

VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarih : 3.1.2026

Sirküler No : 2026.3

Konu: 2026 yılı için, uygulama süresi uzatılanlar ve uzatılmayan uygulamalar hk.

Özet: Mali mevzuat Kanun ve Cumhurbaşkanlığı kararları ile uygulamada yön bulurken bazen süresi sona eren uygulamaların, 31.12.'de süresinin yenilenmesi veya tercihen yenilenmemesi söz konusu olabilmektedir. Bu uzatma düzenlemelerinin bir kısmı kanun ve Cumhurbaşkanlığı kararları ile bir kısmı ise ikincil mevzuat düzenlemeleri ile yapılmaktadır.

2026 Yılı İçin Uygulama Süresi Uzatılanlar:

- Bazı menkul sermaye iradı ve değer artışı kazançları için uygulanan geçici düzenlemenin süresi uzatıldı.
- Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelirler ile kira sertifikalarından elde edilen gelirlere uygulanan yüzde 0 (sıfır) stopaj uygulamasının süresi uzatıldı.
- Dernek ve vakıfların bazı gelirleri dolayısıyla iktisadi işletme oluşmayacağına ilişkin hükmün süresi uzatıldı. (KVK Geçici Madde 2)
- İleri tarihli çek keşide edilmesi imkânı 31/12/2028 tarihine kadar uzatıldı. (Çek Kanunu Geçici Madde 3)
- İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi kapsamında yapılacak teslim ve hizmetlerde KDV istisnasının süresi uzatıldı. (6111 sayılı Kanun Geçici Madde 16)
- Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri uzatıldı.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Adres: Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (D. 714-713) 34750 Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86

Fax : 0.216.340 00 87

E-posta : info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

• Teknoparklar ile Ar-Ge ve tasarım merkezleri için belirlenen uzaktan çalışma süresi oranlarının uygulama süresi uzatıldı. • Kazançları basit usulde tespit edilenler ile işletme hesabına göre defter tutan mükellefler için e-arşiv fatura zorunluluğu 2027'ye ertelendi. 2026 Yılı İçin Uygulama Süresi Uzatılmayanlar: ○ DİİB kapsamında yurt içi alımlarda tecil-terkin uygulaması sona erdi. ○ 7566 Sayılı Kanunun 23.maddesi ile genç girişimci prim desteği kaldırılmıştır.	
--	--

2026 Yılı İçin Uygulama Süresi Uzatılanlar:

1. Bazı menkul sermaye iradı ve değer artışı kazançları için uygulanan geçici düzenlemenin süresi uzatıldı.

Menkul kıymetler ve diğer sermaye piyasası araçlarından elde edilen faiz ve alım satım kazançları ile mevduat faizleri, katılma hesabı kar payları ve repo gelirlerinin vergilendirilmesine yönelik hükümler içeren Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) geçici 67. maddesinin 31/12/2025 tarihinde sona erecek olan uygulama süresi 31/12/2030 tarihine kadar (bu tarih dâhil) uzatıldı.¹

2. Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelirler ile kira sertifikalarından elde edilen gelirlere uygulanan yüzde 0 (sıfır) stopaj uygulamasının süresi uzatıldı.

Geçici 67. madde uyarınca uygulanacak stopaj oranlarını belirleyen 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına 22/11/2021 tarihi itibarıyla eklenen geçici 4. madde ile 22/11/2021 tarihi ile 31/12/2022 tarihi (bu tarih dahil) arasında iktisap edilen Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelirler ile 4749 sayılı Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelirlere ilişkin stopaj oranı yüzde 0 (sıfır) olarak belirlenmişti.

Daha sonra "31/12/2022" tarihi "31/12/2025" olarak değiştirilmişti. Bu defa "31/12/2025" tarihi "30/6/2026" olarak değiştirilerek avantajlı (yüzde 0) stopaj uygulaması 30/6/2026 tarihine kadar iktisap edilen Devlet tahvili ve Hazine bonolarından elde edilen gelirler ile 4749 sayılı Kanun uyarınca kurulan varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak üzere bir kez daha uzatıldı.²

Tarihin "30/6/2026" olarak değiştirilmesi, yüzde 0 stopaj uygulamasının bir daha uzatılmayacağı yönünde yorumlansa da "yine uzatılabilir" şeklinde değerlendirmelere de rastlanmaktadır.

