

SİRKÜLER SAYI: 2026/076

30.04.2026

YURT DIŞI KAR PAYLARI VE İŞTİRAK KAZANÇLARI İŐTİSNASI İLE HİZMET İHRACATINDA İNDİRİM UYGULAMALARINI KOLAYLAŐTIRICI DÜZENLEMELER YAPILMIŐTIR

30.04.2026 tarihli ve 33239 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile gelir ve kurumlar vergisi kanunlarında düzenlenen yurt dışı iŐtiraklerden elde edilen kar payları ve iştirak kazançlarına yönelik istisnalar ile yurt dıŐına hizmet ihracında indirim uygulamalarından yararlanma Őartlarında mükellefler lehine değişiklikler yapılmıŐtır.

1. Yurt Dışı Kâr Payı ve İŞtirak Kazançları İŐtisnalarında Yapılan Değişiklikler

Gelir Vergisi Kanunu (GVK)’nın 22. maddesinin dördüncü fıkrasına göre, kanuni ve iŐ merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited Őirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen kâr 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 müstesna idi.

11257 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile **istisnadan yararlanmak için gerekli olan ödenmiş sermayeye sahip olma oranı %50’den %20’ye düşürülmüŐtür.**

Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)’nın 5. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin üçüncü paragrafı uyarınca, kanuni ve iŐ merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited Őirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iŐtiraklerinden

elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, 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 olarak uygulanmaktaydı.

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile **istisnadan yararlanmak için gerekli olan ödenmiş sermayeye sahip olma oranı %50'den %20'ye düşürülmüş ve bu şartın sağlanması halinde uygulanacak istisna oranı da %50'den %80'e yükseltilmiştir.**

2. Hizmet İhracatı İndiriminde Yapılan Değişiklikler

GVK'nun 89. maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi ile KVK'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde yer alan düzenlemeler 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 Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca 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 işletmeler ve kurumların münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın, elde edildiği takvim yılına/hesap dönemine ilişkin yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i kazançtan indirilebilmektedir.

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yukarıda belirtilen indirim uygulamasına ilişkin GVK ve KVK hükümlerinde değişiklik yapılarak **hizmet ihracatında indirim oranı %80'den %100'e yükseltilmiştir.** Bu çerçevede gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yukarıda belirtilen kazançları vergiden istisna edilmiştir.

3. Yürürlük

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile getirilen değişiklikler, **01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

CUMHURBAŞKANI KARARI



Karar Sayısı: 11257

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 22 nci maddesi ve 89 uncu maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesi ve 10 uncu maddesinde yer alan bazı oranların yeniden belirlenmesi hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, anılan Kanunların mezkûr maddeleri gereğince karar verilmiştir.

29 Nisan 2026

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

29/4/2026 TARİHLİ VE 11257 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ
KARAR

MADDE 1- (1) 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 22 nci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan ödenmiş sermayeye sahip olma oranı, en az %20 olarak belirlenmiştir.

(2) Aynı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca uygulanacak indirim oranı, %100 olarak belirlenmiştir.

MADDE 2- (1) 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.

(2) Aynı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi uyarınca uygulanacak indirim oranı, %100 olarak belirlenmiştir.

MADDE 3- (1) Bu Karar 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- (1) Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.