

02.01.2026

SİRKÜLER 2026/4: 4691 ve 5746 sayılı Kanunlar Kapsamında Gelir ve Kurumlar Vergisi İstisnasından Yararlanan Mükelleflerin Fon Ayırma Zorunluluğuna İlişkin Kazanç Alt Limiti Artırıldı

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nun Geçici 2'inci maddesi kapsamında bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu bölgelerdeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un 3'üncü maddesine göre ise teknoloji merkezi işletmeleri, Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri, Ar-Ge ve yenilik projeleri, rekabet öncesi işbirliği projeleri ve teknogirişim sermaye destekleri kapsamında gerçekleştirilen Ar-Ge, yenilik ve tasarım harcamalarının gelir ve kurumlar vergisi matrahından indirimi şeklinde vergisi istisnası uygulanmaktadır.

4691 sayılı Kanun'un 3. Maddesinin 14'üncü bendi, 5746 sayılı Kanun'un Ek 3'üncü maddesi ve 16.12.2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7953 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ne göre ise;

- Yıllık beyanname üzerinden istisna/indirim uygulanan kazançları tutarı **2.000.000** Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu **tutarın yüzde üçü** pasifte geçici bir hesaba aktarılır.
- Bu kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda **100.000.000** Türk lirası ile sınırlıdır.
- Bu tutarın, geçici hesabın olduğu yılın sonuna kadar Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da bu Kanunlar kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanunlar kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna/indirim uygulanan kazanç tutarının yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına/indirimine konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir.

31.12.2025 tarihli ve 33124 (5. Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 10803 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Yıllık beyanname üzerinden istisna/indirim uygulanan kazançları tutarı **5.000.000** Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu **tutarın yüzde üçü oranında fon ayrılarak** pasifte geçici bir hesaba aktarılacaktır.

Ayrılacak fonun oranında (yüzde üç) ve ayrılacak fonun azami tutarında (100.000.000 TL) ise herhangi bir değişiklik yapılmamış olup bu karara göre de aynı oran ve azami tutar uygulanacaktır.

Belirtilen değişiklik 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek olup, 2026 yılı ve sonraki tarihte beyan edilen hesap dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanacaktır.