

Yeni Kanun Teklifi – Son Durum

11 Mart 2026



Özet

2 Mart 2026 tarihinde TBMM gündemine giren Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair **Kanun Teklifi**, TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunda bazı değişikliklerle kabul edilmiştir.

Kapsam

02.03.2026 tarihinde TBMM gündemine giren Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair **Kanun Teklifi**, TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunda bazı değişikliklerle kabul edilmiştir.

Teklifte TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunda aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

- Tam istisna kapsamındaki bazı teslim ve hizmetlerin kısmi istisna haline dönüştürülmesini öngören değişiklik, teklif metninden çıkartılmıştır.
- İktisadi işletmelere dahil konut niteliği taşıyan taşınmazların kiralanması işlemlerinin katma değer vergisinden müstesna tutulmasını öngören değişiklik, teklif metninden çıkartılmıştır.
- Serbest Bölgeler Kanunu'nda yapılacak değişiklikle, serbest bölgede üretim faaliyetinde bulunanların, buldukları serbest bölge veya başka serbest bölgelere yaptıkları ürün satışından elde ettikleri kazançlarının gelir ve kurumlar vergisinden müstesna tutulması yönünde bir öneri teklife eklenmiştir.

Kanun Teklifinin TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunda kabul edilen son halinde yer alan, önerilen vergi düzenlemeleri aşağıda özetlenmiştir.

1. Kripto Varlıkların Vergilendirilmesi

Kanun Teklifiyle;

- Gider Vergileri Kanunu'na eklenecek yeni bir maddeyle kripto varlık işlem vergisi ihdası,
- Gelir Vergisi Kanunu'nun 70 ve mükerrer 80. maddelerinde yapılacak değişikliklerle, kripto varlıkların gayrimaddi hak olarak tanımlanması; bu varlıkların satışından elde edilecek gelirin değer artış kazancı, kiralanmasından elde edilecek gelirin ise gayrimenkul sermaye iradı olarak vergilendirilmesi,

- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinde yapılacak değişiklikle, kripto varlık işlem vergisi kapsamına giren kripto varlıkların tesliminin, katma değer vergisinden müstesna tutulması,
- Gelir Vergisi Kanunu'na eklenecek mükerrer 94. maddeyle, Sermaye Piyasası Kurulunca yetkilendirilmiş platformlar bünyesinde elde edilen kripto varlıkların alım satım kazançları ile kira, faiz ve benzeri diğer kripto varlık gelirlerinin nihai olarak tevkif yoluyla vergilendirilmesine, Sermaye Piyasası Kurulunca yetkilendirilmiş platformlar dışında gerçekleşen işlemlerden elde edilen kripto varlık gelirlerinin ise beyan yoluyla vergilendirilmesine yönelik düzenleme yapılması,

önerilmektedir.

Teklifle ihdası önerilen kripto varlık işlem vergisi ile ilgili önemli konular şöyle özetlenebilir:

- **Verginin konusu**, kripto varlık hizmet sağlayıcıları tarafından yapılan veya aracılık edilen kripto varlık satış ve transfer işlemleridir.
- **Vergiye doğuran olay**, kripto varlık satışı veya transferi ile meydana gelir.
- **Verginin mükellefi**, kripto varlık hizmet sağlayıcılarıdır.
- **Verginin matrahı**, kripto varlık satış tutarı veya kripto varlığın transfer edildiği andaki rayiç değeridir. Vergi matrahından gider ve vergi adı altında indirim yapılamamaktadır.
- **Verginin oranı**, onbinde üçtür.
- Bir aya ait kripto varlık işlem vergisi, izleyen ayın onbeşinci günü akşamına kadar beyan edilerek aynı süre içinde ödenecektir.
- Cumhurbaşkanı, vergi oranını her bir işlem türü itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte sifıra kadar indirme, beş katma kadar artırma yetkisi verilmektedir.

