

Yurt Dışı İştirak Kazancı İstisnası ve Hizmet İhracında İndirim Uygulaması Hakkında Cumhurbaşkanı Kararı

30 Nisan 2026

A large, decorative orange graphic element is positioned at the bottom of the page. It consists of two overlapping, slanted rectangular shapes. The first shape is a solid orange parallelogram on the left. The second shape is a larger orange parallelogram on the right, which overlaps the first one and extends further to the right.

Özet

30 Nisan 2026 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanı kararıyla, yurt dışı kâr payı / iştirak kazançları istisnası ile yurt dışı hizmet ihracında uygulanan indirim konusunda değişiklikler yapılmıştır.

Kapsam

1) Yurt dışı kâr payı / iştirak kazancı istisnası

28.12.2023 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 7491 sayılı Kanun'la;

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 22. maddesine eklenen dördüncü fıkra hükmüyle, gerçek kişilerce, kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve elde edilen kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye getirilmesi şartıyla, elde edilen kar paylarının yarısının gelir vergisinden,
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine eklenen üçüncü paragraf hükmüyle, iştirak 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 koşullarıyla yurt dışı iştiraklerden elde edilen iştirak kazançlarının % 50'sinin kurumlar vergisinden,

müstesna tutulması öngörülmüş, her iki düzenlemede yer alan oranları değiştirme konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir.

Verilen yetki kapsamında, 30.04.2026 tarih ve 33239 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanı kararıyla;

- Özetlenen her iki düzenlemede yer alan ödenmiş sermayeye sahip olma oranı % 50'den % 20'ye indirilmiş,
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan düzenlemedeki istisna oranı ise % 50'den % 80'e

çıkartılmıştır.

Karar, 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere, 30.04.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2) Yurt dışı hizmet ihracında indirim

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde yer alan düzenlemeye göre, Türkiye'de yerleşmiş olmayanlara Türkiye'den verilen ve yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi ve veri saklama hizmeti ile eğitim ve sağlık hizmeti veren işletmelerin, bu hizmetlerden elde ettikleri kazancın yıllık beyannamenin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi koşuluyla, % 80'i kurum kazancından indirilebilmektedir.

Aynı yönde bir düzenleme Gelir Vergisi Kanunu'nun 89. maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendinde de yer almakta olup, her iki düzenlemede de Cumhurbaşkanının indirim oranını belirleme yetkisi bulunmaktadır.

Verilen yetki kapsamında, 30.04.2026 tarih ve 33239 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararıyla, yukarıda özetlenen her iki düzenlemede yer alan indirim oranı % 80'den % 100'e çıkartılmıştır.

Karar, 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere, 30.04.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İlgili Cumhurbaşkanlığı kararına aşağıdaki link vasıtasıyla ulaşabilirsiniz.

- **Cumhurbaşkanlığı Kararı (29.04.2026 tarih ve 11257 sayılı)**

Saygılarımızla,

Recep Bıyık
Mevzuat Eğitim ve Araştırma Başkanı
E-posta: recep.biyik@pwc.com