

Sirküler Tarihi :03/03/2026

Sirküler No :2026/029

YENİ TORBA KANUN TEKLİFİYLE ÖNGÖRÜLEN BAŞLICA DÜZENLEMELER

02.03.2026 tarihinde TBMM'ye sunulan Kanun Teklifi ile;

- Vergi adaletinin güçlendirilmesi
- Vergi dışında kalan alanların kapsama alınması,
- İndirim ve istisnaların sınırlandırılması,
- Vergilemede kolaylık sağlanması
- İhtilafların önlenmesi,

hedeflerine hizmet etmek üzere vergi mevzuatı ile bazı kanunlarda düzenlemeler yapılmaktadır.

Sunulan teklifle;

- Şans ve bahis oyunlarına ilişkin verilen reklam giderlerinin, kurumlar ve gelir vergisi mükellefleri açısından vergi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmemesine yönelik düzenleme yapılmaktadır.
- Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyette bulunan hastane ve benzeri sağlık kurumlarının kurumlar vergisi muafiyetinin kaldırılması suretiyle diğer mükellefler ile arasındaki vergi adaleti tesis edilmektedir.
- Bazı kıymetli taşlar özel tüketim vergisinin kapsamına alınmaktadır.
- Vergilemede belirliliği ve vergi güvenliğinin sağlanmasına hizmet etmek üzere, uluslararası uygulamalar da dikkate alınmak suretiyle kripto varlıkların gelir vergisi kanununda tanımlaması yapılmakta, vergilendirilmesi bakımından belirlilik sağlanmaktadır.
- Kripto varlıkların alım ve satımı üzerinden işlem vergisi alınması ve bu kapsamdaki kripto varlıkların katma değer vergisinden istisna edilmesi öngörülmektedir.
- Bazı katma değer vergisi istisnalarının tam istisnadan kısmi istisnaya dönüştürülmesi suretiyle iadelerin azaltılması öngörülmektedir.
- İktisadi işletmelerin konut kiralamaalarında, gerçek kişilerin konut kiralamaalarında olduğu gibi katma değer vergisi istisnası öngörülmektedir.
- 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamu yararının bulunduğu hallerde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devrinin KDV'den istisna edilmesi sağlanmaktadır.

Vergi düzenlemeleri dışında Teklifte ayrıca;

- İşsizlik Sigortası Fonuna yapılan Devlet katkısının artırılması veya indirilmesi hususunda Cumhurbaşkanına yetki verilmesi
- Kamu kurumlarının ihtiyaç fazlası taşınmazlarının Özelleştirme İdaresi tarafından satılması,
- Prime esas kazançtan istisna edilen yemek bedeli, hususlarına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

1. Kripto Varlık İşlem Vergisi Getirilmektedir

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun mülga 35'inci maddesinde öngörülen değişikliğe göre;

Kripto varlık hizmet sağlayıcıları tarafından yapılan veya aracılık edilen kripto varlık satış ve transfer işlemleri kripto varlık işlem vergisine tabidir.

Vergiyi doğuran olay kripto varlık satışı veya transferi ile meydana gelir.

Verginin mükellefi, kripto varlık hizmet sağlayıcılarıdır.

Kripto varlık işlem vergisi, kripto varlık satış tutarı veya kripto varlığın transfer edildiği andaki rayiç değeri üzerinden onbinde üç oranında uygulanır.

Vergi matrahından gider ve vergi adı altında indirim yapılamaz.

Bir aya ait kripto varlık işlem vergisi, izleyen ayın onbeşinci günü akşamına kadar mükellefin gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine beyan edilerek aynı süre içinde ödenir.

2. Her Türlü Şans ve Bahis Oyunlarına Ait İlan ve Reklam Giderlerine İlişkin Düzenleme Yapılmaktadır

Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesine ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesine eklenmesi öngörülen fıkra ile; her türlü şans ve bahis oyunlarına ait ilan ve reklam giderleri, ticari kazancın tespitinde gider olarak kabul edilmemektedir.

3. Kripto Varlıklardan Elde Edilen Gelirlerin Vergilendirilmesine İlişkin Düzenleme Yapılmaktadır

Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'inci maddesinde yapılması öngörülen değişikliklerle kripto varlıklardan elde edilen gelirlerin gayrimenkul sermaye iradı olarak vergilendirilmesi amaçlanmaktadır.

4. Kripto Varlıkların Elden Çıkarılmasından Sağlanan Kazançların Vergilendirilmesine İlişkin Düzenleme Yapılmaktadır

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 80'inci maddesinde yapılması öngörülen değişikliklerle, kripto varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan kazançların değer artış kazancı olarak vergilendirilmesi amaçlanmaktadır.

