

NİTELİKLİ HİZMET MERKEZLERİNE, BU KAPSAMDAKİ FAALİYETLERİ İÇİN GETİRİLEN VERGİ TEŞVİKLERİ KONUSUNDA 334 SAYILI GELİR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

Sirküler No: 2026/46
İstanbul, 16.07.2026

04.07.2026 tarih ve 333000 sayılı Resmi Gazete’de “**334 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği**” yayımlanmıştır.

Tebliğde, 7582 sayılı Kanun’un 5’inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanu’nun 23’üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen eklenen 20 numaralı bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yer almaktadır.

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 aşağıda 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- GELİR VERGİSİ TEŞVİKLERİ

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.

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.

Söz konusu istisna sınırı;

- ✓ *Cumhurbaşkanınca uygun bulunan Endüstri Bölgelerinde ve*
- ✓ *Katılımcı belgesi alarak 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 (33.030×3) 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 (33.030×5) olan 165.150 TL ve altında kalan aylık ücretinin tamamına gelir vergisi istisnası uygulanacaktır.

Diğer taraftan; Nitelikli hizmet merkezlerinde çalışan nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin, Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendi kapsamında gelir vergisinden istisna edilen kısma damga vergisi istisnası da uygulanacak olup, bu ücretlerin istisna haddini aşan kısmı ise genel hükümler çerçevesinde gerek gelir gerekse damga vergisine tabi tutulacaktır.

C- UYGULAMA ÖRNEKLERİ

- 4875 sayılı Kanun kapsamında kurulmuş (ARZ) Nitelikli Hizmet Merkezinde Kasım/2026 ayında işe başlamış olan nitelikli hizmet personeli (ST)'ye aylık brüt 90.000 TL ücret ödeneceğinin kabulü halinde, bu tutar, brüt asgari ücretin 3 katının ($33.030 \times 3 = 99.090$ TL) altında kaldığından, 90.000 TL'lik ücretin tamamı gelir vergisinden istisna edilecektir.
- 4875 sayılı Kanun kapsamında kurulmuş (PRS) Nitelikli Hizmet Merkezinde Temmuz/2026 ayında işe başlayan ve kendisine aylık brüt 200.000 TL ücret ödenecek olan nitelikli hizmet personeli (MG)'nin aylık ücreti; brüt asgari ücretin 3 katının ($33.030 \times 3 = 99.090$ TL) üzerinde olması nedeniyle, 99.090 TL'yi aşan kısmı genel hükümler çerçevesinde vergiye tabi tutulacak ve hesaplanacak vergiden asgari ücrete isabet eden GV mahsup edildikten sonra kalan tutar muhtasar beyanname ile beyan edilip ödenecektir.

- *Katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren (FSM) Nitelikli Hizmet Merkezinde istihdam edilen nitelikli hizmet personeli Bay (LT)'ye Ağustos 2026'da brüt 150.000 TL ücret ödeneceğinin varsayımı halinde, ödenecek olan aylık ücret, brüt asgari ücretin 5 katı (33.030x5) olan 165.150 TL'nin altında kaldığından, 150.000 TL'lik ücretin tamamı gelir vergisinden istisna edilecektir.*

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

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

