

Sirküler Tarihi :06/07/2026

Sirküler No :2026/092

**TEKNOGİRİŞİM ŞİRKETLERİNCE HİZMET ERBABINA VERİLEN PAY
SENETLERİNDE GELİR VERGİSİ İSTİSNASINA İLİŞKİN DEĞİŞİKLİKLER**

Dayanak	Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 326)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 335)
Yayın Tarihi/Sayısı	4 Temmuz 2026 – Resmî Gazete Sayı: 33300
Yürürlük	Tebliğ yayımı tarihinde (4 Temmuz 2026) yürürlüğe girmiştir.

1. Genel Çerçeve

Teknogirişim sermaye şirketi, teknoloji ve yenilik odaklı, ölçeklenebilir bir iş modeline sahip olan ve genellikle Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından **Teknogirişim Rozeti** (Alınması ile ilgili süreç bilgilendirme notunun ekindedir ile belgelendirilen KOBİ statüsündeki girişim firmalarına verilen addır. Bu şirketler, kamu destekleri veya girişim sermayesi fonlarından yatırımlar alarak büyümeyi hedefler.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 17 nci maddesi, 7524 sayılı Kanun ile yeniden düzenlenerek "teknogirişim şirketi" niteliğindeki işverenlerin, hizmet erbabına bedelsiz veya indirimli olarak verdiği pay senetlerinden doğan menfaatlere ilişkin gelir vergisi istisnasını düzenlemekteydi. Bu istisnaya ilişkin usul ve esasları belirleyen 326 Seri No.lu Tebliğ, 21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanunla madde metninde yapılan değişikliklere uyum sağlamak amacıyla 335 Seri No.lu Tebliğ ile güncellenmiştir.

- Madde hükmünün ilk hali: 2/8/2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- 7582 sayılı Kanunla yapılan değişiklikler: 4/6/2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

3. Getirilen Başlıca Değişiklikler

a) İstisna Tutarının İki Katına Çıkarılması

Önceki düzenlemede istisna, hizmet erbabının bir yıllık brüt ücret tutarı ile sınırlıyken, yeni düzenlemeyle istisna sınırı bir yıllık brüt ücretin İKİ KATına yükseltilmiştir. Bu değişiklik Tebliğin 2, 3, 4 ve 5 inci maddelerindeki ilgili tüm hükümlere ve hesaplama yöntemlerine yansıtılmıştır.

b) Elde Tutma Sürelerine Bağlı Geri Alım Kademelerinin Kısaltılması

Pay senedinin elden çıkarılma zamanına göre işverenden tahsil edilecek vergi oranları değiştirilmiştir:

Elden Çıkarma Süresi	Önceki Uygulama	Yeni Uygulama
Kısa vadeli elden çıkarma	3 yıl içinde → istisnanın tamamı geri alınır	2 yıl içinde → istisnanın tamamı geri alınır
Orta vadeli elden çıkarma	4-6 yıl içinde → istisnanın %75'i geri alınır	3-4 yıl içinde → istisnanın %75'i geri alınır
Uzun vadeli elden çıkarma	7-12 yıl içinde → istisnanın %25'i geri alınır	5-6 yıl içinde → istisnanın %25'i geri alınır
Tam istisna	12 yıldan fazla elde tutma	6 yıldan fazla elde tutma

Not: Geri alınan vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faiziyle birlikte işverenden tahsil edilir. Zamanaşımı süresi, pay senedinin hizmet erbabınca elden çıkarıldığı tarihi izleyen takvim yılı başından itibaren işlemeye başlar.

c) Diğer Usul Hükümleri (Değişmeden Korunan/Netleştirilen Hususlar)

- Brüt ücretin tam tespit edilememesi hâli: Pay senedinin verildiği tarihte yıllık brüt ücret belli değilse, verildiği aydaki brüt ücret x 12 formülü ile yıllık ücret varsayılır; yıl sonunda gerçekleşen ücretle karşılaştırılıp gerekiyorsa muhtasar ve prim hizmet beyannamesi düzeltilir.
- Şirketler topluluğu içi pay senedi devri: İşverenin aynı şirketler topluluğundaki başka bir şirkete ait pay senedini vermesi de istisna kapsamındadır; menfaat yine işveren şirketçe ödenen ücret sayılır.
- İşten ayrılma / vefat durumları: Çalışanın işten ayrılmasından sonra veya vefatı hâlinde mirasçılarca elde tutulan süreler, elde tutma süresinin hesabında dikkate alınır.
- İşverenin bildirim yükümlülüğü: İşveren, çalışanın pay senetlerini elden çıkardığını vergi dairesine Ek-2 dilekçe ile bildirmekle yükümlüdür.
- Tarhiyat işlemleri, hizmet erbabının ilgili dönemdeki ücret matrahını etkilemez.

