelerine verilmesi gereken katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannamelerinin,

kanuni süresinde verilmiş olması gerekir.

Ayrıca, indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla, kapsam dahilindeki vergi beyannameleri üzerine tahakkuk eden vergiler ödenmiş olmalıdır.

## **Şartların Taşınmadığı Anlaşılması Durumunda İndirilen Vergi İçin Yapılacak İşlemler Nelerdir?**

Vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir.

## **Vergi İndiriminde Üst Limit Nedir?**

Hesaplanan indirim tutarı, 1/1/2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere 12.000.000 Türk lirasından (332 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği) fazla olamaz.

## **İndirilecek Tutarın Ödenmesi Gereken Vergiden Fazla Olması Durumunda Mahsup Var mıdır?**

İndirilecek tutarın ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda kalan tutar, yıllık gelir veya kurumlar vergisi

beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde mükellefin beyanı üzerine tahakkuk eden diğer vergilerinden mahsup edilebilir. Bu süre içinde mahsup edilemeyen tutarlar red ve iade edilmez.

### **Düzeltilme Amacıyla veya Pişmanlıkla Verilen Beyannameler İçin Vergi İndiriminden Yararlanmak Mümkün mü?**

Kanuni süresi içinde verilen bir beyannameye ilişkin olarak, kanuni süresinden sonra düzeltme amacıyla veya pişmanlıkla verilen beyannameler vergi indiriminden yararlanılmasına engel teşkil etmez. Ancak, indirimden yararlanılabilmesi için bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin de indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla ödenmiş olmalıdır.

### **Örnekler**

**Örnek 1:** Vergi indiriminden yararlanma şartlarının tamamını sağlayan (C) A.Ş.'nin, 2025 hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinde beyan ettiği matrah üzerinden 112.500.000 TL kurumlar vergisi hesaplanmıştır. Mükellef, bu dönemde 67.500.000 TL yurtiçinde tevkif suretiyle kesilen vergi, 28.125.000 TL de geçici vergi ödemiştir.

Buna göre, (C) A.Ş. %5 vergi indiriminden aşağıdaki şekilde yararlanacaktır.

Hesaplanan Kurumlar Vergisi	112.500.000 TL
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (112.500.000 X %5)	5.625.000 TL
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı (67.500.000 + 28.125.000)	95.625.000 TL
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi (112.500.000 – 95.625.000)	16.875.000 TL
Mahsup Edilen Vergi İndirimi Tutarı	5.625.000 TL

Ödenecek Kurumlar Vergisi (16.875.000 – 5.625.000)	11.250.000 TL
--	---------------

**Örnek 2:** Vergi indiriminden yararlanma şartlarının tamamını taşıyan Mükellef (A), 2025 takvim yılında 3.750.000 TL ticari kazanç, sahibi olduğu iki daireyi konut olarak kiraya vermesi sonucunda 1.125.000 TL kira geliri elde etmiş ve götürü gider yöntemini seçmiştir. Mükellef yıl içinde 562.500 TL geçici vergi, 270.000 TL de tevkif yoluyla kesilen vergi ödemiştir.

Mükellef, kira gelirinin yanında ticari kazancını beyan etmek zorunda olduğundan, 47.000 TL olan konut kira geliri istisnasından yararlanamaz.

Buna göre, Mükellef (A) %5 vergi indiriminden aşağıdaki şekilde yararlanacaktır.

Ticari Kazanç	3.750.000 TL
Gayrimenkul Sermaye İradı (Konut)	1.125.000 TL
Giderler (Götürü) (1.125.000 X %15)	168.750 TL
Safi İrat (Kira) (1.125.000 – 168.750)	956.250 TL
Gelir Vergisi Matrahı (3.750.000 + 956.250)	4.706.250 TL
Hesaplanan Gelir Vergisi	1.572.500 TL
Ticari Kazanç/Gelir Vergisi Matrahı (3.750.000 / 4.706.250)	%79,68
Hesaplanan Gelir Vergisinin Ticari Kazanca İsabet Eden Kısmı (1.572.500 X %79,68)	1.252.968 TL
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (1.252.968 X %5)	62.648,40 TL
Mahsup Edilecek Vergi Toplamı (562.500 + 270.000)	832.500 TL
Ödenmesi Gereken Vergi (1.572.500 – 832.500)	740.000 TL
Vergi İndirimi Tutarı	62.648,40 TL
Ödenecek Gelir Vergisi (740.000 – 62.648,40)	677.351,60 TL

**Kaynak:** GİB

# Gelir Vergisi Beyanname Düzenleme Rehberi – 2025



Gelir Vergisi Beyanname Düzenleme Rehberi – 2025 2025 YILINA İLİŞKİN GELİRLERİN BEYANI (ÖZET) 1. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre 2025 yıl...

