

VERGİ GÜNDEMİ

-ÖZEL-

7582 SAYILI KANUNLA YAPILAN VERGİ DÜZENLEMELERİ



7582 SAYILI KANUN İLE YAPILAN VERGİ DÜZENLEMELERİ

05.05.2026 tarihinde Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi, TBMM 21.05.2026 tarihinde 7582 Sayılı Kanun numarası ile kabul edilmiştir. 7582 Sayılı Kanun henüz Resmi Gazete’de yayımlanmamıştır.

<https://cdn.tbmm.gov.tr/KKBSPublicFile/D28/Y4/KanunMetni/4b916eb3-fb9a-4f40-aea8-3c044342be21.htm>

7582 Sayılı Kanun’la, ülkemizin güncel ekonomik gelişmelere uyum sağlaması, belirlenen ekonomik program hedeflerine ulaşılması, uluslararası rekabet gücünün artırılması, büyümenin desteklenmesi ve dış ticaret dengesinin iyileştirilmesi amaçlanmaktadır. Ayrıca, ülkeye döviz girişinin artırılarak ekonomik istikrarın sürdürülmesi ve istihdam olanaklarının genişletilmesi hedeflenmektedir. Düzenleme ile, Türkiye'nin yatırım ortamının iyileştirilmesi, uluslararası sermaye girişinin artırılması ve yüksek katma değerli ekonomik faaliyetlerin desteklenmesi, Türkiye'nin teknoloji girişimciliği ekosisteminin küresel arenada rekabet gücünün artırılması ve cazibe merkezi konumunun güçlendirilmesi hedeflenmektedir.

-YÖNETİCİ ÖZETİ-

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMELERİ

- Üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar için Kurumlar Vergisi oranının indirilmesi
- Bazı varlıkların ekonomiye kazandırılması (Varlık Barışı)
- Transit ticarete ilişkin kazanç indiriminin kapsamının genişletilmesi
- Nitelikli hizmet merkezinin tanımlanması ve bu merkezlerin yurtdışından elde ettikleri kazançlara ilişkin indirim
- Asgari Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde bazı indirimlerin düşülmesine ilişkin düzenleme

GELİR VERGİSİ KANUNU DÜZENLEMLERİ

- Yurtdışından elde edilen kazanç ve iratlar için gelir vergisi istisnası
- Teknogirişim çalışanlarına verilen pay senetlerine ilişkin istisnada düzenleme
- Nitelikli hizmet merkezi çalışanlarına ücret istisnası
- İFM’de çalışan bazı personeller için ücret istisnası

DİĞER VERGİ DÜZENLEMELER

- Yurtdışından elde edilen kazanç ve iratlar için ücret vergi istisnasından yararlananların veraset yoluyla mal edinmelerinde vergi oranına ilişkin düzenleme
- 6183 Sayılı Kanun kapsamında uygulanan tecile ilişkin düzenleme
- İFM’ne verilen bazı teşviklere ilişkin düzenleme



KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA YAPILAN DÜZENLEMELER

ÜRETİM FAALİYETİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR İÇİN KURUMLAR VERGİSİ ORANININ İNDİRİLMESİ

7582 Sayılı Kanunla KVK'nun 32/8. Maddesinde yer alan "Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır" hükmü değiştirilmiştir.

Yeni düzenleme ile 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 uygulanacaktır.

Bu düzenleme kapsamında indirimli orandan faydalanılan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında (ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 5 puan olarak indirimli uygulanması) ayrıca indirim uygulanmaz

Kanunun 8. Maddesiyle KVK'nun 5520 sayılı Kanununun 32. maddesinin sekizinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmektedir.

"(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."

Düzenleme, 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 yürürlüğe girecektir.

NOT: *Kanun teklifinin görüşülmesi aşamasında daha önce teklif metninde yer alan KVK'nun 32/7 maddesinde değişiklik öneren düzenleme kanunlaşmamıştır. Söz konusu düzenleme, ürettiklerini ihraç eden imalatçıların bu ihracat işlemlerinden elde ettikleri kazançlarına 16 puan indirimli %9 olarak, ihracat yapan kurumların ise münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 11 puan indirimli %14 olarak uygulanmasına içeriyordu.*

BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI (VARLIK BARIŞI)

7582 Sayılı Kanun ile, vergiye gönüllü uyumun artırılması hedefi doğrultusunda gerçek ve tüzel kişilerce sahip olunan para, döviz, altın, hisse senedi, tahvil ve diğer menkul kıymetlerin Türkiye'ye getirilmek suretiyle milli ekonomiye kazandırılması teşvik edilmektedir.



Düzenleme ile **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 imkan sağlanmaktadır.**

Madde hükmünden yararlanmak için 31/7/2027 tarihine kadar bildirimde bulunulması ve bildirim tarihinden itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmesi gerekmektedir. Cumhurbaşkanı 31/7/2027 tarihini, bitim tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

Yurt içindeki varlıkların bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlara yatırılması şartı aranmaktadır.

Ayrıca bildirilen varlıkların yatırılacağına taahhüt edildiği yatırım araçlarının vadelerine ve bildirim sürelerine göre farklı vergi oranları belirlenmektedir.

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 edecek ve aynı sürede ödeyeceklerdir. **Ancak vergi oranı, bildirilen varlığın vadeli hesaplarında veya 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarının veya girişim sermayesi yatırım fonlarının** bulundurulma süresine göre farklı oranlarda uygulanacaktır. Buna göre;

- En az **5 yıl** bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde **%0**,
- En az **4 yıl** bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde **%1**,
- En az **3 yıl** bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde **%2**,
- En az **2 yıl** bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde **%3**,
- En az **1 yıl** bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde **%4** olarak uygulanır.

Ayrıca **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 artırımı** olarak uygulanır.

Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin maddede yer alan şartların sağlanması halinde hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Bu madde uyarınca vergi tarhiyatı yapılmaması diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirlerin uygulanmayacağı anlamına gelmemektedir.

7582 Sayılı Kanunun 10. Maddesi ile KVK'na geçici 19. madde eklenmektedir. **Düzenleme kanununun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.**

“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 dağıtılabilir 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, bildirimi 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 bildirim konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılır.

(9) Birinci fıkraya 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 fıkraya uyarınca bildirildiği halde aynı fıkrafta 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 fıkraya hükmünden yararlanılamaz. Ayrıca, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyai 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 fıkraya 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.”

TRANSİT TİCARETE İLİŞKİN KAZANÇ İNDİRİMİNİN KAPSAMININ GENİŞLETİLMESİ

Bilindiği üzere KVK'nun 10/1-i maddesinde 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50'si kurum kazancından indirilmektedir.

7582 Kanun ile KVK'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının i bendinde yer alan transit ticarete ilişkin kazanç indiriminin kapsamı genişletilmektedir.

Bu çerçevede, İFM'de katılımcı belgesi olarak faaliyette bulunan kurumların kazanç indirim oranı %50'den %100'e çıkarılmakta, ayrıca İFM dışında faaliyette bulunan kurumlara da %95 kazanç indirimi imkanı tanınmaktadır. Ayrıca yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca belirlenecek endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumların transit ticaret faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar için yüzde 100 oranında kazanç indirimi teşviki sağlanmaktadır.

Kanunun 7. Maddesiyle getirilen düzenleme aşağıdaki gibidir.



MADDE 7- 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve fıkraya 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 alarak 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 sifira kadar indirmeye, %100’e kadar artırmaya yetkilidir.

...”

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 de yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

NİTELİKLİ HİZMET MERKEZİNİN TANIMLANMASI VE BU MERKEZLERİN YURTDIŞINDAN ELDE ETTİKLERİ KAZANÇLARA İLİŞKİN İNDİRİM

Yukarıda bahsedilen düzenlemenin dışında ayrıca 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununda düzenlenen nitelikli hizmet merkezleri olarak faaliyette bulunan kurumlara, İFM’de katılımcı olmaları durumunda %100, İFM dışında faaliyette bulunmaları durumunda ise %95 oranında kazanç indirimi teşviği sağlanmaktadır. Ayrıca, yabancı yatırımcı yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca belirlenecek endüstri bölgelerinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyet gösteren kurumların bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançların yüzde 100 oranında kazanç indirimi kapsamında değerlendirilmesi sağlanmaktadır.

Nitelikli hizmet merkezine ilişkin kanunun 6. Maddesiyle yapılmaktadır. (Bu maddeye göre; 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, sunacaklardır. Bu hizmetleri doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan çalışanlar nitelikli hizmet personelidir.

Kanunun 7. Maddesiyle getirilen düzenleme aşağıdaki gibidir.



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

“ ...

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 alarak 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.”

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 yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ TESPİTİNDE BAZI İNDİRİMLERİN DÜŞÜLMESİNE İLİŞKİN DÜZENLEME

Bilindiği üzere Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisinin düzenlendiği KVK'nun 32/C maddesine göre; 32 nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacaktır. Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken birinci fıkrada belirtilen kurum kazancından bazı istisna ve indirimler düşülmektedir.

Ayrıca 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6/1-a maddesinde Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar tarafından İFM'de gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki faaliyetler kapsamında elde edilen kazançların %75'i kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirileceği hükme bağlanmıştır.

