

SMMM ve YMM Kanunu Disiplin Yönetmeliğinde Değişiklik



Mevzuatın Adı: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 14..

SMMM ve YMM Kanunu Disiplin Yönetmeliğinde Değişiklik

Tarih: 14 Ocak 2026

Mevzuatın Adı: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

14 Ocak 2026 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 33137

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden:

MADDE 5 – Tebligatta yeni model: KEP varsa KEP; adres yoksa e-Birlik + SMS + ilan tahtası

Yönetmeliğin 34. maddesi tamamen değiştirildi ve tebligat sistematığı netleştirildi:

- Genel kural:** Bildirim, yazılı olarak; ilgiliye bizzat veya en son bildirilen adrese **posta/kurye/memur/noter** ile yapılır.
- KEP (kayıtlı elektronik posta) bildirim:** İlgilinin odaya bildirdiği KEP varsa, KEP'e yapılan tebligat **yazılı tebligat yerine geçer.**

3. Adres yok/yanlış/ulaşılamıyor ise (ikincil usul):

- Oda, **e-Birlik yazılımı** ile bildirim gönderir; varsa kayıtlı cep telefonuna eş zamanlı **SMS** ile bilgilendirme yapılır.
- Bunu takiben **7 gün içinde**, odanın **ilan tahtasına** “e-Birlik’ten bildirim gönderildiğine dair duyuru” asılır ve **5 iş günü** ilan edilir.
- İlanın askıdan indirilmesinden itibaren **5 gün içinde** ilgili başvurmazsa, **bildirim yapılmış sayılır**.

4. Bu ikincil usulle bir kez tebligat yapılmış kişide, yeni adres bildirilinceye kadar, farklı dosyalar için de tebligatlar **aynı usulle** devam eder.

5. **Aynı yıl içinde 5’ten fazla disiplin soruşturması** açılmışsa, o meslek mensubuna yapılacak tüm tebligatlar **ikincil usulle** yapılır.

Pratik etki (uyum önerisi):

- Meslek mensupları açısından en kritik konu, **adres/KEP/telefon bilgilerinin güncelliği** ve **e-Birlik sisteminin düzenli kontrolüdür**.
- “İlan–askı” mekanizması nedeniyle, fiilen teslim alınmasa dahi tebligatın **yapılmış sayılması** sonucu doğabileceğinden, disiplin dosyalarında pasif kalma riski artar.

MADDE 1- 31/10/2000 tarihli ve 24216 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan [Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğinin](#) 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “ve meslek mensubunun bağlı olduğu Oda ve Birlik internet sayfasında yayımlanır ve yöresinde uygun araçlarla” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 2- Aynı Yönetmeliğin 16 ncı maddesi aşağıdaki şekilde

değiştirilmiştir.

“Madde 16- Oda yönetim ve denetleme kurulu başkan ve üyeleri hakkında bu görevleri ile ilgili olarak yapılacak şikayetler, şikayet dilekçesinin oda genel kuruluna sunulmasının gerekip gerekmediği yönünden Birlik Yönetim Kurulunca incelenir. Birlik Yönetim Kurulunun şikayet dilekçesinin ilgili oda genel kuruluna sunulmasının gerektiği yönündeki kararları üzerine şikayet dilekçesi genel kurula sunulur. Oda genel kurulunun disiplin soruşturmasına karar vermesi halinde; bu odanın disiplin kurulu, Kanun ve bu Yönetmelik hükümlerine göre gerekli inceleme ve araştırmaları yaparak kararını verir. Birlik Yönetim Kurulunun aksi yöndeki kararları kesindir.

Birlik yönetim ve denetleme kurullarının başkan ve üyeleri hakkında bu görevleri nedeniyle yapılacak soruşturma ise, Birlik Genel Kurulu'nun kararı üzerine Birlik Disiplin Kurulu'nca yürütülerek karara bağlanır.

Birlik ve Oda disiplin kurulu başkan ve üyeleri, verdikleri kararlar dolayısıyla disiplin soruşturmasına tabi tutulamazlar.

Yönetim kurulu başkan ve üyelerinin yönetsel tercihlerinin ve yönetim politikalarının eleştirisi niteliğinde olan ya da yargı makamları önünde de ileri sürülebilecek iddiaları içeren şikayet dilekçeleri işleme konulmaz.”

MADDE 3- Aynı Yönetmeliğin 28 inci maddesinin birinci fıkrasının son cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Posta ile yapılan itirazlarda, itiraz dilekçesinin kurum evrakına girdiği tarih, itiraz tarihi olarak kabul edilir.”

“Birlik itiraz dilekçelerini elektronik ortamda almaya ve bunun için gerekli alt yapıyı kurmaya yetkilidir.”

MADDE 4- Aynı Yönetmeliğin 30 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “bekletilir” ibaresi “bekletilebilir” şeklinde değiştirilmiş, üçüncü fıkrasında yer alan “dolaylı”

ibaresinden sonra gelmek üzere "soruşturma veya" ibaresi eklenmiş ve aynı fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiştir.

"Tedbir uygulanan dosyalar yönetim ve disiplin kurullarınca öncelikle incelenip karara bağlanır." cümlesi eklenmiştir.

MADDE 5- Aynı Yönetmeliğin 34 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Madde 34 – Bu Yönetmelik hükümlerine göre ilgiliye yapılması gereken her türlü bildirim yazılı olarak ilgilinin bizzat kendisine veya ilgilinin odaya en son bildirdiği adresine posta, kurye, memur veya noter aracılığı ile yapılır. İlginin odaya bildirdiği bir kayıtlı elektronik posta adresi var ise bu posta adresine yapılan tebligat yazılı tebligat yerine geçer.

Meslek mensubunun odaya bildirdiği adresinin yanlış veya değişmiş olması veya bilinmemesi veyahut başkaca sebeplerden dolayı bildirim yapılma olanağı bulunmaması halinde, bu Yönetmelik hükümlerine göre yapılması gereken bildirim aşağıdaki şekilde yapılır.

a) Oda tarafından ilgiliye e-Birlik yazılımı aracılığıyla bildirim gönderilir ve varsa sistemde kayıtlı cep telefonuna eş zamanlı olarak kısa mesajla sistemden kendisine tebligat gönderildiği bildirilir.

b) (a) bendinde belirtilen işlemin yapılmasını takip eden 7 gün içerisinde odanın ilan tahtasına ilgiliye e-Birlik sisteminden bildirim gönderildiğine dair bir duyuru asılır ve 5 iş günü süreyle ilan edilir.

c) İlgili, ilanın askıdan indirilmesinden itibaren 5 gün içerisinde bildirim almak için odaya başvurmamış ise bildirim yapılmış sayılır.

Daha önce kendisine ikinci fıkra hükümlerine göre tebligat yapılan meslek mensubuna, odaya yeni adres bildirimini yapıncaya kadar farklı dosyalarda olsa dahi bu Yönetmelik kapsamında

yapılacak tüm tebligatlar ikinci fıkrada tarif edilen usule göre yapılmaya devam olunur.

Bir meslek mensubu hakkında aynı yıl içerisinde açılmış beşten fazla disiplin soruşturması var ise o meslek mensubuna bu Yönetmelik hükümleri uyarınca yapılacak tüm tebligatlar ikinci fıkra hükümlerine göre yapılır.”

MADDE 6- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 7- Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetim Kurulu Başkanı yürütür.

SMMM ve YMM'lerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik – 2026



Mevzuatın Adı: Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair..

SMMM ve YMM'lerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik – 2026

Tarih: 14 Ocak 2026

Mevzuatın Adı: Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

14 Ocak 2026 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 33137

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden:

MADDE 1- 3/1/1990 tarihli ve 20391 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan [Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin](#) 11 inci maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Meslek Kütüğü, Çalışanlar Listesi ve Başvuru

Madde 11- Odada, odaya kayıtlı her meslek mensubunun kaydedildiği “meslek kütüğü” ile fiilen mesleki faaliyette bulunanların yazıldığı “çalışanlar listesi” tutulur. Çalışanlar listesinin ayrı bir bölümüne ortaklık büroları ve şirketler kaydolunur.

Ruhsat almış olan meslek mensupları; bağımsız olarak tek başına veya ortaklık veyahut şirket kurarak mesleki faaliyette bulunmak istedikleri takdirde; “çalışanlar listesine” kaydolmak üzere işyerlerinin bağlı olduğu ilgili odaya başvururlar.

Başvurma dilekçe ile olur. Dilekçe elektronik sistemler üzerinden alınabilir ve dilekçeye aşağıdaki belgeler eklenir:

1- Bildirim formu.

2- Cumhuriyet Savcılığından ya da e-Devlet sistemi üzerinden resmi kuruma sunulmak üzere alınacak arşiv bilgisini içeren, alınmasının üzerinden 30 gün geçmemiş adli sicil belgesi.

3- Yeminli mali müşavirlerin yemin ettiklerine dair yemin belgesi.”

MADDE 2- Aynı Yönetmeliğin 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “Genel Kurulu’nda” ibaresi “Yönetim Kurulu tarafından” şeklinde değiştirilmiş, aynı fıkraya aşağıdaki cümle eklenmiş ve aynı maddenin altıncı fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Ancak, Birlik Yönetim Kurulu, mesleki kıdem, hizmet verilen müşteri ve istihdam edilen çalışan sayısı gibi kriterleri dikkate alarak ev-ofis veya paylaşımlı ofis kullanım şartlarını belirlemeye yetkilidir.”

“Odalar, Büro Tescil Belgesi düzenleme ve vize etme işlemlerini elektronik sistemler üzerinden de yapabilirler.”

