

VERGİ GÜNDEMİ

Temmuz 2026

frk-g-2026/11 | 01.08.2026



*Bu doküman, bilgilendirme amacıyla paylaşılmaktadır. Yayımlandığı tarih itibarıyla günceldir.
Herhangi bir vergi uygulamasına ilişkin tavsiye ve güvence vermez.*

1

Fark Denetim Danışmanlık YMM Ltd. Şti, içerikte mevcut olabilecek hatalardan, uyumsuzluklardan, tutarsızlıklardan veya içerik nedeniyle tarafınızca alınan herhangi bir eylemden sorumlu tutulamaz.

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

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

YÖNETİCİ ÖZETİ

Aşağıdaki alt başlıklara tıklayarak  ilgili bölüme,  simgesine tıklayarak yönetici özeti bölümüne ulaşabilirsiniz.

Temmuz 2026 döneminde vergi mevzuatında mükellefler ve uygulayıcılar açısından çok sayıda düzenleme gerçekleştirilmiştir.

■ Haziran ayında yayımlanan tebliğ taslakları bazı değişikliklerle Resmi Gazetede yayımlandı

- [Varlık Barışı düzenlemelerine ilişkin tebliğ](#)
- [7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla yapılan düzenlemeler çerçevesinde 26 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Tebliği](#)
 - [Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumlarının muafiyetine ilişkin düzenleme](#)
 - [Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi istisnasına ilişkin düzenleme](#)
 - [Kurumların, yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazançlarda indirim ilişkin düzenlemeler](#)
 - [Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirimine ilişkin düzenleme](#)
 - [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 kazançlarda vergi oranı indirimi](#)
 - [Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülebilen ve düşülemeyen istisna ve indirimlere ilişkin düzenlemeler](#)
- [Çalışanlara pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde istisna istisnanın uygulamasına ilişkin Gelir Vergisi Tebliği](#)
- [Nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinde gelir vergisi istisnasına ilişkin Gelir Vergisi Tebliği](#)
- [Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen mükerrer 20/D maddesinde yer alan yurt dışı kazanç ve iratlar için vergi istisnasına ilişkin Gelir Vergisi Tebliği](#)

■ 7587 sayılı kanunla vergi mevzuatında bazı düzenlemeler yapıldı

- [Taksi yolcu taşımacılığında hasılat esaslı kazanç tespitine ilişkin düzenleme](#)
- [Ticari plakaların satışında Gelir Vergisi ve KDV'ne ilişkin düzenleme](#)
- [VUK 107/A maddesinde yer alan elektronik tebligat uygulamasına ilişkin düzenleme](#)
- [Deprem bölgesinde yapım işleri için uygulanan KDV istisna süresinin uzatılmasına ilişkin düzenleme](#)
- [Akaryakıt ve benzeri piyasalar için uygulanan teminat artırma yetkisinde düzenleme](#)

■ 7590 sayılı kanunla vergi mevzuatında bazı düzenlemeler yapıldı

- Nükleer enerji yatırımlarında KDV istisna ve iade düzenlemesi
- Nükleer enerji yatırımlarında örtülü sermaye düzenlemesi
- Nükleer enerji yatırımlarında damga vergisi istisna düzenlemesi
- Binek otomobillerde ÖTV düzenlenmesi

■ Diğer düzenlemeler

- Nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin uygulandığı yerlere ve güvenli limanlara ilişkin belirleme yapıldı
- 2026 yılı ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı belirlendi
- Tarhiyat öncesi ve tarhiyat sonrası uzlaşma broşürleri yayımlandı
- Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Rehberi yayımlandı
- VUK Tebliği ile lisansa tabi faaliyette bulunanlara ilişkin teminat uygulamasında değişiklik yapıldı

■ Süre Uzatımları

- 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında indirimi kabul edilmeyen katma değer vergisinin indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin özel amaçlı yeminli mali müşavirlik raporlarının ibraz süresi uzatıldı

TEMMUZ 2026 DÜZENLEME TAKVİMİ

- **04.07.2026**– 7587 sayılı kanunla vergi mevzuatında bazı düzenlemeler yapıldı
- **04.07.2026**– 7577 ve 7582 Sayılı Kanunlarla yapılan düzenlemeler ile ilgili olarak 26 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği yayımlandı
- **04.07.2026**– Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması hakkında Genel Tebliği yayımlandı
- **04.07.2026**– Çalışanlara pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde istisna istisnânın uygulamasına ilişkin Gelir Vergisi Tebliği yayımlandı
- **04.07.2026**– Nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinde gelir vergisi istisnasına ilişkin Gelir Vergisi Tebliğ taslağı yayımlandı
- **04.07.2026**– Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen mükerrer 20/D maddesinde yer alan yurt dışı kazanç ve iratlar için vergi istisnasına ilişkin Gelir Vergisi Tebliğ taslağı yayımlandı
- **11.07.2026**– Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi güvenli limanı ilan edilen yerler ile nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin uygulandığı yerler ve nitelikli gelirin dâhil edilmesi esası kapsamında küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin uygulandığı yerler belirlendi
- **24.07.2026**– 2026 yılı ikinci vergilendirme döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı belirlendi
- **27.07.2026**– 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında indirimi kabul edilmeyen katma değer vergisinin indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin özel amaçlı yeminli mali müşavirlik raporlarının ibraz süresi uzatıldı

- **27.07.2026-** Tarhiyat öncesi ve tarhiyat sonrası uzlaşma broşörleri yayımlandı
- **28.07.2026-** Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Rehberi yayımlandı
- **29.07.2026-** 7590 sayılı kanunla vergi mevzuatında bazı düzenlemeler yapıldı
- **29.07.2026-** VUK Tebliği ile lisansa tabi faaliyette bulunanlara ilişkin teminat uygulamasında değişiklik yapıldı

26 SERİ NUMARALI KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞ YAYIMLANDI

2/4/2026 tarihli ve 7577 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanununun 2 nci ve 4 üncü maddeleri, 21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanunun 7 nci, 8 inci ve 9 uncu maddeleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan düzenlemeler çerçevesinde, 26 Seri numaralı tebliğ ile 1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

04.07.2026 tarihi ve 33300 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Tebliğ ile yapılan düzenlemeler alt başlıklar halinde aşağıda özetlenmiştir.

Kaynak: <https://www.gib.gov.tr/mevzuat/kanun/435/teblig/11877> 

VAKIF ÜNİVERSİTELERİ BÜNYESİNDE FAALİYET GÖSTEREN SAĞLIK KURUMLARININ MUAFİYETİNE İLİŞKİN DÜZENLEME

Hatırlanacağı üzere, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 56. maddesi ile ek 7. maddesi uyarınca vakıf üniversiteleri, genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyet ve istisnalardan aynen yararlanmakta; bu kapsamda, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4.maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde düzenlenen, kamu idare ve kuruluşları tarafından işletilen ve genel insan ve hayvan sağlığının korunması ile tedavisi amacıyla faaliyet gösteren hastane, klinik, dispanser, sanatoryum, huzurevi, çocuk bakımevi, hayvan hastanesi ve dispanseri, hayvan bakımevi, veteriner bakteriyoloji, seroloji ve distofajin kuruluşları ile benzeri kuruluşlara tanınan kurumlar vergisi muafiyetinden vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumları da faydalanmaktaydı.

Ancak, vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren hastane ve benzeri sağlık kurumlarının; fiilen ticari işletme niteliği taşıdığı, sağlık hizmetlerini bedel karşılığında ve piyasa koşulları çerçevesinde sunduğu, bu durumun aynı sektörde faaliyet gösteren kurumlar vergisi mükellefleri aleyhine sonuç doğurduğu görüldüğünden, bu yönüyle söz konusu sağlık kuruluşlarının faaliyeti, kamu idare ve kuruluşları tarafından sunulan kamusal nitelikteki sağlık hizmetlerinden farklı bir mahiyet arz ettiği gerekçesi ile 17.04.2026 tarih ve 33227 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7577 Sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kuruluşları söz konusu muafiyet kapsamı dışına çıkarılmıştır. Getirilen düzeltme aşağıdaki gibi olup, değişiklik hükmü 1/1/2027 tarihinde yürürlüğe girecektir.

26 Seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ ile 1 Seri Nolu Tebliğin 4.2.1. numaralı bölümünde bu çerçevede düzenleme yapılmıştır. (Önceki metne göre değiştirilen ibareler renklendirilmiştir)

TEBLİĞİN MEVCUT HALİ

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 56 ncı maddesinin (b) bendinde, üniversitelerin ve yüksek teknoloji enstitülerinin genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisna ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanacağı; ek 7 nci maddesinde de vakıflarca kurulacak yüksek öğretim kurumlarının 56 ncı maddede yer alan mali kolaylıklardan, muafiyet ve istisnalarından aynen istifade edecekleri ~~hükmü yer almaktadır. Bu çerçevede, vakıf üniversitelerinin bünyelerinde yer alan ve ücret karşılığında sağlık hizmeti veren sağlık kurumları, iktisadi işletme niteliğinde olmakla birlikte, vakıflara ait üniversiteler Yükseköğretim Kanununun 56 ncı maddesi uyarınca genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan muafiyet, istisna ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlandığından, vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumları da kurumlar vergisinden muaf olacaktır.~~

TEBLİĞİN YENİ HALİ

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 56 ncı maddesinin (b) bendinde, üniversitelerin ve yüksek teknoloji enstitülerinin genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyetler, istisna ve diğer mali kolaylıklardan aynen yararlanacağı; ek 7 nci maddesinde de vakıflarca kurulan yüksek öğretim kurumlarının 56 ncı maddede yer alan mali kolaylıklardan, muafiyet ve istisnalarından aynen istifade edecekleri ~~hükümleri yer almakta olup, 2/4/2026 tarihli ve 7577 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 2 nci maddesiyle 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun ek 7 nci maddesine eklenen ve 1/1/2027 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek olan parantez içi hükümlerle, vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumlarının Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki muafiyet hükmünden yararlanamayacağı hükme bağlanmıştır.~~ Bu çerçevede, genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi etmek amacıyla vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren ve bedel karşılığında sağlık hizmeti veren ve iktisadi işletme niteliğinde olan hastane ve benzeri sağlık kurumlarının (hastane, sağlık uygulama ve araştırma merkezi, poliklinik, tıp merkezi, diyaliz merkezi ve rehabilitasyon merkezi gibi) 1/1/2027 tarihi itibarıyla muafiyetleri ortadan kalkacağından, bu tarihten itibaren geçerli olmak üzere kurumlar vergisi mükellefiyet kayıtlarının tesis edilmesi gerekmektedir. 🏠

5

SERBEST BÖLGELERDE ÜRETİM FAALİYETİNDE BULUNAN MÜKELLEFLERİN BU BÖLGELERDE İMAL ETTİKLERİ ÜRÜNLERİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASINA İLİŞKİN DÜZENLEME

Hatırlanacağı üzere 3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunun geç. 3. Maddesinin ikinci fıkrasının a bendine göre; Avrupa Birliğine tam üyeliğin gerçekleştiği tarihi içeren yılın vergilendirme döneminin sonuna kadar serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden istisna idi.

Söz konusu hükümde 7524 sayılı kanunla “6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinin ilk cümlesinde yer alan “imal ettikleri ürünlerin” ibaresi “imal ettikleri ürünlerin yurt dışına” şeklinde değiştirilmişti. Düzenleme sonrası serbest bölgede faaliyet gösteren kurumların sadece yurtdışına yaptıkları satışlardan elde ettikleri kazançların istisna olması söz konusu idi.

17.04.2026 tarih ve 33227 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7577 Sayılı Kanunla; serbest bölgelerde ihracatın desteklenmesi ve mükelleflerin uluslararası pazarlarda rekabet avantajı sağlamalarını teşvik etmek amacıyla mükelleflerin aynı veya diğer serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflere yaptıkları ürün satışlarından elde ettikleri kazançlarının gelir ve kurumlar

vergisinden istisna edilmesine yönelik 3218 sayılı Kanunun geçici 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde yer alan "yurt dışına" ibaresinin "yurt dışına, serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere" şeklinde değiştirilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır. Böylece serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere yapılan satışlar da istisna kapsamına alınmıştır. Düzenleme 1/1/2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

26 Seri numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ ile 1 Seri Nolu tebliğin 5.12.3.1 numaralı bölümünde yer alan 10 ve 11. Paragraflar iptal edilerek aşağıdaki paragraf eklenmiştir.

