

# 7566 SAYILI KANUNLA VERGİ VE SOSYAL GÜVENLİK KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

## A. GİRİŞ

19.12.2025 Tarih ve 33122 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Vergi Kanunları İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun yayımlanmıştır. Anılan Kanunla vergi kanunları ile sosyal güvenlik kanunlarında yapılan değişiklikler bu sirkülerimizde özetlenmeye çalışılmıştır.

## B. VERGİ VE HARÇ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER VE YÜRÜRLÜK TARİHLERİ

- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 74. maddesinin 4 numaralı fıkrasında değişiklik yapıldı. Buna göre konut kira geliri elde edenlerden gelirlerini gerçek gider usulüyle belirleyenlerin, finansman giderleri safı kazancın belirlenmesinde gider olarak dikkate alamayacaktır. Değişiklik 2025 yılı gelirlerine uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun mükerrer 120. maddesinde yapılan değişiklikle geçici vergi dönemleri yeniden 4 döneme çıkartıldı. Değişiklik 01.01.2025 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemi içinde geçerli olduğundan 2025 yılının dördüncü geçici vergi dönemi geri gelmiş oldu.
- 492 sayılı harçlar kanununda da aşağıda sayılan değişiklikler yapıldı:
  - Tapuda yapılan işlemlerden sonra beyan edilen bedelin gerçek durumu yansıtmadığının tespiti halinde tarh olunan vergi için ikmalen tarhiyat kadar vergi ziyai cezası düzenlenecek. Daha önce bu cezanın oranı vergi tutarının %25’i idi. Değişiklikle vergi cezası vergi tutarına eşitlendi. Bu değişiklik kanunun yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girdi.
  - 2918 Sayılı Karayolları Trafik Kanunu kapsamında araçların ilk tescil işlemleri ile tescil edilmiş araçların satış ve devrinde 1.000,00 TL’den az olmamak üzere satış ve devir bedeli üzerinden binde 2 harç alınacak. Bu harç kara taşıt ticareti yetki belgesi bulunanlara yapılan satış ve devirlerde uygulanmayacak. Taşıtların devir ve satışta harç uygulaması 01.01.2026 tarihinden sonra yapılacak tesciller için geçerli olacak.
  - Kuyumcular, ikinci el taşıt ticaretiyle uğraşan galeriler, taşınmaz ticaretiyle uğraşan emlakçılar, ticaret yetki belgeleri için her yıl belli miktarda harç ödeyecekler. Ticaret yetki belgesi için harç uygulaması 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayacak olup kuyumcular şubeler dahil her yıl için 30.000 TL, galeriler ve emlakçılar da her yıl için 20.000 TL harç ödeyecek. Bu harçlar, Büyükşehir Belediyesi olan illerde, bir önceki takvim yılının son günü itibarıyla Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanmış son verilere göre nüfusu 30 bini geçmeyen ilçeler hariç olmak üzere bir kat artırımlı uygulanacak. İstanbul’da nüfusu 30 binin altında olan ilçe olmadığı düşünüldüğünde bu harç tutarları İstanbul’da faaliyet gösteren işletmeler için 2 kat olarak uygulanacak.
  - Daha önce açılış veya değişiklikte ruhsat veya belge harcı ödeyen özel hastane ve laboratuvarlar ile turizm işletmesi müessesesi işletme belgesi sahipleri 01.01.2026 tarihinden itibaren her yıl için ruhsat harcı ödeyecek.