MADDE 3- Aynı Yönetmeliğin 30 uncu maddesinin ikinci fıkrasının (h) bendi yürürlükten kaldırılmış ve aynı maddeye aşağıdaki fıkralar eklenmiştir.

“Mesleki şirketler ve ortaklık büroları, başka mesleki şirket ve ortaklık bürolarına ortak olmazlar.

Bir meslek mensubunun çalışmalarını sürdürdüğü bireysel büro faaliyeti var ise bu meslek mensubu aynı zamanda farklı bir adreste mesleki şirket kurarak veya kurulu şirkete ortak olarak bu şirkette de mesleki faaliyette bulunamaz. Aynı adreste şirket kurarak ya da kurulu şirkete ortak olarak mesleki faaliyet icrası mümkündür. Meslek mensupları, kendi bireysel faaliyetlerinin ya da şirket yetkililiklerinin yanı sıra aynı adreste olup olmadığına bakılmaksızın bağımsız denetim amacıyla kurulmuş bir mesleki şirkette de yetki kullanabilirler.”

MADDE 4- Aynı Yönetmeliğin 36 ncı maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Çalışanlar listesinden silme kararı, gerekçeli olmak

zorundadır. Meslek mensubu, 35 inci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde belirtilen tespit ve (b) bendi uyarınca verilen karara karşı kararın tebliği tarihinden itibaren on beş gün içinde Birliğe itirazda bulunabilir. Birlik, bu itirazı on beş gün içinde nihai olarak karara bağlar.”

MADDE 5- Aynı Yönetmeliğin 43 üncü maddesinin birinci fıkrasının beşinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“Limited şirketlerde müdürlük, anonim şirketlerin yönetim kurulu üyeliği ve başkanlığı görevinde bulunamazlar.”

“Anonim şirketlerde bağımsız yönetim kurulu üyeliği ticari faaliyet sayılmaz. Şu kadar ki, bu kapsamda görev alacak meslek mensupları, yönetim kurulu üyesi olacakları şirketlere ve bu şirketlerin doğrudan veya dolaylı hissedarı ya da iştiraki olduğu şirketlere Kanunun 2 nci maddesi kapsamında hizmet veremezler. Mesleki şirketler ve bu şirketlerin ortakları da şirket ortaklarından herhangi birinin bağımsız yönetim kurulu üyesi oldukları anonim şirketlere hizmet veremezler.”

MADDE 6- Aynı Yönetmeliğin 44 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Madde 44- Çalışanlar listesine kayıtlı serbest muhasebeci mali müşavirler bu ünvanlarla, çalışanlar listesine kayıtlı yeminli mali müşavirler ise bu ünvan ve tasdik yetkisiyle; Kanunun 2 nci maddesinde yazılı işlerin yürütülmesi amacıyla gerçek ve tüzel kişilere tabi ve onların işyerlerine bağlı olarak hizmet akdi ile çalışamazlar. Hizmet akdi ile olsa dahi meslek mensuplarının ortağı oldukları mesleki şirketlerde veya bağımsız denetim kuruluşlarının denetim ekiplerinde yapacakları çalışmalar, bu yasak kapsamında değerlendirilmez.

Birinci fıkra hükümlerine uygun olarak bir işyerine bağlı hizmet akdi ile çalışan meslek mensupları, çalıştıkları

işletmelere ve bu işletmelerin doğrudan ya da dolaylı hissedarı ya da iştiraki olduğu işletmelere, Kanunun 2 nci maddesi kapsamında hizmet veremezler.”

MADDE 7- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 8- Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetim Kurulu yürütür.

SMMM Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik



Mevzuatın Adı: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik 14 Ocak 2026 Tarihli Resmi Gazete Sayı...

SMMM Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

Tarih: 14 Ocak 2026

Mevzuatın Adı: Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik

14 Ocak 2026 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 33137

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden:

MADDE 1- 21/2/1990 tarihli ve 20440 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan [Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinin](#) 9 uncu maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Oda Genel Kurul toplantısının yeri, günü, saati ve gündemi ile ilk toplantıda yeterli çoğunluk olmadığı takdirde yapılacak ikinci toplantının yeri, günü, saati ve gündemi, ilk toplantı tarihinden en az 10 gün öncesinden Genel Kurul toplantısı tarihine kadar yayımda kalacak şekilde Odanın resmi internet sitesinde ilan edilir.”

MADDE 2- Aynı Yönetmeliğin 31 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “ve üye kayıt defteri, çalışanlar listesi defteri” ibaresi yürürlükten kaldırılmış, ikinci fıkrasında yer alan “Defterlerin” ibaresi “Üye kayıt defteri ve çalışanlar listesi defteri dahil, sair tasdiksiz yardımcı defterlerin” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 3- Aynı Yönetmeliğin 32 nci, 33 üncü, 35 ila 46 ncı ve 48 ila 50 nci maddeleri yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 4- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 5- Bu Yönetmelik hükümlerini Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları Yönetim Kurulları yürütür.

Bireysel

Emeklilik

Sisteminden 10 Yıllık Süre Dolmadan Çıkılması Durumunda Tevkifat Yapılıp Yapılmayacağı



T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İstanbul Defterdarlığı
Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup
Müdürlüğü Sayı: E-62030549-120-808763 Tarih: 30...

Bireysel Emeklilik Sisteminden 10 Yıllık Süre Dolmadan Çıkılması Durumunda Tevkifat Yapılıp Yapılmayacağı

Tarih: 12 Ocak 2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı: E-62030549-120-808763

Tarih: 30.06.2025

Konu: Bireysel emeklilik sisteminden 10 yıllık süre dolmadan çıkılması durumunda tevkifat yapılıp yapılmayacağı

İlgi: 12.06.2024 tarihli 2724143 sayılı özelge talep formu.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden; bireysel emeklilik istemine ilk olarak 31/3/2006 tarihinde

düzenlenmiş olan bireysel emeklilik sözleşmesi ile dâhil olduğunuz, buna ek olarak 2015 ile 2018 yıllarında düzenlenmiş farklı sözleşmelerinizin de bulunduğu, 2018 yılında düzenlenmiş olan bireysel emeklilik sözleşmesini iptal ettirmek istediğiniz ancak iptal nedeniyle elde edeceğiniz irat tutarına uygulanacak tevkifat oranının belirlenmesinde dikkate alınacak sürenin tespitinde, sisteme ilk giriş tarihinizin mi yoksa ilgili sözleşmenin başlangıç tarihinin mi dikkate alınacağı hususunda tereddüt hâsıl olduğu anlaşılmış olup konuya ilişkin Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Tarifi" başlıklı 75 inci maddesinde;

"Sahibinin ticari, zirai veya mesleki faaliyeti dışında nakdi sermaye veya para ile temsil edilen değerlerden müteşekkül sermaye dolayısıyla elde ettiği kar payı, faiz, kira ve benzeri iratlar menkul sermaye iradıdır.

Kaynağı ne olursa olsun aşağıda yazılı iratlar menkul sermaye iradı sayılır:

...

16. "Bireysel emeklilik sisteminden;

a) On yıldan az süreyle katkı payı ödeyerek ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı (28/3/2001 tarihli ve [4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu](#) kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarınının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil.),

b) On yıl süreyle katkı payı ödemiş olmakla birlikte emeklilik hakkı kazanmadan ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı (4632 sayılı

Kanun kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil.),

c) Emeklilik hakkı kazananlar ile bu sistemden vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı (4632 sayılı Kanun kapsamında bireysel emeklilik hesabına yapılan Devlet katkılarının ödemeye konu olan kısımlarına isabet eden irat tutarı dahil)."

hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Kanunun "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (16) numaralı bendinde ise 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (16) numaralı bendinde yer alan menkul sermaye iratlarından vergi tevkifatı yapılacağı belirtilmiş olup söz konusu tevkifat oranı, Bakanlar Kurulunun 12/1/2009 tarihli ve 2009/14592 sayılı Kararnamesinin eki Kararda değişiklik yapan 6/9/2012 tarihli ve [2012/3571](#) sayılı Kararı ile;

– On yıldan az süreyle katkı payı ödeyerek ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı için %15,

– On yıl süreyle katkı payı ödemiş olmakla birlikte emeklilik hakkı kazanmadan ayrılanlar ile bu süre içinde kısmen ödeme alanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı için %10,

– Emeklilik hakkı kazananlar ile bu sistemden vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılanlara yapılan ödemelerin içerdiği irat tutarı için ise %5

olarak tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, bireysel emeklilik sözleşmelerinin sonlandırılması durumunda ilgili emeklilik şirketi tarafından yapılacak toplu ödemenin içerdiği irat tutarına uygulanacak tevkifat oranının tespitinde,

sözleşme sahibinin ne kadar süreyle sistemde katkı payı ödemiş olduğu, emeklilik hakkı kazanıp kazanmadığı ve sistemden vefat, maluliyet veya tasfiye gibi zorunlu nedenlerle ayrılıp ayrılmadığı önem arz etmekte olup bu hususların her bir emeklilik sözleşmesi için ayrı ayrı değerlendirilmesi gerektiği tabiidir.