## Gelir Vergisi Beyanname Düzenleme Rehberi – 2025

Tarih: 2 Mart 2026

## Gelir Vergisi Beyanname Düzenleme Rehberi – 2025

### 2025 YILINA İLİŞKİN GELİRLERİN BEYANI (ÖZET)

1. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na göre 2025 yılında gelir elde edenlerin, yıllık gelir vergisi beyannamelerini 1 Mart 2026 Pazar tarihinden başlayarak 31 Mart 2026 Salı günü saat 23.59'a kadar vermeleri gerekmektedir.

2. 2025 yılında elde edilen gerçek usulde vergilendirilen kazançlara ilişkin olarak 31 Mart 2026 Salı günü tarihine kadar verilecek yıllık beyanname üzerinden hesaplanan gelir vergisinin iki eşit taksitte olmak üzere;

- Birinci taksitin 31 Mart 2026 Salı gününe kadar,

- İkinci taksitin 31 Temmuz 2026 Cuma gününe kadar,

ödenmesi gerekmektedir.

3. 2024 yılı faaliyet döneminde kurumlar vergisi veya ticari, zirai ve mesleki kazancı nedeniyle gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinden aktif toplamı 91.807.000 TL ve net satışlar toplamı 183.568.000 TL'yi aşmayan mükellefler 2025 yılı beyannamelerini [3568 sayılı Kanuna](#) göre yetki almış meslek mensuplarına imzalatmak zorundadırlar

4. Birden fazla işverenden tevkif yoluyla vergilendirilmiş ücret geliri elde edenlerin birden sonraki işverenden elde ettiği ücret gelirleri toplamının **330.000 TL**'yi aşması halinde, birinci işverenden alınan ücret geliri dahil tüm ücret gelirlerinin yıllık gelir vergisi beyannamesiyle beyan edilmesi gerekmektedir.

5. 2025 yılında tevkif yoluyla vergilendirilen ücret gelirlerinin 4.300.000 TL'yi aşması halinde beyan edilmesi gerekmektedir.

6. 2025 yılında tamamı stopaj yoluyla vergilendirilse de GVK 18 inci madde kapsamındaki **4.300.000 TL**'yi aşan serbest meslek kazançlarının beyan edilmesi gerekmektedir.

7. Bilanço esasına göre defter tutan ticari kazanç sahiplerinin, gerekli koşulların var olması halinde **2025 yılı kazançlarının tespitinde finansman gider kısıtlaması uygulamaları gerekmektedir.**

8. 2025 yılına ilişkin olarak 2026 yılında verilecek gelir vergisi beyannamelerinde hesaplanan vergiye uyumlu mükellefler için vergi indirim tutarı, en fazla **12.000.000 TL**'dir.

9. 2025 yılı içinde GMSİ elde edenler bu gelirleri için 31 Mart 2026 tarihine kadar ikametgahlarının bulunduğu yer vergi dairesine gelir vergisi beyannamesi vermek durumundadırlar. 2025 yılı GMSİ istisna tutarı **47.000 TL**'dir.

10. 2025 yılı değer artış kazançları istisna tutarı **120.000 TL**'dir.

11. 2025 yılı için tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin olarak 2026 yılında inceleme raporu aranmaksızın nakden iade edilecek tutar **426.000 TL**'dir.

12. 2026 yılı için nakden iade talebinin **4.266.000 Türk Lirasına** kadar olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilebilir.

13. 2025 yılı gelirlerinin vergilendirilmesinde uygulanan tarife aşağıdaki gibidir.

