

# Yeni Kanun Teklifi

**03 Mart 2026**



# Özet

2 Mart 2026 tarihinde TBMM gündemine giren Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair **Kanun Teklifiyle**, diğer düzenlemeler yanında;

- Kripto varlıkların vergilendirilmesine yönelik düzenlemeler yapılması,
- Şans ve bahis oyunlarına ilişkin olarak yapılan reklam giderlerinin, ticari kazancın tespitinde gider olarak kabul edilmemesi,
- Vakıf üniversitelerine ait hastanelerin kurumlar vergisi muafiyetinin kaldırılması,
- İktisadi işletmelere dahil konut niteliği taşıyan taşınmazların kiralanması işlemlerinin katma değer vergisinden müstesna tutulması,
- Katma değer vergisinde tam istisna kapsamındaki bazı teslim ve hizmetlerin kısmi istisna haline dönüştürülmesi,
- Bazı kıymetli taşların özel tüketim vergisi kapsamına alınması,

önerilmektedir.

# Kapsam

2 Mart 2026 tarihinde TBMM gündemine giren Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair **Kanun Teklifiyle**, diğer düzenlemeler yanında, bazı vergi kanunlarında değişiklik önerilmiştir.

Teklif, yürütme ve yürürlük maddeleri hariç 17 maddeden oluşmakta olup, 11 maddesi çeşitli vergi düzenlemelerinde değişiklik önerisi içermektedir.

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.
- **Vergiyi 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.
- Cumhurbaşkanına, vergi oranını her bir işlem türü itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte sifıra kadar indirme, beş katma kadar artırma yetkisi verilmektedir.

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

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<b>Mevcut düzenleme</b>	<b>Önerilen düzenleme</b>
-	<p><b>Gider Vergileri Kanunu</b></p> <p><b>Kripto varlık işlem vergisi</b></p> <p><b>MADDE 35-</b> 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.</p> <p>Verginin mükellefi, kripto varlık hizmet sağlayıcılarıdır.</p> <p>Kripto varlık işlem vergisi, kripto varlık satış tutarı veya kripto varlığın transfer edildiği andaki rayiç değeri üzerinden onbinde üç oranında uygulanır.</p> <p>Vergi matrahından gider ve vergi adı altında indirim yapılamaz.</p> <p>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.</p> <p>Bu maddenin uygulamasında kripto varlıklara ilişkin tanımlamalar bakımından, 6362 sayılı Kanun hükümleri geçerlidir.</p> <p>Bu maddede belirtilen vergi oranını her bir işlem türü itibarıyla ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye, beş katma kadar artırmaya Cumhurbaşkanı; bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.</p>
<p><b>Gelir Vergisi Kanunu</b></p> <p><b>Gayrimenkul Sermaye İradının Tarihi</b></p> <p><b>Madde 70 –</b> 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.),</p>	<p><b>Gelir Vergisi Kanunu</b></p> <p><b>Gayrimenkul Sermaye İradının Tarihi</b></p> <p><b>Madde 70 –</b> Aşağıda yazılı mal, <b>varlık</b> 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.), alameti farika, marka,</p>

<p>alameti 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 kullanılması için gerekli malzeme ve teçhizat bedelleri de gayrimenkul sermaye iradi 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>Tüccarlara ait olsa dahi, işletmeye dahil bulunmayan gayrimenkullerle haklar hakkında bu bölümdeki hükümler uygulanır.</p> <p>...</p>	<p>ticaret unvanı, her türlü teknik resim, desen, model, plan ile sinema ve televizyon filmleri, ses ve görüntü bantları, <b>kripto varlıklar</b>, 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 kullanılması için gerekli malzeme ve teçhizat bedelleri de gayrimenkul sermaye iradi sayılır.);</p> <p>...</p> <p>Yukarıda yazılı mallar, <b>varlıklar</b> 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 <b>ve varlıklar</b> hakkında bu bölümdeki hükümler uygulanır.</p> <p>...</p>
<p><b>Gelir Vergisi Kanunu</b> <b>Değer Artış Kazançları</b></p> <p><b>Mükerrer Madde 80</b> – 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 <b>hakların (ihtira beratları hariç)</b> 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 <b>hakların</b> elden çıkarılmasından doğan kazançlar ticarî kazanç sayılır ve bunlara ticarî kazanç hakkındaki hükümler uygulanır.</p>	<p><b>Gelir Vergisi Kanunu</b> <b>Değer Artış Kazançları</b></p> <p><b>Mükerrer Madde 80</b> – Aşağıda yazılı mal, <b>varlık</b> ve hakların elden çıkarılmasından doğan kazançlar değer artışı kazançlarıdır.</p> <p>...</p> <p>2. 70 inci maddenin birinci fıkrasının (5) numaralı bendinde yazılı <b>hak (ihtira beratları hariç) ve varlıkların</b> elden çıkarılmasından doğan kazançlar.</p> <p>...</p> <p>Bu maddede geçen "elden çıkarma" deyimini, yukarıda yazılı mal, <b>varlık</b> 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 <b>hak ve varlıkların</b> elden çıkarılmasından doğan kazançlar ticarî kazanç sayılır ve bunlara ticarî kazanç hakkındaki hükümler uygulanır.</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.