- Daha önce ruhsat için harç ödemeyen ayakta teşhis ve tedavi yapılan özel sağlık kuruluşları, ağız ve diş sağlığı hizmeti sunan özel kuruluşlar her yıl için ruhsat harcı ödeyecek. Doktor ve dişçi muayenehaneleri her yıl için 20.000 TL, özel poliklinik ve ağız diş sağlığı poliklinikleri her yıl için 30.000 TL, özel tıp merkezleri her yıl için 50.000 TL, ağız ve diş sağlığı merkezleri ile özel hastaneler her yıl için 40.000 TL ruhsat harcı ödeyecektir. Bu harçlar Büyükşehir Belediyesi olan illerde bir kat artırımlı olarak uygulanacak; Büyükşehir Belediyesi sınırı içinde kalmakla birlikte nüfusu 30.000 kişiyi geçmeyen ilçelerdeki işletmeler yukarıda belirlenen harcı ödeyecektir.
- Yine daha önce açılış ruhsatı için harç ödemeyen veteriner hekim muayenehaneleri, veteriner poliklinik ve hayvan hastaneleri 01.01.2026 tarihinden sonra her yıl için bu işletmelerine ait ruhsatların harcını ödeyecek. Veteriner hekim muayenehaneleri yıllık 10.000,00 TL, veteriner hekim poliklinikleri 20.000,00 TL, hayvan hastaneleri 40.000 TL harç ödeyecektir.
- Kıymetli maden rafinerileri ve kıymetli madenler aracı kurumlarının kuruluş ve faaliyet izin belgeleri harca bağlandı. Buna göre kıymetli maden rafinerileri kuruluş izin belgesi (sadece kuruluşta) 7.500.000,00 TL, kıymetli maden rafineri faaliyet izin belgeleri her yıl için 7.500.000,00 TL, kıymetli madenler aracı kurumları/kuruluşları faaliyet izin belgelerine her yıl için 5.000.000 TL harç ödeyecektir.
- Genel ve ticari havacılık işletmeleri ruhsatnameleri de harca bağlandı. Bu işletme ruhsatına sahip işletmeler de yılbaşından itibaren ruhsatnameleri için harç ödeyeceklerdir. Genel havacılık işletme ruhsatı olanlar her yıl için 100.000 TL, ticari hava taşıma işletme ruhsatı olanlardan; tarifeli ve tarifesiz seferlerle yolcu ve yük taşımacılığı yapacak havayolu işletmeleri her yıl için 2.000.000 TL, sadece tarifesiz seferlerle yolcu ve yük taşımacılığı yapacak hava yolu işletmeleri her yıl için 1.500.000,00 TL, tarifeli ve tarifesiz seferlerle sadece yük taşımacılığı yapacak havayolu işletmeleri 1.000.000,00 TL, hava taksi işletmeleri ise 500.000 TL harç ödeyecektir.
- 4. 1319 Sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 ve geçici 23. maddesinde değişiklik yapıldı. Değişiklik yürürlüğe girdi. Vergi değerini tadil eden sebepler dışında emlak vergi değeri yeniden değerlendirilerek artırılacak. Geçici maddeye göre takdir komisyonlarınca 2026 yılına ilişkin olarak belirlenen bina ve arazi metrekaresi birim fiyatları dikkate alınarak belirlenen vergi değeri değişen 29. maddeye göre belirlenen değerin iki katını aşamayacak. Ancak 2027 yılı ve sonrasında ise takdir komisyonlarınca belirlenen değerler esas alınacak. Vergi değerini tadil eden sebepler dışında 2025 yılında mevcut olan binalar için belirlenen 2026 vergi değeri takip eden yıllarda yeniden değerlendirilerek artırılacak. Daha önce mevcut bina ve mükellefler için artış oranı yeniden değerlendirilerek artırılacak. Değişiklikle emlak vergi değeri her yıl yeniden değerlendirilerek artırılacak.
- 5. 3065 sayılı KDV Kanunu ve 5520 Sayılı KV Kanununa eklenen geçici maddelerle; 2026 UEFA Avrupa Ligi Finali ve 2027 UEFA Konferans Ligi Finali müsabakaları ile 2032 UEFA Avrupa Futbol Şampiyonası organizasyonuna ilişkin olmak üzere Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), katılımcı takımlar ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara, bu müsabakalar ve organizasyon dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna olacak; bu kurumların Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratları dolayısıyla Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA) ile işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan katılımcı takımlar ve organizasyonda görevli tüzel kişiler gelir ve kurumlar vergisinden muaf tutulacaktır.



