

7555 SAYILI KANUNLA VERGİ VE DİĞER KANUNLARDA YAPILAN VERGİSEL DEĞİŞİKLİKLER

SEDAT ÇİRTLİK

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

VERGİ USUL KANUNU DEĞİŞİKLİKLERİ

YOKLAMA FİŞİ (MD 131)

- Yoklama fişleri, yoklama yerinde iki nüsha düzenlenerek tarihlenir, bulunursa nezdinde yoklama yapılan veya adamına imza ettirilir; bunlar bulunmaz veya imzadan çekinilirse bu durum fişe yazılarak polis, jandarma, muhtar ve ihtiyar meclisi üyelerinden birine imzalatılır.
- Kanunun 132/A maddesi uyarınca yoklama sonuçları, yoklama fişi ile aynı mahiyette olan elektronik ortamda düzenlenen yoklama fişi ile de kayıt altına alınabilmektedir.
- Yapılan düzenleme ile elektronik ortamda düzenlenen yoklama fişinin koordinat bazlı konum bilgisini ve yoklama yapılan yere ilişkin fotoğrafları içerecek şekilde düzenlenmesi durumunda polis, jandarma, muhtar veya ihtiyar meclisi üyelerinin imzası aranmayacaktır.
- Düzenleme, Resmi Gazete’de yayım tarihi olan 24.07.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU DEĞİŞİKLİKLERİ

MİLLİ SAVUNMA VE İÇ GÜVENLİK İHTİYAÇLARINDA KULLANILMAK ÜZERE TESLİM EDİLEN TAŞITLARDA İSTİSNA (MD 13/O)

- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan aşağıdaki taşıt araçlarının münhasıran milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere Milli Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Milli İstihbarat Teşkilatı Başkanlığına teslimi katma değer vergisi istisna edilmiştir.
- -87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan yük taşımasında kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi istiap haddinin % 50'sinin altında olan motorlu araçlar (bütün tekerlekleri motordan güç alan ve alabilenler, binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç)
- -87.04 G.T.İ.P. numarasında yer alan taşıtlar (eşya taşımaya mahsus motorlu taşıtlar)
- -87.11 G.T.İ.P. numarasında yer alan taşıtlar (motosikletler, mopedler vb.)

MİLLİ SAVUNMA VE İÇ GÜVENLİK İHTİYAÇLARINDA KULLANILMAK ÜZERE TESLİM EDİLEN TAŞITLARDA İSTİSNA (MD 13/O)

- İstisnaya tabi 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan motorlu taşıtlarda;
- -yolcu taşıma kapasitesi sürücü dahil toplam yolcu sayısının 70 kilogramla çarpılması suretiyle hesaplanmakta olup bu hesaplamada koltuk olmasa dahi koltuk montajı için bulunan sabit tertibatlar da koltuk olarak dikkate alınmaktadır
- -istiap haddi, bir aracın güvenle taşıyabileceği sürücü ve yolcu dahil toplam yük ağırlığıdır
- Düzenleme, Resmi Gazete’de yayım tarihi olan 24.07.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

MAZBUT VAKIFLARIN MÜLKİYETİNDE BULUNAN TAŞINMAZLARIN DEVİR VE TESLİMLERİNDE İSTİSNA (MD 17/4-P)

- Vakıflar Genel Müdürlüğünün yönettiği ve temsil ettiği mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimleri katma değer vergisinden istisna edilmiştir.
- Düzenleme, Resmi Gazete’de yayım tarihi olan 24.07.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İTHALATTA MATRAH (MD 21)

- 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 16 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası uyarınca (I) sayılı listedeki malların ithalinde, ödenecek özel tüketim vergisine karşılık olmak üzere, tutarı ve çözümüne ilişkin usul ve esasları Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenmek suretiyle teminat alınmaktadır. Bu teminatın hesaplanmasına esas olan özel tüketim vergisi tutarı, ithalattaki verginin matrahına dahil edilecektir.
- Düzenleme, 01.08.2025 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ KANUNU DEĞİŞİKLİKLERİ

