



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

VERGİ MEVZUATINDAKİ GÜNCEL DÜZENLEMELER

05 MAYIS 2026

KAPSAM

- 11205 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı,
- 11257 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı,
- 11258 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı,
- 11263 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı,
- 17 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ.

1. ***Yurt Dışından Elde Edilen Kâr Payı ve İştirak Kazancı İstisnasının Kapsamı Genişletildi***

- Bilindiği üzere; 28.12.2023 tarih ve 32413 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7491 sayılı Kanun kapsamında;
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun (GVK’nın) 22. maddesine eklenen dördüncü fıkra hükmüyle, **gerçek kişilerce, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olunması ve elde edilen kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye getirilmesi şartıyla, elde edilen kâr paylarının %50’sinin gelir vergisinden istisna tutulması,**
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun (KVK’nın) 5. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine eklenen üçüncü paragraf hükmüyle, **iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 50 sine sahip olması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi koşullarıyla yurt dışı iştiraklerden elde edilen iştirak kazançlarının % 50’sinin kurumlar vergisinden istisna tutulması,**

öngörülmüş ve her iki düzenlemede yer alan oranları değiştirme konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmişti.

1. Yurt Dışından Elde Edilen Kâr Payı ve İştirak Kazancı İstisnasının Kapsamı Genişletildi (Devamı)

- Bu defa, 30.04.2026 tarih ve 33239 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında;
 - Her iki düzenlemede yer alan ödenmiş sermayeye sahip olma oranı % 50’den % 20’ye indirilmiş,
 - KVK’nın 5’inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan istisna oranı ise % 50’den % 80’e çıkartılmıştır.
- Söz konusu Karar, **01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere, 30.04.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

2. Hizmet İhracından Elde Edilen Kazançlarda İndirim Oranı Artırıldı

- GVK'nın 89'uncu maddesinin 13'üncü fıkrası ve KVK'nın 10'uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi kapsamında; *Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'inin matrahtan indirimi mümkün bulunmaktaydı.*
 - Söz konusu indirimden yararlanabilmek için;
 - Fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi,
 - İlgili kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi,
- gerekmektedir.
- Bu defa, 30.04.2026 tarih ve 33239 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile gelir ve kurumlar vergisi kanunda yer alan ve yukarıda anılan % 80 indirim oranı **% 100'e** çıkarılmış olup, başka bir ifadeyle vergi dışı bırakılmıştır.
 - 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ilişkin gelir ve kazançlara uygulanmak üzere **30.04.2026** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. İşsizlik Sigortası Devlet Payı Oranı %0,5 Olarak Belirlendi

- 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun "*İşsizlik sigortası primleri ile sosyal güvenlik primlerine ilişkin hükümler*" başlıklı 49'uncu maddesi uyarınca, işsizlik sigortası primi; sigortalının prime esas aylık brüt kazancı üzerinden **%1 sigortalı payı, %2 işveren payı ve %1 Devlet payı** şeklinde uygulanmaktadır. Aynı maddede, Devlet payı oranını yarısına kadar artırmaya veya yarısına kadar azaltmaya Cumhurbaşkanının yetkili olduğu hükme bağlanmıştır.
- Söz konusu yetki kapsamında; 30.04.2026 tarih ve 33239 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11258 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile **devlet katkı oranı %1'den %0,5'e indirilmiştir.**
- Yapılan değişiklik yalnızca devlet katkı payına ilişkin olup, sigortalı ve işveren prim oranlarında herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır. Bu nedenle, ücret bordrolarının hazırlanması, prime esas kazanç hesaplamaları ve SGK'ya yapılacak prim bildirim süreçleri açısından uygulamada ilave bir değişiklik ortaya çıkmamaktadır.