### **C. SOSYAL GÜVENLİK KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER**

1. Kanunun 18. maddesiyle işsizlik sigortası fonunun 2025 yılı prim gelirlerinin %5'i KOSGEB'e aktarılıyor. KOSGEB bu fonu; 01.01.2026-31.12.2026 tarihleri arasında imalat sanayi sektörlerinde istihdamı koruma ve artırma amacıyla bu sektörlerde faaliyet yürüten işletmeleri korumak amacıyla kullanacak.
2. Kanunun 19. maddesi ile 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanununun EK-1. maddesinde yapılan değişiklik, Cumhurbaşkanına, bireysel emeklilik sistemindeki %30'luk Devlet katkısı oranını %50'ye kadar artırmaya veya sıfıra kadar indirme yetkisi verilmiştir.
3. 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununda yapılan değişiklikler şu şekildedir;
  - Kanunun 21. maddesiyle 5510 sayılı Kanunun 41. maddesinde değişiklik yapılarak borçlanmalara ilişkin sigorta primi oranı %32'den %45'e çıkartılmıştır. Aynı madde içinde 4857 sayılı Kanuna göre kısmi süreli iş sözleşmesi ile çalışan sigortalıların, kısmi süreli çalıştıkları aylara ait eksik kalan günlerinin borçlanmasında ise %20 olan prim oranı %39'a çıkartılmıştır. Aynı şekilde 5510 sayılı Kanunun 46. maddeleri ile geçici 31, 36, 43, 44 ve 84. maddelerinde yapılan değişiklik, doğum hariç tüm borçlanma prim oranları %32'den %45'e çıkarılmaktadır. Ayrıca, 4/1-b sigortalılarının (Bağ-Kur) sigortalılık süreleri durdurulanların ihya (canlandırma) prim oranı da %45 olarak belirlenmiştir. Düzenleme, 01.01.2026 tarihinde yürürlüğe girecektir.
  - Kanunun 22. maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun; 52. maddesi ile Ek 5, 6 ve 9 uncu maddelerinde yapılan değişikliklerle, isteğe bağlı sigorta, tarım işçileri, kısmi süreli çalışanlar ve ev hizmetlerinde 10 günden az çalışanların malullük, yaşlılık ve ölüm (MYÖ) sigortaları prim oranları toplamı %33'e yükseltilmekte, ek maddelerdeki toplam prim oranı ise Ek-5. madde için %35,5, Ek-6 ve Ek-9. maddeleri için ise %33,5'e yükseltilmektedir.
  - Kanunun 23. maddesi ile 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 81. maddesinde yapılan değişiklik, malullük, yaşlılık ve ölüm (MYÖ) sigortaları prim oranının işveren hissesi %11'den %12'ye çıkarılmaktadır. Yine bu madde ile imalat dışı sektörlerdeki işverenlere uygulanan 4 puanlık Hazine prim teşviki 2 puana indirilmektedir. İmalat sektörüne yönelik 5 puanlık indirim ise devam etmektedir. Bunun yanı sıra, genç girişimcilere bir yıl süreyle sağlanan prim desteği uygulaması yürürlükten kaldırılmaktadır. Düzenleme, 2026 yılı Ocak ayı başında yürürlüğe girecektir.
  - Kanunun 24. maddesi ile 01.01.2026 tarihinden itibaren prime esas günlük kazanç üst sınırı (SGK Tavanı) asgari ücretin 7,5 katından 9 katına çıkarılmaktadır.
  - Kanunun 25. maddesiyle, 5510 sayılı Kanuna eklenen Ek-24. madde ile Sosyal Güvenlik Kurumundan gelir veya aylık alanların, genel sağlık sigortası primi dâhil olmak üzere prim ve prime ilişkin borçlarının, kendilerine veya hak sahiplerine bağlanan gelir veya aylıklardan %25 oranını geçmemek üzere kesinti yapılarak tahsil edilmesi düzenlenmektedir.

Bilginize sunulur.  
Aktif YMM A.Ş.