

7582 Sayılı Kanun'un Vergi Düzenlemeleri

22 Mayıs 2026



Özet

Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi TBMM Genel Kurulunda kabul edilerek, 21 Mayıs 2026 tarihinde 7582 sayıyla yasalaşmıştır.

Kanun'la, diğer düzenlemeler yanında, aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

- Yeni bir varlık barışı düzenlemesi yapılarak, yurt dışında veya yurt içinde olup kayıtlarda yer almayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının, bildirilen varlığın vadeli hesaplarda, Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi fonlarında bulundurulacağı süreye bağlı olarak belirlenen oranda (% 0-5) vergilendirilerek, Türkiye'ye getirilmesine olanak sağlanması.
- Kurumlar vergisi oranının; sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştegal eden kurumların, münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle iştegal eden kurumların, münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları için %12,5 olarak uygulanması.
- Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'na eklenen bir maddeyle "Nitelikli hizmet merkezi" adı altında sermaye şirketlerinin kurulması, bu merkezlerde istihdam edilen nitelikli hizmet personeli ücretleri için gelir vergisi teşviki, nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunun kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançları için ise kurumlar vergisi indirimi.
- Transit ticaretten ve yurt dışında gerçekleşen mal alım satımından elde edilen kazançlara sağlanan teşviklerin kapsamının genişletilmesi, buldukları bölgeye bağlı olarak teşvik oranının artırılması.
- Transit ticaret, nitelikli hizmet merkezleri ve İFM kapsamında sağlanan kazanç indirimlerinin, yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında matrahtan indirilmesine olanak sağlanması.
- İFM'deki finansal hizmet ihracatı kazançlarına uygulanan % 100 indirim süresinin 2047 yılına kadar uzatılması, ayrıca katılımcı finansal kuruluşların finansal faaliyet harçlarından muafiyet süresinin 20 yıla çıkartılması.
- Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye'ye yerleşmiş sayılmasından önceki son 3 yılda Türkiye'de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması koşuluyla, Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratlarının 20 yıl boyunca gelir vergisinden müstesna tutulması, ayrıca bu

istisnadan yararlananlardan, istisna için öngörülen süre dahilinde gerçekleşen veraset yoluyla mal intikalinde vergi oranının % 1 olarak uygulanması.

- Teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce, hizmet erbabına verilen pay senetlerindeki vergi istisnası sınırının yıllık brüt ücretin iki katına çıkartılması, payların tam istisna kapsamında elden çıkartılması için gereken sürenin 6 yıla indirilmesi, ayrıca payların elde tutulması süresine bağlı olarak tahsil edilecek vergi tutarının yeniden belirlenmesi.
- Vergi borçlarının tecilinde, azami tecil süresinin 36 aydan 72 aya, teminatsız tecil edilebilecek borç tutarının ise 250.000 liradan 1.000.000 liraya çıkartılması.

Kapsam

Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi TBMM Genel Kurulunda kabul edilerek, 21.05.2026 tarihinde 7582 sayıyla yasalaşmıştır.

Kanun'un önümüzdeki günlerde Cumhurbaşkanı tarafından onaylanması ve Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmesi beklenmektedir.

Kanun'un vergi düzenlemeleri aşağıda özetlenmiştir.

1. Varlık Barışı

Kanun'la yeni bir varlık barışı düzenlemesi yapılmıştır.

Varlık barışı düzenlemesi ana hatlarıyla, daha önce uygulanan 5811, 6486, 6736, 7143, 7186,7256 ve 7417 sayılı Kanunlarla yapılan uygulamalarla benzer olup, gerçek ve tüzel kişilere, yurt dışında ve yurt içinde bulunan varlıklarını kayda alma ve bazı avantajlardan ve ayrıcalıklardan yararlanma olanağı vermektedir.

