

VERGİ GÜNDEMİ

-ÖZEL-

*7577 SAYILI KANUNLA GETİRİLEN VERGİ
DÜZENLEMELERİ*

Nisan 2026

FARK
DENETİM DANIŞMANLIK VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

7577 SAYILI KANUNLA VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

TBMM Başkanlığına 02.03.2026 tarihinde sunulan “*Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi*”, Meclis Genel Kurulunda kabul edilerek 7577 Sayı numarası ile kanunlaşmış olup, henüz Resmi Gazetede yayımlanmamıştır.

Teklif metninde vergilemede belirliliği ve vergi güvenliğinin sağlanmasına hizmet etmek üzere, uluslararası uygulamalar da dikkate alınmak suretiyle *kripto varlıkların* gelir vergisi kanununda tanımlaması yapılmaktaydı. Ayrıca kripto varlıkların alım ve satımı üzerinden işlem vergisi alınması ve bu kapsamdaki kripto varlıkların katma değer vergisinden istisna edilmesi, böylece bu alanda faaliyette bulunacak veya aracılık edecekler bakımından belirlilik sağlanması öngörülmekteydi. Kanun teklifinin TBMM ‘de görüşmeleri sırasında verilen önergelerle yeniden değerlendirilmek üzere bu düzenlemeler Teklif metninden çıkartılmış ve kanunlaşmamıştır.

Ayrıca *kıymetli taşların* ÖTV Kanunu’na ekli (IV) sayılı listeye eklenmek suretiyle ÖTV’ye tabi tutulmasını öngören düzenleme de teklif metninden çıkarılmış ve kanunlaşmamıştır.

Son olarak kanun teklifinde yer alan; bazı katma değer vergisi istisnalarının *tam istisnadan kısmi istisnaya dönüştürülmesi* suretiyle iadelerin azaltılması, ayrıca konut sektöründeki arz yönlü sıkıntının bertaraf edilebilmesine katkı mahiyetinde *iktisadi işletmelerin konut kiralamalarında*, gerçek kişilerin konut kiralamalarında olduğu gibi katma değer vergisi istisnası getirilmesi öngörülen düzenlemeler teklif metninden çıkarılmış ve kanunlaşmamıştır.

7577 SAYILI KANUNLA GETİRİLEN VERGİ DÜZENLEMELERİ Hangi Başlıklarda Düzenleme Yapıldı?

- Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin serbest bölgelere yaptıkları ürün satışlarından elde ettikleri kazançlara ilişkin düzenleme yapıldı.
- Şans ve bahis oyunlarına ilişkin verilen ilan ve reklam giderlerinin, Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin ticari/kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilmemesine yönelik düzenleme yapıldı
- Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kuruluşlarının istisna ve muafiyetine ilişkin düzenleme yapıldı
- Kamulaştırılan taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devrinin KDV’den istisna edilmesine ilişkin düzenleme yapıldı
- Engellilerin taşıt alımında ÖTV istisnasına ilişkin düzenleme yapıldı



SERBEST BÖLGELERDE ÜRETİM FAALİYETİNDE BULUNAN MÜKELLEFLERİN SERBEST BÖLGELERE YAPTIKLARI ÜRÜN SATIŞLARINDAN ELDE ETTİKLERİ KAZANÇLARA İLİŞKİN DÜZENLEME YAPILDI

3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geç. 3. Maddesinin ikinci fıkrasının a bendine göre; Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden istisna idi.

Söz konusu hükümde 7524 Sayılı Kanunla “6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinin ilk cümlesinde yer alan “imal ettikleri ürünlerin” ibaresi “imal ettikleri ürünlerin yurt dışına” şeklinde değiştirilmişti Düzenleme sonrası serbest bölgede faaliyet gösteren kurumların sadece yurtdışına yaptıkları satışlardan elde ettikleri kazançların istisna olması söz konusu idi.

7577 Sayılı Kanunla; serbest bölgelerde ihracatın desteklenmesi ve mükelleflerin uluslararası pazarlarda rekabet avantajı sağlamalarını teşvik etmek amacıyla mükelleflerin aynı veya diğer serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflere yaptıkları ürün satışlarından elde ettikleri kazançlarının gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmesine yönelik 3218 sayılı Kanunun geçici 3’üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde yer alan “yurt dışına” ibaresinin “yurt dışına, serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere” şeklinde değiştirilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır. Böylece serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere yapılan satışlar da istisna kapsamına alınmıştır.

