

T.C. VERGİ MEVZUATINDA TEVKİFAT MÜESSESESİ

Kapsamlı Mevzuat Rehberi
2026 Güncel Vergi Mevzuatına Göre

Kapsam: GVK • KVK • KDVK • DVK • ÖTV • Diğer Kanun Uygulamaları

Tevkifat Yapacak Olanlar • Şartlar • Oranlar • Uygulama • İade • Örnek Sorular

Nisan 2026

ÇORUM VERGİ DAİRESİ MÜDÜRÜ

FERHAT YÜKSEL

1. TEVKİFAT MÜESSESESİNE GENEL BAKIŞ

1.1. Tanım ve Kavramsal Çerçeve

Tevkifat (stopaj), bir ödemenin muhataba yapılmadan önce, vergi sorumlusu tarafından vergi tutarının kesilerek vergi dairesine yatırılması suretiyle gerçekleştirilen bir vergi tahsil yöntemidir. "Kaynakta kesinti" olarak da adlandırılan bu yöntemde vergi, gelirin sahibine ulaşmadan önce tahsil edilmektedir.

Vergi sorumlusu, vergiyi kesen ve beyan ederek ödeyen taraftır. **Vergi mükellefi** ise geliri elde eden ve üzerinden tevkifat yapılan kişidir. Vergi sorumlusu ödeme anında vergiyi kesip ilgili vergi dairesine yatırma yükümlülüğü taşır; aksi hâlde hem vergi hem de ceza sorumluluğu söz konusu olur.

1.2. Tevkifatın Amacı ve Önemi

- Hazine güvencesi:** Verginin kaynakta toplanması, tahsilat riskini ortadan kaldırır.
- Vergi kayıp ve kaçığının önlenmesi:** Özellikle dağınık mükelleflerin vergilendirilmesinde etkin araçtır.
- Vergi uyumunun artırılması:** Mükellefin vergiyi beyan etmesine gerek kalmaz; otomatik kesilir.
- Mali politika aracı:** Farklı oranlarla sektörel teşvik/caydırma aracı olarak kullanılır.
- İdari etkinlik:** Çok sayıda kişiye ulaşmak yerine birkaç büyük tevkifat sorumlusundan tahsilat yapılır.

1.3. Tevkifatın Türleri

Tür	Açıklama	Kanun
Nihai Tevkifat	Kesilen vergi nihai olup ayrıca beyan gerektirmez (örn. mevduat faizi)	GVK, KVK
Mahsup Edilebilir Tevkifat	Yıllık beyannameye hesaplanan vergiden mahsup edilir	GVK Md.121
Tam Tevkifat (KDV)	Hesaplanan KDV'nin tamamı alıcı tarafından kesilir	KDVK Md.9
Kısmi Tevkifat (KDV)	Hesaplanan KDV'nin belirlenen oranı alıcı tarafından kesilir	KDVK Md.9
Dar Mükellef Tevkifatı	Yurt dışı muhataplara yapılan ödemelerde uygulanan tevkifat	KVK Md.30

2. GELİR VERGİSİ KANUNU'NDA TEVKİFAT

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun **94. maddesi**, gelir vergisi tevkifatının temel düzenleyici hükmüdür. Buna ek olarak **Geçici 67. madde** menkul kıymet ve sermaye piyasası araçlarına ilişkin özel tevkifat hükümlerini içermektedir.

2.1. Tevkifat Yapacak Olanlar (GVK Madde 94)

Aşağıdaki kişi ve kurumlar, yaptıkları ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapmakla yükümlüdür:

- **Kamu idare ve müesseseleri**
- **İktisadi kamu müesseseleri**
- **Sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları**
- **Dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri**
- **Kooperatifler**
- **Yatırım fonu yöneticileri**
- **Ticari kazanç sahibi gerçek kişiler** (birinci ve ikinci sınıf tüccarlar)
- **Serbest meslek erbabı**
- **Zirai kazanç sahibi gerçek kişiler** (bilanço veya zirai işletme esasında defter tutan çiftçiler)

Lehine Tevkifat Yapılanlar (Faydalanan/Gelir Elde Edenler)

- - Serbest meslek erbapları (avukat, doktor, mühendis, danışman vb.)
- - Gayrimenkul sahipleri (kira geliri elde edenler)
- - Mevduat/faiz geliri elde edenler
- - Telif, patent, know-how hakkı sahipleri
- - Yurtdışı mukimi gerçek/tüzel kişiler (dar mükellefler)
- - Çiftçiler ve esnaf muafı

Tevkifat Yükümlülüğü Bulunmayanlar

- Basit usulde vergilendirilen mükellefler
- Nihai tüketiciler (ticari amaçlı olmayan alımlar)
- Eşik tutarının altındaki işlemler
- Kanunen istisna kapsamındaki teslim ve hizmetler

⚠ ÖNEMLİ NOT — Tevkifat Yükümlülüğünün Sınırları

Gerçek gider usulünü seçen ve ticari kazanç elde eden küçük esnaf ile basit usule tabi mükellefler tevkifat yapamaz.

Tevkifat zorunluluğu, ödemeyi yapan tarafın yukarıdaki kategoriler içinde yer alması hâlinde doğar; yoksa alıcının statüsüne bakılır.

Kamu kurumları, muaf statüdeki ödemeler dahil olmak üzere tüm ticari ödemelerde tevkifat yükümlüsüdür.

Örnek Soru-Cevap: Mükellef Statüsü

****Soru:**** Bir vakıf, temizlik şirketine 15.000 TL + KDV hizmet bedeli ödeyecek. Vakıf tevkifat yapmak zorunda mıdır?

****Cevap:**** Evet. Vakıflar, KDV mükellefi olsun olmasın, temizlik hizmetlerinde KDV tevkifatı yapmakla yükümlüdür. İşlem tutarı 2026 yılı eşik değerini aştığından ve temizlik hizmeti kısmi tevkifat listesinde yer aldığından, alıcı vakıf tevkifatı keser ve 2 No.lu KDV beyannamesi ile beyan eder.

TEVKİFATIN ŞARTLARI

Tevkifatın hukuki ve teknik olarak uygulanabilmesi için aşağıdaki şartların birlikte gerçekleşmesi gerekir:

- **Nakden veya Hesaben Ödeme:**** Hizmetin ifa edilmesi veya malın teslimi sonrası bedelin tahsil edilmesi veya tahakkuk etmesi (GVK Md.96).
- **Kanuni Kapsam:**** İşlemin GVK Md.94, KVK Md.15/30, KDVK Md.9 veya DVK Md.11 kapsamında olması.
- **Eşik Tutar Aşımı:**** KDV dahil bedelin, Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenen güncel eşik tutarını aşması (2026 yılı itibarıyla KDV dahil ~12.000 TL*).
- **Alıcının Vergi Mükellefiyeti:**** Alıcının tam veya dar mükellef statüsünde olması.
- **İstisnai Durumun Bulunmaması:**** İşlemin ihracat, serbest bölge, diplomatik muafiyet vb. istisna kapsamında olmaması.

> *Not: Eşik tutarlar yıllık enflasyon ve Cumhurbaşkanlığı kararları ile güncellenir. Kesin tutar için ilgili yılın Resmi Gazete tebliğleri kontrol edilmelidir.

📌 Örnek Soru-Cevap: Şartlar

****Soru:**** Şirket, basit usulde vergilendirilen bir marangoza 8.500 TL + KDV mobilya ödemesi yaptı. Tevkifat şartları oluştu mu?

****Cevap:**** Hayır. Alıcı basit usulde vergilendirildiği için tevkifat kapsamı dışındadır. Ayrıca KDV dahil tutar (~10.200 TL) 2026 eşik değerinin altındadır. Tevkifat yapılmaz.**2.2. GVK Madde 94**

Kapsamında Tevkifat Oranları

2024/7340 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ve güncellemeleri çerçevesinde 2026 yılı itibarıyla geçerli GVK Md.94 tevkifat oranları aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