Yapılan düzenlemenin genel çerçevesi aşağıda özetlenmiştir.

a) Kapsama giren varlıklar

Varlık barışı kapsamına, yurt dışında bulunan veya Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer alamayan; para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları girmektedir.

b) Varlığın yurt dışında veya yurt içinde bulunma tarihi

Varlığın geçmişte belli bir tarih itibarıyla var olduğunu ispat etme zorunluluğu aranmamakta, verilen süre içinde varlığın yurda getirilmesi veya kayda alınması koşulunun sağlanması, esas olarak yeterli bulunmaktadır.

c) Bildirim zamanı

Getirilen avantajlardan yararlanabilmek için; kapsamdaki varlıkların 31.07.2027 tarihine kadar Türkiye’deki banka veya aracı kurumlara bildirilmesi gerekmektedir.

d) Yurt dışındaki varlıkların yurda getirilme süresi

Yurt dışında bulunan ve düzenleme kapsamında olan varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren üç ay içinde Türkiye’deki banka veya aracı kurumlarda açılacak hesaplara transfer edilmesi veya yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin bu hesaplara yatırılması gerekmektedir.

e) Ödenecek Vergi

Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak, bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden % 5 oranında tahsil ettikleri vergiyi, bildirim izleyen ayın on beşinci günü akşamına kadar beyan edecek ve aynı süre içinde ödeyeceklerdir. Vergi oranı, bildirilen varlığın vadeli hesaplarda, Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında;

- En az 5 yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %0,
- En az 4 yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %1,
- En az 3 yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %2,
- En az 2 yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %3,
- En az 1 yıl bulundurulacağının taahhüt edilmesi halinde %4,

olarak uygulanacak, 01.01.2027 tarihinden itibaren 31.07.2027 tarihine kadar bildirimlerde bu oranlara yarım puan artırım yapılacak, 31.07.2027 tarihinin yetki ile uzatılması halinde ise bu tarihten sonra yapılacak bildirimlerde vergi oranı ilave yarım puan artışla toplamda 1 puan artırımlı olarak uygulanacaktır.

f) Düzenlemeden yararlanmanın sağladığı avantajlar ve avantajlardan yararlanma koşulları

Düzenlemeye göre, bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılması mümkün değildir. Düzenlemeyle ayrıca, diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ile takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının;

- Madde kapsamında bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespiti ve bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmaması,
- Bildirilen varlıklar nedeniyle ortaya çıktığının tespitine rağmen, söz konusu varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılması

öngörülmüştür.

Diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmeyecektir. Bu çerçevede örneğin; Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun, Sermaye Piyasası Kanunu, Gümrük Kanunu ve Kaçakçılıkla Mücadele Kanunu'nda düzenlenen suçlar veya kabahatler varlık barışı düzenlemesinden etkilenmeyecektir.

g) Koşulların sağlanamaması

Yapılan düzenlemelere göre;

- Bildirilen varlıkların, bildirim yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi ya da öngörülen sürede banka ya da aracı kurumlara yatırılmaması,
- Bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi, taahhütlere uyulmaması ve
- Maddede yer alan diğer şartların yerine getirilmemesi

hallerinde madde hükmünden yararlanmak mümkün değildir. Ayrıca, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.

h) Diğer konular

Kanun'la ayrıca;

- Bildirilen varlıkların kayda alınmasına,
- Cumhurbaşkanı ve Hazine ve Maliye Bakanlığının yetkilerine,
- Defter tutanlar tarafından yapılan bildirimler nedeniyle oluşan fonların akıbetine

ilişkin düzenlemeler yapılmıştır.

2. İmalatçı Kurumlarda Kurumlar Vergisi Oran İndirimi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin sekizinci fıkrası değiştirilerek, kurumlar vergisi oranının; 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 uygulanması öngörülmüştür.

Değişiklik, 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.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Değişiklik öncesi düzenleme	Değişiklik sonrası düzenleme
Kurumlar Vergisi Kanunu Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı Madde 32 – ... (8) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde	Kurumlar Vergisi Kanunu Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı Madde 32 – ... (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

<i>ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.</i>	<i>iştiğal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarından %12,5 olarak uygulanır. Bu fıkra kapsamında indirmeli orandan faydalanan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.</i>
...	...