#### **A-Ücret Gelirleri Dışında Kalan Diğer Gelirler İçin**

158.000 TL'ye kadar	<b>% 15</b>
330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası	<b>% 20</b>
800.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL fazlası	<b>% 27</b>
4.300.000 TL'nin 800.000 TL'si için 185.000 TL fazlası	<b>% 35</b>
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.410.000 TL fazlası	<b>%40</b>

#### **B- Ücret Gelirleri İçin**

158.000 TL'ye kadar	<b>% 15</b>
330.000 TL'nin 158.000 TL'si için 23.700 TL, fazlası	<b>% 20</b>
1.200.000 TL'nin 330.000 TL'si için 58.100 TL fazlası	<b>% 27</b>
4.300.000 TL'nin 1.200.000 TL'si için 293.000 TL fazlası	<b>% 35</b>
4.300.000 TL'den fazlasının 4.300.000 TL'si için 1.378.000 TL fazlası	<b>%40</b>

14. Aylık ya da üç aylık berat dosyası yükleyen gerçek kişiler Aralık / Ekim-Kasım-Aralık 2025 dönemi berat dosyalarını 10

Nisan 2026 günü sonuna kadar yüklemelidir.

## 1. GİRİŞ

Gelir vergisi, gerçek kişilerin bir takvim yılı içinde elde ettikleri kazanç ve iratların safi tutarı üzerinden (yükümlüsünün kişisel ve ailevi durumu da göz önünde tutularak) artan oranlı tarifeye göre alınan şahsi ve dolaysız bir vergidir.

GVK'nin 1'inci maddesinde gerçek kişilerin gelirlerinin gelir vergisine tabi olduğu belirtildikten sonra, gelirin bir gerçek kişinin bir takvim yılı içinde elde ettiği kazanç ve iratların safi tutarı olduğu ifade edilmiştir. Aynı Kanununun 2'nci maddesinde de gelire giren kazanç ve iratların;

1. Ticar kazançlar
2. Zira kazançlar
3. Ücretler
4. Serbest meslek kazançları
5. Gayrimenkul sermaye iratları
6. Menkul sermaye iratları ve
7. Diğer kazanç ve iratlar

olduğu hüküm altına alınmıştır.

Gelir vergisinin mükellefi, GVK 'da sayılan gelir unsurlarını elde eden tüm gerçek kişilerdir ve bir kazanç ve iradın gelir vergisine tabi tutulabilmesi için yukarıda sayılan yedi gelir unsurundan birine dahil olması gerekir.

Yedinci bentte sayılan kazanç ve iratlar ilk altı gruba girmeyen kazanç ve iratların topluca dahil edildiği bir grup değildir. Burada yer alacak kazanç ve iratların (diğer kazanç ve iratların) nelerden oluştuğu, GVK'nın mükerrer 80'inci ve

82'nci maddelerinde tek tek sayılmıştır. Gelir unsurlarına girmeleri koşuluyla, kanunen yasaklanmış faaliyetlerden (örneğin kumarhane ve randevuevi işletme, uyuşturucu madde imal ve satışı, silah başta olmak üzere her türlü kaçakçılık, ruhsatsız bina yapmak ve satmak, naylon fatura tanzim etmek vb.) elde edilen kazançlar da gelir vergisine tabidir. Yasak faaliyetlerin vergilendirilmesine ilişkin VUK md 9/2'ye göre; vergiyi doğuran olayın kanunlarla yasak edilmiş bulunması, mükellefiyeti ve vergi sorumluluğunu kaldırmamaktadır.

2025 takvim yılında elde edilen gelirlerin nasıl beyan edileceği ve beyanname düzenlenmesi sırasında dikkate alınacak hususlar (gelir vergisi tarifesi, indirim, istisna ve hadler) bu kitapta açıklanmıştır.

## **2. GELİR VERGİSİNDE TAM VE DAR MÜKELLEFİYET**

Vergi kanunlarına göre kendisine vergi borcu yüklenen gerçek ve tüzel kişiler vergi mükellefidir. GVK'de verginin mükellefi olan gerçek kişilerin vergilendirilmesinde tam ve dar mükellefiyet esası olmak üzere iki çeşit mükellefiyet öngörülmüştür.

### **2.1. Tam Mükellefiyet**

GVK'nın 3'üncü maddesinde; Türkiye'de yerleşmiş olanlar (ister Türkiye Cumhuriyeti vatandaşı olsun isterse yabancı uyruklu olsun) ile resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye'de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşları tam mükellef sayılmış ve bunların Türkiye içinde ve dışında elde ettikleri kazanç ve iratların toplamı üzerinden vergilendirilecekleri belirtilmiştir.

Yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşlarından, buldukları memleketlerde elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla gelir vergisine veya benzeri vergiye tabi tutulmuş bulunanlar, anılan kazanç ve iratları üzerinden ayrıca

vergilendirilmezler. GVK'nın 123'üncü maddesi hükmüne göre, yabancı ülkede ödenen vergi, Türkiye'de hesaplanan vergiden (mükerrer vergilendirmeyi önlemek için) mahsup edilir.

GVK'ya göre, Türkiye'de yerleşmiş olanlar aşağıdaki gibidir.

– İkametgâhı Türkiye'de bulunanlar.

– Bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak 6 aydan fazla oturanlar (Geçici ayrılmalar Türkiye'de oturma süresini kesmez). Altı aylık oturma süresi her bir takvim yılı itibarıyla dikkate alınacaktır. Örneğin 1 Ekim 2024'de Türkiye'ye gelen ve 2 Nisan 2025'te Türkiye'den ayrılan şahıs her ne kadar kalış süresi 6 ayı aşmış olsa da "bir takvim yılı içinde 6 ay" şartı gerçekleşmediğinden Türkiye'de yerleşmiş sayılmaz.

[Rehber İçin Tıklayınız](#)

Kaynak: TÜRMOB

# Gelecek Aylara ve Yıllara Ait Giderlerin Enflasyon Düzeltilmesi



T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İzmir Defterdarlığı  
Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü Sayı:  
E-67854564-105[1741-9497]-219334 Tarih: 21.04.2025  
Konu: G...

## Gelecek Aylara ve Yıllara Ait Giderlerin Enflasyon Düzeltmesi

Tarih: 27 Şubat 2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İzmir Defterdarlığı

Gelir Kanunları Usul Grup Müdürlüğü

Sayı: E-67854564-105[1741-9497]-219334

Tarih: 21.04.2025

**Konu:** Gelecek Aylara/Gelecek Yıllara Ait Giderler de Enflasyon Düzeltmesi

İlgi: ...

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, 31/12/2023 tarihli bilançonuzun enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu "180-Gelecek Aylara Ait Giderler" ve "280-Gelecek Yıllara Ait Giderler" hesaplarında oluşan düzeltme farklarınının 2024 yılında ilgili gider hesaplarına kaydedilip kaydedilmeyeceği hususunda Defterdarlığımız görüşünü talep ettiğiniz anlaşılmaktadır.

### 213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

– Mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasında, "A)Malî tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetler aşağıdaki hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tâbi tutulur.

...

2.Bu maddenin uygulanmasında;

a) Parasal olmayan kıymetler; parasal kıymetler dışındaki kıymetleri,

b) Parasal kıymetler; Türk Lirasının değerindeki değişmeler

karşısında nominal değerleri aynı kaldığı halde satın alma güçleri fiyat hareketlerine göre ters yönde değişen kıymetleri (Yabancı paralar da parasal kıymet olarak dikkate alınır.),

...

3.Düzeltilme işleminde aşağıdaki tarihler esas alınır:

...

b) İlk madde ve malzeme, ticari mallar, yarı mamul ve mamul stokların maliyetine dahil edilen unsurlar, yıllara sarî inşaat ve onarım işlerinde maliyeti oluşturan unsurlar, gelecek aylara ve yıllara ait giderler, maddî duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, maddî olmayan duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, özel tükenmeye tâbi varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, yıllara sarî inşaat ve onarım hakedişleri, haklar ve şerefiyeler için; defterlere kayıt tarihi (Bunlara mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir.).

...

7.Enflasyon düzeltmesi uygulanmayan bir hesap döneminden sonra enflasyon düzeltme şartlarının yeniden oluşması halinde; enflasyon düzeltmesi yapılan en son dönemden başlamak üzere enflasyon düzeltmesi yapılır. Bu şekilde belirlenen geçmiş yıl kârı vergiye tâbi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez. ...",

– Geçici 33 üncü maddesinde, "...

31/12/2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez.

...

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

hükümleri yer almaktadır.

Ayrıca, 2023 hesap dönemi sonuna ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine/varlığına bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dâhil) izleyen hesap dönemlerine ilişkin olarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tablolar ile yapılacak düzeltme işlemlerinin usul ve esasları 555, 560 ve 563 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiş, 165, 170, 175, 176 ve 181 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde de enflasyon düzeltmesi uygulaması ile ilgili ilave düzenlemeler/açıklamalar yapılmış olup, 176 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinin "10.2. Gelecek dönemlere ait giderler" başlıklı bölümünde; "555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ekinde yer alan listelerde parasal olan ve olmayan kıymetler listelenmiş, "180 Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken, gelecek döneme ait giderler" ve "280 Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek yıllara ait giderler" parasal olmayan kıymet olarak sayılmıştır.