MİLLİ SAVUNMA VE İÇ GÜVENLİK İHTİYAÇLARINDA KULLANILMAK ÜZERE TESLİM EDİLEN TAŞITLARDA İSTİSNA (MD 7/3)

- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan aşağıdaki taşıt araçlarının münhasıran milli savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere Milli Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Milli İstihbarat Teşkilatı Başkanlığınca ilk iktisabı özel tüketim vergisinden vergisi istisna edilmiştir.
- -Yerli katkı oranı en az % 40 olan mallar
- -87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan yük taşımada kullanılıp azami ağırlığı 3,5 tonu aşmayan ve yolcu taşıma kapasitesi istiap haddinin % 50'sinin altında olan motorlu araçlar (bütün tekerlekleri motordan güç alan ve alabilenler, binek otomobilleri, steysin vagonlar, yarış arabaları, arazi taşıtları hariç)
- -87.04 G.T.İ.P. numarasında yer alan taşıtlar
- -87.11 G.T.İ.P. numarasında yer alan taşıtlar

MİLLİ SAVUNMA VE İÇ GÜVENLİK İHTİYAÇLARINDA KULLANILMAK ÜZERE TESLİM EDİLEN TAŞITLARDA İSTİSNA (MD 7/3)

- İstisnaya tabi 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan motorlu taşıtlarda;
- -yolcu taşıma kapasitesi sürücü dahil toplam yolcu sayısının 70 kilogramla çarpılması suretiyle hesaplanmakta olup bu hesaplamada koltuk olmasa dahi koltuk montajı için bulunan sabit tertibatlar da koltuk olarak dikkate alınmakta
- -istiap haddi, bir aracın güvenle taşıyabileceği sürücü ve yolcu dahil toplam yük ağırlığıdır.
- Düzenleme, Resmi Gazete’de yayım tarihi olan 24.07.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

ORANLAR KONUSUNDA CUMHURBAŞKANINA TANINAN YETKİ (MD 12)

- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listedeki malların motor gücü yanında motor silindir hacmi, menzili, batarya kapasitesine itibarıyla Cumhurbaşkanı'na farklı oranlar belirleme yetkisi tanınmıştır.
- Düzenleme, Resmi Gazete'de yayım tarihi olan 24.07.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

ORAN (II SAYILI LİSTE)

-
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan «-Diğerleri» satırı altındaki bazı malların özel tüketim vergisi oranları ile özel tüketim vergisi oranlarına esas özel tüketim vergisi matrahları 24.07.2025 tarihinden itibaren (Resmi Gazete’de yayımlanma tarihi) aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.
 - -Diğerleri
 - --Motor silindir hacmi 1600 cm³’ü geçmeyenler
 - ---Özel tüketim vergisi matrahı 600.000 TL’yi aşmayanlar % 80
 - ---Özel tüketim vergisi matrahı 600.000 TL’yi aşp, 700.000 TL’yi aşmayanlar % 80
 - ---Özel tüketim vergisi matrahı 700.000 TL’yi aşp, 800.000 TL’yi aşmayanlar % 80

ORAN (II SAYILI LİSTE)

- ---Özel tüketim vergisi matrahı 800.000 TL'yi aşp, 1.000.000 TL'yi aşmayanlar % 80
- ---Diğerleri % 80
- --Motor silindir hacmi 1600 cm³'ü geçen fakat 2000 cm³'ü geçmeyenler
- ---Elektrik motoru da olanlardan elektrik motor gücü 50 kW'ı geçip motor silindir hacmi 1800 cm³'ü geçmeyenler
- ----Özel tüketim vergisi matrahı 600.000 TL'yi aşmayanlar % 80
- ----Özel tüketim vergisi matrahı 600.000 TL'yi aşp, 1.000.000 TL'yi aşmayanlar % 80

ORAN (II SAYILI LİSTE)

- ----Diğerleri % 80
- ---Diğerleri
- ----Özel tüketim vergisi matrahı 1.000.000 TL'yi aşmayanlar % 150
- ----Diğerleri % 150
- --Motor silindir hacmi 2000 cm³'ü geçenler
- ---Elektrik motoru da olanlardan elektrik motoru gücü 100 kW'ı geçip motor silindir hacmi 2500 cm³'ü geçmeyenler