#	Ödeme Türü / GVK Md. 94 Bendi	Tevkifat Oranı
1	Ücret ödemeleri (tüm çalışanlar)	Tarife (kümülatif)
2/a	Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri hakediş ödemeleri	%3
2/b	Bu işlere ait malzeme teslimi vb.	%3
3	Serbest meslek erbaplarına yapılan ödemeler (noterler hariç)	18. md. kapsamı (basit usul): %17- Diğerleri: %20
4/a	Zirai ürün — hayvan ve hayvansal ürün alımları	%2
4/b	Zirai ürün — diğer (meyve, sebze, hububat vb.)	%4
4/c	Zirai ürün — su ürünleri, orman ürünleri	%4
5/a	Esnaf muafılığı (GVK m.9/6, 9/7, 9/10): Hurda metal, plastik, kâğıt, cam	%2
5/b	Esnaf muafılığı: Diğer (ev tekstil, tarım ürünleri hariç)	%10
5/c	Esnaf muafılığı: Basın-yayın dağıtım, kilit taşı vb.	%2
6	İş yeri kira ödemeleri (gayrimenkul kira)	%20
7	Menkul sermaye iradı — devlet tahvili/hazine bonosu (tam mükellef)	%0
7	Menkul sermaye iradı — devlet tahvili/hazine bonosu (dar mükellef)	%0
7	Menkul sermaye iradı — özel sektör tahvil/bono faizi	%10
7	Menkul sermaye iradı — vadeli mevduat faizi (TL)	%15
7	Menkul sermaye iradı — repo gelirleri	%15
7	Menkul sermaye iradı — katılım bankası kâr payı (TL, vadeli)	%15
7	Menkul sermaye iradı — yatırım fonu kâr payı (hisse senedi yoğun)	%0
7	Menkul sermaye iradı — diğer yatırım fonu kâr payı	%15
8	Ticari işletmelere ait gayrimenkul kira ödemeleri	%20
9	Kar payı dağıtımı (Tam mükellef gerçek kişi)	%10
10	PTT acentelerine yapılan ödemeler	%20
11	Milli piyango, at yarışı, futbol tahminleri — ikramiyeler	%20
12	Çiftçilerden tarımsal sulama, makine kiralama	%2
13	Dar mükellef serbest meslek kazancı	%20
14	Emekli ikramiyesi (GVK m. 25/3 istisnası aşan kısım)	Tarife
15	Vergiden muaf vakıflara yapılan kira ödemeleri	%20

Gayrimenkul Sermaye İratları (Kira Gelirleri) Üzerinden Stopaj

GVK 94/5 uyarınca, gerçek kişilere ait iş yeri kiralalarında %20 stopaj uygulanır.

Konut kiralalarında stopaj uygulanmaz; mükellef yıllık beyanname verebilir.

2026 Yılı Beyan Sınırları: Konut kira geliri istisnası: 58.000 TL

Tevkifata tabi tutulmuş kira gelirin beyan sınırı: 400.000 TL (2026)

3.6. Örnek Soru-Cevap

Soru: (X) A.Ş., sahibine ait olan iş yerini aylık 50.000 TL (brüt) kira bedeli ile kiralamıştır. Stopaj uygulaması nasıl olacaktır?

Cevap: İş yeri kiralarında stopaj oranı %20'dir.

Aylık Brüt Kira: 50.000 TL

Stopaj (50.000 x %20): 10.000 TL → (X) A.Ş. tarafından stopaj yapıp vergi dairesine ödenir.

Sahibe net ödenen: 40.000 TL.

Yıllık brüt kira geliri (50.000 x 12 = 600.000 TL), 2026 yılı için 400.000 TL'lik beyan sınırını aştığından, mülk sahibi yıllık beyanname verecek ve ödenen 120.000 TL stopajı mahsup edecektir.

2.3. Ücret Ödemelerinde Tevkifat Uygulaması

GVK Md. 94/1 uyarınca ücret ödemelerinde tevkifat, **GVK Md. 103 vergi tarifesi** çerçevesinde kümülatif olarak hesaplanır.

2026 Kümülatif Gelir Dilimi (TL)	Vergi Oranı
0 – 158.000	%15
158.001 – 330.000	%20
330.001 – 800.000	%27
800.001 – 4.300.000	%35
4.300.001 ve üzeri	%40

Dikkat: 2026 yılı gelir dilimi tutarları her yıl yeniden değerlendirilmiştir. İşveren, yıl içinde aynı kişiye yaptığı tüm ücret ödemelerini kümülatif olarak toplar ve vergiyi bu birleşik matrah üzerinden hesaplar.

2.4. Tevkifatın Beyan ve Ödeme Usulü (GVK Md. 98-99)

- Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi (MPHB):** Tevkifat yapmakla yükümlü olanlar, tevkif ettikleri vergilerle sigorta prim bilgilerini birleştirerek MPHB ile beyan ederler.
- Aylık beyan:** Çalışan sayısı 10 ve üzeri ise her ayın 26'sına kadar (ertesi ayın başında ödeme).
- Üç aylık beyan:** Çalışan sayısı 10'un altında ise Ocak, Nisan, Temmuz, Ekim aylarında (3 aylık dönemleri izleyen ayın 26'sına kadar).
- Ödeme vadesi:** Beyan ayının son günü.
- Elektronik beyan zorunluluğu:** VUK Md.148 uyarınca tüm mükelleflerin elektronik ortamda beyanı zorunludur.

2.5. GVK Geçici 67. Madde — Menkul Kıymet Tevkifatı

GVK Geçici 67. madde, 01.01.2006 tarihinden itibaren sermaye piyasası araçlarından elde edilen gelirlere uygulanmakta olup bu madde kapsamındaki gelirler **yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeksizin** nihai tevkifata tabi tutulmaktadır.

Araç / İşlem Türü	Tevkifat Oranı	Açıklama
Hisse senedi alım-satım kazancı	%0	BIST'te işlem gören, 2 yıl + elde tutulan için
Hisse senedi alım-satım kazancı	%10	Diğer hisse senedi kazançları
Devlet tahvili / Hazine bonosu	%0	TL cinsinden ihraç edilenler
Özel sektör tahvili faizi	%10	TL cinsinden
Eurobond (Türk şirketi)	%10	Döviz cinsinden tahvil
Yatırım fonu (hisse senedi yoğun %80+)	%0	FON tipi belirleyici
Diğer yatırım fonu	%10	Para piyasası fonu dahil
Repo gelirleri	%15	Bankalar aracılığıyla
Mevduat faizi (TL)	%15	Gerçek kişi, tam mükellef
Döviz mevduatı faizi	%15	Gerçek kişi, tam mükellef
Türev ürünlerden kazanç	%10	Vadeli işlem ve opsiyon

Tevkifatı kim yapar? Banka ve aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ile diğer sermaye piyasası kurumları Geçici 67. madde kapsamında tevkifat yaparak

muhtasar beyanname ile beyan etmek zorundadır. Birden fazla aracı kurum nezdinde işlem yapılması hâlinde her aracı kurum kendi hesapları için tevkifat yapar.

2.6. Özellikle Sporculardan Kesilen Gelir Vergisi Tevkifatları (GVK Geçici Madde 72)

- Sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemeler (aylık ücret, imza parası, transfer ücreti, maç başı, prim, imaj hakkı, başarı primi, menfaatler vb.) normal ücret tarifesi yerine sabit oranlı tevkifata tabidir. Bu, GVK Md. 94'teki genel ücret tevkifatını geçersiz kılar (ayrıca 94. md. tevkifatı yapılmaz).

Uygulama süresi: 31 Aralık 2028 tarihine kadar (bu tarihten sonra yeniden değerlendirilir).

Tevkifat oranları (spor kulüpleri ve spor anonim şirketleri tarafından sporculara ödenen ücretlerden):

Lig usulüne tabi spor dallarında:

En üst ligdekiler: %20

En üst altı ligdekiler: %10

Diğer liglerdeki: %5

Lig usulüne tabi olmayan spor dalları + milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığı: %5

Önemli kurallar:

Bu ödemeler ücret olarak kabul edilir (GVK Md. 61).

Kesilen tevkifat, kulüp tarafından Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile beyan edilip ödenir.

Yıllık beyanname zorunluluğu: Sporcunun bu kapsamdaki toplam gelirleri 2026 yılı için GVK Md. 103'teki 4. dilim tutarını (yaklaşık 5.300.000 TL) aşarsa, yıllık beyanname verilir. Beyannameye sadece bu gelirler dahil edilir; hesaplanan vergi tarifeye göre (%15'ten %40'a) bulunur ve kesilen tevkifat mahsup edilir. Aşmazsa beyanname verilmez ve tevkifat nihai vergi olur.

Kulüplere iade imkânı: Gençlik ve Spor Bakanlığı tescil edilmiş kulüpler/spor A.Ş.'ler, sporculara ödenen ücretlerden tevkif edip zamanında ödedikleri vergiyi (amatör spor faaliyetlerinde kullanmak şartıyla) belirli usullerle iade alabilir (Ek Madde 12).

Örnek: Süper Lig'de oynayan bir futbolcuya 10.000.000 TL brüt ücret ödenirse → %20 tevkifat = 2.000.000 TL kesinti, net ödeme 8.000.000 TL. Gelir 5.300.000 TL'yi aştığı için beyanname verilir; artan oranlı vergi hesaplanır ve 2 milyon TL mahsup edilir.

Yabancı sporcular: Dar mükellefiyet esasında vergilendirilir; tevkifat oranları aynıdır ancak çifte vergilendirme anlaşmaları geçerli olabilir.

2.7. GVK Tevkifatına İlişkin Örnek Soru ve Cevaplar

SORU: Bay A, serbest avukat olup Ocak 2026'da bir anonim şirkete hukuki danışmanlık hizmeti verdi ve 100.000 TL fatura kesti. Bu ödeme üzerinden kaç TL tevkifat yapılacak ve ne zaman beyan edilecektir?

CEVAP: GVK Md. 94/3 uyarınca serbest meslek ödemelerinde tevkifat oranı %20'dir. 100.000 TL × %20 = 20.000 TL gelir vergisi tevkifatı yapılacaktır. Anonim şirket, Bay A'ya 80.000 TL ödeme yapacak, 20.000 TL'yi ise vergi sorumlusu sıfatıyla muhtasar beyanname ile Şubat 2026'nın 26'sına kadar beyan edip ödeyecektir.