TEBLİĞ İLE TEBLİĞE EKLENEN PARAGRAF

Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde 7577 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, 1/1/2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin, yalnızca yurt dışına satışından elde edilen kazançları değil, aynı zamanda serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere yapılan satışından elde edilen kazançları da gelir veya kurumlar vergisinden müstesna tutulacaktır.

Ayrıca 1 Seri numaralı Tebliğinin 5.12.3.7 numaralı bölümünde de 7577 sayılı anunla getirilen serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere yapılan satışların da istisna kapsamına alınması dolayısıyla cümle içlerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır. 🏠

KURUMLARIN, YURT DIŞINDAN SATIN ALINAN MALLARI TÜRKİYE'YE GETİRİLMEKSİZİN YURT DIŞINDA SATMALARINDAN VEYA YURT DIŞINDA GERÇEKLEŞEN MAL ALIM SATIMLARINA ARACILIK ETMELERİNDEN SAĞLADIKLARI KAZANÇLARDA İNDİRİM İLİŞKİN DÜZENLEMELER

Hatırlanacağı üzere KVK'nun 10/1-i maddesinde 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak 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 indirilmekteydi.

04/06/2026 tarihli ve 33270 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7582 Kanun ile KVK'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının i bendinde yer alan transit ticarete ilişkin kazanç indiriminin kapsamı genişletilmiştir.

Bu bağlamda, İFM'de katılımcı belgesi alarak 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 sağlanmamıştır.

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 girmiştir.

Bu bağlamda 26 Seri numaralı tebliği ile 1 seri numaralı tebliğin; “10.7. İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettikleri kazançlarda indirim” bölümü başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir. (Önceki metne göre değiştirilen ibareler renklendirilmiştir)

TEBLİĞİN BAŞLIĞI İLE BİRLİKTE DEĞİŞTİRİLEN BÖLÜMÜ

10.7. Kurumların, yurt dışından satın alınan malları Türkiye’ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazançlarda indirim

7582 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde yapılan düzenleme ile kurumların;

- Yurt dışından satın aldıkları malları Türkiye’ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya
- Yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden

elde ettikleri kazançların %95’inin kurum kazancından indirilebileceği;

- Ayrıca, 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda faaliyet gösteren kurumlar 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 oranın %100 olarak uygulanacağı

hüküm altına alınmıştır.

10.7.1. İndirimden faydalanma şartları

Kurumların söz konusu indirimden yararlanabilmeleri için;

- Kazancın, yurt dışından satın alınan malların Türkiye’ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden elde edilmesi,
- Aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye’de bulunmaması,
- Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması,
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların 7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesine sahip olmaları,
- Endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumlar için bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi olması gerekmektedir.

Buna göre, yurt dışından satın alınan malların Türkiye’ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden elde edilen kazançlara madde kapsamında indirim uygulanacak olup, Türkiye’ye getirilen malların satışından elde edilen kazançlar dolayısıyla bu indirimden yararlanılması mümkün değildir.

Yurt dışından satın alınan malların Türkiye’ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların elde edildiği dönemde kurum kazancına dâhil edilmesi zorunlu olup bu kazançların kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar Türkiye’ye transfer edilmeyen kısmı için indirimden yararlanılmayacaktır. Türkiye’ye bu süre içinde transfer edilmeyen kazançlar, daha sonraki yıllarda Türkiye’ye transfer edilse dahi anılan indirimden faydalanılamayacaktır.

Örnek 1: (B) A.Ş., Almanya mukimi bir şirketten satın aldığı ürünleri Türkiye’ye getirmeksizin Fransa mukimi başka bir şirkete satmış ve bu faaliyetinden 1.000.000 TL kazanç elde etmiştir. Söz konusu kazancın tamamının kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması ve maddede öngörülen diğer şartların sağlanması kaydıyla, elde edilen kazancın %95’i olan 950.000 TL kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılabilecektir. Diğer taraftan,

Almanya'dan satın alınan ürünlerin önce Türkiye'ye getirilmesi ve daha sonra Fransa'daki şirkete satılması halinde ise bu indirimden yararlanılması mümkün olmayacaktır.

Örnek 2: (C) A.Ş., İtalya mukimi bir şirket ile Mısır mukimi bir şirket arasında gerçekleştirilen mal alım satımına aracılık etmiş ve bu faaliyet dolayısıyla 400.000 TL aracılık geliri elde etmiştir. Aracılık faaliyetine konu malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de bulunmaması ve diğer şartların da sağlanması kaydıyla, söz konusu kazancın %95'i olan 380.000 TL kurum kazancından indirilebilecektir. Ancak alıcı veya satıcı firmalardan herhangi birinin Türkiye'de bulunması halinde indirimden yararlanılması mümkün olmayacaktır.

Örnek 3: (Ç) A.Ş., İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde katılımcı belgesi olarak faaliyette bulunmaktadır. Şirketin, Japonya mukimi bir firmadan satın aldığı ürünleri Türkiye'ye getirmeksizin Birleşik Arap Emirlikleri mukimi bir firmaya satması dolayısıyla 2.000.000 TL kazanç elde etmiştir. Söz konusu kazancın tamamının kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek şartıyla, elde edilen kazancın tamamı kurum kazancından indirilebilecektir.

Örnek 4: (K) A.Ş., Almanya mukimi bir firmadan satın aldığı malları Türkiye'ye getirerek gümrüklü antrepoda depolamış, söz konusu malları serbest dolaşıma sokmaksızın ve herhangi bir işleme tabi tutmaksızın Bulgaristan mukimi bir firmaya satmıştır. Bu faaliyet dolayısıyla 2.000.000 TL kazanç elde edilmiştir. Söz konusu kazancın tamamının kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmesi şartıyla, elde edilen kazancın %95'i kurum kazancından indirilebilecektir. Antrepoda bulunan söz konusu malların Türkiye'de bir alıcıya satılması veya serbest dolaşıma sokulması halinde ise bu kazanç indiriminden yararlanılamayacaktır.

Yurt dışında mukim kişi veya kuramlardan satın alınan karşılığı belirli bir ürün veya hizmet olan aktivasyon kodu, e-pin kodu, oyun kodu, dijital ürün kodu, lisans kodu, abonelik kodu ve benzeri mahiyetteki kart, şifre ve kodların; niteliğinin ve içeriğinin değiştirilmemesi şartıyla, Türkiye'de herhangi bir tasarrufa ve kullanıma konu edilmeksizin veya Türkiye'deki kişi ya da kuramlara satılmaksızın, satın alındığı şekliyle doğrudan doğruya yurt dışında mukim kişi veya kuramlara satılmasından ve söz konusu kart, şifre ve kodların yurt dışında alınıp satılmasına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlara madde kapsamında indirim uygulanacaktır.

Bununla birlikte, belirli bir ürün veya hizmete erişim, kullanım veya yararlanma hakkını temsil etmeyen, bunları çıkaranlar nezdinde ileride yapılacak teslim veya hizmetlerin satın alınmasına yönelik bir satın alma gücü veya ödeme aracı niteliği taşıyan kart, şifre, kod, bakiye, cüzdan kodu, hediye kartı ve benzeri değerlerin alım satımından elde edilen kazançlara anılan indirimin uygulanması mümkün değildir.

Yurt dışında mukim kişi veya kuramlardan satın alınan telif hakkı, marka, patent, faydalı model, endüstriyel tasarım, lisans, yayın hakkı ve benzeri gayrimaddi hakların; herhangi bir değişiklik yapılmaksızın ve satın alanın kendisi de dahil Türkiye'de mukim kişi veya kurumlarca kullanılmaksızın, iktisap edildiği şekliyle doğrudan doğruya yurt dışında mukim kişi veya kuramlara satılması ya da bu işlemlere aracılık edilmesinden elde edilen kazançlara da madde kapsamında indirim uygulanacaktır. Şu kadar ki indirimden yararlananların, alım satıma konu gayrimaddi hakka ilişkin olarak, söz konusu satışla birlikte herhangi bir şekilde kendilerinin tasarruf hak ve yetkisinin kalmaması gerekir.

10.7.2. Kurumların, yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazançların tespiti ve beyanı

10.7.2.1 İndirim tutarının tespiti

İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasılatın bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi sonucu bulunan kazancın;

- 4737 sayılı Kanun kapsamında uygun bulunan endüstri bölgelerinde ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren kurumlar bakımından %100'ü,
- Bu bölgeler dışındaki kurumlar bakımından ise %95'i

kurumlar vergisi beyannamesinin "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir. Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl

zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyet sonucunun zararlı olması halinde ise indirim söz konusu olmayacaktır.

10.7.2.2. Kazançların kayıtlarda izlenmesi

İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren mükelleflerin Vergi Usul Kanununun genel hükümleri çerçevesinde defter tutmaları, belge ve kayıt düzenine uymaları zorunludur.

İndirime konu kazanç ile buna bağlı olarak kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, indirim kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi ve indirim kapsamında olan faaliyetlere hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

10.7.2.3. Esas faaliyet konusu dışındaki gelirler

Söz konusu indirimden yararlanan şirketlerin indirime konu faaliyetleri dışındaki diğer gelirleri (kasadaki nakitlerin değerlendirilmesi sonucu oluşan faiz gelirleri, dövizlerin değerlemesinden kaynaklanan kur farkları ve iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler gibi) ile olağan dışı gelirlerinin indirim

kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. 

NİTELİKLİ HİZMET MERKEZİ OLARAK FAALİYETTE BULUNAN KURUMLARIN YURT DIŞINDAN ELDE ETTİKLERİ KAZANÇLARDA İNDİRİME İLİŞKİN DÜZENLEME

04/06/2026 tarihli ve 33270 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7582 sayılı Kanunla 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 sağlanmıştır.

9

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 girmiştir.

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 personeldir.

Bu düzenlemeler çerçevesinde 26 numaralı tebliğ ile 1 seri numaralı tebliğe aşağıdaki bölüm eklenmiştir.

TEBLİĞE EKLENEN BÖLÜM

10.8. Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim

7582 sayılı Kanunla, Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (j) bendi ile 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,
- Ayrıca 4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda faaliyet gösteren kurumlar ile
- 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanacağı

hüküm altına alınmıştır.

Bu indirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dahil yirmi hesap dönemi boyunca uygulanacaktır.

10.8.1. İndirimden faydalanma şartları

Kurumların söz konusu indirimden yararlanabilmeleri için;

- 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunmaları,
- Kazancın münhasıran bu faaliyetler kapsamında yurt dışından elde edilmiş olması,
- Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması,
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların 7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesine sahip olmaları,
- Endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumlar için bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi olması gerekmektedir.

Nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri dışında elde edilen kazançlar dolayısıyla bu indirimden yararlanılması mümkün değildir.

10.8.2. İndirim uygulama süresi

Bu indirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dahil yirmi hesap dönemi boyunca uygulanacaktır. Faaliyete geçilen hesap döneminin kıst dönem olması halinde, bu dönem bir hesap dönemi olarak dikkate alınacaktır. Yirmi hesap döneminin sona ermesinden sonra elde edilen kazançlar için indirim uygulanması mümkün değildir.

Örnek- (A) A.Ş., nitelikli hizmet merkezi olarak 15/10/2026 tarihinde faaliyete başlamıştır. Anılan şirket, 2026-2045 hesap dönemleri arasında münhasıran nitelikli hizmet merkezi faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar için indirimden yararlanabilecektir.

10.8.3. Türkiye'ye transfer şartı

Nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri kapsamında elde edilen kazançların, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması gerekmektedir. Söz konusu süre içerisinde Türkiye'ye transfer edilmeyen kazançlar dolayısıyla indirimden yararlanılması mümkün değildir. Türkiye'ye belirtilen süre içerisinde transfer edilmeyen kazançlar, daha sonraki dönemlerde Türkiye'ye transfer edilse dahi bu indirim uygulamasından faydalanamayacaktır.

Örnek- (B) A.Ş., İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde katılımcı belgesi olarak nitelikli hizmet merkezi faaliyetinde bulunmaktadır. Şirket, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından elde ettiği 10.000.000 TL kazancın tamamını kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması şartıyla, kurum kazancından indirilebilecektir.