4. Ortopedik Engel Oranı %40 ve Üzeri Olan ve Sürücü Belgesi Alamayanların Taşıt Alımlarında Geçerli Olan ÖTV İstisnasının Uygulama Esasları Belirlendi

- Hatırlanacağı üzere; 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi (ÖTV) Kanunu'nun "*Diğer İstisnalar*" başlıklı 7. maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinde, engellilerin taşıt alımında geçerli olan özel tüketim vergisi (ÖTV) istisnasına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. Söz konusu (2) numaralı bendin (c) alt bendi, 26.3.2026 tarihinden geçerli olmak üzere Anayasa Mahkemesi tarafından iptal edilmişti. 7577 sayılı Kanun'un (RG: 17.04.2026) 8. maddesiyle söz konusu alt bent yeniden düzenlenerek, engelli sağlık kurulu raporunda **ortopedik engelliliği yüzde 40 ve üzeri olup bu engel durumu nedeniyle sürücü belgesi alamayan malûl ve engelliler** tarafından on yılda bir defaya mahsus olmak üzere yasada belirtilen özelliklere sahip taşıtların ilk iktisabında ÖTV istisnası uygulanacağına ilişkin hüküm eklenmişti.
- 22.04.2026 tarih ve 33232 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 17 Seri No.lu Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile "*Ortopedik Engel Oranı %40 ve Üzeri Olan ve Sürücü Belgesi Alamayanların Taşıt Alımlarında İstisna*" başlıklı bölüm eklenerek söz konusu yasal düzenlemenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

4. Ortopedik Engel Oranı %40 ve Üzeri Olan ve Sürücü Belgesi Alamayanların Taşıt Alımlarında Geçerli Olan ÖTV İstisnasının Uygulama Esasları Belirlendi (Devamı)

4.1. Yasal Düzenleme Kapsamında ÖTV İstisnası

- ÖTV Kanunu'na ekli (II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi ve yerli katkı oranı en az %40 olan mallardan, Türk Gümrük Tarife Cetvelinin,
 - 87.03 tarife pozisyonunda yer alan, motor silindir hacmine bakılmaksızın, hesaplanması gereken ÖTV ve diğer her türlü vergiler dâhil bedeli 2.873.900 TL'nin altında olan binek otomobil, panelvan, pick-up, arazi taşıtı, ATV, jeep, steysin vagon, vb. taşıtların,
 - 87.04 tarife pozisyonunda yer alan, eşya taşımaya mahsus, 2800 cm³ veya altında motor silindir hacmine sahip van, panelvan, kamyonet, pick-up vb. taşıtların,
 - 87.11 tarife pozisyonunda yer alan, motor silindir hacmine bakılmaksızın, motosikletlerin,engel oranı %40 ve üzeri olan ortopedik engellilerden ortopedik engelleri nedeniyle hakkında sürücü belgesi alamayacağına karar verilen malul veya engelliler tarafından ilk iktisabı ÖTV'den müstesnadır.

4.2. İstisna Tutarın Faturada Gösterimi ve Beyan Usulü

- ÖTV mükellefleri, bu istisna kapsamındaki taşıt tesliminde hesaplanan ÖTV tutarını, fatura bedeline dâhil etmeyeceklerdir. Ancak fatura bedeline dâhil edilmeyen bu tutarı düzenlenen faturada “*ÖTV Kanunu'nun 7/2 Maddesi Kapsamında Hesaplanıp Fatura Bedeline Dâhil Edilmeyen ÖTV Tutarı TL'dir.*” şerhi ile göstereceklerdir.
- İstisna uygulanarak ilk iktisap kapsamında teslim edilen taşıtlar için de mükellefler tarafından (2A) numaralı ÖTV Beyannamesi verilir, ancak beyannamede ÖTV hesaplanmaz.

4. Ortopedik Engel Oranı %40 ve Üzeri Olan ve Sürücü Belgesi Alamayanların Taşıt Alımlarında Geçerli Olan ÖTV İstisnasının Uygulama Esasları Belirlendi (Devamı)

4.3. Vergi Dairesine Verilmesi Gereken Dilekçe

- Beyannamenin verildiği günü takip eden günün mesai saati bitimine kadar bir dilekçe ekinde;
- Alıcının (malul veya engellinin), maluliyet veya engel durumu itibarıyla ortopedik engel oranının %40 ve üzerinde olduğu belirtilen ve ortopedik engeli nedeniyle hakkında sürücü belgesi alamayacağına dair değerlendirmeyi içeren “*Engellilik sağlık kurulu raporu*”nun bir örneği (elektronik ortamda teyit edilemeyenler için, aslı veya noter onaylı örneği),
- Ortopedik engeli nedeniyle sürücü belgesi alınamayacağına dair “*Engellilik sağlık kurulu raporu*”yla tevsik edilememesi durumunda, bu değerlendirmenin yer aldığı “*Sürücü adayları ve sürücüler için sağlık raporu*”nun bir örneği (elektronik ortamda teyit edilemeyenler için, aslı veya noter onaylı örneği),
- Satış faturasının, aslının aynı olduğu işletme yetkililerince imzalanarak ve kaşe tatbik edilerek onaylanmış fotokopisi,

mükellef tarafından, beyannamenin verildiği vergi dairesine verilir.

