



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No :861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr ;

Ankara, 09.06.2026

Sirküler No:2026/22

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapan 7582 Sayılı Kanun 4 Haziran 2026 Tarihli Resmi Gazetede Yayımlandı

Bazı kazanç unsurlarından elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi oranında indirim yapan İstanbul Finans Merkezine ilişkin düzenlemeler ile yurt dışındaki varlıkların Türkiye'ye getirilmesine ilişkin düzenlemelerin yer aldığı 7582 sayılı "Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" da yer alan **vergi düzenlemeleri** bu Sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır. Söz konusu Kanun ile yurt dışındaki bazı varlıkların Türkiye'ye getirilmesine ve Türkiye'de kayıtdışı kalmış varlıkların kayda alınmasına ilişkin düzenlemeler ise ayrı bir Sirkülerimizde açıklanacaktır:

1- Sanayi Sicil Belgesi Sahiplerinin Üretim Faaliyetinden Elde Ettikleri Kazançlar İle Zirai Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlara İlişkin Kurumlar Vergisi Oranı 1.1.2027 Tarihinden İtibaren %12,5 Olarak Belirlenmiştir

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32 nci maddesinin 8. fıkrasında yapılan 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 uygulanacak, bu fıkra kapsamında indirimli orandan faydalanan kazançlar için **yedinci fıkra** kapsamındaki ihracat yapan kurumların ihracattan elde ettikleri kazançlara ilişkin 5 puanlık vergi indiriminden ayrıca faydalanılamayacaktır.*"

Yapılan bu değişiklik ile daha önce Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/8. Maddesi uyarınca sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan 1 puan vergi indirimli %12,5'e çıkarılmaktadır. Daha önce zirai faaliyetten elde edilen kazançlar indirimli vergiden faydalanmazken yeni düzenlemeye göre zirai üretim faaliyetinden elde edilen kazançlar da sınai faaliyetlerde olduğu gibi indirimli vergi kapsamına alınmıştır.

Öte yandan, imalatçı-ihracatçı kurumlar ister yurt içi ister yurt dışı kazançları için %12,5 oranında kurumlar vergisi hesaplayacaktır. Kanunun 7. Fıkrasındaki ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlara ilişkin 5 puanlık vergi indirimini, yalnızca üretmediği malları ihraç eden ihracatçılar için devam edecektir. Diğer bir ifade ile hem %12,5 vergi indirimini hem de %5 vergi indiriminden birlikte yararlanılamayacaktır.

Söz konusu düzenleme mal üretimi yapan şirketler için önemli vergi avantajı sağlayacaktır.

2- Transit Ticaretten ve Yurt Dışında Gerçekleştirilen Mal Alım Satımlarına Aracılık Etmekten Sağlanan Kazançların %95'i Vergiye Tabi Kurum Kazancından İndirilebilecektir

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-i maddesine göre, 1.1.2026 tarihinden geçerli olmak üzere, "yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95'i" kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

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

Öte yandan, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/C maddesinde yapılan değişiklikle, kurum kazancından indirilebilecek bu kazançlar, **asgari kurumlar vergisine de tabi** tutulmayacaktır.

Söz konusu bende göre, daha önce Endüstri Bölgeleri ve İstanbul Finans Merkezinde faaliyette bulunan mükellefler %50 oranında söz konusu indirim hakkından faydalanabilmekteydi. Yapılan düzenleme ile tüm mükelleflere söz konusu indirim hakkı tanınmaktadır. Kanun maddesinin parantez içi hükmüne göre Endüstri Bölgeleri ve İstanbul Finans Merkezi için söz konusu indirim %100 olarak uygulanacaktır. Parantez içi hüküm aşağıdaki gibidir:

(9/1/2002 tarihli ve 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanır.)

3- İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6/1-a Maddesine Göre Finansal Hizmet İhracatı Niteliğindeki Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlara İlişkin İndirim Tutarı Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisine de Tabi Tutulmayacaktır

7582 Sayılı Kanun'un 9 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi (İFM) Kanununun 6/1-a maddesi uyarınca, katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar tarafından İFM'de gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki faaliyetler kapsamında elde edilen kurum kazançlarına ilişkin %75 oranındaki indirim tutarı yurt içi asgari kurumlar vergisine tabi olmayacaktır.