SORU: Bir limited şirket, çalışanına Ocak 2026 itibarıyla kümülatif brüt 900.000 TL ücret ödedi. Bu ödeme hangi dilimden vergilendirilir ve işverenin yükümlülükleri nelerdir?

CEVAP: GVK Md. 103 tarifesine göre 900.000 TL kümülatif ücret; 800.000 TL'ye kadar olan kısım dört dilimden (önce %15, %20, %27, %35 oranlarla) vergilendirilir, 800.001–900.000 TL arası kısım ise %40 oranına girer. İşveren, tüm bu kümülatif hesaplamayı yaparak stopaj uygular ve MPHB ile beyan eder. Çalışan sayısı 10 ve üzerindeyse aylık, altındaysa 3 aylık dönemlerde beyan zorunludur.

SORU: Bir dernek, kiracısına ait işyeri için aylık 30.000 TL kira ödüyor. Tevkifat uygulanacak mı?

CEVAP: Evet. GVK Md. 94/5-a uyarınca dernekler, kira ödemeleri üzerinden %20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapmakla yükümlüdür. Dernek, kiraya verenden 30.000 TL kira için 6.000 TL (%20) tevkifat yaparak 24.000 TL ödeme yapar; 6.000 TL'yi muhtasar beyanname ile bağlı olduğu vergi dairesine yatırır.

SORU: Bir çiftçi, bilanço esasına göre defter tutan komşusuna 50.000 TL'lik buğday sattı. Tevkifat oranı nedir?

CEVAP: GVK Md. 94/11-b uyarınca buğday "diğer zirai ürün" kapsamında değerlendirilir; tevkifat oranı %4'tür. Bilanço esasına göre defter tutan çiftçi, 50.000 TL × %4 = 2.000 TL tevkifat yaparak

48.000 TL ödeme yapar ve tevkif ettiği 2.000 TL'yi muhtasar beyanname ile beyan eder. Hayvan veya hayvansal ürün olsaydı oran %2 olacaktı.

SORU: Bay B, evini bir anonim şirkete işyeri olarak kiraya vermektedir. Kira 40.000 TL/ay'dır. Kiracı anonim şirket tevkifat yapmak zorunda mıdır? Kiracı yabancı uyruklu gerçek kişi olsaydı durum değişir miydi?

CEVAP: Anonim şirket, GVK Md. 94 kapsamındaki tevkifat yükümlüsüdür. Bu nedenle aylık 40.000 TL kira üzerinden %20 = 8.000 TL tevkifat yaparak 32.000 TL ödeyecek ve muhtasar beyanname verecektir. Kiracının yabancı uyruklu bir gerçek kişi olması hâlinde, yabancı uyruklu bireyler GVK Md. 94 kapsamında sayılmadığı için tevkifat yapma yükümlülükleri doğmaz; bu durumda kiraya veren, kira gelirini yıllık beyanname ile beyan etmek zorundadır.

3. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA TEVKİFAT

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) iki temel tevkifat maddesi içermektedir: **Madde 15** (tam mükellef kurumlardan yapılan tevkifat) ve **Madde 30** (dar mükellef kurumlardan yapılan tevkifat).

3.1. Tam Mükellef Kurumlarda Tevkifat (KVK Madde 15)

KVK Md. 15 uyarınca, aşağıdaki ödemeleri yapan kişi ve kurumlar belirtilen oranlarda vergi tevkifatı yapmak zorundadır. Tevkif edilen vergiler, ödemeyi yapan tarafından ilgili dönem muhtasar beyannamesi ile beyan edilerek ödenir.

Ödeme Türü	Tevkifat Oranı	Yasal Dayanak
Kâr payı dağıtımı (tam mükellef gerçek kişiye)	%10	KVK Md.15/2, BKK 2009/14594
Kâr payı dağıtımı (dar mükellef gerçek kişiye)	%15	KVK Md.15/2
Kâr payı dağıtımı (tam mükellef kuruma)	%0	İştirak kazancı istisnası – KVK Md.5/1-a
GYO / GSYO kazanç dağıtımı	%0	KVK Md.15/3
Yatırım fonu katılma belgesinden elde edilen gelir	%10 veya %0	GVK Geç.67/8
Yıllara yaygın inşaat hakedişleri	%3	KVK Md.15/1-a
Kooperatiflere yapılan zirai ödemeler	%4	KVK Md.15/1-b
Vergiden muaf kurumlara yapılan kira ödemeleri	%20	KVK Md.15/1-c

KAR PAYI DAĞITIMINDA TEVKİFAT AKIŞI (KVK Md.15)

- Kurum, kurumlar vergisi beyannamesi ile vergi öder.
- Kâr dağıtımı kararı alındığında dağıtılacak kâr üzerinden %10 (tam mükellef gerçek kişi ortaklara) tevkifat yapılır.
- Tevkifat, dağıtım kararının alındığı ayı izleyen ayın 26'sına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilir.
- Tam mükellef kurum ortakların elde ettiği kâr payı, iştirak kazancı istisnası (KVK Md.5/1-a) nedeniyle KV'ye tabi tutulmaz.
- Gerçek kişi ortaklar açısından: Brüt kâr payının yarısı GVK Md.22/2 kapsamında gelir vergisinden müstesna; kalan yarısı diğer gelirlerle toplanarak 158.000 TL'yi aşarsa yıllık beyanname verilir.

3.2. Dar Mükellef Kurumlarda Tevkifat (KVK Madde 30)

KVK Md. 30, Türkiye'de ticari faaliyeti bulunmayan veya işyeri / daimi temsilcisi olmayan **dar mükellef kurumlara** (yabancı şirketlere) yapılan ödemeler üzerindeki tevkifatı düzenler. Bu hüküm kapsamında Türkiye ile çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması (ÇVÖA) bulunan ülke mukimlerine yapılan ödemelerde anlaşma hükümleri öncelikle dikkate alınır.

Ödeme Türü	İç Hukuk Oranı	Açıklama
Kâr payı (temettü)	%15	ÇVÖA'da genellikle %5-10'a düşer
Faiz ödemeleri	%10	Banka/finans kuruluşlarına: %0
Gayrimaddi hak bedelleri (royalty)	%20	Yazılım, patent, marka, know-how
Gayrimenkul kira geliri	%20	TR'deki taşınmazdan elde edilen
Serbest meslek kazancı	%20	Türkiye'de icra edilen faaliyetler
Yıllara yaygın inşaat hakedişi	%3	Taahhüt işleri
Türkiye'deki işyeri kazancı (dar m.)	%15	Şube kârının yurt dışına transferi
Sporcu ücretleri	%15	Yabancı sporcu ödemeleri
Yönetim kurulu üyesi ödemesi	%20	Yurt dışı mukimi YK üyesi
Kıyı bankacılığı faizi	%0	Offshorer bankaya ödenen

ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMALARINI ETKİSİ

Türkiye 90'dan fazla ülkeyle ÇVÖA imzalamıştır. Bu anlaşmalar iç hukuk oranlarını geçersiz kılmaz; ancak anlaşmada daha düşük bir oran belirlenmiş ise tevkifat o düşük orandan yapılır.

ÇVÖA'dan yararlanmak için yabancı kurumun, mukimi olduğu devletten "mukimlik belgesi" (certificate of residence) temin etmesi ve Türkiye'deki vergi sorumlusuna ibraz etmesi gerekir.

Mukimlik belgesi ibraz edilmezse iç hukuk oranı uygulanır; fazla ödenen vergi iade yoluyla talep edilebilir.

Örnek: Almanya mukimi bir şirkete royalty ödenirse; Türkiye-Almanya ÇVÖA uyarınca oran %10 olup iç hukuktaki %20 oranı yerine bu oran uygulanır.

3.3. KVK Tevkifatında Beyan ve Ödeme

- Muhtasar beyanname:** KVK Md.15 ve Md.30 kapsamındaki tevkifatlar muhtasar beyanname ile beyan edilir.
- Beyan süresi:** Ödemenin yapıldığı ayı izleyen ayın 26'sına kadar.
- Dar mükellef ödemeleri (Md.30):** Dar mükelleflere yapılan ödemelerde tevkifat, ödeme anında yapılır ve aynı süre içinde beyan edilir.
- Geç ödeme:** Gecikme faizi + vergi ziyayı cezası (1 kat). Kasıt varsa 3 kat ceza uygulanır.

3.4. KVK Tevkifatına İlişkin Örnek Soru ve Cevaplar

SORU: Türkiye'de yerleşik bir A.Ş., Almanya'da mukim ortağına 500.000 TL temettü dağıtacaktır. Almanya mukimi ÇVÖA kapsamında mukimlik belgesini ibraz etti. Ne kadar tevkifat yapılacaktır?