Buna göre, 2018 yılında akdedilmiş olan bireysel emeklilik sözleşmenizin sonlandırılması durumunda sonlandırma tarihi itibarıyla söz konusu poliçe kapsamında on yıldan az süreyle katkı payı ödemiş olduğunuzdan, ilgili emeklilik şirketi tarafından tarafınıza yapılacak toplu ödemenin içerdiği irat tutarı üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasının (16) numaralı bendinin (a) alt bendi uyarınca %15 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge [213 sayılı Vergi Usul Kanununun](#) 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

14 Ocak 2026 Tarihli Resmi

Gazete'de Yayınlanan Mevzuat

T.C.
Resmi
Gazete

14 Ocak 2026 Tarihli Resmi Gazete Sayı: 33137 Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeli..

14 Ocak 2026 Tarihli Resmi Gazete'de Yayınlanan Mevzuat

Tarih: 14 Ocak 2026 /
14 Ocak 2026 Tarihli Resmi Gazete
Sayı: 33137

[Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik](#)

[Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik](#)

[Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Disiplin Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik](#)

[Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik](#)

[Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik](#)

[Yeminli Mali Müşavirler Odaları Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik](#)

Teknokent İstisnasında Yüzde 3 Yatırım Şartı: Kuluçka Firmasına Sermaye Konulabilir – Hisse Tutma Süresi Yok



T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI Ankara Defterdarlığı
Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü Sayı:
E-38418978-125[4691-24]-... Tarih: 26.11.2025 Ko..

Teknokent İstisnasında Yüzde 3 Yatırım Şartı: Kuluçka Firmasına Sermaye Konulabilir – Hisse Tutma Süresi Yok

Tarih: 10 Ocak 2026
T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı: E-38418978-125[4691-24]-...

Tarih: 26.11.2025

Konu: 7263 Sayılı Kanuna İstinaden İstisna Edilen Kazanç Tutarınının Kuluçka Merkezinde Faaliyette Bulunan Şirkete

Sermaye Artırımına Gidilerek Sermaye Olarak Konulması

İlgi: ...

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, [4691 sayılı Kanun](#) kapsamında 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde istisna edilen teknokent kazanç tutarının %2'sinin kuluçka merkezinde faaliyette bulunan bir şirkete sermaye olarak konulduğu belirtilerek, 2023 ve daha sonraki yıllarda beyan edilecek istisna tutarların %2'sinin de aynı kuluçka firmasına sermaye olarak konulmasında mevzuata ayrılık olup olmadığı ile kuluçka firmasında ne kadar süre ile hissedar olarak kalınması gerektiği hususlarında görüşümüz sorulmuştur.

3/2/2021 tarihli ve 31384 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan [7263 sayılı Kanunun](#) 6 ncı maddesiyle 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa eklenen ek 3 üncü maddede, "1/1/2022 tarihinden itibaren geçici 2 nci madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 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 Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkroda yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sınıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin

usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.”

hükmü yer almaktadır.

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin 35/C maddesinde, *“(1) 1/1/2022 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde Kanunun geçici 2 nci maddesi kapsamında istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 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 Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkroda yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sınıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir.”*

açıklamasına yer verilmiştir.

4691 sayılı Kanunun ek 3 üncü maddesinde yer alan oran ve tutarların yeniden belirlenmesine ilişkin olarak 6/12/2023 tarihli ve 32401 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 1/1/2024 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 7953 sayılı Cumhurbaşkanı Kararında; yıllık beyanname üzerinden yararlanılan istisna tutarı 2.000.000 Türk lirası ve üzeri, bu tutarın pasifte geçici bir hesaba aktarılması gereken oranı yüzde üç, bu kapsamda aktarılması gereken tutar yükümlülüğü sınırı da

yıllık 100.000.000 Türk lirası olarak belirlenmiştir.

Bu kapsamda;

– Yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazancın 2.000.000 Türk lirası ve üzerinde olması halinde, söz konusu tutarın yüzde üçü, sermaye desteği sağlamak amacıyla kuluçka merkezlerinde faaliyet gösteren girişimcilere kuruluşunda veya sonrasında ortak olmak ve (emisyon primi dahil) sermaye olarak koyulmak suretiyle şart yerine getirilebilecektir.

– Sermaye olarak konulan tutarların kuluçka merkezlerinde faaliyet gösteren firmalarda kalma süresine ilişkin bir sınır bulunmadığı gibi, aynı kuluçka firmasına yukarıda belirtilen şartlar dahilinde birden fazla yıl sermaye konulması da mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

SGK Genelgesi 2026/2



T.C. SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI Sigorta
Primleri Genel Müdürlüğü Sayı :
E-24010506-202.99207.01.01.04-133482403 Konu : Prime
Esas Kazançların A...

SGK Genelgesi 2026/2

Tarih: 8 Ocak 2026

T.C.

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI

Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü

Sayı : E-24010506-202.99207.01.01.04-133482403

Konu : Prime Esas Kazançların Alt ve Üst Sınırları ile Bazı İşlemlere Esas Tutarlar

Tarih: 07.01.2026

GENELGE

2026/2

[4857 sayılı İş Kanununun](#) 39 uncu maddesine istinaden Asgari Ücret Tespit Komisyonunca 2026 yılı için uygulanacak olan asgari ücret, 1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arası için tespit edilerek 26/12/2025 tarihli ve 33119 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmıştır.

Asgari Ücret Tespit Komisyonunca alınan karara istinaden, 1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arası için bir günlük normal çalışma karşılığı asgari ücret 1.101,00 (bin yüz bir) Türk Lirası olarak tespit edilmiştir.

Ayrıca 19/12/2025 tarihli ve [7566 sayılı Kanunun](#) 24 üncü maddesiyle, [5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun](#) "Günlük kazanç sınırları" başlıklı 82 nci maddesindeki sigorta primine esas kazanç üst sınırı 1/1/2026 tarihinden geçerli olmak üzere günlük prime esas kazancın 9 katı olarak değiştirilmiştir.

Buna göre, 1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında uygulanmak üzere sigortalılar için sigorta primine esas günlük ve aylık kazançların alt ve üst sınırlarında, yurt dışında geçen süreler ile hizmet borçlanmalarında, isteğe bağlı sigortalılar ve genel sağlık sigortalılarının ödeyecekleri primlerde dikkate alınacak tutarlar ile idari para cezalarında, geçici iş göremezlik, cenaze ve emzirme

ödeneklerinde dikkate alınacak tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

1- 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalıların sigorta primi ve işsizlik sigortası primlerine esas günlük ve aylık kazançlarının alt ve üst sınırları

1.1- Bir işverene bağlı olarak çalışan sigortalılar için;

a) Özel sektörde:

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında sigorta primine esas

Günlük kazanç alt sınırı : 1.101,00 TL

Aylık kazanç alt sınırı : 33.030,00 TL

Günlük kazanç üst sınırı : 9.909,00 TL

Aylık kazanç üst sınırı : 297.270,00 TL

b) Kamu sektöründe:

15/12/2025-14/1/2026 döneminde sigorta primine esas kazanç alt sınırı;

2025 yılı Aralık ayının ikinci yarısı için: 866,85 TL x 16 gün = 13.869,60 TL

2026 yılı Ocak ayının ilk yarısı için : 1.101,00 TL x 14 gün = 15.414,00 TL
15/12/2025-14/1/2026 devresi için : 13.869,60 TL+15.414,00 TL =29.283,60 TL

15/12/2025-14/1/2026 döneminde sigorta primine esas kazanç üst sınırı;

2025 yılı Aralık ayının ikinci yarısı için: 6.501,38 TL x 16 gün = 104.022,08 TL

2026 yılı Ocak ayının ilk yarısı için : 9.909,00 TL x 14 gün = 138.726,00 TL

15/12/2025 -14/1/2026 devresi için : 104.022,08 TL + 138.726,00 TL= 242.748,08 TL

15/1/2026 ila 14/12/2026 tarihleri arasında sigorta primine esas;

Aylık kazanç alt sınırı : 33.030,00 TL

Aylık kazanç üst sınırı : 297.270,00 TL

1.2- Çıracak ve öğrenciler için;

3308 sayılı Mesleki Eğitim Kanununun 25 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; aday çıracak, çıraklar, işletmelerde mesleki eğitim gören öğrenciler ile mesleki ve teknik ortaöğretim okul ve kurumlarında okumakta iken staja, tamamlayıcı eğitime veya alan eğitimine tabi tutulan öğrencilerin sigorta primleri, asgari ücretin yüzde ellisi üzerinden hesaplanmaktadır.

Buna göre, bu kapsamda yer alan çıracak ve öğrencilerin prime esas kazançları;

a) Aylık prim ve hizmet belgelerini ayın 1'i ila 30'u arasında düzenleyenler için;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında;

Günlük kazanç tutarı : 550,50 TL

Aylık kazanç tutarı : 16.515,00 TL

b) Aylık prim ve hizmet belgelerini ayın 15'i ila takip eden ayın 14'ü arasında düzenleyenler için;

15/12/2025- 14/1/2026 dönemi için;

2025 yılı Aralık ayı günlük kazanç tutarı: 866,85 TL x %50 = 433,43 TL (*)

2026 yılı Ocak ayı günlük kazanç tutarı: 1.101,00 TL x %50 = 550,50 TL

2025 yılı Aralık ayının ikinci yarısı için: 433,43 TL x 16 gün = 6.934,88 TL

2026 yılı Ocak ayının ilk yarısı için : 550,50 TL x 14 gün = 7.707,00 TL

15/12/2025-14/1/2026 devresi için : 6.934,88 TL + 7.707,00 TL
= 14.641,88 TL

15/1/2026 ila 14/12/2026 tarihleri arasında sigorta primine esas;

Günlük kazanç tutarı : 550,50 TL

Aylık kazanç tutarı : 16.515,00 TL

1.3- Yükseköğrenimleri sırasında staja tabi tutulan öğrenciler, kısmi zamanlı çalıştırılan öğrenciler ile bursiyer ve kursiyerler için;

Yükseköğrenimleri sırasında staja tabi tutulan öğrenciler, kamu kurum ve kuruluşları tarafından desteklenen projelerde görevli bursiyerler ve 2547 sayılı Kanunun 46 ncı maddesine tabi olarak kısmi zamanlı çalıştırılan öğrencilerden aylık prime esas kazanç tutarı 5510 sayılı Kanunun 82 nci maddesine göre belirlenen günlük prime esas kazanç alt sınırının otuz katından fazla olmayanlar ile Türkiye İş Kurumu tarafından düzenlenen meslek edindirme, geliştirme ve değiştirme eğitimine katılan kursiyerlerin sigorta primleri, prime esas günlük kazanç alt sınırı üzerinden hesaplanmaktadır.