Yapılan değişiklik aşağıdaki gibidir. Düzenleme 1/1/2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

7577 S.K. MADDE 4-

6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde yer alan “yurt dışına” ibaresi “yurt dışına, serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere” şeklinde değiştirilmiştir.

ŞANS VE BAHİS OYUNLARINA İLİŞKİN VERİLEN İLAN VE REKLAM GİDERLERİNİN, GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN TİCARİ/KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE GİDER OLARAK KABUL EDİLMEMESİNE YÖNELİK DÜZENLEME YAPILDI

7577 Sayılı Kanunla GVK’nun 41. Ve KVK’nun 11.maddelerine eklenen bent hükümleri ile her türlü şans ve bahis oyunlarına ilişkin verilen ilan ve reklam giderlerinin, gelir/kurumlar vergisi mükelleflerinin ticari kazancının/kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilmemesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Düzenlemeler aşağıdaki gibidir. Maddeler kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.



7577 Sayılı Kanun MADDE 1-

31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“12. Her türlü şans ve bahis oyunlarına ait ilan ve reklam giderleri.”

7577 S.K. MADDE 11-

13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 11 inci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“k) Her türlü şans ve bahis oyunlarına ait ilan ve reklam giderleri.”

VAKIF ÜNİVERSİTELERİ BÜNYESİNDE FAALİYET GÖSTEREN SAĞLIK KURULUŞLARININ İSTİSNA VE MUAFİYETİNE İLİŞKİN DÜZENLEME YAPILDI

Mevcut durumda, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 56. maddesi ile ek 7. 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.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 görülmekte olup, bu yönüyle söz konusu sağlık kuruluşlarının faaliyeti, kamu idare ve kuruluşları tarafından sunulan kamusal nitelikteki sağlık hizmetlerinden farklı bir mahiyet arz etmektedir.

7577 Sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kuruluşları söz konusu muafiyet kapsamı dışına çıkarılmaktadır.

Getirilen düzeleme aşağıdaki gibi olup, değişiklik hükmü 1/1/2027 tarihinde yürürlüğe girecektir.

7577 S.K. MADDE 2-

4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun ek 7 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “kurumları” ibaresinden sonra gelmek üzere “(13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki muafiyet hükmü hariç)” ibaresi eklenmiştir.

Bilindiği üzere KDVK’nun 17/2-a bendinde; maddede belirtilen kuruluşların hastane ve benzeri sağlık kuruluşlarını işletmek veya yönetmek suretiyle ifa ettikleri kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri ile bunlardan sağlık hizmeti sunanların teşhis ve tedaviye yönelik olarak birbirlerine yapacakları teslim ve hizmetlerin KDV’den istisna edilmektedir.

7577 Sayılı Kanunla söz konusu bent hükmüne “(Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilenler hariç)” parantez içi hükmü eklenmiştir.



Böylece KDVK 17/2-a hükmü gereğince söz konusu vakıflarca hastane ve benzeri sağlık kuruluşlarını işletmek veya yönetmek suretiyle yapılan teslim ve hizmetlerde KDV istisnası uygulanmayacaktır.

Getirilen düzeleme aşağıdaki gibi olup, değişiklik hükmü 1/1/2027 tarihinde yürürlüğe girecektir.

7577 S.K. MADDE 3-

25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (a) bendinde yer alan “gibi kuruluşlar” ibaresinden sonra gelmek üzere “(Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilenler hariç)” ibaresi eklenmiştir.

KAMULAŞTIRILAN TAŞINMAZLARIN KAMULAŞTIRMAYI YAPAN DEVLET VE KAMU TÜZEL KİŞİLERİNE DEVRİNİN KDV’DEN İSTİSNA EDİLMESİNE İLİŞKİN DÜZENLEME YAPILDI

7577 Sayılı Kanun ile KDVK’nun 17. Maddesinin 4 numaralı fıkrasına hüküm eklenmiştir. Eklenen bent hükmü 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.

Getirilen düzeleme aşağıdaki gibi olup, düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

7577 S.K. MADDE 3-

25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin... (4) numaralı fıkrasının (g) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiştir.

