



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

7582 SAYILI KANUN İLE YAPILMASI ÖNGÖRÜLEN DÜZENLEMELER

22 MAYIS 2026

KAPSAM

- İşbu çalışma, 21.05.2026 tarihinde yasalaşan “**7582 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 05.05.2026 tarihinde TBMM'ye sunulan 7582 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi, 21.05.2026 tarihinde yasalaşmış olup;
- 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 iştigal eden kurumların, münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal 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,

1. Giriş (Devamı)

- 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 **2 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,
- konularında değişiklikler yapılması öngörülmektedir.

2. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler

2.1. KVK'nın 10. Maddesindeki "Diğer İndirimler" Başlığındaki Değişiklikler

2.1.1. KVK'nın 10/1-(i) Maddesi Kapsamındaki Transit Ticarete İlişkin Kazanç İndirimi Değişikliği

- KVK'nın "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesinin 1. fıkrasının (i) bendinin ilk paragrafında; 7412 sayılı Kanun kapsamında İstanbul Finans Merkezi'nde (İFM) faaliyette bulunan kurumların, 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'sinin** kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca göstermelik şartıyla kurum kazancından indirilebileceğine ilişkin düzenleme yer almaktaydı.
- 7582 sayılı Kanun'un 7. maddesi ile söz konusu hükmün "**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 (4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanır.)**" şeklinde değiştirilmesi öngörülmekte olup; İFM'de faaliyet gösteren kurumlara sağlanan mevcut **%50'lik** indirim oranının **%100'e** çıkarılması, İFM dışında faaliyette bulunan kurumlara da **%95** oranında kazanç indirimi uygulanma imkanı sunulmaktadır.
- Söz konusu düzenleme ile Cumhurbaşkanı tarafından belirlenecek endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumların transit ticaret faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar için de **%100** oranında kazanç indirimi teşviki sağlanması öngörülmektedir. Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar; **Türkiye'ye transfer edilmiş olması ve aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de bulunmaması gerekmektedir.**

2. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

2.1. KVK'nın 10. Maddesindeki "Diğer İndirimler" Başlığındaki Değişiklikler (Devamı)

2.1.1. KVK'nın 10/1-(i) Maddesi Kapsamındaki Transit Ticarete İlişkin Kazanç İndirimi Değişikliği (Devamı)

- 7582 sayılı Kanun'un 7. maddesi ile KVK'nın "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesinin 1. fıkrasının (i) bendinde yapılması öngörülen düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

Değişiklik Öncesi Düzenleme	Değişiklik Sonrası Düzenleme
<p>Kurumlar Vergisi Kanunu Diğer indirimler 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, Bu indirimden yararlanılabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranı, sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya yetkilidir.</p> <p>...</p>	<p>Kurumlar Vergisi Kanunu Diğer indirimler 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.). Bu indirimden yararlanılabilmesi için kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır. Cumhurbaşkanı, bu bentte yer alan oranları, sifıra kadar indirmeye, %100'e kadar artırmaya yetkilidir.</p> <p>...</p>

2. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

2.1. KVK'nın 10. Maddesindeki "Diğer İndirimler" Başlığındaki Değişiklikler (Devamı)

2.1.2. KVK'nın 10/1-(j) Maddesi Kapsamındaki "Nitelikli Hizmet Merkezleri"nin Yurt Dışından Elde Ettikleri Kazançlara İlişkin İndirim

- Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nun ek 1. maddesinde "Nitelikli Hizmet Merkezi" tanımlanmış olup, en az 3 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 şirketleri olarak adlandırılmaktadır.**
- 7582 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle KVK'nın "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesinin 1. fıkrasına (j) bendi eklenmesi öngörülmekte olup; söz konusu bentte Nitelikli Hizmet Merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların, münhasıran faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançların **%95'i** kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek suretiyle kurum kazancın belirlenmesinde indirim imkanı sunulmaktadır.
- 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar İFM Bölgesinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar bakımından indirim oranı ise **%100** olarak uygulanmaktadır.
- Söz konusu indirim; kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar; **Türkiye'ye transfer edilmesi şartı ile nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren 20 hesap dönemi itibari ile uygulanacaktır.**
- 7582 sayılı Kanun ile Cumhurbaşkanına indirim oranını yeniden belirleme yetkisi verilecek 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 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.**

2. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

2.1. KVK'nın 10. Maddesindeki "Diğer İndirimler" Başlığındaki Değişiklikler (Devamı)

2.1.2. KVK'nın 10/1-(j) Maddesi Kapsamındaki "Nitelikli Hizmet Merkezleri"nin Yurt Dışından Elde Ettikleri Kazançlara İlişkin İndirim (Devamı)

- 7582 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle KVK'nın "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesinin 1. fıkrasına (j) bendinde yapılması öngörülen düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

Değişiklik Öncesi Düzenleme	Değişiklik Sonrası Düzenleme
<p>Kurumlar Vergisi Kanunu Diğer indirimler 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 Diğer indirimler Madde 10 – (1) Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır:</p> <p>...</p> <p>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.). 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.</p>

2. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

2.2. Bazı İndirimlerin Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinin Hesaplanmasına Esas Olan Kurum Kazancından Düşülmesi

- KVK'nın 32/C maddesinin 2. fıkrasında, yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken kurum kazancından düşülecek istisna ve indirimler yer almaktadır.
- 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun (İFMK'nın) "vergi ve diğer mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler" başlıklı 6. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendi kapsamında ise katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar tarafından İFM'de gerçekleştirilen finansal hizmet ihracatı niteliğindeki faaliyetler kapsamında elde edilen kazançların **%75'inin** kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartı ile, kurum kazancından indirileceğine ilişkin hüküm yer almaktadır. İFMK'nın 1. maddesinin 1. fıkrası gereğince **%75** olan oran, kurumların 2022 ile **2031*** yılları vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için **%100** olarak uygulanacaktır.
- 7582 sayılı Kanun'un 9. maddesi ile aşağıda sayılan indirimlerin yurt içi asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasına esas olan kurum kazancından düşülmesine imkan sağlanmaktadır. Buna göre;
 - **İFMK'nın yukarıda yer verilen 6. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan kazanç indirimi,**
 - **KVK'nın 10. maddesinin 1. fıkrasının, 7582 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle değiştirilen (i) bendinde yer alan transit ticarete ilişkin kazanç indirimi,**
 - **KVK'nın 10. maddesinin 1. fıkrasına 7582 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle eklenen (j) bendinde yer alan nitelikli hizmet merkezlerinin yurt dışı kazançlarına ilişkin indirim,**
- **01.07.2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarını kapsamakta olup, yayımı tarihinde yürürlüğe girmesi öngörülmektedir.**

* 7582 sayılı Kanun'un 13. maddesiyle "2031" ibaresi "2047" şeklinde değiştirilmiştir. Bu değişiklik ile İstanbul Finans Merkezinde katılımcı belgesi olarak finansal faaliyette bulunan kuruluşların finansal hizmet ihracatı niteliğindeki faaliyetleri kapsamında elde ettikleri kazançları için geçerli olan %100 oranındaki kurumlar vergisi indiriminin uygulanma süresi 2047 yılına kadar uzatılmış olmaktadır. Bu hüküm, Kanun'un yayım tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

2.2. Bazı İndirimlerin Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinin Hesaplanmasına Esas Olan Kurum Kazancından Düşülmesi (Devamı)

- 7582 sayılı Kanun'un 9. maddesi ile 7412 sayılı Kanun'un 6. maddesinin 1. fıkrasının (a) bendinde yer alan kazanç indirimi kapsamında değişmesi öngörülen madde aşağıdaki gibidir.

Değişiklik Öncesi Düzenleme	Değişiklik Sonrası Düzenleme
<p>İstanbul Finans Merkezi Kanunu Vergi ve diğer mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler 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. (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 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. (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>

2. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

2.3. İmalatçı Kurumların Üretimden Elde Ettikleri Kazançlara Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı

- KVK'nın "Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı" başlıklı 32. maddesinin 8 numaralı fıkrasında, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyeti ile iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli olarak uygulanacağına ilişkin karar alınmıştır.
- 7582 sayılı Kanun'un 8. maddesi ile mezkur Kanun'un 32. maddesinin 8 numaralı fıkrasının değiştirilmesi öngörülmektedir. Buna göre;
 - Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyeti ile iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları,
 - Zirai üretim faaliyeti gösteren kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına,**kurumlar vergisi oranı %12,5 olarak uygulanması düzenleme kapsamına alınmıştır. %25 olan genel kurumlar vergisi oranı, bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına %12,5 olarak uygulanması imkanı verilmiştir.**
- Düzenleme kapsamında indirimli orandan faydalanılan kazançlar için 7. fıkra (ihracat 5 puan) kapsamında ayrıca indirim söz konusu değildir.
- Söz konusu düzenlemenin, **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 girmesi öngörülmektedir.**

2. 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

2.3. İmalatçı Kurumların Üretimden Elde Ettikleri Kazançlara Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı (Devamı)

- 7582 sayılı Kanun'un 8. maddesi ile mezkur Kanun'un 32. maddesinin 8 numaralı fıkrasında öngörülen değişiklik aşağıdaki gibidir.

Değişiklik Öncesi Düzenleme	Değişiklik Sonrası Düzenleme
<p>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 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. ...</p>	<p>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 iştigal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarından %12,5 olarak uygulanır. Bu fıkra kapsamında indirmeli orandan faydalanılan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz. ...</p>

3. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda (GVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler

3.1. Hizmet Erbabına Pay Senedi Verilmek Sureti ile Sağlanan Menfaatlerde Gelir Vergisi İstisnası

- 7524 sayılı Kanun'un 2. maddesi ile GVK'nın mülga 17. maddesinin yeniden düzenlenmesi, bazı hizmet erbaplarına pay senedi verilmek sureti ile sağlanan menfaatlerin ücret istisnası kapsamına alınması öngörülmektedir. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından belirlenen kriterlere göre teknogirişim şirketi niteliğini haiz işverenler tarafından 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 kısmının gelir vergisinden müstesna tutulması öngörülmektedir.
- 7582 sayılı Kanun'un 3. maddesi ile istisnaya konu edilecek üst tutarın (bir yıllık brüt ücret tutarı) yükseltilerek, "**bir yıllık brüt ücret tutarının iki katı**"na çıkarılacaktır.
- Bununla beraber, pay senetlerinin elden çıkarılması durumunda işverenden tahsil edilecek tutarlara ilişkin düzenleme yer almaktadır. Buna 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 ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilmekte ve elde tutma süresinin **12 yıldan fazla** olması halinde **%100** istisnadan yararlanma hakkı bulunmaktaydı.
- Söz konusu değişiklik ile;
 - Payların tam istisna kapsamında elden çıkartılması için gereken süre 6 yıla indirilmiş,
 - Payların 2 yıl içinde elden çıkartılması durumunda istisna edilen verginin tamamı,
 - 3-4 yıl arasında %75'i,
 - 5-6 yıl arasında ise %25'i,

gecikme faizi ile işverenden tahsil edilecektir.

3. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda (GVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

3.1. Hizmet Erbabına Pay Senedi Verilmek Sureti ile Sağlanan Menfaatlerde Gelir Vergisi İstisnası (Devamı)

- 7582 sayılı Kanun'un 3. maddesi ile yapılması öngörülen değişiklikler aşağıdaki gibidir. Buna göre;

Değişiklik Öncesi Düzenleme	Değişiklik Sonrası Düzenleme
<p>Gelir Vergisi Kanunu Hizmet Erbabına Pay Senedi Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlerde Ücret İstisnası 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. 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 ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir. ...</p>	<p>Gelir Vergisi Kanunu Hizmet Erbabına Pay Senedi Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlerde Ücret İstisnası 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. 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 ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilir. ...</p>

3. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda (GVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

3.2. Nitelikli Hizmet Merkezlerinde Ücret İstisnası

- 7582 sayılı Kanun'un 6. maddesiyle Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'na bir ek madde eklenerek "Nitelikli hizmet merkezi" kurulmasına ilişkin düzenleme yapılması öngörülmektedir. Bu kapsamda "Nitelikli hizmet merkezi"; en az **3 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 şirketleri olarak adlandırılmaktadır.
 - Nitelikli Hizmet Merkezleri;
 - 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,
 - 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,
- sunmakta ve söz konusu hizmetleri doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan çalışanlar nitelikli hizmet personeli olarak tanımlanmaktadır.

3. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda (GVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

3.2. Nitelikli Hizmet Merkezlerinde Ücret İstisnası (Devamı)

- 7582 sayılı Kanun'un 5. maddesiyle ücretlerde istisnaların yer aldığı GVK'nın 23. maddesine 20. bent eklenmesi, tanımı yapılan Nitelikli Hizmet Merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin **brüt asgari ücretin 3 katını** (tüm çalışanların yararlandığı asgari ücret istisnası ile birlikte 4 katını) **aşmayan kısmının gelir vergisinden istisna** edilmesi öngörülmektedir.
- 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanı tarafından uygun bulunanlar ile katılımcı belgesi olarak İFM'de faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri açısından ise bu istisnanın **brüt asgari ücretin 5 katı** (tüm çalışanların yararlandığı asgari ücret istisnası ile birlikte 6 katı) olarak uygulanması öngörülmektedir.
- Ayrıca, GVK'nın 23. maddesinde belirtilen ücretlere ilişkin kağıtlar damga vergisinden istisna olduğu için Nitelikli Hizmet Merkezlerinde istihdam edilen personellerin ücretleri üzerinden de damga vergisi istisnası uygulanacaktır.

3. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda (GVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

3.2. Nitelikli Hizmet Merkezlerinde Ücret İstisnası (Devamı)

- 7582 sayılı Kanun'un 5. maddesiyle ücretlerde istisnaların yer aldığı GVK'nın 23. maddesinde yapılması öngörülen değişiklik aşağıdaki gibidir.

Değişiklik Öncesi Düzenleme	Değişiklik Sonrası Düzenleme
<p>Gelir Vergisi Kanunu Ücretlerde Madde 23 – Aşağıda yazılı ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. ...</p>	<p>Gelir Vergisi Kanunu Ücretlerde Madde 23 – Aşağıda yazılı ücretler gelir vergisinden istisna edilmiştir. ... 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 yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanıca 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.</p>

3. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda (GVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

3.3. İFM'de Yurt Dışı Tecrübesi Olan Personel için Uygulanan Ücret İstisnası

- İFMK'nın 6. maddesinin 2. fıkrasında, katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların İFM'de istihdam ettikleri personele ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin,
 - **Yurt dışında en az 5 yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde %60'ının,**
 - **Yurt dışında en az 10 yıllık mesleki tecrübeye sahip kişilerde ise %80'inin,**gelir vergisinden istisna tutulmuş ve söz konusu istisna, İFM'de çalışmaya başlamadan önceki **son 3 yılda** Türkiye'de çalışmamış olan personelin ücret gelirlerine uygulanmaktaydı.
- 7582 sayılı Kanun'un 12. maddesi ile İFMK'nın 6. maddesinin 2. fıkrasında yer alan "Katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlarının" ibaresinin "katılımcıların" şeklinde değiştirilmesi ve söz konusu değişiklik ile **İFM'deki finansal kurumlara sağlanan, yurt dışı tecrübesi olan personelin çalıştırılması halinde uygulanan gelir vergisi istisnasının tüm katılımcıları da kapsayacak şekilde düzenlenmesi öngörülmektedir.**
- Söz konusu değişikliklere ek olarak, İFMK'nın 6. maddesinin 2. fıkrasına "Nitelikli hizmet merkezlerinin bu istisnadan yararlanan personeline, GVK'nın 23. maddesinin 1. fıkrasının 20 numaralı bendinde yer alan istisna uygulanmaz." hükmünün de eklenmesi öngörülmektedir.

3. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda (GVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

3.3. İFM'de Yurt Dışı Tecrübesi Olan Personel için Uygulanan Ücret İstisnası (Devamı)

- 7582 sayılı Kanun'un 12. maddesi ile İFMK'nın 6. maddesinin 2. fıkrasında yapılması öngörülen değişiklik aşağıdaki gibidir.