¹ 1/12/2025 tarihli ve 33104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 10680 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

² 19/12/2025 tarihli ve 33112 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 10706 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

3. Dernek ve vakıfların bazı gelirleri dolayısıyla iktisadi işletme oluşmayacağına ilişkin hükmün süresi uzatıldı. (KVK Geçici Madde 2)

7566 sayılı son torba yasanın 29. maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 2 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2025” ibaresi “31/12/2035” şeklinde değiştirildi. Böylece;

- **Dernek veya vakıflarca elde edilen kesinti suretiyle vergilendirilmiş** kira gelirleri ile menkul kıymet ve faiz gelirleri ile
- Millî Eğitim Bakanlığına bağlı okullardaki atölye ve uygulama birimleri ile çıraklık ve halk eğitim merkezlerindeki uygulama birimlerine bağlı döner sermaye işletmelerinin gelirleri nedeniyle

İktisadi işletme oluşmuş sayılmayacağına yönelik düzenlemenin uygulama süresi 10 yıl süre ile (31/12/2035 tarihine kadar) uzatıldı.

11 Eylül 2020 tarihli köşe yazımda açıkladığım üzere, geçmişte dernek veya vakıf şeklinde yapılandırılan özel emekli ve yardım sandıkları vergi incelemesine tabi tutulmuş ve haksız bir şekilde, ticari faaliyette bulundukları yani elde ettikleri gelirler dolayısıyla bir “*iktisadi işletme*” olduğu iddia edilerek iktisadi işletme adına büyük rakamlarda cezalı vergi tarhiyatları yapılmış ve sürekli mükellefiyet tesis ettirilmişti.

Daha sonra bu sorun Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 2. madde ile 01/1/2008 – 31/12/2015 tarihleri arasında, **dernek veya vakıflar ile vergi uygulamalarında dernek veya vakıf olarak değerlendirilen kurum ve kuruluşlarca** elde edilen Gelir Vergisi Kanunu’nun 94. maddesinin (5) numaralı bendi ve geçici 67. maddesi kapsamında **stopaj yoluyla vergilendirilmiş** kazanç ve iratlar dolayısıyla **iktisadi işletme oluşmuş sayılmayacağı** hükmüne bağlanmak suretiyle geçici çözüme kavuşturulmuştu.

Uygulamanın süresi en son 31/12/2025 tarihine kadar uzatılmıştı.

4. İleri tarihli çek keşide edilmesi imkânı 31/12/2028 tarihine kadar uzatıldı. (Çek Kanunu Geçici Madde 3)

7566 sayılı Kanunun 31. maddesiyle 5941 sayılı Çek Kanununun geçici 3. maddesinin beşinci fıkrasında yer alan “31/12/2025” ibaresi “31/12/2028” şeklinde değiştirilerek, üzerinde yazılı bulunan düzenleme tarihinden önce çeklerin ödenmek üzere muhatap bankaya ibrazının geçersiz sayılmasına ilişkin düzenlemenin süresi 3 yıl daha uzatıldı. Bu değişikliğe bağlı olarak **alınan ve verilen vadeli çeklerde normalde yapılamayan reeskont uygulaması da 2028 yılı sonuna kadar düzenlenen çekler için kendiliğinden uzamış oldu.**

5. İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi kapsamında yapılacak teslim ve hizmetlerde KDV istisnasının süresi uzatıldı. (6111 sayılı Kanun Geçici Madde 16)

6111 sayılı Kanunun geçici 16. maddesi ile **İstanbul Sismik Riskin Azaltılması ve Acil Durum Hazırlık Projesi kapsamında**, İstanbul İl Özel İdaresine bağlı olarak faaliyet gösteren İstanbul Proje Koordinasyon birimine finansmanı yabancı devletler, uluslararası kurum ve kuruluşlarca karşılanmak şartıyla yapılacak teslim ve hizmetler 31/12/2020 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna edilmişti. 7256 sayılı Kanunun 40. maddesi ile 6111 sayılı Kanunun geçici 16 ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan “*İstanbul İl Özel İdaresine*” ibaresi “*İstanbul Valiliğine*”

şeklinde ve “31/12/2020” ibaresi “31/12/2025” şeklinde değiştirilmek suretiyle bu istisnanın uygulama süresi 31/12/2025 tarihine kadar uzatılmış dır. Bu defa 7566 sayılı Kanunun 32. maddesiyle “31/12/2025” ibaresi “31/12/2035” olarak değiştirilerek istisnanın süresi 31.12.2035 tarihine kadar uzatıldı.

6. Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri uzatıldı.

193 sıra no.lu Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 31 Aralık 2025 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 hesap dönemine ilişkin Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 15 Ocak 2026 Perşembe günü sonuna kadar uzatıldı.

Mali İdare 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye istinaden bu şekilde uzattı. Söz konusu maddede, Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığının, beyannamelerin verilme ve ödeme sürelerinin son gününü, kanunî süresinden itibaren 1 ay geçmeyecek şekilde yeniden belirlemeye yetkili olduğu düzenlenmiş bulunmaktadır.

7. Teknoparklar ile Ar-Ge ve tasarım merkezleri için belirlenen uzaktan çalışma süresi oranlarının uygulama süresi uzatıldı.

7263 sayılı Kanunla getirilen yapılan düzenleme ile, ilgili Bakanlar Kurulu Kararındaki düzenlemelere ilave olarak, bölge veya merkezlerde gelir vergisi stopaj teşvikine konu edilen toplam çalışma sürelerinin yüzde 20’sini aşmamak kaydıyla ilgili personelin, bölge ve merkez dışında geçirdikleri süreler de gelir vergisi stopajı teşviki kapsamına alınmıştı. Ayrıca, Cumhurbaşkanına söz konusu yüze 20 oranını, yüzde 75’e kadar arttırmaya yetkisi verilmişti.

Cumhurbaşkanı söz konusu yetkisini ilk olarak 4625 sayılı Kararı ile kullanarak, bölge ve merkezlerde çalışan personelin toplam sayısı veya teşvike konu edilen toplam çalışma süresine uygulanmak üzere söz konusu bölge ve merkezler dışında geçirdikleri süreler bakımından %20 olarak belirlenen oranın, 31/12/2022 tarihine kadar yüzde 50 olarak uygulanmasına karar vermişti. Daha sonra 5806 sayılı Kararıyla bu oranın 31/12/2023 tarihine kadar yüzde 75 olarak uygulanması kararlaştırmıştı. 2023 yılına gelindiğinde, 7440 sayılı Kanunla Cumhurbaşkanına verilen yetkinin kapsamı genişletilerek, meslek gruplarına göre de uzaktan çalışma oranı belirleme yetkisi verilmişti. Aynı Kanunla Cumhurbaşkanının uzaktan çalışma kapsamında destek ve teşviklere konu edilebilecek çalışma sürelerini yüzde 75’e kadar artırma yetkisi yüzde 100’e yükseltilmişti. Cumhurbaşkanı 7103 sayılı Kararıyla; söz konusu oranın, mahiyeti Bakanlıkça belirlenecek bilişim personeline 1/04/2023-31/12/2023 tarihleri arasında (bu tarihler dahil) yüzde 100, bunlar dışındaki personele ise 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dahil) yüzde 75 olarak uygulanmasına karar verilmiştir. Bakanlık daha sonra bu kapsamdaki bilişim personelinin tanımlayan duyuruyu yayımlamıştır. Cumhurbaşkanı oranların uygulanma süresini önce 31.12.2024 tarihine, sonra 31.12.2025 tarihine kadar uzatmıştı.

Bu defa söz konusu oranların uygulanma süresi **31/12/2026 tarihine kadar** uzatıldı.³

Böylece, **mevcut uygulamada herhangi bir oran değişikliğine gidilmeksizin**, söz konusu teşviklerden aynı şartlarla yararlanma imkânı 1 yıl süreyle uzatılmış bulunmaktadır.

³ 25/12/2025 tarihli ve 33118 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 10766 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

8. Kazançları basit usulde tespit edilenler ile işletme hesabına göre defter tutan mükellefler için e-arşiv fatura zorunluluğu 01/01/2027 tarihine ertelendi.

