RAST | PARTNERS

2026 BASKISI



YABANCI YATIRIMCILAR İÇİN UYGULAMA REHBERİ

Türkiye'de İş Yapmak

Şirket türleri, yatırım teşvikleri, vergiler, bordro ve finansal raporlama: 2026 yılı için temel konulara genel bakış.

MUHASEBE · VERGİ · BORDRO · DANIŞMANLIK

RASTCPA.COM

BU REHBER HAKKINDA

Türkiye'de faaliyet planlayan yatırımcılar için genel çerçeve

Bu rehber, Türkiye'de şirket kuran ve faaliyet yürüten yabancı yatırımcıların karşılaştığı temel şirketler hukuku, vergi ve uyum konularını özetlemektedir.

Rehber; Türkiye'de bir şirket kurulmadan önce yerel çerçeveyi değerlendirmek isteyen yöneticiler ile mevcut bir Türk şirketinden sorumlu finans ekipleri ve yabancı sermayeli şirketlerin Türkiye'deki yöneticileri için hazırlanmıştır.

İçerik, Kasım 2026 itibarıyla yürürlükte olan mevzuatı esas almaktadır. Konular genel hatlarıyla ele alınmıştır; oran, eşik ve prosedürler sık değişmekte, her yatırımın kendine özgü koşulları bulunmaktadır. Somut işlemlerin, karar alınmadan önce bir serbest muhasebeci mali müşavir (SMMM) veya yeminli mali müşavir (YMM) ile değerlendirilmesi önerilir.

İÇİNDEKİLER

01 Türkiye'ye Genel Bakış — 3
Ekonomi, konum ve pazara erişim

02 Şirket Türleri — 5
Anonim şirket, limited şirket, şube, irtibat bürosu

03 Şirket Kuruluşu — 7
Süreç, belgeler ve şirket merkezi

04 Yatırım Teşvikleri — 8
2025 teşvik sistemi

05 Kurumlar Vergisi — 9
Oranlar, asgari vergiler, geçici vergi

06 KDV, Stopaj ve Damga Vergisi — 11
Dolaylı vergiler ve yurt dışı ödemeler

07 Bordro ve İstihdam — 13
Sosyal güvenlik, gelir vergisi, iş hukuku

08 E-Dönüşüm ve Vergi Takvimi — 16
E-belgeler ve beyan süreleri

09 Raporlama, Denetim ve Bankacılık — 17
Yasal defterler, denetim eşikleri, fon transferi

10 Diğer Düzenlemeler — 18
Transfer fiyatlandırması, KVKK, gayrimenkul, gümrük

— 2026 Temel Göstergeler — 19
Başlıca oranlar tek sayfada



BÖLÜM 01

TÜRKİYE'YE GENEL BAKIŞ

GENEL BAKIŞ

Türkiye'ye Genel Bakış

Avrupa, Asya ve Orta Doğu'nun kesişim noktasındaki Türkiye, geniş iç pazarını çeşitlenmiş sanayi altyapısı ve çevre bölgelere doğrudan erişimle bir araya getirmektedir.

Yaklaşık 86 milyonluk nüfusu ve genç işgücüyle Türkiye, uluslararası gruplar tarafından hem üretim üssü hem de satış, dağıtım ve yönetim için bölgesel merkez olarak kullanılmaktadır. Dünyanın en büyük yirmi ekonomisi arasında yer alan Türkiye, G20 üyesidir.

Sanayi yapısı geniş bir yelpazeye yayılmaktadır. Otomotiv, tekstil ve hazır giyim, beyaz eşya, makine, kimya, turizm ve lojistik köklü sektörler arasındadır; e-ticaret ve teknoloji hizmetleri ise son on yılda hızla büyümüştür.

Türkiye 1996'dan bu yana sanayi ürünlerini kapsayan Gümrük Birliği ile Avrupa Birliği'ne bağlıdır ve AB en büyük ihracat pazarı olmayı sürdürmektedir. İstanbul, Ankara, İzmir, Bursa ve Kocaeli, yabancı yatırımcılar için başlıca iş ve üretim merkezleridir.

RAKAMLARLA

Bölgesel erişime sahip büyük bir pazar

86 milyon

2025 sonu itibarıyla nüfus; ortanca yaş 34,9 (TÜİK)

1,59 trilyon $

Cari fiyatlarla gayrisafi yurt içi hasıla, 2025 (TÜİK)

%3,6

2025 yılı reel GSYH büyümesi (TÜİK)

90+

İmzalanmış çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması



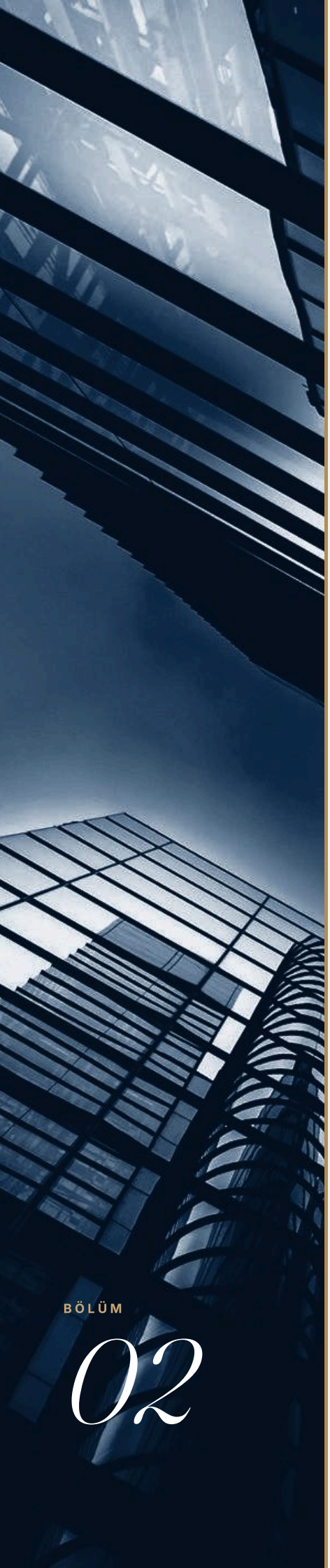
Avrupa, Orta Doğu, Kuzey Afrika, Kafkasya ve Orta Asya'daki başlıca pazarlar, dünyanın en yoğun uluslararası havacılık merkezlerinden İstanbul'a yaklaşık dört saatlik uçuş mesafesindedir. Şematiktir, ölçekli değildir.

ÖNE ÇIKAN SEKTÖRLER

- Otomotiv
- Tekstil ve hazır giyim
- Beyaz eşya
- Makine
- Kimya
- Turizm
- Lojistik
- E-ticaret
- Teknoloji hizmetleri



Limanlar, demiryolu ve karayolu bağlantıları Türkiye'yi Avrupa, Orta Doğu ve Orta Asya'ya bağlamaktadır.



BÖLÜM
02

ŞİRKET TÜRLERİ

Hukuki yapının seçimi

Şirket türleri 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile düzenlenmiştir. Yabancı yatırımcılar çoğunlukla anonim veya limited şirket kurmakta; daha sınırlı amaçlar için şube veya irtibat bürosu tercih edilebilmektedir.