Değişiklik Öncesi Düzenleme	Değişiklik Sonrası Düzenleme
<p>İstanbul Finans Merkezi Kanunu Vergi ve diğer mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler 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>(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 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>(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>

3. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda (GVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

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

- 7582 sayılı Kanun'un 4. maddesi ile GVK'ya "Yurt Dışından Elde Dilen Kazanç ve İratlar İçin Vergi İstisnası" başlıklı mükerrer 20/D maddesi eklenmesi ve **Türkiye'ye yerleşmiş sayılan gerçek kişilerin, Türkiye'de yerleşmiş sayılmasından önceki son 3 takvim yılında Türkiye'de ikametgahının ve vergi mükellefiyetinin bulunmaması şartı ile Türkiye dışında elde ettiği kazanç ve iratlarının 20 yıl boyunca gelir vergisinden istisna tutulması öngörülmektedir.**
- Türkiye'ye yerleşmiş gerçek kişilerin söz konusu kapsama girmeden önce, Türkiye'de elde ettiği gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artış kazancı nedeni ile mükellefiyetinin bulunması bu istisnadan yararlanmasına engel teşkil etmeyecektir. Türkiye'de elde ettiği kazanç ve iratlar için beyanname verilmesi gerekmekte olup, diğer gelirler nedeni ile de beyanname verilmesi halinde ise söz konusu gelirler beyannameye dahil edilmemektedir.
- İstisna dahilindeki kazanç ve iratlara ilişkin gider ve maliyetler, vergiye tabi kazanç ve iratların tespitinde dikkate alınmamaktadır. Buna ek olarak, yabancı ülkelerde ödenen vergiler Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilmemektedir. İstisna kapsamındaki şartların taşınmaması durumunda tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ziyaa uğramış sayılmaktadır.
- 7582 sayılı Kanun'un 4. maddesi **01.01.2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere Kanun'un yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.**

3. 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nda (GVK'da) Yapılması Öngörülen Değişiklikler (Devamı)

3.4. Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin Vergi İstisnası (Devamı)

- 7582 sayılı Kanun'un 4. maddesi ile GVK'nın "Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin Vergi İstisnası" başlıklı mükerrer 20/D maddesinde yapılması öngörülen düzenleme aşağıdaki gibidir.

Değişiklik Öncesi Düzenleme	Değişiklik Sonrası Düzenleme
-	<p>Gelir Vergisi Kanunu Yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnası: 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>Birinci fıkra kapsamındaki 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>Bu istisna kapsamındaki kazanç ve iratlar nedeniyle yabancı memleketlerde ödenen vergiler Türkiye'de tarh edilen gelir vergisinden mahsup edilemez. İstisnaya ilişkin şartların taşınmadığının sonradan tespit edilmesi halinde tahakkuk ettirilmeyen vergiler, ziyaa uğramış sayılır.</p> <p>Hazine ve Maliye Bakanlığı maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.</p>

4. Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Varlıkların Bildirimi, Türkiye'ye Getirilmesi ve Kayıtlara Alınması (Varlık Barışı)

- 5811, 6486, 6736, 7143, 7186, 7256 ve 7417 sayılı Kanunlar ile yapılan uygulamalar benzer nitelik taşımakta olup, gerçek ve tüzel kişilere yurt dışında ve yurt içinde bulunan varlıklarını kayda alma ve bazı avantajlardan yararlanma olanağı tanınmaktadır.
- 7582 sayılı Kanun'un 10. maddesi ile KVK'ya geçici 19. madde eklenmesi ve gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışındaki varlıklarının Türkiye'ye getirilmesi ile Türkiye'de bulunan ancak kayıtlarda yer almayan varlıkların bildirilmesine ilişkin düzenleme yapılması öngörülmektedir.

4.1. Yurt Dışı Varlıkların Bildirimi ve Türkiye'ye Getirilmesi

- **Gerçek ve tüzel kişilerin yurt dışında bulunan para, döviz, altın, hisse senedi, tahvil ve diğer menkul kıymetlerinin banka veya aracı kurumlara 31.07.2027 tarihine kadar bildirmesi gerekmektedir.** Bildirimi yapılan söz konusu kıymetlerin **2 ay** içerisinde Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlara transferinin gerçekleştirilmesi ya da yurt dışından fiziki olarak getirilenlerin hesaplara girişinin yapılması gerekmektedir.

4.2. Yurt İçi Varlıkların Bildirimi ve Kayda Alınması ile Banka ve Aracı Kurumlara Yatırılması

- **Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında bulunmayan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının banka veya aracı kurumlara 31.07.2027 tarihine kadar bildirmesi gerekmektedir.**
- Hem yurt içi hem yurt dışı varlıklarının geçmişte belirli tarih itibari ile var olduğunu ispat zorunluluğu bulunmamakta ve verilen süre zarfında varlığın Türkiye'ye getirilmesi veya kayda alınması koşulunun sağlanması, esas olarak yeterli tutulmaktadır.

4. Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Varlıkların Bildirimi, Türkiye'ye Getirilmesi ve Kayıtlara Alınması (Varlık Barışı) (Devamı)

4.3. Verginin Oranı ve Beyan Usulü

- Banka ve aracı kurumlar, kendilerine bildirilen varlıklara ilişkin olarak, bildirim sahibinden bildirilen varlıkların değeri üzerinden **%5 oranında tahsil ettikleri vergiyi, bildirim izleyen ayın 15. günü akşamına kadar vergi sorumlusu sıfatı ile beyan edecek ve aynı süre içinde ödeyeceklerdir.**
- 31.12.2026 tarihine kadar bildirilen varlıkların vadeli hesaplarda 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında;
 - **En az 5 yıl** bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde **%0**,
 - **En az 4 yıl** bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde **%1**,
 - **En az 3 yıl** bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde **%2**,
 - **En az 2 yıl** bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde **%3**,
 - **En az 1 yıl** bulundurulacağına taahhüt edilmesi halinde **%4**,olarak uygulanması planlanmaktadır.
- **01.01.2027 – 31.07.2027 tarihleri aralığında yapılan bildirimlerde bu oranlara yarım puan artırım yapılarak, 31.07.2027 tarihinin uzatılması ile bu tarih sonrasında yapılan bildirimler için vergi oranı ile yarım puan artışın toplamında 1 puan artırımlı olarak uygulanması planlanmaktadır.**

4. Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Varlıkların Bildirimi, Türkiye'ye Getirilmesi ve Kayıtlara Alınması (Varlık Barışı) (Devamı)

4.4. Ödenen Vergilerin Gider Kaydedilmemesi

- **Ödenen vergi, gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez.** Bildirime konu edilen varlıkların elden çıkarılmasından doğan zararlar, gelir veya kurumlar vergisi uygulaması bakımından gider veya indirim olarak kabul edilmemektedir.

4.5. İnceleme ve Tarhiyat Yapılmaması

- Bildirilen varlıklara isabet eden tutarlara ilişkin hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmamaktadır. Ancak, diğer mevzuat uyarınca alınması gereken tedbirler bu düzenlemeden etkilenmez.

4.6. Diğer Nedenlerle Başlayan Vergi İncelemeleri ve Takdir Komisyonu Kararları

- Diğer nedenlerle başlayan vergi incelemeleri ve takdir komisyonu kararları sonucu bulunan matrah farkının **bildirilen varlıklar nedeni ile ortaya çıktığının tespit edilmesi halinde yapılması gereken işlemler aşağıdaki gibidir.** Buna göre;
 - Bildirilen varlık tutarının, bulunan matrah farkına eşit ya da fazla olması durumunda matrah farkına ilişkin tarhiyat yapılmamaktadır.
 - Bulunan matrah farkının bildirilen varlık tutarlarından büyük olması durumunda sadece aradaki fark tutar üzerinden vergi tarhiyatı yapılmaktadır.
- Vergi incelemesi veya takdir komisyonu kararları sonucunda, **bildirime konu edilen varlıklar dışındaki nedenlerle matrah farkı** tespit edilmesi durumunda, bu madde kapsamında bildirilen tutarlar, bulunan matrah farkından mahsup edilmeksizin tarhiyat yapılmaktadır.

4. Yurt Dışında ve Yurt İçinde Bulunan Varlıkların Bildirimi, Türkiye'ye Getirilmesi ve Kayıtlara Alınması (Varlık Barışı) (Devamı)

4.7. Şartlara Uyulmamasının Yaptırımı

- Yurt dışı varlıkların bildirildiği halde; bildirim yapıldığı tarihten itibaren iki ay içinde Türkiye'ye getirilmemesi veya Türkiye'deki banka ya da aracı kurumlarda açılacak bir hesaba transfer edilmemesi,
- Yurt içi varlıkların bildirildiği halde, **31.07.2027** tarihine kadar banka ya da aracı kurumlara yatırılmaması,
- Bildirilen tutarlara ilişkin tarh edilen vergilerin süresinde ödenmemesi,
- Taahhütlere uyulmaması,
- Diğer şartların yerine getirilmemesi,

hallerinde inceleme ve tarhiyat yapılmaması hükmünden yararlanılamayacaktır. Bu durumda ayrıca, zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.