*Dolayısı ile dönem sonu itibari ile söz konusu hesaplarda yer alan tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir.*

...

*Diğer taraftan, örnekteki gider hesaplarına aktarılan düzeltme farkı 2023 hesap döneminden kaynaklandığı için gider olarak dikkate alınmayacak, beyannamede kanunen kabul edilmeyen giderler kısmında gösterilecektir."* açıklamaları yer almaktadır.

Bu bağlamda, 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun,

enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmasından kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilmekte ve bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmamakta, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmemektedir.

Diğer taraftan, 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 9 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasına göre, nevi itibarıyla iktisadi işletmelere dâhil bulunan kıymetlerden parasal ve parasal olmayan kıymetler bu Tebliğ eki listelerde (EK 1 ve EK 2), Tek Düzen Hesap Planında izlendikleri hesap kodları ile gösterilmek suretiyle, yer almakta olup, söz konusu listelerden parasal olmayan kıymetleri ihtiva eden (EK 2) listede *“180 Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken, gelecek döneme ait giderler”* ve *“280 Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek yıllara ait giderler”* de bulunmaktadır.

Bunun yanı sıra, tekdüzen muhasebe sisteminin uygulanmasına ilişkin açıklamalar 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve daha sonra bu konuda yayımlanan diğer tebliğlerde yapılmış olup, söz konusu Tebliğin Muhasebe Usul ve Esasları /V-Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamaları başlığı altında yer alan C-Hesap Planı Açıklamaları bölümünde;

*“180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER Bu hesap, peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken, gelecek döneme ait giderleri izlemek için kullanılır.*

*İşleyişi: Gelecek aylarda ilgili gider ve maliyet hesaplarına borç kaydedilecek peşin olarak ödenen giderler, bu hesabın borcuna kaydedilir. Gelecek aylarda bu hesaba alacak verilmek suretiyle ilgili gider hesabına aktarılır.*

*280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER Bu hesap, peşin ödenen ve*

*cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken, gelecek yıllara ait giderleri izlemek için kullanılır.*

*İşleyişi: Gelecek yıllarla ilgili gider ve maliyet hesaplarına borç kaydedilecek olan peşin ödenen giderler bu hesabın borcuna kaydedilir. ilgili hesap dönemlerinde bu hesabın alacağı karşılığında dönen varlıklardaki "Gelecek Aylara Ait Giderler" hesabına gerekli aktarmalar yapılır. "*

açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, gelecek bir hesap dönemine ait olarak peşin ödenen giderlerin izlendiği "180- Gelecek Aylara Ait Giderler" ve "280- Gelecek Yıllara Ait Giderler" hesaplarının, esas itibariyle, enflasyon düzeltmesi uygulamasında "parasal olmayan kıymet" olarak kabul edilmesi ve düzeltmeye tabi tutulması gerekmektedir.

Ayrıca, enflasyon düzeltme farkı ihtiva eden 280 No.lu hesabın, 180 No.lu Hesaba aktarımının, enflasyon düzeltme farkı da dikkate alınarak (alt hesapta izlenecek şekilde) yapılmasının yanı sıra, enflasyon düzeltme farkı ihtiva eden 180 No.lu hesaptan ilgili gider hesabına aktarımların da enflasyon düzeltmesi farkı dahil tutar üzerinden yapılması icap etmektedir.

Öte yandan, parasal olmayan kıymet mahiyetindeki söz konusu hesapların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farklardan 2023 hesap döneminden kaynaklanan kısmının, gider olarak dikkate alınmaması, beyannamede kanunen kabul edilmeyen giderler kısmında gösterilmesi gerektiği tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(\* ) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(\*\*) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya

ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(\*\*\*) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

# Gelir Vergisi Matrahından İndirilecek Hayat Şahıs Sigorta Primleri Rehberi



Gelir Vergisi Matrahından İndirilecek Hayat Şahıs Sigorta Primleri Rehberi Yayınlandı 2026 Yılında Verilecek Beyanname Gelir Vergisi Kanununa göre hay...