10.8.4. İndirim tutarının tespiti

İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasılatın bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi sonucu bulunan kazancın;

- 4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren kurumlar bakımından %100'ü,

- Bu bölgeler dışında faaliyette bulunanlar bakımından ise %95'i

kurumlar vergisi beyannamesinin "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir. Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyet sonucunun zararlı olması halinde ise indirim söz konusu olmayacaktır.

10.8.5. Kazançların kayıtlarda izlenmesi

İndirime konu kazanç ile buna bağlı olarak kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, indirim kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenerek indirim kapsamında olan faaliyetlere ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

10.8.6. Esas faaliyet konusu dışındaki gelirler

Söz konusu indirimden yararlanan şirketlerin indirime konu faaliyetleri dışındaki diğer gelirleri (kasadaki nakitlerin değerlendirilmesi sonucu oluşan faiz gelirleri, dövizlerin değerlemesinden kaynaklanan kur farkları ve iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler gibi) ile olağan dışı gelirlerinin indirim

kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir. 

SANAYİ SİCİL BELGESİNİ HAİZ VE FİİLEN ÜRETİM FAALİYETİYLE İŞTİĞAL EDEN KURUMLARIN MÜNHASIRAN ÜRETİM FAALİYETLERİNDEN ELDE ETTİKLERİ KAZANÇLARI İLE ZİRAİ ÜRETİM FAALİYETİYLE İŞTİĞAL EDEN KURUMLARIN MÜNHASIRAN BU ÜRETİM FAALİYETLERİNDEN ELDE ETTİKLERİ KAZANÇLARDA VERGİ ORANI İNDİRİMİ

11

04/06/2026 tarihli ve 33270 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 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 faydalanan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında (*ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 5 puan olarak indirimli uygulanması*) **ayrıca** indirim uygulanmayacaktır

Kanunun 8. Maddesiyle KVK'nun 5520 sayılı Kanunun 32. 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 faydalanan 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.

Bu düzenlemeler çerçevesinde 26 numaralı tebliğ ile 1 seri numaralı tebliğin ilgili bölümlerinde özetle aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır. (Önceki metne göre değiştirilen ibareler renklendirilmiştir)

TEBLİĞİN DEĞİŞTİRİLEN BÖLÜMLERİ

32.1.2. İhracat yapan kurumlar ile üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması

32.1.2.1. Yasal düzenleme

Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedi, sekiz ve dokuzuncu fıkraları aşağıdaki gibidir.

“(7) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanır. Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da bu indirim uygulanır.

(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 faydalanan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.

(9) Yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.”

7456 sayılı Kanunun 21 inci maddesiyle, 1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere ihracattan elde edilen kazançlara kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanacaktır.

Diğer taraftan, 7491 sayılı Kanunun 62 nci maddesi hükmüne istinaden 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere, aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da 5 puan indirim uygulanacaktır.

Öte yandan, 7582 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle, 1/1/2027 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 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 kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli %12,5 olarak uygulanacaktır. Bununla birlikte, söz konusu düzenleme 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2026 vergilendirme döneminde elde edilen ve sanayi sicil belgesini haiz olup fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden kaynaklanan kazançları bakımından 1 puan indirim uygulamasına devam edilecektir.

32.1.2.2. Kapsam ve yararlanacak olanlar

İhracat yapan kurumların münhasıran ihracat faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına, 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 faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi indirimli şekilde uygulanabilecektir.

Buna göre, kurumlar vergisi mükellefleri kurumlar vergisi oranını; ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına 5 puan, üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına ise 12,5 puan indirimli şekilde uygulayabileceklerdir.

Diğer taraftan, aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları için de kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli şekilde uygulanacaktır.

Dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketlerinin belirlenmesinde; 2004/12 sayılı Dış Ticaret Sermaye Şirketi Statüsüne İlişkin Tebliği ile 96/5 sayılı Sektörel Dış Ticaret Statüsüne İlişkin Tebliğin esas alınması gerekmektedir.

32.1.2.3. Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanmasının şartları

- İhracat yapan kurumlar açısından, ihracattan elde ettikleri kazançla sınırlı olmak üzere, kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli uygulanabilmesi için ihracat faaliyetiyle iştigal edilmesi yeterli olacaktır.

- İmalatçı veya tedarikçi kurumlar tarafından dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirilen ihracat faaliyetlerinde ise tanzim edilmiş bir aracılı ihracat sözleşmesinin varlığı şart olup, kazancın bu sözleşme kapsamındaki faaliyetlerden elde edilmiş olması gerekmektedir. Diğer taraftan, imalatçı kurumlar tarafından münhasıran imalattan elde edilen kazançlar için 12,5 puan indirimden yararlanılması durumunda bu kazançlar için ayrıca 5 puanlık indirimden yararlanılamayacaktır.

- Üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların, üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarıyla sınırlı olmak üzere, kurumlar vergisi oranının 12,5 puan indirimli olarak uygulanabilmesi için ise bu kurumların;

Sanayi sicil belgesine sahip olma ve

Fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etme

şartlarını birlikte sağlamaları gerekmektedir.

Buna göre, sanayi sicil belgesini haiz olmakla birlikte fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmeyen veya fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmesine rağmen sanayi sicil belgesini haiz olmayan kurumlar bu Kanunun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası hükmünden yararlanamayacaklardır.

Öte yandan, zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların ise Tarım ve Orman Bakanlığından alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olması ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmesi şartlarını birlikte sağlamaları gerekmektedir.

32.1.2.4. İndirimin uygulanacağı dönem

Hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan mükellefler tarafından, Tebliğde belirtilen şartları sağlamak kaydıyla, 2022 hesap dönemindeki üretim ve ihracat faaliyetinden elde edilen kazançları için kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli şekilde uygulanabilecektir. Öte yandan, Vergi Usul Kanununun 174 üncü maddesi uyarınca, takvim yılı dönemi faaliyet ve muamelelerinin mahiyetine uygun olmayıp Hazine ve Maliye Bakanlığınca kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan mükellefler ise 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren bu kapsamda elde edecekleri kazançlarına 1 puanlık oran indirimini uygulayabileceklerdir.

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedinci fıkrasında 7456 sayılı Kanunun 21 inci maddesiyle değişiklik yapılmış ve kurumların 2023 hesap döneminden itibaren ihracat faaliyetinden elde ettikleri kazançları için kurumlar vergisi oranının 5 puan indirimli şekilde uygulanmasına imkan tanınmıştır. Buna göre, ihracat faaliyetiyle iştigal eden kurumların 1/1/2023 tarihinden itibaren münhasıran ihracat faaliyetlerinden elde edecekleri kazançlarına kurumlar vergisi 5 puan indirimli şekilde uygulanacaktır. Ayrıca, 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde ihracat faaliyetinden elde edilen kazançlara da kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanacaktır.

Örneğin, halihazırda 01 Nisan – 31 Mart özel hesap dönemini kullanan (A) A.Ş.’nin ihracat faaliyetinden elde ettiği kazançlarda; 1/4/2022 – 31/3/2023 özel hesap dönemi için 1 puan, 1/4/2023 – 31/3/2024 hesap dönemi ve sonraki dönemler için ise kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanacaktır.

Öte yandan, 7582 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrasında değişiklik yapılmıştır. Buna göre, 2027 hesap döneminden itibaren 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 kurumlar vergisi oranının 12,5 puan indirimli şekilde %12,5 olarak uygulanmasına imkan tanınmıştır. Ayrıca, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli uygulanacaktır. Örneğin, zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden ve halihazırda 01 Haziran – 31 Mayıs özel hesap dönemini kullanan (B) A.Ş.’nin münhasıran zirai üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına; 1/6/2027 – 31/5/2028 özel hesap dönemi için kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli %12,5 olarak uygulanacaktır.

...

32.1.2.6. Üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi oranının 12,5 puan indirimli olarak uygulanması

Sanayi sicil belgesini haiz olan 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 kurumlar vergisi oranını **12,5** puan indirimli **%12,5** olarak uygulayabileceklerdir. Birden fazla konuda üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin üretimden elde ettikleri kazancın tespitinde, üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar (varsa üretimden doğan zararlarla) bir bütün olarak değerlendirilecektir. Sanayi sicil belgesini haiz olan ve münhasıran bu belge kapsamında yazılım, bilişim ve benzeri hususlarda gerçekleştirilen üretim faaliyeti sonucu elde edilen kazançlara da kurumlar vergisi oranı **12,5** puan indirimli uygulanabilecektir.

Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin üretim faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar bulunması halinde, üretim faaliyetinden elde edilen ve **12,5** puan indirim uygulanacak matrah, fiilen yapılan üretimden elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması suretiyle tespit edilecektir.

İndirimli oran uygulanacak matrah:	Matrah	x	$\frac{\text{Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç}}{\text{Ticari bilanço karı}}$
------------------------------------	--------	---	---

Öte yandan, bu şekilde hesaplanan ve **12,5** puan indirim uygulanacak kazanç tutarının gerek üretimden elde edilen kazancı gerekse ilgili dönem safi kurum kazancını aşamayacağı tabiidir.

Dolayısıyla, mükelleflerin üretim faaliyetinden elde ettiği kazancın ticari bilanço karından fazla olması halinde safi kurum kazancını aşmamak kaydıyla üretim faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına **12,5** puan indirim uygulanabilecektir.

...

32.1.6.1. Üretim Faaliyetlerinde Fason İmalat

Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması açısından, üretim faaliyetinden elde edilen kazancın tespitinde, mükellefin sanayi sicil belgesine sahip olması ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmesi şarttır. Bu kapsamda üretim faaliyetinin belirli safhalarında dışarıdan fason hizmet satın alınarak üretilen ürünlerden elde edilen kazançlar için de kurumlar vergisinin indirimli olarak uygulanması mümkündür. Fason olarak yaptırılan üretim faaliyetlerine ilişkin kazançların üretim faaliyetinden elde edilen kazanç kapsamında değerlendirilebilmesi için;

- Fason imalatın sadece, sanayi sicil belgesi veya faaliyet ruhsatında yazılı üretim kapsamında yaptırılması,
- Söz konusu imalatın fason imalattan çok işletmenin kendi imalatından oluşması,
- İmalat faaliyetleriyle ilgili olarak istisnadan yararlanacak kazanç tutarının fiilen kapasite kullanımı ile sınırlı olması,
- İş riskinin ve organizasyonunun üstlenilmesi,
- Ham madde ve yardımcı maddelerin temin edilmesi,

Gerekmektedir.

Öte yandan, üretim faaliyetinin esas itibariyle fason üreticiler aracılığıyla yürütülmesi veya mükellefin üretim organizasyonu ve üretim riskini üstlenmeksizin yalnızca ticari faaliyette bulunması halinde, bu faaliyetlerden elde edilen kazançlar üretim faaliyetinden elde edilen kazanç olarak değerlendirilmez....

32.1.2.7. İhracat ve üretim faaliyetlerinin birlikte yapılması halinde kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması

Mükellefler, ürettikleri ürünlerin gerek yurt içi piyasalarda gerekse yurt dışı piyasalarda satışını gerçekleştirebilmektedirler. Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları için bu Kanunun 32 nci maddesinin gerek yedinci gerekse sekizinci fıkraları bir bütün olarak değerlendirilecek olup mükellefler tarafından bu kapsamda üretilen ürünlerin gerek yurt içi piyasalarda gerekse yurt dışı piyasalarda satışından elde edilen kazançta kurumlar vergisi oranını 12,5 puan indirimli %12,5 olarak uygulanacağı için, bu kazancın ihracına isabet eden kısmına ikinci defa indirim yol açacak şekilde ayrıca 5 puan indirim uygulanmayacaktır....

32.1.2.8. İhracat ve üretim faaliyetlerinden elde edilen kazanç toplamının ticari bilanço karından büyük olması halinde kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması

Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ve zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile ihracat faaliyetinden elde edilen ve kurumlar vergisi oranı indirimli uygulanacak olan kazancın safi kurum kazancını aşamayacağı tabiidir. Ancak, zaman zaman mükelleflerin diğer faaliyetlerinden zarar doğması nedeniyle üretim faaliyeti ile ihracat faaliyetinden elde edilen kazanç toplamı ticari bilanço karından fazla olabilmektedir.

Üretim ve ihracattan elde edilen toplam kazancın ticari bilanço karından fazla olması halinde, bu Kanunun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamında indirim uygulanacak matrah, üretim ve ihracat faaliyetinden elde edilen toplam kazancın ayrı ayrı üretim ve ihracattan elde edilen kazançta oranına göre tespit edilecektir. Her halükarda üretim ve ihracattan elde edilen kazanç, safi kurum kazancını aşamayacaktır.

Aynı durum ticari bilanço karının sıfır olmasına rağmen kurumlar vergisi matrahının oluştuğu durumlar için de geçerli olacaktır.

32.1.2.10. Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumlarda üretim ve ihracat faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda indirim uygulaması

Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların, paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarının tamamına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanmaktadır.

Üretim veya ihracat faaliyetinden kaynaklanan kazanç için oran indirimi, Kanunun 32 nci maddesinde yer alan diğer indirimler uygulandıktan sonra tespit edilen kurumlar vergisi oranına uygulanacaktır. Bu nedenle, mükelleflerce, aynı dönemde Kanunun 32 nci maddesinin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkralarından yararlanılabilmesi halinde öncelikle 32 nci maddenin altıncı fıkrası hükmü (2 puan indirim) uygulanacak ardından yedinci ve sekizinci fıkralardaki 12,5 veya 5 puanlık indirim hesaplanacaktır.

Dolayısıyla, bu şekilde ilk defa halka arz edilen kurumlarda üretim ve ihracat faaliyetiyle iştigal edilerek Kanunun 32 nci maddesinin yedinci ve/veya sekizinci fıkrası kapsamında bir kazanç elde edilmesi halinde, bu kurumların tüm matrahları için 2 puan indirim hesaplandıktan sonra üretim faaliyetleri ile ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları için (Kanunun 32 nci maddesinin altıncı fıkrası kapsamında hesaplanan 2 puanlık indirim ilave olarak) 12,5 veya 5 puan indirim daha uygulanacaktır.

32.1.2.11. İndirimli kurumlar vergisinden yararlanılması halinde uygulama

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara, ilgili teşvik belgesinde yer alan yatırıma katkı ve vergi indirim oranları dikkate alınarak yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren, yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanabilmektedir. Ayrıca, bu mükelleflerin yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımları dolayısıyla yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde ettikleri kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisinden yararlanacak olan sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin aynı dönemde üretim faaliyetlerinden veya ihracat faaliyetlerinden kazanç elde etmiş olmaları halinde, hem Kanunun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamında 12,5 veya 5 puanlık indirimden hem de Kanunun 32/A maddesi kapsamında yatırım teşvik belgelerindeki vergi indirim oranına göre indirimli kurumlar vergisinden aynı anda yararlanmaları söz konusu olabilmektedir.

Bu durumda, öncelikle Kanunun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamındaki matraha 12,5 veya 5 puanlık indirim uygulanacak sonrasında ise tespit edilen indirimli oranlara Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki vergi indirimi oranının uygulanması gerekecektir. 🏠

YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ HESAPLAMASINDA KURUM KAZANCINDAN DÜŞÜLEBİLEN VE DÜŞÜLEMİYEN İSTİSNA VE İNDİRİMLERE İLİŞKİN DÜZENLEMELER

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.

16

04/06/2026 tarihli ve 33270 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 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 aşağıdaki düzenleme yapılmıştır.

"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 girmiştir.

26 Seri Numaralı tebliğ ile yukarıda yapılan düzenlemeler çerçevesinde 1 seri numaralı tebliğin ilgili bölümlerine değişikliğe gidilmiştir. (Önceki metne göre değiştirilen ibareler renklendirilmiştir)

TEBLİĞİN DEĞİŞTİRİLEN BÖLÜMLERİ

32.5.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler

5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda yer alan ve asgari kurumlar vergisi matrahından düşülen istisnalar aşağıdaki gibidir:

...

5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda yer alan ve asgari kurumlar vergisi matrahından düşülen indirimler aşağıdaki gibidir:

a) 213 sayılı Kanunun 325/a maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-g)

b) 5378 sayılı Engelliler hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-h)

c) Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3) (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/c) (5520 sayılı Kanun madde 10/1-a)

ç) Kurumların, yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazançlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-i)

d) Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-j)

e) İstanbul finans merkezi bölgesinde gerçekleştirilen finansal hizmet ihracı kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirim (7412 s. Kanun Mad. 6/1-a)

Kurumlar vergisi beyannamesinin “Diğer indirimler” veya “Diğer indirimler ve istisnalar” satırlarında gösterilmekle birlikte, mahiyet itibarıyla indirim veya istisna kapsamında olmayıp, daha çok vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla beyannamenin bu satırlarına yazılan (Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Vergi Usul Kanunu hükümleri arasındaki değerlendirme farkları, örtülü sermaye kabul edilen borçlanmalarda borç alan kurum nezdinde Türk Lirası'nın değer kazanması sonucu oluşan kur farkı gelirleri, kıdem tazminatı karşılığı iptali, vergi borçlarına mahsup edilen ve gelir olarak dikkate alınan 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi kapsamındaki indirim hakkı gibi) tutarlar üzerinden asgari kurumlar vergisi hesaplanmayacaktır.

Yürürlükte bulunan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları kapsamında, vergilendirme hakkının ilgili ülkede bulunması nedeniyle Türkiye'nin vergi alma hakkı olmadığı veya söz konusu kazançların Türkiye'de istisna edilmesi gerektiği durumlarda, elde edilen ve kurum kazancına dâhil edilerek beyannamenin “Diğer indirimler” ile “Diğer indirimler ve istisnalar” satırlarında matrahtan indirim konusu yapılan tutarlar asgari kurumlar vergisinin kapsamına girmeyecektir. Ayrıca, yürürlükte bulunan ikili veya çok taraflı diğer uluslararası anlaşmalar uyarınca, kurumlar vergisinden istisna

edilen kazançlar da kapsamda değildir. 🏠

BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI HAKKINDA GENEL TEBLİĞ YAYIMLANDI

04/06/2026 tarihli ve 33270 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 10 uncu maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 19 uncu maddede; gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılması ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan söz konusu varlıkların kayıt altına alınmasına yönelik düzenlemeler yapılmıştır.

Konuya ilişkin açıklamalara 04.07.2026 tarih ve 33300 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliği (Seri No: 1) yer verilmiştir. Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

DÜZENLEMENİN KAPSAMI

- **Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında** bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının yurda getirilerek milli ekonomiye kazandırılması ve bu varlıkların gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defter kayıtlarına alınması,
 - **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 araçlarının bildirilmesine ve kayıt altına alınması,
 - **Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişilerce yurt içinde** bulunan madde kapsamındaki varlıkların bildirilmesi,
- Varlık Barışı düzenlemesi kapsamındadır.
Düzenleme 04/06/2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

UYGULAMANIN MÜKELLEFE GETİRECEĞİ YARARLAR

Bildirimde bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.

Bildirilen varlıklar dışındaki diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri veya takdire sevk işlemleri dolayısıyla, madde kapsamında bildirimde bulunan mükellefler hakkında matrah farkı bulunması durumunda;

- Bulunan matrah farkının bildirime konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden tarhiyat yapılmayacaktır.
- Bulunan matrah farkının bildirime konu edilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti halinde, bu farkın bildirilen varlık tutarından fazla olması durumunda, yalnızca aradaki fark tutar üzerinden gelir veya kurumlar vergisi ile katma değer vergisi yönünden vergi tarhiyatı yapılacaktır.

Vergi incelemesine başlanılan veya takdir komisyonuna sevk edilen tarihten sonra madde hükmüne istinaden bildirimde bulunulması, vergi incelemesi ve takdir komisyonu kararına istinaden bulunan matrah farkları üzerinden vergi tarhiyatı yapılmasına engel teşkil etmeyecek ve bildirime konu edilen tutarlar mahsuba konu edilemeyecektir. Öte yandan, vergi dairesi ya da vergi incelemesine yetkili olanların ittilarına girmekle birlikte vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk işleminden önce bildirimde bulunulması durumunda ise Madde hükmünden yararlanılabilecektir.

UYGULAMADAN YARARLANMANIN ŞARTLARI

Bildirimde bulunulan varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması için;

- **Yurt dışında bulunan bildirime konu varlıkların;**

- Bildirimin yapıldığı tarihten itibaren **iki ay içinde** Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması ya da Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmesi,

- Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması,

- Bildirime konu edilen varlıkların VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi), bu fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,

- **Türkiye'de bulunan ve bildirime konu edilen varlıkların;**

- Bildirilen varlıkların VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi, yasal defterlerine kaydettikleri bu kıymetler için pasifte özel fon hesabı açılması (veya kanuni defterlerin ilgili sayfalarında gösterilmesi), bu fon hesabının ve varlıkların iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilmemesi ve fon hesabının sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılmaması,

- Gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmayanlar tarafından banka veya aracı kurumlardaki hesaplara yatırıldığını gösterir belgelerle tevsik edilmesi,

- Bildirilen varlıklara ilişkin tarh edilen verginin süresinde ödenmesi ve taahhüt edilen tutarlara ilişkin taahhüt şartlarına uyulması,

Gerekmektedir.

19

YAPTIRIMLAR

Bildirilen varlıkların, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren **iki ay içinde;**

- Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılmaması
- Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi
- Bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi
- Taahhütlere uyulmaması ve diğer şartların yerine getirilmemesi hallerinde

Sağlanan vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamasına ilişkin hükümlerden yararlanılamayacaktır.

Bildirimde bulunanlar tarafından taahhüt süresine uyulmaması durumunda, varlığın bulunduğu banka veya aracı kurum tarafından, bildirim tutarı esas alınarak zamanında alınmayan vergi tutarı tespit edilmek suretiyle bu tutara isabet eden vergi ve gecikme faizi kesinti yoluyla tahsil edilecek ve tahsil edildiği ayı takip eden on beşinci günü akşamına kadar vergi dairesine ödenecektir. Ayrıca, bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütlere uyulmaması durumunda, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler için vergi ziyai cezası uygulanmayacaktır.

Bildirilen varlıkların Türkiye'ye getirilmemesi ve banka veya aracı kurumlara transfer edilmemesi ya da yatırılmaması suretiyle şartların ihlali halinde, bu ihlalin banka veya aracı kurumlarca bildirilmesi üzerine, taahhüt nedeniyle zamanında alınmayan vergiler gecikme faiziyle birlikte vergi dairesince aranır. Bu vergiler için vergi ziyai cezası uygulanmaz.

Yurtdışında Bulunan Varlıkların Bildirilmesi

Yurt dışında bulunan **para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının**, madde hükümleri çerçevesinde, **31/7/2027 tarihine (bu tarih dâhil) kadar** Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara bildirilmesi mümkündür. (Cumhurbaşkanı 31/7/2027 tarihini, bitim tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya yetkilidir.)

Gerçek ve tüzel kişilerce yapılacak bu bildirimlerin, yetkili kılınmış vekiller veya kanuni temsilciler tarafından da yapılabilmesi mümkündür.

Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan söz konusu varlıklar, 4/6/2026 tarihinden 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dâhil), bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir.

Gerçek ve tüzel kişilerce, yurt dışında bulunan varlıklar için tek bir bildirim verilmesi esastır. Ancak, maddenin uygulamasında bildirimin yapıldığı her ay farklı bir vergilendirme dönemi olarak kabul edildiğinden, 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dâhil) birden fazla bildirimde bulunulması mümkündür.

Bildirimde bulunduktan sonra yapılan hataların düzeltilmesi/bildirime konu edilen varlıkları artırıcı/azaltıcı bildirimde bulunulması mümkündür. Bildirime konu varlıkların banka veya aracı kurumlara transferi veya yatırılmasından sonra daha önce verilen bildirimlerin düzeltilmesi ve ödenen vergilerin iadesi mümkün değildir. Düzeltme kapsamı dışında verilen tüm bildirimler yeni bir bildirim olarak kabul edilecek ve önceki bildirimle ilişkilendirilmeyecektir. Bildirim süresi sona erdikten sonra bildirimlere ilişkin yapılan düzeltme talepleri dikkate alınmayacaktır. Bu çerçevede,

31/7/2027 tarihine kadar yapılan bildirimlerin bu tarihten sonra düzeltilmesi mümkün olmayacaktır.