4. Tebliğde Yer Alan Örnekler (Özet)

Tebliğe, yeni %200 (iki kat) sınırının ve kısaltılmış elde tutma sürelerinin uygulanışını göstermek amacıyla 10 adet sayısal örnek eklenmiştir. Örnekler şu senaryoları kapsamaktadır:

Bedelsiz/indirimli pay senedi verilmesinde istisna tutarının hesaplanması (limiti aşan ve aşmayan durumlar) — Örnek 1-3

Brüt ücretin tam tespit edilemediği hâllerde yıl sonu düzeltmesi — Örnek 4-5

Elde tutma süresine göre kademeli vergi tahsilatı (2, 4, 5 yıl sonra elden çıkarma örnekleri) — Örnek 6-8

Şirketler topluluğu içindeki başka bir şirketin pay senedinin verilmesi — Örnek 9

İşten ayrılma sonrası elde tutulan sürenin hesaba katılması ve 6 yıl sonunda tam istisna — Örnek 10

5. Değerlendirme ve Öneriler

- Teknogirişim şirketi niteliğindeki işverenlerin, mevcut veya planlanan pay senedi (hisse) teşvik programlarını yeni %200 üst sınır ve kısaltılmış elde tutma takvimine göre gözden geçirmesi gerekmektedir.
- Daha önce eski hükümlere göre yapılmış pay senedi tahsislerinde, elde tutma süresi kademelerinin değişmiş olması nedeniyle geçmişe dönük etkiler değerlendirilmelidir (özellikle 4/6/2026 sonrasında elden çıkarılacak pay senetleri için).
- Bordro/İK ve vergi departmanlarının, istisna hesaplamalarını ve muhtasar beyanname düzeltme süreçlerini yeni oranlara göre güncellemesi tavsiye edilir.
- İşverenlerin, çalışanların pay senedi elden çıkarma bildirimlerini (Ek-2 dilekçe) takip eden süreçleri gözden geçirmesi önem arz etmektedir.

❖ Teknogirişim Rozeti Hakkında

Teknoloji ve Yenilik Odaklı Girişimlerin Belirlenmesi ve Belgelendirilmesine Dair Yönetmelik, teknoloji ve yenilik tabanlı faaliyetler yürüten, ölçeklenebilir iş modeline sahip girişimlerin tespit edilerek desteklenmesini amaçlar. Bu kapsamda belirlenen girişimlere **Teknogirişim Rozeti** verilerek girişimlerin görünürlüğünün artırılması, büyüme potansiyellerinin desteklenmesi ve ulusal-uluslararası rekabet güçlerinin yükseltilmesi hedeflenmektedir.

Başvuru Koşulları

Başvuru yapabilmek için girişimlerin:

- Türkiye'de kurulmuş şahıs veya sermaye şirketi olması,
- Küçük ve orta büyüklükte işletme (KOBİ) olması,
- Bağımsız işletme statüsünde olması,
- Kuruluş tarihinden itibaren en fazla 15 (on beş) yıl geçmiş olması,
- Teknoloji ve yenilik tabanlı, ölçeklenebilir bir iş modeline sahip olması

gerekmektedir.

Ayrıca, aşağıdaki kriterlerden herhangi birini son 3 yıl içinde sağlayan girişimler, diğer koşulları da sağlıyorsa doğrudan belgelendirilir:

- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri (TGB) kapsamında Bakanlıkça belirlenen bölgelerden birinden kabul almış olması,
- KOSGEB destekli Teknoloji Geliştirme Merkezlerinden (TEKMER) kabul alınması,
- TÜBİTAK 1512 (BİGG) veya 1812 (BiGG Yatırım) programları kapsamında destek almış veya destek süreci devam ediyor olması.

Başvuru Süreci

1. Portal Üzerinden Başvuru: Başvurular online portal üzerinden yapılır. Gerekli belgeler orada ilan edilir.
2. Belgelerin Yüklenmesi ve Eksiklerin Giderilmesi: Eksik belgeler 90 gün içinde tamamlanmalıdır.
3. Değerlendirme: Başvurular Bakanlık tarafından değerlendirilir.
4. Sonuçların Açıklanması: Değerlendirme sonuçları portal üzerinden duyurulur.
5. İtiraz: Olumsuz başvurulara 15 iş günü içinde gerekçeli itiraz yapılabilir. Komisyon kararı kesindir.

Rozetin Geçerlilik Süresi

Teknogirişim Rozeti, verildiği tarihten itibaren 3 yıl süreyle geçerlidir. Bu sürenin sonunda rozetin yenilenmesi için yeniden başvuru yapılmalıdır.