4- Teknogirişim Şirketlerinde Çalışan Hizmet Erbabına Pay Senedi Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlerde Bir yıllık Ücret Tutarına İlişkin İstisna İki Katına Çıkarılmıştır

7582 sayılı Kanun'un 3 üncü maddesinde yapılan düzenleme ile Teknogirişim şirketlerinde çalışan hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen ve GVK'nın 17 nci maddesinde gelir vergisinden istisna edilen tutar iki katına yükseltilmiştir. Buna göre hizmet erbabına verilen pay senetlerinin verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarına ilişkin istisna tutarı **iki katına** yükseltilmiştir. Diğer yandan, elden çıkarma süreleri de artırılmış olup üç tam yıllık süre iki tam yıla, dört ila altı yıllık süre üç ila dört yıla, yedi ila on iki yıllık süre de beş ila altı yıla indirilmiştir.

Bedelsiz veya indirimli verilen söz konusu pay senetlerinin yedinci yıldan sonra elden çıkarılması halinde ise işveren adına vergi tarhiyatı yapılmayacaktır. Yapılan bu düzenleme Kanunun yayımı tarihi olan 4.6.2026 tarihinden geçerli olacaktır.

5- Nitelikli Hizmet Merkezlerine ve Çalışanlarına Vergisel Avantajlar Sağlanmaktadır

7582 sayılı Kanununun 5, 6 ve 12 nci maddeleri ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununa eklenen **Ek:1 madde ile “nitelikli hizmet merkezi” ve “nitelikli hizmet personeli”** tanımları yapılmış ve bu şirketlerin kazançlarına ve çalışanlarına önemli vergisel avantajlar sağlanmıştır. Yapılan düzenleme aşağıdaki gibidir:

“Nitelikli hizmet merkezi

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

Bu merkezler;

- a- Finansal danışmanlık, stratejik yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, nakit ve likidite yönetimi, fonlama ve borçlanma işlemleri, yatırım ve sermaye yapısı planlaması, bütçeleme, finansal raporlama ve analiz, uluslararası muhasebe ve uyum, denetim, dijital dönüşüm ve teknoloji danışmanlığı, yatırım ve veri analizi, hukuk danışmanlığı (yurt içi faaliyetlere veya Türk hukukuna yönelik hukuk danışmanlığı, sadece 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu kapsamında hizmet verebilecek avukat veya avukat ortaklığından alınmak suretiyle), tanıtım, marka yönetimi, insan kaynakları ve eğitim hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetini,
- b- Satış, satış sonrası destek, teknik destek, araştırma ve geliştirme, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar hizmetleri gibi faaliyetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetini,

Sunar.

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

Bu kanun hükümlerine göre, **nitelikli hizmet merkezi** olabilmek için öncelikle sermaye şirketi olmak gerekmektedir. Yabancı şirketlerin Türkiye’de bulunan şubeleri veya işyerleri nitelikli hizmet merkezi olamayacaktır. Bu şirketlerin mutlaka yurt dışı iştiraklere sahip holding şirketler olması gerekmekte olup, asgari %80’lik hasılat şartını sağlayacak yönetim/ danışmanlık şirketleri olması da mümkündür. Nitelikli hizmet merkezi olabilmek için bu şirketlerin en az üç farklı ülkede aktif faaliyet gösteren ilişkili şirket veya şirketler topluluğuna dahil şirketler olması gerekmektedir.

Bu şekilde nitelikli hizmet merkezi ve nitelikli personel tanımına girenlere sağlanan vergisel avantajlar aşağıdaki gibidir:

- 1- Bu merkezlerde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin **brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna edilecektir.** İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri ile endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin ise **brüt asgari ücretin beş katını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir.** Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan üç ve beş katlarını birlikte veya ayrı ayrı bir kata kadar belirlemeye, iki katına kadar artırmaya yetkilidir.
- 2- 1.1.2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan şirketlerin, münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançların **%95 i vergiye tabi kurum kazancından indirilebilecektir.** İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren kurumlar ile, barındırdığı yabancı yatırım tutarına göre Cumhurbaşkanıca belirlenecek endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar için bu indirim oranı %100 olarak belirlenmiştir.