4.8. Cumhurbaşkanı'nın Yetkisi

- Cumhurbaşkanı **31.07.2027** tarihini bitim tarihinden itibaren her defasında **6 ayı geçmeyen süreler halinde** bir yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

5. 7338 Sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nda Yapılması Öngörülen Değişiklikler

- 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun "Nispetler" başlıklı 16. maddesinde veraset ve ivazsız şekilde gerçekleşen intikallerin vergilendirilmesinde uygulanan artan oranlı tarifeye 7582 sayılı Kanun'un 2. maddesi ile yeni bir fıkra eklenmesi öngörülmektedir.
- GVK'nın "Yurt Dışından Elde Edilen Kazanç ve İratlar İçin Vergi İstisnası" başlıklı mükerrer 20/D maddesi ile yapılması öngörülen yurt dışından elde edilen kazanç ve iratlar için vergi istisnasından yararlananlardan, **20 yıllık süre zarfında gerçekleşen veraset yolu ile mal intikalinde veraset ve intikal vergisinin %1 olarak uygulanması öngörülmektedir.**

Değişiklik Öncesi Düzenleme	Değişiklik Sonrası Düzenleme
<p>Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Nispetler Madde 16 – ... Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan oranların yarısı uygulanarak hesaplanır. ...</p>	<p>Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Nispetler Madde 16 - ... Bir şahsa ana, baba, eş ve çocuklarından (evlatlıktan evlat edinenlere yapılan ivazsız intikaller hariç) ivazsız mal intikali halinde vergi, ivazsız intikallere ilişkin tarifede yer alan oranların yarısı uygulanarak hesaplanır. 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. ...</p>

6. 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'da Yapılması Öngörülen Değişiklikler

- 6183 sayılı Kanun'un "tecil" başlığındaki 48. maddesinde, 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 şartı ile alacaklı amme idaresi tarafından veya yetkili kılacağı makamlar tarafından; amme alacağının **36 ayı** geçmemek üzere faiz alınarak tecil edilebileceğine ilişkin düzenleme bulunmaktaydı.
- Söz konusu madde kapsamında alacaklı tahsil daireleri itibarıyla tecil edilen borçların toplamı **50.000,00-TL'yi** (bu tutar dahil tutulmuştur) aşmadığı takdirde teminat şartı aranılmayacağı hükmü de bulunmaktadır.
- 7582 sayılı Kanun'un 1. maddesi ile mezkur Kanun'un 48. maddesi kapsamında yapılacak tecillerde **azami taksit süresinin 72 ay olarak güncellenmesi, teminatsız tecil tutarının da 50.000,00-TL'den 1.000.000,00-TL'ye çıkarılması öngörülmektedir.**

Değişiklik Öncesi Düzenleme	Değişiklik Sonrası Düzenleme
<p>6183 sayılı Kanun Tecil 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 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>6183 sayılı Kanun Tecil 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. Şu kadar ki, amme borçlusunun alacaklı tahsil daireleri itibarıyla tecil edilen borçlarının 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>

7. 7412 Sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nda Yapılması Öngörülen Diğer Değişiklikler

- 7412 sayılı İFMK'nın geçici 1. maddesinin 2. fıkrasında katılımcı belgesi almış finansal kuruluşların İFM'de bulunan merkez ve şubelerinden, Harçlar Kanunu gereğince alınması gereken finansal faaliyet harçlarının, söz konusu Kanun'un yürürlük tarihinden (28.06.2022) itibaren **5 yıl** süre ile alınmayacağına ilişkin düzenleme bulunmaktadır.
- 7582 sayılı Kanun'un 13. maddesi ile **bu kuruluşlara finansal faaliyet harçları yönünden tanınan 5 yıllık muafiyetin 20 yıla çıkarılması öngörülmektedir.**

Değişiklik Öncesi Düzenleme	Değişiklik Sonrası Düzenleme
<p>İstanbul Finans Merkezi Kanunu Vergi ve diğer mali yükümlülüklerle ilişkin istisna ve indirimler 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. (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 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. (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>



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.