ÖZET;
4 Haziran 2026 Tarihli Resmî Gazete'de Yayımlanarak Yürürlüğe Giren 7582 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılan Değişiklikler Hakkında Bilgi Notu.

Dost Yeminli Müşavirlik &
Bağımsız Denetim

DOST
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
& BAĞIMSIZ DENETİM

www.dostymm.com.tr

1. Varlık Barışı Düzenlemesi

2026 yılı Varlık Barışı düzenlemesi, 4 Haziran 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 7582 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici Madde 19 kapsamında yürürlüğe girmiştir. Uygulama usulleri ise 4 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Genel Tebliğ (Seri No: 1) ile netleşmiştir.

1.1 Kapsamdaki Varlıklar

Kapsama para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları girmektedir. Taşınmazlar kapsam dışıdır; ancak yurt dışındaki taşınmazların 31.07.2027 tarihine kadar kapsamdaki varlıklara dönüştürülerek Türkiye'ye getirilmesi mümkündür (Tebliğ md. 5/2)

Bu düzenleme ile hem yurt dışındaki hem de yurt içindeki kayıtlara girmemiş Türk Lirası ve yabancı paralar, altın, hisse senedi, tahvil ve diğer menkul kıymetlerin, belirli bir vergi ödenerek beyan edilmesi ve böylece kayıt altına alınması amaçlanmaktadır.

1.2 Kimler Yararlanabilir

Yurt dışı varlıklar: gerçek ve tüzel kişiler; vatandaşlık veya mükellefiyet şartı aranmaz (Geçici Md. 19/1; Tebliğ md. 3).

Yurt içi varlıklar: gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, Türkiye'de bulunmakla birlikte kanuni defter kayıtlarında yer almayan varlıkları (Geçici Md. 19/3; Tebliğ md. 6/1).

Mükellefiyeti bulunmayanlar: yurt içindeki varlıklarını bildirebilir; varlıkları bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kuruma yatırarak tevsik etmeleri zorunludur (Tebliğ md. 6/2).

Şahıs şirketleri ve adi ortaklıklar adına da bildirim yapılabilir (Tebliğ md. 6/3).

Şirket ortakları, kanuni temsilcileri ve vekilleri adına görünen varlıklar şirket adına bildirime konu edilebilir (Tebliğ md. 8).

1.3 Başvuru Usulü ve Süreler

Bildirim vergi dairesine değil, banka veya aracı kuruma yapılır.

Yurt dışı varlıklar, bildirimden itibaren iki ay içinde Türkiye'deki banka veya aracı kurumlarda bir hesaba transfer edilmeli ya da fiziken getirilerek bu hesaplara yatırılmalıdır.

Yurt içi varlıklar, bildirim tarihi itibarıyla banka veya aracı kuruma yatırılmak suretiyle tevsik edilir.

Son bildirim tarihi: 31.07.2027 (bu tarih dâhil). Cumhurbaşkanı bu tarihi bir yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

1.4. Vergi Oranı

Standart oran %5'tir. Bildirilen varlıkların vadeli hesaplarda, 4749 sayılı Kanun kapsamında ihraç edilen devlet iç borçlanma senetleri ile kira sertifikalarında veya girişim sermayesi yatırım fonlarında tutulacağının taahhüt edilmesi hâlinde oran kademeli olarak düşmektedir.

- En az bir yıl taahhüdünde **%4**
- En az iki yıl taahhüdünde **%3**
- En az üç yıl taahhüdünde **%2**
- En az dört yıl taahhüdünde **%1**
- En az beş yıl taahhüdünde **%0**

İndirimli orandan yararlanabilmek için Ek-2 taahhütnamesinin bildirim sırasında verilmesi zorunludur. 01.01.2027 – 31.07.2027 döneminde yapılacak bildirimlerde oranlara yarım puan ilave edilecektir.