Yurt dışında bulunan varlıkların bildirimi üzerine banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler ve verginin ödenmesi

Gerçek ve tüzel kişiler, yurt dışında bulunan bankalara veya aracı kurumlara bildireceklerdir. Banka veya aracı kurumlar tarafından, bildirimde bulunanlardan bildirime konu edilen varlıklara ilişkin olarak herhangi bir belge istenilmeyecektir.

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden **%5 oranında peşin olarak tahsil edecekleri vergiyi**, bildirimi izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla bağlı bulundukları vergi dairesine beyan edecektir. Beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden, vergi dairelerince tarh edilen vergiler, beyan süresi içerisinde banka ve aracı kurumlar tarafından **vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir**.

Ancak banka veya aracı kurumlara bildirilen varlıkların; **vadeli hesaplarda, devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında** aşağıda belirtilen sürelerle tutulacağının **taahhüt edilmesi halinde** vergi oranı;

- **En az beş yıl** bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde **%0**,
- **En az dört yıl** bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde **%1**,
- **En az üç yıl** bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde **%2**,
- **En az iki yıl** bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde **%3**,
- **En az bir yıl** bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde **%4**

Olarak uygulanacaktır.

Bu indirimli oran uygulamasından yararlanılabilmesi için, bildirim konu edilen varlıkların belirtilen kıymetlerde ve sürelerde değerlendirileceğine ilişkin olarak **taahhütnamenin**, bildirim sırasında banka veya aracı kurumlara verilmesi **zorunludur**. Bu kapsamda verilecek taahhütnameler için damga vergisi alınmayacaktır.

İndirimli oran uygulanması durumunda da (%0 dahil) bildirim konu varlıklar banka veya aracı kurumlarca verilecek beyannameye dahil edilecektir.

Taahhüt edilen sürelerin başlangıcı olarak, bildirim konu varlıkların vadeli hesaplara, devlet iç borçlanma senetleri, kira sertifikaları veya girişim sermayesi yatırım fonlarına yatırıldığı tarih esas alınacaktır.

1/1/2027 tarihinden 31/7/2027 tarihine kadar (bu tarih dahil) yapılacak bildirimlerde bu oranlara yarım puan artırım yapılacaktır. 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 uygulanacaktır.

21

Yurt dışında bulunan varlıkların Türkiye'ye getirilmesi

Madde kapsamında bildirim konu edilen varlıkların bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi gerekir.

Söz konusu varlıklardan yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin, bildirimin yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde olmak kaydıyla; gümrük işlemlerinin tamamlanarak ülkeye getirilmesi ve gümrük işlemlerinin tamamlanmasını takip eden ilk iş günü sonuna kadar Türkiye'deki banka veya aracı kurumlara yatırılması gerekir.

Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba ilgili varlığın transferi işlemlerinde, bildirimde bulunan hesap sahibi ile yurt dışından varlığı transfer edenin farklı kişiler olmasının, söz konusu hükümden faydalanılması açısından herhangi bir önemi bulunmamaktadır.

Yurt dışında bulunan ancak kapsama girmeyen varlıkların (örneğin taşınmazların) 31/7/2027 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülmek suretiyle söz konusu madde hükümleri çerçevesinde Türkiye'ye getirilmesi mümkündür.

Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda mevcut ya da yeni açılan bir hesaba transfer edilmesi veya fiziki olarak Türkiye'ye getirilerek banka veya aracı kurumlara yatırılması durumunda, banka dekontu veya aracı kurum işlem sonuç formları, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilecektir.

31/7/2027 tarihine kadar banka veya aracı kurumlara bildirilmesi kaydıyla, yurt dışında bulunan söz konusu varlıkların Türkiye'ye fiziki olarak getirilmesi sırasında Gümrük İdaresince bu varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirildiğine ilişkin belgenin aranılması şarttır. Getirilen varlıklar için Gümrük İdaresinden alınan belgeler, varlıkların Türkiye'ye getirilmiş olduğunun tevsikinde kullanılabilecektir. Ayrıca söz konusu varlıkların banka veya aracı kurumlara yatırılması sırasında, bu varlıkların Türkiye'ye getirildiğine dair Gümrük İdaresinden alınan belgenin ibraz edilmesi gerekmektedir.

Gümrük İdaresi, bu kapsamda yapılan deklarasyon/bildirime ilişkin bilgileri, alındığı ayı takip eden ayın sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığına bildirmekle yükümlüdür.

TÜRKİYE'DE BULUNAN VARLIKLARIN DURUMU

Türkiye'de bulunan varlıkların bildirilmesi

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 (bu tarih dâhil) kadar bankalara veya (menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarına münhasır olmak üzere) aracı kurumlara bildirilebilecektir. *(Cumhurbaşkanı 31/7/2027 tarihini, bitim tarihinden itibaren her defasında altı ayı geçmeyen süreler halinde bir yıla kadar uzatmaya yetkilidir.)*

Bildirimde bulunan gerçek ve tüzel kişilerce, söz konusu varlıklara ilişkin olarak vergi dairelerine herhangi bir beyanda bulunulmayacaktır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmayanlar ile mükellefiyeti bulunan ancak 4 Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutma zorunluluğu bulunmayan ve mükellefiyeti bulunmakla birlikte mükellefiyetiyle ilişkilendirilmeksizin madde hükmünden yararlanmak isteyen gelir vergisi mükelleflerinin, Türkiye'de bulunan ancak halihazırda banka ve aracı kurumlarda bulunmayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları için bildirimde bulunmak suretiyle Madde hükmünden yararlanabilmeleri mümkündür. Bu kişilerin söz konusu varlıklarını bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kurumlarda açılan hesaplara yatırımları ve bu durumu tevsik edici belgelerle kanıtlamaları zorunludur.

Şahıs şirketleri ile adi ortaklıkların gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakta olup, bunlar adına stopaj ve katma değer vergisi yönünden mükellefiyet tesis edilmektedir. Bu kapsamda, **şahıs şirketleri ile adi ortaklıklar adına da** bildirimde bulunulması mümkün bulunmakta olup, bildirilen varlıklar dolayısıyla şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar katma değer vergisi, ortaklar ise gelir veya kurumlar vergisi yönünden vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması imkanından faydalanabilecektir.

Banka veya aracı kurumlarca yapılacak işlemler ve verginin ödenmesi

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden **%5 oranında peşin olarak tahsil edecekleri vergiyi**, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatıyla beyanname ile beyan edecektir. Beyan edilen varlıkların değerleri üzerinden, vergi dairelerince tarh edilen vergiler, söz konusu beyan süresi içerisinde banka ve aracı kurumlarca vergi sorumlusu sıfatıyla ödenecektir. Bildirime konu edilen varlıkların **vadeli hesaplarda veya devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında** tutulmasının **taahhüt edilmesi** durumunda uygulanacak vergi oranı yukarıda (*yurtdışındaki varlıkların Türkiye'ye getirilmesi*) yapılan açıklamalar dikkate alınacaktır.

DİĞER DÜZENLEMELER

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri adına görünen varlıkların durumu

Şirketlerin kanuni temsilcileri, ortakları ya da şirket veya şirketin ortakları adına madde kapsamına giren varlıkları **4/6/2026 tarihinden önce** yetkili kuruluşlarca düzenlenen bir vekalet veya temsil sözleşmesine istinaden değerlendirmeye yetkili olanların, bu tarih itibarıyla sahip oldukları ve yurt dışında bulunan varlıklarının, **şirket adına** bildirim konu edilerek **Türkiye'ye getirilmesi** veya Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda açılacak bir hesaba **transfer edilmesi** ya da Türkiye'de bulunan ancak 4/6/2026 tarihi itibarıyla kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıklarının **şirket adına bildirimde** bulunmak suretiyle madde hükümlerinden yararlanılabilmesi mümkündür. Şirket veya şirket ortaklarına ait olduğu halde şirketin kanuni temsilcileri, ortakları veya vekilleri dışındaki kişilerce tasarruf edilen varlıklar, söz konusu madde hükümleri çerçevesinde şirket adına bildirim konu edilerek madde hükmünden yararlanılabilecektir.

Ayrıca, gerçek kişilere ait olduğu halde bu kişilerin ortağı veya kanuni temsilcisi oldukları yurt dışındaki şirketlerce tasarruf edilen varlıkların da ilgili gerçek kişiler adına bildirim konu edilmesi halinde madde hükmünden yararlanılabilmesi mümkündür. Ancak, bildirim dışındaki nedenlerle yapılacak inceleme esnasında söz konusu varlıkların şirket veya şirket ortaklarına ya da gerçek kişilere ait olduğunun ispat edilmesi gerekmektedir.

Varlıkların bildirim değeri

Yurt dışında veya yurt içinde bulunan varlıkların banka veya aracı kurumlara bildirilmesinde; varlıklar, bildirildiği tarih itibarıyla aşağıdaki değerlendirme ölçütleri ile değerlendirilecektir:

- Türk lirası cinsinden para, itibari (nominal) değeriyle.
- Altın, rayiç bedeliyle.
- Döviz, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla.
- Menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarından;

- Pay senetleri, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle,

- Tahvil, bono, eurobond gibi borçlanma araçları, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle,

- Yatırım fonu katılma payları, ilgili piyasasında belirlenmiş kapanış fiyatıyla,

-Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri gibi türev araçlar, varsa borsa rayiciyle, borsa rayici yoksa rayiç bedeliyle, bu bedel tespit edilemiyorsa alış bedeliyle, alış bedeli de belli değilse itibari (nominal) değeriyle.

Bildirimlerde söz konusu varlıkların Türk lirası karşılığı bedelleri esas alınacaktır.

Rayiç bedel, söz konusu varlıkların bildirildiği tarih itibarıyla belirlenen alım-satım bedeli olup, bu bedelin gerçek durumu yansıtması gerekmektedir.

Borsa rayiciyle değerlendirilecek varlıkların borsa rayicinin belirlenmesinde, söz konusu varlıkların bildirildiği tarihte işlem gördüğü yurt içi veya yurt dışındaki borsalarda oluşan değerler dikkate alınacaktır.

Döviz cinsinden varlıklarda, bunların bildirildiği tarihteki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınacaktır.

24

Bildirimde bulunduktan sonra, yapılan hataların düzeltilmesi ya da bildirim konu edilen varlıkların azaltılması amacıyla 31/7/2027 tarihine kadar yapılacak düzeltmelerde varlıkların ilk bildirim tarihindeki değerleri esas alınır.

Bildirilen varlıklara ilişkin olarak taahhütte bulunanların, yurt dışındaki varlıkların transfer edildiği veya yatırıldığı tarihten, Türkiye'deki varlıkların ise bildirildiği tarihten itibaren on gün içerisinde, bildirilen tutarları taahhüt konusu varlıklara dönüştürmeleri gerekmektedir. Bildirilen varlıkların taahhüt edilen varlıklara dönüştürülmesinde, dönüşüme konu edilen varlıkların bu maddede yer alan değerlendirme ölçütlerine göre belirlenen dönüşüm tarihindeki değeri dikkate alınır.

Bildirilen varlıkların kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi

Bildirilen varlıkların, Vergi Usul Kanunu uyarınca defter tutan mükelleflerce kanuni defterlere kaydedilmesi zorunludur. Ancak, mezkûr Kanun uyarınca defter tutma zorunluluğu bulunmayan mükelleflerin bu madde kapsamında yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Yurt dışında bulunan varlıkların; şirket adına bildirilmesi durumunda ilgili şirket, şahıslar adına bildirilmesi halinde bu şahısların kendileri, maddenin sağladığı imkânlardan yararlanabileceğinden, şirket adına bildirim konu edilen varlıkların, **şirketin kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilmesi gerekmektedir.**

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, madde hükmü uyarınca bildirimde bulunmaları ve yasal defterlerine kaydettikleri kıymetleri için pasifte **özel fon hesabı** açacaklardır. Söz konusu hesap sermayenin cüz'ü addolunacak, bildirim tarihinden itibaren **iki yıl** geçmedikçe işletmeden çekilemeyecek ve sermayeye ilave dışında başka bir amaçla kullanılamayacaktır. Diğer taraftan işletmenin tasfiye edilmesi halinde bu tutarlar vergilendirilmeyecektir. Fon hesabında tutulan bu tutarların GVK'nun 81 inci maddesi ile KVK'nun 19 uncu ve 20 nci maddeleri uyarınca gerçekleştirilecek devir ve bölünme hallerinde de vergilendirilmesi söz konusu olmayacaktır.

