

04.05.2026

SİRKÜLER 2026/20: 11257 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde Yurt Dışı İştirak Kazançları İstisnası ve Yurt Dışına Hizmet İhracı İstisnasına İlişkin Uygulanan Oranlarda Değişiklik Yapıldı

30 Nisan 2026 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla Gelir Vergisi Kanunu'nun 22. ve 89. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. ve 10. Maddesinde yer alan yurt dışı iştirak kazançları istisnası ve yurt dışına hizmet ihracı istisnasına ilişkin uygulanan oranlarda değişiklik yapıldı

- 1) Gerçek kişilerce ödenmiş sermayesinin en az %50 sine sahip oldukları yurt dışındaki kurumlardan elde ettikleri kar paylarının yarısının Türkiye'ye getirilmesi koşuluyla gelir vergisinden istisna tutulmasına ilişkin düzenlemede sermaye oranı %20'ye düşürüldü.**

7194 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanununun 22 nci maddesine eklenen 4. fıkra ile 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 ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden müstesna tutulmuştu.

30.4.2026 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile **ödenmiş sermaye sahiplik oranı %50 den %20 ye düşürülmüştür.**

Buna göre gerçek kişilerce ödenmiş sermayesinin en az %20 sine sahip oldukları yurt dışındaki kurumlardan elde edilen kar paylarının yarısı, kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla istisna tutulmaktadır.

Düzenleme, **1 Ocak 2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelirlerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

- 2) Gerçek Kişilerce Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla yurt dışına verilen hizmetlerden elde edilen kazançların beyanname üzerinde indirim olarak dikkate alınabilecek kısmı %80'den %100'e çıkarıldı.**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 89'uncu maddesinin 1'inci fıkrasının 13 numaralı bendine göre; yurt dışına verilen mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kayıt tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon gibi bazı hizmetler ile yabancılara verilen eğitim ve sağlık hizmetlerinden elde edilen kazançların %50'si belirli koşullarda mükellefler tarafından beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilmekteydi. 7194 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle kazançların beyanname üzerinde indirim olarak dikkate alınabilecek kısmı %50'den %80'e çıkarılmış ve indirimden yararlanılabilmesi kazancın

Türkiye'ye transfer edilmesi şartına bağlanmıştı. Ayrıca bu bentte yer alan oranı, hizmet alanları ve kazanç tutarları itibarıyla sıfıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya ve Türkiye'ye transfer edilecek kazanç tutarını sıfıra kadar indirmeye veya kanuni seviyesine kadar artırmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştı.

30.4.2026 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile bu kazançların beyanname üzerinde **indirim olarak dikkate alınabilecek kısmı %80'den %100'e çıkarılmıştır.**

Düzenleme, **1 Ocak 2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

- 3) Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 50'sine sahip olunması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması şartıyla, yurtdışı iştirak kazançlarının istisna tutulmasına ilişkin diğer şartlara bakılmaksızın kazancın %50'sinin istisna tutulmasına yönelik düzenlemede sermayede sahiplik oranı %50 den %20'ye düşürülürken istisna oranı %50'den % 80'e çıkarıldı.**

7194 sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlara iştirak eden kurumlara, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 50'sine sahip olunması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması şartıyla, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen diğer şartlar aranmaksızın iştirak kazancı istisnasının %50 oranında uygulanması sağlanmıştı. Ayrıca, Cumhurbaşkanına maddede yer alan vergi yüküne ilişkin oranlar ile diğer oranları indirme veya artırma yetkisi verilmişti.

30.4.2026 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile istisna oranı, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %20'sine sahip olunması durumunda %80 olarak belirlenmiştir.

İştirakin faaliyette bulunduğu ülkede vergiye tabi olmaması halinde dahi iştirak kazançları istisnası uygulanacaktır. Bu durumda, bu kazançlar üzerindeki efektif vergi oranı % 5 olmuştur.

Düzenleme, **1 Ocak 2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri kazançlarına uygulanmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

- 4) Kurumlar Vergisi Mükelleflerinde yurtdışına verilen hizmetlerden elde edilen kazancın kurumlar vergi beyannamesi üzerinde indirim olarak dikkate alınacak oranı %80'den %100'e yükseltildi.**

Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-ğ bendi uyarınca, yurt dışına verilen mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kayıt tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon gibi bazı hizmetler ile yabancılara verilen eğitim ve sağlık hizmetlerinden elde edilen kazançların %80'ni belirli koşullarda mükellefler tarafından beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilmekteydi. Ayrıca Cumhurbaşkanına Türkiye'ye transfer edilecek kazanç tutarını azaltma ve tekrar kanuni seviyesine kadar artırma yetkisi verilmişti.

30.4.2026 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile bu kazançların beyanname üzerinde indirim olarak dikkate alınabilecek kısmı %80'den %100'e çıkarılmıştır.

Düzenleme, **1 Ocak 2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri kazançlarına uygulanmak üzere** yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.