

İstanbul, 01.12.2025

DUYURU 660

Konu: 2025 yılı yeniden değerlendirme oranı, e-fatura ve e-arşiv fatura uygulamasına dâhil olan mükellefler tarafından yatırım teşvik belgesi kapsamında düzenlenecek faturaların düzenlenmesinde değişiklikler ve kanuni faiz oranına ilişkin Anayasa Mahkemesinin iptal kararı hk.

1. 2025 Yılı Yeniden Değerleme Oranı Açıklandı

27.11.2025 Tarih ve 33090 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği \(Sıra No: 585\)](#) uyarınca yeniden değerlendirme oranı 2025 yılı için 25,49 (yirmi beş virgöl kırk dokuz) olarak tespit edilmiştir. Yeniden değerlendirme oranının dikkate alındığı kimi düzenleme ve uygulamalar aşağıda belirtilmiştir.

- Gelir Vergisi Kanununun mülga ek 1 ila ek 6. maddelerine göre teşvik belgesine bağlı olarak yatırım indirimi tutarı devreden ve 2025 yılında bu indirimden yararlanmayı tercih eden yükümlüler devreden yatırım indirimi tutarlarını yukarıda belirtilen yeniden değerlendirme oranı ile endeksleyebileceklerdir.
- Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesine göre yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınabilecektir.
- Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirim tutar, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda Vergi Usul Kanununa göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.
- 2026 Yılında, vergi yasalarında yer alan birçok vergi, harç ve cezalara ilişkin maktu had ve tutar yeniden değerlendirme oranı dikkate alınarak, artırılarak uygulanacaktır. **Ancak Hazine ve Maliye Bakanı Mehmet Şimşek, yeni yılda vergi ve harçları, yüzde 25,49 olarak belirlenen yeniden değerlendirme oranı yerine, enflasyon hedeflerini dikkate alarak daha düşük artırmak için çalıştıkları açıklamasında bulunmuştur.**

2. E-Fatura ve E-Arşiv Fatura Uygulamasına Dâhil Olan Mükellefler Tarafından Yatırım Teşvik Belgesi (YTB) Kapsamında Düzenlenecek Faturalarda Kullanılması Gereken Alanların Belirlendiği Yatırım Teşvik Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin Fatura Teknik Kılavuzu

27.11.2025 Tarihinde <https://ebelge.gib.gov.tr/duyurular.html> adresinde yayımlanan Duyuruda e-Fatura ve e-Arşiv Fatura uygulamasına dâhil olan mükellefler tarafından **Yatırım Teşvik Belgesi (YTB)** kapsamında düzenlenecek Faturalarda kullanılması gereken alanların belirlendiği **Yatırım Teşvik Kapsamında Yapılan Teslimlere İlişkin Fatura Teknik Kılavuzu** yayımlandığı açıklanmıştır. Kılavuzda belirtilen geliştirmelerin **22.12.2025** tarihine kadar yapılması gerekmektedir.

Kılavuz uyarınca yatırım teşvik belgesi kapsamında düzenlenecek faturalarda;

- **Makine ve teçhizat teslimleri ile yazılım ve gayrimaddi hak satış ve kiralamalarına ilişkin faturalar:**

Makine teçhizat teslimleri kategorisinde olan yatırım teşvikli faturalar e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK” fatura senaryosu altında “SATIS” veya “ISTISNA” fatura tipinden, e-Arşiv Faturalarda “EARSIVFATURA” senaryosu altında “YTBSATIS” veya “YTBISTISNA” fatura tipinden düzenlenmelidir. KDV tutarının “0” geçilmesi durumunda belirtilen fatura tiplerinden sadece “ISTISNA” veya “YTBISTISNA” fatura tipleri seçilerek, istisna kodlarından ;

- ✓ “308- 13/d Teşvikli Yatırım Mallarının Teslimi”,

seçeneği kullanılmalıdır.

- **İnşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifalarına ait faturalar:**

e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK” fatura senaryosu altında “SATIS” veya “ISTISNA” fatura tipinden, e-Arşiv Faturalarda “EARSIVFATURA” senaryosu altında “YTBSATIS” veya “YTBISTISNA” fatura tipinden düzenlenmelidir. KDV tutarının “0” geçilmesi durumunda belirtilen fatura tiplerinden sadece “ISTISNA” veya “YTBISTISNA” fatura tipleri seçilerek, istisna kodlarından;

- ✓ “339- İmalat Sanayi ile Turizme Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki İnşaat İşlerine İlişkin Teslim ve Hizmetler”

seçeneği kullanılacaktır.

- **Arsa ve Arazi Satışına ait faturalar:**

e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK” fatura senaryosu altında “SATIS” fatura tipinden, e-Arşiv Faturalarda “EARSIVFATURA” senaryosu altında “YTBSATIS” fatura tipinden fatura düzenlenmelidir. Bu kapsamda düzenlenecek faturalar “0” KDV’li olarak düzenlenemez .

- **“Makine ve teçhizat teslimleri ile yazılım ve gayrimaddi hak satış ve kiralamaları”, “inşaat işlerine ilişkin mal teslimleri ve hizmet ifaları” ile “Arsa ve Arazi Satışı” haricinde yapılan teslim ve hizmetlere ait faturalar;**

e-Fatura uygulamasında “YATIRIMTESVIK” fatura senaryosu altında “SATIS” fatura tipinden, e-Arşiv Faturalarda “EARSIVFATURA” senaryosu altında “YTBSATIS” fatura tipinden fatura düzenlenmelidir. Bu kapsamda düzenlenecek faturalar “0” KDV’li olarak düzenlenemez.

3. Anayasa Mahkemesi 3095 Sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun’un “Kanuni Faiz” Başlıklı 1’inci Maddesini İptal Etmiştir

Anayasa Mahkemesi 01.12.2025 tarih ve 33094 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan, [22/7/2025 Tarihli ve E: 2024/24, K: 2025/164 Sayılı Kararı](#) ile 04.12.1984 tarihli ve 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun’un “kanuni faiz” başlıklı 1’inci maddesini iptal etmiştir. Karar’ın yürürlük tarihi 01.09.2026 olarak belirlenmiştir.

Gerekçede şu ifadeler dikkat çekicidir: “... kuralla borcun geç ödenmesi nedeniyle belli bir oranda faiz ödenmesi öngörülmekle birlikte paranın değerinde oluşacak aşınmayı telafi etmek amacıyla enflasyon karşısında önemli ölçüde değer kaybına uğramadan ödenmesini sağlayacak mekanizmaların öngörülmeyeceği, hukuk sisteminde alacağın enflasyon karşısında değer kaybının önlenmesi için etkili bir hukuk yolunun bulunmadığı sonucuna ulaşılmıştır.”

Nitekim bilindiği üzere 21.05.2024 tarihli ve 32552 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 8485 sayılı Cumhurbaşkanın Kararı ile 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanunun 1 inci maddesinde düzenlenen kanuni faiz oranı, 1/6/2024 tarihinden geçerli olmak üzere yıllık % 24 olarak uygulanmaktadır ve bu oran enflasyon karşısında değeri kaybını önlemekten çok uzaktadır.

Durum bilgilerinize sunulur.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. ERIŞ Bağımsız Denetim ve YMM AŞ'ye, işbu belgenin içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Saygı ile,
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.**