

Sirküler No : 2026/65

31.07.2026, Bursa

Konu : 7590 Sayılı Kanun ile Yapılan Vergi Düzenlemeleri

31 Temmuz 2026 tarihli ve 33326 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7590 sayılı Kanun otuz iki maddeden oluşmakta olup düzenlemelerin bir bölümü vergi kanunlarında yapılan değişiklikleri içermektedir.

1-NÜKLEER SANTRAL YATIRIMLARINA İLİŞKİN VERGİ TEŞVİKLERİ

Nükleer enerji santrali yatırımlarına yönelik olarak üç ayrı vergi kanununda eşgüdümlü düzenleme yapmaktadır. Üç düzenlemenin de ortak öznesi, nükleer enerji santrallerinde elektrik enerjisi üretimi faaliyetinde bulunmak üzere önlisans ve/veya lisans almış olan mükelleflerdir.

1.1. Damga vergisi istisnası (Madde 1).

488 sayılı Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun “IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar” bölümüne eklenen 56. fıkra ile, önlisans ve/veya lisans alan tüzel kişilerin taraf olduğu ve nükleer enerji santrali yatırımlarına ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar damga vergisinden istisna edilmiştir. İstisna süre sınırına bağlanmamıştır. Uygulamada dikkat edilmesi gereken husus, istisnanın kağıdın konusundan bağımsız biçimde taraf sıfatına bağlanmış olmasıdır.

1.2.Katma Değer Vergisi (Madde 9 -KDVK Geçici Madde 47)

31/12/2045 tarihine kadar uygulanmak üzere, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki nükleer enerji santrali yatırımlarına ilişkin olarak:

- İnşaat işleri nedeniyle maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren yüklenilen ve altı aylık dönemler itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi, dönemi izleyen bir yıl içinde talep edilmesi şartıyla mükellefe iade edilecektir.
- Makine ve teçhizat teslimleri katma değer vergisinden müstesnadır; bu teslimler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, Kanunun 32.maddesi uyarınca iade edilecektir.
- Yatırımın tamamlanmaması hâlinde zamanında alınmayan veya iade edilen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmak ve gecikme faizi hesaplanmak suretiyle yatırımcıdan tahsil

edilecek; zamanaşımı, tarhiyatı veya ceza kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi izleyen takvim yılı başından itibaren işlemeye başlayacaktır.

– Cumhurbaşkanı süreleri 31/12/2050 tarihine kadar uzatmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığı usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

İade hakkı yalnızca 01.08.2026 tarihinden itibaren yüklenilen vergiler için doğar; bu nedenle inşaat işlerine ait yüklenimlerin tarih itibarıyla ayrıştırılması gerekir.

1.2. Kurumlar vergisi -örtülü sermaye (Madde 17 – KVK Geçici Madde 20)

Nükleer enerji santrali yatırımları kapsamında, Kurumlar Vergisi Kanununun 12. maddesinin ikinci fıkrasındaki şartlarla yapılan borçlanmalarda, ortak veya ortakla ilişkili kişi sayılan banka ya da benzeri kredi kurumlarından yapılan borçlanmaların dikkate alınma oranı 31/12/2045 tarihine kadar %50 yerine %25 olarak uygulanacaktır. Buna göre, öz sermayenin üç katı sınırı ile karşılaştırmada söz konusu kredinin ancak dörtte biri hesaba katılacağından, örtülü sermaye doğmaksızın kullanılabilecek nominal borç tutarı iki katına çıkmaktadır. 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlarda aynı tarihten itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançlarına uygulanır. Geriye dönük etkili olduğundan, kapsama giren mükelleflerde cari yıl geçici vergi hesaplamalarının gözden geçirilmesi gerekir.

2. ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ: BİNEK OTOMOBİLLERDE ASGARİ MAKTU VERGİ (MADDE 14)

4760 sayılı Kanunun 12.maddesinde yapılan değişiklikle, (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar bakımından asgari maktu vergi uygulaması getirilmiştir. Nispi vergi oranı üzerinden hesaplanacak vergi tutarı, (L) sınıfı araçlar için 30.000 TL'den, diğer araçlar için 100.000 TL'den az olamayacaktır. Karayolları Trafik Kanunu uyarınca (L) sınıfında olup içten yanmalı motoru bulunanlar ile (L) sınıfında olup elektrik motor gücü 4 kW'ın altında olanlar ve (T) sınıfı araçlar kapsam dışındadır. Söz konusu tutarlar her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılabilecek, 100 TL'yi aşmayan kesirler dikkate alınmayacaktır. Ayrıca Cumhurbaşkanına bu tutarları on katına kadar artırma ve sıfıra kadar indirme, farklı matrah grupları oluşturmak suretiyle asgari maktu vergi tutarlarını farklılaştırma yetkisi tanınmış; farklılaştırma ölçütleri arasına “çekiş sistemi” de eklenmiştir. Düzenlemenin pratik sonucu, nispi oranın düşük ya da matrahın sınırlı olduğu segmentlerde – özellikle elektrikli araçlarda – fiili vergi yükünde bir taban oluşmasıdır. 31/7/2026 tarihinden itibaren gerçekleşen teslim ve ilk iktisaplarda uygulanır.

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.