5. Kripto Varlıklardan Elde Edilen Kazanç ve İratlar Üzerinden Stopaj Yapılmasına İlişkin Düzenleme Yapılmaktadır

Gelir Vergisi Kanunu'nun 94'üncü maddesinde yapılması öngörülen değişikliğe göre;

Kanununa tabi platformlarda kripto varlıklarla ilgili olarak gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen kazanç ve iratlar üzerinden, söz konusu platformlar tarafından takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla %10 oranında vergi tevkifatı yapılır. Gelir sahibinin gerçek veya tüzel kişi ya da tam veya dar mükellef olması, vergi mükellefiyetinin bulunup bulunmaması, vergiden muaf olup olmaması ve elde edilen kazancın vergiden istisna olup olmaması yapılacak tevkifatı etkilemez.

Aynı kripto varlıklardan değişik tarihlerde alımlar yapıldıktan sonra bunların bir kısmının elden çıkarılması halinde ilk giren ilk çıkar yöntemi kullanılmak suretiyle, tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınacak alış bedeli belirlenir. Alış ve satış işlemleri dolayısıyla ödenen komisyonlar ile ödenen işlem vergisi tevkifat matrahının tespitinde dikkate alınır.

Tevkifat dönemi içerisinde aynı türden kripto varlıklar ile ilgili olarak birden fazla alım satım işlemi yapılması halinde tevkifatın gerçekleştirilmesinde bu işlemler tek bir işlem olarak kabul edilir. Aynı türden kripto varlık alım satımından doğan zararlar takvim yılı aşılmamak kaydıyla izleyen dönemlerin tevkifat matrahından mahsup edilir. Kripto varlık sahibinin bu varlıkları başka bir platforma aktarması halinde, söz konusu varlıkların alış bedeli ve alış tarihi aktarma yapılan platforma bildirilir. Kripto varlığın platforma ilk defa transfer edilmesi halinde alış bedeli olarak, tevsik edilmesi kaydıyla, varlık sahibinin beyanı esas alınır.

Bu madde kapsamında tevkifata tabi tutulan kazançlar için gerçek kişilerce yıllık veya münferit beyanname, dar mükellef kurumlarca özel beyanname verilmez. Diğer gelirler dolayısıyla gerçek kişilerce verilecek yıllık beyannameye bu gelirler dahil edilmez. Ticari faaliyet kapsamında elde edilen gelirler ticari kazanç hükümleri çerçevesinde kazancın tespitinde dikkate alınır ve tevkif suretiyle ödenmiş olan vergiler, gerçek kişi ve kurumlarca tevkifata tabi kazançların beyan edildiği yıllık beyannamelerde hesaplanan vergiden mahsup edilir.

6362 sayılı Kanuna tabi olan platformlar dışında gerçekleştirilen kripto varlık işlemlerinden elde edilen gelirler, yıllık gelir vergisi beyannamesi ile beyan edilir. Kripto varlık işlemlerinden doğan zararlar, yalnızca bu varlıklardan elde edilen kazançlardan mahsup edilebilir.

Birinci fıkranın uygulanması bakımından kripto varlıkların alım satımına aracılık edenler, kendilerinde bulunan veya ulaştırılan bilgi ve belgeler kapsamında tarhiyattan sorumlu tutulurlar. Bilgilerin eksik veya yanlış olması nedeniyle eksik beyan edilen kısım için bildirim yapan adına gerekli tarhiyat yapılır.

Platformlar, tevkif ettikleri vergileri, şekli ve muhteviyatı Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecek bir beyanname ile tevkifat dönemini izleyen ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar bağlı oldukları vergi dairesine beyan eder ve aynı süre içinde öderler.

6. Vakıf Üniversiteleri Bünyesinde Faaliyet Gösteren Sağlık Kurumlarının Kurumlar Vergisi Muafiyeti Sona Erdirilmektedir

Mevcut durumda, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 56 ncı maddesi ile ek 7 nci maddesi uyarınca vakıf üniversiteleri, genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyet ve istisnalardan aynen yararlanmakta; bu kapsamda, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde düzenlenen, kamu idare ve kuruluşları tarafından işletilen ve genel insan ve hayvan sağlığının korunması ile tedavisi amacıyla faaliyet gösteren hastane, klinik, dispanser, sanatoryum, huzurevi, çocuk bakımevi, hayvan hastanesi ve dispanseri, hayvan bakımevi, veteriner bakteriyoloji, seroloji ve distofajin kuruluşları ile benzeri kuruluşlara tanınan kurumlar vergisi muafiyetinden vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumları da faydalanmaktadır.

Ancak, vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren hastane ve benzeri sağlık kurumlarının; fiilen ticari işletme niteliği taşıdığı, sağlık hizmetlerini bedel karşılığında ve piyasa koşulları çerçevesinde sunduğu, bu durumun aynı sektörde faaliyet gösteren kurumlar vergisi mükellefleri aleyhine sonuç doğurduğu görüldüğünden yapılan düzenleme ile vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kuruluşları söz konusu muafiyet kapsamı dışına çıkarılmaktadır.

