

Sirküler Tarihi :06/07/2026

Sirküler No :2026/094

**NİTELİKLİ HİZMET MERKEZLERİNE YÖNELİK KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMİ VE
PERSONEL GELİR VERGİSİ İSTİSNASI**

Yasal Dayanak	5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu md. 10/1-(j) ve 32/C; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu md. 23/20; 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Ek Madde 1 (7582 sayılı Kanun md. 5, 6, 7 ve 9 ile düzenlenmiştir)
Kanun	7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun - 21/5/2026 kabul, 4 Haziran 2026 tarih ve 33270 sayılı Resmi Gazete
İdari Düzenleme	Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1) - Bölüm 10.8 (26 Seri No.lu Tebliğ, Madde 6); Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 334) — 4 Temmuz 2026 tarih ve 33300 sayılı Resmi Gazete
Kapsanan Kurumlar	4875 sayılı Kanun Ek Madde 1 kapsamında "nitelikli hizmet merkezi" tanımına giren sermaye şirketleri

Nitelikli hizmet merkezi teşvikinin yasal çerçevesi üç ayrı düzenlemeden oluşmaktadır:

- 21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nda yapılan asıl yasal değişiklikler,
- Kurumlar vergisi indiriminin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları açıklayan 26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği,
- Nitelikli hizmet personeli ücret istisnasının uygulanmasına ilişkin usul ve esasları açıklayan 334 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği.

Aşağıdaki notumuzda, teşvikin kanuni dayanağını oluşturan hükümler, nitelikli hizmet merkezi tanımı, personele yönelik gelir vergisi istisnasının uygulama detayları/örnekleri ve yürürlük tarihleri detaylandırılmıştır.

1. Nitelikli Hizmet Merkezi Tanımı (4875 sayılı Kanun Ek Madde 1)

7582 sayılı Kanunun 6. maddesiyle 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'na eklenen Ek Madde 1, kurumlar vergisi ve gelir vergisi teşviklerinin uygulanacağı "nitelikli hizmet merkezi" kavramını tanımlamaktadır. Buna göre nitelikli hizmet merkezi:

- En az üç farklı ülkede aktif olarak faaliyet gösteren bir yapının parçası olmalı,
- İlişkili şirket veya şirketler topluluğuna yönelik hizmet sunmak amacıyla kurulmuş olmalı,
- Bir sermaye şirketi olmalı,

- Yıllık hasılatının en az %80'ini yurt dışındaki ilişkili şirketlerden veya şirketler topluluğundan elde etmelidir.

Nitelikli hizmet merkezlerinin sunabileceği hizmetler kanunda iki grupta sayılmıştır:

- **(a) bendi:** 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, hukuk danışmanlığı (yurt içi faaliyet veya Türk hukukuna yönelik danışmanlığın yalnızca Avukatlık Kanunu kapsamında yetkili avukat/avukat ortaklığından alınması kaydıyla), tanıtım, marka yönetimi, insan kaynakları ve eğitim hizmetleri ile bunlara ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmeti.
- **(b) bendi:** 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.
- **"Nitelikli hizmet personeli":** Bu hizmetleri doğrudan ifa eden, destek personeli dışında kalan çalışanlar olarak tanımlanmıştır.

Uygulamaya ilişkin usul ve esasları, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı belirleyecektir. Bu nedenle statü tespitinde önümüzdeki dönemde yayımlanacak ikincil mevzuatın da izlenmesi gerekmektedir.

2. Kurumlar Vergisi İndiriminin Kapsamı ve Oranı

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasına eklenen (j) bendi ile nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançları için kurum kazancından indirim imkânı tanınmıştır.

- **Genel oran:** Yurt dışından elde edilen kazancın %95'i kurum kazancından indirilebilecektir.
- **Ayrıcalıklı bölgeler için %100 oran:**
 - (i) 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan ve yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunan **endüstri bölgelerinde** faaliyet gösteren kurumlar ile
 - (ii) 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu kapsamında katılımcı belgesi olarak **İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde** nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar, indirimi %100 oranında uygulayabilecektir.
- **Cumhurbaşkanı yetkisi:** Kanun, Cumhurbaşkanına bu orana ilişkin olarak %50'ye kadar indirme ve %100'e kadar artırma yetkisi tanımaktadır. Dolayısıyla oranlar ileride bir Cumhurbaşkanlığı Kararı ile değiştirilebilir; güncel oranın uygulama anında teyit edilmesi gerekir.

Bir başka ifadeyle, İstanbul Finans Merkezi'nde veya uygun bulunan bir endüstri bölgesinde faaliyet gösterilmesi halinde yurt dışından elde edilen ilgili kazancın tamamı vergi matrahından indirilebilecek; bu bölgeler dışındaki nitelikli hizmet merkezleri için ise kazancın %95'i indirim konusu yapılabilecektir.