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.

	<p><i>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.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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.</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 sifıra kadar indirmeye veya bir katna 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><b>Katma Değer Vergisi Kanunu</b> <b>Madde 17 – ...</b> 4. Diğer İstisnalar: ... <b>g)</b> Külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebircet, 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</p>	<p><b>Katma Değer Vergisi Kanunu</b> <b>Madde 17 – ...</b> 4. Diğer İstisnalar: ... <b>g)</b> Külçe altın ve külçe gümüş teslimleri ile kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebircet, 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</p>

<p>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 kırpıntılarının teslimi,</p> <p>...</p>	<p>dâhil),varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikaları, Türkiye'de kurulu borsalarda işlem gören sermaye piyasası araçları, <b>kripto varlık işlem vergisi kapsamına giren kripto varlıklar</b> ile metal, plastik, lastik, kauçuk, kâğıt, cam hurda ve atıkları ile konfeksiyon kırpıntılarının teslimi,</p> <p>...</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 yasallaşması durumunda, Kanun'un yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

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

### 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.

<i><b>Mevcut düzenleme</b></i>	<i><b>Önerilen düzenleme</b></i>
<p><b><i>Yüksek Öğretim Kanunu</i></b> <b><i>Ek Madde 7 –Vakıflarca kurulacak yükseköğretim kurumları, bu Kanunun 56 ncı maddesinde yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade ederler ve bunlar emlak vergisinden muaf tutulurlar.</i></b> <b><i>Vakıflar tarafından kurulan yükseköğretim kurumları kamulaştırma yoluyla taşınmaz edinemez.</i></b></p>	<p><b><i>Yüksek Öğretim Kanunu</i></b> <b><i>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 Kanunun 56 ncı maddesinde yer alan mali kolaylıklardan, muafiyetlerden ve istisnalardan aynen istifade ederler ve bunlar emlak vergisinden muaf tutulurlar.</i></b> <b><i>Vakıflar tarafından kurulan yükseköğretim kurumları kamulaştırma yoluyla taşınmaz edinemez.</i></b></p>

#### 4. İktisadi İşletmelere Dahil Konut Niteliği Taşıyan Taşınmazların Kiralanması İşlemlerinin Katma Değer Vergisinden Müstesna Tutulması

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun;

- 1. maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun 70. maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri verginin kapsamına alınmış,
- 17. maddesinin (4) numaralı fıkrasının (d) bendi hükmüyle de iktisadi işletmeye dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri vergiden müstesna tutulmuştur.

Kanun Teklifiyle, Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17. maddesinin (4) numaralı fıkrasının (d) bendinde yapılacak değişiklik, iktisadi işletmelere dahil olan konut niteliğini haiz taşınmazların kiralanması işlemlerinin de katma değer vergisinden müstesna tutulması önerilmektedir.

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

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i><b>Mevcut düzenleme</b></i>	<i><b>Önerilen düzenleme</b></i>
<p><i><b>Katma Değer Vergisi Kanunu</b></i></p> <p><i><b>Madde 17 – ...</b></i></p> <p><i>4. Diğer İstisnalar:</i></p> <p>...</p> <p><i><b>d)</b> İktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri ile Sağlık Bakanlığına bağlı hastane, klinik, dispanser, sanatoryum gibi kurum ve kuruluşların yapacağı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri,</i></p> <p>...</p>	<p><i><b>Katma Değer Vergisi Kanunu</b></i></p> <p><i><b>Madde 17 – ...</b></i></p> <p><i>4. Diğer İstisnalar:</i></p> <p>...</p> <p><i><b>d)</b> İktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri, <b>iktisadi işletmelere dahil olan konut niteliğini haiz taşınmazların kiralanması işlemleri</b>, Milli Eğitim Bakanlığına bağlı okullarda kantin olarak belirlenen alanların okul aile birlikleri tarafından kiraya verilmesi işlemleri ile Sağlık Bakanlığına bağlı hastane, klinik, dispanser, sanatoryum gibi kurum ve kuruluşların yapacağı Gelir Vergisi Kanununun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri,</i></p> <p>...</p>

## 5. Tam İstisna Kapsamındaki Bazı Teslim ve Hizmetlerin Kısmi İstisna Haline Dönüştürülmesi

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde yapılacak değişiklikle, tam istisna kapsamındaki aşağıdaki teslim ve hizmetlerin kısmi istisna kapsamına alınması önerilmektedir.