CEVAP: KVK Md.30 kapsamında iç hukuk oranı %15'tir. Ancak Türkiye-Almanya ÇVÖA'nın 10. maddesi uyarınca temettü tevkifat oranı, şartlar sağlandığında %5 (en az %10 sermaye payı ise) ya da %15'tir. Mukimlik belgesi ibraz edilmişse anlaşma oranı uygulanır. Şirketin %10 veya üzeri payına sahip Alman ortak için $500.000 \text{ TL} \times \%5 = 25.000 \text{ TL}$ tevkifat yapılır. Mukimlik belgesi ibraz edilmeseydi $500.000 \text{ TL} \times \%15 = 75.000 \text{ TL}$ olacaktı.

SORU: Bir Türk A.Ş., ABD'li bir yazılım şirketine 200.000 USD lisans bedeli (royalty) ödüyor. Türkiye-ABD arasında ÇVÖA var mıdır ve tevkifat oranı nedir?

CEVAP: Türkiye ile ABD arasında kapsamlı bir çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması mevcut değildir (ABD bu anlaşmayı onaylamamıştır). Bu nedenle iç hukuk oranı uygulanır. KVK Md.30/1-a uyarınca gayrimaddi hak bedellerinde tevkifat oranı %20'dir. TL karşılığı üzerinden %20 tevkifat yapılarak muhtasar beyanname ile beyan edilir. Ödeme 200.000 USD ise ödeme gününün TCMB kuru ile TL'ye çevrilip matrah bulunur.

SORU: Bir A.Ş., %40 oranında pay sahibi olan başka bir tam mükellef A.Ş. ortağına temettü dağıtıyor. Tevkifat yapılacak mı?

CEVAP: Hayır. KVK Md.5/1-a kapsamında tam mükellef kurumlar, Türkiye'de tam mükellef diğer kurumlardan elde ettikleri kâr paylarında "iştirak kazançları istisnası"ndan yararlanır. Bu nedenle tam mükellef kuruma yapılan kâr payı dağıtımında KVK Md.15/2 uyarınca %0 oranında tevkifat uygulanır. Dağıtım kararı alınır, fakat vergi kesilmez.

4. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NDA TEVKİFAT

3065 sayılı KDVK'nın **9. maddesi** vergi sorumluluğunu düzenlemekte ve mükellefin Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hâllerinde ya da gerekli görülen diğer hâllerde Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın **vergi alacağına güvence altına alınması amacıyla** KDV tevkifatı uygulaması getirmesine imkân tanımaktadır. Uygulama, **KDV Genel Uygulama Tebliği (KDVGUT)** ile ayrıntılı şekilde düzenlenmiştir.

4.1. Tam Tevkifat (10/10)

Tam tevkifat uygulamasında hesaplanan KDV'nin tamamı **alıcı tarafından** beyan edilip ödenir; satıcı KDV'yi tahsil etmez.

Tam Tevkifat Kapsamındaki İşlem	Alıcı Koşulu	Oran
Yurt dışından alınan hizmetler (dijital dahil)	Tüm alıcılar	10/10
İkametgah amaçlı kiralama hizmetleri (çevrimiçi platform)	Gerçek kişiler	10/10
Türkiye'de işyeri/temsilci bulunmayan dar mükelleften hizmet	Tüm alıcılar	10/10
Reklam hizmetleri (yurt dışı dijital platform)	Tüm alıcılar	10/10
Konser, müzik, sahne gösterisi (yurt dışı)	Organizatör/bilet sahibi	10/10

4.2. Kısmi Tevkifat

Kısmi tevkifatta hesaplanan KDV, **belirli bir oran** kadar alıcı tarafından kesilirken kalanı satıcı tarafından beyan edilir. Tevkifat uygulayacak alıcılar ikiye ayrılır:

- **KDV mükellefleri:** Tüm KDV mükellefleri belirli hizmetlerde tevkifat uygular.
- **Belirlenmiş alıcılar:** Kamu idareleri, belirlenmiş kurum ve kuruluşlar (BİK, KİT, bankalar, sigorta şirketleri, büyük ölçekli mükelleflere tabi kurumlar vb.)

Tevkifata Tabi İşlem	Tevkifat Oranı	Tevkifatı Yapan
Yapım işleri ve bu işlere ilişkin mühendislik-mimarlık	4/10	Belirlenmiş alıcılar + KDV mükellefleri
Etüt, plan, proje, danışmanlık, müşavirlik	9/10	Belirlenmiş alıcılar
Makine, teçhizat, demirbaş bakım onarım	5/10	Belirlenmiş alıcılar + KDV mükellefleri
Yemek servisi (tabldot)	5/10	Belirlenmiş alıcılar
Fason tekstil ve konfeksiyon	7/10	KDV mükellefleri
Fason çanta, ayakkabı, kemer	7/10	KDV mükellefleri
Hurda ve atık teslimi (metal, plastik, kâğıt, cam)	7/10	KDV mükellefleri
Metal, plastik, kâğıt, cam külçe ve granül teslimi	7/10	KDV mükellefleri
Pamuk, tiftik, yün, ipek ham ipek	9/10	KDV mükellefleri
Tarım ürünleri (tüccar-komisyoncu; borsa tescilsiz)	9/10	KDV mükellefleri
Ağaç ve orman ürünleri (tüccar-komisyoncu)	5/10	KDV mükellefleri
Temizlik, çevre düzenleme, güvenlik hizmetleri	7/10	Belirlenmiş alıcılar + KDV mükellefleri
Servis taşımacılığı hizmetleri	5/10	Belirlenmiş alıcılar
Baskı ve basım hizmetleri	5/10	Belirlenmiş alıcılar
Turistik mağazalara verilen rehberlik	9/10	Belirlenmiş alıcılar
İşgücü temin hizmetleri	9/10	Belirlenmiş alıcılar + KDV mükellefleri
Yapı denetim hizmetleri	9/10	Belirlenmiş alıcılar + KDV mükellefleri
Spor kulübü reklam ve isim hakkı	9/10	Belirlenmiş alıcılar
Külçe altın ve gümüş teslimleri	7/10	KDV mükellefleri
İşlenmiş altın, gümüş takı/mücevher	7/10	KDV mükellefleri

4.3. KDV Tevkifatında Belirlenmiş Alıcılar

KDVGUT III/C-2.1.2 uyarınca "belirlenmiş alıcılar" şunlardır:

- 5018 sayılı Kanun eki listelerde yer alan merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri
- Döner sermayeli işletmeler
- Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları
- Kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları
- Bankalar ve sigorta şirketleri
- Büyükşehir belediyesi su ve kanalizasyon idareleri
- Kamu iktisadi teşebbüsleri (KİT)
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına ya da birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler
- **Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından KDV iade alacağının en az %85'ini teminat olarak göstermeden nakden iade alan mükellefler**

4.4. KDV Tevkifatında Beyan ve İade

- **Alıcı beyanı:** Tevkif edilen KDV, alıcı tarafından 2 No.lu KDV Beyannamesi ile takip eden ayın 26'sına kadar beyan edilip ödenir.
- **Satıcı beyanı:** Satıcı, kendi payına düşen KDV'yi 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan eder. Faturada tevkifatlı tutar açıkça gösterilmelidir.
- **Faturada gösterim:** Fatura; matrah, hesaplanan KDV, tevkifat oranı, tevkif edilen KDV ve satıcıya ödenecek KDV ayrı ayrı belirtilmelidir.
- **KDV iadesi:** Tevkifat nedeniyle devreden KDV oluşan satıcı, mahsup veya nakden iade talep edebilir. Aylık iade talep hakkı mevcuttur.
- **İndirimli teminat:** İYMM tam tasdik raporu veya teminat mektubu ile iade hızlandırılabilir.

4.5. KDV Tevkifatına İlişkin Örnek Soru ve Cevaplar

? **SORU:** Bir özel hastane, temizlik şirketinden 500.000 TL + KDV tutarında temizlik hizmeti aldı. Kaç TL KDV tevkifatı yapacak ve nasıl beyan edecektir?

✓ **CEVAP:** Temizlik hizmetleri KDVGUT III/C-2.3 uyarınca 7/10 oranında KDV tevkifatına tabidir. Özel hastane "belirlenmiş alıcı" statüsünde olmasa da KDV mükellefi olduğu için bu işlemde tevkifat yükümlüsüdür. $500.000 \text{ TL} \times \%20 \text{ KDV} = 100.000 \text{ TL}$ hesaplanan KDV. Tevkif edilen: $100.000 \times 7/10 = 70.000 \text{ TL}$. Satıcıya ödenen: $100.000 - 70.000 = 30.000 \text{ TL}$. Hastane, 70.000 TL'yi 2 No.lu KDV Beyannamesi ile, temizlik şirketi ise 30.000 TL'yi 1 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan eder.

? **SORU:** Bir yapı müteahhidi, belediyeye 2.000.000 TL bedelli bir inşaat taahhüt işi yapıyor. KDV tevkifatı oranı ve tutarı nedir?

✓ **CEVAP:** Yapım işleri KDVGUT kapsamında 4/10 oranında KDV tevkifatına tabidir. Belediye, "belirlenmiş alıcı" statüsündedir (5018 sayılı Kanun kapsamı). Hesaplanan KDV: $2.000.000 \times \%20 = 400.000 \text{ TL}$. Belediyenin tevkif edeceği: $400.000 \times 4/10 = 160.000 \text{ TL}$. Müteahhide ödenecek KDV: $400.000 - 160.000 = 240.000 \text{ TL}$. Belediye, 160.000 TL'yi 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan edip öder. Müteahhit, 160.000 TL tevkifat nedeniyle KDV iadesi talep edebilir.