3. Nitelikli Hizmet Merkezi Düzenlemeleri

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nda yapılan düzenlemeyle, "Nitelikli hizmet merkezi" adıyla bir kurum oluşturularak tanımlanmış, Gelir Vergisi Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu ve İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nda yapılan düzenlemelerle de nitelikli hizmet merkezlerine bazı vergi teşvikleri sağlanmıştır.

a) Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nda Yapılan Düzenleme

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nun ek 1. maddesinde;

- "Nitelikli hizmet merkezi", en az üç farklı ülkede aktif olarak faaliyet gösteren, ilişkili şirket veya şirketler topluluğuna yönelik hizmet sunmak ve maddede belirtilen faaliyetleri yapmak üzere kurulan, yıllık hasılatlarının en az %80'ini yurt dışındaki ilişkili şirketlerden veya şirketler topluluğundan elde eden sermaye şirketi,
- "Nitelikli hizmet personeli" ise kapsamdaki hizmetleri doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan çalışanlar

olarak tanımlanmıştır.

Yapılan düzenleme metni aşağıda yer almaktadır.

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu

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 (yurtiçi faaliyetlere veya Türk hukukuna yönelik hukuk danışmanlığı, sadece 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu kapsamında hizmet verebilecek avukat veya avukat ortaklığından alınmak suretiyle), tanıtım, marka yönetimi, insan kaynakları ve eğitim hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetini,

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

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

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

b) Kurumlar Vergisi Kazanç İndirimi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasına eklenen (j) bendiyle, nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'inin kazancın kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, kurum kazancından indirim öngörülmüştür. İndirim oranı, İFM Bölgesinde ve Cumhurbaşkanınca belirlenecek endüstri bölgelerinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunanlar için %100'dür.

Düzenlemeye göre indirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren, yirmi hesap dönemi itibarıyla uygulanacaktır.

Kanun'la ayrıca, Cumhurbaşkanına indirim oranını yeniden belirleme yetkisi verilmiş olup, değişiklik 01.07.2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Değişiklik öncesi düzenleme	Değişiklik sonrası düzenleme
<p>Kurumlar Vergisi Kanunu</p> <p>Diğer indirimler</p> <p>Madde 10 – (1) Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:</p> <p>...</p>	<p>Kurumlar Vergisi Kanunu</p> <p>Diğer indirimler</p> <p>Madde 10 – (1) Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:</p> <p>...</p> <p><i>j) 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i (4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 7412 sayılı Kanun hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanır.).</i></p> <p><i>Bu indirim; kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi itibarıyla uygulanır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranları %50'ye kadar indirmeye, %100'e kadar artırmaya yetkilidir.</i></p> <p>...</p>

c) Ücret Gelir Vergisi Stopajı İstisnası

Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin birinci fıkrasına eklenen (20) numaralı bent hükmüyle, nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmının gelir vergisinden müstesna tutulması hükme bağlanmıştır. İFM'de

ve Cumhurbaşkanınca belirlenecek endüstri bölgelerinde faaliyet gösterecek nitelikli hizmet merkezlerinde istisna sınırı, brüt asgari ücretin beş katıdır.

Öte yandan, İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6. maddesinin birinci fıkrasında yer alan "Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların" ibaresi "Katılımcıların" olarak değiştirilmiş, ikinci fıkrasına eklenen cümleyle de, nitelikli hizmet merkezlerinin maddede yer alan istisnadan yararlanan personeline, Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan ve yukarıda özetlenen istisna hükmünün uygulanmaması öngörülmüştür.

Bu değişikliklerle, İFM'de faaliyette bulunan nitelikli hizmet merkezlerinin madde kapsamındaki çalışanlarının ücretleri için maddede yer alan, aşağıda belirtilen teşvikin uygulanmasına olanak sağlanmış, bir taraftan da bu istisnadan yararlananlar için ayrıca Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinde yer alan istisnanın uygulanmaması hükme bağlanmıştır.

İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6. maddesinde yer alan istisna hükmü, katılımcıların İstanbul Finans Merkezi'nde 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'ini gelir vergisinden müstesna tutmaktadır.

Kanun'la ayrıca, Cumhurbaşkanına ücret istisna sınırını yeniden belirleme yetkisi verilmiş olup, değişiklik yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Değişiklik öncesi düzenleme</i>	<i>Değişiklik sonrası düzenleme</i>
<i>Gelir Vergisi Kanunu</i> <i>Ücretlerde</i> <i>Madde 23 – Aşağıda yazılı ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir.</i> ...	<i>Gelir Vergisi Kanunu</i> <i>Ücretlerde</i> <i>Madde 23 – Aşağıda yazılı ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir.</i> ... <i>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 (9/1/2022 tarihli ve 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden bölgenin</i>

	<p><i>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.</i></p>
<p>İstanbul Finans Merkezi Kanunu</p> <p>Vergi ve diğer mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler</p> <p>MADDE 6- (1) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar tarafından İFM’de gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki;</p> <p>a) Faaliyetler kapsamında elde edilen kazançların %75’i kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilir.</p> <p>b) İşlemler ile bu işlemler nedeniyle lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesnadır.</p> <p>c) Faaliyetlere ilişkin işlemler her türlü harçtan, bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</p> <p>(2) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların İFM’de istihdam ettikleri personele ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin; yurt dışında en az beş yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde %60’i, yurt dışında en az on yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde ise %80’i gelir vergisinden müstesnadır. Bu fıkra kapsamında belirtilen istisna, İFM’de çalışmaya başlamadan önceki son üç yılda Türkiye’de çalışmamış olan personelin ücret gelirlerine uygulanır.</p> <p>(3) İFM’de yer alan taşınmazların kiralanmasına dair işlemler her türlü harçtan</p>	<p>İstanbul Finans Merkezi Kanunu</p> <p>Vergi ve diğer mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler</p> <p>MADDE 6- (1) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar tarafından İFM’de gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki;</p> <p>a) Faaliyetler kapsamında elde edilen kazançların %75’i kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilir.</p> <p>b) İşlemler ile bu işlemler nedeniyle lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesnadır.</p> <p>c) Faaliyetlere ilişkin işlemler her türlü harçtan, bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</p> <p>(2) Katılımcıların İFM’de istihdam ettikleri personele ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin; yurt dışında en az beş yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde %60’i, yurt dışında en az on yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde ise %80’i gelir vergisinden müstesnadır. Bu fıkra kapsamında belirtilen istisna, İFM’de çalışmaya başlamadan önceki son üç yılda Türkiye’de çalışmamış olan personelin ücret gelirlerine uygulanır. Nitelikli hizmet merkezlerinin bu istisnadan yararlanan personeline, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan istisna uygulanmaz.</p>

ve bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır. (4) En az üç ülkede aktif olarak faaliyet gösteren katılımcıların bölgesel hazine ve finansal yönetim merkezleri hakkında da bu madde hükümleri uygulanır.	(3) İFM'de yer alan taşınmazların kiralanmasına dair işlemler her türlü harçtan ve bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır. (4) En az üç ülkede aktif olarak faaliyet gösteren katılımcıların bölgesel hazine ve finansal yönetim merkezleri hakkında da bu madde hükümleri uygulanır.
--	--

4) Hizmet İhracında Sağlanan İndirimde Oran Artırımı

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde yer alan değişiklik öncesi düzenleme kapsamında, İFM'de faaliyette bulunan kurumların, transit ticaret faaliyetlerinden ve yurt dışında gerçekleşen mal alım satımından elde ettikleri kazançlarının % 50'si, belirlenen koşullarla, kurum kazancından indirilmiştir.