SERMAYE ŞİRKETİ

Anonim Şirket (A.Ş.)

Yönetim kurulu tarafından yönetilen, ayrı tüzel kişiliğe sahip şirket. Büyük ölçekli yatırımlar, çok ortaklı yapılar ve ileride sermaye piyasalarına açılabilecek şirketler için uygundur. Asgari sermaye 250.000 TL (kayıtlı sermaye sisteminde 500.000 TL).

SERMAYE ŞİRKETİ

Limited Şirket (Ltd. Şti.)

Bir ile elli arasında ortağı olan, bir veya birden fazla müdür tarafından yönetilen, ayrı tüzel kişiliğe sahip şirket. Küçük ve orta ölçekli grupların Türkiye'deki iştirakleri için en yaygın tercihtir. Asgari sermaye 50.000 TL.

ANA ŞİRKETİN PARÇASI

Yabancı Şirket Şubesi

Ayrı tüzel kişiliği yoktur; borç ve yükümlülüklerinden ana şirket sınırsız sorumludur. Tescil için ana şirketin apostilli ve Türkçe tercümeli şirket belgeleri gerekir. Türkiye'de elde ettiği kazanç üzerinden dar mükellef olarak vergilendirilir.

TİCARİ OLMAYAN

İrtibat Bürosu

Pazar araştırması ve merkezle koordinasyon gibi ticari olmayan faaliyetler için Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı izniyle açılır. Gelir elde edemez ve genel olarak kurumlar vergisi kapsamı dışındadır; ancak bordro yükümlülükleri bulunur ve Bakanlığa yıllık faaliyet raporu verir.

Şahıs şirketleri

Kanun ayrıca ortakların şirket borçlarından şahsen sorumlu olabildiği kollektif ve komandit şirketleri de düzenlemektedir. Bu türler yabancı yatırımcılar tarafından nadiren tercih edilir.

KARŞILAŞTIRMA

Yaygın yapıların karşılaştırması

Yabancı yatırımcıların çoğu limited şirket, anonim şirket ve şube arasında tercih yapar. Başlıca farklar aşağıda özetlenmiştir.

KRİTER	LİMİTED ŞİRKET (LTD. ŞTİ.)	ANONİM ŞİRKET (A.Ş.)	YABANCI ŞİRKET ŞUBESİ
Tüzel kişilik	Ayrı tüzel kişilik	Ayrı tüzel kişilik	Yok; ana şirketin parçası
Asgari sermaye (2026)	50.000 TL	250.000 TL (kayıtlı sermaye sisteminde 500.000 TL)	Yasal asgari tutar yok
Ortak sayısı	1–50	En az 1, üst sınır yok	Uygulanmaz
Yönetim	Bir veya birden fazla müdür	Yönetim kurulu (bir veya daha fazla üye)	Vekâletle yetkilendirilen şube müdürü
Sermaye ödemesi	Tescilden itibaren 24 ay içinde ödenebilir	Nakdi sermayenin en az %25'i tescilden önce; kalanı 24 ay içinde	Uygulanmaz
Pay devri	Noter onaylı devir sözleşmesi, genel kurul onayı ve ticaret sicili tescili	Daha esnek; genellikle pay senedinin ciro ve teslimiyle	Uygulanmaz
Halka arz	Mümkün değil	Mümkün	Mümkün değil
Sorumluluk	Taahhüt edilen sermaye ile sınırlı; aşağıda belirtilen kamu borcu sorumluluğu saklı	Taahhüt edilen sermaye ile sınırlı	Ana şirket sınırsız sorumlu
Tipik kullanım	KOBİ'ler ve orta ölçekli iştirakler	Büyük yatırımlar, ortak girişimler, halka açık şirketler	Pazara giriş, proje işleri veya sınırlı faaliyetler

Sınırlı sorumluluk üzerine not

6183 sayılı Kanun uyarınca limited şirket ortakları, şirketin ödenmeyen vergi ve sosyal güvenlik borçlarından sermaye payları oranında sorumlu tutulabilir; müdürlere de kanuni temsilci sıfatıyla başvurulabilir. Anonim şirket yönetim kurulu üyeleri de kanuni temsilci olarak benzer bir sorumluluk taşır.

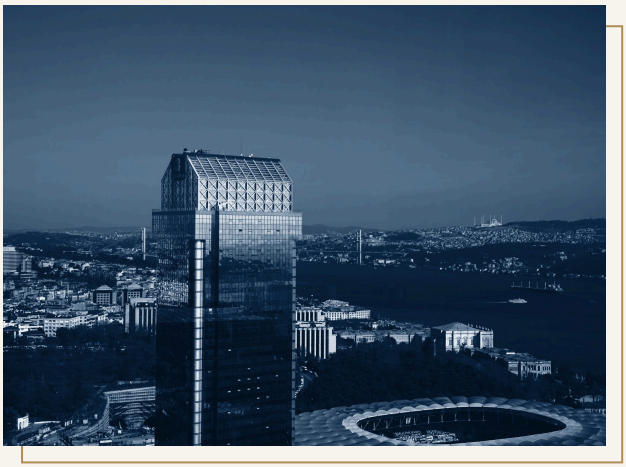
Şube mi, şirket mi?

Şube, pazarı denemek veya belirli bir projeyi yürütmek için pratik bir yol olabilir. Uzun vadeli faaliyet planlayan yatırımcılar genellikle Türkiye'deki faaliyeti ana şirketin bilançosundan ayıran, yerel sözleşme ve bankacılık işlemlerini kolaylaştıran bir şirketi tercih eder.

BÖLÜM 03

Şirket Kuruluşu

Kuruluş süreci büyük ölçüde elektronik ortamda yürütülür. Belgeler tamamlandıktan sonra tescil genellikle **5–10 iş günü** içinde gerçekleşir.



Şirket merkezi

Her şirketin ticaret siciline kayıtlı bir merkez adresi bulunmalıdır; vergi dairesi dahil resmi yazışmalar bu adrese yapılır. Ticaret sicili ve vergi dairesi şartlarını karşılaması kaydıyla hazır ofis veya sanal ofis kullanılabilir; bazı izne tabi faaliyetler fiziki ofis gerektirir.

Yurt dışından gelen belgeler

Yabancı ortakların şirket belgeleri (faaliyet belgesi, ortaklar kararı, vekâletname) ile gerçek kişi ortak ve yöneticilerin pasaportları apostil şerhi taşımalı veya Türk konsolosluğunca onaylanmalı ve yeminli tercüman tarafından Türkçeye çevrilmelidir. Süreç genellikle vekâletname ile yetkilendirilen yerel bir temsilci tarafından yürütülür.

