

VERGİ SİRKÜLERİ

DAMGA VERGİSİ, KATMA DEĞER VERGİSİ, ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ VE KURUMLAR VERGİSİ KANUNLARINDA DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

(7590 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 31 Temmuz 2026 Tarihli ve 33326 Sayılı Resmî Gazete’de Yayımlanmıştır)

Sirküler Tarihi	31.07.2026
Sirküler No	2026/60

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

1. Giriş

7590 sayılı Kanunla nükleer enerji santrali yatırımlarına yönelik damga vergisi istisnası, katma değer vergisi iade ve istisna uygulamaları ile örtülü sermaye hesabında avantaj sağlayan düzenlemeler yapılmış; ayrıca 87.03 G.T.İ.P. kapsamındaki bazı araçlar için asgari maktu özel tüketim vergisi tutarı getirilmiştir.

2. Damga Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklik

7590 sayılı Kanunun 1 inci maddesi ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun "IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar" başlıklı bölümüne aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

"56. Nükleer enerji santrallerinde elektrik enerjisi üretimi faaliyetinde bulunmak için önlisans ve/veya lisans alan tüzel kişilerin taraf olduğu nükleer enerji santrali yatırımlarına ilişkin düzenlenen kağıtlar."

488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablo, damga vergisinden istisna edilen kağıtları düzenlemektedir. Yeni eklenen (56) numaralı fıkra ile, nükleer enerji santrallerinde elektrik enerjisi üretimi için önlisans ve/veya lisans alan tüzel kişilerin taraf olduğu ve nükleer enerji santrali yatırımlarına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar damga vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

İstisnanın uygulanabilmesi bakımından, kâğıdın tarafı olan tüzel kişinin ilgili önlisans ve/veya lisansa sahip olması ve düzenlenen kâğıdın nükleer enerji santrali yatırımıyla bağlantısının kurulabilmesi gerekmektedir. Damga vergisinde vergilendirmenin işlemin ekonomik sonucundan ziyade düzenlenen kâğıt üzerinden yapılması nedeniyle, sözleşme, protokol, ek sözleşme ve benzeri her bir kâğıdın kapsam şartları yönünden ayrı ayrı değerlendirilmesi uygun olacaktır.

Düzenleme, Kanunun 31 inci maddesinin (f) bendi uyarınca 31 Temmuz 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. Katma Değer Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklik

7590 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi ile 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

"GEÇİCİ MADDE 47- (1) 31/12/2045 tarihine kadar uygulanmak üzere, nükleer enerji santrallerinde elektrik enerjisi üretimi faaliyetinde bulunmak için önlisans ve/veya lisans alan mükelleflerin yatırım teşvik belgeleri kapsamında nükleer enerji santralleri yatırımlarına ilişkin inşaat işleri nedeniyle bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren yüklenilen ve takvim yılının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi, altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içinde talep edilmesi halinde mükellefe iade edilir.

(2) 31/12/2045 tarihine kadar uygulanmak üzere, nükleer enerji santrallerinde elektrik enerjisi üretimi faaliyetinde bulunmak için önlisans ve/veya lisans alan mükelleflerin yatırım teşvik belgeleri kapsamında nükleer enerji santralleri yatırımlarına ilişkin yapılacak makine

ve teçhizat teslimleri katma değer vergisinden müstesnadır. Bu kapsamda yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, 32 nci madde hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.

(3) Yatırımın tamamlanmaması halinde, bu madde kapsamında zamanında alınmayan veya iade edilen vergiler yatırımcıdan, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

(4) Cumhurbaşkanı birinci ve ikinci fıkrada yer alan süreleri 31/12/2050 tarihine kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

Geçici 47 nci madde, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki nükleer enerji santrali yatırımları yönünden iki ayrı katma değer vergisi avantajı getirmektedir: inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirimle giderilemeyen katma değer vergisinin yatırımcıya iadesi ile makine ve teçhizat teslimlerinde katma değer vergisi istisnası.

İnşaat işlerine ilişkin iade uygulamasında, önlisans ve/veya lisans sahibi mükellefin yatırım teşvik belgesi kapsamındaki nükleer enerji santrali yatırımına ilişkin olarak, maddenin yürürlük tarihinden itibaren yüklenilen katma değer vergisi dikkate alınacaktır. İndirim yoluyla telafi edilemeyen tutar, takvim yılının altı aylık dönemleri itibarıyla belirlenecek; iade talebinin ilgili altı aylık dönemi izleyen bir yıl içinde yapılması gerekecektir.

Makine ve teçhizat teslimleri bakımından getirilen istisna, yüklenilen vergilerin indirimine ve indirim yoluyla telafi edilemeyen kısmın Katma Değer Vergisi Kanununun 32 nci maddesi uyarınca iadesine imkân verdiğinden tam istisna niteliğindedir. İstisna uygulamasında teslimin yatırım teşvik belgesi ve nükleer enerji santrali yatırımı kapsamındaki niteliğinin tevsiki önem taşımaktadır.

