



SİRKÜLER SAYI: 2026/094

20.05.2026

YILLARA SARI NÜKLEER SANTRAL İNŞAATI VE ONARIM İŞLERİNDE UYGULANAN TEVKİFAT ORANI YÜZDE BİRE DÜŞÜRÜLMÜŞTÜR

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (GVK)'nın 42. 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.

GVK'nun 94/3 (gelir vergisi mükelleflerine yapılan hakediş ödemeleri) ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15-1/a (tam mükellef kurumlara yapılan hakediş ödemeleri) ve 30/1-a (dar mükellef kurumlara yapılan hakediş ödemeleri) maddeleri uyarınca uygulanacak vergi kesinti oranları 2009/14592, 14593 ve 14594 Cumhurbaşkanlığı kararları ile belirlenmektedir.

19.05.2026 tarih ve 33258 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 11344 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla **nükleer santral inşaatı ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden yapılacak vergi kesintisi oranı %1 olarak belirlenmiştir. Söz konusu oran, 01.06.2026 tarihinden itibaren yapılacak ödemelere uygulanacaktır.**

Yapılan son düzenleme sonrasında, gelir vergisi mükellefleri ile tam ve dar mükellef kurumlara yapılan hakediş ödemelerine uygulanacak vergi kesinti oranları aşağıdaki gibidir:

- a) Demiryolu 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) Nükleer santral inşaatı ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden **%1**,
- d) Diğer işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden **%5**.

Söz konusu oranlar 01.06.2026 tarihinden itibaren yapılan ödemelere uygulanacaktır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

11344 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

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 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 Kanununun 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.