Kripto varlıkların vergilendirme esaslarına ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen mükerrer 94. maddeyle yapılması önerilen düzenlemeler de ana başlıkları itibarıyla aşağıda özetlenmiştir:

- Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi platformlarda kripto varlıklarla ilgili olarak gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen kazanç ve iratlar üzerinden, gelir sahibinin hukuki duruna bakılmaksızın, söz konusu platformlar tarafından takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla %10 oranında vergi tevkifatı yapılması öngörülmektedir.

- Aynı kripto varlıklardan değişik tarihlerde alımlar yapıldıktan sonra bunların bir kısmının elden çıkarılması halinde, alış bedeli ilk giren ilk çıkar yöntemine göre belirlenecektir.
- 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 edilecektir. Aynı türden kripto varlık alım satımından doğan zararlar takvim yılı aşılmamak kaydıyla izleyen dönemlerin tevkifat matrahından mahsup edilebilecektir.
- Tevkifata tabi tutulan kazançlar için gerçek kişilerce yıllık veya münferit beyanname, dar mükellef kurumlarca özel beyanname verilmeyecek, diğer gelirler dolayısıyla gerçek kişilerce verilecek yıllık beyannameye bu gelirler dahil edilmeyecektir.
- Ticari faaliyet kapsamında elde edilen gelirler ticari kazancın tespitinde dikkate alınacak, tevkif suretiyle ödenene vergiler, beyan edilen kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.
- Sermaye Piyasası Kanunu'na tabi olan platformlar dışında gerçekleştirilen kripto varlık işlemlerinden elde edilen gelirler, yıllık gelir vergisi beyanamesi ile beyan edilecek, kripto varlık işlemlerinden doğan zararlar, yalnızca bu varlıklardan elde edilen kazançlardan mahsup edilebilecektir.

Önerilen değişiklikler, bu haliyle yasalaşması durumunda, Kanun'un yayımını izleyen ikinci aybaşında yürürlüğe girecektir.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Mevcut düzenleme</i>	<i>Önerilen düzenleme</i>
-	<p><i>Gider Vergileri Kanunu</i></p> <p><i>Kripto varlık işlem vergisi</i></p> <p><i>MADDE 35- 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.</i></p> <p><i>Verginin mükellefi, kripto varlık hizmet sağlayıcılarıdır.</i></p> <p><i>Kripto varlık işlem vergisi, kripto varlık satış tutarı veya kripto varlığın transfer edildiği andaki rayiç değeri üzerinden onbinde üç oranında uygulanır.</i></p>