TİPİK SÜREÇ

1. **Yabancı belgelerin hazırlanması**
   Apostil veya konsolosluk onayı, yeminli tercüme ve noter onayı.
2. **Vergi numaralarının alınması**
   Yabancı ortak ve yöneticiler için Türkiye'de vergi kimlik numarası alınır.
3. **Esas sözleşmenin hazırlanması**
   Merkezi Sicil Kayıt Sistemi (MERSİS) üzerinden hazırlanır ve başvuru yapılır.
4. **Sermaye ve harçların yatırılması**
   Anonim şirketlerde sermayenin bloke edilmesi ve sermayenin binde 0,4'ü oranında Rekabet Kurumu payı.
5. **Ticaret siciline tescil**
   İmza beyannameleri, tescil ve Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan.
6. **Tescil sonrası işlemler**
   Vergi dairesi kaydı ve adres yoklaması, SGK işyeri dosyası, banka hesabı, e-imza ve mali mühür.

Tescilden sonra

Kuruluşu kısa süre içinde yasal defterlerin tasdiki, e-fatura ve e-defter başvuruları, bordro düzeninin kurulması ve yabancı sermayeli şirketlerde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'na yapılan bildirimler izler.

BÖLÜM 04

Yatırım Teşvikleri

30 Mayıs 2025 tarihinde yayımlanan 9903 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yeni bir teşvik sistemi yürürlüğe girmiştir. Önceki genel ve bölgesel teşvik uygulamalarının yerini alan sistem, yüksek katma değerli, teknoloji odaklı ve stratejik yatırımlara odaklanmaktadır.

Destekler, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen **Yatırım Teşvik Belgesi** ile sağlanır. Yararlanma koşulları yatırımın sektörüne, ölçeğine ve yerine göre değişir; belgenin yatırım yapılmadan önce alınması gerekir.

Önceki düzenlemeler kapsamında alınan belgeler bu düzenlemelere göre uygulanmaya devam eder. Ar-Ge ve tasarım merkezleri, teknoloji geliştirme bölgeleri ve serbest bölgeler ayrı mevzuatla desteklenir.

ÜÇ BİLEŞEN

i

Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi

Katma değer, yeşil ve dijital dönüşüm ile rekabet gücü kriterlerine göre değerlendirilen proje bazlı programlar (Teknoloji Hamlesi, Yerel Kalkınma Hamlesi ve Stratejik Hamle).

ii

Sektörel Teşvik Sistemi

Belirlenen kriterleri karşılayan öncelikli ve hedef yatırımlar, ayrıca proje değerlendirmesi yapılmadan desteklenir.

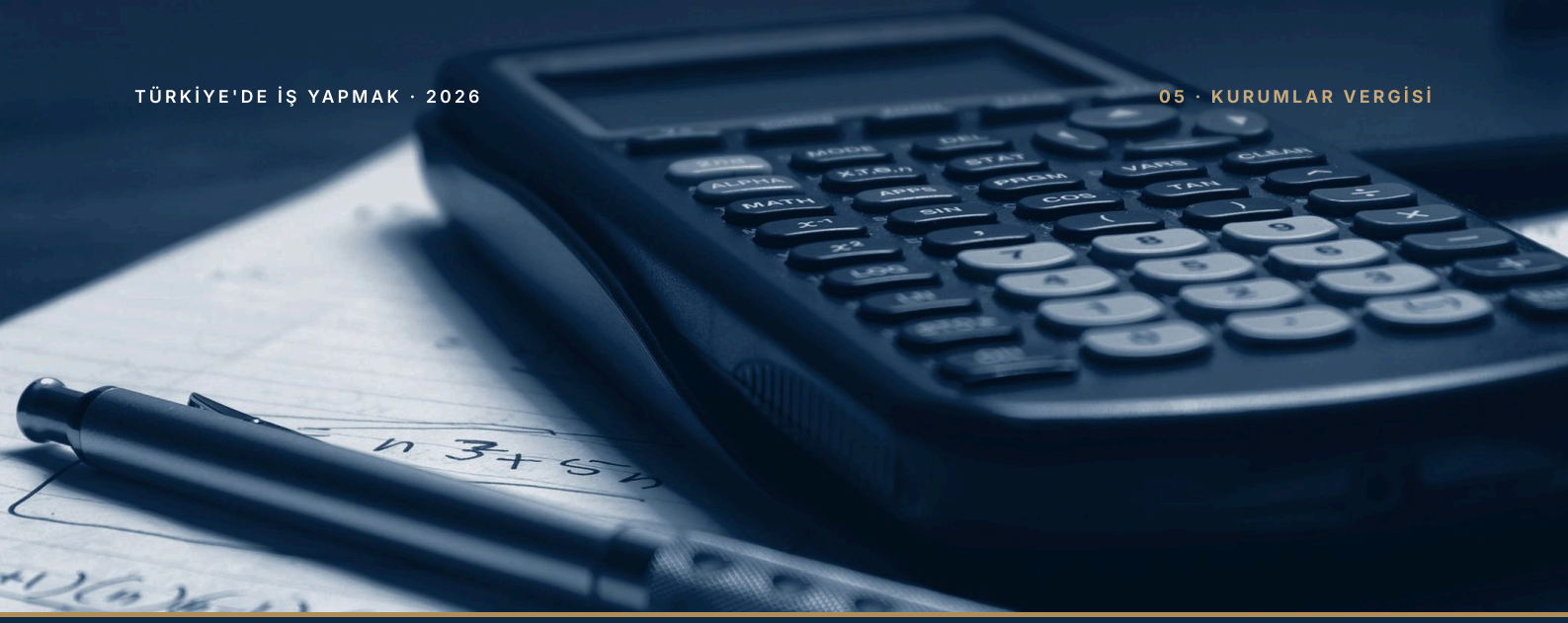
iii

Bölgesel Teşvik Sistemi

Yatırımın yapıldığı bölgenin gelişmişlik düzeyine göre değişen sigorta primi destekleri.

DESTEK UNSURLARI

KDV istisnası Belge kapsamında alınan makine ve teçhizatta	**Gümrük vergisi muafiyeti** İthal edilen yatırım mallarında	**Vergi indirimi** Yatırımdan elde edilen kazançta indirimli kurumlar vergisi	**Faiz desteği** Yatırım kredilerinde faiz veya kâr payı desteği
Makine desteği Uygun makine bedelleri için kısmi destek	**Yatırım yeri tahsisi** Uygun yatırımlar için hazine arazisi tahsisi	**Sigorta primi desteği** Uygun bölgelerde işveren hissesi desteği	**Ar-Ge rejimleri** Ayrı kanunlara tabi teknoparklar, Ar-Ge merkezleri ve serbest bölgeler



BÖLÜM 05

KURUMLAR VERGİSİ

Kurumlar Vergisi

%25

2025 ve 2026 yılları için genel kurumlar vergisi oranı

%30

Bankalar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, varlık yönetim, sermaye piyasası, sigorta ve emeklilik şirketleri

%10

2025'ten itibaren uygulanan yurt içi asgari kurumlar vergisi

Tam ve dar mükellefiyet

Kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan kurumlar tam mükelleftir; dünya çapındaki kazançları üzerinden vergilendirilir ve yurt dışında ödenen vergiler şartları sağlandığında mahsup edilir. Her ikisi de Türkiye dışında olan kurumlar dar mükelleftir ve yalnızca Türkiye'de elde ettikleri kazanç üzerinden vergilendirilir; şubeler bu esasa göre vergilendirilir.

