

SİRKÜLER NO: POZ-2026 / 36

İST, 30.04.2026

ÖZET:

- **30 Nisan 2026 tarih ve 33239 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununda yer alan bazı indirim ve istisna oranlarında değişiklik yapıldı.**

1. Gelir Vergisi Kanunu (GVK)

a. Yabancı şirketlerden elde edilen kar paylarına ilişkin gelir vergisi istisnası

GVK’nın “Menkul sermaye iratlarında istisnalar” başlıklı maddesinin 4 üncü fıkrasında; gerçek kişilerin kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla bu kar payının %50’si gelir vergisinden istisna edilmiştir.

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile **ödenmiş sermaye oranı en az %20** olarak belirlenmiştir.

Yürürlük: 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ilişkin gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde (30.04.2026) yürürlüğe girmiştir.

b. Yurt dışına verilen bazı hizmetlerden elde edilen kazançlara ilişkin indirim

GVK’nın “Diğer indirimler” başlıklı 89 uncu maddesinin (13) numaralı bendine göre; 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 gelir vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla beyan edilen gelirden indirilebilmektedir.

Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yukarıda yer alan **%80 olan indirim oranı %100'e** çıkarılmıştır.

Yürürlük: 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ilişkin gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde (30.04.2026) yürürlüğe girmiştir.

2. Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)

a. Yabancı şirketlerden elde edilen kar paylarına ilişkin kurumlar vergisi istisnası

KVK'nın "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine göre; kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'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, elde ettikleri kar paylarının %50'si kurumlar vergisinden istisnadır.

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile istisna oranı, **yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %20'sine sahip olunması durumunda %80** olarak belirlenmiştir.

Yürürlük: 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ilişkin gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde (30.04.2026) yürürlüğe girmiştir.

b. Yurt dışına verilen bazı hizmetlerden elde edilen kazançlara ilişkin indirim

KVK'nın "Diğer İndirimler" başlıklı 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendine göre; 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 kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilebilmektedir.

Bu indirimden yararlanılabilmesi için fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına düzenlenmesi şarttır.

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yukarıda yer alan **%80 olan indirim oranı %100'e** çıkarılmıştır.

Yürürlük: 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ilişkin gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde (30.04.2026) yürürlüğe girmiştir.

Karara aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/04/20260430-1.pdf>

Saygılarımızla...