

# 7582 sayılı Kanun Düzenlemeleri

## KONUNUN ÖZETİ

4 Haziran 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan **7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun** ile yeni bir Varlık Barışı düzenlemesi yapılmış, vergi teşviklerinde önemli artışlar yapılmıştır. Detayları bu Sirkülerimizde açıklanan yeni düzenlemelerin özeti aşağıdaki gibidir.

- **6183 sayılı Kanun düzenlemesi:** Kamu borçlarının tecilinde teminatsız limit 1 milyon TL'ye yükseltilmiş, azami taksit süresi 72 aya çıkarılmıştır.
- **Türkiye'ye taşınan gerçek kişilere vergi istisna ve indirimi:** Türkiye'ye ikametgahını taşıyanlara yurt dışı kaynaklı gelirlerine 20 yıl süreli gelir vergisi istisnası getirilmiş ayrıca bu kişiler için veraset yoluyla intikallerde %1 oranında veraset ve intikal vergisi uygulanması öngörülmüştür.
- **Teknogirişim şirketlerinde çalışan personele** verilen pay senetlerine ilişkin gelir vergisi istisnasından yararlanma şartları kolaylaştırılmıştır. Yapılan bu düzenleme ile istisna tutarı artırılmış ve elde tutma süreleri kısaltılmıştır.
- **Nitelikli Hizmet Merkezleri (NHM) düzenlemesi:** NHM'ler yasal olarak tanımlanmış; bu merkezlere kurumlar vergisi istisnası getirilmiş ve bu merkezlerde çalışan personele ücret istisnası sağlanmıştır.
- **Transit ticaret kazançlarında vergi teşviki:** Transit ticaretten elde edilen kazançlara %95 ve %100 oranlarında kurumlar vergisi kazanç indirimi uygulanacaktır.
- **Sınai ve zirai üretimde kurumlar vergisi indirimi:** Sanayi sicil belgesine sahip üretim şirketleri ile zirai üretim faaliyeti yapan kurumların üretim kazançları için kurumlar vergisi oranı %12,5'e düşürülmüştür.
- **Varlık barışı düzenlemesi:** Yurt içi ve yurt dışı varlıklar belirli oranlarda vergi ödenerek kayıt altına alınabilecek ve vergi incelemesi korumasından yararlanılabilecektir.
- **İstanbul Finans Merkezi (İFM) teşviklerinin kapsamı genişletilmiştir:** İFM Kanunu kapsamındaki vergi teşviklerinin kapsamı genişletilmiş ve süreleri uzatılmıştır.

ANDERSEN®

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2026/31 04/06/2026

## İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:  
Varyap Meridian Business  
Barbaros Mah. Mor Sümbül  
Sk. No:1/27  
34746 Ataşehir - İSTANBUL

TELEFON:  
0216 213 0550

WEB SİTESİ:  
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:  
[sirkuler@tr.Andersen.com](mailto:sirkuler@tr.Andersen.com)

Söz konusu düzenlemelerin önemli bir bölümü yürürlüğe girmiş, bazı kısımları ise 2027 yılından itibaren yürürlüğe ırecektir. Öte yandan, düzenlemelere ilişkin ikincil mevzuat düzenlemeleri ayrıca takip edilmelidir.

Yapılan düzenlemeler sirkülerimizde detaylı olarak incelenmiş, Sirkülerimiz ekinde 7582 sayılı Kanun metnine yer verilmiştir.

Aşağıdaki tablodan ilgili kısma tıklayarak doğrudan ulaşabilirsiniz.

## İçindekiler Tablosu

KONUNUN ÖZETİ .....	1
<b>ÖDEME KOLAYLIKLARI</b> .....	<b>3</b>
<i>AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDAKİ KANUN DEĞİŞİKLİKLERİ</i> .....	3
<b>İKAMETGAHINI TÜRKİYE'YE TAŞIYANLARA VERGİ İSTİSNA VE İNDİRİMİ</b> .....	<b>4</b>
<i>YURT DIŞI KAYNAKLARA İLİŞKİN 20 YIL SÜRELİ GELİR VERGİSİ İSTİSNASI (VERGİ TATİLİ)</i> .....	4
<i>İKAMETGAHINI TÜRKİYE'YE TAŞIYANLARIN VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ ORANI %1'E İNDİRİLMİŞTİR</i> ...	5
<b>TEKNOGİRİŞİM ŞİRKETLERİNDE ÇALIŞAN PERSONELE VERİLEN HİSSE SENETLERİNE İLİŞKİN GELİR VERGİSİ İSTİSNASI KOŞULLARI GÜNCELLENMİŞTİR</b> .....	<b>6</b>
<b>NİTELİKLİ HİZMET MERKEZLERİNDE ÇALIŞAN PERSONELİN ÜCRETLERİ GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLMİŞTİR</b> .....	<b>7</b>
<i>NİTELİKLİ HİZMET MERKEZLERİNİN TANIMI</i> .....	7
<i>NİTELİKLİ HİZMET MERKEZLERİNE SAĞLANAN KURUMLAR VERGİSİ TEŞVİKLERİ</i> .....	8
<i>NİTELİKLİ HİZMET MERKEZİ PERSONELİNE DÖNÜK GELİR VERGİSİ TEŞVİKLERİ</i> .....	9
<b>TRANSİT TİCARETTEN DOĞAN GELİRLERE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI GETİRİLMİŞTİR</b> .....	<b>10</b>
<b>SINAI VE ZİRAİ ÜRETİM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARIN KURUMLAR VERGİSİ ORANI %12,5'E DÜŞÜRÜLMÜŞTÜR</b> .....	<b>11</b>
<b>VARLIK BARIŞI UYGULAMASI</b> .....	<b>13</b>
<b>ARGE KANUNU DEĞİŞİKLİKLERİ</b> .....	<b>16</b>
<i>Şarta Bağlı Sermaye Artışı İşlemine Yönelik Düzenleme</i> .....	16
<i>Dijital Şirketlere 3 yıl Süreli Oda Aidat Muafiyeti Getirilmiştir</i> .....	16
<b>İSTANBUL FİNANS MERKEZİ KANUNU DEĞİŞİKLİKLERİ</b> .....	<b>16</b>
<i>ANDERSEN SİRKÜLER EKİ: BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN</i> .....	20

## ÖDEME KOLAYLIKLARI

### **AMME ALACAKLARININ TAHSİL USULÜ HAKKINDAKİ KANUN DEĞİŞİKLİKLERİ**

---

Kamuya olan borçların kanunlarda belirtilen sürelerde ödenmesi esastır. Ancak, kamu idareleri borçlunun talebi ile alacakların tecil edilmesini kabul edebilirler.

6183 sayılı Kanununun 48'inci maddesi uyarınca amme alacağını tecili için aşağıdaki şartlar geçerlidir.