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

VUK uyarınca defter tutan mükelleflerce Türkiye'ye getirilen varlıklar ile gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince kanuni defterlere kaydedilen varlıklar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın işletmelerine dâhil edilecek ve bildirim tarihinden itibaren **iki yıl geçmesi koşuluyla** vergiye tabi kazancın ve kurumlar için dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın **işletmelerinden çekilebilecektir**.

Türkiye'de bulunan varlıkların, banka ve aracı kurumlara bildirildiği tarih itibarıyla Türk lirası karşılığı bedelleriyle yasal defterlere kaydedilmesi gerekmekte olup, söz konusu varlıkların elden çıkarılması halinde satış kazancının tespitinde bu bedel dikkate alınacaktır.

Gelir ve gider uygulaması

Bildirim konusu yapılarak kanuni defter kayıtlarına intikal ettirilen varlıkların daha sonra **elden çıkarılmasından doğan zararlar**, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gelirin veya kurum kazancının tespitinde **gider veya indirim olarak kabul edilmeyecektir**. Söz konusu varlıkların elde tutulması ve elden çıkarılmasından doğan kazanç ve iratlar ise genel esaslar çerçevesinde gelirin veya kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır. Bildirilen varlıklar nedeniyle ödenen vergiler, hiçbir suretle **gider yazılamayacak** ve başka bir vergiden mahsup edilemeyecektir.

Diğer hususlar

İlgili kurum ve kuruluşlar, gerçek veya tüzel kişilerin madde hükmü uyarınca yapılacak işlemlere ilişkin taleplerini yerine getirmek zorundadırlar.

Kaynak: <https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/660/teblig/11878> 

GVK'NA EKLENEN MÜK. 20/ MADDESİNDE YER ALAN YURTDIŞI KAZANÇ VE İRATLAR İÇİN VERGİ İSTİSNALARINA İLİŞKİN GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR.

04/06/2026 tarihli ve 33270 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7582 sayılı Kanunun 4 üncü maddesiyle GVK'na eklenen mükerrer 20/D maddesinde yurt dışı kazanç ve iratlar için vergi istisnası uygulaması düzenlenmiştir.

Konuya ilişkin açıklamalara 333 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer verilmiştir. Tebliğ 04.07.2026 tarih ve 33300 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olup, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

DÜZENLEMENİN KAPSAMI

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. Kanunun 4. maddesinde yerleşme sayılan hallerin neler olduğu açıklanmıştır.

7582 sayılı kanunun 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 yirmi yıl boyunca gelir vergisinden müstesna tutulmaktadır.**

Düzenleme 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere 04/06/2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

26

İSTİSNADAN FAYDALANABİLECEKLER, FAYDALANMA ŞARTLAR VE İSTİSNA UYGULAMASINDA ÖZELLİK ARZ EDEN DURUMLAR

Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki **son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahı ve vergi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler** istisnadan yararlanabilecektir.

İstisnadan yararlanabilmek için bu kişilerin **başvuru tarihi itibarıyla** Türkiye'de yerleşmiş sayılmaları şarttır.

İstisnadan **1/1/2026 tarihinden itibaren** Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişiler faydalanabilecektir.

Bu kapsamda, istisnadan faydalanmak isteyen mükelleflerin yerleşmiş sayıldığı takvim yılının sonuna kadar, takvim yılının son iki ayında yerleşmiş sayılanların ise takip eden takvim yılının ikinci ayının sonuna kadar tarha yetkili vergi dairesine başvurarak istisna kapsamındaki kazanç ve iratlarına ilişkin olarak "Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin İstisna Belgesi"ni (İstisna Belgesi) almaları gerekmektedir.

Vergi dairelerince, başvuruda bulunan mükelleflerin Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahlarının ve vergi mükellefiyetlerinin bulunup bulunmadığı ile Türkiye'de yerleşmiş sayılıp sayılmadığı kontrol edilecek, şartların sağlandığının tespitini müteakip başvuru sahiplerine istisna belgesi verilecektir.

İstisnadan faydalanan gerçek kişilerin istisna 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 etmeyecektir.**

İstisna şartlarını haiz mükellefler tarafından, istisna kapsamındaki kazanç ve iratları için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeyecek, diğer gelirleri nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu kazançlar beyannameye dahil edilmeyecektir.

Yalnızca yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar mezkur madde kapsamında istisna edilmekte olup, Türkiye’de elde edilen kazanç ve iratlar istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir. İstisnadan faydalanan mükelleflerin Türkiye’de elde ettiği kazanç ve iratları için vergisel yükümlülükleri devam edecektir.

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

Bu istisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen vergiler Türkiye’de tarh edilen gelir vergisinden **mahsup edilemeyecektir.**
İstisnadan sadece gerçek kişiler yararlanabilecek olup kurumlar vergisi mükellefleri bu istisnadan yararlanamayacaktır.

GVK’nun 3 üncü maddesinde yer alan ve genel kuralı belirleyen hükme göre, Türkiye’de yerleşmiş olanların Türkiye içinde ve dışında elde ettiği kazançların tamamı vergilendirilmektedir. Dolayısıyla Türkiye’de yerleşmiş sayılmayanlar ile bu Tebliğ kapsamında istisna belgesi aldığı halde sonradan Türkiye mukimi olmaktan çıkanların durumu bu genel hükme istinaden değerlendirilecek olup, bu kişilerin Türkiye dışında elde ettiği kazançları üzerinden Türkiye’de vergilendirilmesi söz konusu olmayacaktır.

27

İSTİSNA ŞARTLARINI SAĞLAMADIĞI TESPİT EDİLENLER

İstisnaya ilişkin şartları taşımamasına rağmen istisnadan faydalandığı tespit edilen mükelleflerin söz konusu kazançlarına ilişkin olarak eksik tahakkuk etmiş olan vergi, tarha yetkili vergi dairesi tarafından vergi ziyaı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.

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

04/06/2026 tarihli ve 33270 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7582 Sayılı Kanun ile, ülkemize yabancı kaynak girişini teşvik ederek GVK’na mük. 20/D maddesiyle Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratları gelir vergisinden müstesna tutulanlardan, **bahse konu istisnadan yararlanılan süre içerisinde veraset ve intikal vergisine tabi veraset yoluyla mal intikallerinde verginin %1 oranında alınması sağlanmaktadır.**

7582 Kanunun 2. Maddesiyle 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 16 ncı maddesine ikinci fıkrasından sonra gelmek üzere eklenen aşağıdaki gibidir. Düzenleme 04.06.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

"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."

Kaynak: <https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/433/teblig/11874> 

ÇALIŞANLARA PAY SENEDİ VERİLMEK SURETİYLE SAĞLANAN MENFAATLERDE İSTİSNA İSTİSNANIN UYGULAMASINA İLİŞKİN GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ YAYIMLANDI.

Hatırlanacağı 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 edilmekteydi.

04/06/2026 tarihli ve 33270 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 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 düzenlenmiştir. Düzenleme kanunun yayım tarihi olan 04/06/2026 yürürlüğe girmiştir.

Bu istisnanın uygulamasına ilişkin usul ve esasları içeren 326 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde değişiklik yapan 335 seri numaralı Gelir Vergisi Tebliği yayımlanmıştır. Tebliğ 04.07.2026 tarih ve 33300 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olup, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Gelir Vergisi Kanununun 17 nci maddesinde düzenlenmiş olan “Çalışanlara pay senedi vermek suretiyle sağlanan menfaatlerde istisna” 7582 sayılı Kanunla yapılan değişiklikler çerçevesinde ; istisna uygulamasına ilişkin üst sınır, ilgili yıldaki brüt ücretin iki katı olarak yeniden belirlendiği ve bu şekilde iktisap edilen pay senetlerinin elde tutulma süreleri kısaltıldığı için 335 seri numaralı tebliğ ile, çalışanlara pay senedi vermek suretiyle sağlanan menfaatlerde istisna istisnanın uygulamasına ilişkin açıklamaların yer aldığı 326 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğ güncellenmiştir.

Kaynak: <https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/433/teblig/11876> 

NİTELİKLİ HİZMET MERKEZLERİNDE İSTİHDAM EDİLEN NİTELİKLİ HİZMET PERSONELİNİN ÜCRETLERİNDE GELİR VERGİSİ İSTİSNASINA İLİŞKİN GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR.

Bilindiği üzere 04/06/2026 tarihli ve 33270 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 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 olarak 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.”

29

Düzenleme kanunun yayımı tarihi olan 04/06/2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu istisnanın uygulamasına ilişkin usul ve esasları içeren 334 Seri Numaralı Gelir Vergisi Tebliğ yayımlanmıştır. Tebliğ 04.07.2026 tarih ve 33300 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olup, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Tebliğde özetle şu düzenlemeler yer almaktadır.

KAPSAM

GVK’nun 61 inci maddesinde ücret, işverene tabi belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlarla sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatler olarak tanımlanmıştır. Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı, tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması ücretin mahiyetini değiştirmemektedir. Dolayısıyla nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet erbabına ödenen aylık ücret, mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve sair adlarla yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler de ücret kapsamında değerlendirilmektedir.

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 gelir vergisinden istisnadır.

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 merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin beş katını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır.

İSTİSNADAN YARARLANMA ŞARTLARI

GVK'nun 23 ncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan istisnadan yararlanılabilmesi için çalışanların, 4875 sayılı Kanunun ek 1 inci maddesinde tanımlanan nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen **nitelikli hizmet personeli olması** gerekmektedir.

Çalışanların aldıkları ücretlerin brüt asgari ücretin üç katına kadar olan kısmı istisnaya konu edilebilecektir. Ücretlerin, brüt asgari ücretin üç katını aşan kısmı ise genel hükümlere göre vergilendirilecektir.

4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan ve Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgeleri ile katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin, brüt asgari ücretin beş katına kadar olan kısmı istisnaya konu edilebilecektir. Söz konusu personelin ücretlerinin asgari ücretin beş katını aşan kısmı ise genel hükümlere göre vergilendirilecektir.

30

UYGULAMA

Nitelikli hizmet merkezlerinde çalışan nitelikli hizmet personelinin ücretlerinde istisna uygulaması brüt asgari ücretin üç katı ile sınırlı olacaktır.

4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin, brüt asgari ücretin beş katına kadar olan kısmı istisnaya konu edilebilecektir.

Nitelikli hizmet merkezlerinde çalışan nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin, GVK'nun 23 ncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendi kapsamında gelir vergisinden istisna edilen kısmına damga vergisi istisnası da uygulanacak olup bu ücretlerin istisna haddini aşan kısmı ise genel hükümler çerçevesinde gerek gelir gerekse damga vergisine tabi tutulacaktır.

Kaynak: <https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/433/teblig/11875> 

7587 SAYILI KANUNLA VERGİ MEVZUATINDA BAZI DÜZENLEMELER YAPILDI

01.07.2026 tarihinde 33297 Sayılı Resmi Gazetede 7587 Sayılı Bazı Kanunlar Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun yayımlanmıştır.

Söz konusu kanunla bazı vergi kanunlarında yapılan düzenlemeler özetle aşağıdaki gibidir.

Kaynak: <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/07/20260701-1.htm>



TAKSİ YOLCU TAŞIMACILIĞINDA HASILAT ESASLI KAZANÇ TESPİTİNE İLİŞKİN DÜZENLEME

Bilindiği üzere, GVK'nun "hasılat esaslı kazanç tespiti" başlıklı 113. Maddesinde şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunan ve bu faaliyetlerinden kaynaklanan hasılatlarının tamamını elektronik ücret toplama sistemleri aracılığıyla elde eden mükelleflerin talep etmeleri hâlinde söz konusu faaliyetlerinden elde ettikleri gayrisafi hasılatlarının (KDVK'nun 38 inci maddesi kapsamında hasılat esaslı vergilendirme usulüne göre vergilendirilen mükellefler için hesapladıkları katma değer vergisi dâhil tutarın) %10'u bu faaliyetlerine ilişkin vergiye tabi kazanç olarak esas alınmaktadır. Vergiye tabi kazancın bu suretle tespitinde ilgili faaliyete ilişkin giderler dikkate alınmamakta ve bu kazançta herhangi bir indirim veya istisna uygulanmamaktadır.