- Türkiye Kızılay Derneğine yapılan teslim ve hizmetler
- Yabancılara konut teslimi
- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan tesislerin inşası
- Yabancılara verilen sağlık hizmeti
- Basılı kitap ve süreli yayınların teslimi.

Yapılacak değişiklik sonrasında, sayılan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen katma değer vergisinin hesaplanan katma değer vergisinden indirimi mümkün olmayacak, bu tutarlar gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

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

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i><b>Mevcut düzenleme</b></i>	<i><b>Önerilen düzenleme</b></i>
<p><b><i>Katma Değer Vergisi Kanunu</i></b> <b><i>İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim</i></b> <b><i>Madde 32 – ...</i></b> ... <i>Bu Kanunun 11, 13, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi, işlemin</i></p>	<p><b><i>Katma Değer Vergisi Kanunu</i></b> <b><i>İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim</i></b> <b><i>Madde 32 – ...</i></b> ... <i>Bu Kanunun 11 inci, 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g), (ğ), (ı), (j), (m) ve (o) bentleri, 14 ve 15 inci maddeleri ile 17 nci maddenin (4) numaralı fıkrasının (s) bendi uyarınca vergiden istisna edilmiş bulunan işlemlerle ilgili fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen Katma Değer Vergisi, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanacak Katma Değer Vergisinden indirilir. Vergiye tabi işlemlerin mevcut olmaması veya hesaplanan verginin indirilecek vergiden az</i></p>

<p>gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.</p> <p>Maliye Bakanlığı katma değer vergisi iadesini, hak sahiplerinin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli daireler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsup suretiyle sınırlamaya; imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkilidir. Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.</p>	<p>olması hallerinde indirilemeyen Katma Değer Vergisi, işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar talep edilmesi şartıyla Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.</p> <p>Maliye Bakanlığı katma değer vergisi iadesini, hak sahiplerinin vergi ve sosyal sigorta prim borçları ile genel ve katma bütçeli daireler ile belediyelere olan borçlarına ya da döner sermayeli kuruluşlar ile sermayesinin % 51'i veya daha fazlası kamuya ait olan veya özelleştirme kapsamında bulunan işletmelerden temin ettikleri mal ve hizmet bedellerine ilişkin borçlarına mahsup suretiyle sınırlamaya; imalatçılar tarafından yapılan ihracat işlemlerinden kaynaklanan iadelerde, yüklenilen katma değer vergisi yerine sektörler itibarıyla ihracat bedelinin belli bir oranına kadar iade yaptırmaya yetkilidir. Maliye ve Gümrük Bakanlığınca tespit edilecek esaslara göre bu işlemleri yapanlara iade olunur.</p>
--	---

## 6. Kamulaştırma Kanunu kapsamında taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devrinde KDV istisnası

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 aybaşında yürürlüğe girecektir.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

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

	...
--	-----

## 7. 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 aybaşında yürürlüğe girmesi önerilmektedir.

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

71.01	<i>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)</i>	20
71.02	<i>Elmaslar (işlenmiş olsun olmasın, fakat mihlanmamış veya takılmamış) (7102.21.00.00.00, 7102.29.00.00.00 hariç)</i>	20
71.02	<i>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)</i>	20
71.04	<i>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 (taşınmasında kolaylık sağlamak amacıyla geçici olarak ipliğe dizilmiş (Yalnız 7104.91,00.00.19, 7104.99.00.00.19)</i>	20
71.05	<i>Tabii veya sentetik, kıymetli veya yarı kıymetli taşların toz ve pudraları (7105.10.00.00.11, 7105.90.00.00.11 hariç)</i>	20
71.16	<i>Tabii inci veya kültür incilerinden, kıymetli ya da yarı kıymetli taşlardan eşya (tabii, sentetik veya terkip yoluyla elde edilmiş)</i>	20

**İlgili Kanun Teklifi metnine 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