

VERGİ SİRKÜLERİ

531 SIRA OLU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ YAYIMLANMIŞTIR

(594 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği 31 Temmuz 2026 Tarihli ve 33326 Sayılı Resmî Gazete’de Yayınlanmıştır)

Sirküler Tarihi	31.07.2026
Sirküler No	2026/61

Bu doküman bilgilendirme amaçlıdır. Ayrıntılar için lütfen kaynak metinleri inceleyiniz.

1. Giriş

Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 594) ile 531 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 5’inci maddesinin beşinci fıkrası değiştirilmiştir. Söz konusu düzenleme yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

531 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği; akaryakıt ve sıvılaştırılmış petrol gazları piyasalarında rekabet eşitliğinin sağlanması, kayıt dışı ekonomiyle mücadele edilmesi ve vergi güvenliğinin artırılması amacıyla getirilen teminat uygulamasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektedir.

2. Teminat uygulamasının genel çerçevesi

5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu kapsamında dağıtıcı, madeni yağ veya bayilik lisansı bulunanlar ile 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları Piyasası Kanunu kapsamında dağıtıcı veya sıvılaştırılmış petrol gazları otogaz bayilik lisansı bulunanlar teminat uygulaması kapsamındadır. Münhasıran ihrakiye bayiliği lisansı bulunanlar ise bu kapsamın dışında tutulmuştur.

Faaliyetlerine öteden beri devam eden mükellefler tarafından verilmesi gereken teminat, sahip olunan lisans sayısına bakılmaksızın, bir önceki hesap dönemine ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde bildirilen yıllık brüt satışlar toplamının yüzde biri esas alınarak hesaplanmaktadır. Hesaplanan tutar, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257’nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde belirlenen azami teminat tutarını aşamaktadır.

3. Vergiye uyumlu mükelleflerde indirimli teminat uygulaması

594 Sıra No.lu Tebliğ ile 531 Sıra No.lu Tebliğin 5’inci maddesinin beşinci fıkrası yeniden düzenlenmiş olmakla birlikte, vergiye uyumlu mükelleflere yönelik indirimli teminat uygulaması korunmuştur.

Buna göre, teminatın verileceği yıl içinde verilmesi gereken ve bir önceki yıla ait gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi itibarıyla Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121’inci maddesinde düzenlenen vergiye uyumlu mükellef indirimi şartlarını taşıyan mükellefler, genel esaslara göre hesaplanan teminatın beşte birini vereceklerdir.

Dolayısıyla vergiye uyumlu mükellefler bakımından teminat tutarı, normal koşullarda verilmesi gereken tutarın yüzde yirmisi olarak uygulanmaya devam edecektir.

4. Vergi inceleme raporu bulunan mükelleflerde beş kat teminat uygulaması

594 Sıra No.lu Tebliğ ile getirilen esas değişiklik, hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma yönünden vergi inceleme raporu düzenlenen mükelleflerin verecekleri teminata ilişkindir.

Yeni düzenlemeye göre, hakkında bu yönde vergi inceleme raporu düzenlenen mükelleflerin teminatı, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih ile raporda yer alan hususların kesinleştiği tarih arasındaki süre boyunca **beş kat** olarak uygulanacaktır.

Düzenlemenin uygulanması için raporda yer alan tespitlerin kesinleşmesi beklenmeyecektir. Beş kat teminat uygulaması, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten itibaren başlayacak ve raporda yer alan hususların kesinleşmesine kadar devam edecektir.

Bu kapsamda;

- ❖ Sahte belge düzenleme,
- ❖ Sahte belge kullanma,
- ❖ Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme,
- ❖ Muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma

yönlerinden düzenlenen vergi inceleme raporları beş kat teminat uygulamasına neden olabilecektir.

5. Teminatın tamamlanması için verilecek süre

Vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına girmesinden sonra ilgili mükellefe vergi dairesi tarafından yazılı bildirim yapılacaktır.

Mükelleften, mevcut teminatını beş kat olarak uygulanması gereken tutara tamamlaması istenecek ve bu işlem için **30 günlük süre** verilecektir. Otuz günlük sürenin başlangıcı, vergi inceleme raporunun düzenlendiği veya vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih değil, teminatın tamamlanmasına ilişkin yazının mükellefe tebliğ edildiği tarih olacaktır.

6. Düzenlemenin uygulamaya etkisi

594 Sıra No.lu Tebliğ ile vergiye uyumlu mükellefler bakımından uygulanan beşte bir oranındaki indirimli teminat uygulamasında esaslı bir değişiklik yapılmamıştır. Bu uygulama yeni fıkra metninde yeniden düzenlenerek korunmuştur.

Tebliğ ile getirilen temel yenilik, hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma yönünden vergi inceleme raporu bulunan mükelleflerin teminat yükümlülüğünün ağırlaştırılmasıdır.

Bu çerçevede, uygulama kapsamındaki mükelleflerin;

- ❖ Haklarında düzenlenen vergi inceleme raporlarını,
- ❖ Raporların vergi dairesi kayıtlarına giriş tarihlerini,
- ❖ Vergi dairesi tarafından gönderilecek teminat tamamlama yazılarını,
- ❖ Yazının tebliğ tarihinden itibaren başlayacak 30 günlük süreyi,
- ❖ Mevcut teminatları ile beş kat olarak hesaplanacak teminat arasındaki farkı
- ❖ yakından takip etmeleri gerekmektedir.

7. Sonuç

594 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile faaliyetlerine öteden beri devam eden ve teminat uygulaması kapsamında bulunan lisans sahibi mükellefler yönünden ikili bir teminat sistemi oluşturulmuştur.

Buna göre;

- ❖ Vergiye uyumlu mükellef indirim şartlarını taşıyan mükellefler, hesaplanan teminatı **beşte bir oranında** verecek,
- ❖ Hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme ya da kullanma yönünden vergi inceleme raporu bulunan mükellefler ise raporun vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih ile raporda yer alan hususların kesinleştiği tarih arasındaki dönemde teminatı **beş kat** olarak verecektir.

Beş kat teminat kapsamına giren mükelleflerden, vergi dairesi tarafından tebliğ edilecek yazı üzerine mevcut teminatlarını **30 gün içinde** tamamlamaları istenecektir. Düzenleme, 594 Sıra No.lu Tebliğin yayımlandığı **31 Temmuz 2026 tarihinde** yürürlüğe girmiştir.

8. Kaynak Düzenlemeler

594 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine ulaşmak için ulaşmak için [tıklayınız](#).

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

İletişim

Detaylı bilgi için bizimle iletişime geçebilirsiniz.

Merkez

Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok. No: 5 Kat: 25-26-28 Sarıyer 34485 - İstanbul

Tel: 444 9 475 (0212) 285 01 50 (PBX) Faks: (0212) 285 03 40-43

E-mail: gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi

İşçi Blokları Mah. Muhsin Yazıcıoğlu Cad. Akman
Plaza No: 61 Kat: 19 Daire: 197 Çankaya / An-
kara

Tel: (0312) 466 84 20 (PBX)

Faks: (0312) 466 84 21

E-mail: gymankara@gureli.com.tr

İzmir Ofisi

Kültür Mah. Atatürk Cad. Ekim Pasajı No:174/1

Kapı No: 9 Konak / İzmir

Tel: (0232) 421 2134

Faks: (0232) 421 2187

E-mail: gymizmir@gureli.com.tr

Bursa Ofisi

Odunluk Mah. Akademi Cad. Zeno İş Merkezi D
Blok Kat:7 D: 31 Nilüfer / Bursa

Tel: (0224) 451 2710

Faks: (0224) 451 2779

E-mail: gymbursa@gureli.com.tr

Antalya Ofisi

Fener Mah. 1964 Sok. No: 36 Kat: 1 D: 4 Kemal
Erdoğan Apt. Muratpaşa / Antalya

Tel: (0242) 324 3014

Faks: (0242) 324 30

E-mail: gymantalya@gureli.com.tr

www.gureli.com.tr