

**SİRKÜLER SAYI: 2026/145****31.07.2026****AKARYAKIT PİYASASINDA FAALİYET GÖSTEREN MÜKELLEFLERE YÖNELİK TEMİNAT UYGULAMASINDA DEĞİŞİKLİK YAPILMIŞTIR**

31.07.2026 tarih ve 33326 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 594 sıra no.lı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile akaryakıt ve LPG piyasasında faaliyette bulunan mükelleflere yönelik teminat uygulamasını düzenleyen 531 sıra no.lı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde değişiklik yapılmıştır.

531 sıra no.lı Tebliğin 5. maddesiyle 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında dağıtıcı, madeni yağ veya bayilik (münhasıran ihrakiye bayiliği hariç) lisansı bulunanlar ile 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu kapsamında dağıtıcı veya LPG otogaz bayilik lisansı bulunanlar Vergi Usul Kanunu (VUK)’nun 257. maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi hükümlerine göre teminat uygulaması kapsamına alınmıştı.

Bu çerçevede teminat uygulaması kapsamında olup; faaliyetlerine öteden bu yana devam eden mükelleflerin, sahip oldukları lisans sayısına bakılmaksızın, VUK’nun mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan azami tutardan **(2026 yılı için 790 milyon Türk lirası)** fazla olmamak üzere, bir önceki hesap dönemine ilişkin olarak verilen yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ile bildirilen yıllık brüt satışları toplamının %1’i oranında teminat vermesi gerekmektedir.

531 sıra no.lı VUK Genel Tebliğinin 5. maddesinin beşinci fıkrası uyarınca, bahse konu teminat, teminatın verileceği tarihin içinde bulunduğu yılda verilmesi gereken ve bir önceki yıla ait olan gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde, Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 121. maddesindeki şartları (vergi beyannamelerinin süresinde verilmesi,

tahakkuk eden vergilerin ödenmesi, belli sınırın üzerinde ikmalen/re'sen tarhiyat bulunmaması...) taşınmasına bağlı olarak, uyumlu mükelleflere vergi indirimini uygulamasından yararlanma hakkı bulunan mükellefler tarafından beşte bir oranında verilmekteydi.

594 seri no.lu VUK Genel Tebliği ile uyumlu mükellef indirim şartlarının sağlanması halinde beşte bir oranında uygulanacak teminat indiriminde bir değişiklik yapılmamış, ancak fıkra da yapılan değişiklikle hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünden vergi inceleme raporu düzenlenen mükelleflerin teminat şartları ağırlaştırılmıştır.

Bu kapsamda, 31.07.2026 tarihinden itibaren, hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünden vergi inceleme raporu düzenlenen mükellefler tarafından; vergi inceleme raporlarının vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih ile bu raporlarda yer alan hususların kesinleşme tarihi arasındaki sürede beş katı kadar verilecektir. Söz konusu raporların vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten sonra mükelleflere tebliğ edilecek bir yazı ile teminatlarını 30 gün içinde tamamlaması istenecektir.

594 seri no.lu VUK Genel Tebliği 31.07.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

EK:

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 531)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 594)

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

TEBLİĞ

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

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 531)’NDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SIRA NO: 594)**

MADDE 1- 2/9/2021 tarihli ve 31586 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 531)’nin 5 inci maddesinin beşinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(5) İkinci fıkranın (b) bendi kapsamında verilmesi gereken teminat;

a) Teminatın verileceği tarihin içinde bulunduğu yılda verilmesi gereken ve bir önceki yıla ait olan gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde, 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesindeki şartları taşımaya bağlı olarak, uyumlu mükelleflere vergi indirimi uygulamasından yararlanma hakkı bulunan mükellefler tarafından beşte bir oranında verilir.

b) Hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünden vergi inceleme raporu düzenlenen mükellefler tarafından; vergi inceleme raporlarının vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih ile bu raporlarda yer alan hususların kesinleşme tarihi arasındaki sürede beş katı kadar verilir. Söz konusu raporların vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten sonra mükelleflere tebliğ edilecek bir yazı ile teminatlarını 30 gün içinde tamamlaması istenir.”

MADDE 2- Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

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