1.5. Vergi İncelemesine Etkisi

Şartların yerine getirilmesi kaydıyla, bildirime konu edilen tutarlara isabet eden kısım bakımından hiçbir suretle vergi incelemesi ve vergi tarhiyatı yapılmayacaktır (Geçici Md. 19/8; Tebliğ md. 12/1). Diğer nedenlerle başlayan incelemelerde bulunan matrah farkının bildirilen varlıklardan kaynaklandığının tespiti hâlinde, bildirilen tutarı aşmayan kısım için tarhiyat yapılmayacaktır.

Buna karşılık; vergi incelemesine başlanıldıktan veya takdir komisyonuna sevk edildikten sonra yapılan bildirimler bu korumayı sağlamaz ve bildirilen tutarlar mahsuba konu edilemez (Tebliğ md. 12/3). Varlığın süresinde getirilmemesi, verginin süresinde ödenmemesi, taahhüde uyulmaması veya fon hesabı şartlarının ihlali hâllerinde de korumadan yararlanılamaz (Tebliğ md. 12/4).

1.6 Muhasebe Kaydı

Bildirilen varlık şirketin varlıkları arasında kalır; bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce karşılığı, yasal defterlerde özsermaye içinde pasifte özel fon hesabında izlenir. Bu tutar, bildirim tarihinden itibaren iki yıl geçmedikçe işletmeden çekilemez ve muhasebe kayıtlarında başka bir hesaba aktarılamaz; sermayeye ilave bunun tek istisnasıdır (Geçici Md. 19/4; Tebliğ md. 10). İki yılın sonunda varlıklar, vergiye tabi kazancın ve kurumlarda dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilecektir.

Bildirim nedeniyle ödenen vergi hiçbir suretle gider yazılamaz ve başka bir vergiden mahsup edilemez (Tebliğ md. 11/2).

- **Hesap Açılışı:** Bildirilen varlıklar, bilançonun aktifinde ilgili hesaplara (102, 108, 111 vb.) alınırken, pasifte "549 Özel Fon Hesabı" altında izlenir.

- **Varlığın Bankaya Yatırılması (Aktife Alış):**
  - 102 Bankalar Hesabı (Borçlu)
  - 549 Özel Fonlar Hesabı (Alacaklı)

- **Verginin Ödenmesi ve KKEG Kaydı:**
  - 689 Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (Borçlu) (KKEG)
  - 102 Bankalar Hesabı (Alacaklı)
- **Sermayeye İlave Şartı:** Bu fon hesabı sermayenin bir unsuru sayılır; ortaklara dağıtılamaz, işletmeden çekilemez, sadece sermayeye ilave edilebilir.

1.7. Dikkat Edilmesi Gereken Sınırlar

Ödenen Vergi Gider Yazılamaz: Varlık barışı kapsamında ödenen vergi (%0-%5) kanunen kabul edilmeyen giderdir (KKEG); başka bir vergiden mahsup da edilemez.

Kur Farkı ve Faiz Geliri İstisna Dışı: Getirilen yabancı paraların değerlemesinden doğan kur farkları ve faiz gelirleri istisna kapsamında değildir; genel esaslara göre vergilendirilir.

Zarar Mahsup Yasağı: Bu varlıkların daha sonra elden çıkarılmasından doğan zararlar, kurum kazancından gider veya indirim olarak düşülemez.

Beyannameye Yansıması: Bildirilen varlıklar, Kurumlar Vergisi Beyannamesinin "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler" satırında gösterilir; geçmiş yıl zararları bu tutardan mahsup edilemez.

2. Kamu Alacaklarında Tecil ve Taksitlendirme Süresi İle İlgili Değişiklik

7582 sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 48 inci maddesinde değişiklik yapılarak, ödeme güçlüğü içindeki mükelleflere tanınan vergi borcu taksitlendirme imkânı genişletilmiştir. Düzenleme, Kanunun yayımlandığı 4 Haziran 2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

- **Tecil (Taksitlendirme) Süresi:** Azami tecil süresi 36 aydan 72 aya (6 yıla) çıkarılmıştır.
- **Teminatsız Tecil Tutarı:** Teminat aranmaksızın tecil edilebilecek borç tutarı 1.000.000 TL olarak belirlenmiştir.