	<p><i>Vergi matrahından gider ve vergi adı altında indirim yapılamaz.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>Bu maddenin uygulamasında kripto varlıklara ilişkin tanımlamalar bakımından, 6362 sayılı Kanun hükümleri geçerlidir.</i></p> <p><i>Bu maddede belirtilen vergi oranını her bir işlem türü itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte sifra kadar indirmeye, beş katma kadar artırmaya Cumhurbaşkanı; bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.</i></p>
<p>Gelir Vergisi Kanunu</p> <p>Gayrimenkul Sermaye İradının Tanımı</p> <p>Madde 70 – Aşağıda yazılı mal ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyedleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradidir:</p> <p>...</p> <p>5. Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları, ihtira beratı (İhtira beratının mucitleri veya kanunî mirasçıları tarafından kiralanmasından doğan kazançlar, serbest meslek kazancıdır.), alamenti farika, marka, ticaret unvanı, her türlü teknik resim, desen, model, plan ile sinema ve televizyon filmleri, ses ve görüntü bantları, sanayi ve ticaret ve bilim alanlarında elde edilmiş bir tecrübeye ait bilgilerle gizli bir formül veya bir imalat usulü üzerindeki kullanma hakkı veya kullanma imtiyazı gibi haklar (Bu hakların kullanılmasında gerekli malzeme ve teçhizat bedelleri de gayrimenkul sermaye iradı sayılır.);</p> <p>...</p> <p>Yukarıda yazılı mallar ve haklar ticarî veya zirai bir işletmeye dahil bulunduğu takdirde bunların iratları ticarî veya zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanır.</p>	<p>Gelir Vergisi Kanunu</p> <p>Gayrimenkul Sermaye İradının Tanımı</p> <p>Madde 70 – Aşağıda yazılı mal, varlık ve hakların sahipleri, mutasarrıfları, zilyedleri, irtifak ve intifa hakkı sahipleri veya kiracıları tarafından kiraya verilmesinden elde edilen iratlar gayrimenkul sermaye iradidir:</p> <p>...</p> <p>5. Arama, işletme ve imtiyaz hakları ve ruhsatları, ihtira beratı (İhtira beratının mucitleri veya kanunî mirasçıları tarafından kiralanmasından doğan kazançlar, serbest meslek kazancıdır.), alamenti farika, marka, ticaret unvanı, her türlü teknik resim, desen, model, plan ile sinema ve televizyon filmleri, ses ve görüntü bantları, kripto varlıklar, sanayi ve ticaret ve bilim alanlarında elde edilmiş bir tecrübeye ait bilgilerle gizli bir formül veya bir imalat usulü üzerindeki kullanma hakkı veya kullanma imtiyazı gibi haklar (Bu hakların kullanılmasında gerekli malzeme ve teçhizat bedelleri de gayrimenkul sermaye iradı sayılır.);</p> <p>...</p> <p>Yukarıda yazılı mallar, varlıklar ve haklar ticarî veya zirai bir işletmeye dahil bulunduğu takdirde bunların iratları ticarî veya zirai kazancın tespitine müteallik hükümlere göre hesaplanır.</p> <p>Tüccarlara ait olsa dahi, işletmeye dahil bulunmayan gayrimenkullerle haklar ve varlıklar hakkında bu bölümdeki hükümler uygulanır.</p>

<p>Tüccarlara ait olsa dahi, işletmeye dahil bulunmayan gayrimenkullerle haklar hakkında bu bölümdeki hükümler uygulanır.</p> <p>...</p>	<p>...</p>
<p>Gelir Vergisi Kanunu Değer Artış Kazançları Mükerrer Madde 80 – Aşağıda yazılı mal ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artışı kazançlarıdır.</p> <p>...</p> <p>2. 70 inci maddenin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı hakların (ihtira beratları hariç) elden çıkarılmasından doğan kazançlar.</p> <p>...</p> <p>Bu maddede geçen "elden çıkarma" deyimini, yukarıda yazılı mal ve hakların satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası, kamulaştırılması, devletleştirilmesi, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını ifade eder.</p> <p>...</p> <p>Faaliyetine devam eden ticarî bir işletmenin kısmen veya tamamen satılmasından veya ticarî işletmeye dahil amortismanına tâbi iktisadî kıymetlerle birinci fıkrada yazılı hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar ticarî kazanç sayılır ve bunlara ticarî kazanç hakkındaki hükümler uygulanır.</p>	<p>Gelir Vergisi Kanunu Değer Artış Kazançları Mükerrer Madde 80 – Aşağıda yazılı mal, varlık ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artışı kazançlarıdır.</p> <p>...</p> <p>2. 70 inci maddenin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı hak (ihtira beratları hariç) ve varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazançlar.</p> <p>...</p> <p>Bu maddede geçen "elden çıkarma" deyimini, yukarıda yazılı mal, varlık ve hakların satılması, bir ivaz karşılığında devir ve temlik, trampa edilmesi, takası, kamulaştırılması, devletleştirilmesi, ticaret şirketlerine sermaye olarak konulmasını ifade eder.</p> <p>...</p> <p>Faaliyetine devam eden ticarî bir işletmenin kısmen veya tamamen satılmasından veya ticarî işletmeye dahil amortismanına tâbi iktisadî kıymetlerle birinci fıkrada yazılı hak ve varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazançlar ticarî kazanç sayılır ve bunlara ticarî kazanç hakkındaki hükümler uygulanır.</p>
<p>-</p>	<p>Gelir Vergisi Kanunu Kripto varlıkların vergilendirilmesi MÜKERRER MADDE 94- 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası 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.</p>