## Gelir Vergisi Matrahından İndirilecek Hayat Şahıs Sigorta Primleri Rehberi

Tarih: 26 Şubat 2026

**Gelir Vergisi Matrahından İndirilecek Hayat Şahıs Sigorta Primleri Rehberi Yayınlandı**

## 2026 Yılında Verilecek Beyanname

Gelir Vergisi Kanununa göre hayat/şahıs sigorta prim ödemelerinin yıllık gelir vergisi matrahının tespitinde beyan edilen gelirlere indirilebilmesi mümkündür.

Bu kapsamda hazırlanan “**Gelir Vergisi Matrahından İndirilecek Hayat/Şahıs Sigorta Primleri Rehberi**” güncellenerek kullanıma sunulmuştur.

Söz konusu Rehberde;

- Gelir vergisi matrahından indirim konusu yapılabilecek sigorta primleri ve indirim oranları,
  - Hayat/şahıs sigorta primlerinin gelir vergisi matrahından indirilebilmesinin şartları,
  - Ücret geliri elde edenlerde hayat/şahıs sigorta prim ödemelerinin gelir vergisi matrahından indirilmesinin kapsamı,
  - Sigorta primlerinin hangi dönemde indirim konusu yapılacağı,
  - Sigorta primlerinin toplu (defaten) ödenmesi durumunda indirimin nasıl uygulanacağı,
  - Sigorta prim ödemelerine ilişkin tevsik edici belgeler,
  - Sigorta prim indiriminin uygulanmasına ilişkin örnekler,
- gibi konulara yer verilmiştir.

Rehbera ulaşmak için [tıklayınız](#)

İnfografik için [tıklayınız](#)

**Kaynak:** GİB

---

# **Vergi Mevzuatı Yönünden Bağış ve Yardımlar Rehberi**

# Yayımlandı



Vergi Mevzuatı Yönünden Bağış ve Yardımlar Rehberi Yayımlandı 2026 Yılında Verilecek Beyanname Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununa göre vergi matrahını..

## Vergi Mevzuatı Yönünden Bağış ve Yardımlar Rehberi Yayımlandı

Tarih: 26 Şubat 2026

## Vergi Mevzuatı Yönünden Bağış ve Yardımlar Rehberi Yayımlandı

### 2026 Yılında Verilecek Beyanname

Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununa göre vergi matrahının tespitinde bağış ve yardımların indirilmesine yönelik olarak hazırlanan “**Vergi Mevzuatı Yönünden Bağış ve Yardımlar Rehberi**” güncellenerek kullanıma sunulmuştur.

Bu Rehberde, vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapılacak bağış ve yardımların;

- Aynı veya nakdi şekilde yapılması hususu,
- Hangi kişi, kurum ve faaliyetlere yönelik olarak yapılması gerektiği,
- İndirim tutarının tespiti,
- Belgelendirilmesi,
- Yıllık beyannameye indirimi,

gibi konular hakkında ayrıntılı bilgilere ve örneklere yer verilmiştir. Rehberde, başta gelir vergisi, kurumlar vergisi ve katma değer vergisi olmak üzere bağış ve yardımların vergi

uygulamaları karşısındaki durumu da açıklanmıştır.

Rehbere ulaşmak için [tıklayınız](#)

İnfografik için [tıklayınız](#)

Kaynak: GİB

# Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi Yayınlandı



Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi Yayınlandı 2026 Yılında Verilecek Serbest Meslek Kazanç Beyannamesi 2025 takvim yılınd..

## Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi Yayınlandı

Tarih: 25 Şubat 2026

**Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler İçin Vergi Rehberi Yayınlandı**

## 2026 Yılında Verilecek Serbest Meslek Kazanç Beyannamesi

2025 takvim yılında serbest meslek kazancı elde eden mükelleflerin vergilendirilmesine yönelik olarak hazırlanan “Serbest Meslek Kazancı Elde Eden Mükellefler İçin

**Vergi Rehberi”** güncellenerek kullanıma sunulmuştur.

Söz konusu Rehberde;

- Serbest meslek faaliyetine ilişkin kavramsal bilgiler,
  - Serbest meslek kazancının tespiti,
  - Serbest meslek kazancının tespitinde hasıllattan indirilecek giderler,
  - Serbest meslek kazançlarında vergi tevkifatı,
  - Telif hakkı ve ihtira beratı kazanç istisnası,
  - Yıllık beyannamenin verilmesi,
  - Verginin denme zamanı,
  - Serbest meslek kazancının beyanına ilişkin örnekler,
- gibi konulara yer verilmiştir.