3. Yurt Dışından Elde Edilen Kazançlarda 20 Yıllık Gelir Vergisi İstisnası

7582 sayılı Kanunun 2 nci ve 4 üncü maddeleriyle, Gelir Vergisi Kanunu'na eklenen Mükerrer 20/D maddesi ile Türk vergi sistemimize yeni bir teşvik girmiştir.

- **Kimler Yararlanabilir:** Son üç takvim yılında Türkiye'de yerleşmiş sayılmayan ve bu dönemde Türkiye'de gelir vergisi mükellefiyeti bulunmayan gerçek kişiler
- **Sağlanan İstisna:** Bu kişilerin Türkiye dışında elde ettikleri her türlü kazanç ve irat, 20 yıl boyunca gelir vergisinden istisnadır. Bu kazançlar için yıllık beyanname verilmez. İstisna, kişinin Türkiye'de **tam mükellef** hale gelmesinden (GVK m.4 uyarınca Türkiye'de yerleşmiş sayıldığı tarihten) itibaren başlamakta ve 20 tam takvim yılı boyunca devam etmektedir.
- **Engel Teşkil Etmeyen Durum:** Kişinin daha önce Türkiye'de gayrimenkul sermaye iradı, menkul sermaye iradı veya değer artışı kazancı nedeniyle mükellefiyetinin bulunmuş olması, bu istisnadan yararlanmasına engel değildir.

- **Yürürlük:** 1/1/2026 tarihinden itibaren Türkiye'ye yerleşmiş sayılanlara uygulanmak üzere, Kanunun yayımı tarihinde (4 Haziran 2026) yürürlüğe girmiştir.

3.1.Veraset ve İntikal Vergisi İle İlgili Bağlantısı

Aynı Kanunun 2 nci maddesiyle, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'na eklenen hükümle, yukarıdaki gelir vergisi istisnasından yararlanan kişiler için ayrı bir avantaj daha getirilmiştir. Bu kişilerin, 20 yıllık istisna süresi içinde gerçekleşen **veraset yoluyla mal intikallerinde**, veraset ve intikal vergisi normal oranlar yerine sabit **%1** oranında uygulanır.

3.2 Muhasebe ve Denetim Açısından Dikkat Edilmesi Gerekenler

Mükerrer 20/D maddesi doğrudan gerçek kişilere yönelik bir gelir vergisi istisnasıdır. Bu nedenle şirket muhasebesinde doğrudan gelir veya gider kaydı yaratan bir düzenleme değildir. Ancak yabancı ortaklı şirketlerde, aile şirketlerinde, Türkiye'ye yerleşen gerçek kişi yatırımcılarda ve uluslararası çalışan veya yönetici hareketliliğinde dolaylı etkiler doğurabilir. Özellikle kişinin Türkiye'ye yerleşme tarihi, önceki üç takvim yılında Türkiye'de ikametgah ve vergi mükellefiyeti bulunup bulunmadığı, gelirin Türkiye dışı kaynaklı olup olmadığı, Türkiye'de elde edilen gelirlerin genel hükümlere göre beyan edilip edilmediği ve istisna edilen gelirlerle bağlantılı giderlerin Türkiye'deki vergi matrahından düşülüp düşülmediği dikkatle izlenmelidir.

4. Çalışanlara Verilen Pay Senetlerinde Gelir Vergisi İstisnası

7582 sayılı Kanunun 3 üncü maddesiyle, Gelir Vergisi Kanunu'nun 17 nci maddesinde düzenlenen, teknogirişim şirketi niteliğindeki işverenlerin çalışanlarına bedelsiz veya indirimli olarak verdiği pay senetlerine ilişkin ücret istisnası genişletilmiştir.

04.06.2026 tarih ve 33270 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7582 sayılı "Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile çalışanlara pay senedi verilerek sağlanan menfaatlerde uygulanabilecek istisnanın üst sınırı artırılmıştır. İstisna kapsamındaki tutar tekno girişim çalışanlarına 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 olarak belirlenmiştir.