Yapılan değişiklikle, özetlenen düzenlemeyle ilgili olarak aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır:

- İFM'de faaliyet gösteren kurumlara sağlanan mevcut yüzde 50'lik indirim oranı % 100'e çıkarılmıştır.
- Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumların transit ticaret faaliyetinden elde edilen kazançları için % 100 indirim olanağı getirilmiştir.
- İlgili maddede yer alan transit ticarete ilişkin kazanç indiriminin kapsamı genişletilerek, İFM ve endüstri bölgeleri dışında aynı faaliyette bulunanlara da % 95 indirim olanağı verilmiştir.

Değişiklik, 01.07.2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2026 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, Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklik ise yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Değişiklik öncesi düzenleme	Değişiklik sonrası düzenleme
<p>Kurumlar Vergisi Kanunu</p> <p>Diğer indirimler</p> <p>Madde 10 – (1) Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:</p> <p>...</p> <p>i) 22/6/2022 tarihli ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50'si,</p> <p>Bu indirimden yararlanabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranı, sıfıra kadar indirmeye veya bir katna kadar artırmaya yetkilidir.</p> <p>...</p>	<p>Kurumlar Vergisi Kanunu</p> <p>Diğer indirimler</p> <p>Madde 10 – (1) Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:</p> <p>...</p> <p>i) Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95'i (9/1/2022 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.).</p> <p>Bu indirimden yararlanabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranları, sıfıra kadar indirmeye, %100'e kadar artırmaya yetkilidir.</p> <p>...</p>

5) Asgari Kurumlar Vergisi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/C maddesinde yapılan değişiklikle, transit ticaret, nitelikli hizmet merkezleri ve İFM kapsamında sağlanan kazanç indirimlerinin, yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında matrahtan indirilmesine olanak sağlanmıştır.

Değişiklik, 01.07.2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2026 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, Gelir Vergisi Kanunu'nda yapılan değişiklik ise yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Değişiklik öncesi düzenleme	Değişiklik sonrası düzenleme
Kurumlar Vergisi Kanunu Yurt içi asgari kurumlar vergisi Madde 32/C – ... (2) Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken birinci fıkrada belirtilen kurum kazancından aşağıdaki istisna ve indirimler düşülür: ... b) 10 uncu maddenin birinci fıkrasının; (g) ve (h) bentleri kapsamındaki indirimler, ...	Kurumlar Vergisi Kanunu Yurt içi asgari kurumlar vergisi Madde 32/C – ... (2) Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken birinci fıkrada belirtilen kurum kazancından aşağıdaki istisna ve indirimler düşülür: ... b) 10 uncu maddenin birinci fıkrasının; (g), (h), (i) ve (j) bentleri kapsamındaki indirimler, ...

6. İFM ile İlgili Diğer Düzenlemeler

İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6. maddesinde;

- Finansal kuruluşlar tarafından İFM'de gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki faaliyetler kapsamında elde edilen kazançların %75'i kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurum kazancından indirilmesi,
- Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların İFM'de bulunan merkez ve şubelerinden, Harçlar Kanunu gereğince alınması gereken finansal faaliyet harçlarının, bu Kanunun yürürlük tarihinden itibaren beş yıl süreyle alınmaması,

öngörülmüş, geçici 1. maddesinde ise % 75 oranı 2031 yılı sonuna kadar % 100 uygulanması hükme bağlanmıştır.

