

Yeni Vergi Kanun Teklifi

06 Mayıs 2026



Özet

5 Mayıs 2026 tarihinde TBMM gündemine giren Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair **Kanun Teklifiyle;**

- 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 veya Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında bulundurulacağı süreye bağlı olarak belirlenen oranda (% 0-5) vergilendirilerek, Türkiye'ye getirilmesine olanak sağlanması,
- Kurumlar vergisi oranının; imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçı kurumların, imal ettikleri malların ihracatından elde ettikleri kazançları için % 9'a, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları için ise % 14'e indirilmesi,
- 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,
- İstanbul Finans Merkezi'nde (İFM) faaliyet gösteren kurumların, transit ticaretten ve yurt dışında gerçekleşen mal alım satımından elde ettikleri kazançlarına sağlanan mevcut yüzde 50'lik indirim oranının % 100'e çıkartılması, ayrıca İFM dışında transit ticaret faaliyetlerinde bulunanlara bu kazançlarının % 95'i kadar indirim sağlanması,
- 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 indirimin 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,

önerilmektedir.

Kapsam

5 Mayıs 2026 tarihinde TBMM gündemine giren Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair **Kanun Teklifiyle**, diğer düzenlemeler yanında; bazı vergi kanunlarında değişiklik önerilmiştir.

Teklif, yürütme ve yürürlük maddeleri hariç 13 maddeden oluşmakta olup, 12 maddesi çeşitli vergi düzenlemelerinde değişiklik önerisi içermektedir.

Önerilen vergi düzenlemeleri aşağıda özetlenmiştir.

1. Yeni Varlık Barışı

Kanun Teklifiyle yeni bir varlık barışı düzenlemesi önerilmiştir.

Önerilen 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.

Önerilen 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 alınmaktadır.

b) Varlığın yurt dışında veya yurt içinde bulunma tarihi

Teklifte, 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

Teklifte, yurt dışı varlıklar ve yurt içi varlıklar için farklı oranda vergi hesaplanması ve ödenmesi önerilmektedir.

Teklif göre, 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. Teklifin bu haliyle yasalaşması durumunda vergi oranı, bildirilen varlığın vadeli hesaplarda veya Devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında;

- 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 bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde %3,
- En az 1 yıl bulundurulacağına 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

Kanun Teklifinde, bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmaması, 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

önerilmiştir.

Teklifte göre, diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmeyecektir.

g) Koşulların sağlanamaması

Teklifte önerilen 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 ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.

h) Diğer konular

Teklifte ayrıca;

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

ilişkin düzenlemeler önerilmektedir.

2. İmalatçı ve İhracatçı Kurumlarda Kurumlar Vergisi Oran İndirimi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin;

- Yedinci fıkrası kapsamında, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlar ile 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 kurumlar vergisi oranı 5 puan,
- Sekizinci fıkrası kapsamında, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançları için kurumlar vergisi oranı 1 puan,

indirimli uygulanmaktadır.

Kanun Teklifiyle, kurumlar vergisi oranı;

- İmal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçı kurumların, imal ettikleri malların ihracatından elde ettikleri kazançları için % 9'a,
- İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançları için % 14'e

indirilmesi önerilmektedir.

Önerilen değişiklik, bu haliyle yasalaşması durumunda, 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.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Mevcut düzenleme</i>	<i>Önerilen düzenleme</i>
<p><i>Kurumlar Vergisi Kanunu</i></p> <p><i>Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı</i></p> <p><i>Madde 32 – ...</i></p> <p><i>(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.</i></p> <p>...</p>	<p><i>Kurumlar Vergisi Kanunu</i></p> <p><i>Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı</i></p> <p><i>Madde 32 – ...</i></p> <p><i>(7) Kurumlar vergisi oranı; imal ettikleri malları doğrudan ihraç eden imalatçı kurumların, münhasıran imal ettikleri malların ihracatından elde ettikleri kazançlarına % 9, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına % 14 olarak uygulanır. Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı ihracatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar bakımından da bu indirimli oranlar geçerlidir.</i></p> <p>...</p>

3. Nitelikli Hizmet Merkezi Düzenlemeleri

Kanun Teklifinde;

- 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 (İFM Bölgesinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunanlar için %100'ünün), kazancın kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, kurum kazancından indirimi önerilmektedir. İndirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi itibarıyla uygulanacaktır.