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, tevsiik 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 beyanname 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

	<p><i>izleyen ayın yirmi altıncı günü akşamına kadar bağlı oldukları vergi dairesine beyan eder ve aynı süre içinde öderler.</i></p> <p><i>Bu maddede geçen, "kripto varlık", "cüzdan" ve "platform" kavramları, 6362 sayılı Kanunda tanımlanan kripto varlık, cüzdan ve platform kavramlarını ifade eder.</i></p> <p><i>Cumhurbaşkanı birinci fıkrada yer alan oranı; kazanç ve irat türü, kripto varlık türleri, elde tutulma süresi, ihraç veya iktisap tarihi, bunları ihraç edenler, kazanç veya iradı elde edenler ile cüzdan türleri itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmak suretiyle yeniden tespit etmeye; Hazine ve Maliye Bakanlığı, maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye, birinci fıkra kapsamında vergiye tabi işlemlere taraf veya aracı olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutmaya yetkilidir.</i></p>
<p>Katma Değer Vergisi Kanunu Madde 17 – ... 4. Diğer İstisnalar: ... g) Külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi, döviz, para, damga pulu, değerli kâğıtlar, hisse senedi, tahvil(elde edilen faiz gelirleri ile sınırlı olmak üzere tahvil satın almak suretiyle verilen finansman hizmetleri dâhil),varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikaları, Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören sermaye piyasası araçları ile metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırıntılarının teslimi, </p>	<p>Katma Değer Vergisi Kanunu Madde 17 – ... 4. Diğer İstisnalar: ... g) Külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebrecet, inci) 6/12/2012 tarihli ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye'de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi, döviz, para, damga pulu, değerli kâğıtlar, hisse senedi, tahvil(elde edilen faiz gelirleri ile sınırlı olmak üzere tahvil satın almak suretiyle verilen finansman hizmetleri dâhil),varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikaları, Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören sermaye piyasası araçları, kripto varlık işlem vergisi kapsamına giren kripto varlıklar ile metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırıntılarının teslimi, </p>

2. İlan ve Reklam Giderlerinin Ticari Kazancın Tespitinde Kabul Edilmemesi

Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında yapılacak değişikliklerle, her türlü şans ve bahis oyunlarına ilişkin yapılan ilan ve reklam giderlerinin, ticari kazancın tespitinde gider olarak kabul edilmemesi önerilmektedir.

Önerilen değişiklikler, bu haliyle yasalaşması durumunda, Kanun'un yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Mevcut düzenleme</i>	<i>Önerilen düzenleme</i>
<i>Gelir Vergisi Kanunu</i> <i>Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler</i> <i>Madde 41 - Aşağıda yazılı ödemelerin gider olarak indirilmesi kabul olunmaz.</i> ...	<i>Gelir Vergisi Kanunu</i> <i>Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler</i> <i>Madde 41 - Aşağıda yazılı ödemelerin gider olarak indirilmesi kabul olunmaz.</i> ... <i>12. Her türlü şans ve bahis oyunlarına ait ilan ve reklam giderleri.</i>
<i>Kurumlar Vergisi Kanunu</i> <i>Kabul Edilmeyen İndirimler</i> <i>Madde 11 - (1) Kurum kazancının tespitinde aşağıdaki indirimlerin yapılması kabul edilmez:</i> ...	<i>Kurumlar Vergisi Kanunu</i> <i>Kabul Edilmeyen İndirimler</i> <i>Madde 11 - (1) Kurum kazancının tespitinde aşağıdaki indirimlerin yapılması kabul edilmez:</i> ... <i>k) Her türlü şans ve bahis oyunlarına ait ilan ve reklam giderleri.</i>

3. Vakıf Üniversitelerine Ait Hastanelerin Kurumlar Vergisi Muafiyetinin Kaldırılması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan düzenleme gereği, kamu idare ve kuruluşları tarafından işletilen ve genel insan ve hayvan sağlığının korunması ile tedavisi amacıyla faaliyet gösteren düzenleme kapsamındaki sağlık kuruluşları, kurumlar vergisinden muaftır.