Rehbere ulaşmak için [tıklayınız](#)

**Kaynak:** GİB

---

# **Diğer Kazanç ve İratların Vergilendirilmesi Rehberi Yayınılandı**



Diğer Kazanç ve İratların Vergilendirilmesi Rehberi Yayınılandı Gelir Vergisi Kanunundaki gelir unsurlarından biri olan diğer kazanç ve iratlar; belirl..

## **Diğer Kazanç ve İratların Vergilendirilmesi Rehberi Yayınlandı**

Tarih: 24 Şubat 2026

## **Diğer Kazanç ve İratların Vergilendirilmesi Rehberi Yayınlandı**

Gelir Vergisi Kanunundaki gelir unsurlarından biri olan diğer kazanç ve iratlar; belirli kaynaklara bağlanması mümkün olmayan, belirli dönemlerde meydana gelmeyen, devamlı değil arızî olan ve çoğu zaman bir teşebbüs sonucu olmaksızın, kişilerin bazı mal varlıklarında kendiliğinden meydana gelen kazanç ve iratlardır.

2025 takvim yılında diğer kazanç ve irat elde eden gerçek kişilere yönelik olarak hazırlanan **“Diğer Kazanç ve İratların Vergilendirilmesi Rehberi”** güncellenerek kullanıma sunulmuştur.

Söz konusu Rehberde;

- Değer artışı kazancının kapsamı,
- Değer artışı kazançlarında istisna,
- Vergilendirilmeyecek değer artışı kazançları,
- Arızî kazancın kapsamı,
- Arızî kazançlarda istisna,
- Yıllık beyannameye dâhil edilen kazanç ve iratlardan yapılacak indirimler,
- Beyannamenin verilme zamanı,
- Verginin ödenme zamanı,

gibi konularda açıklama ve örneklere yer verilmiştir.

Rehbere ulaşmak için [tıklayınız](#)

Kaynak: GİB

# Limited Şirket Pay Devri ve Ek Protokollerinde Damga Vergisi Uygulaması



T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İstanbul Defterdarlığı  
Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü Sayı:  
E-97895701-155[2025/13]-1602353 Tarih: 03.12...

## Limited Şirket Pay Devri ve Ek Protokollerinde Damga Vergisi Uygulaması

Tarih: 23 Şubat 2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Diğer Vergiler Grup Müdürlüğü

Sayı: E-97895701-155[2025/13]-1602353

Tarih: 03.12.2025

**Konu:** Devir sözleşmelerinde damga vergisi

İlgi: ...

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... vergi kimlik numaralı mükellefi ... Ltd. Şti.'nin %50 hissesinin şirketinize ait olduğu, diğer %50 lik hissesinin ise ... Vergi Dairesi mükellefi ... San ve Tic.A.Ş.'ne ait olduğu,... San ve Tic. A.Ş.'nin adı geçen firmadaki %50'lik hissesinin devri ile ilgili adı geçen firma ile şirketiniz arasında 2/10/2024 tarihinde ... 8. Noterliğinde "Limited Şirket Pay Devri Sözleşmesi" imzalandığı, daha sonra bu devir sözleşmesi kapsamında taraflar arasında .../.../2024 tarihli ".../.../2024 Tarihli Limited Şirket Pay Devir Sözleşmesine Ek Protokol" başlıklı kağıdın imzalandığından bahisle söz konusu ek protokolün 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/16 fıkrası kapsamında damga vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmıştır.

**488 sayılı Damga Vergisi Kanununun** 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 2 nci maddesinde, vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hükümlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin de damga vergisine tabi olacağı; 3 üncü maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 4 üncü maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini için o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna göre tabloda yazılı vergisinin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda üzerlerindeki yazının tazammun ettiği hüküm ve manaya bakılacağı, mahiyeti tayin edilmek istenen kağıt üzerinde başka bir kağıda atıf yapılmışsa, atıf yapılan kağıdın hükümlerine nazaran iktisap ettiği mahiyete göre vergi alınacağı; 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında, bir kağıtta birbirinden tamamen ayrı birden fazla akit ve işlem bulunduğu takdirde bunların her birinden ayrı ayrı vergi alınacağı; 14

üncü maddenin ikinci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenamelerin değiştirilmesi halinde artan miktarın aynı nispette vergiye tabi olacağı hükme bağlanmıştır.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "I. Akitlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün A/1 fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin nispi damga vergisine tabi olduğu; aynı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun "IV-Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümünün (16) numaralı fıkrasında, anonim, eshamlı komandit ve limited şirketler ile yatırım fonlarının kuruluşlarına, pay devirlerine, sermaye artırımlarına ve süre uzatımlarına ilişkin olarak düzenlenen kağıtların damga vergisinden istisna olduğu hükmüne yer verilmiştir.