Buna göre, bu kapsamda yer alan öğrenci, bursiyer ve kursiyerlerin prime esas kazançları;

a) Aylık prim ve hizmet belgelerini ayın 1'i ila 30'u arasında düzenleyenler için;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında;

Günlük kazanç tutarı : 1.101,00 TL

Aylık kazanç tutarı : 33.030,00 TL

b) Aylık prim ve hizmet belgelerini ayın 15'i ila takip eden ayın 14'ü arasında düzenleyenler için;

15/12/2025 – 14/1/2026 döneminde sigorta primine esas kazanç

alt sınırı;

2025 yılı Aralık ayının ikinci yarısı için: $866,85 \text{ TL} \times 16 \text{ gün} = 13.869,60 \text{ TL}$

2026 yılı Ocak ayının ilk yarısı için : $1.101,00 \text{ TL} \times 14 \text{ gün} = 15.414,00 \text{ TL}$

15/12/2025-14/1/2026 devresi için : $13.869,60 \text{ TL} + 15.414,00 \text{ TL} = 29.283,60 \text{ TL}$

15/1/2026 ila 14/12/2026 tarihleri arasında sigorta primine esas;

Günlük kazanç tutarı : $1.101,00 \text{ TL}$

Aylık kazanç tutarı : $33.030,00 \text{ TL}$

1.4- Prime esas kazançlardan istisna tutulacak yemek parası, çocuk zammı ve aile zammı (yardımı) tutarları;

5510 Sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine tabi sigortalıların;

-Yemek parası:

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında $158,00 \text{ TL}$ (Günlük)

-Çocuk zammı:

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında; $33.030,00 \text{ TL} \times \% 2 = 660,60 \text{ TL}$ (Aylık)

-Aile zammı (yardımı):

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında; $33.030,00 \text{ TL} \times \%10 = 3.303,00 \text{ TL}$ (Aylık)

tutarındaki kazançları, prime esas kazançta dahil edilmeyecektir.

1.5- Sosyal Güvenlik Sözleşmesi Olmayan Ülkelerde İş Üstlenen İşverenlerce Yurt Dışındaki İşyerlerinde Çalıştırılmak Üzere

Götürülen Sigortalılar için;

5510 sayılı Kanununun 82 nci maddesinin birinci fıkrası gereğince sigorta primine esas kazanç üst sınırı sosyal güvenlik sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen Türk işçiler için 3 katı olup söz konusu hüküm gereğince sosyal güvenlik sözleşmesi olmayan ülkelerde iş üstlenen işverenlerce yurt dışındaki işyerlerinde çalıştırılmak üzere götürülen sigortalıların;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında;

Günlük kazanç alt sınırı :1.101,00 TL,
Aylık kazanç alt sınırı :33.030,00 TL,
Günlük kazanç üst sınırı :3.303,00 TL,
Aylık kazanç üst sınırı :99.090,00 TL,

olarak uygulanacaktır.

1.6- 5510 sayılı Kanununun ek 9 uncu maddesi kapsamında ev hizmetlerinde ayda 10 gün ve üzerinde sigortalı çalıştıran işverenlerin ödeyecekleri aylık kazançların alt ve üst sınırları ile 10 günden az sigortalı çalıştıranların ödeyeceği iş kazası ve meslek hastalığı primleri ve sigortalılarca yapılacak ödemeler

a) 10 gün ve üzerinde sigortalı çalıştıran işverenler

a.1- Ev hizmetlerinde sigortalı çalıştıran işverenin sigortalı ve işveren hissesi ile işsizlik sigortası primi dahil

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında günlük kazanç alt sınırına göre ödeyecekleri tutar

Ayda 10 gün sigortalı çalıştıran için $1.101,00 \text{ TL} \times 10 \times \% 38,75 = 4.266,38 \text{ TL} (*)$

Ayda 30 gün sigortalı çalıştıran için $1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 38,75 = 12.799,13 \text{ TL} (*)$

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında günlük kazanç üst sınırına göre ödeyecekleri tutar

Ayda 10 gün sigortalı çalıştıran için $9.909,00 \text{ TL} \times 10 \times \% 38,75 = 38.397,38 \text{ TL} (*)$

Ayda 30 gün sigortalı çalıştıran için $9.909,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 38,75 = 115.192,13 \text{ TL} (*)$

a.2- Ev hizmetlerinde sosyal güvenlik destek primine tabi sigortalı çalıştıran işverenin sigortalı ve işveren hissesi dahil

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında günlük kazanç alt sınırına göre ödeyecekleri tutar

Ayda 10 gün sigortalı çalıştıran için $1.101,00 \text{ TL} \times 10 \times \% 32,25 = 3.550,73 \text{ TL} (*)$

Ayda 30 gün sigortalı çalıştıran için $1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 32,25 = 10.652,18 \text{ TL} (*)$

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında günlük kazanç üst sınırına göre ödeyecekleri tutar

Ayda 10 gün sigortalı çalıştıran için $9.909,00 \text{ TL} \times 10 \times \% 32,25 = 31.956,53 \text{ TL} (*)$

Ayda 30 gün sigortalı çalıştıran için $9.909,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 32,25 = 95.869,58 \text{ TL} (*)$

b) 10 günden az sigortalı çalıştıranlar ile sigortalılar yönünden yapılacak ödemeler

b.1- Ev hizmetlerinde ayda 10 günden az sigortalı çalıştıranların ödeyecekleri iş kazası ve meslek hastalığı primi,

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında günlük kazanç alt sınırına göre ödeyecekleri tutar

Ayda 1 gün sigortalı çalıştıranlar için $1.101,00 \text{ TL} \times \%2 =$

22,02 TL

Ayda 9 gün sigortalı çalıştıranlar için $22,02 \text{ TL} \times 9 = 198,18 \text{ TL}$

b.2- Ev hizmetlerinde aynı işveren yanında ayda 10 günden az sigortalı çalışanların ödeyecekleri malullük, yaşlılık ve ölüm sigortası ile genel sağlık sigortası primi,

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında günlük kazanç alt sınırına göre ödeyecekleri tutar

$1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \%33,5 = 11.065,05 \text{ TL}$

2- 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında primlerini kendileri ödeyen sigortalıların prime esas aylık kazançlarının alt ve üst sınırları ile ödenecek prim tutarları

2.1- 5510 sayılı Kanunun ek 5 inci maddesine tabi sigortalılar;

5510 sayılı Kanunun ek 5 inci maddesine tabi olarak tarım veya orman işlerinde hizmet akdiyle süreksiz olarak çalışanlar,

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında;

Günlük kazanç alt sınırına göre : $1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 35,5 = 11.725,65 \text{ TL}$,

Günlük kazanç üst sınırına göre : $9.909,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 35,5 = 105.530,85 \text{ TL}$, ödeyeceklerdir.

2.2- 5510 sayılı Kanunun ek 6 ncı maddesine tabi sigortalılar

5510 sayılı Kanunun ek 6 ncı maddesine tabi olarak ticari taksi, dolmuş ve benzeri nitelikteki şehir içi toplu taşıma araçlarında çalışanlar ile Kültür ve Turizm Bakanlığınca belirlenecek alanlarda kısmi süreli iş sözleşmesiyle bir veya birden fazla kişi tarafından çalıştırılanlar,

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında işsizlik sigortası primi ödemek istemeyenler;

Günlük kazanç alt sınırına göre : $1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 33,5 = 11.065,05 \text{ TL}$,

Günlük kazanç üst sınırına göre : $9.909,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 33,5 = 99.585,45 \text{ TL}$,

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında işsizlik sigortası primi dahil ödemek isteyenler;

Günlük kazanç alt sınırına göre : $1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 36,5 = 12.055,95 \text{ TL}$,

Günlük kazanç üst sınırına göre : $9.909,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 36,5 = 108.503,55 \text{ TL}$,

ödeyeceklerdir.

2.3- 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında isteğe bağlı sigortalılar;

a) 5510 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendine göre sadece malullük, yaşlılık ve ölüm sigortası primi ödeyenler;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında ödenebilecek isteğe bağlı sigorta primi aylık alt sınırı,

$1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 21 = 6.936,30 \text{ TL}$,

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında ödenebilecek isteğe bağlı sigorta primi aylık üst sınırı,

$9.909,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 21 = 62.426,70 \text{ TL}$,

b) Ay içinde 30 günden az çalışan veya tam gün çalışmayanlardan kalan sürelerinde isteğe bağlı sigortaya prim ödeyenler;

İşsizlik sigortası primi ödemek istemeyenler;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında,

Aylık kazanç alt sınırına göre: $1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 33 =$

10.899,90 TL (/30 x gün sayısı),

Aylık kazanç üst sınırına göre: $9.909,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 33 = 98.099,10 \text{ TL}$ (/30 x gün sayısı),

İşsizlik sigortası primi dahil ödeyecekler;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında,

Aylık kazanç alt sınırına göre: $1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 36 = 11.890,80$ (/30 x gün sayısı),

Aylık kazanç üst sınırına göre: $9.909,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 36 = 107.017,20 \text{ TL}$ (/30 x gün sayısı), ödeyeceklerdir.

