

2026

3

4691 ve 5746 Sayılı Kanunlar Kapsamındaki Fon Oluşturmaya İlişkin İstisna / İndirim Tutarları Yükseltilmiştir

Hatırlanacağı üzere [7263 sayılı Kanunla](#) 4691 sayılı Kanuna eklenen Ek Madde 3 uyarınca; **1 Ocak 2022** tarihinden itibaren yıllık beyanname üzerinden **istisna edilen gelir veya kurumlar vergisi kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde** olan mükellefler tarafından, bu tutarın **yüzde ikisi** pasifte geçici bir hesaba aktarılması ve bunun yıllık bazda **20.000.000 Türk lirası** ile sınırlı olması, ayrılan bu fonların geçici hesabın (fonun) 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 Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması gerekmektedir.

Benzer şekilde 5746 sayılı Kanunun 3.maddesine (14). fıkra olarak eklenen düzenleme uyarınca; **yıllık beyanname üzerinden yararlanılan Ar-Ge / tasarım indirimi tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde** olan mükellefler tarafından, bu tutarın **yüzde ikisinin** pasifte geçici bir hesaba aktarılması, fona aktarılması gereken tutarın yıllık bazda **20.000.000 Türk lirası** ile sınırlı olması, ayrılan bu fonların geçici hesabın (fonun) 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 Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması gerekmektedir.

16 Aralık 2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış olan [7953 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı](#) ile **1 Ocak 2024** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yapılan değişiklikler ile; Fon ayırma yükümlülüğü kapsamına dahil olmaya ilişkin **1.000.000 Türk Lirası** olan limit **2.000.000 Türk lirasına** çıkartılmıştır. Fon ayırma oranı **yüzde ikiden yüzde üçe** yükseltilmiştir. Pasife aktarılması gereken tutar (fon) yükümlülüğüne ilişkin **yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası olan sınır, yıllık bazda 100.000.000 Türk lirasına yükseltilmiştir**. Bu değişiklikler **1 Ocak 2024** tarihinden sonra verilen gelir/kurumlar vergisi beyannameleri yönünden yürürlüğe girmiştir.

Bu kez 31 Aralık 2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmış olan [10803 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı](#) ile **1 Ocak 2026** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5746 sayılı Kanun’un 3. maddesinin 14. Fıkrasında ve 4691 sayılı Kanun’un ek 3. maddesinde yapılan değişiklikler ile; Fon ayırma yükümlülüğü kapsamına dahil olmaya ilişkin beyanname üzerinden istisna /indirim konusu edilen kazanç tutarına ilişkin alt limit 2.000.000 Türk lirasından 5.000.000 Türk lirasına çıkartılmıştır. Buna karşın % 3 olan Fon ayırma oranı ile Pasife aktarılması gereken tutar (fon) yükümlülüğüne ilişkin yıllık bazdaki 100.000.000 Türk lirası olan tutarda bir değişiklik yapılmamıştır. Bu değişiklikler 1 Ocak 2026 tarihinden sonra verilen gelir/kurumlar vergisi beyannameleri yönünden yürürlüğe girmiştir.

Buna göre, 2026 yılında ilişkin parasal ve oransal limitler aşağıdaki gibi olmaktadır.

Açıklamalar	Tutar (TL) / Oran
Yıllık beyanname üzerinden istisna/indirim konusu edilen kazançları tutarı (İstisna ve/veya İndirim tutarları bu tutardan aşağı olan işletmeler bu düzenleme kapsamında olmayacaklardır)	5.000.000 TL ve üzeri olmalıdır.
Fon ayırma oranı (Yıllık beyanname üzerinden istisna/indirim konusu edilen kazançları tutarı üzerinden)	%3
Yıllık bazda Fona aktarılması gereken tutar yükümlülüğü (Bu tutarın aşılması halinde fon ayırma işlemi ihtiyari olacaktır)	100.000.000 TL

Pasife aktarılan kısım, geçici hesabın oluşturduğu 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 Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulacaktır. Bunun yapılmaması halinde bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının yüzde yirmisi için gelir ve kurumlar vergisi istisnasından yararlanılamayacaktır. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir.

Örneğin 2025 yılına ilişkin olarak 2026/Nisan ayında verilen kurumlar vergisi beyannamesinde **10 Milyon TL** tutarında **Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlar** istisnası bulunan bir mükellef, istisna edilen kurumlar vergisi kazanç tutarı 5 Milyon TL’den fazla olduğundan, 10 Milyon TL’nin %3’ü olan **300 Bin TL**’yi dönem kar-zararı hesabından geçmiş yıllar karları yerine, pasifte başka bir hesaba (örneğin 549- Özel Fonlar gibi) aktaracaktır. Bu tutarı **2026 yılının sonuna kadar** Türkiye’de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak koymak zorundadır. Bunu yapmaz ise; istisnadan yararlanabileceği tutar **10 Milyon TL değil**, $[(10 \text{ M. TL} - (10 \text{ M. TL} * \%20)) = 8 \text{ Milyon TL}$ olacaktır.

Bu nedenle 2026/Mart-Nisan aylarında verecekleri yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde istisna edilen kazançları tutarı 5.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi 31.12.2026 tarihine kadar pasifte geçici bir hesaba aktarılmalıdır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 100.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici **hesabın oluşturduğu yılın (31.12.2026) sonuna kadar**;

- Türkiye’de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması
- Veya girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması

c. Ya da Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğ  girişimcilere sermaye olarak konulması.

gerekmektedir.

Söz konusu tutarın 2026 yılının sonuna **(31.12.2026)** kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının **yüzde yirmisi**, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemeyecektir. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir.

Bu Sirkülerimize ilişkin görüş, öneri ve sorularınızı info@narcon.com.tr'ye iletebilirsiniz.

Saygılarımızla.

NARCON YEMİNLİ MALİ MüşAVİRLİK A.ř.

www.narcon.com.tr

2.1.2026