Matrah ve zararlar

Vergi matrahı, ticari kârın kanunen kabul edilmeyen giderler, istisnalar ve indirimlerle düzeltilmesiyle bulunur. Mali zararlar beş yıl süreyle sonraki yıllara devredilebilir; geriye taşınamaz.

Yurt içi asgari kurumlar vergisi

2025 döneminden itibaren, istisna ve indirimler düşüldükten sonra hesaplanan kurumlar vergisi, bunlar düşülmeden önceki matrahın %10'undan az olamaz. Yurt içi iştirak kazançları istisnası gibi kanunda sayılan istisna ve indirimler hesaplamada dikkate alınmaya devam eder; yeni kurulan şirketler ilk üç hesap döneminde uygulama dışındadır.

Küresel asgari vergi (Sütun İki)

Türkiye, konsolide hasılatı 750 milyon avro ve üzerindeki gruplara OECD küresel asgari vergi kurallarını uygulamaktadır: gelir içerme kuralı ve yurt içi tamamlayıcı vergi 2024'ten, az vergilendirilen kâr kuralı 2025'ten itibaren yürürlüktedir. Kanuni oran %15'in üzerinde olsa da teşvikler efektif oranı düşürerek Türkiye'de tamamlayıcı vergiye yol açabilir.

YIL İÇİNDE KURUMLAR VERGİSİ ÖDEMESİ

Geçici vergi ve yıllık beyanname

Kurumlar vergisi yıl içinde taksitler hâlinde ödenir. Geçici vergi, yılbaşından itibaren kümülatif olarak kurumlar vergisi oranında hesaplanır ve yıllık vergiden mahsup edilir; fazla ödenen tutar iade alınabilir veya diğer vergi borçlarına mahsup edilebilir.



ENFLASYON DÜZELTMESİ

2025–2027 döneminde uygulanmıyor

7571 sayılı Kanun (Resmî Gazete, 25 Aralık 2025) ile Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 37. madde uyarınca, mali tablolar 2025, 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde, geçici vergi dönemleri dahil, şartlar oluşsa dahi enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz. Sınırlı istisnalar bulunmaktadır.

İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Vergi sistemindeki teşvikler

Yurt dışındaki müşterilere verilen bazı hizmetlerden elde edilen kazançlarda kısmi indirim uygulanır; serbest bölgeler ve teknoloji geliştirme bölgelerindeki uygun faaliyetler kurumlar vergisi istisnasından yararlanır. Ar-Ge ve tasarım harcamaları ek indirim imkânı sağlar. Her düzenlemenin kendine özgü şartları vardır ve birçoğu yurt içi asgari vergiyle etkileşim içindedir.

BÖLÜM 06

Katma Değer Vergisi

Türkiye'de yapılan mal ve hizmet teslimleri ile ithalat genel olarak KDV'ye tabidir. Vergi, işletmeler açısından nötr olacak ve nihai tüketici tarafından yüklenilecek şekilde tasarlanmıştır.

%20
GENEL ORAN
Mal ve hizmetlerin büyük çoğunluğu

%10
İNDİRİMLİ ORAN
Bazı hizmetler ve ürün grupları

%1
İNDİRİMLİ ORAN
Temel gıda ve bazı özel teslimler

MEKANİZMA NASIL İŞLER?



Aylık beyan: 1 No.lu KDV beyannamesi izleyen ayın 28'ine kadar

Kısmi tevkifat

Belirli işlemlerde alıcı KDV'nin bir kısmını tevkif eder ve 2 No.lu KDV beyannamesiyle izleyen ayın 25'ine kadar öder. İşgücü temin hizmetleri ile kamu kurumları gibi belirlenmiş alıcılara yapılan yapım işleri ve bazı diğer hizmetler bu kapsamdadır.

Sorumlu sıfatıyla KDV

Yurt dışındaki bir tedarikçiden alınan ve Türkiye'de yararlanılan hizmetlerde KDV'yi Türk alıcı sorumlu sıfatıyla hesaplar ve beyan eder. Beyan edilen KDV genel olarak aynı dönemde indirim konusu yapılabilir.

İhracat ve iade

Mal ihracatı, bazı hizmet ihracatları ve uluslararası taşımacılık KDV'den istisnadır. Bu işlemlere ilişkin yüklenilen KDV, belgelendirme ve çoğu durumda YMM raporu şartıyla nakden veya mahsuben iade alınabilir.

STOPAJ

Yurt dışına ve diğer ödemelerde vergi kesintisi

Belirli ödemelerde ödemeyi yapan vergiyi keser ve aylık muhtasar beyannameyle beyan eder. İç mevzuattaki oranlar çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarıyla düşürülebilir.

ÖDEME TÜRÜ	İÇ MEVZUAT ORANI
Kâr payı	%15
Gayrimaddi hak ve lisans bedelleri	%20
Dar mükelleflere serbest meslek ödemeleri	%20
Gayrimenkul kira ödemeleri	%20
Faiz	Araca göre değişir

Mukimlik belgesi

Anlaşma oranının uygulanabilmesi için yabancı alıcı, kendi vergi idaresinden aldığı apostilli veya onaylı mukimlik belgesini Türkçe tercümesiyle birlikte sunar. Belge Türk ödeyiciye verilir; ödeyici indirimli oranı uygular ve belgeyi saklar. Belge sunulmazsa iç mevzuattaki oranlar uygulanır.

Yurt dışından alınan hizmetler

Yurt dışından alınan bir hizmette stopaj uygulanıp uygulanmayacağı, hizmetin Türkiye'de ifa edilip edilmediğine veya Türkiye'de değerlendirilip değerlendirilmediğine bağlıdır. Grup içi hizmet ve lisans sözleşmelerinin stopaj, KDV ve transfer fiyatlandırması açısından birlikte değerlendirilmesi önerilir.