- İcra takibine başlama ya da icrayı devam ettirme hallerinin varlığında borçlunun “çok zor” durumda kalması gerekir.
- Tecil talibi borçlu tarafından yazılı olarak yapılmalıdır.
- Alacaklı kamu idaresi tecil talebini uygun görmelidir.
- Tecil edilen kamu alacakları için tecil faizi hesaplanmalıdır. Güncel yıllık tecil faizi oranı %39'dur.
- Belli bir tutarın üstündeki alacakların tecili için borçlunun “teminat göstermesi” şarttır.

Öte yandan, tecil edilen kamuya olan borçlar için hesaplanan tecil faizleri gelir ve kurumlar vergisi matrahlarından düşülemez.

7582 sayılı Kanununun 1'inci maddesiyle maddede yer alan teminat istenecek en az borç tutarı ile azami taksit sayıları artırılmıştır. Yeni yapılan düzenleme uyarınca, 1 milyon TL altındaki alacakların tecili için teminat gösterme şartı aranmayacak ve azami taksit süresi 72 ay olarak uygulanacaktır.

Böylece daha önce 10040 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 250.000 TL olarak belirlenen teminat tutarı 1 milyon TL'na yükseltilmiş olmaktadır. Ayrıca Cumhurbaşkanlığı'nın yeni tutarı 10 katına kadar artırma yetkisi devam etmektedir.

6183 sayılı Kanununun 48'inci maddesinin 7582 sayılı Kanunla değişmeden önceki ve sonraki hali aşağıda karşılaştırmalı olarak gösterilmiştir.

6183 SAYILI KANUN MD.48/1,2 DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ HALİ	6183 SAYILI KANUN MD.48/1,2 7582 SAYILI KANUN İLE DEĞİŞEN HALİ
<p><b>Tecil:</b></p> <p><b>Madde 48</b> –Amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haczolunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla, alacaklı amme idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca; amme alacağı 36 ayı geçmemek üzere ve faiz alınarak tecil olunabilir.</p> <p>Şu kadar ki, amme borçlusunun alacaklı tahsil daireleri itibarıyla tecil edilen borçlarının toplamı ellibin <b>(ikiyüzellibin)*</b> Yeni Türk Lirasını (bu tutar dahil) aşmadığı takdirde teminat şartı aranılmaz. Bu tutarın üzerindeki amme alacaklarının tecilinde, gösterilmesi zorunlu teminat tutarı ellibin <b>(ikiyüzellibin)*</b> Yeni Türk Lirasını aşan kısmın yarısıdır. Cumhurbaşkanı; bu tutarı on katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, yeniden kanuni tutarına getirmeye ve alacaklı amme idareleri itibarıyla bu hadler arasında farklı tutar belirlemeye yetkilidir.</p> <p>...</p> <p><i>* 9/7/2025 tarihli ve 32951 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 8/7/2025 tarihli ve 10040 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile bu fıkrada yer alan tutar ikiyüzellibin Türk Lirası olarak belirlenmiştir.</i></p>	<p><b>Tecil:</b></p> <p><b>Madde 48</b> –Amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haczolunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla, alacaklı amme idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca; amme alacağı <b>72</b> ayı geçmemek üzere ve faiz alınarak tecil olunabilir.</p> <p>Şu kadar ki, amme borçlusunun alacaklı tahsil daireleri itibarıyla tecil edilen borçlarının toplamı <b>bir milyon Türk Lirasını</b> (bu tutar dahil) aşmadığı takdirde teminat şartı aranılmaz. Bu tutarın üzerindeki amme alacaklarının tecilinde, gösterilmesi zorunlu teminat tutarı <b>bir milyon Türk Lirasını</b> aşan kısmın yarısıdır. Cumhurbaşkanı; bu tutarı on katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, yeniden kanuni tutarına getirmeye ve alacaklı amme idareleri itibarıyla bu hadler arasında farklı tutar belirlemeye yetkilidir.</p> <p>...</p>

Yapılan bu düzenleme, 4 Haziran 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## İKAMETGAHINI TÜRKİYE'YE TAŞIYANLARA VERGİ İSTİSNA VE İNDİRİMİ

### YURT DIŞI KAYNAKLARA İLİŞKİN 20 YIL SÜRELİ GELİR VERGİSİ İSTİSNASI (VERGİ TATİLİ)

Türkiye'de yerleşmiş gerçek kişiler Gelir Vergisi Kanunu (GVK) uygulamasında tam mükellef sayılırlar. Tam mükellefler bir yıl içinde gerek Türkiye içinden ve gerekse yurt dışından elde ettikleri gelirlerden dolayı yıllık beyanname verip gelir vergisi öderler.

7582 sayılı Kanun md. 4 düzenlemesiyle GVK'na eklenen Mükerrer 20/D maddesi uyarınca, **ikametgahını Türkiye'ye taşıyan kişilerin, yurt dışı kaynaklı gelirlerine 20 yıl süresince istisna uygulanacaktır.** Sadece yurt dışı kaynaklı gelirlere uygulanacak 20 yıl süreli vergi tatili uygulamasının temel şartı, Türkiye'ye taşınmadan önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahın ve vergi mükellefiyetinin bulunmamasıdır.

Kapsamındaki gerçek kişilerin Türkiye'ye taşınma öncesinde, Türkiye'de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyetinin bulunması istisna uygulamasında engel teşkil etmemektedir.

Öte yandan, söz konusu GVK mük. md. 20/D istisnası sadece yurt dışı kaynaklı gelirlere dönektür. Bahse konu kişilerin Türkiye kaynaklı gelirleri genel ilkelere göre gelir vergisine tabi tutulacaktır.

İstisna kapsamı gelirler için vergi beyannamesi verilmeyeceği gibi istisna kapsamı gelirlerle ilgili yurt dışında ödenen vergiler Türkiye'deki kazançlar üzerinden ödenen vergiden mahsup edilemeyecektir.

Kanuni düzenlemenin metni, ekte bulunan 7582 sayılı Kanun öd. 4'tedir. Uygulamanın detayları ise Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yapılacak ikincil düzenlemelerle netleşecektir.

Ülkemize döviz girişini teşvik etmek amacıyla düzenlenen GVK'nun Mükerrer 20/D maddesi 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere 7582 sayılı Kanunun Resmî Gazete'de yayım tarihi olan 4 Haziran 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## **İKAMETGAHINI TÜRKİYE'YE TAŞIYANLARIN VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ ORANI %1'E İNDİRİLMİŞTİR**

---

Ülkemizde veraset yoluyla gerçekleşen mal varlığı intikalleri, "veraset yoluyla intikallere ilişkin Veraset ve İntikal Vergisi tarifesine göre, %1 - %10 oranlarında Veraset ve İntikal Vergisi'ne (VİV) tabidir. Öte yandan 7582 sayılı Kanunun 2'nci maddesi ile, VİV tarifesini düzenleyen 7338 sayılı Kanunun 16'ncı maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

Nispetler

Madde 16 - ...

