

Sirküler No : 2026/49

21.05.2026, Bursa

Konu : Nükleer Santral İnşaatı Ve Onarım İşleri Dolayısıyla Bu İşleri Yapanlara Ödenen İstihkak Bedelleri Üzerinden Yapılacak Vergi Kesintisi %1 Olarak Belirlendi.

GVK hükümlerine göre inşaat onarım işlerinden sağlanan kazançlar ticari kazançtır. Ancak, bu işlemin birden fazla takvim yılına sirayet etmesi halinde taşıdığı özellikler nedeniyle, genel vergileme rejimi dışına çıkılarak özel bir vergileme rejimi kabul edilmiştir. GVK'nın 42. maddesi hükmü uyarınca bu işlerde kâr veya zarar işin bittiği yıl kati olarak tespit edilir ve tamamı o yılın geliri sayılır. Bu durum, gelirin yıllık olma prensibinin bir istisnasını oluşturur. Bir inşaat ve onarma işinin GVK'nın 42. maddesi kapsamına girebilmesi için; faaliyetin konusunun inşaat ve onarma işi olması (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır), inşaat ve onarma işinin başkaları hesabına ve taahhüde bağlı olarak yapılması ve inşaat onarım işinin yıllara yaygın olması (birden fazla takvim yılını kapsamaması) gerekmektedir. Yıllara yaygın inşaat ve onarım işlerinden elde edilen gelirler vergi kesintisine tabi tutulmaktadır. Vergi kesintisi yapmak mecburiyetinde olanlar, yıllara yaygın inşaat ve onarım işini yapanlara (kurumlar dahil) ödedikleri hakediş bedellerinden hakediş sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben (avans olarak ödenenler dahil) vergi kesintisi yapmakla yükümlüdürler. Kesilen bu vergiler verilecek yıllık gelir vergisi beyannamesinde bildirilen kazanç üzerinden hesaplanacak gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsup neticesinde, mükellefe iadesi gereken bir vergi tutarının olması halinde bu tutar, mükellefin talebi doğrultusunda diğer vergi borçlarına mahsup edilir; mükellefin vergi borcunun olmaması halinde ise nakden iade yapılır. **GVK'nun 94. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. ve 15. maddeleri uyarınca gerçekleştirilmekte olan vergi kesinti oranları 2009/14592, 14593 ve 14594 Cumhurbaşkanlığı Kararları ile belirlenmiştir.**

19 Mayıs 2026 tarihli ve 33258 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 11344 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla nükleer santral inşaatı ve onarım iş işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden yapılacak vergi kesintisi oranı %1" olarak belirlenmiştir. Söz konusu oran, 01 Haziran 2026 tarihinden itibaren yapılacak ödemelere uygulanmak üzere yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Bilgilerinize sunarız, Saygılarımızla.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.