DAMGA VERGİSİ

‰9,48

Mukavelename ve taahhütnamelerde genel oran (sözleşme bedelinin binde 9,48'i)

‰1,89

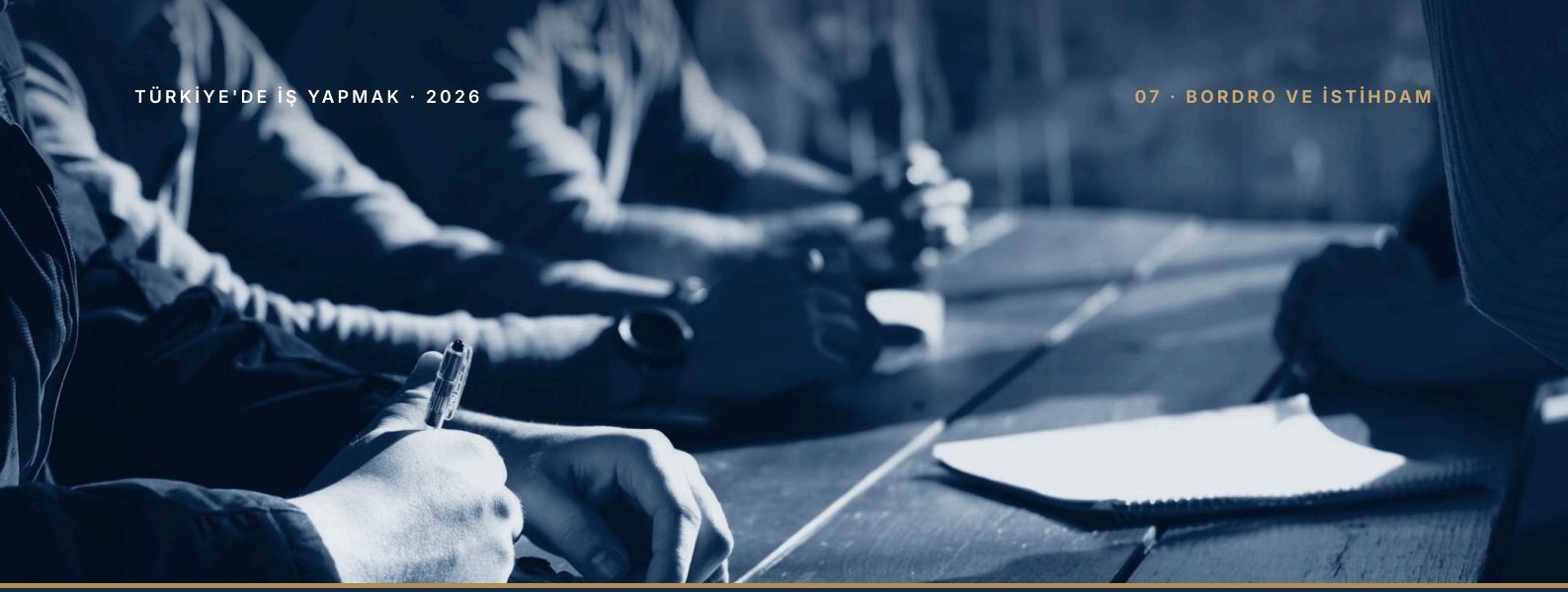
Kira sözleşmeleri; sözleşme süresine ait toplam kira bedeli üzerinden

29.115.961,10 TL

2026 yılında bir kâğıt için azami damga vergisi

Damga vergisi hizmet, danışmanlık, kredi ve teminat sözleşmeleri dahil geniş bir belge grubuna uygulanır. İmzalanan her nüsha vergiye tabidir; bazı beyannameler ve resmi belgeler için maktu tutarlar uygulanır. Ücretlere ilişkin damga vergisi aylık muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan edilir.

Türkiye'nin 90'dan fazla ülkeyle çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması bulunmaktadır. Kâr payı, faiz ve gayrimaddi hak ödemelerinde uygulanacak oranın ödemeden önce ilgili anlaşmadan kontrol edilmesi gerekir.



BÖLÜM 07

BORDRO VE İSTİHDAM

Bordro ve İstihdam

Ücret gelirleri gelir vergisi, damga vergisi ve sosyal güvenlik primlerine tabidir. Bunları her ay işveren hesaplar, keser, beyan eder ve öder; bu nedenle toplam işveren maliyeti net ücretin oldukça üzerindedir.

Ücretler brüt veya net olarak belirlenebilir. Net ücret anlaşmasında, kararlaştırılan net tutara ulaşmak için gereken vergiyi işveren üstlenir; kümülatif matrah üst dilimlere geçtikçe bu maliyet yıl içinde artar.

2026 SGK PRİM ORANLARI

PRİM	İŞÇİ	İŞVEREN
Sosyal güvenlik primi	%14	%21,75
İşsizlik sigortası	%1	%2
Teşvik öncesi toplam	%15	%23,75
Hazine desteği (imalat dışı)	—	−2 puan
Toplam oran	%15	**%21,75**

İmalat sektöründeki (NACE C) işverenler 2026'da 5 puanlık indirimden yararlanır ve toplam işveren oranı %18,75 olur. İşveren oranında kısa vadeli sigorta kolları primi %2,25 olarak alınmıştır. Prime esas kazanç üst sınırı aylık 297.270 TL'dir.

ÖRNEK · AYLIK BRÜT ÜCRET 100.000 TL, OCAK 2026, İMALAT DIŞI İŞVEREN



75.953
Çalışana ödenen net ücret

8.539
Asgari ücret istisnası sonrası gelir vergisi

508
İstisna sonrası damga vergisi

15.000
SGK ve işsizlik işçi payı

21.750
SGK ve işsizlik işveren payı

Toplam işveren maliyeti 121.750 TL. Tutarlar TL olup yuvarlanmıştır. Kümülatif matrah üst dilimlere geçtikçe net ücret yılın ilerleyen aylarında azalır.

2026 ÜCRET GELİR VERGİSİ

Artan oranlı, kümülatif tarife

Gelir vergisi, brüt ücretten işçi SGK ve işsizlik primleri düşülerek bulunan matrah üzerinden, takvim yılı boyunca kümülatif olarak hesaplanır.

YILLIK ÜCRET MATRAHI (TL)	ORAN
190.000'e kadar	%15
190.000 – 400.000	%20
400.000 – 1.500.000	%27
1.500.000 – 5.300.000	%35
5.300.000 üzeri	%40

Asgari ücret istisnası

Tüm çalışanların ücretlerinin asgari ücrete isabet eden kısmı gelir vergisi ve damga vergisinden istisnadır. 2026 yılı aylık brüt asgari ücret 33.030 TL'dir (net 28.075,50 TL).

AYLIK BİLDİRİMLER

Muhtasar ve prim hizmet beyannamesi (MPHB)

Ücretlerden kesilen gelir vergisi ve damga vergisi ile işçi ve işveren SGK ve işsizlik primleri, izleyen ayın 26'sına kadar verilen tek bir aylık beyannameyle bildirilir. Vergiler aynı tarihe kadar, SGK primleri ise o ayın sonuna kadar ödenir.

Yabancı çalışanlar

Türkiye'de çalışacak yabancıların, işveren tarafından Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı'ndan alınacak çalışma iznine ihtiyacı vardır. Başvurular şirketin sermayesi, cirosu ve Türk–yabancı çalışan oranı gibi kriterlere göre değerlendirilir; genel kural her yabancı için beş Türk çalışandır. Yabancı ortak ve yöneticiler de belirli şartlarla izin alabilir.

Personel maliyeti planlaması

Bütçelerin net ücret yerine toplam işveren maliyeti üzerinden hazırlanması; İş Kanunu'ndan doğan kıdem ve ihbar yükümlülüklerinin, asgari ücret artışlarının ve yararlanılabilecek istihdam teşviklerinin dikkate alınması önerilir.