Öte yandan, Yükseköğretim Kanunu'nun;

- 56. maddesiyle, üniversitelerin genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisnalar ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanması,

- Ek 7 . maddesiyle de vakıflarca kurulacak yükseköğretim kurumlarının, 56. maddede yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade etmesi,

öngörülmüştür.

Bu düzenlemeler gereği, vakıflarca kurulan üniversitelere ait hastane ve benzeri sağlık kuruluşları, kurumlar vergisinden muaftır.

Kanun Teklifiyle, Yükseköğretim Kanunu'nun ek 7. maddesinde yapılacak değişiklikle, vakıf üniversitelerine ait sağlık kuruluşlarının kurumlar vergisi muafiyetine son verilmesi önerilmektedir.

Önerilen değişiklik, bu haliyle yasalaşması durumunda, 01.01.2027 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Mevcut düzenleme	Önerilen düzenleme
<p>Yüksek Öğretim Kanunu</p> <p>Ek Madde 7 –Vakıflarca kurulacak yükseköğretim kurumları, bu Kanununun 56 ncı maddesinde yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade ederler ve bunlar emlak vergisinden muaf tutulurlar.</p> <p>Vakıflar tarafından kurulan yükseköğretim kurumları kamulaştırma yoluyla taşınmaz edinemez.</p>	<p>Yüksek Öğretim Kanunu</p> <p>Ek Madde 7 –Vakıflarca kurulacak yükseköğretim kurumları (13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki muafiyet hükmü hariç), bu Kanununun 56 ncı maddesinde yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade ederler ve bunlar emlak vergisinden muaf tutulurlar.</p> <p>Vakıflar tarafından kurulan yükseköğretim kurumları kamulaştırma yoluyla taşınmaz edinemez.</p>

4. Kamulaştırma Kanunu Kapsamında Taşınmazların Kamulaştırmayı Yapan Devlet ve Kamu Tüzel Kişilerine Devrinde KDV İstisnası

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinin (4) numaralı fıkrasına eklenecek (ğ) bendiyle, Kamulaştırma Kanunu kapsamında taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devrinin, katma değer vergisinden müstesna tutulması önerilmektedir.

Önerilen değişiklik, bu haliyle yasalaşması durumunda, Kanun'un yayımı tarihini izleyen ikinci aybaşıda yürürlüğe girecektir.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Mevcut düzenleme	Önerilen düzenleme
Katma Değer Vergisi Kanunu Madde 17 – ... 4. Diğer İstisnalar: ...	Katma Değer Vergisi Kanunu Madde 17 – ... 4. Diğer İstisnalar: ... ğ) 4/11/1983 tarihli ve 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devri, ...

5. Bazı Kıymetli Taşların Özel Tüketim Vergisi Kapsamına Alınması

Özel Tüketim Vergisi Kanunu'na ekli (IV) sayılı listede yapılacak değişikliklerle, bazı kıymetli taşlar özel tüketim vergisi kapsamına alınması önerilmektedir. Kapsama alınması önerilen kıymetli taşlar, gümrük tarife istatistik pozisyon numaraları ve mal isimleriyle belirlenmekte olup, önerilen özel tüketim vergisi oranı % 20'dir.

Teklifle değişikliğin, Kanun'un yayımını izleyen ikinci aybaşıda yürürlüğe girmesi önerilmektedir.