Değişiklikle birlikte pay senetlerinin elde çıkarılması halinde istisna edilen verginin işverenden tahsil edilmesine ilişkin süreler kısaltılmıştır. Yeni düzenlemeye göre;

-Pay senetlerinin iktisap tarihinden itibaren 2 tam yıl içerisinde elden çıkarılması halinde istisna edilen verginin tamamı,

-3 ila 4 yıl içinde elden çıkarılması durumunda %75'i,

-5 ila 6 yıl içinde elden çıkarılması durumunda ise %25'i vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte işverenden tahsil edilecektir.

5. Nitelikli Hizmet Merkezlerine (NHM) Yönelik Vergi Teşviki

7582 sayılı Kanunun 6. maddesiyle 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununa eklenen Ek Madde 1, "Nitelikli Hizmet Merkezi" (NHM) kavramını Türk hukukunda ilk kez tanımlamıştır. Buna göre nitelikli hizmet merkezi; en az üç farklı ülkede aktif olarak faaliyet gösteren ilişkili şirket veya şirketler topluluğuna hizmet sunmak üzere kurulan ve yıllık hasılatının en az %80'ini yurt dışındaki ilişkili şirketlere veya şirketler topluluğuna sunulan hizmetlerden elde eden sermaye şirketlerini ifade etmektedir.

7582 sayılı Kanunun 5 inci ve 6 ncı maddeleriyle, 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında "nitelikli hizmet merkezi" kurulmasına imkân sağlanmış; bu merkezlerde çalışan nitelikli hizmet personelinin ücretleri, belirli sınırlar dahilinde gelir vergisinden istisna edilmiştir. Şartları sağlayan şirketler, yurt dışından elde ettikleri kazançlar için de kurumlar vergisi indiriminden yararlanabilmektedir.

Birinci grup faaliyetler: 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, veri analizi, hukuk danışmanlığı (1136 sayılı Avukatlık Kanunu hükümlerine uygun olmak kaydıyla; yurt içi faaliyetlere veya Türk hukukuna yönelik hukuk danışmanlığı hizmetleri ise yalnızca yetkili avukat veya avukat ortaklıkları tarafından verilebilir), tanıtım, marka yönetimi ile insan kaynakları ve eğitim hizmetlerine ilişkin koordinasyon ve yönetim faaliyetleri.

İkinci grup faaliyetler: Satış, satış sonrası destek, teknik destek, araştırma ve geliştirme, dış tedarik, ürün testi ve laboratuvar hizmetlerine ilişkin koordinasyon ve yönetim faaliyetleri.

6. Transit Ticaret Kazanç İndirimi

7582 sayılı Kanunun 7 nci ve 9 uncu maddeleriyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddesinde yer alan transit ticarete ilişkin kazanç indiriminin kapsamı genişletilmiş; ayrıca bu indirimin, yurtiçi asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasına esas olan kurum kazancından da düşülebilmesine imkân tanınmıştır.

Şirketlerin 7582 sayılı Kanun indiriminden yararlanabilmeleri için aşağıdaki şartların tamamını aynı anda sağlamaları gerekmektedir.

*Kazancın, yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden elde edilmesi.

*Aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de bulunmaması.

*Transit ticaret kapsamındaki malların antrepolara getirilerek Türkiye'deki bir firmaya satılmaması.

*Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık Kurumlar Vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması.

*İndirim kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi ve kayıtların bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması.

Transit Ticaretten Elde Edilen Kazancın **%95'i** kurum kazancından indirilir. Ancak aşağıdaki kurumlarda oran **%100** olarak uygulanır.

*7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu'na göre **katılımcı belgesi** alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren kurumlar,

*4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamındaki endüstri bölgelerinden, bölgenin **yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda** faaliyet gösteren kurumlar.