- 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 (İFM'nde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri açısından brüt asgari ücretin beş katını) aşmayan kısmının gelir vergisinden müstesna tutulması önerilmektedir.

Öte yandan Teklifte, İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6. maddesinin birinci fıkrasında yer alan "Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların" ibaresinin "Katılımcıların" olarak değiştirilmesi, 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 önerilmiştir.

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.

Yukarıda özetlenen önerilerde yer alan "Nitelikli hizmet merkezi" ve "Nitelikli hizmet personeli" kavramları Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nda yapılması önerilen düzenleme ile tanımlanmıştır. Söz konusu Kanun'a eklenmesi önerilen ek madde 1'de "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 şirketlerini, "Nitelikli hizmet personeli" ise kapsamdaki hizmetleri doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan çalışanları ifade edeceği belirtilmektedir.

Teklifte ayrıca, yukarıda özetlenen Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunu düzenlemelerine ilişkin olarak Cumhurbaşkanına verilmesi önerilen düzenlemeler bulunmaktadır.

Teklifin bu haliyle yasalaşması durumunda, Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan 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.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Mevcut düzenleme	Önerilen düzenleme
	<p data-bbox="810 300 1410 336"><i>Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu</i></p> <p data-bbox="810 353 1182 389"><i>Nitelikli hizmet merkezi</i></p> <p data-bbox="810 412 1437 763"><i>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.</i></p> <p data-bbox="810 786 995 822"><i>Bu merkezler;</i></p> <p data-bbox="810 844 1406 1272"><i>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, tanıtım, marka yönetimi, insan kaynakları ve eğitim hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetini,</i></p> <p data-bbox="810 1294 1437 1487"><i>(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,</i></p> <p data-bbox="810 1509 900 1545"><i>sunar.</i></p> <p data-bbox="810 1568 1437 1682"><i>İkinci fıkra kapsamındaki hizmetleri doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan çalışanlar nitelikli hizmet personelidir.</i></p> <p data-bbox="810 1704 1358 1897"><i>Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığının görüşünü almak suretiyle bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."</i></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>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 (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>
<p>Gelir 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>Gelir 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>20. 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununun ek 1 inci maddesinde tanımlanan nitelikli hizmet</i></p>

	<p><i>merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı (Katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri açısından brüt asgari ücretin beş katı olarak uygulanır).</i></p> <p><i>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’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 kiralınmasına 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’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</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.	<i>birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan istisna uygulanmaz.</i> (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 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 indirilebilmektedir.

Yeni Kanun Teklifinde, özetlenen düzenlemeyle ilgili olarak aşağıdaki değişikliklerin yapılması önerilmektedir:

- İFM'de faaliyet gösteren kurumlara sağlanan mevcut yüzde 50'lik indirim oranının % 100'e çıkarılması.
- İlgili maddede yer alan transit ticarete ilişkin kazanç indiriminin kapsamının genişletilmesi, İFM dışında aynı faaliyette bulunanlara da % 95 indirim olanağı verilmesi.

Teklifin bu haliyle yasalaşması durumunda yapılan 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.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Mevcut düzenleme	Önerilen 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 (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

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

Teklifin bu haliyle yasalaşması durumunda yapılan 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.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Mevcut düzenleme	Önerilen 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 İle 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.

Kanun Teklifiyle, geçici 1. maddede yapılacak değişiklikle, İFM'deki finansal hizmet ihracatı kazançlarına uygulanan % 100 indirimin süresinin 2047 yılına kadar uzatılması, ayrıca katılımcı

finansal kuruluşların finansal faaliyet harçlarından muafiyet süresinin 20 yıla çıkartılması önerilmektedir.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır. (6. maddeyle ilgili öneri yukarıda “3. Nitelikli Hizmet Merkezi Düzenlemeleri” bölümünde yer almakta olduğundan, burada ayrıca yer verilmemiştir. Aşağıdaki tabloda 6. maddeye, geçici 1. maddede yapılan düzenleme önerisinin daha kolay görülebilmesi için yer verilmiştir.)