Teklifle kapsama alınması önerilen kıymetli taşlar, gümrük tarife istatistik pozisyon numaraları ve mal isimleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

71.01	Tabii inci veya kültür incileri (işlenmiş veya tasnife tabi tutulmuş olsun olmasın) (fakat ipliğe dizilmemiş, mihlanmamış veya takılmamış); tabii inci veya kültür incileri (taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş)	20
71.02	Elmaslar (işlenmiş olsun olmasın, fakat mihlanmamış veya takılmamış) (7102.21.00.00, 7102.29.00.00 hariç)	20
71.02	Kıymetli taşlar (elmaslar hariç) veya yarı kıymetli taşlar (işlenmiş veya tasnife tabi tutulmuş olsun olmasın) (fakat ipliğe dizilmemiş, mihlanmamış veya takılmamış); kıymetli taşlar (elmaslar hariç) veya yarı kıymetli taşlar (tasnife tabi tutulmamış) (taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş)	20
71.04	Sentetik veya terkip yoluyla elde edilen kıymetli veya yarı kıymetli taşlar (işlenmiş veya tasnife tabi tutulmuş olsun olmasın, fakat ipliğe dizilmemiş, mihlanmamış veya takılmamış); tasnife tabi tutulmamış sentetik veya terkip yoluyla elde edilen kıymetli veya yarı kıymetli taşlar	20

	(taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş (Yalnız 7104.91,00.00.19, 7104.99.00.00.19)	
71.05	Tabii veya sentetik, kıymetli veya yarı kıymetli taşların toz ve pudraları (7105.10.00.00.11, 7105.90.00.00.11 hariç)	20
71.16	Tabii inci veya kültür incilerinden, kıymetli ya da yarı kıymetli taşlardan eşya (tabii, sentetik veya terkip yoluyla elde edilmiş)	20

6. Serbest Bölgeler Kanunu Değişikliği

TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunda verilen bir önergeyle Teklife eklenen bir maddeyle, Serbest Bölgeler Kanunu'nda yapılacak değişiklikle, serbest bölgede üretim faaliyetinde bulunanların, buldukları serbest bölge veya başka serbest bölgelere yaptıkları ürün satışından elde ettikleri kazançlarının gelir ve kurumlar vergisinden müstesna tutulması önerilmiştir.

Önerilen değişiklikler, bu haliyle yasallaşması durumunda, 01.01.2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Mevcut düzenleme	Önerilen düzenleme
<p>Serbest Bölgeler Kanunu Geçici Madde 3 – ... Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar;</p> <p>a) Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yurt dışına satışından elde ettikleri kazançları ile serbest bölgelerde, bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme, depolama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan ve hizmetin tamamını Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara veren hizmet işletmelerinin, söz konusu hizmetlere konu malların serbest bölgelerden Türkiye’ye herhangi bir şekilde girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi şartıyla bu hizmetlerden elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır. Bu</p>	<p>Serbest Bölgeler Kanunu Geçici Madde 3 – ... Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar;</p> <p>a) Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yurt dışına, serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere satışından elde ettikleri kazançları ile serbest bölgelerde, bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme, depolama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan ve hizmetin tamamını Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara veren hizmet işletmelerinin, söz konusu hizmetlere konu malların serbest bölgelerden Türkiye’ye herhangi bir şekilde girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi şartıyla bu</p>

istisnanın 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu maddeleri uyarınca yapılacak tevkifata etkisi yoktur.

...

hizmetlerden elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır. Bu istisnanın 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (6) numaralı bendinin (b) alt bendi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci ve 30 uncu maddeleri uyarınca yapılacak tevkifata etkisi yoktur.

...

İlgili Kanun Teklifinin son haline aşağıdaki link vasıtasıyla ulaşabilirsiniz.

- **Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi**

Saygılarımızla,

Recep Bıyık
Mevzuat Eğitim ve Araştırma Başkanı
E-posta: recep.biyik@pwc.com