- Tebliğ’de “*Sürücü adayları ve sürücüler için sağlık raporu*”; 2918 sayılı Kanun’un 41. maddesinin ikinci fıkrası uyarınca 26.09.2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “*Sürücü Adayları ve Sürücülerde Aranacak Sağlık Şartları ile Muayenelerine Dair Yönetmelik*” hükümlerine göre düzenlenen rapor şeklinde tanımlanmıştır.
- Vergi dairesince beyanname ve söz konusu belgeler incelenerek, “*Engellilik sağlık kurulu raporu*”ndaki ortopedik engel oranının %40 ve üzerinde olduğu ve kişinin ortopedik engeli nedeniyle sürücü belgesi alamadığı tespit edilir.

4. Ortopedik Engel Oranı %40 ve Üzeri Olan ve Sürücü Belgesi Alamayanların Taşıt Alımlarında Geçerli Olan ÖTV İstisnasının Uygulama Esasları Belirlendi (Devamı)

4.4. Ortopedik Engel Oranının Belirlenmesi

- Ortopedik engel oranı, malul veya engellinin sadece ortopedik engeli bulunması halinde, “Engellilik sağlık kurulu raporu”nda belirtilen orandır. Malul veya engellinin ortopedik engeli dışında başka engeli bulunması halinde, istisnadan yararlanılabilmesi için “Engellilik sağlık kurulu raporu”nda yer alan ortopedik engel teşhisinin karşısındaki engel oranının %40 ve üzerinde olması gerekir.
- Malul veya engellinin engel oranı %40’ın altında birden fazla ortopedik engelinin bulunması halinde, ortopedik engel oranları, Erişkinler İçin Engellilik Değerlendirmesi Hakkında Yönetmelik çerçevesinde belirlenen hesaplama yöntemiyle toplanır. Vergi dairesince, “Engellilik sağlık kurulu raporu”ndan ortopedik engel oranının tespit edilememesi veya hesaplanamaması halinde raporu düzenleyen hastaneden ortopedik engel oranının %40 ve üzerinde olup olmadığı teyit edilir.
- Bu tespitler ve “Engellilik sağlık kurulu raporu”nun geçerli ve malul veya engellinin haiz olduğu en son tarihli rapor olduğunun Sağlık Bakanlığının sistemi üzerinden elektronik ortamda teyit edilmesi (bu şekilde teyit edilemeyenlerin ilgili hastaneden/il sağlık müdürlüğünden teyit edilmesi) üzerine, istisna uygulandığını gösteren “ÖTV Ödeme Belgesi” mükellefe verilir.
- Yukarıdaki düzenlemeler Tebliğ’in yayım tarihinde (22.04.2026) yürürlüğe girmiştir.

5. Konaklama Vergisi Oranı % 1'e İndirildi

- 01.05.2026 tarih ve 33240 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11263 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 34. maddesinin beşinci fıkrasında yer alan konaklama vergisi oranı, **31.12.2026 tarihine kadar (bu tarih dahil) uygulanmak üzere, % 2'den % 1'e indirilmiştir.**
- Söz konusu Karar, 01.05.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

6. Asya Kalkınma Bankasından Kullanılan Kredilerde KKDF Kesintisi Oranı %0 Olarak Belirlendi

- 25.04.2026 tarih ve 33234 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11205 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye'de yerleşik kişilerin Asya Kalkınma Bankasından sağladıkları kredilerde Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (KKDF) kesintisi oranı **%0** olarak belirlenmiştir.
- Söz konusu Karar, yayım tarihinde (25.04.2026) 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 (ihmalcilik kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.