Bu çerçevede, özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden;

-Şirketiniz ile ... San ve Tic. A.Ş. arasında noterde düzenlenen .../.../2024 tarihli "Limited Şirket Pay Devir Sözleşmesi"nde, ... San ve Tic. A.Ş.'nin ... Turizm Ltd. Şti.'deki 10.000 payının bütün aktif ve pasifiyle, hukuki ve mali yükümlülükleriyle birlikte 10.000.000,00 TL. bedel karşılığında şirketinize devredildiği, devir bedelinin tamamının nakden ödendiği belirlenmelerine yer verildiği,

-.../.../2024 tarihli ".../.../2024 Tarihli Limited Şirket Pay Devir Sözleşmesine Ek Protokol" başlıklı kağıdın 1 inci maddesinde, .../.../2024 tarihinde Noterde, devir eden ... San. ve Tic.A.Ş.'nin, ... Turizm Ltd. Şti.'deki 10.000 adet payının ilk sözleşmede yazılı bedel ile şirketinize devri hususunda "Limited Şirket Pay Devri Sözleşmesi"nin düzenlendiği ve imzalandığı, pay devri sözleşmesinin matbu metin kullanılarak düzenlendiği, ilgili sözleşmede sehven devir bedelinin devir alana nakden ve tamamen ödendiği ifadesinin bırakıldığı, tarafların pay devri sözleşmesinin ek protokolde belirtildiği şekilde tadil edilmesi ve devir edenin ... Ltd.Şti.'de bulunan tüm hak ve alacaklarının şirketinize temlik konusunda; 2.4 maddesinde, tarafların pay devri sözleşmesinde belirtilen ilk

devir bedelinin ... TL ilave devir bedeli tutarında arttırılması hususunda; 2.7 maddesinde, tarafların ayrıca muhasebe kayıtlarında da yer alan ... Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin, muhtelif tarihlerde ... Turizm Ltd.Şti.'nin banka hesabına gönderdiği ... TL'lik alacağına ilişkin olarak alacağın şirketinize temlik edilmesi hususunda anlaştıkları belirlemelerine yer verildiği, dolayısıyla ek protokolde daha önce noterde düzenlenmiş .../.../2024 tarihli "Limited Şirket Pay Devri Sözleşmesi"nde yer alan devir bedelinin artırımının yanı sıra ... San. ve Tic.A.Ş.'nin ... Turizm Ltd.Şti.'den olan alacağının şirketinize (... A.Ş.) devri olmak üzere birbirinden tamamen ayrı iki akit ve işlem bulunduğu,

– Şirketiniz ile ... San. ve Tic.A.Ş. arasında noter huzurunda .../.../2024 tarihinde düzenlenen "Limited Şirket Pay Devri Sözleşmesi"ne istinaden .../.../2024 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde pay devrinin tescil işlemlerinin yapıldığı anlaşılmıştır.

Buna göre, şirketiniz ile ... San. ve Tic. A.Ş. arasında noterde düzenlenen .../.../2024 tarihli ilk devir sözleşmesine istinaden devir bedelinin ödendiği ve .../...//2024 tarihli ve ... sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde pay devrinin tescili işlemlerinin tamamlandığı, ek protokolün Ticaret Sicil Gazetesinde pay devrinin tescilinden sonra düzenlendiği, ek protokolde ilk devir sözleşmesine atıf yapıldığı, devir bedelinin arttırılması yanında temlik işlemlerine de yer verildiği hususları birlikte değerlendirildiğinde, söz konusu ek protokolün 488 sayılı Kanuna ekli (2) sayılı tablonun IV/16 ncı fıkrası kapsamında değerlendirilmesi ve damga vergisinden istisna tutulması mümkün bulunmamakta olup, başvurunuz konusu ek protokolün 488 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrası ve 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasına göre artan devir bedeli ile temlik bedelinin toplamı üzerinden 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/A-1 fıkrası uyarınca damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.