ORAN (II SAYILI LİSTE)

-
- ----Özel tüketim vergisi matrahı 1.000.000 TL'yi aşmayanlar % 150
 - ----Diğerleri % 150
 - ---Diğerleri % 220
 - Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.04 G.T.İ.P. numarasında yer alan «- Diğerleri» satırından sonra gelmek üzere karşısında gösterilen oranıyla birlikte aşağıdaki satır eklenmiştir.
 - --Azami yüklü kütlesi 3500 kilogramı geçmeyen arazi taşıtları %50

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU DEĞİŞİKLİKLERİ

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ (MD 32/A)

- Mevcut düzenlemede, Ekonomi Bakanlığı (Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı olmuştur) tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır.
- Yapılan değişiklik sonucunda Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesi kapsamındaki vergi oranı, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen yatırımlarda elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil en fazla on hesap dönemi boyunca % 60 indirimli olarak uygulanacak olup kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarları müteakip dönemlerde dikkate alınmayacaktır.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ (MD 32/A)

- Kısacası Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından verilen teşvik belgesine dayalı yatırımlarda;
- -indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil en fazla 10 hesap dönemi boyunca kurumlar vergisi oranı % 60 indirimli olarak uygulanacak,
- -kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarları takip eden dönemlerde dikkate alınmayacaktır.
- Değişiklik, 16/6/2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç olmak üzere, Resmi Gazete’de yayım tarihi olan 24.07.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanacaktır.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ (MD 32/A)

- Cumhurbaşkanına tanınan yetki ikinci fıkradan üçüncü fıkraya alınmıştır.
- Cumhurbaşkanına tanınan yetkiler aşağıdaki gibidir (bunların bazıları düzenleme öncesi de bulunmaktaydı):
- -İstatistiki bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeylerini dikkate almak suretiyle illeri ve ilçeleri gruplandırmak ve bu gruplar, Gökçeada ve Bozcaada'da yapılan yatırımlar, sektörler, teknoloji alanları, Ar-Ge veya tasarım faaliyetleri, sanayi bölgeleri, kültür ve turizm koruma ve gelişim bölgeleri veya oluşturulacak teşvik programları itibarıyla teşvik edilecek yatırım konularına ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini belirlemek (değişiklik öncesi bu hüküm kısmen yer almaktaydı)

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ (MD 32/A)

- -Yukarıda yetki verilen yatırımlar için yatırıma katkı oranını, % 50'yi geçmemek üzere belirlemek
- -Yatırım teşvik belgesi kapsamında hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam katkı tutarının % 50'sini ve hak edilen yatırıma katkı tutarını geçmemek üzere; indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullanırmak ve bu oranı sıfıra kadar indirmek (bu düzenleme ile yatırım dönemi-işletme dönemi ayrımı kaldırılmıştır)

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ (MD 32/A)

- -Yatırım harcamaları içindeki arsa, bina, kullanılmış makine, yedek parça, yazılım, patent, lisans ve know-how bedeli gibi harcamaların oranlarının ayrı ayrı veya topluca sınırlandırılması (değişiklik öncesinde de bu hüküm bulunmaktaydı)
- -6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamındaki yatırımlar için, yukarıdaki 10 ve 4 hesap dönemi sürelerini bir katına kadar, yukarıdaki % 50 oranını da % 100'e kadar artırmak
- Değişiklik, 16/6/2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç olmak üzere, Resmi Gazete'de yayım tarihi olan 24.07.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanacaktır.

