ER – İŞ
BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.

İstanbul, 27.11.2026

DUYURU 687

Konu: 2026 yılı yeniden değerleme oranının %27,83 olarak belirlendiği, VUK mükerrer 298/Ç kapsamında yeniden değerleme yapılabileceği, yeni nesil ödeme kaydedici cihazlar (YN ÖKC) ile taksi mali cihazlar üzerinden e-Arşiv Fatura ve diğer e-Belgelerin düzenlenmesine imkân sağlayan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 598) ile gecikme zammı oranının aylık %3,2'ye, tecil faizi oranının yıllık %29'a indirildiği **hk.**

1. 2026 Yılı Yeniden Değerleme Oranı Açıklandı

24.11.2026 tarihli ve 33440 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan **Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 599)** uyarınca yeniden değerleme oranı 2026 yılı için %27,83 (yirmi yedi virgül seksen üç) olarak tespit edilmiştir. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrasına göre bu oran, yeniden değerleme yapılacak yılın Ekim ayında (Ekim ayı dâhil) bir önceki yılın aynı dönemine göre TÜİK Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranıdır. Tebliğe göre bu oran, aynı zamanda 2026 yılına ait son geçici vergi dönemi için de uygulanacaktır. Yeniden değerleme oranının dikkate alındığı kimi düzenleme ve uygulamalar aşağıda belirtilmiştir.

-Yatırım indirimi: Gelir Vergisi Kanununun mülga ek 1 ila ek 6. maddelerine göre teşvik belgesine bağlı olarak yatırım indirimi tutarı devreden ve 2026 yılında bu indirimden yararlanmayı tercih eden yükümlüler, devreden yatırım indirimi tutarlarını yukarıda belirtilen yeniden değerleme oranı ile endeksleyebileceklerdir.

-Yatırıma katkı tutarı: Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesine göre yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerleme oranında artırılarak dikkate alınabilecektir.

-Ar-Ge indirimi: Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirim tutarı sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda Vergi Usul Kanununa göre her yıl belirlenen yeniden değerleme oranında artırılarak dikkate alınır.

-Maktu had ve tutarlar: Vergi kanunlarında yer alan birçok vergi, harç ve cezaya ilişkin maktu had ve tutarın 2027 yılında yeniden değerleme oranı dikkate alınarak artırılarak uygulanması beklenmektedir. Bu konudaki düzenlemeler ve yetkili makamların açıklamaları ayrıca takip edilecek ve duyurulacaktır.

Mükerrer 298/Ç kapsamında yeniden değerleme: Yeniden değerleme oranı, amortismana tabi iktisadi kıymetlerin Vergi Usul Kanununun mükerrer 298/Ç maddesi uyarınca yeniden değerlenmesinde de kullanılmaktadır. 25.12.2025 tarihli ve 33118 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7571 sayılı Kanunla eklenen Geçici 37 nci madde uyarınca 2025, 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde (geçici vergi dönemleri dâhil) enflasyon düzeltmesi yapılmayacağından, bu dönemler mükerrer 298/Ç bakımından enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşmadığı dönem sayılmakta ve bilanço esasına göre defter tutan mükellefler (kurumlar vergisi mükellefleri dâhil) yeniden değerleme yapabilmektedir. Yukarıda belirtilen %27,83 oranı, bu kapsamda 2026 yılı için esas

alınacak oran olup Tebliğ uyarınca 2026 yılına ait son geçici vergi dönemi için de uygulanacaktır. Yeniden değerlemenin başlıca esasları ve sağlayabileceği avantajlar aşağıda belirtilmiştir.

-Kapsam: Uygulama isteğe bağlıdır; bilançoda kayıtlı amortismana tabi iktisadi kıymetlerin tamamı veya bir kısmı için yapılabilir. Arsa ve arazi gibi amortismana tabi olmayan kıymetler, aynı dönemde aktife giren kıymetler, yapılmakta olan yatırımlar ve sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu kıymetler yeniden değerlenemez. Maliyete eklenen kur farkları ve kredi faizleri değerleme dışında tutulur.

-Hesaplama ve kayıt: Hesap dönemi sonundaki yasal defter değeri ile birikmiş amortismanlar yeniden değerleme oranı ile artırılır. Ortaya çıkan değer artışı pasifte özel bir fon hesabında (değer artış fonu) izlenir ve amortisman ayrılmasına yeni değerler üzerinden devam edilir. Değer artışı üzerinden vergi ödenmez ve ayrıca beyanname verilmez.

-Amortisman giderinin artması: Yüksek değer üzerinden ayrılan amortisman, vergiye esas kazancı azaltır; ek amortisman tutarı kadar gider yazılması vergi yükünü hafifletir.

-Özsermayenin güçlenmesi: Değer artış fonu pasifte özkaynak niteliğinde yer aldığından özsermaye ve bilanço büyüklüğü artar, aktifler gerçeğe daha yakın değerlerle gösterilir. Bu durum özkaynak oranlarını ve finansal tabloların görünümünü olumlu etkileyebilir.

-Diğer avantajlar: Fon tutarının sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz; bu imkân, sermaye artırımı gereken şirketler bakımından da değerlendirilebilir (DUYURU 686). Uygulama zorunlu olmadığından her dönem için ayrıca tercih edilebilir; ancak yapılmayan dönemler sonradan geriye dönük olarak değerlenemez.

