

2026

Ökçün YMM
www.okcunymm.com

Vergi-2026

Konu: 7582 Sayılı Kanun ile Getirilen Yeni Düzenlemeler

7582 SAYILI KANUN İLE HAYATA GEÇEN YENİ VERGİSEL DÜZENLEMELER

1. GİRİŞ

4 Haziran 2026 tarihli ve 33270 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7582 sayılı “Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 6183, 193, 5520, 7338, 4875, 5746 ve 7412 sayılı kanunlarda değişiklikler ve eklemeler yapılmıştır. Düzenleme; kamu alacaklarının tecili, yeni gelir ve kurumlar vergisi istisnaları, nitelikli hizmet merkezi rejimi, varlık barışı, İFM avantajları ve tekno girişim desteklerini içermektedir.

2. AMME ALACAKLARINDA TECİL SÜRESİ VE TEMİNATSIZ TECİL SINIRI ARTIRILMIŞTIR.

Ödeme gücü içinde bulunan mükelleflerin kamu borçlarını daha esnek şartlarla yapılandırabilmesi adına 6183 sayılı Kanun’un 48’inci maddesinde önemli iyileştirmeler yapılmıştır:

Amme borçlarının tecilinde uygulanabilecek azami süre 36 aydan 72 aya çıkarılmıştır.

Teminat aranmaksızın tecil edilebilecek borç tutarına ilişkin sınır 50.000 TL’den 1.000.000 TL’ye yükseltilmiştir.

3. VERASET YOLUYLA İNTİKALLERDE %1 VERGİ ORANI AVANTAJI

Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu’nun 16’ncı maddesine eklenen hüküm uyarınca; Gelir Vergisi Kanunu’na yeni eklenen "Mükerrer 20/D (Yurt Dışı Kazanç ve İratlar İstisnası)" kapsamında gelir vergisi istisnasından yararlananlardan, mezkûr istisna için öngörülen süre dâhilinde gerçekleşen veraset yoluyla mal intikallerinde vergi oranı %1 olarak uygulanacaktır.

4. HİZMET ERBABINA PAY SENEDİ VERİLMESİNE İLİŞKİN GELİR VERGİSİ İSTİSNASININ GENİŞLETİLMESİ

Gelir Vergisi Kanunu’nun 17’nci maddesinde yapılan değişiklikle, hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlere yönelik istisnanın kapsamı ve şartları çalışan lehine iyileştirilmiştir:

İstisna Sınırı: İstisna tutarı sınırı, yıllık brüt ücret "tutarından" brüt ücret tutarının "iki katına" çıkarılmıştır.

Elden Çıkarma ve Tahsilat Süreleri: Pay senetlerinin elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin işverenden tahsil edilmesine ilişkin süreler kısaltılmıştır. Yeni düzenlemeye göre vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın, sadece gecikme faiziyle tahsil edilecek tutarlar şu şekildedir:

İktisap tarihinden itibaren 2 tam yıl içinde elden çıkarılması: Tamamı

3 ila 4 yıl içinde elden çıkarılması: %75’i

5 ila 6 yıl içinde elden çıkarılması: %25’i

5. TÜRKİYE’YE YERLEŞEN GERÇEK KİŞİLERİN YURT DIŞI KAZANÇ VE İRATLARINA 20 YILLIK İSTİSNA

Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen Mükerrer 20/D maddesi ile Türkiye’ye yerleşen belirli gerçek kişiler bakımından önemli bir gelir vergisi istisnası getirilmiştir:

Şartlar: Türkiye’de yerleşmiş sayılmadan önceki son üç takvim yılında Türkiye’de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması gerekmektedir.

İstisnanın Kapsamı: Bu kişilerin Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratları 20 yıl boyunca gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Önemli Farklar:

Bu kişilerin daha önceden Türkiye’de gayrimenkul sermaye iradı (GMSİ), menkul sermaye iradı (MSİ) veya değer artışı kazancı yönünden mükellefiyetinin bulunması istisnadan yararlanmalarına engel değildir.

Bu gelirler için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler için beyanname verilse dahi dâhil edilmez.