SORU: Bir çiftçi, hurda metal teslim ederken KDV tevkifatı uygulanacak mıdır? Çiftçi KDV mükellefi değil ise durum nedir?

CEVAP: Hurda metal teslimleri 7/10 oranında KDV tevkifatına tabidir. Çiftçi KDV mükellefi değilse, zaten KDV hesaplaması yapamayacağından bir tevkifat söz konusu olmaz. Ancak çiftçi KDV mükellefi ise hurda metal satışında %20 KDV hesaplayıp fatura keser; alıcı KDV mükellefi ise 7/10 tevkifat uygular. Satıcı çiftçi, 3/10 payı 1 No.lu Beyanname ile beyan eder; kalan 7/10 alıcı tarafından 2 No.lu Beyanname ile beyan edilir.

5. DAMGA VERGİSİ KANUNU'NDA TEVKİFAT

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun **19. maddesi**, Hazine ve Maliye Bakanlığı'na damga vergisinin **tevkifat yoluyla** ödenmesini zorunlu kılma ya da isteğe bırakma yetkisi vermektedir. Bu yetki kapsamında çıkarılan **1 Seri No.lu DVK Genel Tebliği** ile damga vergisi tevkifatı uygulamaya girmiştir.

5.1. Tevkifat Yükümlüsü Olanlar

Kamu idareleri ve **ödeme yapan kurum ve kuruluşlar**, ücret ve benzeri ödemeler ile ihale ve kamu alım süreçlerinde düzenlenen kâğıtlar üzerindeki damga vergisini kaynakta kesmekle yükümlüdür.

- Kamu kurum ve kuruluşları:** Her türlü ödeme belgesi ve sözleşme için.
- İşverenler:** Ücret bordroları, kıdem ve ihbar tazminatı kâğıtları.
- Bankalar:** Krediler, teminat mektupları, kira sözleşmeleri.
- İhale makamları:** 4734 sayılı KİK kapsamındaki ihale sözleşmeleri.

5.2. Tevkifata Tabi Kâğıtlar ve Oranlar

Kâğıt Türü	DVK Cetveli	Oran/Tutar (2026)
Ücret ödemesine ilişkin kâğıtlar (bordro)	1/2-b	Binde 7,59
Kira sözleşmeleri	1/2-a	Binde 1,89 (kira bedeli üzerinden)
Taahhütnameler / sözleşmeler	1/1-a	Binde 9,48
Kefalet, teminat, rehin senetleri	1/1-a	Binde 9,48
Fesihnameler	1/1-b	Binde 1,89
Maaş / harcırah makbuzları	1/3-a	Binde 7,59
Resmi daireler arasındaki kâğıtlar	2/2	Maktu (değişken)
4734 sayılı Kanun kapsam ihale kararı	2/2-g	Binde 5,69
İhale sözleşmeleri	1/1-a	Binde 9,48
Avans alındıları (kamu)	1/3-b	Binde 7,59

2026 azami tutar (tavan): DVK uyarınca bir kâğıttan alınacak damga vergisinin üst sınırı 2026 yılı için **14.900.000 TL** olarak uygulanmaktadır. Bu tutarı aşan sözleşmelerde bu tutar esas alınır.

5.3. Damga Vergisi Tevkifatının Beyan ve Ödeme Usulü

- **Beyanname türü:** Damga Vergisi Beyannamesi (23 No.lu Beyan) veya Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi (ücrete ilişkin kâğıtlar için).
- **Süre:** Kâğıdın düzenlendiği ayı izleyen ayın 26'sına kadar.
- **Kamu kurumları:** Ödemeyi yapan veya tahakkuku düzenleyen birimin bulunduğu yerdeki vergi dairesine.
- **Özel şirket ve kişiler:** Gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine.

5.4. Damga Vergisi Tevkifatına İlişkin Örnek Sorular

SORU: Bir belediye, özel bir temizlik şirketiyle 2.000.000 TL yıllık bedelli hizmet sözleşmesi imzaladı. Damga vergisi nasıl hesaplanır ve kim öder?

CEVAP: DVK 1 sayılı tablonun I/A-1 bendi uyarınca sözleşmeler binde 9,48 oranında damga vergisine tabidir. $2.000.000 \text{ TL} \times 0,00948 = 18.960 \text{ TL}$ damga vergisi hesaplanır. Ancak 2026 yılı tavan sınırı 14.900.000 TL olup sözleşme bedeli bu tavanın altındadır, dolayısıyla tavan uygulanmaz. Belediye, ihale makamı sıfatıyla tevkifat yoluyla bu vergiyi keser ve takip eden ayın 26'sına kadar damga vergisi beyannamesi ile beyan eder.

SORU: İşveren, bir çalışanına aylık 80.000 TL brüt ücret ödemektedir. Bordro üzerinden kaç TL damga vergisi kesilecektir?

CEVAP: DVK 1 sayılı tablonun IV-1-b bendi uyarınca ücret kâğıtları (maaş bordroları) binde 7,59 oranında damga vergisine tabidir. $80.000 \text{ TL} \times 0,00759 = 607,20 \text{ TL}$ damga vergisi kesilir. İşveren bu tutarı, muhtasar beyanname kapsamında (ücret tevkifatıyla birlikte) beyan eder. Gelir vergisi istisnasından yararlanan ücretliler açısından ise kapsam dışı kazanç varsa orantılama yapılabilir.

6. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU'NDA TEVKİFAT

Hukuki Dayanak ve Kapsam

ÖTV tevkifatı, **4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu'nun 4. maddesi** ve **34 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği** ile düzenlenmiştir.

> **⚠️ Kritik Bilgi:** ÖTV tevkifatı, diğer vergi türlerindeki gibi yaygın bir uygulama değildir. **Sadece belirli tarife pozisyonundaki mallar** için geçerli, sınırlı ve özel bir uygulamadır.**

Hangi Mallar ÖTV Tevkifatına Tabidir?

Tarife Pozisyonu : GTİP 38.11 (Vuruntuyu önleyici müstahzarlar, oksidasyonu durdurucu maddeler, peptizan katkıları, akışkanlığı düzenleyici maddeler, aşınmayı önleyici katkıları vb.)

Liste : ÖTV Kanunu'na ekli **(I)** sayılı listenin (B) cetveli

Vergi Tutarı (2026) : 2,2985 TL/kilogram (yıllık güncelleme ile değişebilir)

Satıcı : ÖTV mükellefi (rafinericiler hariç)

Alıcı : Sanayi sicil belgesini haiz, KDV mükellefi imalatçı

Önemli Sınır: Bu tarife pozisyonu dışındaki ÖTV'ye tabi malların (motorlu taşıtlar, tütün, alkollü içkiler, lüks tüketim malları vb.) teslimlerinde ÖTV tevkifatı uygulanmaz.

Vergi Sorumlusu Kimdir? (ÖTV Tevkifatında)

Taraf	Rol	Sorumluluk
Satıcı (ÖTV Mükellefi)	Malı teslim eden	1 No.lu ÖTV beyannamesinde "Tevkifat" bölümünü doldurur, teslimi beyan eder.
Alıcı (İmalatçı)	Malı satın alan, sanayi sicil belgeli KDV mükellefi	Vergi sorumlusudur**. Tevkif edilen ÖTV'yi **6 No.lu ÖTV beyannamesi** ile beyan edip öder.

> ✓ **ÖTV tevkifatında vergiyi ödeyen ve beyan eden taraf, malı satın alan imalatçıdır (alıcı).**
Bu, diğer tevkifat türlerinden farklı bir yapıdır.

ÖTV Tevkifat Oranı ve Hesaplama

ÖTV tevkifatında **oran uygulaması yoktur**; **tam tevkifat** esastır.

Hesaplama Formülü:

ÖTV Tutarı = Teslim Edilen Mal Miktarı (kg) × Birim ÖTV Tutarı (TL/kg)
Tevkif Edilecek Tutar = Hesaplanan ÖTV'nin %100'ü

Örnek Soru-Cevap: ÖTV Hesaplama

Soru: İmalatçı bir firma, ÖTV mükellefi satıcıdan 5.000 kg müstahzar katkı (GTİP 38.11) satın aldı. 2026 birim ÖTV tutarı 2,2985 TL/kg ise, ne kadar ÖTV tevkifatı yapılır?

Cevap:

- Teslim Miktarı: 5.000 kg
- Birim ÖTV: 2,2985 TL/kg
- Hesaplanan ÖTV: $5.000 \times 2,2985 = 11.492,50$ TL**
- Tevkif Edilecek Tutar: **11.492,50 TL**** (tamamı)
- **İşlem Akışı:**
 1. Satıcı, 1 No.lu ÖTV beyannamesinde bu teslimi "Tevkifat" bölümünde beyan eder.
 2. Alıcı imalatçı, 6 No.lu ÖTV beyannamesi ile 11.492,50 TL'yi beyan edip vergi dairesine öder.