2.4- 2925 sayılı Kanuna tabi sigortalıların prime esas kazanç ve ödeyecekleri prim tutarı;

2925 sayılı Kanuna tabi sigortalıların prime esas günlük kazançları, 5510 sayılı Kanununun 82 nci maddesine göre belirlenen prime esas kazancın günlük alt sınırı, prim ödeme gün sayısı ise her ay için 15 gündür. Prim oranı %32,5 olup %12,5'i genel sağlık sigortası primi, % 20'si malullük yaşlılık ve ölüm sigortası primidir.

Buna göre, 2925 sayılı Kanuna tabi sigortalıların, prime esas kazanç tutarı ve ödeyecekleri prim tutarı:

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında;

$1.101,00 \text{ TL} \times 15 \times \% 32,5 = 5.367,38 \text{ TL}$ (*)

olacaktır.

3- 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine tabi sigortalıların prime esas günlük kazançlarının alt ve üst sınırlarına göre ödeyecekleri aylık prim tutarları

3.1- 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde sayılan sigortalılar;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında;

Günlük kazanç alt sınırına göre : $1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 35,75 = 11.808,23 \text{ TL}$, (*)

Günlük kazanç üst sınırına göre : $9.909,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 35,75 = 106.274,03 \text{ TL}$, (*)

prim ödeyeceklerdir.

3.2- 5510 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında isteğe bağlı sigortalılardan;

a) Malullük, yaşlılık ve ölüm sigortası ile genel sağlık sigortası primi ödeyenler;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında ödenebilecek isteğe bağlı sigorta primi aylık alt sınırı,

$1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 33 = 10.899,90 \text{ TL}$,

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında ödenebilecek isteğe bağlı sigorta primi aylık üst sınırı,

$9.909,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 33 = 98.099,10 \text{ TL}$,

b) Kanunun geçici 16 ncı maddesine göre sigortalı olan isteğe bağlı kadın sigortalılar;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında;

$1.101,00 \text{ TL} \times 30 \times \% 33 = 10.899,90 \text{ TL}$

prim ödeyeceklerdir.

4- 5510 sayılı Kanununun 60 ıncı ve Ek 13 üncü maddesi kapsamındaki genel sağlık sigortalılarının ödeyecekleri prim tutarları;

4.1- 5510 sayılı Kanununun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi ve Ek 13 üncü maddesi kapsamında olanların ödeyecekleri genel sağlık sigortası primi;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında ödeyecekleri genel

sağlık sigortası aylık prim tutarı;

$$33.030,00 \text{ TL} \times \% 6 = 1.981,80 \text{ TL}$$

olacaktır.

4.2- 5510 sayılı Kanununun 60 ıncı maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında olanların ödeyecekleri genel sağlık sigortası primi;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında ödeyecekleri genel sağlık sigortası aylık prim tutarı;

$$33.030,00 \text{ TL} \times 2 = 66.060,00 \text{ TL} \times \% 12 = 7.927,20 \text{ TL},$$

olacaktır.

4.3- 5510 sayılı Kanununun 60 ıncı maddesinin yedinci fıkrası kapsamındaki yabancı uyruklu öğrencilerin ödeyecekleri genel sağlık sigortası primi;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında ödeyecekleri genel sağlık sigortası aylık prim tutarı;

$$33.030,00 \text{ TL} / 3 = 11.010,00 \text{ TL} \times \% 12 = 1.321,20 \text{ TL}$$

olacaktır.

4.4- 5510 sayılı Kanununun 60 ıncı maddesinin sekizinci fıkrası kapsamında 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanunu uyarınca avukatlık stajı yapmakta olup bakmakla yükümlü olunan kişi durumunda olmayanlar için Türkiye Barolar Birliği tarafından ödenecek genel sağlık sigortası primi;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında ödeyecekleri genel sağlık sigortası aylık prim tutarı;

$$33.030,00 \times \% 6 = 1.981,80 \text{ TL},$$

olacaktır.

5- 5510 sayılı Kanununun 41 inci maddesine göre yapılacak hizmet

borçlandırılması ile 3201 sayılı Kanuna göre yurt dışında geçen sürelerin borçlandırılmasına esas tutar

5510 sayılı Kanununun 41 inci maddesine göre yapılacak hizmet borçlanmalarında, borçlanılacak günlük tutar, başvuru tarihindeki 82 nci maddeye göre belirlenen prime esas günlük kazanç alt ve üst sınırları arasında olmak üzere, kendilerince belirlenecek günlük kazancın,

- 41 inci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde bulunanlar için %32'si
- Diğer bentlerinde bulunanlar için % 45'idir.

3201 sayılı Kanuna göre yapılacak yurt dışı borçlanmalarında borçlanılacak günlük tutar ise başvuru tarihindeki 82 nci maddeye göre belirlenen prime esas günlük kazanç alt ve üst sınırları arasında olmak üzere, başvuru sahiplerince belirlenecek günlük kazancın % 45 'idir.

Buna göre, 2026 yılı için belirlenen asgari ücret tutarları karşısında 41 inci maddede belirtilen hallere ilişkin sürelerin borçlanılmasında;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında,

- Borçlanılacak her bir gün için tahakkuk ettirilecek borç tutarı;

41 inci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinde bulunanlar için,

Alt sınırı :1.101,00 TL x % 32= 352,32 TL

Üst sınırı : 9.909,00 TL x % 32 =3.170,88 TL

Diğer bentlerinde bulunanlar için,

Alt sınırı :1.101,00 TL x % 45 = 495,45 TL

Üst sınırı : 9.909,00 TL x % 45 = 4.459,05 TL

olacaktır.

5510 sayılı Kanununun 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında kısmi süreli çalıştıkları aylara ait eksik kalan sürelerinin borçlandırılmasında 1/1/2012 tarihinden itibaren kalan sürelerinde genel sağlık sigortalısı sayıldıklarından bu kişilerin genel sağlık sigortası prim borcu olması halinde %45 oranı üzerinden, borç bulunmaması halinde %39 oranı üzerinden hesaplama yapılacaktır.

Buna göre, 2026 yılı için belirlenen asgari ücret tutarları karşısında 41 inci maddenin birinci fıkrasının (i) bendi kapsamında kısmi süreli çalıştıkları aylara ait eksik kalan sürelerinin borçlandırılmasında sigortalının genel sağlık sigortası prim borcu bulunmaması halinde;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında,

- Borçlanılacak her bir gün için tahakkuk ettirilecek borç tutarı;

Alt sınırı : 1.101,00 TL x % 39 =429,39 TL,

Üst sınırı : 9.909,00 TL x % 39 = 3.864,51 TL,

olacaktır.

2026 yılı için belirlenen asgari ücret tutarları karşısında yurt dışında geçen sürelerin borçlanılmasında ise;

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında,

- Borçlanılacak her bir gün için tahakkuk ettirilecek borç tutarının;

Alt sınırı :1.101,00 TL x % 45 = 495,45 TL

Üst sınırı :9.909,00 TL x % 45 = 4.459,05 TL

esas alınacaktır.

6- Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında durdurulan sürelerin ihyası

Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi

kapsamındaki sigortalıların prim ödememesi nedeniyle Kanunun ilgili geçici maddelerine göre durdurulan sürelerle ait günlük ihya borcu tutarı, başvuru tarihindeki 82 nci maddeye göre belirlenen prime esas günlük kazanç alt ve üst sınırları arasında olmak üzere, başvuru sahiplerince belirlenecek günlük kazancın % 45'idir.

1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında,

- İhya edilecek her bir gün için tahakkuk ettirilecek borç tutarı;

Alt sınırı : 1.101,00 TL x % 45 = 495,45 TL

Üst sınırı : 9.909,00 TL x % 45 = 4.459,05 TL

olacaktır.

7- Geçici iş göremezlik ödeneklerinin alt sınıra tamamlanması

5510 sayılı Kanunun 18 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; iş kazaları ile meslek hastalıkları, hastalık ve analık sigortalarından, yeniden tespit edilen alt sınırların altında bir günlük kazanç üzerinden ödenek almakta bulunanların veya almaya hak kazanmış yahut kazanacak olanların bu ödeneklerinin, günlük kazancın alt sınırındaki değişikliklerin yürürlüğe girdiği tarihten başlanılarak, değiştirilmiş günlük kazançların alt sınırına göre ödenmesi gerekmektedir.

Buna göre, 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri ile 5 inci maddesinde sayılan sigortalıların geçici iş göremezlik ödeneklerinin değiştirilmiş günlük kazanç alt sınırı;

-1/1/2026 tarihinden önce geçici iş göremezliğe uğrayan ve geçici iş göremezlik durumları bu tarihten sonra da devam edenler ile bu tarihten sonra iş göremezliğe uğramakla birlikte geçici iş göremezlik ödeneği hesabına esas günlük kazançları 1.101,00 TL altında hesaplanmış olanların, 1/1/2026 tarihinden 31/12/2026 tarihine kadar istirahatli buldukları

günlere ait geçici iş göremezlik ödenekleri 1.101,00 TL asgari günlük kazanç üzerinden,

Çırak ve öğrencilerin geçici iş göremezlik ödeneklerinin değiştirilmiş günlük kazanç alt sınırı;

-1/1/2026 tarihinden önce geçici iş göremezliğe uğrayan ve geçici iş göremezlik durumları bu tarihten sonra da devam edenler ile bu tarihten sonra iş göremezliğe uğramakla birlikte geçici iş göremezlik ödeneği hesabına esas günlük kazançları 550,50 TL altında hesaplanmış olanların, 1/1/2026 tarihinden 31/12/2026 tarihine kadar istirahatli buldukları günlere ait geçici iş göremezlik ödenekleri, 550,50 TL asgari günlük kazanç üzerinden,

hesaplanacaktır.