7582 Sayılı Kanun ile KVK'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (i) ve (j) bentleri kapsamında transit ticaret ve nitelikli hizmet merkezleri kazançlarına sağlanan indirimler ile İstanbul Finans Merkezi Kanununda finansal hizmet ihracına yönelik sağlanan kurumlar vergisi kazanç indiriminin yurtiçi asgari kurumlar vergisinin hesaplamasına esas olan kurum kazancından düşülmesine yönelik düzenleme yapılmaktadır.

7582 Sayılı Kanunun 9. Maddesi ile getirilen düzenleme aşağıdaki gibidir.

“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 fıkraya aşağıdaki bent eklenmiştir.

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



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 yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

GELİR VERGİSİ KANUNUNDA GETİRİLEN DÜZENLEMELER

YURTDIŞINDAN ELDE EDİLEN KAZANÇ VE İRATLAR İÇİN GELİR VERGİSİ İSTİSNASI

7582 Sayılı Kanun ile ülkemize döviz girişinin teşvik edilmesi ve ekonomik canlılığın artırılması amacıyla, Türkiye'de yerleşik olmayan ve vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişilerin yurt dışından elde ettiği kazançlar gelir vergisinden istisna tutulmaktadır.

GVK'nun 3. maddesine göre, Türkiye'de yerleşmiş olanlar ve resmi daire ve müesseselere veya merkezi Türkiye'de bulunan teşekkül ve teşebbüslere bağlı olup adı geçen daire, müessese, teşekkül ve teşebbüslerin işleri dolayısıyla yabancı memleketlerde oturan Türk vatandaşlarının Türkiye içinde ve dışında elde ettiği kazançların tamamı vergilendirilmektedir. Kanununun 4. maddesinde yerleşme sayılan hallerin neler olduğu açıklanmıştır.

Teklif gerekçesinde; yurt dışı örnekleri incelendiğinde pek çok ülkenin belirli şartları sağlayan yabancı gerçek kişilere vergisel avantaj sağladığı; şartları sağlayanların yalnızca ülke içinde elde ettiği kazanç ve iratları vergilendirme yoluna gittiği; yurt dışı kaynaklı kazanç ve iratları vergiden müstesna tuttuğu görüldüğü belirtilmektedir.

Düzenleme ile, benzer ülke örnekleri dikkate alınarak, son üç takvim yılında Türkiye'de yerleşmiş sayılmama ve vergi mükellefiyeti bulunmama şartlarını sağlayan gerçek kişilerce Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratlar gelir vergisinden müstesna tutulmaktadır.

Ayrıca, gerçek kişilerce içinde bulunulan yıl ile önceki yıllarda Türkiye içerisinde gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ve değer artışı kazancı elde edilmesinin, bu madde kapsamında Türkiye'de vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartının ihlali anlamına gelmeyeceği düzenlenmektedir. Söz konusu kişilerin Türkiye içerisinde elde ettiği kazanç ve iratların ise istisna kapsamı dışında olup genel hükümlere göre vergilendirileceği hüküm altına alınmaktadır

Öte yandan düzenlemeyle, yurtdışı kazanç ve iratlardan doğan gider ve maliyetlerin, Türkiye içinde elde edilen vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmaması, yabancı memleketlerde elde edilen kazanç ve iratlardan mahallinde ödenen vergilerin de Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilmemesi amaçlanmaktadır.

Kanununun 4. Maddesiyle GVK'na aşağıdaki mük. 20/D maddesi eklenmektedir.

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

İstisna 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 maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."

Düzenleme 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

TEKNOGİRİŞİM ÇALIŞANLARINA VERİLEN PAY SENETLERİNE İLİŞKİN İSTİSNADA DÜZENLEME

Bilindiği üzere; GVK'nun 17. Maddesine göre Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca 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 tutarım aşmayan kısmı, gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Pay senetlerinin; iktisap edildiği tarihten itibaren 3 yıl içinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı, 4 ila 6 yıl arasında elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i, 7 ila 12 yıl arasında elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %25'i, gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilmektedir.

7582 sayılı Kanun ile, istisnaya konu edilebilecek üst sınır ilgili yıldaki brüt ücretin iki katı olarak yeniden belirlenmiştir. Ayrıca, bu şekilde iktisap edilen pay senetlerinin elde tutulma süreleri kısaltılarak söz konusu pay senetlerinin iktisap tarihinden itibaren 2 yıl içinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı, 3 ila 4 yıl arasında elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i, 5 ila 6 yıl arasında elden çıkarılması halinde ise istisna edilen verginin %25'inin gecikme faizi ile işverenden tahsil edilmesi düzenlenmektedir.

Kanunun 3. Maddesiyle getirilen düzenleme aşağıdaki gibidir.



“MADDE 3- 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 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.”

Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

NİTELİKLİ HİZMET MERKEZİ ÇALIŞANLARINA ÜCRET İSTİSNASI

7582 sayılı Kanun ile, nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerine, brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı gelir vergisi istisnası sağlanmaktadır. Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösterecek nitelikli hizmet merkezlerinde çalışanlara ise bu istisna brüt asgari ücretim beş katı olarak uygulanacaktır.

Kanunun 5. Maddesiyle getirilen düzenleme aşağıdaki gibidir.

“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 katma kadar artırmaya yetkilidir.”

Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

İFM'DE ÇALIŞAN BAZI PERSONELLER İÇİN ÜCRET İSTİSNASI

7582 Sayılı Kanun ile, İstanbul Finans Merkezindeki finansal kurumlara sağlanan, yurt dışı tecrübesi olan personelin çalıştırılması halinde uygulanan gelir vergisi istisnası tüm katılımcıları da kapsayacak şekilde genişletilmektedir.

Nitelikli hizmet merkezlerinin bu istisnadan yararlanan personeline yukarıda belirttiğimiz GVK'nun m. 23/20 numaralı bendinde yer alan istisna uygulanmayacaktır.

Kanunun 12. Maddesi ile getirilen düzenleme aşağıdaki gibidir. Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

“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 Kanunu'nun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan istisna uygulanmaz."

GETİRİLEN DİĞER VERGİ DÜZENLEMELERİ

YURTDIŞINDAN ELDE EDİLEN KAZANÇ VE İRATLAR İÇİN ÜCRET VERGİ İSTİSNASINDAN YARARLANANLARIN VERASET YOLUYLA MAL EDİNMELEİNDE VERGİ ORANINA İLİŞKİN DÜZENLEME

7582 Sayılı Kanun ile , ülkemize yabancı kaynak girişini teşvik ederek GVK'na 20/D maddesiyle Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratları gelir vergisinden müstesna tutulandan, bahse konu istisnadan yararlanan süre içerisinde veraset ve intikal vergisine tabi veraset yoluyla mal intikallerinde verginin %1 oranında alınması sağlanmaktadır.

Kanunun 2. Maddesiyle getirilen düzenleme aşağıdaki gibidir. Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

"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."

6183 SAYILI KANUN KAPSAMINDA UYGULANAN TECİLE İLİŞKİN DÜZENLEME

7582 Sayılı Kanun ile, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinde değişiklik yapılarak, madde kapsamında yapılacak tecillerde azami taksit süresi 36 aydan 72 aya çıkarılmakta ve teminatsız tecil tutarı ellibin Türk Lirasından bir milyon Türk Lirasına yükseltilmektedir

Kanunun 1. Maddesindeki düzenleme aşağıdaki gibidir.

MADDE 1- 21/7/1953 tarihli ve 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 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.

Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.



İFM'NE VERİLEN BAZI TEŞVİKLERE İLİŞKİN DÜZENLEME

7582 Sayılı Kanun ile , İstanbul Finans Merkezinde katılımcı belgesi olarak finansal faaliyette bulunan kuruluşların kazançları için 7412 Sayılı Kanunun geç. 1. Maddesine göre %100 olarak uygulanan kurumlar vergisi indirimi uygulamasının süresi **2047 yılına kadar uzatılmaktadır**. Ayrıca, bu kuruluşlara kuruluş ve izinleri için finansal faaliyet harçları yönünden 5 yıl süreyle sağlanan muafiyet **20 yıl** olarak düzenlenmektedir.

Kanunun 13. Maddesindeki düzenleme aşağıdaki gibidir.

"MADDE 13- 7412 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "2031" ibaresi "2047" şeklinde, ikinci fıkrasında yer alan "beş" ibaresi "yirmi" şeklinde değiştirilmiştir.

Düzenleme kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Saygılarımızla.



İletişim Bilgilerimiz

E mail: info@farkdenetim.com
Telefon: +90 (312) 442 3187
Adres: Ahmet Mithat Efendi Caddesi No: 35/1
 Çankaya ANKARA
Web: www.farkdenetim.com

Bu içerik, yalnızca bilgilendirme amacıyla paylaşılmıştır. Yayınlandığı tarih itibarıyla günceldir.

Tereddüt ettiğiniz konularda mesleki görüş ve yardım almak için Fark Denetim ile temasa geçebilirsiniz.

*Bu içerik; herhangi bir vergi uygulamasına ilişkin tavsiye ve güvence vermez. **Fark Denetim Danışmanlık YMM Ltd. Şti**, içerikte mevcut olabilecek hatalardan, uyumsuzluklardan, tutarsızlıklardan veya içerik nedeniyle tarafınızca alınan herhangi bir eylemden sorumlu tutulamaz.*