Söz konusu Kanun'un geçici 1. maddede yapılan değişiklikle, İFM'deki finansal hizmet ihracatı kazançlarına uygulanan % 100 indirimin süresi 2047 yılına kadar uzatılmış, ayrıca katılımcı finansal kuruluşların finansal faaliyet harçlarından muafiyet süresi 20 yıla çıkartılmıştır.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Değişiklik öncesi düzenleme	Değişiklik sonrası düzenleme
<p>İstanbul Finans Merkezi Kanunu</p> <p>Vergi ve diğer mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler</p> <p>MADDE 6- (1) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar tarafından İFM'de gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki;</p> <p>a) Faaliyetler kapsamında elde edilen kazançların %75'i kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilir.</p> <p>b) İşlemler ile bu işlemler nedeniyle lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesnadır.</p> <p>c) Faaliyetlere ilişkin işlemler her türlü harçtan, bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</p> <p>(2) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların İFM'de istihdam ettikleri personele ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin; yurt dışında en az beş yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde %60'ı, yurt dışında en az on yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde ise %80'i gelir vergisinden müstesnadır. Bu fıkra kapsamında belirtilen istisna, İFM'de çalışmaya başlamadan önceki son üç yılda Türkiye'de çalışmamış olan personelin ücret gelirlerine uygulanır.</p> <p>(3) İFM'de yer alan taşınmazların kiralanmasına dair işlemler her türlü harçtan ve bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</p>	<p>İstanbul Finans Merkezi Kanunu</p> <p>Vergi ve diğer mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler</p> <p>MADDE 6- (1) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar tarafından İFM'de gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki;</p> <p>a) Faaliyetler kapsamında elde edilen kazançların %75'i kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilir.</p> <p>b) İşlemler ile bu işlemler nedeniyle lehe alınan paralar banka ve sigorta muameleleri vergisinden müstesnadır.</p> <p>c) Faaliyetlere ilişkin işlemler her türlü harçtan, bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</p> <p>(2) 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 istisna, İFM'de çalışmaya başlamadan önceki son üç yılda Türkiye'de çalışmamış olan personelin ücret gelirlerine uygulanır. Nitelikli hizmet merkezlerinin bu istisnadan yararlanan personeline, 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan istisna uygulanmaz.</p>

<p>(4) En az üç ülkede aktif olarak faaliyet gösteren katılımcıların bölgesel hazine ve finansal yönetim merkezleri hakkında da bu madde hükümleri uygulanır.</p>	<p>(3) İFM'de yer alan taşınmazların kiralanmasına dair işlemler her türlü harçtan ve bu işlemlere ilişkin düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden müstesnadır.</p> <p>(4) En az üç ülkede aktif olarak faaliyet gösteren katılımcıların bölgesel hazine ve finansal yönetim merkezleri hakkında da bu madde hükümleri uygulanır.</p>
<p>İstanbul Finans Merkezi Kanunu Vergi ve diğer mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler</p> <p>GEÇİCİ MADDE 1- (1) 6 ncı maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan %75 oranı, kurumların 2022 ila 2031 yılları vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %100 olarak uygulanır. Bu dönemler özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıllar içinde başlayan hesap dönemlerini kapsar.</p> <p>(2) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların İFM'de bulunan merkez ve şubelerinden, 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanunu gereğince alınması gereken finansal faaliyet harçları, bu Kanunun yürürlük tarihinden itibaren beş yıl süreyle alınmaz. Kanunun yürürlük tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş harçlar terkin edilmez, tahsil olunanlar iade edilmez.</p>	<p>İstanbul Finans Merkezi Kanunu Vergi ve diğer mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler</p> <p>GEÇİCİ MADDE 1- (1) 6 ncı maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan %75 oranı, kurumların 2022 ila 2047 yılları vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %100 olarak uygulanır. Bu dönemler özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıllar içinde başlayan hesap dönemlerini kapsar.</p> <p>(2) Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların İFM'de bulunan merkez ve şubelerinden, 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanunu gereğince alınması gereken finansal faaliyet harçları, bu Kanunun yürürlük tarihinden itibaren yirmi yıl süreyle alınmaz. Kanunun yürürlük tarihi itibarıyla tahakkuk etmiş harçlar terkin edilmez, tahsil olunanlar iade edilmez.</p>

7. Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin Vergi İstisnası

Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen mükerrer 20/D maddesiyle, 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 tutulması öngörülmüştür.

Yapılan düzenlemeye göre;

- İstisna kazanç ve iratlar için yıllık beyanname verilmeyecek, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmeyecektir.