Yatırımın tamamlanmaması halinde, zamanında alınmayan veya iade edilen vergiler yatırımcıdan vergi ziyai cezası ve gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir. Ayrıca zamanaşımının başlangıcı, yatırımın tamamlanmadığının veya geri alma şartlarının oluştuğunun ortaya çıktığı duruma bağlı özel bir esasa bağlanmıştır. Bu nedenle yatırımın tamamlanma durumu ile teşvik belgesi kapsamındaki gerçekleştirmelerin düzenli olarak belgelendirilmesi gerekmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır. İade talep biçimi, belge listeleri, teminat veya inceleme süreçleri gibi uygulama ayrıntılarının ikincil düzenlemelerle açıklanması beklenmelidir.

Kanunun 31 inci maddesinin (a) bendi uyarınca bu düzenleme, yayımı izleyen ayın başı olan 1 Ağustos 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

4. Özel Tüketim Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklik

7590 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (1) numaralı fıkrasının ikinci paragrafının son cümlesinden önce gelmek üzere aşağıdaki cümleler, eklenmiştir.

“(II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar (13/10/1983 tarihli ve 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu uyarınca (L) sınıfında olup içten yanmalı motoru olanlar ile (L) sınıfında olup elektrik motor gücü 4 kW’ın altında olanlar ve (T) sınıfında olan araçlar hariç) için nispi vergi oranı üzerinden hesaplanacak vergi tutarı, asgari maktu vergi tutarı olan; (L) sınıfı araçlar için 30.000 Türk Lirası, diğerleri için 100.000 Türk Lirasından az olamaz. Bu tutarlar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır. Hesaplanan tutarların 100 Türk Lirasını aşmayan kesirleri dikkate alınmaz.”

Aynı madde ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (c) bendine “motor silindir hacmi,” ibaresinden sonra gelmek üzere “çekiş sistemi,” ibaresi ve fıkraya (c) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir.

“(ç) (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar için (1) numaralı fıkrada yer alan tutarları veya yeniden değerlendirme oranı uygulanmak suretiyle belirlenmiş olan tutarları on katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde kalmak şartıyla; farklı matrah grupları oluşturmak suretiyle asgari maktu vergi tutarlarını farklılaştırmaya, motor gücü, motor silindir hacmi, çekiş sistemi, menzili, batarya kapasitesi, cinsi, sınıfı, üst yapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı asgari maktu vergi tutarları belirlemeye,”

Düzenlemeyle, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan kapsamdaki araçlar için asgari maktu özel tüketim vergisi tutarı ihdas edilmiştir. Buna göre nispi oran üzerinden hesaplanan özel tüketim vergisi, kapsamdaki (L) sınıfı araçlarda 30.000 Türk Lirasından, diğer araçlarda ise 100.000 Türk Lirasından az olamayacaktır.

Asgari maktu tutar, nispi vergiye ilave ayrı bir vergi değildir. Vergi matrahı ve nispi oran üzerinden hesaplanan tutar ile kanunda belirlenen asgari tutar karşılaştırılacak; hesaplanan nispi vergi daha düşükse asgari maktu tutar ödenecek verginin alt sınırını oluşturacaktır.

Karayolları Trafik Kanunu uyarınca (L) sınıfında olup içten yanmalı motora sahip araçlar, (L) sınıfında olup elektrik motor gücü 4 kW’ın altında olan araçlar ve (T) sınıfındaki araçlar, kanunda belirtilen asgari maktu vergi uygulamasının dışında tutulmuştur.

30.000 Türk Lirası ve 100.000 Türk Lirası tutarları her yıl, bir önceki yıla ilişkin Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacaktır. Hesaplanan tutarların 100 Türk Lirasını aşmayan kesirleri dikkate alınmayacaktır.

Cumhurbaşkanına, asgari maktu vergi tutarlarını on katına kadar artırma veya sıfıra kadar indirme; ayrıca matrah grupları ve araçların teknik ya da kullanım özellikleri itibarıyla farklı tutarlar belirleme yetkisi verilmiştir. Bu nedenle kanuni alt sınırların yanı sıra yürürlükteki Cumhurbaşkanlığı kararlarının da işlem tarihinde ayrıca kontrol edilmesi gerekecektir.

Düzenleme, Kanunun 31 inci maddesinin (f) bendi uyarınca 31 Temmuz 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Araç teslimlerinde vergiyi doğuran olayın gerçekleştiği tarih itibarıyla yürürlükte bulunan asgari tutarların satış ve faturalama sistemlerine doğru şekilde yansıtılması önem taşımaktadır.

