



LİSANS TABİ FAALİYETLERDE TEMİNAT UYGULAMASINDA DEĞİŞİKLİK YAPILDI

06 AĞUSTOS 2026

KAPSAM

- İşbu çalışma, 31.07.2026 tarih ve 33326 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “**594 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 31.07.2026 tarih ve 33326 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:531)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 594) ile 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları Piyasası Kanunu kapsamında lisansa tabi faaliyette bulunun mükelleflere ilişkin teminat uygulamasında değişiklik yapılmıştır.

2. Lisansa Tabi Faaliyetler

- 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu’nun 3’üncü maddesinde rafinaj, işleme, madeni yağ üretimi, depolama, iletim, serbest kullanıcı ve ihrakiye faaliyetlerinin yapılması ve bu amaçla tesis kurulması ve/veya işletilmesi ile akaryakıt dağıtımı, taşınması ve bayilik faaliyetlerinin yapılması için lisans alınmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.
- Aynı şekilde; 5307 sayılı LPG Piyasası Kanunu’nun 3’üncü maddesinde de LPG’nin dağıtımı, taşınması ve otogaz bayilik faaliyetlerinin yapılması (tüplü LPG bayiliği hariç), depolanması, LPG tüpünün imalâtı, dolumu, muayenesi, tamiri ve bakımı ile bu amaçla tesis kurulması ve işletilmesi için lisans alınması zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

3. Lisans Sahibi Mükelleflere İlişkin Teminat Düzenlemesi

3.1. 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nda Yer Alan Düzenleme (Yetki)

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Yetki" başlıklı mükerrer 257'nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde, 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ile 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu kapsamında lisans sahibi mükelleflere ilişkin teminat uygulamasını düzenlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı'na aşağıdaki şekilde yetki verilmiştir.

*"8. (7318 sayılı kanunun 2'nci maddesiyle eklenen bent. Yürürlük: 30.04.2021)4/12/2003 tarihli ve 5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve 2/3/2005 tarihli ve 5307 sayılı Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamında lisansa tabi faaliyetlerde bulunanlar ile bu madde uyarınca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretleri kullanma zorunluluğu getirilen ürünleri imal veya ithal edenlerden; yeni işe başlayanlarda 10 milyon (588 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2026'dan itibaren 79.000.000 -TL)Türk lirasına kadar, faaliyeti devam edenlerde 100 milyon (588 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2026'dan itibaren 790.000.000 - TL)Türk lirasını geçmemek üzere bir önceki hesap dönemine ait brüt satışlar toplamının %1'ine kadar, ayrıca bandrol, pul, barkod, hologram, kupür, damga, sembol gibi özel etiket ve işaretler verilmesinden önce bu ürünler nedeniyle hesaplanan özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi tutarının toplamına kadar, doğacak vergilerin tahsil güvenliğini sağlamak amacıyla, 6183 sayılı Kanunun 10 uncu maddesinde yer alan menkul mallar hariç olmak üzere anılan maddede sayılan türden teminat almaya, mükelleflerin; faaliyet alanı, hukuki statüsü, mükellefiyet süresi, aktif veya öz sermaye büyüklüğü, çalışan sayısı, hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünde olumsuz rapor ya da tespit bulunup bulunmadığı, iş veya üretim hacmi ile ürün ve mükellef gruplarını ayrı ayrı veya birlikte dikkate alarak, teminatın; türünü, tutarını, verilmesi gereken zamanı, iadesi ile tamamlanmasına ilişkin hususları belirlemeye, teminat tutarını lisansa tabi faaliyetlerde lisans türleri itibarıyla farklılaştırmaya, bentte yer alan oran ve tutarları sifıra kadar indirmeye ve (7587 sayılı Kanunun 10'uncu maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 01.07.2026) beş katına(*****) kadar artırmaya, hangi hâllerde teminat aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."*

3. Lisans Sahibi Mükelleflere İlişkin Teminat Düzenlemesi (Devamı)

3.2. 531 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde Yer Alan Düzenleme (Teminat)

- 531 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nin 5/(5)'nci maddesinde yer alan düzenleme aşağıdaki gibidir.

“(5) İkinci fıkranın (b) bendi kapsamında verilmesi gereken teminat, 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.”

4. 594 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Yapılan Değişiklikler

- 31.07.2026 tarih ve 33326 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 594 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 531 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nin 5/(5). maddesi 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 indirim 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.”

4. 594 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Yapılan Değişiklikler (Devamı)

Değişiklik Öncesi	Değişiklik Sonrası
(5) İkinci fıkranın (b) bendi kapsamında verilmesi gereken teminat, 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 taşımasına bağlı olarak, uyumlu mükelleflere vergi indirimini uygulamasından yararlanma hakkı bulunan mükellefler tarafından beşte bir oranında verilir.	(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 taşımasına bağlı olarak, uyumlu mükelleflere vergi indirimini 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.

4. 594 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Yapılan Değişiklikler (Devamı)

- Yapılan değişiklik ile *“hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünden vergi inceleme raporu düzenlenen mükellefler”* tarafından;
 - Vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten,
 - Raporda yer alan hususların kesinleştiği tarihe kadar geçen sürede,verilmesi gereken teminat **beş katı** olarak uygulanacaktır.
- Bunun yanı sıra, vergi inceleme raporunun vergi dairesi kayıtlarına girmesinden sonra mükellefe tebliğ edilecek yazı ile eksik kalan teminatın **30 gün içinde** tamamlanması istenecektir.
- Ancak, teminatın verileceği tarihin içinde bulunduğu yılda verilmesi gereken ve bir önceki yıla ait olan gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 121. maddesindeki şartları taşımasına bağlı olarak, *“uyumlu mükelleflere vergi indirimi”* uygulamasından yararlanma hakkı bulunan mükellefler tarafından **beşte bir oranında** verilecektir.
- [594 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği 31.07.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.](#)



SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.