İstisna kapsamındaki kazançlara ait gider ve maliyetler, Türkiye’deki vergiye tabi diğer kazançların tespitinde dikkate alınamaz.

Yurt dışında bu kazançlar için ödenen vergiler Türkiye’de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemez. İstisna şartları bozulursa tahakkuk etmeyen vergi ziyaa uğramış sayılır.

6. NİTELİKLİ HİZMET MERKEZİ (NHM) TANIMI VE PERSONEL ÜCRET İSTİSNASI

4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu’na "Nitelikli Hizmet Merkezi" tanımı eklenmiş olup, bu kurumlara ve personeline özel avantajlar sağlanmıştır:

NHM Tanımı ve Faaliyet Alanı: En az 3 farklı ülkede aktif faaliyet gösteren ilişkili şirketlere hizmet sunmak üzere kurulan ve yıllık hasılatının en az %80’ini bu yurt dışı şirketlerden elde eden sermaye şirketleridir.

Kapsamdaki Hizmetler: Finansal danışmanlık, risk yönetimi, fonlama, dijital dönüşüm, hukuk danışmanlığı, İK, Ar-Ge ve laboratuvar testleri gibi kapsamlı hizmetleri sunabilirler. Yurt içi faaliyetlere veya Türk hukukuna yönelik hukuk danışmanlığı ise yalnızca 1136 sayılı Avukatlık Kanunu kapsamında hizmet verebilecek avukat veya avukat ortaklığından alınmak suretiyle sunulabilecektir.

Ücret İstisnası (GVK Mad. 23): NHM’lerde hizmeti doğrudan ifa eden (destek personeli dışındaki) nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır.

Artırımlı İstisna: Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan ve bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde ya da katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezinde (İFM) faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri açısından istisna sınırı brüt asgari ücretin beş katı olarak uygulanır. Cumhurbaşkanı bu sınırları bir kata kadar belirlemeye veya iki katına kadar artırmaya yetkilidir.

7. KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMLERİ VE ORAN DEĞİŞİKLİKLERİ

5520 sayılı KVK’da yapılan düzenlemelerle yurt dışı kazançlara ve üretime ciddi teşvikler getirilmiştir:

Yurt Dışı Mal Alım-Satım ve Aracılık (KVK 10/1-i): Yurt dışından alınan malların Türkiye’ye hiç getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım-satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95’i kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılır. İFM ve ilgili Endüstri Bölgelerinde bu oran %100 olarak uygulanır.

Şart: İndirimden yararlanılabilmesi için kazancın, ilgili hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması; aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının ise Türkiye'de olmaması gerekmektedir.

NHM Kazanç İndirimi (KVK 10/1-j): NHM olarak faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılır. İFM ve ilgili Endüstri Bölgelerinde bu oran %100 olarak uygulanır. Şart: İndirim, kazancın Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, merkezin faaliyete geçtiği dönemden itibaren 20 hesap dönemi boyunca uygulanır.

Üretim ve Zirai Kazançlarda %12,5 İndirimli Oran: Sanayi sicil belgesiyle fiilen üretim yapan kurumlar ile zirai üretimle iştigal eden kurumların, münhasıran bu faaliyetlerden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi %12,5 olarak uygulanacaktır. Bu fıkra kapsamında %12,5 oran uygulanan üretim ve zirai üretim kazançları için KVK Madde 32/7 kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz. Ayrıca, yurt dışı mal alım-satım ve NHM indirimleri ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6'ncı maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan kazanç indirimi, yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınacak indirimler arasına eklenmiştir.

8. YENİ VARLIK BARIŞI (KVK Geçici Madde 19)

Vergiye gönüllü uyumu artırmak için yurt dışında bulunan varlıklar ile Türkiye'de bulunmakla birlikte kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıkların ekonomiye kazandırılması amacıyla yeni Varlık Barışı getirilmiştir.

Kapsam ve Süre: Yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile Türkiye'de bulunup kanuni defter kayıtlarında yer almayan aynı nitelikteki varlıkların 31 Temmuz 2027 tarihine kadar banka/aracı kurumlara bildirilmesi esastır.