Soru: Sanayi sicil belgeli imalatçı (A), ÖTV mükellefi (B)'den 38.11 G.T.İ.P.'li 1.000 kg müstahzar katkı maddesini (ÖTV: 2,2985 TL/kg) vergi hariç 3.000 TL bedelle satın almıştır. İşlemler nasıl olacaktır?

Cevap:

ÖTV Tutarı: $1.000 \text{ kg} \times 2,2985 \text{ TL} = 2.298,50 \text{ TL}$

İmalatçı (A), bu 2.298,50 TL'yi tevkif ederek doğrudan vergi dairesine öder (6 No.lu ÖTV beyannamesi ile).

Satıcı (B)'ye ÖTV hariç 3.000 TL + KDV ödenir.

İmalatçı (A), bu malı imalatta kullanıp ürün sattığında, 2.298,50 TL'yi 1 No.lu ÖTV beyannamesinde indirim konusu yapabilir.

ÖTV Tevkifatında İndirim ve İade Uygulaması

⇨ İndirim Uygulaması

Tevkifata tabi olarak alınan mallar, ÖTV'ye tabi başka bir malın üretiminde kullanılırsa**, ödenen ÖTV tutarı indirilebilir:

Şartlar:

- ✓ Mal, (I) sayılı listede yer alan başka bir ÖTV'li malın imalinde kullanılmış olmalı
- ✓ İndirim, üretilen malın tesliminin yapıldığı vergilendirme döneminde yapılmalı
- ✓ İndirim, 1 No.lu ÖTV beyannamesinde "İndirimler" bölümünde gösterilmeli
- ✓ ÖTV Kanunu Md.9 uyarınca düzenlenmiş belgeler saklanmalı
- ...

⇨ İade Uygulaması

Aşağıdaki hallerde tevkif edilen ÖTV'nin iadesi talep edilebilir:

İade Nedeni	Başvuru Yapan	Süreç
Malın iade edilmesi	Alıcı imalatçı	İade dilekçesi + fatura iptali + satıcının düzeltme beyanı
İşlemin gerçekleşmemesi/vazgeçilmesi	Alıcı imalatçı	Düzeltilme beyannamesi + gerekçe belgesi
Fazla/yersiz tevkifat	Alıcı imalatçı	İnternet üzerinden dilekçe → vergi borcuna mahsup veya nakden iade

✂ **Kolaylaştırılmış İade:** ÖTV tevkifat iadelerinde **teminat, YMM raporu veya vergi inceleme raporu aranmaz. İade süreci diğer vergi türlerine göre daha hızlıdır. [[2]]

📌 Örnek Soru-Cevap: ÖTV İade

Soru: İmalatçı firma, tevkifatla aldığı 38.11 GTİP'li katkı maddesini kullanarak ÖTV'ye tabi özel bir yağ üretti ve sattı. Ödediği ÖTV'yi nasıl geri alır?

Cevap:

1. Üretilen yağın teslimi yapıldığında, satıcı (imalatçı) 1 No.lu ÖTV beyannamesi düzenler.
2. Bu beyannamede, üretimde kullanılan katkı maddesi için daha önce ödenen ÖTV tutarı (**11.492,50 TL**) "İndirimler" bölümünde gösterilir.
3. İndirim, hesaplanan ÖTV'den düşülür; kalan tutar vergi dairesine ödenir.
4. Eğer katkı maddesi iade edilirse veya işlem iptal olursa, alıcı imalatçı internet vergi dairesi üzerinden iade talepli dilekçe verir; ödenen ÖTV nakden veya mahsupen iade edilir.

7. DİĞER KANUNLARDA TEVKİFAT HÜKÜMLERİ

7.1. Bireysel Emeklilik Kanunu'nda Tevkifat

4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında emeklilik şirketleri, katılımcılara yapacakları ödemeler üzerinden gelir vergisi tevkifatı yapmakla yükümlüdür. GVK Geçici 67 ile uyumlu şekilde aşağıdaki oranlar uygulanmaktadır:

Ödeme Türü	Tevkifat Oranı	Koşul
10 yıl katkı payı ödeyip emeklilik hakkı kazananlar — irat kısmı	%5	BES emekliliği
10 yıl dolmadan sistemden ayrılanlar — irat kısmı	%15	Erken ayrılma
10 yıl katkı payı ödenmiş ancak emeklilik yaşına gelinmemiş — irat	%10	Kısmen ayrılma
Devlet katkısı üzerinden tevkifat	%0	Kazanılmış ise
Vefat/sakatlık hâlinde ödenen irat	%0	İstisna

7.2. 4857 Sayılı İş Kanunu'nda Kıdem Tazminatı Tevkifatı

Kıdem tazminatının yıllık tavan tutarı dahilindeki kısmı gelir vergisinden **müstesna** olup damga vergisine tabidir. Tavan tutarını aşan kısım ise **ücret olarak** gelir vergisi tevkifatına tabi olur.

- **2026 yılı kıdem tazminatı tavan tutarı:** 35.058,58 TL (her dönem güncellenmektedir)
- **Tavan altı:** Gelir vergisinden muaf, damga vergisi binde 7,59
- **Tavan üstü:** Ücret olarak kümülatif GVK Md.103 tarifesine göre tevkifat

7.3. Sosyal Güvenlik Kurumu Prim Tevkifatı

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu kapsamında hizmet alınan **alt işveren** kullandıran asıl işverenler; ihale konusu işlerde ise kamu kurumları, yüklenicilere yapacakları ödemelerden **hakediş tutarlarının %1'i** oranında prim tevkifatı yapar. Bu uygulama kaçak işçilik priminin güvence altına alınması amacıyla yürütülmektedir.

- **Oran:** %1 (hakediş toplamı üzerinden)
- **Tevkifatı yapan:** Asıl işveren / ihaleyi yapan kamu kurumu
- **İade:** SGK'ya yeterli prim bildirimini yapıldığının tespiti hâlinde tevkif edilen tutar iade edilir.

7.4. 3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nda Tevkifat

Serbest Bölgeler Kanunu'nun **Geçici 3. maddesi** kapsamında imalat faaliyetinde bulunan mükelleflerin serbest bölgedeki çalışanlarına ödedikleri ücretler belirli koşullarla gelir vergisinden müstesnadır. İstisna kapsamı dışındaki ücretler normal tarife üzerinden tevkifata tabidir.

7.5. 5411 Sayılı Bankacılık Kanunu Kapsamında Tevkifat

Bankalar, mevduat sahiplerine ödedikleri faizler üzerinden **GVK Geçici 67. madde** çerçevesinde tevkifat yapmakla yükümlüdür. Buna ek olarak **BSMV (Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi)** yükümlülükleri de mevcuttur (6802 sayılı GVVK kapsamında). BSMV bir tevkifat değil, kurumun üzerinde kalan vergidir.

7.6. 6361 Sayılı Finansal Kiralama Kanunu

Finansal kiralama şirketlerine yapılan kira (finansal kiralama) ödemeleri, iş yeri kirasına benzer biçimde **GVK Md. 94/5-a** kapsamında %20 oranında tevkifata tabidir. Finansal kiralama şirketlerinin dönemlik beyanları normal muhtasar beyan sürelerine tabidir.

7.7. Örnek Sorular — Diğer Kanunlar

SORU: Bay C, bireysel emeklilik sistemine 12 yıl boyunca katkı payı ödeyip 56 yaşında emekliliğe hak kazandı. Emeklilik şirketi yapacağı ödemeden tevkifat yapacak mıdır?

CEVAP: Hayır. GVK Md. 22/3 ve 4632 sayılı Kanun kapsamında; en az 10 yıl katkı payı ödeyip emeklilik hakkını kazanan katılımcılara yapılan ödemelerdeki irat kısmı %5 oranında tevkifata tabidir. Ancak bu oran, sisteme girişin tarihine göre değişebilmektedir. Devlet katkısı üzerinden oluşan irat, koşullar sağlandığında tevkifatsız ödenir. Bay C en az 10 yıl katkı ödeyip emeklilik hakkını kazandığı için %5 tevkifat uygulanır; bu nihai vergi niteliğindedir, yıllık beyanname verilmez.

SORU: Bir kamu kurumu, taşeron (alt işveren) kullanarak bina yapımı yaptırmaktadır. Taşeronun 1.000.000 TL tutarındaki hakediş ödemesinde SGK prim tevkifatı ne kadar olacaktır?

CEVAP: 5510 sayılı Kanun Md. 85 uyarınca kamu idareleri, ihale konusu işlerde yükleniciye yapacakları hakediş ödemelerinden %1 oranında prim tevkifatı yapmak zorundadır. $1.000.000 \text{ TL} \times \%1 = 10.000 \text{ TL}$ SGK prim tevkifatı yapılır. Bu tutar, yüklenicinin SGK'ya olan borçlarına karşılık SGK'ya ödenir. Yüklenicinin SGK borcunun bulunmadığının belgelenmesi hâlinde tevkif edilen tutar iade edilir.

