

NİTELİKLİ HİZMET MERKEZLERİNE, BU KAPSAMDAKİ FAALİYETLERİ İÇİN VERGİ TEŞVİKLERİ GETİRİLDİ

Sirküler No: 2026/35
İstanbul, 10.06.2026

04.06.2026 tarih ve 33270 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7582 sayılı Kanun’un 5, 6 ve 7’nci maddesi ile

- ✓ *Gelir Vergisi Kanunu’nun (Madde:23/1) fıkrasına eklenen 20 No.lu bent,*
- ✓ *Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu’na eklenen (Ek Madde:1),*
- ✓ *Kurumlar Vergisi Kanunu’nun (Madde:10/1) fıkrasına eklenen (j) bendi,*
- ✓ *Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32/C maddesinde yapılan değişiklik*

sonucu, “*Nitelikli Hizmet Merkezi*” sayılan sermaye şirketlerinin bu kapsamdaki faaliyet kazançlarına, aşağıda bölümler halinde açıklanan vergi teşvikleri getirilmiştir.

A-Yasal Düzenlemeler

1) Tanımlar

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu’nun (Ek 1) maddesinde, nitelikli hizmet merkezleri ile ilgili aşağıdaki tanımlamalar yapılmıştır.

- **Nitelikli Hizmet Merkezi**
- ✓ *En az üç farklı ülkede aktif olarak faaliyet gösteren,*
- ✓ *İlişkili şirket veya şirketler topluluğuna yönelik hizmet sunmak ve maddede belirtilen faaliyetleri yapmak üzere kurulan,*
- ✓ *Yıllık hasılatlarının en az %80’ini yurt dışındaki ilişkili şirketlerden veya şirketler topluluğundan elde eden*

sermaye şirkettir.

- **Nitelikli Hizmet Personeli**

Nitelikli hizmet kapsamına giren hizmetleri doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan çalışanlardır.

2) Nitelikli Hizmet Merkezi Faaliyetlerinin Kapsamı

Nitelikli hizmet merkezleri acarida belirtien hizmetleri sunmaktadır:

a) *Finansal danışmanlık, stratejik yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, nakit ve likidite yönetimi, fonlama ve borçlanma işlemleri, yatırım ve sermaye yapısı planlaması, bütçeleme, finansal raporlama ve analiz, uluslararası muhasebe ve uyum, denetim, dijital dönüşüm ve teknoloji danışmanlığı, yatırım ve veri analizi, Avukatlık Kanunu kapsamında avukat veya avukat ortaklığından alınan Türk hukukuna yönelik hukuk danışmanlığı, tanıtım, marka yönetimi, insan kaynakları ve eğitim hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmeti,*

b) *Satış, satış sonrası destek, teknik destek, araştırma ve geliştirme, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar hizmetleri gibi faaliyetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmeti.*

B-Vergi Teşvikleri

4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'na eklenen (Ek Madde:1) ile "Nitelikli Hizmet Merkezi" olarak tanımlanan kurumlara; *Gelir Vergisi Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu ve İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nda* yapılan düzenlemelerle aşağıdaki vergi teşvikleri sağlanmıştır.

a) Ücretlerde Gelir Vergisi İstisnası

Nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen "*nitelikli hizmet personeline*" ödenen; aylık ücret, mesai, prim, ikramiye vb. adlarla yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret kapsamında değerlendirilmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun (Madde:23/1) fıkrasına eklenen fıkrasına eklenen (20) numaralı bent hükmüyle, 4875 sayılı Kanunu'nun Ek 1'inci maddesinde tanımlanan nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin **brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı** gelir vergisinden müstesna tutulmuştur.

Söz konusu istisna sınırı;

- ✓ *Cumhurbaşkanınca uygun bulunan Endüstri Bölgelerinde ve*
- ✓ *Katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi'nde (İFM) faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde*

istihdam edilen nitelikli hizmet personeli bakımından brüt **asgari ücretin beş katı olarak uygulanır.**

Ancak; 7412 sayılı Kanunu'nun 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrası gereği, İstanbul Finans Merkezi'nde istihdam edilen aylık safi ücretlerine gelir vergisi istisnası uygulanan personel, bu istisnadan yararlanamaz.

Ücretlerin, yukarıda belirtilen istisna sınırlarını aşan kısmı ise genel hükümlere göre vergilenecektir.

Bu kapsamda; 2026 yılına ilişkin brüt asgari ücretin 3 katı (33.030x3) olan 99.090 TL ve altında aylık ücret alan nitelikli hizmet personelinin ücretinin tamamı gelir vergisinden istisna edilecektir.

Aynı şekilde, İFM'de çalışan nitelikli hizmet personelinin brüt asgari ücretin 5 katı (33.030x5) olan 165.150 TL ve altında kalan aylık ücretinin tamamına gelir vergisi istisnası uygulanacaktır.

b) Kurumlar Vergisi Kazanç İndirimi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (Madde:10/1) fıkrasına eklenen (j) bendiyle, 7412 sayılı Kanun kapsamında **nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan** kurumların,

- ✓ *Münhasıran bu faaliyetleri kapsamında **yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i,***
- ✓ *Katılımcı belgesine sahip **İstanbul Finans Merkezi** ve Cumhurbaşkanınca belirlenecek **endüstri bölgelerinde** nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunanlar için **%100'ü***

kurum kazancından indirilebilecektir.

Bu indirim; yurt dışı kazancının, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren **20 hesap dönemi** boyunca uygulanacaktır.

Nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri dışında elde edilen kazançlara ise indirim uygulanması mümkün değildir.

Cumhurbaşkanına indirim oranını yeniden belirleme yetkisi verilmiş olup, yapılan düzenlemeler;

- ✓ *01.07.2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve*
- ✓ *01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere*

04.06.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemi dikkate alınacaktır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

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