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

Öte yandan, Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 16. maddesinde yapılan değişiklikle, gelir vergisi istisnasından yararlananlardan, istisna için öngörülen süre dahilinde gerçekleşen veraset yoluyla mal intikalinde vergi oranının % 1 olarak uygulanması hükme bağlanmıştır.

Düzenlemeler, 01.01.2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Değişiklik öncesi düzenleme</i>	<i>Değişiklik sonrası düzenleme</i>
-	<p><i>Gelir Vergisi Kanunu</i></p> <p><i>Yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnası:</i></p> <p><i>MÜKERRER MADDE 20/D- Türkiye'de yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son üç takvim yılında Türkiye'de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartıyla Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratları yirmi yıl boyunca gelir vergisinden müstesnadır.</i></p> <p><i>Birinci fıkra kapsamındaki gerçek kişilerin bu madde kapsamına girmeden önce, Türkiye'de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyetinin bulunması bu istisnadan yararlanmasına engel teşkil etmez.</i></p> <p><i>Birinci fıkra kapsamındaki kazanç ve iratlar için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez.</i></p> <p><i>İstisna kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmaz.</i></p> <p><i>Bu istisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen</i></p>

	<p><i>vergiler Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemez.</i></p> <p><i>İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi halinde tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ziyaa uğramış sayılır.</i></p> <p><i>Hazine ve Maliye Bakanlığı maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.</i></p>
<p>Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu</p> <p>Nispetler</p> <p>Madde 16 - ...</p> <p><i>Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlathktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yeralan oranların yarısı uygulanarak hesaplanır.</i></p> <p>...</p>	<p>Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu</p> <p>Nispetler</p> <p>Madde 16 - ...</p> <p><i>Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlathktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yeralan oranların yarısı uygulanarak hesaplanır.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p>...</p>

8. Çalışanlara Pay Senedi Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlerde Ücret İstisnası

Gelir Vergisi Kanunu'nun 17. maddesine göre, teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden müstesna tutulmuştur.

Düzenlemeye göre, hizmet erbabı tarafından iktisap edilen pay senetlerinin, iktisap tarihinden itibaren;

- 3 tam yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı,

- 4-6 yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i,
- 7-12 yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %25'i,

vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilmekte, elde tutma süresinin 12 yıldan fazla olması halinde % 100 istisnadan yararlanılabilmektedir.

Yapılan değişikliklerle;

- İstisna sınırı yıllık brüt ücretin iki katına çıkartılmakta,
- Payların tam istisna kapsamında elden çıkartılması için gereken süre 6 yıla indirilmektedir. Yeni düzenlemeye göre, payların iki yıl içinde elden çıkartılması durumunda istisna edilen verginin tamamı, 2-4 yıl arasında % 75'i, 4-6 yıl arasında ise % 25'i gecikme faiziyle işverenden tahsil edilecektir.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Değişiklik öncesi düzenleme	Değişiklik sonrası düzenleme
<p>Gelir Vergisi Kanunu</p> <p>Hizmet erbabına pay senedi verilme suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası</p> <p>Madde 17 – Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır.</p> <p>Şu kadar ki, hizmet erbabı tarafından bu şekilde iktisap edilen pay senetlerinin; iktisap tarihinden itibaren üç tam yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı, dört ila altı yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i, yedi ila on iki yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %25'i, vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın</p>	<p>Gelir Vergisi Kanunu</p> <p>Hizmet erbabına pay senedi verilme suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası</p> <p>Madde 17 – Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenlerce hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verilen ve ücret niteliğinde kabul edilen pay senetlerinin, verildiği tarihteki rayiç değerinin o yıldaki bir yıllık brüt ücret tutarının iki katını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır.</p> <p>Şu kadar ki, hizmet erbabı tarafından bu şekilde iktisap edilen pay senetlerinin; iktisap tarihinden itibaren iki tam yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı, üç ila dört yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin %75'i, beş ila altı yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin</p>

<i>gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.</i>	<i>%25'i, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.</i>
...	<i>Bu şekilde istisna nedeniyle zamanında ...</i>

9. Tecil ve Taksitlendirme

6183 sayılı Kanun'un 48. maddesine göre, kamu borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin uygulanması ya da haczolunmuş malların paraya çevrilmesi borçluyu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla, alacaklı kamu idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca; kamu alacağı 36 ayı geçmemek üzere ve faiz alınarak tecil edilebilmektedir.

