

İstanbul, 20 Mayıs 2026

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2026 / 64****KONU****Yıllara Sari Nükleer Santral İnşaatı ve Onarım İşlemlerinde Uygulanan Tevkifat Oranı %1'e Düşürülmüştür.**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun (GVK) 94. Maddesinin birinci fıkrasında yer alan; Kamu idare ve müesseseleri, iktisadî kamu müesseseleri, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî işletmeleri, kooperatifler, yatırım fonu yönetenler, gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı, zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçilerin maddede sayılan ödemeleri (avans olarak ödenenler dâhil) nakden veya hesaben yaptıkları sırada, istihkak sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben tevkifat yapmaya mecbur oldukları hükme bağlanmıştır.

Benzer düzenleme 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) "Vergi Kesintisi" başlıklı 15. maddesi ile "Dar Mükellefiyette vergi kesintisi" başlıklı 30. maddesinde de yer almaktadır.

Bahse konu;

- GVK'nun 94. maddesinin birinci fıkrasının 3 numaralı bendi ile,

- K.V.K 'nun 15/1-a ve 30/1-a maddelerine istinaden; Gelir Vergisi Kanunu'nun 42'nci maddesi kapsamında değerlendirilen **birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işlerinde**, yüklenicilere yapılan hak ediş ödemeleri üzerinden gelir ve kurumlar vergisine mahsuben tevkifat yapılmaktadır.

Söz konusu tevkifat tutarları, işin tamamlandığı döneme ilişkin olarak verilen gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmekte; mahsup edilemeyen tutarlar ise ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde iade edilmektedir.

Anılan hükümlere istinaden YSİÖİ 'ne ilişkin ödemelerden yapılacak stopaj oranları 2009/14592, 2009/14594 ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları (BKK) eki Kararlar ile belirlenmiştir.

Yıllara sari inşaat onarım işlerinde halen geçerli tevkifat oranları aşağıdaki gibidir.

a) Demir yolu hattı, tramvay, finiküler, monoray, metro ve şehir içi raylı ulaşım sistemleri inşaat ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden **%1**,

b) Gemi inşaat ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden **%1**,

c) Diğer işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden **%5**"

19 Mayıs 2026 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **11344 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile** 2009/14592, 2009/14594 ve 2009/14593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararlarında yapılan değişikliklerle **yıllara sari nükleer santral inşaat ve onarım işleri dolayısıyla** bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden yapılacak tevkifat oranı **%1** olarak belirlenmiştir.

Söz konusu oran, 11344 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararın yayım tarihini izleyen ayın başından **(1 Haziran 2026 tarihinden) itibaren yapılacak ödemelere** uygulanacaktır.

Anılan Karar Sirkülerimiz ekindedir.

EK: 11344 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı.

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

CUMHURBAŞKANI KARARI**Karar Sayısı: 11344**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetlerine ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karar ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Karar ile aynı Kanunun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranlarına ilişkin 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararda değişiklik yapılması hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi ile 5520 sayılı Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri gereğince karar verilmiştir.

18 Mayıs 2026

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

**18/5/2026 TARİHLİ VE 11344 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ
KARAR**

MADDE 1- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde yer alan tevkifat nispetleri hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendine (b) alt bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki alt bent eklenmiş ve diğer alt bent buna göre teselsül ettirilmiştir.

“c) Nükleer santral inşaatı ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %1,”

MADDE 2- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine (b) alt bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki alt bent eklenmiş ve diğer alt bent buna göre teselsül ettirilmiştir.

“c) Nükleer santral inşaatı ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %1,”

MADDE 3- 5520 sayılı Kanunun 30 uncu maddesinde yer alan vergi kesintisi oranları hakkındaki 12/1/2009 tarihli ve 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının eki Kararın 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) numaralı bendine (b) alt bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki alt bent eklenmiş ve diğer alt bent buna göre teselsül ettirilmiştir.

“c) Nükleer santral inşaatı ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %1,”

MADDE 4- Bu Karar yayımı tarihini izleyen ay başından itibaren yapılan ödemelere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5- Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.