7587 sayılı kanunun 5 nci maddesiyle 01.07.2026 tarihinde GVK'nun 113.maddesine eklenen fıkra hükmüne göre; taksi ile yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunanlardan bu faaliyetlerinden kaynaklanan **hasılatlarının tamamını**, elektronik ücret toplama sistemleri aracılığı olmaksızın, kullanma zorunluluğu getirilen taksi mali cihazla tespit ve belgelendirmek suretiyle elde edenler de talep etmeleri hâlinde, yukarıda belirtilen şekilde tespit edilen kazançları üzerinden vergilendirilecektir. Bu kapsama girenler, talep tarihini takip eden yılın başından itibaren hasılat esaslı kazanç tespit usulünden en fazla üç yıl süreyle yararlanabileceklerdir.

31

TİCARİ PLAKALARIN SATIŞINDA GELİR VERGİSİ VE KDV'NE İLİŞKİN DÜZENLEME

7587 sayılı kanunla 01.07.2026 tarihinde yürürlüğe giren 6 ncı Madde hükmü ile GVK'na Geç. 94. madde eklenmiştir.

Buna göre ticari kazancı gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükelleflerinin bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce (01.07.2026) sahip oldukları **taksi, dolmuş, minibüs ve umum servis araçlarına ait ticari plakalarını elden çıkarmalarından doğan kazançlar gelir vergisinden istisnadır.**

Bu düzenlemeye paralel olarak 7587 sayılı kanunun 17 nci maddesiyle KDVK'nun 17/4-a fıkrasında da değişikliğe gidilmiştir. 01.07.2026 tarihinden itibaren **GVK geç. 94. Maddesi kapsamında vergilendirilen kazançlara konu teslim ve hizmetler KDV'den istisna olacaktır.**

VUK 107/A MADDESİNDE YER ALAN ELEKTRONİK TEBLİGAT UYGULAMASINA İLİŞKİN DÜZENLEME

7587 sayılı kanunun 9 ncu Maddesi ile VUK'nun 107/A maddesinde yer alan “elektronik ortamda tebliğ” uygulaması yeniden düzenlenmiştir. Düzenleme 7587 sayılı kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Düzenleme aşağıdaki gibidir.

VUK hükümlerine göre tebliğ yapılacak kimselerden **aşağıda sayılanlar Hazine ve Maliye Bakanlığınca kurulan elektronik tebligat sistemini kullanmak zorundadır.** Bu kimselere, 93 üncü maddede sayılan usullerle bağlı kalınmaksızın, elektronik tebligat sistemi vasıtasıyla elektronik ortamda tebliğ yapılabilir.

- 1. Kurumlar vergisi mükellefleri,**
- 2. Ticari, zirai ve mesleki kazançları dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri,**
- 3. Kollektif şirketler ile adi komandit şirketler,**
- 4. 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olanların ilk iktisabında adına tescil yapılan gerçek kişiler ve tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan teşekküller.**

Bu maddenin birinci fıkrası kapsamına girmeyenler, talep etmeleri halinde elektronik tebligat sistemine dâhil olabilirler.

Engellilik oranı %90 veya daha fazla olan malul ve engellilerin elektronik tebligat sistemine dâhil olma zorunluluğu bulunmamaktadır.

Zorunlu veya isteğe bağlı olarak elektronik tebligat sistemine dâhil olanların elektronik tebligat sisteminden çıkışlarına ilişkin usuller şunlardır:

- 1. Ticaret siciline kayıtlı tüzel kişiler ticaret sicil kayıtlarının, diğer tüzel kişiler ise tabi oldukları sicil kayıtlarının silindiği tarih dikkate alınarak elektronik tebligat sisteminden çıkarılır.**
- 2. Gerçek kişiler, kişinin ölüm tarihi veya gaipliğine karar verildiği tarih dikkate alınarak elektronik tebligat sisteminden çıkarılır.**
- 3. Zorunlu olarak elektronik tebligat sistemine dâhil olan gerçek kişiler mükellefiyetin sona erdiği tarihi izleyen beşinci takvim yılı sonundan itibaren talep etmeleri halinde ve elektronik tebligat sistemine dâhil olma zorunluluğu gerektiren diğer haller bulunmamak şartıyla, elektronik tebligat sisteminden çıkarılır.**
- 4. İsteğe bağlı olarak elektronik tebligat sistemine dâhil olanlar, talep etmeleri halinde talep tarihleri dikkate alınarak, elektronik tebligat sistemine dâhil olma zorunluluğu gerektiren diğer haller bulunmamak şartıyla elektronik tebligat sisteminden çıkarılır.**
- 5. 65 yaşını doldurmuş kişiler, talep etmeleri halinde talep tarihleri dikkate alınarak elektronik tebligat sisteminden çıkarılır.**

Elektronik ortamda tebligat, tebliğin bu sistem ile muhatabına iletildiği tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, elektronik ortamda yapılacak tebliğle ilgili her türlü teknik altyapıyı kurmaya veya kurulmuş olanları kullanmaya ve bu maddenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

7587 sayılı kanunla VUK'na eklenen geç. 38'nci Maddeye göre; 01.07.2026 tarihinden önce tarihten önce VUK 107/A maddesi kapsamında elektronik tebligat sistemine dâhil olanlar, yeni bir başvuru yapmaksızın elektronik tebligat sistemini kullanmaya devam edeceklerdir. 🏠

DEPREM BÖLGESİNDE YAPIM İŞLERİ İÇİN UYGULANAN KDV İSTİSNA SÜRESİNİN UZATILMASINA İLİŞKİN DÜZENLEME

Bilindiği üzere KDVK'nun geç.45 nci maddesine göre; 6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle genel hayata etkili afet bölgesi olarak kabul edilen yerlerde, genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanmak üzere, konut, iş yeri, okul, öğrenci yurdu, hastane, ibadethane, kültür ve sanat merkezi, kütüphane gibi taşınmazların inşasına ilişkin yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına 1/1/2024 tarihinden itibaren yapılan teslim ve hizmetler ile bu yerlerde genel bütçeli kamu idareleri ile yabancı devlet kurum ve kuruluşları arasında imzalanan protokol kapsamında genel bütçeli kamu idarelerine bağışlanacak konutların yabancı devlet kurum ve kuruluşlarına teslimi 31.12.2025 tarihine KDV'den istisna idi.

7587 sayılı Kanunun 18'inci maddesiyle 31/12/2025 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren hüküm ile söz konusu süre **31/12/2028 tarihine kadar uzatılmıştır.** 🏠

33

AKARYAKIT VE BENZERİ PİYASALAR İÇİN UYGULANAN TEMİNAT ARTIRMA YETKİSİNDE DÜZENLEME

Bilindiği üzere VUK'nun mük. 227. Maddesi Maliye Bakanlığı'na verilen yetkileri düzenlemektedir. Söz konusu maddenin 8 numaralı bendinde Petrol Piyasası Kanunu ve Sıvılaştırılmış Petrol Gazları (LPG) Piyasası Kanunu ve Elektrik Piyasası Kanunu'nda değişiklik yapılmasına dair kanun kapsamında faaliyet gösteren mükellefler bakımından için doğacak vergilerin tahsil güvenliğinin sağlanması amacıyla teminat alınmasına yönelik hükümler bulunmaktadır.

7587 sayılı Kanun'un 10. Maddesiyle 01.07.2026 tarihinden geçerli olmak üzere, Hazine ve Maliye Bakanlığının ilgili bentte yer alan teminat tutarlarını artırma yetkisi iki katından beş katına çıkarılmıştır. 🏠

7590 SAYILI KANUNLA VERGİ MEVZUATINDA BAZI DÜZENLEMELER YAPILDI

Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair 7590 Sayılı Kanun 24.07.2026 tarihinde TBMM Genel Kurulunda kabul edilmiştir. Söz konusu kanun 31.07.2026 tarih ve 33326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kaynak: <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/07/20260731-2.htm> 🏠

NÜKLEER ENERJİ YATIRIMLARINDA KDV İSTİSNA VE İADE DÜZENLEMESİ

7590 Sayılı Kanunla KDVK'na geçici 47'nci madde eklenmiştir. Madde kanunun yayımını izleyen ay başında yürürlüğe girecektir.

Söz konusu maddeye göre **31/12/2045** tarihine kadar uygulanmak üzere, nükleer enerji santrallerinde elektrik enerjisi üretimi faaliyetinde bulunmak için önlisans ve/veya lisans alan mükelleflerin yatırım teşvik belgeleri kapsamında **nükleer enerji santralleri yatırımlarına ilişkin inşaat işleri nedeniyle** bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren yüklenilen ve takvim yılının altı aylık dönemleri itibarıyla **indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi, altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içinde talep edilmesi halinde mükellefe iade edilir.**

(31/12/2045 tarihine kadar uygulanmak üzere, nükleer enerji santrallerinde elektrik enerjisi üretimi faaliyetinde bulunmak için önlisans ve/veya lisans alan mükelleflerin yatırım teşvik belgeleri kapsamında **nükleer enerji santralleri yatırımlarına ilişkin yapılacak makineve teçhizat teslimleri katma değer vergisinden müstesnadır.** Bu kapsamda yapılan teslimler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilir. **İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler, 32 nci madde hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilir.**

Yatırımın tamamlanmaması halinde, bu madde kapsamında zamanında alınmayan veya iade edilen vergiler yatırımcıdan, vergi ziyası cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.

34

Cumhurbaşkanı yukarıda yer alan süreleri 31/12/2050 tarihine kadar uzatmaya; Hazine ve Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. 🏠

NÜKLEER ENERJİ YATIRIMLARINDA ÖRTÜLÜ SERMAYE DÜZENLEMESİ

Hatırlanacağı üzere KVK'nun 12. Maddesine göre kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılmakta, bu karşılaştırma sırasında, sadece ilişkili şirketlere finansman temin eden kredi şirketlerinden yapılan borçlanmalar hariç olmak üzere, ana faaliyet konusuna uygun olarak faaliyette bulunan ve ortak veya ortakla ilişkili kişi sayılan banka veya benzeri kredi kurumlarından yapılan borçlanmalar % 50 oranında dikkate alınmaktadır.

7590 sayılı kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa geçici 20'nci madde eklenmiştir.

Buna göre; nükleer enerji santrallerinde elektrik enerjisi üretimi faaliyetinde bulunmak için önlisans ve/veya lisans alan kurumların nükleer enerji santrali yatırımları kapsamında 12 nci maddenin ikinci fıkrasında yer alan şartlarla yaptıkları borçlanmalar için, aynı fıkrafta yer alan %50 oranı **31/12/2045 tarihine kadar %25 olarak** uygulanacaktır.

Cumhurbaşkanı, birinci fıkrafta yer alan süreyi beş yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

Söz konusu geçici madde 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 kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir. 🏠

NÜKLEER ENERJİ YATIRIMLARINDA DAMGA VERGİSİ İSTİSNA DÜZENLEMESİ

7590 sayılı kanunla Damga Vergisinden istisna kağıtları düzenleyen Damga Vergisi Kanununa ekli (2) sayılı tablonun “IV- Ticari ve medeni işlerle ilgili kağıtlar” başlıklı bölümüne aşağıdaki fıkra eklenmiştir. Madde kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

“56. Nükleer enerji santrallerinde elektrik enerjisi üretimi faaliyetinde bulunmak için önlisans ve/veya lisans alan tüzel kişilerin taraf olduğu nükleer enerji santrali yatırımlarına ilişkin düzenlenen kağıtlar.” 🏠

BİNEK OTOMOBİLLERDE ÖTV DÜZENLENMESİ

7590 sayılı kanunun 14. Maddesi ÖTV Kanununda bazı düzenlemeler yapmıştır. Düzenlemeler kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Buna göre ÖTV Kanunun Cumhurbaşkanına farklı ÖTV oranları belirleyebilmesine olanak tanıyan 12. Maddesine “**taşıtların çekiş sistemi**” de eklenmiştir. Cumhurbaşkanı taşıtların çekiş sistemine göre de farklı oranlar belirlemeye yetkili olmuştur.