-Dikkat edilmesi gerekenler: Fon, sermayeye ilavesi dışında başka bir hesaba aktarılırsa, işletmeden çekilirse veya kâr dağıtımında/zarar mahsubunda kullanılırsa o dönemde kurumlar veya gelir vergisine tabi olur. Yeniden değerlenen kıymetin elden çıkarılması hâlinde ilgili fon tutarı amortisman gibi işlem görür. Enflasyon düzeltmesi şartları yeniden oluşursa değer artış fonu özkaynaktan düşülerek düzeltme yapılır.

Konuya ilişkin önceki duyurularımız: **DUYURU 660** (01.12.2025; 2025 yılı yeniden değerleme oranı %25,49), **DUYURU 629** (30.11.2024; 2024 yılı yeniden değerleme oranı) ve **DUYURU 597** (25.11.2023; 2023 yılı yeniden değerleme oranı); yeniden değerleme imkânı ve enflasyon düzeltmesine ilişkin **DUYURU 555** (17.05.2022), **DUYURU 640** (16.02.2025) ve **DUYURU 662** (24.12.2025).

2. YN ÖKC ve Taksi Mali Cihazlar Üzerinden e-Arşiv Fatura ve e-Belge Düzenlenmesi

24.11.2026 tarihli ve 33440 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan **Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 598)** ile, Sıra No: 593 Tebliğ çerçevesinde e-Belge düzenlenmesine izin verilen YN ÖKC'ler üzerinden gerçekleştirilen tahsilat işlemleri neticesinde düzenlenmesi gereken bilgi fişi uygulaması kaldırılmış, mükelleflerin e-Fatura uygulamasına dâhil olmasalar da kullandıkları cihazlar üzerinden e-Arşiv Fatura düzenleyebilmelerine imkân sağlanmıştır. Ayrıca Sıra No: 591 Tebliğ'de belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde kullanılan Taksi Mali Cihazlar üzerinden de "NİHAİ TÜKETİCİ" ibareli e-Arşiv Fatura düzenlenmesine imkân sağlanması amacıyla e-Belge uygulamalarına ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir (Gelir İdaresi Başkanlığı açıklayıcı bilgi notu). Tebliğ **01.01.2027 tarihinde** yürürlüğe girecektir.

Söz konusu cihazları kullanan veya kullanmayı planlayan uygulayıcıların, değişikliğin kapsamı ve uygulama usulleri bakımından Tebliğin tam metnini ve Gelir İdaresi Başkanlığının yayımlayacağı kılavuzları incelemelerini tavsiye ederiz.

3. Gecikme Zammı Oranı Aylık %3,2'ye, Tecil Faizi Oranı Yıllık %29'a İndirildi

27.11.2026 tarihli ve 33443 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan, 26.11.2026 tarihli **12028 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı** ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 51 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan gecikme zammı oranı, her ay için ayrı ayrı uygulanmak üzere **%3,2** olarak belirlenmiştir. Daha önce uygulanan oran aylık %3,7'dir. Aynı Resmî Gazetede yayımlanan **Tahsilat Genel Tebliği (Seri: C Sıra No: 10)** ile de 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesi kapsamında yıllık %39 olarak uygulanan tecil faizi oranı, Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yıllık **%29** olarak belirlenmiştir. Tebliğ yayımı tarihinde (27.11.2026) yürürlüğe girmiştir.

-Gecikme zammı: Kararda ayrıca bir yürürlük maddesi bulunmamaktadır; yeni oranın Kararın yayımı tarihinden sonraki gecikme süreleri için uygulanması, önceki dönemler için ise eski oranın esas alınması beklenmektedir. Gecikme faizi ve pişmanlık zammı oranları da gecikme zammı oranına bağlı olduğundan bu oranlarda da aynı doğrultuda bir değişiklik söz konusudur.

-Tecil faizi (yeni başvurular): Tebliğin yayımı tarihinden itibaren yapılacak müracaatlara dayanılarak tecil edilen amme alacaklarına yıllık %29 oranında tecil faizi uygulanacaktır.

-Tecil faizi (önceki başvurular): Tebliğin yayımı tarihinden önceki müracaatlara dayanılarak tecil edilecek amme alacaklarına, müracaat tarihlerinden Tebliğin yayımı tarihine kadar (bu tarih hariç) geçen süre için geçerli olan oran, sonrası için ise yıllık %29 oranında tecil faizi uygulanacaktır. Tebliğin yayımı tarihinden önce tecil edilmiş ve şartlarına uygun olarak ödenmekte olan amme alacaklarının sonraki taksitlerine uygulanacak oran ise Seri: A Sıra No: 1 Tahsilat Genel Tebliğinin Birinci Kısım, Dördüncü Bölüm, "I. Tecil" başlıklı bölümünün (A/11) alt bölümündeki açıklamalara göre belirlenecektir.

Konuya ilişkin önceki duyurularımız: **DUYURU 659** (21.11.2025; gecikme zammı ve tecil faizi oranlarında indirim), **DUYURU 614** (21.05.2024; gecikme zammı, tecil faizi ve yasal faiz oranlarındaki artış) ve **DUYURU 678** (17.06.2026; vergi dairesine olan borçların düşük oranlı tecil faizi ve daha uzun vade ile taksitlendirilmesi imkânı).

Durum bilgilerinize sunulur.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. ERİŞ 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.