Transfer ve Tevsik Şartı: Yurt dışındaki varlıklar bildirim tarihinden itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmeli, yurt içindeki varlıklar ise bildirim tarihinde tevsik edilmelidir. Fiziki getirilenler gümrük beyanıyla ispatlanır.

Fon Hesabı: Bilanço esasına göre defter tutanlar, bu varlıkları pasifte özel fon hesabına alır. Fon, bildirim tarihinden itibaren 2 yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez (sermayeye ilave hariç).

Vergi Oranları ve Elde Tutma Taahhüdü: Genel vergi oranı %5'tir. Ancak varlığın vadeli hesap, DİBS, kira sertifikası veya girişim sermayesi fonunda tutulacağı taahhüt edilirse süreye göre indirim uygulanır:

En az 5 yıl: %0, 4 yıl: %1, 3 yıl: %2, 2 yıl: %3, 1 yıl: %4.

Önemli: 1 Ocak 2027 sonrası bildirimlerde bu oranlara 0,5 puan (yarım puan) ilave edilir.

Korumanın Bozulma Şartları: Bildirilen tutarlara hiçbir suretle vergi incelemesi/tarhiyati yapılamaz. Ancak; varlıkların süresinde ülkeye getirilmemesi, verginin ödenmemesi, defter şartlarına uyulmaması veya "elde tutma taahhütlerinin bozulması" hallerinde inceleme koruması ortadan kalkar ve vergi ziyası cezası olmaksızın gecikme faiziyle vergi tahsil edilir.

9. TEKNOGİRİŞİM VE DİJİTAL ŞİRKETLERE ÖZEL DESTEKLER

5746 sayılı Kanun'a eklenen maddelerle yenilikçi girişimlere esneklik sağlanmıştır:

Şarta Bağlı Sermaye Artırımı: Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca verilen "teknogirişim rozeti"ne sahip halka açık olmayan şirketlerin, paya dönüştürülebilir borç sözleşmelerine dayanarak yapacağı şarta bağlı sermaye artırımlarında, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun şarta bağlı sermaye artırımına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.

TOBB Muafiyeti: 4691 sayılı Kanun kapsamında kuluçka girişimcisi olmaya hak kazanmış girişimciler tarafından kurulan ve "dijital şirket" tanımına uyan şirketler, kuruluş tarihinden itibaren üç yıla kadar TOBB ücret ve aidatlarından muaf tutulmuştur.

10. İSTANBUL FİNANS MERKEZİ KANUNU (İFM) DEĞİŞİKLİKLERİ

İFM Kanunu'nun ilgili istisna hükmünde yer alan "katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar" ibaresi "katılımcılar" olarak değiştirilmiş; böylece yararlanıcı kapsamı katılımcılar lehine genişletilmiştir.

İFM kapsamındaki vergi avantajı süreleri 2031 yılından 2047 yılına uzatılmış, yasa metnindeki 5 yıllık süre 20 yıla çıkarılmıştır.

Nitelikli hizmet merkezlerinin İFM Kanunu kapsamındaki ücret istisnasından yararlanan personeline, ayrıca Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan nitelikli hizmet personeli ücret istisnası uygulanmayacaktır. Böylece aynı personele ilişkin çifte istisna uygulanmasının önüne geçilmektedir.

11. YÜRÜRLÜK TARİHLERİ

Yapılan düzenlemeler aşağıda belirtilen farklı tarihlerde yürürlüğe girecektir:

- GVK Mükerrer 20/D (Yurt Dışı İstisna): 1 Ocak 2026'dan itibaren yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde.
- KVK 10/1-i ve 10/1-j indirimleri ile 32/C değişiklikleri: 1 Temmuz 2026'dan itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2026'dan itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ise 1 Ocak 2026'dan itibaren başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde.
- KVK %12,5 İndirimli Oran: 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara; özel hesap dönemine tabi olan kurumlarda ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde.
- Diğer Tüm Düzenlemeler: Kanunun yayım tarihi olan 4 Haziran 2026 tarihinde yürürlüğe girer.