"31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 20/D maddesi kapsamında gelir vergisi istisnasından yararlananlardan, mezkûr istisna için öngörülen süre dâhilinde gerçekleşen veraset yoluyla mal intikalinde vergi oranı %1 olarak uygulanır."

Yapılan bu düzenleme ile, ikametgahını Türkiye'ye taşıyan kişiler için, GVK mük. md.20/D istisnası için öngörülen süre dâhilinde (20 yıl) oluşacak veraset yoluyla intikallerde tutara bakılmaksızın %1-%10 oranlarını içeren veraset tarifesi yerine %1 vergi oranı uygulanacaktır.

Başka bir ifade ile 7582 s. Kanun md. 2 düzenlemesi ile, ikametgâhını Türkiye'ye taşıyan ve bu suretle GVK mük. md. 20/D uyarınca Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratları gelir vergisinden müstesna tutulanlardan, bahse konu istisnadan yararlanan süre içerisinde veraset yoluyla mal intikallerinde ödenecek VİV oranı  $[(\%10 - \%1)/\%10=]$  %90'a varan oranda azaltılmış olmaktadır.

Öte yandan bu düzenleme, bağış yoluyla (ivazsız) intikallere dönük bir düzenleme içermediğinden, bağışlar genel hükümler çerçevesinde vergiye tabi tutulacaktır.

Uygulamanın hangi servet unsurlarını kapsayacağı ve diğer detayların Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yapılacak ikincil düzenlemelerle netleşmesi beklenmektedir.

Yapılan bu düzenleme, 4 Haziran 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## TEKNOGİRİŞİM ŞİRKETLERİNDE ÇALIŞAN PERSONELE VERİLEN HİSSE SENETLERİNE İLİŞKİN GELİR VERGİSİ İSTİSNASI KOŞULLARI GÜNCELLENMİŞTİR

2024 yılında Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 17'nci maddesinde yapılan düzenlemeyle, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'nca belirlenen kriterleri haiz teknogirişim şirketlerinde çalışan personele işverenler tarafından bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı, gelir vergisinden istisna edilmişti. Bedelsiz verilen hisse senetlerinin elde tutulma süresine göre, kademeli bir gelir vergisi istisnası öngörülmüştü.

7582 sayılı kanunla yapılan düzenleme uyarınca, söz konusu istisnadan yararlanma koşulları değiştirilmiştir. Konuya ilişkin GVK'nun 17'nci maddesinin değişiklik öncesi ve sonraki hali aşağıdaki gibidir.

GVK MD. 17 DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ HALİ	GVK MD. 17 7582 SAYILI KANUN İLE DEĞİŞEN HALİ
<p><b>Hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası:</b></p> <p><b>Madde 17 –</b></p> <p>Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır.</p> <p>Şu kadar ki, hizmet erbabı tarafından bu şekilde iktisap edilen pay senetlerinin; iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı, dört ila altı yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i, yedi ila on iki yıl içerisinde elden</p>	<p><b>Hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası:</b></p> <p><b>Madde 17 –</b></p> <p>Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret <u>tutarının iki katını</u> aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır.</p> <p>Şu kadar ki, hizmet erbabı tarafından bu şekilde iktisap edilen pay senetlerinin; iktisap tarihinden itibaren <u>iki</u> tam yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı, <u>üç</u> ila <u>dört</u> yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i, <u>beş</u> ila <u>altı</u> yıl içerisinde elden</p>

<p>çıkartılması halinde istisna edilen verginin %25'i, vergi ziyat cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.</p> <p>Bu şekilde istisna nedeniyle zamanında alınmayan vergilere ilişkin zamanaşımı süresi, hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen pay senetlerinin hizmet erbabı tarafından elden çıkarıldığı tarihi takip eden takvim yılı başından itibaren başlar.</p> <p>Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.</p>	<p>çıkartılması halinde istisna edilen verginin %25'i, vergi ziyat cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.</p> <p>Bu şekilde istisna nedeniyle zamanında alınmayan vergilere ilişkin zamanaşımı süresi, hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen pay senetlerinin hizmet erbabı tarafından elden çıkarıldığı tarihi takip eden takvim yılı başından itibaren başlar.</p> <p>Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.</p> <p><i>NOT: Değişim nedeniyle yeni eklenen kelimeler kırmızı renkli altı çizili olarak gösterilmiştir.</i></p>
---	---

Yukarıdaki karşılaştırmalı metinlerden görüldüğü üzere, GVK'nun 17'nci maddesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

- İstisna tutarı yıllık brüt ücretin bir katından iki katına yükseltilmiştir.
- İstisnadan yararlanmaya ilişkin bekleme süreleri her bir kademedede azaltılmıştır.
- İstisna nedeniyle zamanında alınmayan verginin geri aranmayacağı süre 12 yıldan 6 yıla düşürülmüştür.

Yapılan bu düzenleme, 4 Haziran 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## NİTELİKLİ HİZMET MERKEZLERİNDE ÇALIŞAN PERSONELİN ÜCRETLERİ GELİR VERGİSİNDEN İSTİSNA EDİLMİŞTİR

### NİTELİKLİ HİZMET MERKEZLERİNİN TANIMI

Ülkemizin uluslararası firmalar için bölgesel bir merkez halinde gelmesi, hizmet ihracatının artırılmasına dönük olarak "nitelikli hizmet merkezleri" yasal çerçevede tanımlanmış ve bu merkezlere dönük vergi istisnaları getirilmiştir.

Nitelikli hizmet merkezleri (NHM) 7582 sayılı Kanunun 6'ncı maddesi ile 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'na eklenen Ek Madde 1 ile düzenlenmiştir. Düzenlemeye göre, NHM'nin özellikleri aşağıdaki gibidir.

- İlişkili Şirketleri en az üç ülkede aktif faaliyet göstermelidir.

- Hizmetler ilişkili şirketlere sunulmalıdır.
- Yıllık hasılatlarının en az %80'i yurt dışındaki ilişkili şirketlerden elde etmelidir.
- Sermaye şirketi şeklinde kurulmuş olmalıdır.
- Kanunda belirtilen hizmetlerden birini sunmalıdır.

İlişkili şirket tanımı henüz net değildir. Bu kavramın ve diğer pek çok detay konunun ikincil düzenlemelerle netleşmesi beklenmektedir.

NHM aşağıdaki hizmetleri sunarlar.

- a) Finansal danışmanlık, stratejik yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, nakit ve likidite yönetimi, fonlama ve borçlanma işlemleri, yatırım ve sermaye yapısı planlaması, bütçeleme, finansal raporlama ve analiz, uluslararası muhasebe ve uyum, denetim, dijital dönüşüm ve teknoloji danışmanlığı, yatırım ve veri analizi, hukuk danışmanlığı, tanıtım, marka yönetimi, insan kaynakları ve eğitim hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetini,
- b) Satış, satış sonrası destek, teknik destek, araştırma ve geliştirme, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar hizmetleri gibi faaliyetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmeti.