“ğ) 4/11/1983 tarihli ve 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu kapsamında taşınmazların kamulaştırmayı yapan Devlet ve kamu tüzel kişilerine devri,”

ENGELLİLERİN TAŞIT ALIMINDA ÖTV İSTİSNASINA İLİŞKİN DÜZENLEME ALINDI

Bilindiği üzere ÖTV Kanununun Diğer İstisnalar Başlıklı 7. Maddesinin 2-c alt bendine göre; 87.0 3 (hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 200.000 TL’yi aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³’ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, bizzat kullanma amacıyla engelliliğine uygun hareket ettirici özel tertibat yaptıran malûl ve engelliler tarafından vergiden istisna idi. 26.05.2025 tarih ve 32938 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan karara göre; Anayasa Mahkemesi 22/4/2025 tarihinde E.2024/240 numaralı dosyada, 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanunu’nun 7. maddesinin birinci fıkrasının 5228 sayılı Kanun’un 21. maddesiyle değiştirilen (2) numaralı bendinin (c) alt bendinin “...bizzat kullanma amacıyla engelliliğine uygun hareket ettirici özel tertibat yaptıran malûl ve engelliler tarafından,” bölümünün Anayasa’ya aykırı olduğuna ve iptaline, iptal hükmünün kararın Resmî Gazete’de yayımlanmasından başlayarak dokuz ay sonra yürürlüğe girmesine karar vermişti.

Anayasa Mahkemesi özetle aşağıda açıklanan gerekçelerle kuralın Anayasa’ya aykırı olduğuna ve iptaline karar vermişti.



“Kuralla, engel durumu itibarıyla engelliliğine uygun şekilde hareket ettirici özel tertibat yardımı olmadan taşıt kullanmayacak durumda bulunan ve dolayısıyla satın alınan taşıtı sadece engelliliğine uygun şekilde hareket ettirici özel tertibat yaptırmak suretiyle kullanabileceği sağlık kurulu raporuyla belgelendirilen malul ve engellilerin özel tüketim vergisi istisnasından yararlandırılmasının amaçlandığı anlaşılmıştır. Öngörülen kuralla, engel durumundan dolayı hakkında sürücü belgesi alamayacağına ve dolayısıyla herhangi bir taşıtı -engelliliğine uygun şekilde hareket ettirici özel tertibat yardımıyla dahi-kullanamayacağına yönelik olarak karar alınan malul ve engellilerin söz konusu istisnadan yararlanamamasına yol açılmaktadır.

Bu itibarla engelliler için öngörülen vergisel avantaja ilişkin şartların belirlenmesinde kanun koyucunun takdir yetkisi bulunmakla birlikte engellilik oranı %90'ın altında olan malul ve engellilerden sadece satın alınan taşıta, bizzat kullanmak amacıyla engelliliğine uygun şekilde hareket ettirici özel tertibat yaptıran malul ve engellilerin özel tüketim vergisi istisnasından yararlanabileceğini öngörmek suretiyle engellilik oranı %90'ın altında olmakla birlikte taşıt kullanabilmeleri için gerekli fiziksel ve zihinsel yeterliliğe sahip olmayan ve bu nedenle sürücü belgesi alamayan malul ve engellilerin kişisel durumlarının gözetildiğini söylemek mümkün değildir. Bu kapsamda kuralın sosyal devlet ilkesi bağlamında devlete yüklenen engellilerin korunmalarını ve toplum hayatına intibaklarını sağlayıcı tedbirleri alma şeklindeki pozitif yükümlülüğe aykırı olduğu değerlendirilmiştir.

Ayrıca engellilik oranı %90 altında olan ve engel durumu nedeniyle hakkında sürücü belgesi alamayacağına ve dolayısıyla herhangi bir taşıtı -engelliliğine uygun şekilde hareket ettirici özel tertibat yardımıyla dahi- kullanamayacağına yönelik karar alınan malul ve engellilerin söz konusu özel tüketim vergisi istisnasından yararlandırılmamasının nesnel ve makul bir nedeninin bulunmadığı, kuralla öngörülen farklı muamelenin eşitlik ilkesini de ihlal ettiği sonucuna varılmıştır.”

7577 Sayılı Kanunla engellilerin taşıt alımında geçerli olan ÖTV istisnasına ilişkin kanunun 7/2-c bendi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir. Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

7577 S.K. MADDE 8-

6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (2) numaralı bendinin Anayasa Mahkemesi tarafından iptal edilen (c) alt bendi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“c) 87.03 (hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 2.873.900 TL'yi aşanlar hariç), 87.04 (motor silindir hacmi 2.800 cm³'ü aşanlar hariç) ve 87.11 G.T.İ.P. numaralarında yer alanların, bizzat kullanma amacıyla engelliliğine uygun hareket ettirici özel tertibat yaptıran malul ve engelliler ile engelli sağlık kurulu raporunda ortopedik engelliliği yüzde 40 ve üzeri olup bu engel durumu nedeniyle sürücü belgesi alamayan malul ve engelliler tarafından,”

Saygılarımızla.