DİĞER KANUNLARDAKİ VERGİSEL DEĞİŞİKLİKLER

ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ TÜZEL KİŞİLİĞİ MUAFİYETİ (4562 SAYILI KANUN MD 21)

- Organize Sanayi Bölgeleri tüzel kişiliğinin 4562 sayılı Kanunun uygulanması ile ilgili işlemlerde her türlü vergi, resim ve harçtan muafiyeti 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca ödenecek banka ve sigorta muameleleri vergisini (BSMV) kapsamayacaktır.
- Düzenleme, Resmi Gazete’de yayım tarihi olan 24.07.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KANUNUNDA ÜCRET İSTİSNASI (4691 SAYILI KANUN GEÇİCİ MD 2)

- Mevcut uygulamada 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin 3 üncü fıkrasına göre; 31/12/2028 tarihine kadar, bölgede çalışan AR-GE, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili olarak üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisi, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir.

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KANUNUNDA ÜCRET İSTİSNASI (4691 SAYILI KANUN GEÇİCİ MD 2)

- Yapılan değişiklik sonucunda söz konusu personelin ücretlerinin brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen asgari ücret istisnasına isabet eden vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarı terkin edilecektir.
- Kısacası ücret istisnası, brüt asgari ücretin 40 katı ile sınırlandırılmıştır.
- Değişiklik, 01.08.2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KANUNUNDA ÜCRET İSTİSNASI (4691 SAYILI KANUN GEÇİCİ MD 2)

- Mevcut uygulamada 4691 sayılı Kanunun geçici 2 nci maddesinin 3 üncü fıkrasına göre; istisna kapsamındaki ücretlere ilişkin olarak düzenlenen kağıtlardan damga vergisi alınmamaktadır.
- Yapılan değişiklikle damga vergisi istisnası uygulanacak tutar, brüt asgari ücretin 40 katı ile sınırlandırılmıştır.
- Değişiklik, 01.08.2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ KANUNUNDA ÜCRET İSTİSNASI (5746 SAYILI KANUN MD 2)

- Mevcut uygulamada 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin 2 nci fıkrasına göre; AR-GE ve destek personeli ile tasarım ve destek personelinin bu çalışmaları karşılığında elde ettikleri ücretleri üzerinden asgari geçim indirimi uygulandıktan sonra hesaplanan gelir vergisinin, doktoralı olanlar ile desteklenecek program alanlarından birinde en az yüksek lisans derecesine sahip olanlar için % 95'i, yüksek lisanslı olanlar ile desteklenecek program alanlarından birinde lisans derecesine sahip olanlar için % 90'ı, diğerleri için % 80'i, verilecek muhtasar beyanname üzerinden tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmektedir.

ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ KANUNUNDA ÜCRET İSTİSNASI (5746 SAYILI KANUN MD 2)

- Yapılan değişiklik sonucunda söz konusu personelin ücretlerinin brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (18) numaralı bendinde düzenlenen asgari ücret istisnasına isabet eden vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarı terkin edilecektir.
- Kısacası ücret istisnası, brüt asgari ücretin 40 katı ile sınırlandırılmıştır.
- Değişiklik, 01.08.2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ KANUNUNDA ÜCRET İSTİSNASI (5746 SAYILI KANUN MD 2)

- Mevcut uygulamada 5746 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin 4 üncü fıkrasına göre; 5746 sayılı Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve yenilik faaliyetleri ile tasarım faaliyetlerine ilişkin olarak düzenlenen kağıtlardan damga vergisi alınmamaktadır.
- Yapılan değişiklikle damga vergisi istisnası uygulanacak ücret tutarı, brüt asgari ücretin 40 katı ile sınırlandırılmıştır.
- Değişiklik, 01.08.2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.

ARAŞTIRMA ALTYAPILARININ DESTEKLENMESİNE DAİR KANUNDA DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI (6550 SAYILI ~~KANUN GEÇİCİ MD 1)~~

- Mevcut uygulamada 6550 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (b) bendine göre; 31/12/2028 tarihine kadar uygulanmak üzere, kamu personeli hariç araştırma altyapılarında çalışan Ar-Ge ve destek personelinin bu görevleriyle ilgili ücretleri gelir vergisinden müstesnadır.
- Yapılan değişiklikle istisna uygulanacak ücret tutarı, brüt asgari ücretin 40 katı ile sınırlandırılmıştır.
- Değişiklik, 01.08.2025 tarihinde yürürlüğe girecektir.