## **NİTELİKLİ HİZMET MERKEZLERİNE SAĞLANAN KURUMLAR VERGİSİ TEŞVİKLERİ**

4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununda düzenlenen nitelikli hizmet merkezleri olarak faaliyette bulunan kurumlara, İFM'de katılımcı olmaları durumunda ve 4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda %100, İFM ve belirlenen endüstri bölgeleri dışında faaliyette bulunmaları durumunda ise %95 oranında kazanç indirimi teşviği sağlanmaktadır. Bu düzenleme, 7582 sayılı Kanunun 7'nci maddesi ile KVK'na eklenen 10/j bendi ile yapılmıştır. Düzenlemenin özellikleri aşağıdaki gibidir.

- İndirimden yararlanmak için 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlara dönüktür.
- İFM dışında faaliyet gösteren, NHM'lerinde yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i indirilir.
- Katılımcı belgesi alarak İFM'de faaliyet gösteren, NHM'lerinde yurt dışından elde ettikleri kazançların %100'ü indirilir.
- İndirimin uygulanabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şarttır.
- İndirim nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi itibarıyla uygulanır.

- Cumhurbaşkanı, burada yazılı indirim oranlarını %50'ye kadar indirmeye, %100'e kadar artırmaya yetkilidir.
- Bu indirimler için yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulanmayacaktır.

Bu düzenlemeler 1/7/2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere 7582 sayılı Kanunun Resmî Gazete'de yayım tarihi olan 4 Haziran 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **NİTELİKLİ HİZMET MERKEZİ PERSONELİNE DÖNÜK GELİR VERGİSİ TEŞVİKLERİ**

Nitelikli hizmet personeli, burada belirtilen hizmetleri doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan çalışanlardır. Nitelikli hizmet personelinin bu merkezlerde elde ettikleri ücretlerin belli bir kısmı Gelir Vergisinden istisna edilmiştir. GVK md. 23/20 düzenlemesine göre,

- NHM'nde çalışan nitelikli hizmet personelinin brüt asgari ücretin üç katına kadar olan kısmı
- Katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri açısından brüt asgari ücretin beş katı olan kısmı.

Öte yandan, GVK md. 23/18 uyarınca ücretlilerin ücretlerinin asgari ücretin SGK prim kesintisinden sonra kalan kısmı Gelir Vergisinden istisnadır. Bu nedenle NHM'de çalışan personelin gelirinin asgari ücretin dört katı (İFM çalışanları için altı kat) kadar kısmı Gelir Vergisinden istisna olmaktadır.

Diğer taraftan ayrıca, Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesi kapsamındaki ücretler ile ilgili kağıtlar damga vergisinden istisna olduğundan, düzenleme uyarınca damga vergisi istisnası da sağlanmaktadır.

Diğer taraftan, bu kapsamdaki personele 7412 sayılı İFM Kanunu md.6/2<sup>1</sup> istisnası ayrıca uygulanmayacaktır.(7582 sayılı Kanun md.12).

<sup>1</sup> 7412 sayılı Kanunun konuya ilişkin düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

Vergi ve diğer mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler

MADDE 6- (1) ...

(2) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların İFM'de istihdam ettikleri personele ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin; yurt dışında en az beş yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde %60'ı, yurt dışında en az on yıllık mesleki tecrübeye sahip

Yapılan bu düzenleme, 4 Haziran 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## TRANSİT TİCARETTEN DOĞAN GELİRLERE KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI GETİRİLMİŞTİR

7582 sayılı Kanunun 7'nci maddesi ile KVK md. 10/i'de yapılan düzenleme ile transit ticarete ilişkin kazanç indiriminin kapsamı genişletilmiştir.

Bu çerçevede, İFM'de katılımcı belgesi olarak faaliyette bulunan kurumların kazanç indirim oranı %50'den %100'e çıkarılmıştır. Ayrıca 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar için de bu oran %100 olarak uygulanacaktır. Diğer taraftan endüstri bölgeleri ve İFM dışında faaliyette bulunan kurumlara da transit ticarettten elde edilen kazançların %95'i oranında indirimi imkânı tanınmıştır. 7582 sayılı Kanunun 7'nci maddesi ile KVK md. 10/i'de yapılan düzenlemenin güncel hali aşağıdaki gibidir.

"i) Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95'i (9/1/2002 tarihli ve 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanır.).

Bu indirimden yararlanabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranları sifra kadar indirmeye, %100'e kadar artırmaya yetkilidir."

Düzenlemedeki kazanç indiriminden yararlanmak için gerekli olan şartlar aşağıdaki gibidir.

- Kazancın yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden kaynaklanması gerekir.

kişilerde ise %80'i gelir vergisinden müstesnadır. Bu fıkra kapsamında belirtilen istisna, İFM'de çalışmaya başlamadan önceki son üç yılda Türkiye'de çalışmamış olan personelin ücret gelirlerine uygulanır.

..."

- Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması,
- Aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır.

Transit ticaretlerde kurumlar vergisi indirimini düzenleyen bu yasal düzenleme, 1/7/2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere 7582 sayılı Kanunun Resmî Gazete'de yayım tarihi olan 4 Haziran 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Başka bir ifade ile 2026 yılı ikinci geçici vergi döneminden itibaren bu düzenleme yürürlüğe girmiştir.

## SINAI VE ZİRAİ ÜRETİM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARIN KURUMLAR VERGİSİ ORANI %12,5'E DÜŞÜRÜLMÜŞTÜR

Güncel Kurumlar vergisi genel oranı %25'tir. Ancak bu oran farklı mükellef grupları için farklılaştırılmıştır. Kanun tasarı meclise ilk verildiğinde ihracatçı şirketler için %14, ürettiği malları ihraç eden şirketler için ise %9 olarak öngörülmüştü. Ancak Kanun tasarisinin TBMM Plan ve Bütçe Komisyonunda görüşülmesi sırasında taslağın bu maddesi değiştirilmiştir. TBMM tarafından kabul edilen metne göre, ihracatçılar için herhangi bir ek indirim öngörülmemiştir. Bunun yerine sını ve zirai üretim yapan şirketler için %12,5 oranı belirlenmiştir.

KVK'nun 32/8 metninin 7582 sayılı ile değişmeden önceki ve değişiklik sonrası halleri aşağıda karşılaştırmalı olarak gösterilmiştir.

DEĞİŞMEDEN ÖNCEKİ ŞEKLİ	7582 SAYILI KANUNLA DEĞİŞEN HALİ
<p><b>Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı</b></p> <p><b>MADDE 32-</b> (1) Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %25 oranında alınır.</p> <p>...</p> <p>(8) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.</p>	<p><b>Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı</b></p> <p><b>MADDE 32-</b> (1) Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %25 oranında alınır.</p> <p>...</p> <p>(8) Kurumlar vergisi oranı, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına %12,5 olarak uygulanır. Bu fıkra kapsamında indirimli orandan faydalanan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz."</p>

Yukarıdaki değişiklikten görüldüğü üzere, sınai üretim yapan kurumların kurumlar vergisi oranı %24'ten, zirai üretim yapan şirketlerin kurumlar vergisi oranı ise %25'ten %12,5'e indirilmektedir.