35

Ayrıca (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar (13/10/1983 tarihli ve 2918sayılı Karayolları Trafik Kanunu uyarınca (L) sınıfında olup içten yanmalı motoru olanlar ile(L) sınıfında olup elektrik motor gücü 4 kW’ın altında olanlar ve (T) sınıfında olan araçlar hariç) için nispi vergi oranı üzerinden hesaplanacak vergi tutarı, **asgari maktu vergi tutarı olan; (L) sınıfı araçlar için 30.000 Türk Lirası, diğerleri için 100.000 Türk Lirasından az olamayacaktır.** Bu tutarlar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak 4 yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacaktır.

(II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan mallar için ÖTV Kanunu’nun 12. Maddesinin 1 numaralı fıkrasında yer alan tutarları veya yeniden değerlendirme oranı uygulanmak suretiyle belirlenmiş olan tutarları on katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde kalmak şartıyla; farklı matrah grupları oluşturmak suretiyle asgari maktu vergi tutarlarını farklılaştırmaya, motor gücü, motor silindir hacmi, çekiş sistemi, menzili, batarya kapasitesi, cinsi, sınıfı, üstyapı gövde tanımı, emisyon türü ve değeri, istiap haddi ile yolcu ve yük taşıma kapasitesi itibarıyla farklı asgari maktu vergi tutarları belirlemeye Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır. 🏠

YEREL ASGARİ TAMAMLAYICI KURUMLAR VERGİSİ GÜVENLİ LİMANI İLAN EDİLEN YERLER İLE NİTELİKLİ YEREL ASGARİ TAMAMLAYICI KURUMLAR VERGİSİNİN UYGULANDIĞI YERLER VE NİTELİKLİ GELİRİN DÂHİL EDİLMESİ ESASI KAPSAMINDA KÜRESEL ASGARİ TAMAMLAYICI KURUMLAR VERGİSİNİN UYGULANDIĞI YERLER BELİRLENDİ

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun ek 6 ncı maddesinin dokuzuncu fıkrası ile ek 8 inci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan yetki çerçevesinde, 10/7/2026 tarihli ve 11511 sayılı Cumhurbaşkanı Kararının Eki Karar ile söz konusu Karar ekinde yer alan Ek-1 tablosunda listelenen yerler nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi güvenli limanı, Ek-2 tablosunda listelenenler nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin uygulandığı yerler, Ek-3 tablosunda listelenenler ise nitelikli gelirin dâhil edilmesi esası kapsamında küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin uygulandığı yerler olarak belirlenmiştir.

11.07.2026 tarih 33307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan karar 01.01.2024 tarihinden başlayan hesap dönemi kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Kaynak: https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFile?objectKey=MEVZUAT_CBK/UNIVERSAL/2026/CK11511.pdf 

2026 YILI İKİNCİ VERGİLENDİRME DÖNEMİNDE UYGULANACAK YENİDEN DEĞERLEME ORANI BELİRLENDİ

23.07.2026 tarih 73 sayılı KVK Sirküleri 2026 yılı ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % **11,51** olarak tespit edilmiştir.

Kaynak: <https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/435/sirkuler/1148> 

VUK TEBLİĞİ İLE LİSANS TABİ FAALİYETTE BULUNANLARA İLİŞKİN TEMİNAT UYGULAMASINDA DEĞİŞİKLİK YAPILDI

531 Sayılı VUK tebliği ile 5015 sayılı Kanun kapsamında dağıtıcı, madeni yağ veya bayilik (münhasıran ihrakiye bayiliği hariç) lisansı bulunanlar ile 5307 sayılı Kanun kapsamında dağıtıcı veya LPG otogaz bayilik lisansı bulunanlar 213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendi hükümlerine göre teminat uygulaması kapsamına alınmış, faaliyetlerine öteden bu yana devam eden mükelleflerin, sahip oldukları lisans sayısına bakılmaksızın, VUK'nun mük. 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (8) numaralı bendinde yer alan azami tutardan fazla olmamak üzere, bir önceki hesap dönemine ilişkin olarak verilen yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi ile bildirilen yıllık brüt satışları toplamının %1'i oranında, teminat vermesi gerekmektedir.

31.07.2025 tarih ve 33326 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 594 Seri Numaralı VUK tebliğ ile anılan teminat uygulamasında değişikliğe gidilmiştir. Tebliğin yayımı tarihinde yürürlüğe giren düzenlemeye göre; hakkında sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge düzenleme veya kullanma yönünden vergi inceleme raporu düzenlenen mükellefler tarafından; vergi inceleme

raporlarının vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarih ile bu raporlarda yer alan hususların kesinleşme tarihi arasındaki sürede beş katı kadar teminat verilecektir. Söz konusu raporların vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten sonra mükelleflere tebliğ edilecek bir yazı ile teminatlarını 30 gün içinde tamamlaması istenecektir.

Kaynak: <https://www.gib.gov.tr/mevzuat/kanun/434/teblig/11879> 

7846 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARI KAPSAMINDA İNDİRİMİ KABUL EDİLMEYEN KATMA DEĞER VERGİSİNİN İNDİRİM KONUSU YAPILIP YAPILMADIĞININ TESPİTİNE İLİŞKİN ÖZEL AMAÇLI YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK RAPORLARININ İBRAZ SÜRESİ UZATILDI

Bilindiği üzere; 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında indirimi kabul edilmeyen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin 57 Seri numaralı KDV Tebliği ile takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla;

- İthalat bedeli 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin 3 ncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen tutarı (2.600.000 TL) aşmayan ithalat işlemlerinde, mükellefler tarafından mezkur Karar kapsamında KDV'nin doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığının altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine bildirilmesi,
- İthalat bedeli 2.600.000 TL'yi aşan ithalat işlemlerinde ise ithalatın yapıldığı yıl için tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükellefler tarafından takvim yılının altışar aylık dönemlerini takip eden ayın sonuna kadar mezkur Karar kapsamında KDV'nin doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığının tespitine ilişkin Özel Amaçlı YMM Raporu ibraz edilmesi (Mükellefin ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunması ve düzenlenecek raporda 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır.)

37

Gerekmektedir.

27.07.2026 tarihinde yayımlanan 71 Seri numaralı KDV Sirküleri ile; 2026 yılının ilk altı aylık döneminde yapılan ve ithalat bedeli 2.600.000 TL'yi aşan 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamındaki ithalat işlemlerine ilişkin mükellefler tarafından 31/7/2026 tarihine kadar ibraz edilmesi gereken Özel Amaçlı YMM Raporlarının ibraz süresi VUK'nun mük. 227 nci maddesine istinaden 31/8/2026 tarihine kadar uzatılmıştır.

(Konu ile ilgili 29.07.2026 tarihli GİB duyurusuna göre; 2026 takvim yılının ilk altı aylık (Ocak-Haziran) döneminde, 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında ithalat yapan mükelleflerin ithalat bedeli (Gözetim uygulanması, korunma önlemleri uygulanması, haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuatın uygulanması sonucu beyana esas olan KDV matrahı) toplamı **2.600.000 TL'ye kadar (bu tutar dahil) olan ithalat işlemlerinde, mükellefler** (YMM tam tasdik sözleşmesi bulunanlar ve/veya özel hesap dönemi olanlar dahil) tarafından, bu

kapsamdaki ithalat dolayısıyla indirimi kabul edilmeyen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına ilişkin bildirim verme süresinde bir değişiklik yapılmadığı için, 31.07.2026 tarihine kadar söz konusu bildirimin vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.

Kaynak: <https://gib.gov.tr/mevzuat/kanun/436/sirkuler/1149> 

TARHİYAT ÖNCESİ VE TARHİYAT SONRASI UZLAŞMA BROŞÜRLERİ YAYIMLANDI

Bilindiği üzere uzlaşma, mükelleflerin ikmalen, re'sen ve idarece tarh edilecek/edilen vergilere ilişkin kesilecek/kesilen vergi ziyai cezaları ile belirli bir tutarı aşan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezaları konusunda yargı yoluna başvurmada, vergi idaresi ile anlaşmak amacıyla başvurabilecekleri idari bir çözüm yolu olup, tarhiyat öncesi ve tarhiyat sonrası uzlaşma olarak ikiye ayrılmaktadır.

592 Sıra No.lu Vergi Usul Tebliği ile yapılan düzenlemeler kapsamında “Tarhiyat Öncesi Uzlaşma ve Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Broşürleri” GİB web sayfasında yayımlanmıştır.

Tarhiyat öncesi uzlaşma broşürü için

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFile?objectKey=DUYURU/UNIVERSAL/2026/2026_Tarhiyat_Oncesi_Uzlasma_Brosuru.pdf

Tarhiyat sonrası uzlaşma broşürü için

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFile?objectKey=DUYURU/UNIVERSAL/2026/2026_Tarhiyat_Sonrasi_Uzlasma_Brosuru.pdf 

YURT DIŞINDA VE YURT İÇİNDE BULUNAN BAZI VARLIKLARIN EKONOMİYE KAZANDIRILMASI REHBERİ YAYIMLANDI

Bu sayımızda 1 Seri No.lu Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğe ilişkin ayrıntılı açıklamalara yukarıda yer vermiştik.

Düzenleme ile getirilen imkânlarla ilişkin açıklamaların yer aldığı rehber GİB web sayfasından yayımlanmıştır.

Rehber için

https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFile?objectKey=DUYURU/UNIVERSAL/2026/2026_Varlik_Barisi_Rehberi.pdf 

Saygılarımızla

FARK
DENETİM DANIŞMANLIK VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

HAZİRAN 2026 AYINDA HANGİ DÜZENLEMELER YAPILMIŞTI?

Kaynak: <https://farkdenetim.com/vergi-gundemi-haziran-2026/>

- **03.06.2026**– Sporcu ücretlerinden kesilen mahsubunda kesilen verginin ödenme şartı Anayasa Mahkemesince iptal edildi
- **04.06.2026**– Vergi Kanunlarında düzenleme yapan 7582 Sayılı Kanun Resmi Gazetede yayımlandı.
- **04.06.2026**– Çalışanlara bedelsiz veya indirimli olarak verilen pay senetlerine ilişkin ücretlerde gelir vergisi istisnasına ilişkin Gelir Vergisi tebliğ taslağı yayımlandı
- **04.06.2026**– Nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinde gelir vergisi istisnasına ilişkin Gelir Vergisi Tebliğ taslağı yayımlandı
- **04.06.2026**– Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen mükerrer 20/D maddesinde yer alan yurt dışı kazanç ve iratlar için vergi istisnasına ilişkin Gelir Vergisi Tebliğ taslağı yayımlandı
- **04.06.2026**– 7577 ve 7582 Sayılı Kanunlarla yapılan düzenlemeler ile ilgili olarak 26 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ taslağı yayımlandı
- **04.06.2026**– Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması hakkında Genel Tebliğ Taslağı hazırlandı
- **06.06.2026**– Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Bilgilerinin Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması onaylandı
- **08.06.2026**– E defter oluşturma ve berat yükleme süresi uzatıldı.
- **13.06.2026**– 6183 sayılı Kanunun 48. maddesi kapsamında tecil edilecek kamu alacaklarında teminat aranmayan borç tutarı yükseltildi.
- **16.06.2026**– Tahsilat Genel Tebliğ ile cari tecil faiz oranından daha düşük oranda faiz alınması suretiyle vergi dairesine olan borçlarının taksitlendirilerek ödenmesine imkan sağlandı.
- **16.06.2026**– 58 Seri Numaralı KDV Tebliği yayımlandı
- **19.06.2026**– VDDK KDV iade taleplerinin vergi incelemesine göre sonuçlandırılmasına ilişkin yürütülen işlemlere yönelik karar verdi
- **20.06.2026**– Devlet Tahvili, Hazine Bonosu ve Kira Sertifikalarından elde edilen kazançlardaki yüzde 0 stopaj oran uygulamasının süresi uzatıldı.
- **22.06.2026**– YMM tasdik raporlarının ibraz süresi uzatıldı
- **29.06.2026**– Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin verilme ve ödeme süresi uzatıldı

39

Not ve Sorumluluk Sınırı

Bu çalışma yalnızca bilgilendirme amacı taşır. Yayımlandığı tarih itibarıyla güncel düzenlemeler esas alınmıştır. Tereddüt edilen hususlarda profesyonel görüş alınması önerilir. İçerik, herhangi bir vergi uygulamasına ilişkin tavsiye veya güvence niteliği taşımaz.