



AKTÜEL BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

SİRKÜLER (2026/16)

İstanbul, 04.05.2026

Yurt dışı iştirak kazançları ve dar mükelleflere verilen bir kısım hizmetlerdeki istisna uygulamasında değişiklik yapıldı.

a)-193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 22/4'ncü maddesine göre, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı,

-bu kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması

-kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden müstesnadır.

30.04.2026 Tarih ve 33239 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11257 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile % 50 olan sermaye payı oranı 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere % 20 olarak belirlenmiştir.

b)-193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/13'ncü maddesine 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 vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i gelir vergisinden istisnadır.

30.04.2026 Tarih ve 33239 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11257 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile % 80 olan istisna oranı 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere % 100'e çıkartılmıştır.

c)-5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-b bendine göre kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançlarına,

-iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olması

-kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla

%50 oranında kurumlar vergisi istisnası uygulanmadır.

30.04.2026 Tarih ve 33239 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11257 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere % 50 olan iştirak oranı % 20'ye düşürülmüş, % 50 olan istisna oranı ise % 80'e çıkartılmıştır.

d)-5520 Sayılı Kurumlar Gelir Vergisi Kanunu'nun 10/1-ğ maddesine 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 vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'i gelir vergisinden istisnadır.

30.04.2026 Tarih ve 33239 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 11257 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile % 80 olan istisna oranı 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere % 100'e çıkartılmıştır.

Aktüel Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Kartaltepe Mahallesi Yeşiladalı Sokak Erman Sitesi A Blok No: 2/8 Bakırköy İstanbul

Tel : 0212 542 00 60 Fax: 0212 542 11 61 www.aktuelymm.com.tr