7. İktisadi İşletmelere Dahil Olan Konutların Kiralanması KDV'den İstisna Edilmektedir

3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (d) bendinde yapılması öngörülen düzenleme ile, iktisadi işletmelere dahil olan konut niteliğini haiz taşınmazların kiralanması işlemleri kısmi istisna kapsamına alınmaktadır.

8. Kripto Varlıkların Tesliminde KDV İstisnası Getirilmektedir

3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (g) bendinde yapılması öngörülen düzenleme ile, kripto varlık işlem vergisi kapsamına giren kripto varlıkların tesliminin katma değer vergisinden istisna edilmesi sağlanmaktadır.

9. Kamulaştırma İşlemlerinde KDV İstisnası Getirilmektedir

3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasına eklenmesi öngörülen (ğ) bendi ile 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında kamu yararının bulunduğu hallerde kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devrinin KDV'den istisna edilmesi sağlanmaktadır.

10. KDV Kanunu'nda Yer Alan Bazı Tam İstisnalar Kısmi İstisnaya Dönüştürülmektedir

3065 sayılı Kanunda yer alan;

- Türkiye Kızılay Derneğine yapılan teslim ve hizmetler (13/h),
- Yabancılar konut teslimi (13/i),
- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan tesislerin inşası (13/k),
- Yabancılar verilen sağlık hizmeti (13/l)
- Basılı kitap ve süreli yayınların teslimi (13/n)

için uygulanan tam istisna mahiyetindeki düzenlemelerin indirim ve iade hakkı kaldırılmak suretiyle kısmi istisnaya dönüştürülmesi böylece esasında nihai tüketiciye doğrudan yansımayan bu işlemler nedeniyle devreden KDV tutarlarının iade alınmak yerine doğrudan gider yazılmasına ilişkin düzenleme yapılması öngörülmektedir.

11. İşsizlik Sigortası Priminde Devlet Payına İlişkin Cumhurbaşkanına Yetki Verilmektedir

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 49 uncu maddesi uyarınca işsizlik sigortasının gerektirdiği ödemeleri, hizmet ve yönetim giderlerini karşılamak üzere tüm sigortalılar, işverenler ve Devlet, işsizlik sigortası primi ödemektedir. İşsizlik sigortası primi, sigortalının 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 80 ve 82 nci maddelerinde belirtilen prime esas aylık brüt kazançlarından % 1 sigortalı, % 2 işveren ve %1 Devlet payı olarak alınmaktadır. Teklif ile %1 olan Devlet payı oranının, ihtiyaç duyulması halinde yarısına kadar artırılmasına, İşsizlik Sigortası Fonunun gelirlerinin ve varlıklarının ödeme yükümlülüklerini karşılamaya yeterli olduğu dönemlerde ise bütçe imkanları göz önünde bulundurularak yarısına kadar düşürülmesine Cumhurbaşkanının yetkili olduğu düzenlenmektedir.

12. Kamu Kurum ve Kuruluşları Bünyesinde Bulunan İhtiyaç Fazlası Taşınmazların Özelleştirilmesine İlişkin Düzenleme Yapılmaktadır

29/6/2001 tarihli ve 4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 2 nci maddesine eklenmesi öngörülen fıkra ile;

10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (II), (III) ve (IV) sayılı cetveller kapsamındaki kamu idareleri ve bu idarelere bağlı, ilgili ve ilişkili kamu kurum ve kuruluşları ile kurdukları birlik, müessese, şirket ve işletmeler, fonlar, döner sermayeler, 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye tabi olup özelleştirme kapsam ve programında bulunmayan kamu iktisadi teşebbüsleri ile bunların doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip oldukları her çeşit kuruluş, müessese, birlik,

işletme ve şirketlerin mülkiyetinde bulunan ihtiyaç fazlası taşınmazların özelleştirilerek elde edilen gelirlerin giderler düşüldükten sonra ilgili kamu kurumu/kuruluşuna aktarılması, böylece de gerek hizmet binası ihtiyaçlarının temini gerekse kanunlarla kendilerine tanınan görevlerin yerine getirilmesinde oluşan giderlerin sağlanmasına imkân tanınması amaçlanmaktadır.

13. Bazı Kıymetli Taşlar İçin ÖTV Getirilmektedir

4760 sayılı ÖTV Kanunu'na ekli (IV) Sayılı Listeye bazı kıymetli taşlar eklenerek bu taşlar %20 oranında ÖTV kapsamına alınmaktadır.

14. Yemek Bedeli İstisnasına İlişkin Düzenleme Yapılmaktadır

Yapılması öngörülen düzenleme ile işverence işyerinde veya müştemilatında yemek verilmeyen durumlarda, çalışılan günlere ait bir günlük yemek bedelinin 300 Türk lirasına kadar olan kısmı, prime esas kazançta tabi tutulmaması, belirtilen tutarın, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrasına göre belirlenen yeniden değerlendirme oranında arttırılmak suretiyle uygulanması öngörülmektedir.

