

Sirkü No: 2026/13

## — Bazı Hizmet İhracatı ve Yurt Dışı İştirak Kazançlarına Uygulanan İstisna ve İndirim Oranlarında Değişiklikler Yapıldı

Tarih: 01.05.2026

30.4.2026 Tarih ve 33239 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında aşağıda ayrıntılarına yer verilen düzenlemeler yapılmıştır.

Söz konusu düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

- Gelir Vergisi Mükellefleri için yurtdışı iştirak kazançları istisnasında değişiklik; 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 22 nci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan ödenmiş sermayeye sahip olma oranı, en az %20 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu maddenin değişiklik içeren hali aşağıdaki gibidir.

Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının **yarısı**, bu kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine **(11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereği ödenmiş sermaye oranı en az %20 olarak belirlenmiştir. Yürürlük; 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere, 30.04.2026)** sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden müstesnadır.

Yukarıdaki düzenlemeden görüleceği üzere ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması şartı %20 olarak değiştirilmiş istisna oranında bir değişiklik yapılmamış ve yürürlük tarihi 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe konulmuştur.

- Gelir Vergisi mükellefleri için diğer indirimlerde yapılan değişiklik;

31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca uygulanacak indirim oranı, %100 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu maddenin değişiklik içeren hali aşağıdaki gibidir.

Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi

beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i (**11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereği %100'ü.**) Gelir vergisi matrahının tespitinde, gelir vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlerden indirilebilir. Yukarıdaki düzenlemeden görüleceği üzere yurtdışındaki kişi ve kurumlara verilen ve münhasıran yurtdışında yararlanılan birtakım hizmetlerden elde edilen kazancın indirim tutarı %100 olarak değiştirilmiş ve yürürlük tarihi 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe konulmuştur.

- Kurumlar Vergisi mükellefleri için yurtdışı iştirak kazançları istisnasında yapılan değişiklik;

13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin üçüncü paragrafı uyarınca uygulanacak istisna oranı, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %20'sine sahip olunması durumunda %80 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu maddenin değişiklik içeren hali aşağıdaki gibidir.

Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine (**11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereği %20'sine.**) sahip olması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, bu bentte belirtilen diğer şartların sağlanması koşulu aranmaksızın %50 (**11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereği %80**) olarak uygulanır.

Yukarıdaki düzenlemeden görüleceği üzere yurtdışında iştirak edilen kurumlardan elde edilen iştirak kazançları için iştirak oranı en az %20 olması şartıyla kazanç istisnası oranı %80 olarak değiştirilmiş ve yürürlük tarihi 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe konulmuştur.

- Kurumlar Vergisi mükellefleri için diğer indirimlerde yapılan değişiklik;

13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi uyarınca uygulanacak indirim oranı, %100 olarak belirlenmiştir.

Söz konusu maddenin değişiklik içeren hali aşağıdaki gibidir.

Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi

şartıyla, %80'i (**11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı gereği %100'ü**.) Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirim yapılabilir.

Yukarıdaki düzenlemeden görüleceği üzere yurtdışındaki kişi ve kurumlara verilen ve münhasıran yurtdışında yararlanılan birtakım hizmetlerden elde edilen kazancın indirim tutarı %100 olarak değiştirilmiş ve yürürlük tarihi 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe konulmuştur.

Söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararına [Buradan](#) erişebilirsiniz.