Mevcut düzenleme	Önerilen 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</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</p>

<p>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><i>birinci fıkrasının (20) numaralı bendinde yer alan istisna uygulanmaz.</i></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</p> <p>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</p> <p>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

Kanun Teklifiyle, Gelir Vergisi Kanunu'na eklenmesi öngörülen 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 önerilmektedir.

Önerilen 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 yapılacak değişiklikle, gelir vergisi istisnasından yararlananlardan, istisna için öngörülen süre dahilinde gerçekleşen veraset yoluyla mal intikalinde vergi oranının % 1 olarak uygulanması önerilmektedir.

Önerilen düzenlemelerin bu şekilde yasalaşması durumunda, düzenlemeler 01.01.2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Mevcut düzenleme	Önerilen düzenleme
-	<p>Gelir Vergisi Kanunu</p> <p>Yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnası:</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Bu kazanç ve iratlar için yıllık beyanname verilmez, diğer gelirler nedeniyle beyanname verilmesi halinde de bu gelirler beyannameye dahil edilmez.</p> <p>İstisna kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmaz.</p>

	<p><i>Bu istisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen 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 (evlatlıktan 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 (evlatlıktan 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 ziyat cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilmekte, elde tutma süresinin 12 yıldan fazla olması halinde % 100 istisnadan yararlanılabilmektedir.

Kanun teklifiyle;

- İstisna sınırının yıllık brüt ücretin iki katına çıkartılması,
- Payların tam istisna kapsamında elden çıkartılması için gereken sürenin 6 yıla indirilmesi önerilmektedir. Önerilen 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.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Mevcut düzenleme</i>	<i>Önerilen düzenleme</i>
<p><i>Gelir Vergisi Kanunu</i></p> <p><i>Hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası</i></p> <p><i>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 tutarını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır.</i></p> <p><i>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 ziyat cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.</i></p> <p>...</p>	<p><i>Gelir Vergisi Kanunu</i></p> <p><i>Hizmet erbabına pay senedi verilmek suretiyle sağlanan menfaatlerde ücret istisnası</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>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 %25'i, vergi ziyat cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir.</i></p> <p><i>Bu şekilde istisna nedeniyle zamanında ...</i></p>

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.

Kanun Teklifiyle, özetlenen düzenlemede yer alan azami tecil süresi 36 aydan 72 aya, teminatsız tecil edilebilecek borç tutarı ise 1.000.000 liraya çıkartılması önerilmektedir.

Mevcut ve önerilen düzenleme metinleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Mevcut düzenleme	Önerilen düzenleme
<p>6183 sayılı Kanun</p> <p>Tecil</p> <p>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.</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 aranmaz. Bu tutarın üzerindeki amme alacaklarının tecilinde, gösterilmesi zorunlu teminat tutarı ellibin Yeni Türk Lirasını</p>	<p>6183 sayılı Kanun</p> <p>Tecil</p> <p>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.</p> <p>Şu kadar ki, amme borçlusunun alacaklı tahsil daireleri itibarıyla tecil edilen borçlarının toplamı bir milyon Türk Lirasını (bu tutar dahil) aşmadığı takdirde teminat şartı aranmaz. Bu tutarın üzerindeki amme alacaklarının tecilinde, gösterilmesi zorunlu teminat tutarı bir milyon Türk Lirasını aşan kısmın yarısıdır. Cumhurbaşkanlığı; bu</p>

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.

...

tutarı on katına kadar artırmaya, yarısına kadar indirmeye, yeniden kanuni tutarına getirmeye ve alacaklı amme idareleri itibarıyla bu hadler arasında farklı tutar belirlemeye yetkilidir.

...

İlgili Kanun Teklifi metnine aşağıdaki link vasıtasıyla ulaşabilirsiniz.

- **Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi**

Saygılarımızla,

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