%12,5 oranındaki kurumlar vergisi oranı uygulamasının özellikli konuları aşağıdaki gibidir.

- Sanayi sicil belgesini haiz olması ve şirketlerin fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmesi gerekir.
- Bu kurumların münhasıran (sadece) üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları için %12,5 oranı uygulanacaktır.
- Zirai üretim faaliyetinden elde edilen gelirlere %12,5 oranı uygulanacaktır.
- Üretim faaliyeti dışındaki finansal gelirler, ticari gelirlere genel oran uygulanacaktır.

Üretim faaliyetleriyle uğraşan mükelleflerin kurumlar vergisi oranını düşüren bu düzenleme 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere 7582 sayılı Kanunun Resmî Gazete'de yayım tarihi olan 4 Haziran 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Yapılan bu düzenlemeden sonra, farklı mükellef grupları için kurumlar vergisi oranı aşağıdaki gibi olmuştur.(KVK md.32)

Mükellef grubu	2026 yılı için geçerli oran	2027 yılı için geçerli oran
Finans ve sermaye piyasası kurumları, Yap İşlet Devret modeli çerçevesinde gerçekleşen işlerden elde edilen kazançlar	%30	%30
Genel kurumlar vergisi oranı	%25	%25
Sınai üretim faaliyetinde elde edilen kazançlar	%24	%12,5
Zirai üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar	%25	%12,5
İhracat faaliyetlerinden elde edilen kazançlar	%20	%20

Payları ilk defa %20 ve üstü oranda halka arz edilen ve Borsa İstanbul'da işlem gören şirketlerin kurumlar vergisi oranı 5 yıl süresince %2 oranında indirimli uygulanır. Bankalar ve diğer finansal kurumlar için bu indirim uygulanmaz.

## VARLIK BARIŞI UYGULAMASI

7582 sayılı Kanun md. 10 ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 19'ncü maddede kamuoyunda Varlık Barışı olarak bilinen düzenleme yapılmıştır. Bu düzenleme ile hem yurt dışında bulunan varlıkların beyanı hem de Türkiye'de bulunan varlıkların beyanı imkânı bulunmaktadır.

### **Varlık barışından yararlanabilecek kişiler**

**Yurt dışı varlık beyanı** uygulamasıyla, gerçek ve tüzel kişilerce sahip olunan para, döviz, altın, hisse senedi, tahvil ve diğer menkul kıymetlerin Türkiye'ye getirilmesi teşvik edilmektedir.

Kanuni düzenlemeye göre, yurt dışı varlık barışı çok kapsamlı olarak düzenlenmiştir. Vergi mükellefi olup olmasın tüm gerçek ve tüzel kişiler yurt dışı varlık barışı kapsamına girmektedir. Kanuni düzenlemede, Türk vatandaşlığı veya Türkiye'de ikamet etme gibi şartlar da öngörülmemiştir.

**Yurt içi varlık barışı uygulamasında**, Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter ve kayıtlarında yer almayan aynı tür varlıklarını da maddede yer alan şartlarla bildirimde bulunmalarına imkân sağlanmaktadır.

Yurt içi varlık barışı uygulamasından yararlanabilmek için ise gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olma şartı bulunmaktadır.

### **Kapsama giren varlıklar**

7582 sayılı Kanun düzenlemesine göre varlık barışı kapsamında beyan edilecek varlıklar aşağıdaki gibidir.

- Para,
- Altın,
- Döviz,
- Menkul kıymet
- Diğer sermaye piyasası araçları

### **Varlık barışında dikkat edilmesi gereken süreler**

Kanundan yararlanmak için aşağıdaki sürelerle dikkat etmek gerekir.

- Varlık barışından yararlanmak için 31/7/2027 tarihine kadar bildirimde bulunulması gerekmektedir. Cumhurbaşkanı bildirim süresini 31/7/2028 tarihine kadar uzatma yetkisini haizdir.
- Bildirilen yurt dışı varlıkların bildirim tarihinden itibaren **iki ay içinde** Türkiye'ye getirilmesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi gerekmektedir.

- Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, 31/7/2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilerek **bildirim tarihi itibarıyla** banka veya aracı kurumlara yatırılması zorunludur.

Varlık barışı kapsamında bildirilen varlıklar Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilir. Beyan edilen varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmez. Bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca göstereceklerdir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bildirimde buldukları yurt dışı varlıklarını beyan tarihinden itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirmeleri, yurt içindeki varlıklarını bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırmak suretiyle tevsik etmeleri durumlarında kanun hükümlerinden yararlanırlar.

### **Varlık barışı vergisi**

Kanun kapsamında yapılan varlık bildirimlerinin değeri üzerinden 2026 yılında %5, 1/1/2027 – 31/7/2027 döneminde %5,5 ve Cumhurbaşkanı tarafından süre uzatımı yapılan (1/8/2027 ve sonrası) dönemlerde %6 oranlarında vergi ödenecektir. Varlık değeri üzerinden hesaplanacak vergi bildirim yapılacak banka ve aracı kurumlar tarafından peşin olarak kesilir. Ancak yatırımın kanunda belirtilen varlıklardan birine kanunda belirtilen sürelerde yatırılacağına taahhüt edilmesi halinde, indirimli vergi oranı uygulanır. Bu kapsamda verilecek taahhütnamelerden damga vergisi alınmaz.

Bildirilen varlıkların aşağıdaki varlıklardan birine en az 1 yıl süresince yatırılması halinde indirimli vergi oranları uygulanır.

- Vadeli hesaplar,
- 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri,
- Kira sertifikaları,
- Girişim sermayesi yatırım fonları;

Yatırım sürelerine göre, beyan edilen varlıkların değeri üzerinden hesaplanacak vergi oranları aşağıdaki gibidir.(KVK geç. md. 19/6).

### Varlık Barışı Bildirimlerinde Uygulanacak Vergi Oranları (%)

Belirlenen Varlıklara Yatırım taahhüt süresi	2026 Yılında Yapılan Bildirimler	1 Ocak – 31 Temmuz 2027 Dönemindeki Bildirimler	1 Ağustos 2027 Tarihinden Sonraki Bildirimler
5 yıl	% 0	% 0,5	% 1
4 yıl	% 1	% 1,5	% 2
3 yıl	% 2	% 2,5	% 3
2 yıl	% 3	% 3,5	% 4
1 yıl	% 4	% 4,5	% 5
Yok	% 5	% 5,5	% 6

Varlık barışı kapsamında ödenen vergiler, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Bildirime konu edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.(KVK geç. md. 19/7).

#### Vergi İncelemesi Koruması

Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin maddede yer alan şartların sağlanması halinde hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz.

Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda bulunan matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz. Bulunan matrah farkının, bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılır.

Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda bildirim konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.

Vergi incelemesi korumasından yararlanabilmek için kanundaki kurallara göre hareket edilmesi gerekir. Yurt dışı varlıkların beyan tarihinden itibaren Türkiye'ye getirilmemesi, beyan edilen vergilerin süresinde ödenmemesi ve, yatırım süre taahhütlerine uyulmaması hallerinde vergi incelemesi koruması ortadan kalkmaktadır.

Varlık barışı düzenlemesinde, sadece vergi incelemesi muafiyeti getirilmiştir. Bu çerçevede vergi dışı konular nedeniyle ortaya çıkacak durumlara ilişkin olarak incelemeler yapılabilir.

## ARGE KANUNU DEĞİŞİKLİKLERİ

### ŞARTA BAĞLI SERMAYE ARTIŞI İŞLEMİNE YÖNELİK DÜZENLEME

7582 sayılı Kanununun 11'nci maddesiyle 5746 sayılı Kanununun (Arge Kanunu) 3'üncü maddesine 15 ve 16'ncı fıkralar eklenmiştir.

Düzenlemeyle, teknoloji ve yenilik odaklı girişimlerin kuruluş ve erken gelişim süreçlerinde tabi oldukları mali ve idari yükümlülüklerin azaltılması; ayrıca büyüme aşamalarında ihtiyaç duydukları girişim sermayesi yatırımlarına erişimlerinin kolaylaştırılması amaçlanmaktadır.

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından, teknoloji ve yenilik odaklı girişim olarak değerlendirilen firmalara tekno girişim rozeti verilmektedir. Bu firmalar özelinde, paya dönüştürülebilir borç sözleşmeleri ile yatırım almalarını kolaylaştırmak amacıyla 15'inci fıkra düzenlemesi yapılmıştır. 5746 sayılı Kanun md. 3/15 kapsamı işlemlerde Türk Ticaret Kanunundaki şarta bağlı sermaye artırımına ilişkin hükümler bakımından istisna oluşturulmuştur. Uygulamanın esasları Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenecektir.

### DİJİTAL ŞİRKETLERE 3 YIL SÜRELİ ODA AİDAT MUAFİYETİ GETİRİLMİŞTİR

Diğer taraftan, 5746 sayılı Kanun md. 3/16 düzenlemesi ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında, ilgili değerlendirme kriterleri ve süreçlerine göre kuluçka girişimcisi olmaya hak kazanan girişimcilerin, Bakanlık tarafından belirlenecek "Dijital Şirket" tanımına uygun niteliklerde kuracakları şirketlerin kuruluşlarında oda kayıt ücretinden; ayrıca işletme döneminde en fazla 3 yıla kadar oda aidat ücretinden muaf tutulması öngörülmektedir. Bu muafiyet ile dijital şirket olarak tanımlanan teknoloji ve yenilik odaklı girişimlerin kuruluş ve erken dönem büyüme süreçlerindeki mali yüklerinin hafifletilerek hem kurulan yenilikçi girişim sayısının artırılması hem de kurulan girişimlerin hızlı büyümelerine katkı sağlanması amaçlanmaktadır.

## İSTANBUL FİNANS MERKEZİ KANUNU DEĞİŞİKLİKLERİ

7582 sayılı Kanununun 12'nci maddesiyle, 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi (İFM) Kanunu'nun vergi istisnalarını düzenleyen 6'ncı maddesinde değişiklikler yapılmıştır.

İFM Kanunu md. 6'nın yeni haliyle İstanbul Finans Merkezindeki finansal kurumlara sağlanan, yurt dışı tecrübesi olan personelin çalıştırılması halinde uygulanan gelir vergisi indirimi tüm katılımcıları da kapsayacak şekilde genişletilmektedir. Konuya ilişkin maddenin eski ve yeni halleri aşağıda karşılaştırmalı olarak gösterilmektedir.

*(Maddenin sadece (2) nolu fıkrası değiştirilmiştir. Ancak konu bütünlüğü açısından diğer fıkralar da aşağıda gösterilmiştir.)*

7412 SAYILI İFM KANUNU MD. 6 DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ HALİ	7412 SAYILI İFM KANUNU MD. 6, 7582 S. KANUNLA DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
--	--

<p>Vergi ve diğ er mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler</p> <p>MADDE 6- (1) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar tarafından İFM’de gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki;</p> <p>a) Faaliyetler kapsamında elde edilen kazançların %75’i kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilir.</p> <p>b) İşlemler ile bu işlemler nedeniyle lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesnadır.</p> <p>c) Faaliyetlere ilişkin işlemler her türlü harçtan, bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</p> <p>(2) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların İFM’de istihdam ettikleri personele ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin; yurt dışında en az beş yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde %60’ı, yurt dışında en az on yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde ise %80’i gelir vergisinden müstesnadır. Bu fıkra kapsamında belirtilen istisna, İFM’de çalışmaya başlamadan önceki son üç yılda Türkiye’de çalışmamış olan personelin ücret gelirlerine uygulanır.</p> <p>(3) İFM’de yer alan taşınmazların kiralınmasına dair işlemler her türlü harçtan ve bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</p> <p>(4) En az üç ülkede aktif olarak faaliyet gösteren katılımcıların bölgesel hazine ve finansal yönetim merkezleri hakkında da bu madde hükümleri uygulanır.</p>	<p>Vergi ve diğ er mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler</p> <p>MADDE 6- (1) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar tarafından İFM’de gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki;</p> <p>a) Faaliyetler kapsamında elde edilen kazançların %75’i kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilir.</p> <p>b) İşlemler ile bu işlemler nedeniyle lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesnadır.</p> <p>c) Faaliyetlere ilişkin işlemler her türlü harçtan, bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</p> <p>(2) <del>Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların</del> <b>Katılımcıların</b> İFM’de istihdam ettikleri personele ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin; yurt dışında en az beş yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde %60’ı, yurt dışında en az on yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde ise %80’i gelir vergisinden müstesnadır. Bu fıkra kapsamında belirtilen istisna, İFM’de çalışmaya başlamadan önceki son üç yılda Türkiye’de çalışmamış olan personelin ücret gelirlerine uygulanır. <u>“Nitelikli hizmet merkezlerinin bu istisnadan yararlanan personeline, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan istisna uygulanmaz.”</u></p> <p>(3) İFM’de yer alan taşınmazların kiralınmasına dair işlemler her türlü harçtan ve bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</p> <p>(4) En az üç ülkede aktif olarak faaliyet gösteren katılımcıların bölgesel hazine ve finansal yönetim merkezleri hakkında da bu madde hükümleri uygulanır.</p> <p>NOT: Değişim nedeniyle kalkan ifadeler üstü çizili, yeni eklenen kelimeler ise <b>kırmızı renkli</b> altı çizili olarak gösterilmiştir.</p>
--	---

Ayrıca 7582 sayılı Kanunu'nun 13'ncü maddesi ile İFM Kanununun Geçici 2. Maddesinde yer alan süreler uzatılmıştır.