8- Emzirme ödeneği

5510 sayılı Kanununun 16 ncı maddesinin üçüncü fıkrasında, analık sigortasından sigortalı kadına veya sigortalı olmayan karısının doğum yapması nedeniyle sigortalı erkeğe, bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri kapsamındaki sigortalılardan, kendi çalışmalarından dolayı gelir veya aylık alan kadına ya da gelir veya aylık alan erkeğin sigortalı olmayan eşine, her çocuk için yaşaması şartıyla doğum tarihinde geçerli olan ve Kurum Yönetim Kurulunca belirlenip, Bakan tarafından onaylanan tarife üzerinden emzirme ödeneği verileceği hükme bağlanmıştır.

Konu ile ilgili olarak Yönetim Kurulumuzca alınan 25/12/2009 tarihli ve 2009/407 sayılı karar ile 2010 yılından başlamak üzere bundan böyle her yıl bir önceki yıl için Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan Tüketici Fiyatları Endeksi (TÜFE) değişim oranında artırılmasına bu şekilde hesaplanarak bulunacak rakamlardaki kuruşların liraya iblağ edilmesine ve konunun Bakan onayına sunulmasına karar verilmiş ve 31/12/2009 tarihli ve 179679 sayılı Bakanlık Makamı Olur'u ile onanmıştır.

Bu durumda, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından 2025 yılı için TÜFE oranlarında ortaya çıkan değişim oranınının % 30,89 olduğu dikkate alındığında, 2025 yılında 1.238,00 TL olan emzirme ödeneği tutarı 2026 yılında 1.621,00 TL olacaktır.

9- Cenaze ödeneği

5510 sayılı Kanununun 37 nci maddesinin üçüncü fıkrasında, iş kazası veya meslek hastalığı sonucu veya sürekli iş göremezlik geliri, malûllük, vazife malûllüğü veya yaşlılık aylığı almakta iken veya kendisi için en az 360 gün malûllük, yaşlılık ve ölüm sigortası primi bildirilmiş olup da ölen sigortalının hak sahiplerine, Kurum Yönetim Kurulunca belirlenip Bakan tarafından onaylanan tarife üzerinden cenaze ödeneği ödeneceği hükmüne yer verilmiştir.

Konu ile ilgili olarak Yönetim Kurulumuzca alınan 25/12/2009 tarihli ve 2009/407 sayılı karar ile 2010 yılından başlamak üzere bundan böyle her yıl bir önceki yıl için Türkiye İstatistik Kurumu Başkanlığı tarafından açıklanan Tüketici Fiyatları Endeksi (TÜFE) değişim oranında artırılmasına bu şekilde hesaplanarak bulunacak rakamlardaki kuruşların liraya iblağ edilmesine ve konunun Bakan onayına sunulmasına karar verilmiş ve 31/12/2009 tarihli ve 179679 sayılı Bakanlık Makamı Olur'u ile onanmıştır.

Bu durumda, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından 2025 yılı için TÜFE oranlarında ortaya çıkan değişim oranınının %30,89 olarak açıklanması nedeniyle 2025 yılında 4.888,00 TL olan cenaze ödeneği tutarı 2026 yılı için 6.398,00 TL olarak belirlenmiştir.

10- İdari para cezaları

5510 sayılı Kanunda öngörülen yükümlülüklerini yerine getirmeyenlere, aynı Kanununun 102 nci maddesi gereğince, fiil tarihinde geçerli olan ve 16 yaşından büyük işçiler için tespit edilen aylık asgari ücret dikkate alınarak idari para cezası uygulanması gerekmektedir.

Buna göre, 1/1/2026 ila 31/12/2026 tarihleri arasında işlenen fiiller için 33.030,00 TL esas alınarak idari para cezası uygulanacaktır.

11- Türk Lirası cinsinden yapılan işlemlerin yuvarlaması (*)

5083 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkında Kanununun 2 nci maddesinin ikinci fıkrasında "Türk Lirası değerlerinin Türk Lirasına dönüşüm işlemlerinin ve Türk Lirası cinsinden

yapılan işlemlerin sonuçlarında yarım Kuruş ve üzerindeki değerlerin bir Kuruşa tamamlanacağı ve yarım Kuruşun altındaki değerlerin dikkate alınmayacağı" hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla Genelgede, yapılan hesaplamaların sonucunda bulunan rakamın virgülden sonra üç basamaklı çıkan ve üçüncü basamağındaki rakamı yarım kuruş ve üzerinde olan değerler bir kuruşa tamamlanmış, yarım kuruşun altındaki değerler ise dikkate alınmamıştır.

Bilgilerini ve gereğini rica ederim.

Dr. Recai KAYA

Kurum Başkanı

SGK Genelgesi 2026/1



SGK Genelgesi 2026/1 – İki Puanlık İndirim T.C. SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü Sayı: E-41481264-010.06-13342...

SGK Genelgesi 2026/1

Tarih: 7 Ocak 2026

SGK Genelgesi 2026/1 – İki Puanlık İndirim

T.C.

SOSYAL GÜVENLİK KURUMU BAŞKANLIĞI

Sigorta Primleri Genel Müdürlüğü

Sayı: E-41481264-010.06-133427659

Tarih: 06.01.2026

Konu: İki Puanlık İndirim

GENELGE

2026/1

1- Genel Açıklamalar

Bilindiği gibi, 19.12.2025 tarihli ve 33112 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [7566 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un](#) aşağıda yer verilen 23’üncü ve 27’nci maddeleriyle 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu’nun 81’inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde değişikliğe gidilmiştir.

“5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin birinci cümlesinde yer alan “%20’sidir.” ibaresi “%21’idir.”, ikinci cümlesinde yer alan “%11’i” ibaresi “%12’si”, (b) bendinde yer alan “%20” ibareleri “%21” şeklinde, (1) bendinin birinci cümlesinde yer alan “dört” ibaresi “iki” şeklinde değiştirilmiş ve (k) bendi yürürlükten kaldırılmıştır.”

“5510 sayılı Kanunun geçici 108 inci maddesinin birinci

fıkrasında yer alan "dört" ibaresi "iki" şeklinde değiştirilmiştir."

Buna göre, 2026/Ocak ayı/döneminden itibaren özel sektör işverenlerinin çalıştırdıkları sigortalılara ilişkin malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinin iki puanlık kısmı Hazinece karşılanacaktır.

2025/Şubat ila 2026/Aralık aylarında/döneminde imalat sektöründe faaliyet gösteren özel sektör işverenlerinin çalıştırdıkları sigortalılara ilişkin malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinin beş puanlık kısmı karşılanmaya devam edecektir. Ancak, Cumhurbaşkanı, malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinin beş puanlık kısmının karşılanma süresini 31.12.2027 tarihine kadar uzatmaya yetkilidir.

[5510 sayılı Kanun'un](#) 81'inci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde yer alan malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesindeki indirimde yapılan değişikliklere ilişkin uygulamanın usul ve esasları aşağıda açıklanmıştır.

2- Malullük, Yaşlılık ve Ölüm Sigortaları Primlerinin İşveren Hisselinin Hazinece Karşılanacak Kısmının Hesaplanması

Özel sektör işverenlerinin çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazançları üzerinden hesaplanan malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinin;

- 2008/Ekim ila 2025/Ocak ayları/döneminde beş puanlık kısmı,
- 2025/Şubat ila 2025/Aralık ayları/döneminde dört puanlık kısmı,
- 2026/Ocak ayı/döneminden itibaren iki puanlık kısmı,

Hazinece karşılanacaktır.

Örnek 1: Elektrik enerjisinin iletimi sektöründe faaliyet gösteren (K) Limited Şirketi tarafından çalıştırılan 2

sigortalı için 2026/Ocak ayında 5510 kanun numarasıyla Kurumumuza bildirilen aylık prim ve hizmet belgesindeki/muhtasar ve prim hizmet beyannamesindeki prime esas kazançlar toplamının

120.000,00 TL, prim ödeme gün sayısının 60 gün olduğu varsayıldığında, ilgili teşvik için aranılan şartların sağlanması kaydıyla bu iki sigortalı için 2026/Ocak ayında ödenmesi gereken prim tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

$120.000,00 * \%38,75 = 46.500,00$ TL (Destek öncesi işveren tarafından ödenmesi gereken prim tutarı (sigortalı hissesi ve işveren hissesi))

$120.000,00 * \%2 = 2.400,00$ TL (Hazinece karşılanacak tutar),

44.100,00 TL ($46.500,00\text{TL} - 2.400,00\text{TL}$) (Malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinin iki puanlık kısmı Hazinece karşılandıktan sonra işveren tarafından ödenmesi gereken prim tutarı).

Ancak, imalat sektöründe faaliyet gösteren iş yerleri için 2025/Şubat ila 2026/Aralık aylarında/döneminde malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinin beş puanlık kısmı Hazinece karşılanacaktır. Cumhurbaşkanı tarafından bu sürenin uzatılması halinde imalat sektöründe malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinin beş puanlık kısmı 2027/Ocak ila Aralık aylarında/döneminde de Hazinece karşılanacaktır.

Beş puanlık indirimden yararlanmaya devam edecek imalat sektörünün kapsamı belirlenirken, Nace Rev.2.1 Ekonomik Faaliyet Sınıflamasında "C (İmalat)" kısmında yer alan iş kolları dikkate alınacaktır.