8. KANUNLAR BAZINDA TEVKİFAT KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kanun	Temel Madde	Tevkifat Türü	Oranlar (Özet)	Beyan
GVK (193)	Md. 94, Geç.67	Gelir vergisi stopajı	%2–%40 (tarife)	MPHB, Aylık/3 aylık
KVK (5520)	Md. 15	Kurumlar vergisi tam mükellef	%0–%20	Muhtasar, aylık
KVK (5520)	Md. 30	Kurumlar vergisi dar mükellef	%3–%20	Muhtasar, aylık
KDVK (3065)	Md. 9	KDV tam tevkifat	10/10	2 No.lu KDV Beyannm.
KDVK (3065)	Md. 9	KDV kısmi tevkifat	2/10 – 9/10	2 No.lu KDV Beyannm.
DVK (488)	Md. 19	Damga vergisi	%1,89 – %9,48	DV Beyannamesi
5510 (SGK)	Md. 85	SGK prim güvencesi	%1 (hakediş)	SGK bildirim
4632 (BES)	Geç.2-3	Emeklilik tevkifatı	%0 – %15 (irat)	Sigorta şirketi beyanı

9. TEVKİFAT SORUMLULUĞU VE CEZA UYGULAMASI

9.1. Tevkifat Yapmama Durumunda Sorumluluk

Vergi Usul Kanunu'nun **Md. 11** hükmü uyarınca **vergi sorumlusu**, tevkif etmediği vergi için hem **müteselsilen sorumlu** tutulur hem de cezaya muhatap olur. Tevkifat yapılmaması hâlinde:

- **VUK Md. 344 — Vergi Ziyai Cezası:** Ziyaa uğratılan verginin 1 katı (kasıt veya hile söz konusu ise 3 katı)
- **VUK Md. 341 — Gecikme Faizi:** Ödeme tarihinden vade tarihine kadar aylık gecikme zammı (2026 için aylık %4,5)
- **VUK Md. 352 — Usulsüzlük Cezası:** Beyanname geç verilmiş ise usulsüzlük cezası ayrıca uygulanabilir

9.2. KDV Tevkifatı Yapılmamasının Sonuçları

- **KDVK Md. 9/3:** Sorumlu sıfatıyla tevkifat yapmayan alıcı; vergiyi, cezayı ve gecikme faizini ödemekle yükümlüdür.
- **Vergi indirim hakkı:** Tevkifatlı KDV'nin 2 No.lu beyanname ile beyan edilmediği durumlarda, alıcı bu KDV'yi indirim konusu yapamaz.
- **Pişmanlık hükmü:** VUK Md. 371 kapsamında pişmanlıkla beyan hâlinde ceza uygulanmaz, yalnızca gecikme zammı alınır.

9.3. Mahsup ve İade Hakkı

- **GVK Md. 121:** Yıl içinde kesilen gelir vergisi, yıllık beyanname hesaplanan vergiden mahsup edilir; artık kalan iade alınabilir.
- **KVK Md. 34:** Kurum kazancı üzerinden yapılan tevkifatlar, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilir.
- **KDV iadesi:** Kısmi tevkifat nedeniyle devreden KDV doğması hâlinde aylık nakden veya mahsuben iade mümkündür (KDVGUT III/C-5).

9.4. Ceza ve Sorumluluk — Örnek Sorular

SORU: Bir A.Ş., serbest avukata 200.000 TL serbest meslek ödemesi yaparken GVK Md.94/3 kapsamında tevkifat yapmayı unuttu. 6 ay sonra tespit edildi. Ceza nasıl hesaplanır?

CEVAP: Tevkif edilmesi gereken tutar: $200.000 \times \%20 = 40.000$ TL. VUK Md. 344 kapsamında vergi ziyai cezası: $40.000 \text{ TL} \times 1 = 40.000$ TL. Gecikme faizi: 40.000 TL üzerinden 6 ay \times aylık $\%4,5 = \%27$ faiz $\rightarrow 10.800$ TL. Toplam ek yük: 40.000 (vergi) + 40.000 (ceza) + 10.800 (faiz) = 90.800 TL. Pişmanlıkla beyan edilseydi (VUK Md.371) ceza uygulanmazdı; yalnızca 40.000 TL vergi + gecikme zammı ödenirdi.

SORU: Bir mükellef, yıl içinde işvereni tarafından 120.000 TL gelir vergisi tevkifatı yapıldı. Yıllık beyanname hesaplanan gelir vergisi 90.000 TL çıktı. Ne olacak?

CEVAP: GVK Md. 121 uyarınca yıl içinde kesilen tevkifatlar yıllık beyanname hesaplanan vergiden mahsup edilir. 120.000 TL kesilen – 90.000 TL hesaplanan = 30.000 TL fazla ödeme mevcuttur. Mükellef, bu 30.000 TL 'nin nakden iadesini ya da başka vergi borçlarına mahsubunu talep edebilir. İade talebi, beyanamenin verildiği yılda (Mart ayında) yapılır ve VUK/GVK çerçevesinde sonuçlandırılır.

10. GENEL DEĞERLENDİRME VE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

2026 YILI İTİBARIYLA TEMEL TEVKİFAT HATLARI — ÖZET

- ✓ GVK Md. 94 stopaj: Ücretlerde kümülatif tarife; serbest meslekte %20; kirada %20; zirai üründe %2–%4.
- ✓ GVK Geçici 67: Menkul kıymet gelirlerinde %0–%15 oranında nihai tevkifat (beyanname verilmez).
- ✓ KVK Md. 15: Kâr payı dağıtımında tam mükelleflere %0, gerçek kişilere %10; yıllara yaygın inşaatla %3.
- ✓ KVK Md. 30: Dar mükelleflere temettüde %15, gayrimaddi haklarda %20, faizde %10; ÇVÖA varsa öncelikli.
- ✓ KDV tam tevkifat: Yurt dışı hizmetlerde 10/10 alıcı tarafından ödenir.
- ✓ KDV kısmi tevkifat: 2/10 ile 9/10 arasında değişen oranlarda alıcı-satıcı paylaşımı.
- ✓ DVK: Kâğıt türüne göre binde 1,89 ile binde 9,48 arasında; 2026 tavan 14.900.000 TL.
- ✓ SGK prim güvencesi: Hakediş ödemelerinde %1 kesinti; teslim belgesi ile iade.

9.1. Sık Yapılan Hatalar

- **ÇVÖA'yı gözardı etmek:** Yabancı muhataplara yapılan ödemelerde mukimlik belgesi almaksızın iç hukuk oranı yerine anlaşma oranı uygulanırsa ceza riski doğar.
- **KDV faturasında ayırıştırma yapmamak:** Tevkifatlı işlemlerde faturada tevkif edilen ve satıcıya ödenecek KDV ayrı gösterilmezse Vergi Usul Kanunu kapsamında özel usulsüzlük cezası uygulanabilir.
- **Aylık/üç aylık beyan süresini karıştırmak:** Çalışan sayısı değiştiğinde beyan sıklığı değişir; güncelleme yapılmazsa usulsüzlük doğar.
- **Yıllara yaygın inşaatla tevkifat ihmal:** Uzun süreli inşaat işlerinde her hakediş ödemesinde %3 GVK ve KVK tevkifatı yapılmazsa vergi ziyai riski oluşur.
- **Kâr dağıtımında hatalı oran:** Tam mükellef kurum ortağa ve gerçek kişi ortağa yapılan dağıtımlarda oranlar farklıdır; karıştırılması eksik/fazla tevkifata yol açar.
- **BES irat kısmını hesaplamamak:** Tüm emeklilik ödemesine değil, yalnızca irat kısmına tevkifat yapılmalıdır; geri kalan anapara ve devlet katkısı için ayrı hesaplama gerekir.

9.2. İdari Başvuru Yolları

- **Uzlaşma:** VUK Md. 376 kapsamında tevkifata ilişkin vergi ziyai cezaları uzlaşmaya konu edilebilir.
- **Pişmanlık (VUK Md. 371):** Kendiliğinden beyan hâlinde ceza kaldırılır; gecikme zammı uygulanır.
- **Özelge talebi:** Tevkifat uygulamasında tereddüt edilen durumlarda GİB'den bağlayıcı özelge alınabilir.
- **İdari itiraz ve dava:** Hatalı tevkifata dayanan vergi/ceza ihbarnamelerine karşı 30 gün içinde itiraz ve 30 gün içinde vergi mahkemesine dava açılabilir.