- 3- Bu indirim kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gerekmektedir.
- 4- Ayrıca, Kurumlar Vergisi Kanununun 32/C maddesinde yapılan değişikliklerle, bu kapsamda kurum kazancından yapılan indirimler, **yurt içi asgari kurumlar vergisinin** de dışında tutulmuştur.
- 5- Söz konusu kazanç indirimi nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren **yirmi hesap dönemi** kullanılabilir. Cumhurbaşkanı, söz konusu oranları %50'ye kadar indirmeye, %100'e kadar artırmaya yetkilidir.
- 6- Kanununun 12 nci maddesinde yapılan değişikliklerle, İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6/2. maddesinde yapılan düzenleme ile, İFM'de katılımcı olan finansal kuruluşlarda çalışanlara tanınan gelir vergisi istisnası, bölgede faaliyet gösteren tüm katılımcılara sağlanmış, ayrıca bu istisnadan yararlananların, mükerrer istisnadan yararlanılmasını önlemek için bu Kanun ile GVK'nun 23. Maddesine eklenen 20. Bentteki asgari ücretin üç ve 5 katına kadar olan istisnadan ayrıca yararlanamayacakları hükme bağlanmıştır. Keza, İstanbul Finans Merkezi Kanununun 6/2 nci maddesine göre, katılımcıların İFM'de istihdam ettikleri personele ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin; yurt dışında en az beş yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde %60'ı, yurt dışında en az on yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde ise %80'i gelir vergisinden müstesnadır. Bu fıkra kapsamında belirtilen istisnanın, İFM'de çalışmaya başlamadan önceki **son üç yılda Türkiye'de çalışmamış** olan personelin ücret gelirlerine uygulanacaktır.

7- İstanbul Finans Merkezinde Faaliyet Gösteren Finansal Kuruluşlara Tanınan %100 lük Kurumlar Vergisi İndiriminin Uygulama Süresi 5 Yılda 20 Yıla Çıkarılmıştır

7412 Sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun Geçici 1. Maddesindeki, bu Kanununun 6 ncı maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan %75 oranı, kurumların 2022 ila 2031 yılları vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %100 olarak uygulanır" hükmü 7582 sayılı Kanununun 13 üncü maddesi ile yapılan değişiklik ile, **katılımcı belgesi** almış finansal kuruluşlar tarafından İFM'de gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki faaliyetler kapsamında elde edilen kazançlara tanınan ve normalde %75 olan ancak 2032 yılına kadar %100 olarak uygulanacak indirimin uygulama süresi 2047 yılına kadar uzatılmıştır. Ayrıca finansal faaliyet harcına ilişkin istisnanın süresi de 5 yıldan 20 yıla çıkarılmıştır.

8- Türkiye'ye Yeni Yerleşmiş Sayılan Kişilere Yönelik Gelir Vergisi İstisnası ile Veraset ve İntikal Vergisi Oranında İndirim Uygulanmasına İlişkin Düzenlemeler

7582 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen 20/D maddesinde, Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki **son üç takvim yılında** Türkiye'de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla **Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratları yirmi yıl boyunca** gelir vergisinden müstesna tutulmuştur. Söz konusu istisna 1.1.2026 tarihinden geçerlidir.

Buna göre, Türkiye'ye yeni yerleşen bu kişilerin Türkiye'de elde ettiği kazanç ve iratlar istisna kapsamında olmayacaktır. Bu kapsamdaki gerçek kişilerin daha önce Türkiye'de elde ettiği gayri menkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı ve değer artışı kazançları nedeniyle mükellefiyetlerinin bulunması bu istisnadan yararlanılmasına engel teşkil etmeyecektir. Ancak ticari, zirai ve serbest meslek kazançlarından dolayı mükellefiyetleri bulunanlar bu istisnadan yararlanmayacaklardır.