Türkiye Esnaf ve Sanatkarları Konfederasyonu'nun, Gelir İdaresi Başkanlığı nezdinde yapmış olduğu girişimler sonucunda; **ticari kazançları basit usulde tespit edilenler ile işletme hesabına göre defter tutan** mükelleflerce düzenlenecek faturaların; 01/01/2026 – 31/12/2026 tarihleri arasında vergiler dahil toplam tutarının 3 bin TL.'yi aşmaması halinde, e-arşiv fatura düzenleme zorunluğu 01/01/2027 tarihine ertelendi.⁴

2026 Yılı İçin Uygulama Süresi Uzatılmayanlar:

1. DİİB kapsamında yurt içi alımlarda tecil-terkin uygulaması sona erdi.

KDV Kanununun Geçici 17. maddesindeki, dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin tesliminde hesaplanan verginin ödenmeyip, Kanunun 11/1-c maddesi kapsamında tecil-terkin işlemi yapılması konusunda Cumhurbaşkanına yetki veren hükmün yürürlüğü 31 Aralık 2025 tarihinde sona ermiştir.

KDV Kanununa 4369 sayılı Kanunun 62. maddesiyle eklenen Geçici 17. maddede, *dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin 31/12/2008 tarihine kadar tesliminde Katma Değer Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin 1 numaralı fıkrasının (c) bendi hükümlerine göre, bölgeler, sektörler veya mal grupları itibariyle işlem yaptırmaya Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir. Bu maddenin uygulanmasında ihracat süresi olarak anılan bentteki süre yerine bu rejimlerle öngörülen süreler esas alınacağı, ihracatın şartlara uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde zamanında alınmayan verginin, vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte alıcıdan tahsil edileceği de hükmüne bağlanmıştır.*

Bu yetkiye dayanarak yayımlanan 2001/2325 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile sektör ayrımı gözetilmeksizin dahilde işleme ve geçici kabul rejimi kapsamında ihraç edilecek malların üretiminde kullanılacak maddelerin, dahilde işleme veya geçici kabul izin belgesine sahip mükelleflere tesliminde KDV Kanununun 11/1-c maddesi hükümlerine göre tecil -terkin uygulanması öngörülmüştür.

Öte yandan maddenin yürürlük süresi dört kez uzatılmış olup, son olarak 7256 sayılı Kanunla bu süre 31/12/2025 tarihine kadar uzatılmıştır. Ancak şu ana kadar bu tarihle ilgili bir uzatma yapılmadığından, DİİB kapsamında ihraç edilecek malların ham ve yardımcı maddelerinin yurt içinden satın alınmasında tecil-terkin uygulamasına ilişkin süre 31 Aralık 2025 tarihinde sona ermiş bulunmaktadır.

KDV Kanununun Geçici 17. maddesindeki sürenin uzatılması veya uygulamanın kalıcı bir hüküm olarak ihdası ancak kanun çıkarılması ile mümkün olduğundan, böyle bir düzenleme yapılmaması halinde ihraç edilecek malların imalatında kullanılmak üzere yurt içinden ham ve yardımcı madde alımlarında tecil-terkin uygulanamayacağı, hesaplanan KDV'nin ödenmesi suretiyle işlem yapılacağını hatırlatmak isteriz.

Ancak, dahilde işleme rejimi kararında bir değişiklik olmadığı sürece DİİB sahibi mükelleflerin, belge kapsamındaki malları KDV'siz ithal etmeleri mümkün olacaktır.

Bu konuda yapılacak yasal düzenlemeler takip edilerek ayrıca duyurulacaktır.

2. 7566 Sayılı Kanunun 23.maddesi ile genç girişimci prim desteği kaldırılmıştır.

⁴ 31/12/2025 tarihli 5. Mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 589)

5510 sayılı Kanunun 80.m/k bendi ile; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20 nci maddesi kapsamında genç girişimcilerde kazanç istisnasından faydalanan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla 18 yaşını doldurmuş ve 29 yaşını doldurmamış olanlardan, bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında 1/6/2018 tarihinden itibaren ilk defa sigortalı sayılan gerçek kişilerin primleri, 1 yıl süreyle 82 nci madde uyarınca belirlenen prime esas kazanç alt sınır üzerinden Hazinece karşılanmaktadır.

7566 Sayılı Kanun ile yapılan değişiklik ile mezkûr 5510/m.80-k bendi yürürlükten kaldırılmıştır.

Düzenleme, **1/1/2026** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.