Tecil ve taksitlendirme kural olarak teminat gösterilmiş olmak şartıyla yapılmakla birlikte, borçlunun alacaklı tahsil daireleri itibariyle tecil edilen borçlarının toplamı 50.000 (10040 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı gereği 250.000 lira) lirayı geçmemesi halinde teminat şartı aranmamaktadır. Bu tutarın üzerindeki borçların tecilinde, gösterilmesi zorunlu teminat tutarı 50.000 (10040 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı gereği 250.000) lirayı aşan kısmın yarısıdır.

Özetlenen düzenlemelerde yapılan değişikliklerle, azami tecil süresi 36 aydan 72 aya, teminatsız tecil edilebilecek borç tutarı ise 1.000.000 liraya çıkartılmaktadır.

Düzenlemenin değişiklik öncesi ve sonrası hali aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Değişiklik öncesi düzenleme</i>	<i>Değişiklik sonrası düzenleme</i>
<p><i>6183 sayılı Kanun</i></p> <p><i>Tecil</i></p> <p><i>Madde 48 – Amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haczolunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla, alacaklı amme idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca; amme alacağı 36 ayı geçmemek üzere ve faiz alınarak tecil olunabilir.</i></p>	<p><i>6183 sayılı Kanun</i></p> <p><i>Tecil</i></p> <p><i>Madde 48 – Amme borcunun vadesinde ödenmesi veya haczin tatbiki veyahut haczolunmuş malların paraya çevrilmesi amme borçlusunu çok zor duruma düşürecekse, borçlu tarafından yazı ile istenmiş ve teminat gösterilmiş olmak şartıyla, alacaklı amme idaresince veya yetkili kılacağı makamlarca; amme alacağı 72 ayı geçmemek üzere ve faiz alınarak tecil olunabilir.</i></p> <p><i>Şu kadar ki, amme borçlusunun alacaklı tahsil daireleri itibarıyla tecil edilen borçlarının</i></p>

<p>Şu kadar ki, amme borçlusunun alacaklı tahsil daireleri itibarıyla tecil edilen borçlarının toplamı ellibin Yeni Türk Lirasını (bu tutar dahil) aşmadığı takdirde teminat şartı aranılmaz. Bu tutarın üzerindeki amme alacaklarının tecilinde, gösterilmesi zorunlu teminat tutarı ellibin Yeni Türk Lirasını aşan kısmın yarısıdır. Cumhurbaşkanı; bu tutarı on katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, yeniden kanuni tutarına getirmeye ve alacaklı amme idareleri itibarıyla bu hadler arasında farklı tutar belirlemeye yetkilidir.</p> <p>...</p>	<p>toplamı bir milyon Türk Lirasını (bu tutar dahil) aşmadığı takdirde teminat şartı aranılmaz. Bu tutarın üzerindeki amme alacaklarının tecilinde, gösterilmesi zorunlu teminat tutarı bir milyon Türk Lirasını aşan kısmın yarısıdır. Cumhurbaşkanı; bu tutarı on katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, yeniden kanuni tutarına getirmeye ve alacaklı amme idareleri itibarıyla bu hadler arasında farklı tutar belirlemeye yetkilidir.</p> <p>...</p>
--	--

İlgili Kanun metnine aşağıdaki link vasıtasıyla ulaşabilirsiniz.

- **Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (20.05.2026 tarih ve 7582 sayılı)**

Saygılarımızla,

Recep Bıyık
Mevzuat Eğitim ve Araştırma Başkanı
E-posta: recep.biyik@pwc.com