Kapsam dahilindeki kişilerin yurt dışı gelirleri için beyanname verilmeyecek, yurt içi gelirler için verilen beyannamele bu gelirler dahil edilmeyecektir. İstisna kapsamındaki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi kazanç ve iratlardan indirilemeyecek, istisna kapsamındaki gelirler nedeniyle yurt dışında ödenen vergiler, Türkiye'de tarh edilen vergiden mahsup edilemeyecektir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 4. Maddesine göre, ikametgahı Türkiye'de bulunanlar ile bir takvim yılı içinde Türkiye'de devamlı olarak altı aydan fazla oturanlar Türkiye'de yerleşmiş sayılmaktadır. GVK'nın 6 ncı maddesine göre Türkiye'de yerleşmiş olmayanlar gerçek kişiler sadece Türkiye'de elde ettikleri kazanç ve

iratlar üzerinden vergilendirilir. (İkametgah, kişinin sürekli yerleşmek amacıyla bulunduğu (oturduğu) yerdir. Yerleşme sayılmayan haller GVK'nın 5. Maddesinde belirtilmiştir.

Esasen Türkiye'de yerleşmiş sayılmayan bir gerçek kişinin Türkiye dışında elde ettiği kazançların Türkiye'de vergilendirilmesi söz konusu değildir. Söz konusu düzenlemenin herhangi bir tereddüdü ortadan kaldırmaya yönelik olduğu değerlendirilmektedir.

Diğer yandan Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 16 ncı maddesinde yapılan düzenleme ile GVK'nın 20/D maddesinde yapılan düzenleme ile vergiden istisna edilen kazancın, bu istisnadan yararlananlara, istisna için öngörülen 20 yıllık süre boyunca veraset yoluyla intikal eden mallar için veraset ve intikal vergisi oranı **%1 olarak** uygulanacaktır. Ancak, söz konusu kazancın 20 yıl boyunca ne şekilde izleneceği, enflasyon karşısındaki durumu, bu kazanç üzerinde elde edilecek faiz ve benzeri gelirlerin vergi kapsamı dışında tutulup tutulmayacağı konusundaki belirsizliklerin Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanması muhtemel genel tebliğde açıklanması beklenmektedir.

9- Kamuya Olan Borçlarda Tecil ve Taksitlendirme Süresi 36 Aydan 72 Aya Kadar Uzatıldı, Teminatsız Tecil ve Taksitlendirmelerde 50 bin TL'lik Teminatsız Borç Teciline İlişkin Tutar 1 Milyon TL'ye Yükseltildi.

6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 48. Maddesinde yapılan değişiklikle kamu borcunu vadesinde ödeyemeyen ve **çok zor duruma** düşen kişilerin borçlarının tecil ve taksitlendirilmesinde 36 aylık tecil süresi 72 aya çıkarılmıştır. Ayrıca teminatsız olarak yapılacak tecillerde teminatsız miktar 50 bin TL'den (Cumhurbaşkanı Kararı ile 250 bin TL'ye çıkarılmış idi) 1 Milyon TL'ye yükseltilmiştir. Buna göre, bir milyon Türk Lirasının altındaki kamu alacaklarının tecili için alacaklı idarelerce teminat istenmeyecek, bu tutarı aşan alacakların ise bir milyon Türk Lirasını **aşan kısmının yarısı kadar teminat talep** edilecektir.

Kanun hükmünün sağlıklı yürütülebilmesi için ÖTV, geçici vergi, özel iletişim vergisi ve BSMV, harçlar uygulamada tecil ve taksitlendirme kapsamında değerlendirilmemektedir.

Tecil faizi oranı Tahsilat Genel Tebliği (C Sıra No:9) ile 13.11.2025 tarihinden itibaren yıllık **%39 olarak uygulanmaktadır**. 6183 sayılı Kanununun 51 nci maddesine göre hesaplanan **gecikme zammı** oranı ise 10556 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 13.11.2025 tarihinden itibaren aylık %3,7 yıllık **%44,4** oranında hesaplanmaktadır. Tecil faizi ve gecikme faizi de aynı oran uygulanmaktadır.

Saygılarımızla.

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Kanıt Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Sakıp ŞEKER
Yeminli Mali Müşavir