4857 SAYILI İŞ KANUNU

İş Hukukunun Temel Kuralları

İş ilişkileri esas olarak 4857 sayılı İş Kanunu ile düzenlenir. Kanun hükümleri büyük ölçüde emredici niteliktedir ve genel olarak sözleşmeyle işçi aleyhine değiştirilemez.

İş sözleşmeleri

Belirli bir proje gibi objektif bir neden belirli süreyi haklı kılmadıkça iş sözleşmeleri belirsiz sürelidir. Belirli süreli sözleşme esaslı bir neden olmadıkça birden fazla üst üste yapılamaz. Süresi bir yıl veya daha uzun olan sözleşmelerin yazılı yapılması zorunludur.

Deneme süresi

Deneme süresi içinde taraflar sözleşmeyi bildirim süresine gerek olmaksızın ve tazminatsız feshedebilir.

45 saat
ÇALIŞMA SÜRESİ
Haftalık azami çalışma süresi; en az 24 saat kesintisiz hafta tatili

+%50
FAZLA ÇALIŞMA
Saatlik ücrete eklenen zam; yılda en fazla 270 saat

2 ay
DENEME SÜRESİ
Azami deneme süresi; toplu iş sözleşmesiyle dört ay

%3
ENGELLİ İSTİHDAMI
50 ve daha fazla işçi çalıştıran özel sektör işyerlerinde zorunlu

İHBAR SÜRELERİ

KIDEM	İHBAR SÜRESİ
6 aydan az	2 hafta
6 ay – 1,5 yıl	4 hafta
1,5 – 3 yıl	6 hafta
3 yıldan fazla	8 hafta

İşveren, bildirim süresine ait ücreti peşin ödeyerek sözleşmeyi feshedebilir.

YILLIK ÜCRETLİ İZİN

KIDEM	ASGARİ İZİN
1 – 5 yıl	14 gün
5 – 15 yıl	20 gün
15 yıl ve üzeri	26 gün
18 yaş altı ve 50 yaş üstü	En az 20 gün

İzin hakkı, deneme süresi dahil bir yıllık çalışmadan sonra doğar.

Kıdem tazminatı

En az bir yıl kıdemi olan işçiye, sözleşmenin işverence haklı neden dışında feshi veya emeklilik, askerlik gibi kanunda sayılan diğer hâllerde, her tam yıl için 30 günlük brüt ücret tutarında kıdem tazminatı ödenir. Yıllık tutar, altı ayda bir güncellenen kıdem tazminatı tavanıyla sınırlıdır.

İş güvencesi

30 veya daha fazla işçi çalıştırılan işyerlerinde, en az altı ay kıdemi olan belirsiz süreli sözleşmeli işçinin sözleşmesi ancak yeterliliğinden, davranışlarından veya işletme gereklerinden kaynaklanan geçerli bir nedenle feshedilebilir. Fesih yazılı yapılmalı ve nedeni açıkça belirtilmelidir; işe iade davasından önce arabulucuya başvurmak zorunludur.

BÖLÜM 08

E-Dönüşüm ve Vergi Takvimi

Türk vergi idaresi kapsamlı bir elektronik altyapı işletmektedir. Belirlenen ciro eşiklerini aşan veya belirli sektörlerde faaliyet gösteren şirketler belge ve defterlerini elektronik ortamda düzenlemek ve saklamak zorundadır.

FATURALAMA
e-Fatura
Sisteme kayıtlı mükellefler arasında Gelir İdaresi altyapısı üzerinden iletilen faturalar

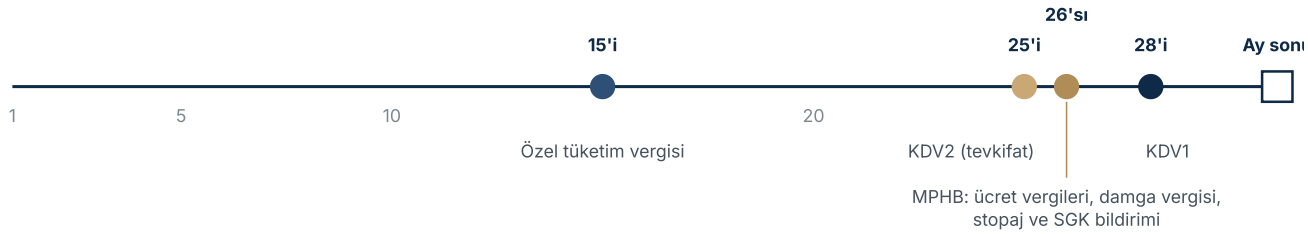
FATURALAMA
e-Arşiv
Tüketiciler dahil e-fatura sistemine kayıtlı olmayanlara düzenlenen elektronik faturalar

DEFTERLER
e-Defter
Yevmiye ve büyük defterin elektronik tutulması; beratlar Gelir İdaresi'ne yüklenir

LOJİSTİK
e-İrsaliye
Malların sevkiyatında kullanılan elektronik irsaliyeler

Elektronik kayıtlar, TÜBİTAK Kamu Sertifikasyon Merkezi tarafından verilen nitelikli bir sertifika olan mali mühür ile onaylanır. Şirketlerin çoğu sisteme ERP'leriyle entegre çalışan yetkili bir özel entegratör üzerinden bağlanır. Yabancı grupların, ERP sistemlerinin Türk e-belgelerini ve yasal defterlerini üretebildiğini erken aşamada teyit etmesi önerilir.

AYLIK DÖNGÜ · İLGİLİ DÖNEMİ İZLEYEN AYDAKİ SON GÜNLER

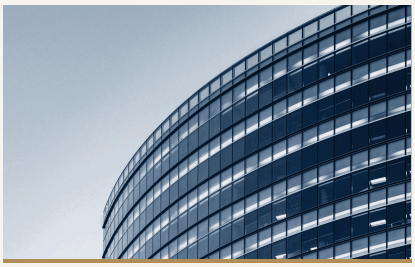


YÜKÜMLÜLÜK	SIKLIK	BEYAN SÜRESİ	ÖDEME
KDV beyannamesi (KDV1)	Aylık	İzleyen ayın 28'i	Aynı gün
Sorumlu sıfatıyla KDV (KDV2)	Aylık	İzleyen ayın 25'i	Aynı gün
Muhtasar ve prim hizmet beyannamesi (MPHB)	Aylık	İzleyen ayın 26'sı	Vergiler aynı gün; SGK ay sonu
Özel tüketim vergisi	Aylık	İzleyen ayın 15'i	Aynı gün
Geçici vergi	Üç aylık (1–3. dönem)	Dönemi izleyen ikinci ayın 17'si	Aynı gün
Kurumlar vergisi	Yıllık	İzleyen yılın 30 Nisan'ına kadar	30 Nisan'a kadar

Son günün hafta sonu veya resmi tatile denk gelmesi hâlinde süre izleyen ilk iş günü sona erer. Gelir İdaresi zaman zaman sirkülerle süre uzatımı yapabilmektedir.