- Yapılan düzenleme ile İstanbul Finans Merkezinde katılımcı belgesi olarak finansal faaliyette bulunan kuruluşların kazançları için %100 olarak uygulanan kurumlar vergisi indirimi uygulamasının 2031 yılında bitecek olan süresi 2047 yılına uzatılmıştır.
- Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlara kuruluş ve izinleri için finansal faaliyet harçları yönünden 5 yıllık muafiyet süresi 20 yıla çıkarılmıştır.

Konuya ilişkin maddenin eski ve yeni halleri aşağıda karşılaştırmalı olarak gösterilmektedir.

7412 SAYILI İFM KANUNU GEÇ. MD. 1 DEĞİŞİKLİK ÖNCESİ HALİ	7412 SAYILI İFM KANUNU GEÇ. MD. 1 DEĞİŞİKLİK SONRASI HALİ
<p>Kurumlar vergisine ve harçlara ilişkin ilave muafiyet</p> <p>GEÇİCİ MADDE 1- (1) 6 ncı maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan %75 oranı, kurumların 2022 ila 2031 yılları vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %100 olarak uygulanır. Bu dönemler özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıllar içinde başlayan hesap dönemlerini kapsar.</p> <p>(2) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların İFM’de bulunan merkez ve şubelerinden, 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanunu gereğince alınması gereken finansal faaliyet harçları, bu Kanunun yürürlük tarihinden itibaren beş yıl süreyle alınmaz. Kanunun yürürlük tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş harçlar terkin edilmez, tahsil olunanlar iade edilmez.</p>	<p>Kurumlar vergisine ve harçlara ilişkin ilave muafiyet</p> <p>GEÇİCİ MADDE 1- (1) 6 ncı maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan %75 oranı, kurumların 2022 ila <del>2031</del> <b>“2047”</b> yılları vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %100 olarak uygulanır. Bu dönemler özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıllar içinde başlayan hesap dönemlerini kapsar.</p> <p>(2) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların İFM’de bulunan merkez ve şubelerinden, 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanunu gereğince alınması gereken finansal faaliyet harçları, bu Kanunun yürürlük tarihinden itibaren <del>beş</del> <b>“yirmi”</b> yıl süreyle alınmaz. Kanunun yürürlük tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş harçlar terkin edilmez, tahsil olunanlar iade edilmez.</p> <p><i>NOT: Değişim nedeniyle kalkan ifadeler üstü çizili, yeni eklenen kelimeler ise kırmızı renkli altı çizili olarak gösterilmiştir.</i></p>

İFM Kanununda yapılan bu değişiklikler 7582 sayılı Kanunun Resmi Gazete’de yayımı (4 Haziran 2026) tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla

Dr. Celal Çelik

Yeminli Mali Müşavir

Ek: 7582 sayılı BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

## ANDERSEN SİRKÜLER EKİ: BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

4 Haziran 2026 PERŞEMBE

Resmî Gazete

Sayı : 33270

### KANUN

#### BAZI KANUNLARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

**Kanun No. 7582**

**Kabul Tarihi: 21/5/2026**

**MADDE 1-** 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun 48 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “36” ibaresi “72” şeklinde ve ikinci fıkrasında yer alan “ellibin Yeni Türk Lirasını” ibareleri “bir milyon Türk lirasını” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 2-** 8/6/1959 tarihli ve 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 16 ncı maddesine ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 20/D maddesi kapsamında gelir vergisi istisnasından yararlananlardan, mezkûr istisna için öngörülen süre dâhilinde gerçekleşen veraset yoluyla mal intikalinde vergi oranı %1 olarak uygulanır.”

**MADDE 3-** 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “tutarını” ibaresi “tutarının iki katını” şeklinde, ikinci fıkrasında yer alan “üç”, “dört”, “altı”, “yedi” ve “on iki” ibareleri sırasıyla “iki”, “üç”, “dört”, “beş” ve “altı” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 4-** 193 sayılı Kanuna mükerrer 20/C maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

“Yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnası:

**MÜKERRER MADDE 20/D-** Türkiye’de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye’de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratları yirmi yıl boyunca gelir vergisinden müstesnadır.

Birinci fıkra kapsamındaki gerçek kişilerin bu madde kapsamına girmeden önce, Türkiye’de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyetinin bulunması bu istisnadan yararlanmasına engel teşkil etmez.

Birinci fıkra kapsamındaki kazanç ve iratlar için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez.

İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmaz.

Bu istisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen vergiler Türkiye’de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemez.

İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi halinde tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ziyaa uğramış sayılır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

**MADDE 5-** 193 sayılı Kanunun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“20. 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununun ek 1 inci maddesinde tanımlanan nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı (9/1/2002 tarihli ve 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri açısından brüt asgari ücretin beş katı olarak uygulanır.). Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan üç ve beş katlarını birlikte veya ayrı ayrı bir kata kadar belirlemeye, iki katına kadar artırmaya yetkilidir.”

**MADDE 6-** 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununa aşağıdaki ek madde eklenmiştir.

“Nitelikli hizmet merkezi

**EK MADDE 1-** Nitelikli hizmet merkezi, en az üç farklı ülkede aktif olarak faaliyet gösteren, ilişkili şirket veya şirketler topluluğuna yönelik hizmet sunmak ve ikinci fıkrada belirtilen faaliyetleri yapmak üzere kurulan, yıllık hasılatlarının en az %80’ini yurt dışındaki ilişkili şirketlerden veya şirketler topluluğundan elde eden sermaye şirketlerini ifade eder.

Bu merkezler;

a) Finansal danışmanlık, stratejik yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, nakit ve likidite yönetimi, fonlama ve borçlanma işlemleri, yatırım ve sermaye yapısı planlaması, bütçeleme, finansal raporlama ve analiz, uluslararası muhasebe ve uyum, denetim, dijital dönüşüm ve teknoloji danışmanlığı, yatırım ve veri analizi, hukuk danışmanlığı (yurt içi faaliyetlere veya Türk hukukuna yönelik hukuk danışmanlığı, sadece 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu kapsamında hizmet verebilecek avukat veya avukat ortaklığından alınmak suretiyle), tanıtım, marka yönetimi, insan kaynakları ve eğitim hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetini,

b) Satış, satış sonrası destek, teknik destek, araştırma ve geliştirme, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar hizmetleri gibi faaliyetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetini,

sunar.

İkinci fıkra kapsamındaki hizmetleri doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan çalışanlar nitelikli hizmet personelidir.

Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı; Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığının görüşünü almak suretiyle bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

**MADDE 7-** 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve fıkra aşağıdaki bent eklenmiştir.

“i) Yurt dışından satın alınan malların Türkiye’ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95’i (9/1/2002 tarihli ve 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanır.).

