

VERGİ SİRKÜLERİ

04.05.2026

No: 2026/030

KONU: Yurt Dışı Kar Payı/İştirak Kazancı İstisnası ve Hizmet İhracında İndirim Uygulaması Hakkında Karar Hak.

30 Nisan 2026 tarihli ve 33239 sayılı Resmi Gazete’de yurt dışından elde edilen kar payı ve iştirak kazancı istisnası ile hizmet ihracından elde edilen kazançlarda indirim uygulamasına ilişkin bazı oranların yeniden belirlenmesine hakkında 11257 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanmıştır.

Söz konusu Karar ile yapılan değişiklikler aşağıda özetlenmiştir.

1) Yurt Dışından Elde Edilen Kar Payı ve İştirak Kazancı İstisnası

Gelir Vergisi Kanununun 22 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen **kar paylarının yarısı**, bu 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 gelir vergisinden istisnadır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında, kanunî ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançlarının, iştirak payını elinde tutan şirketin 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 **%50’si kurumlar vergisinden** istisnadır.

Bu Karar ile;

- Yukarıda anılan ve her iki kanunda da yer alan ödenmiş sermayeye sahip olma oranı %50’den %20’ye indirilmiş,
- Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan istisna oranı ise % 50’den % 80’e yükseltilmiştir.

2) Hizmet ihracından elde edilen kazançlarda indirim

Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinin 13 üncü fıkrası ve Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi kapsamında, 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/kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, **%80’inin matrahtan indirimi** mümkün bulunmaktadır.

Bu Karar ile gelir ve kurumlar vergisi kanunda yer alan ve yukarıda anılan %80 indirim oranı %100'e çıkarılmıştır.

3) Yürürlük tarihi

Söz konusu düzenlemeler, **1/1/2026** tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ilişkin gelir ve kazançlara uygulanmak üzere, **30/4/2026 tarihinde** yürürlüğe girmiştir

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.