BÖLÜM 09

Raporlama, Denetim ve Bankacılık



2026'DAN İTİBAREN DENETİM EŞİKLERİ

500 mn	1 mr	150
Aktif toplamı, TL	Net satışlar, TL	Çalışan



Yasal muhasebe

Defterler Vergi Usul Kanunu ve Tekdüzen Hesap Planı'na göre tutulur ve vergi beyannamelerinin dayanağını oluşturur. Bağımsız denetime tabi şirketler ayrıca KGK düzenlemeleri çerçevesinde finansal tablo hazırlar: kamu yararını ilgilendiren kuruluşlar UFRS ile uyumlu Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS), diğerlerinin çoğu ise Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'nı (BOBİ FRS) uygular.

Bu nedenle uluslararası grupların Türkiye'deki şirketleri çoğu zaman yasal defterlerin yanında UFRS, US GAAP veya Alman HGB'ye göre grup raporlama paketi hazırlar ve ikisi arasında açık bir mutabakat kurulması gerekir.

Bağımsız denetim

Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen eşikleri aşan şirketler, Kamu Gözetimi Kurumu (KGK) tarafından yetkilendirilmiş kuruluşlarca, ISA ile uyumlu standartlara göre denetlenir. 11066 sayılı Karar (Resmî Gazete, 17 Mart 2026) uyarınca, 1 Ocak 2026 ve sonrasında başlayan hesap dönemlerinde, art arda iki hesap döneminde yukarıdaki üç ölçütten en az ikisini aşan şirketler genel olarak denetime tabidir.

Halka açık şirketler, finansal kuruluşlar ve bazı sektörler için ayrı ölçütler uygulanır. Grup denetçileri, yerel eşiklerden bağımsız olarak Türkiye'deki şirketin denetlenmesini talep edebilir.

Bankacılık ve fon transferi

4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu uyarınca yabancı yatırımcılar kâr, kâr payı, satış ve tasfiye bedelleri, lisans ücretleri ve benzeri ödemeleri bankalar aracılığıyla serbestçe yurt dışına transfer edebilir.

Bankalar yurt dışı transferlerde genellikle sözleşme, fatura, genel kurul kararı ve ilgili vergilerin ödendiğini gösteren belgeler talep eder. Bu transferler Merkez Bankası'na ve Gelir İdaresi'ne bildirilir.

32 sayılı Karar uyarınca Türkiye'de yerleşik kişiler arasındaki sözleşmeler, istisnalar saklı kalmak kaydıyla, genel olarak döviz cinsinden düzenlenemez. Grup içi ve tedarikçi sözleşmelerinin bu kurallar açısından kontrol edilmesi önerilir.

BÖLÜM 10

Diğer Düzenlemeler

Vergi ve bordronun yanı sıra, yabancı sermayeli şirketleri faaliyetlerinin ilk yıllarında sıklıkla etkileyen başka düzenlemeler de bulunmaktadır.

İLİŞKİLİ KİŞİ İŞLEMLERİ

Transfer fiyatlandırması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesi uyarınca ilişkili kişilerle yapılan işlemler emsallere uygun bedelle yapılmalıdır; aksi hâlde örtülü kazanç dağıtımı söz konusu olur. İlişkili kişi işlemleri yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekindeki formla bildirilir; yurt dışı ilişkili kişi işlemleri için (Büyük Mükellefler Vergi Dairesi mükelleflerince yurt içi işlemler için de) yıllık transfer fiyatlandırması raporu hazırlanır. Çok uluslu bir gruba dahil olup aktif toplamı ve net satışları 500 milyon TL ve üzerinde olan şirketler ana dosya hazırlar; konsolide hasılatı 750 milyon avro ve üzerindeki gruplar ülke bazlı raporlama ve yıllık bildirim yükümlülüğüne tabidir.

6698 SAYILI KANUN

Kişisel verilerin korunması

Çalışan, müşteri ve tedarikçi verilerinin işlenmesi Kişisel Verilerin Korunması Kanunu'na (KVKK) uygun olmalıdır. Veri sorumluları ilgili kişileri aydınlatmak, verilerin güvenliğini sağlamak ve muaf değillerse Veri Sorumluları Sicili'ne (VERBİS) kaydolmak zorundadır; çalışan sayısı ve bilanço büyüklüğüne dayalı muafiyetler yurt dışında yerleşik veri sorumlularına uygulanmaz. Grup şirketleri ve bulut hizmet sağlayıcıları dahil yurt dışına veri aktarımı; yeterlilik kararı, imzadan itibaren beş iş günü içinde Kurum'a bildirilen standart sözleşme gibi uygun güvenceler veya kanunda sayılan özel istisnalardan birine dayanmalıdır.

ORTAKLIK ŞEFFAFLIĞI

Gerçek faydalanıcılar

Şirketler, kendilerine nihai olarak sahip olan veya kendilerini kontrol eden gerçek kişileri, yani gerçek faydalanıcılarını Gelir İdaresi'ne bildirmek ve bu bilgiyi güncel tutmakla yükümlüdür. Bankalar ve noterler de suç gelirlerinin aklanmasının önlenmesi mevzuatı kapsamında kendi müşteri tanıma kontrollerini uygular; bu nedenle hesap açılışı ve sicil işlemlerinde genellikle grup yapısını gösteren şema ve nihai ortakların kimlik belgeleri istenir.

2644 SAYILI TAPU KANUNU

Gayrimenkul edinimi

Yurt dışında kurulmuş şirketler kural olarak Türkiye'de kendi adlarına gayrimenkul edinemez. Sermayesinin %50 veya fazlasına ya da yöneticilerin çoğunluğunu atama veya görevden alma hakkına yabancı yatırımcıların sahip olduğu Türk şirketleri, esas sözleşmelerinde yazılı faaliyetleri için gereken gayrimenkulleri valilik değerlendirmesine tabi olarak edinebilir. Ofis ve depolar için en yaygın yol kiralamadır.

Gümrük ve dış ticaret

Sanayi ürünleri Türkiye ile Avrupa Birliği arasında Gümrük Birliği çerçevesinde, genellikle A.TR dolaşım belgesiyle dolaşır; tarım ürünleri ve üçüncü ülke menşeli mallar ayrı kurallara tabidir. AB dışından yapılan ithalatta menşe ve ürüne göre ilave gümrük vergileri ve diğer ticaret politikası önlemleri uygulanabilir. İthalatçı ve ihracatçıların ilk sevkiyattan önce eşyanın tarife sınıflandırmasını yapması ve vergileri, lisansları ve dahilde işleme imkânlarını teyit etmesi önerilir.

ÖZET

2026 Temel Göstergeler

Bu rehberde ele alınan başlıca oran ve eşiklerin 2026 yılında uygulanan değerleri.