5. Kurumlar Vergisi Kanununda Yapılan Değişiklik

7590 sayılı Kanunun 17 nci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 20- (1) Nükleer enerji santrallerinde elektrik enerjisi üretimi faaliyetinde bulunmak için önlisans ve/veya lisans alan kurumların nükleer enerji santrali yatırımları kapsamında 12 nci maddenin ikinci fıkrasında yer alan şartlarla yaptıkları borçlanmalar için, aynı fıkra da yer alan %50 oranı 31/12/2045 tarihine kadar %25 olarak uygulanır.

(2) Cumhurbaşkanlığı, birinci fıkra da yer alan süreyi beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir.”

Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında, ana faaliyet konusuna uygun olarak faaliyette bulunan ve ortak veya ortakla ilişkili kişi sayılan banka veya benzeri kredi kurumlarından, fıkra da belirtilen şartlarla yapılan borçlanmaların örtülü sermaye karşılaştırmasında %50 oranında dikkate alınması öngörülmektedir.

Geçici 20 nci maddeyle, nükleer enerji santrallerinde elektrik enerjisi üretimi için önlisans ve/veya lisans alan kurumların nükleer enerji santrali yatırımları kapsamında aynı şartlarla yaptıkları borçlanmalar bakımından söz konusu dikkate alma oranı 31 Aralık 2045 tarihine kadar %25’e indirilmiştir.

Bu değişiklik, örtülü sermaye uygulamasındaki genel öz sermayenin üç katı sınırını değiştirmemektedir. İndirim, yalnızca Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen nitelikteki borçlanmaların, borç/öz sermaye karşılaştırmasına dahil edilecek kısmını %50’den %25’e düşürmektedir. Dolayısıyla düzenleme, kapsamdaki yatırımcı kurumlar bakımından örtülü sermaye oluşma ihtimalini azaltan lehe bir uygulamadır.

Düzenleme, 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine; özel hesap dönemine tabi kurumlarda ise 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançları için geçerlidir. Takvim yılı kullanan kurumlarda 2026 hesap dönemi kurumlar vergisi ve ilgili geçici vergi hesaplamaları bu çerçevede gözden geçirilmelidir. Düzenlemenin yayımlanmasından önce verilmiş geçici vergi beyannameleri bakımından düzeltme gerekip gerekmediği, somut hesaplama ve idari açıklamalar dikkate alınarak ayrıca değerlendirilmelidir.

Cumhurbaşkanlığı, uygulama süresini beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

6. Yürürlük ve Yürütme Hükümleri

Sirküler kapsamındaki düzenlemelerin yürürlük tarihleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

Madde	Düzenleme	Yürürlük	Açıklama
1	Damga Vergisi İstisnası	31.07.2026	Yayımlı Tarihinde
9	KDV Geçici 47	01.08.2026	Yayımlı İzleyen Ay Başında
14	Asgari Maktu KDV	31.07.2026	Yayımlı Tarihinde
17	KVK Geçici 20	31.07.2026	1.1.2026'dan başlayan dönem kazançlarına uygulanır

7. Sonuç ve Uygulamada Dikkat Edilecek Hususlar

- ❖ Nükleer enerji santrali yatırımlarında düzenlenen kağıtlar, damga vergisi istisnası yönünden taraf, lisans/ön-lisans ve yatırım bağlantısı esas alınarak belge bazında sınıflandırılmalıdır.
- ❖ İnşaat işleri nedeniyle yüklenilen katma değer vergisi, yürürlük tarihinden itibaren altı aylık dönemler bazında ayrı izlenmeli; indirimle giderilemeyen tutarlar ve bir yıllık iade talep süresi kontrol edilmelidir.
- ❖ Makine ve teçhizat teslimlerinde yatırım teşvik belgesi kapsamı, teslim konusu kıymetler ve istisna belgeleri arasında uyum sağlanmalıdır.
- ❖ Yatırımın tamamlanmaması halinde vergi, ceza ve faiz riski doğduğundan yatırımın gerçekleşme ve tamamlama durumu düzenli olarak izlenmeli ve tevsik edilmelidir.
- ❖ 87.03 G.T.İ.P. kapsamındaki araçlarda özel tüketim vergisi hesaplama sistemleri, 31 Temmuz 2026 tarihinden itibaren asgari maktu tutar karşılaştırmasını yapacak şekilde güncellenmelidir.
- ❖ Nükleer enerji santrali yatırımlarına ilişkin kapsamdaki borçlanmalar için örtülü sermaye hesapları, 2026 hesap dönemi başından itibaren %25 dikkate alma oranı esas alınarak yeniden gözden geçirilmelidir.
- ❖ Katma değer vergisi iadesinin usulü ile gerekli belgeler konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığınca yapılacak ikincil düzenlemeler takip edilmelidir. Cumhurbaşkanına verilen süre ve tutar değiştirme yetkileri nedeniyle, uygulama tarihinde yürürlükte olan kararlar ayrıca kontrol edilmelidir.

8. Kaynak Düzenlemeler

7590 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanuna 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