Bu indirimden yararlanılabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye’de olmaması şarttır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranları sifıra kadar indirmeye, %100’e kadar artırmaya yetkilidir.”

“j) 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançların %95’i (4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 7412 sayılı Kanun hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanır.).

Bu indirim; kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi itibarıyla uygulanır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranları %50’ye kadar indirmeye, %100’e kadar artırmaya yetkilidir.”

**MADDE 8-** 5520 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(8) Kurumlar vergisi oranı, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına %12,5 olarak uygulanır. Bu fıkra kapsamında indirimli orandan faydalanılan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.”

**MADDE 9-** 5520 sayılı Kanunun 32/C maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde yer alan “(g) ve (h)” ibaresi “(g), (h), (i) ve (j)” şeklinde değiştirilmiş ve fıkra aşağıdaki bent eklenmiştir.

“d) 7412 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan kazanç indirimi.”

**MADDE 10-** 5520 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 19- (1) Vergiye gönüllü uyumu artırmak amacıyla, gerçek veya tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları 31/7/2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilir.

(2) Birinci fıkra uyarınca bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye’deki banka ya da aracı kurumlarda adlarına açılan hesaplara transfer edilmesi veya yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin bu hesaplara yatırılması gerekir. Fiziki olarak yurt dışından getirilen varlıkların yurda getirildiği, Gümrük İdaresine yapılacak beyana ilişkin belgeler ile tevsik olunur. Gümrük İdaresi, bu kapsamda aldığı beyanları, alındığı ayı takip eden ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirir.

(3) Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları, 31/7/2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilir. Bildirilen varlıkların bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılmak suretiyle tevsik edilmesi zorunludur.

(4) Birinci ve üçüncü fıkra kapsamında bildirilen varlıklar 213 sayılı Kanun uyarınca defter tutan mükellefler tarafından bildirim tarihi itibarıyla kanuni defterlere kaydedilir. Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu madde hükümleri uyarınca kanuni defterlerine kaydettikleri kıymetler için pasifte özel fon hesabı açarlar. Bu fon hesabı bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez, sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamaz, işletmenin tasfiye edilmesi halinde ise vergilendirilmez. Serbest meslek kazanç defteri ile işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, söz konusu kıymetleri defterlerinde ayrıca gösterirler. Bu varlıklar dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz ve bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmesi koşuluyla vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.

(5) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar, bildirimde buldukları varlıklarını ikinci fıkrada yer alan sürede Türkiye'ye getirmeleri, yurt içindeki varlıklarını bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırmak suretiyle tevsik etmeleri durumlarında dördüncü fıkrada yer alan şartlar aranmaksızın madde hükümlerinden yararlanırlar.

(6) Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden, varlıkların değeri üzerinden %5 oranında peşin olarak tahsil ettikleri vergiyi, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bir beyanname ile bağlı buldukları vergi dairesine beyan eder ve aynı sürede öderler. Şu kadar ki vergi oranı, bildirilen varlığın vadeli hesaplarda, 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında; en az beş yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %0, en az dört yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %1, en az üç yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %2, en az iki yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %3, en az bir yıl bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %4 olarak uygulanır. 1/1/2027 tarihinden itibaren 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak bildirimlerde bu oranlara yarım puan artırım yapılır. 31/7/2027 tarihinin yetki ile uzatılması halinde ise bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde vergi oranı ilave yarım puan artışla toplamda 1 puan artırımlı olarak uygulanır. Bu fıkra kapsamında verilecek taahhütnamelerden damga vergisi alınmaz.

(7) Bu madde kapsamında ödenen vergi, hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez. Bildirime konu edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmez.

(8) Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaz. Şu kadar ki, diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmez. Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaz. Bulunan matrah farkının, bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılır. Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda bildirimde konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.

(9) Birinci fıkra uyarınca bildirildiği halde, bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi ya da üçüncü fıkra uyarınca bildirildiği halde aynı fıkrada belirtilen sürede banka ya da aracı kurumlara yatırılmaması ile bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi, taahhütlere uyulmaması ve bu maddede yer alan diğer şartların yerine getirilmemesi hallerinde sekizinci fıkra hükmünden yararlanılamaz. Ayrıca, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyası cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur. Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra bu madde kapsamında yapılan bildirim dolayısıyla söz konusu inceleme veya takdir komisyonu kararları sonucunda yapılacak tarhiyatlar için de sekizinci fıkra hükmü uygulanmaz. Tahakkuk eden verginin vadesinde ödenmemesi vergi aslının gecikme zammı ile birlikte 6183 sayılı Kanun uyarınca takip ve tahsiline engel teşkil etmez. Tahsil edilmiş olan vergiler red ve iade edilmez.

(10) Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin düzeltme yapılamaz.

(11) Cumhurbaşkanı 31/7/2027 tarihini, bitim tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı, bu madde kapsamına giren varlıkların Türkiye'ye getirilmesi ve bildirim ile işletmeye dâhil edilmelerine ilişkin hususları, bildirim ve beyana esas şekli ile maddenin uygulanmasında kullanılacak bilgi ve belgeler ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.”

**MADDE 11-** 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanununun 3 üncü maddesine aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“(15) Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca verilen teknogirişim rozetine sahip halka açık olmayan şirketlerin paya dönüştürülebilir borç sözleşmelerine dayanarak yapacakları şarta bağlı sermaye artırımlarında, 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun şarta bağlı sermaye artırımına ilişkin hükümleri uygulanmaz. Bu kapsamda yer alan

şirketlerin şarta bağlı sermaye artırımlarının usul ve esasları Ticaret Bakanlığının görüşü üzerine Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenir.

(16) 4691 sayılı Kanun kapsamında kuluçka girişimcisi olmaya hak kazanmış girişimciler tarafından Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenecek dijital şirket tanımına uygun olarak kurulan ve işletilen şirketler, kuruluş tarihi itibarıyla üç yıla kadar, 18/5/2004 tarihli ve 5174 sayılı Türkiye Odalar ve Borsalar Birliği ile Odalar ve Borsalar Kanununun 24 üncü maddesinde tanımlı ücret ve aidat ödemelerinden muaftır.”

**MADDE 12-** 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların” ibaresi “Katılımcıların” şeklinde değiştirilmiş ve fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Nitelikli hizmet merkezlerinin bu istisnadan yararlanan personeline, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan istisna uygulanmaz.”

**MADDE 13-** 7412 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “2031” ibaresi “2047” şeklinde ve ikinci fıkrasında yer alan “beş” ibaresi “yirmi” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 14-** Bu Kanunun;

a) 4 üncü maddesi, 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye’ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

b) 7 nci ve 9 uncu maddeleri, 1/7/2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,

c) 8 inci maddesi, 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde,

ç) Diğer maddeleri yayımı tarihinde,  
yürürlüğe girer.

**MADDE 15-** Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

3/6/2026