KURUMLAR VERGİSİ %25 Finansal kuruluşlarda %30; yurt içi asgari vergi %10	**KDV** %20 İndirimli oranlar %10 ve %1	**KÂR PAYI STOPAJI** %15 Vergi anlaşmasıyla düşebilir	**LİSANS BEDELİ STOPAJI** %20 Dar mükellefler için iç mevzuat oranı
SÖZLEŞMELERDE DAMGA VERGİSİ ‰9,48 Kâğıt başına azami 29,1 milyon TL	**EN YÜKSEK GELİR VERGİSİ ORANI** %40 5,3 milyon TL'yi aşan yıllık ücret geliri	**İŞVEREN SGK PAYI** %21,75 İşsizlik dahil, 2 puan indirim sonrası; imalatta %18,75	**İŞÇİ SGK PAYI** %15 SGK %14 ve işsizlik %1
ASGARİ ÜCRET 33.030 Aylık brüt, TL; net 28.075,50 TL	**ASGARİ SERMAYE** 50 bin / 250 bin Limited şirket / anonim şirket, TL	**ZARAR MAHSUBU** 5 yıl Geriye taşıma yok	**DENETİM EŞİKLERİ** 500 mn · 1 mr · 150 Aktif, net satış (TL) ve çalışan; üçten ikisi

Kasım 2026 itibarıyla geçerli oranlar. Eşik ve tutarlar genellikle her takvim yılı başında olmak üzere dönemsel olarak güncellenir.



HAKKIMIZDA

Rast Partners

Rast Partners, yabancı sermayeli ve yerli şirketlere muhasebe, bordro, ticaret sicil ve danışmanlık hizmetleri sunan İstanbul merkezli bir mali müşavirlik firmasıdır.

Kurucularımız, şirket kuruluşundan günlük uyum süreçlerine ve ana şirkete raporlamaya kadar uluslararası gruplara dış kaynak muhasebe ve bordro hizmeti vermede on yedi yıllık deneyime sahiptir.

Butik bir firma olarak çalışıyoruz. Her müşterimize ortaklar ve küçük, sabit bir ekip doğrudan hizmet verir; muhataplar bellidir ve raporlama İngilizce de yapılır.

01 **Muhasebe**
Yasal defterler, mali tablolar, vergi beyannameleri ve yönetim raporlaması

02 **Bordro**
Aylık bordro, SGK bildirimleri, teşvik hesaplamaları ve özlük işlemleri

03 **Şirket kuruluşu ve ticaret sicil**
Anonim ve limited şirketler, şube ve irtibat büroları ile sonraki tüm tescil işlemleri

04 **Danışmanlık**
Vergi uyum incelemeleri, yatırım teşvik belgeleri, vergi incelemesi ve durum tespiti süreçlerinde destek

RAST | PARTNERS

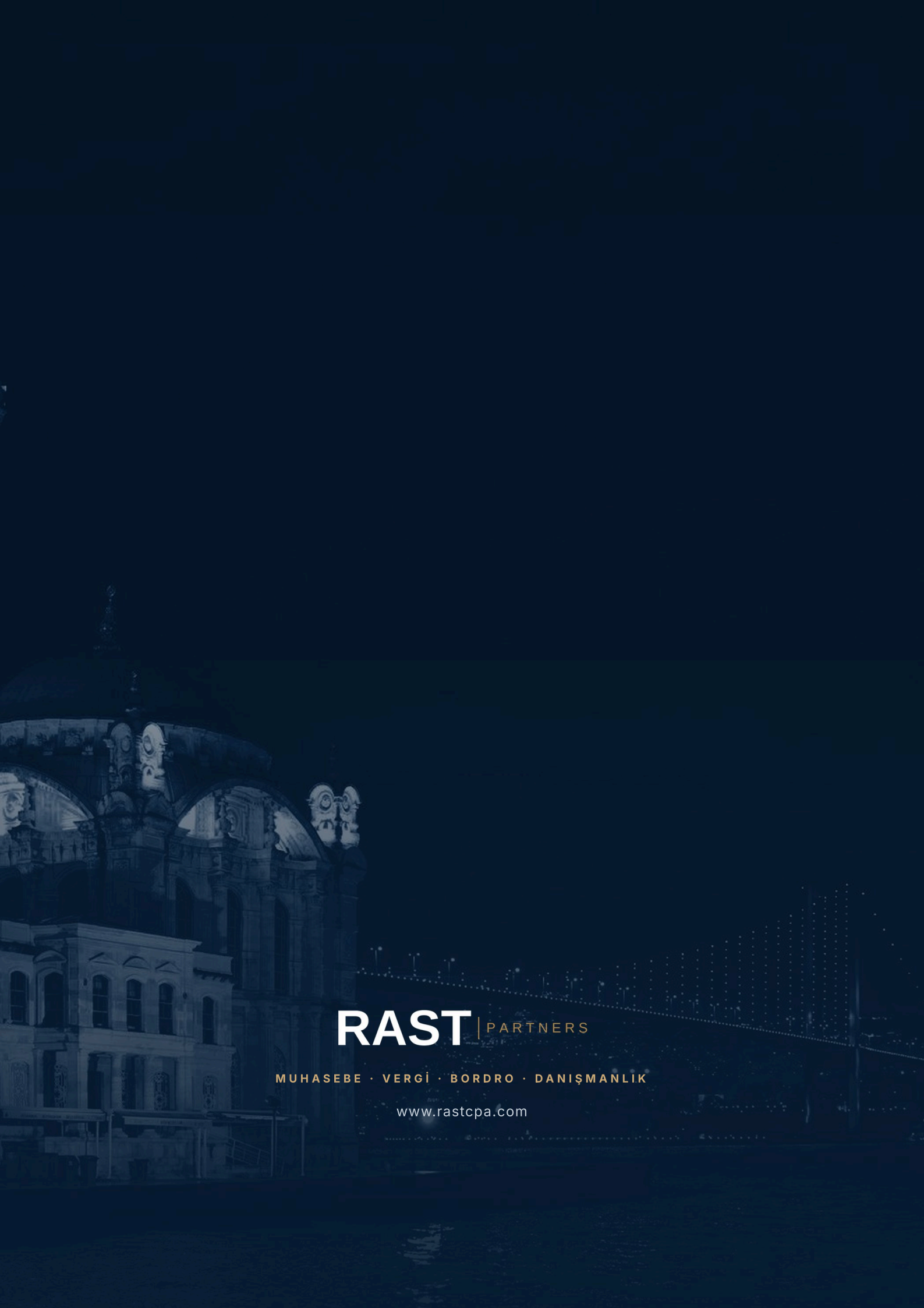
OFİS
Sun Plaza, Maslak Mah. Bilim Sk. No: 5A/52
Sarıyer, İstanbul, Türkiye

TELEFON
+90 212 367 45 30

E-POSTA
rast@rastcpa.com

WEB
www.rastcpa.com

Bu yayın Kasım 2026 itibarıyla genel bilgi vermekte olup konuları genel hatlarıyla ele almaktadır; mesleki danışmanlık niteliği taşımaz. Mevzuat, oran ve eşikler sık değişmektedir; somut işlemlerin herhangi bir adım atılmadan önce SMMM veya YMM'nizle değerlendirilmesi önerilir. Rast Partners, bu tür bir değerlendirme yapılmaksızın bu rehbere dayanılarak alınan kararlardan sorumlu tutulamaz.



RAST | PARTNERS

MUHASEBE · VERGİ · BORDRO · DANIŞMANLIK

www.rastcpa.com