Örnek 2: Giyim eşyalarının imalatı sektöründe faaliyet gösteren (Y) iş yerinde çalışan sigortalı (Z) için 2026/Mayıs ayında 5510 kanun numarasıyla Kurumumuza bildirilen aylık prim ve hizmet belgesindeki/muhtasar ve prim hizmet

beyannamesindeki prime esas kazancın 50.000,00 TL, prim ödeme gün sayısının 30 gün olduğu varsayıldığında; ilgili teşvik için aranılan şartların sağlanması kaydıyla söz konusu sigortalı için 2026/Mayıs ayında ödenmesi gereken prim tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

$50.000,00 * \%38,75 = 19.375,00$ TL (Destek öncesi işveren tarafından ödenmesi gereken prim tutarı (sigortalı hissesi ve işveren hissesi))

$50.000,00 \text{ TL} * \%5 = 2.500,00$ TL (Hazinece karşılanacak tutar),

16.875, 00 TL (19.375,00-2.500,00) (Malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinin beş puanlık kısmı Hazinece karşılandıktan sonra işveren tarafından ödenmesi gereken prim tutarı (sigortalı hissesi ve işveren hissesi)).

Diğer taraftan, iş yerinin iş kolu kodunun (nace kodunun) değişmesi halinde malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinde yapılacak indirim puanı, değişiklik tarihini takip eden ay/döneme ait aylık prim ve hizmet belgesinden/muhtasar ve prim hizmet beyannamesinden başlamak üzere iş yerine ait yeni iş kolu kodu dikkate alınarak hesaplanacaktır.

Örnek 3: Tütün ürünlerinin imalatı sektöründe faaliyet gösteren iş yeri (M)'nin iş kolu kodunun 22.05.2026 tarihinde toptan ve perakende ticaret olarak değiştiği varsayıldığında, bu iş yeri için malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinin;

2025/Şubat ila 2026/Mayıs ayı/dönemi için beş puanlık kısmı,

2026/Haziran ayı/dönemi ve sonrası için iki puanlık kısmı,

Hazinece karşılanacaktır.

Örnek 4: Yiyecek ve içecek hizmeti sektöründe faaliyet gösteren iş yeri (S)'nin iş kolu kodunun 01.07.2026 tarihinde gıda ürünlerinin imalatı olarak değiştiği varsayıldığında, bu

iş yeri için malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinin;

2025/Şubat ila Aralık ayı/dönemi için dört puanlık kısmı,

2026/Ocak ila Temmuz ayı/dönemi için iki puanlık kısmı,

2026/Ağustos ila Aralık ayı/dönemi için beş puanlık kısmı,

Hazinece karşılanacaktır.

Diğer taraftan, 13.02.2025 tarihinden sonra iş yerine ait iş kolu kodunun geçmişe yönelik olarak değişmesi ve herhangi bir nedenle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesi indirim puanını içeren kanun numaraları ile geçmişe yönelik olarak aylık prim ve hizmet belgesi/muhtasar ve prim hizmet beyannamesi düzenlenmesi/işleme alınması durumunda, ilgili ay/döneme ait yasal süresi içerisinde verilmiş olan ilk belge dikkate alınarak bu belgenin düzenlendiği tarihte geçerli olan iş yerine ait iş kolu koduna göre malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesi indirim puanı uygulanacaktır. İlgili ay/dönemde dikkate alınacak belge olmaması durumunda ise Kurum sistemindeki iş yerine ait iş kolu kodu geçerlilik tarihleri dikkate alınarak işlem yapılacaktır.

Bununla birlikte, malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesi indiriminin, diğer sigorta prim destekleriyle aynı dönem için birlikte uygulanması durumunda, iş yerleri bu indirimden öncelikle faydalanmaktadır. Bu durumda, sigortalının prime esas kazancı üzerinden öncelikle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinden iki/beş puanlık indirim uygulanacak ardından diğer sigorta prim desteği uygulanacaktır.

Örnek 5: Gayrimenkul faaliyetleri sektöründe faaliyet gösteren (L) iş yerinde 2026/Temmuz ayında 6111 kanun numarasıyla bildirilen bir kadın sigortalının prim ödeme gün sayısının 30, prime esas kazanç toplamının 70.000,00 TL olduğu

varsayıldığında, ilgili teşvik için aranılan şartların sağlanması kaydıyla bu sigortalı için 2026/Temmuz ayında ödenmesi gereken prim tutarı aşağıdaki gibi olacaktır.

70.000,00 TL*%38,75= 27.125,00 TL (Destek öncesi işveren tarafından ödenmesi gereken prim tutarı (sigortalı hissesi ve işveren hissesi))

70.000,00 TL* %2 = 1.400, 00 TL (Hazinece karşılanacak tutar),

70.000,00 TL*%19,75= 13.825,00 TL (İşsizlik Sigortası Fonu tarafından karşılanacak tutar),

11 .900,00 TL (27.125,00 TL-15.225,00 TL (1.400,00 +13.825,00)) (Destek sonrası işveren tarafından ödenmesi gereken prim tutarı (sigortalı hissesi ve işveren hissesi)).

3-Diğer Hususlar

1- 2026/Ocak ayı/döneminden itibaren malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinden yapılacak indirim uygulamasının hesaplaması bu Genelgede belirtildiği şekilde yapılacak olup söz konusu indirimden yararlanmanın usul ve esasları hakkında 2008/93, 2009/139, 2011/45, 2020/1, 2021/26, 2021/30, 2024/11 ve 2025/6 sayılı Genelgelerde belirtilen usul ve esaslar dikkate alınacaktır.

2- İş yerinin malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primi işveren hissesinden yapılacak indirim puanından daha yüksek oranda yararlanabilmek için iş yerinin iş kolu kodunun gerçeğe aykırı beyan edilerek tescil edildiğinin sonradan tespit edilmesi halinde bu indirim kapsamında Hazinece karşılanan tutar gecikme cezası ve gecikme zammıyla birlikte işverenden geri alınır.

3- Bu indirimden yararlanabilmek için ayrı bir kanun numarası oluşturulmayacak olup "5510" kanun numarası seçilmek suretiyle bu indirimden yararlanılmaya devam edilecektir. Yararlanılacak indirim puanı iş yerinin iş kolu koduna (nace kodu) göre

sistem tarafından otomatik belirlenecektir.

4-Yürürlük

Bu genelge hükümleri 01.01.2026 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yayım tarihi itibarıyla yürürlüğe girer.

Bilgilerini ve gereğini arz/rica ederim.

Dr. Raci KAYA

Kurum Başkanı

Kurumlar Vergisi Oranının 1 Puan İndirimli Uygulanması – Özelge



T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI İstanbul Defterdarlığı
Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup
Müdürlüğü Sayı: E-62030549-125- Tarih: 09.09.202..

Kurumlar Vergisi Oranının 1 Puan İndirimli Uygulanması – Özelge

Tarih: 7 Ocak 2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı: E-62030549-125-

Tarih: 09.09.2025

Konu: Kurumlar Vergisi Oranınının 1 Puan İndirimli Uygulanması

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden, ...ile ... otomotiv markalarının Türkiye mümessili ve Türkiye genel distribütörü olduğunuz, Türkiye genelinde ... şubeniz ve şubelerinizin ... hizmet noktası olduğu, ... ve ... marka araç müşterilerine yeni araç, 2. el araç ve yedek parça satışı ile satış sonrası hizmetleri, araç bakımı, onarımı ve garanti işlemleri verildiği, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Sanayi ve Verimlilik Genel Müdürlüğü tarafından verilen sanayi sicil belgelerinin ve bu belgelerin üretim konularınının ise;

– 21/4/2008 tarih ve 564366 numaralı belge: Binek otomobil, minibüs ve panelvan vb. araçların teslim sırası ve teslim sonrası bakım-onarımı mekanik, bakım ve onarım, kaporta, boya dahil,

– 25/4/2008 tarih ve 564530 numaralı belge: Mekanik bakım onarım, araç boya, araç kaporta onarımı,

– 25/4/2008 tarih ve 564901 numaralı belge: Araç mekanik periyodik bakım, araç boya ve kaporta yenileme,

– 8/6/2009 tarih ve 577797 numaralı belge: Otomotiv kaporta, karoseri bakım ve onarım hizmetleri, otomotiv mekanik bakım ve onarım hizmetleri,

olduğu belirtilerek, sahip olduğunuz sanayi sicil belgelerinde yer alan münhasıran hizmet üretim faaliyetlerinden elde ettiğiniz kazançlara Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası kapsamında 1 puanlık kurumlar vergisi indiriminin uygulanıp uygulanamayacağı hususunda görüş

talep edildiği anlaşılmaktadır.

[5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu](#)'nun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrasında, "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 fıkraya hükmüne göre (7456 sayılı kanunun 21 inci maddesiyle eklenen ibare; Yürürlük: 1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15.07.2023) indirimden faydalananlara bu fıkraya kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz."

hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, [6948 sayılı Sanayi Sicili Kanunu](#)'nun 1 inci maddesinde; "Bir maddenin vasıf, şekil, hassa veya terkiğini makine, cihaz, tezgah, alet veya diğer vasıta ve kuvvetlerin yardımı ile veya sadece el emeği ile kısmen veya tamamen değiştirmek veya bu maddeleri işlemek suretiyle devamlı ve seri halinde imal veya istihsal eden yerlerle madenlerin çıkarılıp işlendiği yerler sanayi işletmesi, buralarda yapılan işler sanayi işleri ve buraları işletenler sanayici sayılır.

...