Yürürlük: Kanunun yürürlük maddesine göre 7'nci ve 9'uncu maddeler, 1/7/2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

7. Üretim ve Zirai Üretim Faaliyeti Kazançları İçin Kurumlar Vergisi Oranında Yapılan Değişiklik

7582 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32 nci maddesinde değişiklik yapılarak, üretim yapan şirketler için önemli bir vergi avantajı getirilmiştir.

- **Kimler Yararlanabilir:** Sanayi sicil belgesine sahip olup fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar.
- **Uygulanacak Oran:** Bu kurumların münhasıran üretim (veya zirai üretim) faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına, genel kurumlar vergisi oranı (%25) yerine %12,5 oranı uygulanacaktır.
- **Kapsam Dışı Kazançlar:** Şirketin üretim dışındaki faaliyetlerinden elde ettiği kazançlar genel orana tabidir; birden fazla üretim konusu olan mükelleflerde üretimden doğan kazanç ve zararlar bir bütün olarak değerlendirilir.
- **Ek İndirim Uygulanmaz:** Bu indirimli orandan yararlanan kazançlar için, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32 nci maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki ihracat kazancı indirimi ayrıca uygulanmaz.
- **Yürürlük:** 01.01.2027 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

8. Teknogirişim ve Kuluçka Girişimcilerine Getirilen Düzenlemeler

7582 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'a eklenen hükümlerle, teknogirişim ve kuluçka girişimcilerine yönelik iki yeni kolaylık getirilmiştir.

- **Şarta Bağlı Sermaye Artırımı Kolaylığı:** Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca verilen tekno girişim rozetine sahip, halka açık olmayan şirketlerin, "paya dönüştürülebilir borç sözleşmelerine" dayanarak yapacakları şarta bağlı sermaye artırımlarında, Türk Ticaret Kanunu'nun şarta bağlı sermaye artırımına ilişkin hükümleri uygulanmayacaktır.
- **Aidat Muafiyeti:** 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında kuluçka girişimcisi olmaya hak kazanmış girişimciler tarafından kurulan ve Sanayi ve Teknoloji

Bakanlığınca belirlenecek “dijital şirket” tanımına uygun şirketler, kuruluş tarihinden itibaren üç yıla kadar oda ve borsa ücret ve aidatlarından muaf tutulmuştur.

Tekno girişim rozetine sahip start-up'lar, yabancı yatırımcılardan “convertible note” (dönüştürülebilir borç) yoluyla finansman almak isteyen teknoloji şirketleri ve kuluçka merkezlerinden çıkan yeni kurulan dijital şirketler kapsam dahilindedir.

9. İstanbul Finans Merkezi’ne (İFM) Yönelik Teşvikler

7582 sayılı Kanunun 12. ve 13. maddeleriyle, 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nda değişiklik yapılarak İFM'de faaliyet gösteren kuruluşlara sağlanan vergi avantajlarının kapsamı ve süresi genişletilmiştir.

- **Teşvik Süresi Uzatıldı:** İFM'de finansal faaliyet kazançlarına sağlanan vergi avantajının uygulama süresi 2047 yılına kadar uzatılmış; harç muafiyeti süresi de 20 yıl olarak yeniden belirlenmiştir.
- **Yararlanıcı Kapsamı Genişletildi:** Vergisel avantajlardan yararlanabilecekler arasında sayılan “katılımcı belgesi almış finansal kuruluşlar” ifadesi, tüm “katılımcıları” kapsayacak şekilde genişletilmiştir.
- **Çakışan İstisnalarda Dikkat:** Kanunun 12 nci maddesiyle, 7412 sayılı Kanun kapsamında ücret istisnasından yararlanan İFM personelinin, Gelir Vergisi Kanunu'nun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendindeki istisnadan ayrıca yararlanamayacağı hükme bağlanmıştır — yani aynı ücret için iki istisna bir arada uygulanamaz.
- **Yürürlük:** Kanunun yayımı tarihinde (4 Haziran 2026) yürürlüğe girmiştir.

Bilgilerinize sunarız.