

YURT DIŞINDAN ELDE EDİLEN KAR PAYI VE İŞTİRAK KAZANÇLARINA UYGULANAN İSTİSNA VE HİZMET İHRACINDA UYGULANAN İNDİRİM ORANLARINDA DEĞİŞİKLİK YAPILDI

Sirküler No: 2026/26
İstanbul, 05.05.2026

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan bazı istisna ve indirim oranlarında değişiklik yapılmasına ilişkin 11257 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı 30.04.2026 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

01/01/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ilişkin gelir ve kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe giren söz konusu Karar ile yapılan değişikliklere aşağıda bölümler halinde yer verilmiştir

1)Yurt Dışından Elde Edilen Kar Payları ve İştirak Kazançlarında İstisna Uygulaması

a) Gelir Vergisi İstisnası

Gelir Vergisi Kanunu (Madde:22/4) 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.

Yapılan düzenleme ile bu kurumların ödenmiş sermayesine sahip olma oranı (*en az %50 yerine*) **en az %20 olarak değiştirilmiştir.**

b) Kurumlar Vergisi İstisnası

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (Madde:5/1-b) bendi kapsamında,

- ✓ İştirak 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

koşuluyla, yurt dışı iştiraklerden elde edilen iştirak kazançlarının % 50'si kurumlar vergisinden istisnadır.

Yapılan değişiklik sonucu;

- ✓ **Ödenmiş sermayeye sahip olma oranı %50'den %20'ye indirilmiş,**
- ✓ KVK (Madde:5/1-b) bendinde yer alan **istisna oranı** ise %50'den **%80'e çıkartılmıştır.**

2) Hizmet İhracından Elde Edilen Kazançlarda Gelir ve Kurumlar Vergisi İndirimi

Gelir Vergisi Kanunu'nun (Madde:89/1-13) numaralı bendi ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (Madde:10/1-ğ) bendinde yer alan düzenlemeye 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/kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i vergi matrahından indirilebilmektedir.

Yeni düzenleme ile her iki Kanunda yer alan **indirim oranı** % 80'den **%100'e çıkartılmıştır.**

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of RSM International