El ve ev sanatları ile küçük tamirhaneler bu kanuna tabi değildir. Ancak bunlardan teşkilat, imal ve istihsal ettiği madde nevi ve miktarı bakımından bu kanuna tabi olacakları İktisat ve Ticaret Vekaleti tayin ve ilan edebilir." denilerek kimlerin sanayici sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Konuya ilişkin açıklamaların yer aldığı 1 seri no.lu Kurumlar Vergi Genel Tebliğinin "32.1.2. İhracat yapan kurumlar ile

Üretim faaliyetiyle iştival eden kurumlarda kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması” başlıklı bölümünde,

“32.1.2.3. Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanmasının Őartları

...

– retim faaliyetiyle iştival eden kurumların üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarıyla sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli olarak uygulanabilmesi için ise bu kurumların;

- Sanayi sicil belgesine sahip olma ve
- Fiilen retim faaliyetiyle iştival etme Şartlarını birlikte sağlamaları gerekmektedir.

Buna göre, sanayi sicil belgesini haiz olmakla birlikte fiilen üretim faaliyetiyle iştival etmeyen veya fiilen üretim faaliyetiyle iştival etmesine rağmen sanayi sicil belgesini haiz olmayan kurumlar bu Kanunun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası hükmünden yararlanamayacaklardır.

...”

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Őirketinizin sahip olduğu sanayi sicil belgelerinde yer alan konuların imalat olarak sayılmaması ve fiili retim Őartınızı sağlamamanız sebebiyle söz konusu faaliyetlerden elde edilen kazançlara ilişkin, Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin sekizinci fıkrası kapsamında kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması mümkün bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Esnaflar ve Sanatkarlarca Üretilen Mal ve Hizmetlerin Fiyat Tarifeleri Hakkında Yönetmelik



Mevzuatın Adı: Esnaf ve Sanatkarlarca Üretilen Mal ve Hizmetlerin Fiyat Tarifeleri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik 07 0...

Esnaflar ve Sanatkarlarca Üretilen Mal ve Hizmetlerin Fiyat Tarifeleri Hakkında Yönetmelik

Tarih: 7 Ocak 2026

Mevzuatın Adı: Esnaf ve Sanatkarlarca Üretilen Mal ve Hizmetlerin Fiyat Tarifeleri Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik

07 Ocak 2026 Tarihli Resmi Gazete

Sayı: 33130

Türkiye Esnaf ve Sanatkarları Konfederasyonundan:

MADDE 1- 14/2/2008 tarihli ve 26787 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan [Esnaf ve Sanatkarlarca Üretilen Mal ve Hizmetlerin Fiyat Tarifeleri Hakkında Yönetmeliğinin](#) 4 üncü maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“ğ) Bakanlık: Ticaret Bakanlığını,”

MADDE 2- Aynı Yönetmeliğinin 5 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 5- (1) Esnaf ve sanatkârlarca üretilen her türlü mal ve hizmetlerin fiyat tarifeleri, bağlı buldukları odalarca hazırlanır ve odanın bağlı olduğu birlik yönetim kuruluna sunulur. Odalar, tarifesi yapılacak mal ve hizmetler için bir önceki dönem belirlenmiş olan tarifedeki hadler üzerinden, gerekli maliyet hesaplarını yaparak buna ilişkin belgelerle birlikte, yeni döneme ait tarifelerini, incelenmek üzere birliğe verirler. Maliyet hesabı içermeyen tarife talepleri reddedilir.

(2) Birlik yönetim kurulu, fiyat tarifelerini, birliğe sunulmasından itibaren otuz gün içinde, gerektiğinde bu konuda oluşturulacak komisyon veya uzman kişi ve kuruluşların görüşlerini de alarak inceledikten sonra aynen onaylar ya da gerekçesiyle birlikte reddeder. Birlik yönetim kurulu, Bakanlık görüşü hariç, bu süreyi hiçbir şekilde uzatamaz. Bakanlığın görüşüne tabi fiyat tarifelerinde otuz günlük süre Bakanlığa görüş talebinin iletildiği gün durur ve görüşün Birliğe iletildiği günden itibaren devam eder.

(3) Birlik yönetim kurulu tarafından fiyat tarifelerinin reddedilmesi halinde, oda yönetim kurulu, birliğin ret gerekçelerini de dikkate alarak birlikçe reddedilen tarifeyi aynen sunabileceği gibi yeni fiyat tarifesi de hazırlayabilir. Oda yönetim kurulunda karara bağlanan fiyat tarifesi, birlik yönetim kurulunun onayına tekrar sunulur.

(4) Birlik yönetim kurulunca onaylanan fiyat tarifesi, mülki amirlik, belediye ve ilgili odaya yedi gün içinde tebliğ edilir. Bakanlığın görüşüne tabi olanlar hariç, tebliğ tarihinden itibaren on beş gün içinde tarife talebine ilişkin mülki amirlik veya belediye tarafından uzlaşma komisyonuna başvurulmaması halinde tarife yürürlüğe girer. Bu süre içinde mevcut tarife uygulanmaya devam edilir.

(5) Ancak, simit ile 4/1/2012 tarihli ve 28163 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Türk Gıda Kodeksi Ekmek ve Ekmek Çeşitleri Tebliği (Tebliğ No: 2012/2)’nin 4 üncü maddesinin

birinci fıkrasının (e) bendinde tanımı yapılan ekmeğin fiyatına ilişkin tarifeler Türkiye Fırıncılar Federasyonu ve Bakanlığın olumlu görüşlerinin alınmasından sonra birlik tarafından onaylanır. Bakanlığın olumlu görüş verdiği tarifeler için uzlaşma komisyonuna itirazda bulunulamaz. Bakanlığın olumlu görüş verdiği tarifeler birliğin, mülki amirliğe, belediyeye ve ilgili odaya tebliğinden itibaren yürürlüğe girer. Ancak, talep edilen tarife Bakanlığın görüşünün olumsuz olması durumunda tarife talebi Bakanlık tarafından doğrudan uzlaşma komisyonunda görüşülmek üzere o yerin mülki amirliğine gönderilir. Bakanlığın görüşüne tabi tarife talepleri, Türkiye Fırıncılar Federasyonu görüşü ile maliyet unsurları ve gerekçesiyle birlikte Bakanlığa sunulur.

(6) 0 yerin mülki amirliği, Bakanlığın fiyat tarifesine ilişkin olumsuz görüşünün kendilerine tebliğ edilmesinden itibaren on beş gün içinde fiyat tarife talebini değerlendirilmek üzere uzlaşma komisyonunu toplayarak nihai kararını verir. Uzlaşma komisyonu değerlendirmesini yaparken bulunduğu yerin sosyo-ekonomik durumunu, mevcut maliyetler ve ortalama kâr marjları ile Orta Vadeli Programda yer alan enflasyon hedeflerini göz önünde bulundurur. Talep edilen tarife, komisyonun nihai kararının ilgililere tebliğinden itibaren yürürlüğe girer.

(7) Odalar, çalışma bölgeleri içinde bulunan yerleşim yerlerinin ekonomik ve sosyal göstergelerini dikkate alarak farklı tarifeler de hazırlayabilir.

(8) Fiyat tarifesinde yer alan fiyatlar azami hadleri gösterir.”

MADDE 3- Aynı Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin birinci, ikinci ve üçüncü fıkraları aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(1) 0 yerin mülki idare amiri veya belediyeler, Bakanlığın görüşüne tabi olanlar hariç, birlik tarafından onaylanarak tebliğ edilen tarifeleri uygun bulmadıkları takdirde,

tarifenin kendilerine tebliğ tarihinden itibaren on beş gün içinde 7 nci maddede belirtilen uzlaşma komisyonuna itiraz edebilirler.

(2) Uzlaşma komisyonu, itiraz tarihinden itibaren on beş gün içinde toplanarak nihai kararını verir.

(3) Uzlaşma komisyonu, tarifeleri uygun bulmadığı takdirde, talep edilen tarife yürürlüğe girmez. Mevcut tarife uygulanmaya devam edilir.”

MADDE 4- Aynı Yönetmeliğin 7 nci maddesi başlığıyla birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“Uzlaşma komisyonu

MADDE 7- (1) Uzlaşma komisyonu; o yerin mülki amirinin ya da görevlendireceği yardımcısının başkanlığında, ticaret il müdürlüğü, defterdarlık, belediye temsilcisi, ticaret ve sanayi veya ticaret odasından bir temsilci ile esnaf ve sanatkârlar odaları birliği temsilcisinden oluşur.

(2) Uzlaşma komisyonu; Bakanlığın olumsuz görüşünün o yerin mülki amirliğine iletilmesi halinde doğrudan, Bakanlığın görüşüne tabi olmayan tarife taleplerinde ise birlik yönetim kurulunca onaylanan fiyat tarifelerinin o yerin en büyük mülki amiri veya belediyeler tarafından uygun bulunmayarak itiraz edilmesi halinde, on beş gün içinde toplanarak nihai kararını verir.

(3) Uzlaşma komisyonuna katılacak belediye temsilcisi büyükşehirlerde büyükşehir belediye başkanlığı, diğer illerde tarife talep eden odanın merkezinin bulunduğu yer belediye başkanlığı tarafından görevlendirilir.

(4) Uzlaşma komisyonu, başkanın yazılı çağrısı üzerine üye tam sayısının en az yarısı ile toplanır ve katılanların salt çoğunluğuyla karar alır. Oylarda eşitlik halinde, başkanın bulunduğu taraf çoğunluğu sağlamış sayılır. Toplantılarda

çekimser oy kullanılamaz. Kararlar gerekçeli olarak alınır.”

MADDE 5- Aynı Yönetmeliğin 14 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“MADDE 14- (1) Ticaret Bakanlığı tarafından onaylanan bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.”

MADDE 6- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 7- Bu Yönetmelik hükümlerini Türkiye Esnaf ve Sanatkârları Konfederasyonu Genel Başkanı yürütür.