9.3. TEVKİFAT İADE VE MAHSUP PROSEDÜRLERİ

✓ İade Talebinin Kabul Edildiği Haller (Tüm Vergi Türleri İçin)

- 1 Kanunen tevkifat yapılmaması gereken işlemlerde kesinti yapılması
- 2 Oranın yanlış veya fazla uygulanması
- 3 İstisna (ihracat, diplomatik, serbest bölge vb.) kapsamındaki işlemlerde tevkifat
- 4 Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşması (ÇVÖA) kapsamında daha düşük oran uygulanması gerekirken yüksek oran kesilmesi
- 5 Satıcının KDV'yi/ÖTV'yi beyan etmemesi nedeniyle tevkifatın iadesi (belirli şartlarla)
- 6 Fazla/yersiz tevkifat yapılması

🔄 İade Süreci (Adım Adım)

Adım	Açıklama	Süre
1. Düzeltme Beyannamesi	Muhtasar, 2 No.lu KDV veya 6 No.lu ÖTV üzerinde düzeltme yapılır	Değişikliğin meydana geldiği dönemde
2. İade Talepli Başvuru	İlgili vergi dairesine "İade Talepli Beyan" veya "Vergi İade Talep Dilekçesi" verilir	Düzeltme sonrası
3. İnceleme	Vergi dairesi, fatura, sözleşme, ödeme kayıtları, ÇVÖA belgelerini inceler	En geç 3 ay
4. Teminat/Karar	İade tutarı belli bir eşiği aşarsa teminat istenebilir (ÖTV hariç). İnceleme sonucu olumluysa iade onaylanır.	İnceleme süresi içinde
5. Ödeme	İade, mükellefin banka hesabına aktarılır veya vergi borcundan mahsup edilir	Karar sonrası

💡 Pratik Bilgiler

- **KDV tevkifat idelerinde**, satıcının KDV beyannamesinde ilgili tutarı beyan etmiş olması şartı aranabilir.
- **ÖTV tevkifat idelerinde** teminat, YMM raporu veya vergi inceleme raporu aranmaz.
- İade talepleri, **internet vergi dairesi** üzerinden elektronik ortamda da yapılabilir.
- İade tutarları, mükellefin diğer vergi borçlarına **mahsup** edilebilir.

📌 Örnek Soru-Cevap: İade Prosedürü

Soru: İhracat yapan bir firma, yurtdışına yaptığı yazılım danışmanlık hizmeti karşılığında faturayı %20 KDV tevkifatlı kesti. İade alabilir mi? Süreç nasıl işler?

Cevap: Evet. İhracat işlemleri KDVK Md.13 uyarınca KDV'den istisnadır. Tevkifat hatalı yapılmıştır. Firma:

1. 2 No.lu KDV beyannamesinde düzeltme yapar,
2. Vergi dairesine ihracat gümrük beyannamesi, döviz giriş tutanağı ve sözleşmeyi ekleyerek iade talep dilekçesi verir,
3. Vergi dairesi 3 ay içinde inceler ve onaylarsa, kesilen KDV tevkifat tutarı firma hesabına iade edilir veya kurumlar vergisi borcundan mahsup edilir.

10. BEYAN VE ÖDEME SÜRELERİ

Vergi Türü	Beyanname	Beyan Süresi	Ödeme Süresi
Gelir/Kurumlar Vergisi Stopajı	Muhtasar Beyanname	İzleyen ayın 26'sı akşamına kadar	Aynı süre
KDV Tevkifatı	2 No.lu KDV Beyannamesi	İzleyen ayın 24'ü akşamına kadar	Aynı süre
ÖTV Tevkifatı	6 No.lu ÖTV Beyannamesi	İzleyen ayın 26'sı akşamına kadar	Aynı süre
Damga Vergisi Tevkifatı	Muhtasar Beyanname	İzleyen ayın 26'sı akşamına kadar	Aynı süre

> **Not:** 6 No.lu ÖTV beyannamesi, sadece tevkifata tabi alım yapılan dönemlerde verilir; boş beyanname verilmez.

💡 Pratik Kurallar

- Tevkifat, **ödemenin yapıldığı veya tahakkuk ettiği takvim ayında** beyan edilir.
- KDV tevkifatında kesilen tutar, alıcı tarafından **indirim konusu** yapılabilir.
- Yanlış kesimler **düzeltilme beyannamesi** ile geri alınabilir.
- Tevkifat tutarları, yıllık vergi beyannamesinde **mahsup** edilebilir

⇔ Mütessesil Sorumluluk (ÖTV Özel)

ÖTV'de, vergi alacağı'nın ödenmemesi halinde hem mükellef hem de vergi sorumlusu ****müşterek ve mütessesilen**** sorumlu tutulabilir.

📌 Örnek Soru-Cevap: Yaptırım

****Soru:**** Bir şirket, 2026 yılında 500.000 TL'lik serbest meslek ödemesi için %20 gelir vergisi tevkifatı yapmayı unuttu. Ne olur?

****Cevap:****

- Kesilmesi gereken vergi: $500.000 \times \%20 = \mathbf{100.000 \text{ TL}}$
- ****Vergi Ziyai Cezası**** (ilk defa, pişmanlık yoksa): $100.000 \times \%50 = \mathbf{50.000 \text{ TL}}$
- ****Gecikme Faizi****: Ödemenin yapılması gereken tarihten itibaren işler
- ****Toplam Yük****: 100.000 (vergi) + 50.000 (ceza) + faiz
- ****Çözüm****: Pişmanlık zammıyla düzeltme beyannamesi verilirse ceza %10'a düşer.

11. PRATİK ÖRNEK SORU-CEVAPLAR (BÖLÜMSSEL)

⇔ GVK Tevkifatı

****Soru:**** Şirket, avukata 120.000 TL + KDV dava danışmanlık bedeli ödedi. Gelir vergisi tevkifatı nasıl hesaplanır?

****Cevap:**** $120.000 \text{ TL} \times \%20 = \mathbf{24.000 \text{ TL}}$ gelir vergisi kesilir. Avukata net 96.000 TL + KDV ödenir. 24.000 TL muhtasar beyanname ile beyan edilir.

⇔ KVK Tevkifatı

****Soru:**** Türk holding, Kıbrıs'ta mukim bir danışmanlık şirketinden 200.000 EUR hizmet aldı. Tevkifat oranı nedir?

****Cevap:**** Kıbrıs (KKTC), vergi yükü düşük ülke listesinde yer alabilir. Listeye dahilse ****%30**** KVK stopajı uygulanır. $200.000 \times \%30 = \mathbf{60.000 \text{ EUR}}$ kesinti.

⇔ KDV Tevkifatı

****Soru:**** Kamu hastanesi, özel güvenlik firmasından 300.000 TL + KDV hizmet aldı. KDV tevkifatı nasıl uygulanır?

****Cevap:**** Özel güvenlikte oran 9/10'dur. Hesaplanan KDV (%20) = 60.000 TL. Tevkif edilen: $60.000 \times 9/10 = \mathbf{54.000 \text{ TL}}$. Hastane 2 No.lu KDV ile 54.000 TL beyan eder, güvenlik firmasına 6.000 TL KDV öder.

⇔ ÖTV Tevkifatı

****Soru:**** İmalatçı firma, GTİP 38.11 müstahzar katkıdan 3.000 kg satın aldı. Birim ÖTV 2,2985 TL/kg ise tevkifat tutarı nedir?

****Cevap:**** $3.000 \text{ kg} \times 2,2985 \text{ TL/kg} = \mathbf{6.895,50 \text{ TL}}$ tam tevkifat. Alıcı imalatçı bu tutarı 6 No.lu ÖTV beyannamesi ile beyan edip öder.

◆ Damga Vergisi Tevkifatı

****Soru:**** Belediye, temizlik sözleşmesi imzaladı. Damga vergisi tevkifatı ne zaman ve nasıl yapılır?

****Cevap:**** Sözleşme imzalandığında damga vergisi doğar. Kamu kurumu olan belediye, ödeme aşamasında binide 9,48 oranında damga vergisi tevkifatı keser ve muhtasar beyanname ile beyan eder.

◆ İade Prosedürü

****Soru:**** İhracatçı firma, yurtdışına yaptığı hizmet satışında yanlışlıkla KDV tevkifatı yaptı. İade alabilir mi?

****Cevap:**** Evet. İhracat işlemleri KDV'den istisna olduğundan, tevkifat hatalı yapılmıştır. Firma düzeltme beyannamesi vererek veya iade talepli başvuru yaparak kesilen KDV tevkifat tutarının iadesini talep edebilir. Başvuruda, ihracatı kanıtlayan belgeler (gümrük beyannamesi, döviz giriş belgesi vb.) sunulmalıdır.

YASAL KAYNAKLAR VE MEVZUAT REFERANSLARI

- 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK) — Md. 94, 96, 98, 99, 121, 103, Geçici 67
- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK) — Md. 5, 15, 30, 34
- 3065 Sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK) — Md. 9
- KDV Genel Uygulama Tebliği (KDVGUT) — III/C bölümü
- 488 Sayılı Damga Vergisi Kanunu (DVK) — Md. 19, 1 ve 2 Sayılı Tablolar
- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK) — Md. 11, 341, 344, 371, 376
- 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu — Md. 85
- 4632 Sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu — Geçici Md. 2, 3
- 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu (kâr dağıtım prosedürleri)
- BKK 2009/14592, 2009/14593, 2009/14594, 2024/7340 (Tevkifat Oranları)
- GİB Özelgeler ve Sirküler (güncel liste için www.gib.gov.tr)
- Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Genel Tebliği (28 Seri No.lu)
- 34 Seri No.lu ÖTV Genel Tebliği

Bu rapor 2026 yılı güncel mevzuatı esas alınarak hazırlanmış olup yasal danışmanlık niteliği taşımamaktadır.

Güncel mevzuat değişikliklerinin takibi için Gelir İdaresi Başkanlığı (www.gib.gov.tr) kaynaklarına başvurunuz.