Tarih : 04.06.2026
Sayı : 2026/039
Konu : GELİR VERGİSİ TEVKİFATININ MAHSUBUNDA 'ÖDENMİŞ OLMA' ŞARTININ ANAYASA MAHKEMESİ TARAFINDAN İPTALİ HAKKINDA KARAR YAYIMLANMIŞTIR.

SİRKÜLER
2026/039

4 Haziran 2026 tarih ve 33269 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Anayasa Mahkemesi kararı ile Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 72'nci maddesinde yer alan *"tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca vergi dairesine ödenmiş olması şartıyla"* ibaresi Anayasa'ya aykırı bulunarak iptal edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun sporculara yapılan ücret ve ücret sayılan ödemeler üzerinden yapılacak gelir vergisi tevkifatına ilişkin geçici 72'nci maddesi uyarınca 31.12.2028 tarihine kadar;

a) Lig usulüne tabi spor dallarında;
1) En üst ligdekiler için % 20,
2) En üst altı ligdekiler için % 10,
3) Diğer liglerdekiler için %5,

b) Lig usulüne tabi olmayan spor dallarındaki sporculara yapılan ödemeler ile milli sporculara uluslararası müsabakalara katılmaları karşılığında yapılan ödemelerden %5 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılmakta olup; bu ödemeler üzerinden 94. madde kapsamında ayrıca tevkifat yapılmamaktadır.

Bu madde kapsamındaki gelirler toplamının, 103. maddede yazılı tarifenin dördüncü diliminde yer alan tutarı aşması hâlinde, bu gelirler yıllık beyannameyle beyan edilmektedir.

Öte yandan geçici 72'nci maddede yıllık beyanname verilmesi durumunda, beyan edilen bu gelirler üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, tevkif edilen gelir vergisinin mahsup edilebilmesi tevfik edilen verginin tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca vergi dairesine ödenmiş olması şartına bağlanmıştı.

Anayasa Mahkemesi 03.06.2026 tarih ve 33269 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 12.02.2026 tarihli ve E: 2025/219, K: 2026/43 sayılı Kararında söz konusu düzenlemenin kişilere aşırı bir külfet yüklediği ve kuralın orantılılık ilkesine aykırı olması nedeniyle geçici 72'nci maddenin 2 numaralı fıkrasının üçüncü cümlesinde yer alan *".... tevkifat yapmakla sorumlu olanlarca vergi dairesine ödenmiş olması şartıyla,"* ibaresini Anayasa'nın 13. ve 35. maddelerine aykırı görerek iptal etmiştir.

Söz konusu Karar sirkülerimize ek yapılmıştır.

Saygılarımızla.

Not: Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce müşavirliğimize yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını belirtir, soru, görüş, eleştiri ve önerileriniz olması halinde antette bulunan iletişim kanallarından tarafımıza ulaştırmanızı rica ederiz.