3. İndirimden Yararlanma Şartları

Kanun ve Tebliğ, indirimden faydalanabilmek için aşağıdaki şartların birlikte sağlanmasını aramaktadır:

1. Kurumun, 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu Ek Madde 1 kapsamında "nitelikli hizmet merkezi" tanımına uygun olarak faaliyette bulunması.
2. Kazancın münhasıran bu faaliyet kapsamında ve yurt dışından elde edilmiş olması (yurt içi kaynaklı kazançlar indirim konusuna edilemez).
3. Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması.
4. İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar için 7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesine sahip olunması.
5. Endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumlar için, ilgili bölgenin yabancı yatırım yoğunluğu bakımından Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş bir endüstri bölgesi olması.

Nitelikli hizmet merkezi faaliyeti dışında elde edilen kazançlar (örneğin yurt içi müşterilere verilen hizmetlerden elde edilen gelirler) bu indirimden hiçbir şekilde yararlanamaz.

4. İndirim Uygulama Süresi: 20 Hesap Dönemi

- Kanun metninde indirimin, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi itibarıyla uygulanacağı hükme bağlanmıştır; Tebliğ bu süreyi faaliyete geçilen dönem dahil 20 hesap dönemi olarak açıklamaktadır.
- Faaliyete geçilen hesap döneminin kıst (yıl içinde başlayan, eksik) dönem olması halinde bu kıst dönem, süre hesabında tam bir hesap dönemi olarak dikkate alınacaktır.
- Yirmi hesap döneminin sona ermesinden sonra elde edilen kazançlar için artık indirim uygulanamayacaktır.

Tebliğdeki örnekte, 15/10/2026 tarihinde faaliyete başlayan bir şirketin 2026-2045 hesap dönemleri arasında (2026 yılı dahil 20 dönem) indirimden yararlanabileceği belirtilmektedir. Bu nedenle nitelikli hizmet merkezi statüsüne ne zaman geçildiğinin doğru tespiti, indirimin toplam faydalanma süresini doğrudan etkilemektedir.

5. Türkiye'ye Transfer Şartı —Zamanlama Kuralı

Hem Kanun hem de Tebliğ, indirimden yararlanabilmek için nitelikli hizmet merkezi faaliyeti kapsamında elde edilen kazancın, ilgili hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken kanuni süreye kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olmasını şart koşmaktadır.

- Bu süre içinde Türkiye'ye transfer edilmeyen kazanç için indirimden yararlanılamaz.

- Önemli: Süresinde transfer edilmeyen kazanç, daha sonraki bir dönemde Türkiye'ye getirilse dahi bu indirimden artık hiçbir şekilde yararlanamaz. Yani hak, süre geçtikten sonra telafi edilemeyecek şekilde kaybedilmektedir.

Bu kural nedeniyle, yurt dışından elde edilen hasılatın tahsilat ve yurda transfer süreçlerinin, beyanname verme süresi göz önünde bulundurularak yıl içinde planlanması büyük önem taşımaktadır.

Tebliğdeki örnek: İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde katılımcı belgesiyle faaliyet gösteren bir şirketin, nitelikli hizmet merkezi faaliyetinden yurt dışından elde ettiği 10.000.000 TL kazancın tamamı, beyanname verme süresine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi koşuluyla kurum kazancından indirilebilecektir (bu şirket İstanbul Finans Merkezi'nde olduğu için oran %100 olarak uygulanır).

6. İndirim Tutarının Hesaplanması

İndirime konu kazanç; indirim kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasılatın, bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi suretiyle bulunur. Bulunan bu net kazancın:

- Uygun bulunan endüstri bölgeleri ile İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren kurumlar için %100'ü,
- Diğer tüm kurumlar için %95'i,

kurumlar vergisi beyannamesinin "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilir.

- Faaliyet sonucunun zararlı olması halinde indirim uygulanmaz (zarar varsa indirilecek bir kazanç da yoktur).
- Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle o yıl indirim konusu yapılamayan tutar, izleyen yıllara devredilemez — kullanılamayan hak kaybolur.

7. Muhasebe ve Kayıt Düzeni Yükümlülükleri

- İndirime konu kazanç ile kurumlar vergisi matrahının doğru tespiti için, indirim kapsamında olan ve olmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi gerekmektedir.
- İndirim kapsamındaki faaliyetlere ait hasılat, maliyet ve gider kalemleri diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemeli; muhasebe kayıtları bu ayrımı görünür kılacak şekilde tutulmalıdır.

Uygulamada, nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri için ayrı bir maliyet/gider merkezi (kost merkezi) veya en azından ayrı muhasebe hesap kodları oluşturulması önerilir.

8. İndirim Kapsamına Girmeyen Gelirler

Nitelikli hizmet merkezi indiriminden yararlanan şirketlerin, esas faaliyet konusu dışındaki aşağıdaki gelirleri indirim kapsamında değerlendirilemez:

- Kasadaki nakitlerin değerlendirilmesinden doğan faiz gelirleri,
- Dövizlerin değerlemesinden kaynaklanan kur farkı gelirleri,
- İktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler,
- Diğer olağan dışı gelirler.

9. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi ile İlişkisi

7582 sayılı Kanunun 9. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/C maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde değişiklik yapılarak, yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülebilecek istisna ve indirimler arasına KVK 10/1-(i) ve (j) bentleri (yurt dışı ticarete aracılık indirimi ve nitelikli hizmet merkezi indirimi) dahil edilmiştir. Ayrıca aynı fıkraya eklenen (d) bendi ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendindeki kazanç indirimi de asgari vergi matrahından düşülebilecek kalemler arasına alınmıştır.

Bu düzenleme sonucunda nitelikli hizmet merkezi indirimi, sadece normal kurumlar vergisi matrahında değil, yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında da dikkate alınabilecek; asgari vergi uygulaması bu indirimin sağladığı avantajı ortadan kaldırmayacaktır.

10. Nitelikli Hizmet Personeline Yönelik Gelir Vergisi İstisnası

7582 sayılı Kanunun 5. maddesiyle Gelir Vergisi Kanunu'nun 23. maddesinin birinci fıkrasına eklenen (20) numaralı bent ile, kurumlar vergisi indirimine ek olarak, nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen personelin ücretlerine yönelik ayrı bir gelir vergisi istisnası getirilmiştir. Bu istisna, şirket bünyesindeki nitelikli personel maliyetlerini doğrudan etkilediği için ayrıca değerlendirilmesi gerekmektedir.

- **Genel oran:** Nitelikli hizmet personelinin ücretinin brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır.
- **Ayrıcalıklı bölgeler için beş kat:**
 - ✓ 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan ve yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri ile
 - ✓ Katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri açısından istisna, brüt asgari ücretin beş katına kadar uygulanır.
- **Cumhurbaşkanı yetkisi:** Cumhurbaşkanı, bu üç ve beş katları birlikte veya ayrı ayrı bir kata kadar azaltmaya, iki katına kadar artırmaya yetkilidir.

Önemli çıkışma kuralı: 7582 sayılı Kanunun 12. maddesiyle 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6. maddesine eklenen hükme göre, İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6/2. fıkrasındaki gelir vergisi istisnasından (stopaj indiriminden) yararlanan nitelikli hizmet merkezi personeline, ayrıca Gelir Vergisi Kanunu'nun 23/20 bendindeki istisna uygulanmaz. Yani aynı personel için iki istisnadan birlikte yararlanılamaz; İstanbul Finans Merkezi'nde faaliyet gösteren şirketlerin bordro uygulamasında hangi istisnanın personel bazında uygulanacağını belirlenmesi gerekir.

10.1. Uygulama Detayları (334 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği)

4 Temmuz 2026 tarih ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 334 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği, GVK 23/20 istisnasının uygulanmasına ilişkin usul ve esasları açıklığa kavuşturmuştur. Öne çıkan hususlar aşağıdadır:

- **Ücret kapsamı geniş yorumlanmıştır:** Nitelikli hizmet personeline ödenen aylık ücretin yanı sıra mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve sair adlar altında yapılan tüm ödemeler ile sağlanan menfaatler de istisna kapsamındaki "ücret" olarak değerlendirilmektedir.
- İstisna, brüt asgari ücretin 3 katı (uygun endüstri bölgeleri ve İstanbul Finans Merkezi katılımcıları için 5 katı) ile sınırlıdır; bu tutarı aşan kısım genel hükümlere göre (dilim usulü artan oranlı tarife üzerinden) vergilendirilir.
- Aşan kısmın vergilendirilmesinde, asgari ücrete isabet eden gelir vergisi mahsup edildikten sonra kalan tutar işveren tarafından izleyen ayda muhtasar ve prim hizmet beyannamesi ile beyan edilip ödenir.
- **Damga vergisi istisnası:** Ücretin gelir vergisinden istisna edilen kısmına damga vergisi istisnası da uygulanır; istisna haddini aşan kısım ise hem gelir vergisine hem damga vergisine tabi tutulur.

Tebliğdeki örneklerde 2026 yılı brüt asgari ücreti 33.030 TL olarak esas alınmıştır. Buna göre güncel istisna tavanları:

- Genel nitelikli hizmet merkezleri: $33.030 \text{ TL} \times 3 = 99.090 \text{ TL/ay}$ (bu tutara kadar olan ücret tamamen istisna)
- Uygun endüstri bölgeleri / İstanbul Finans Merkezi katılımcıları: $33.030 \text{ TL} \times 5 = 165.150 \text{ TL/ay}$ (bu tutara kadar olan ücret tamamen istisna)

Tebliğ Örnekleri:

- Örnek 1: (A) Nitelikli Hizmet Merkezinde çalışan Bay (B)'ye Kasım 2026'da 90.000 TL brüt ücret ödenmiştir. Bu tutar 99.090 TL'lik istisna tavanının altında kaldığından ücretin tamamı gelir vergisinden istisnadır.

- Örnek 2: (D) Nitelikli Hizmet Merkezinde çalışan Bay (E)'ye Temmuz 2026'da 200.000 TL brüt ücret ödenmiştir. Bu tutar 99.090 TL'lik tavanı aştığından, aşan kısım genel hükümlere göre vergilendirilecek; asgari ücrete isabet eden vergi mahsup edildikten sonra kalan tutar muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan edilecektir.
- Örnek 3: İstanbul Finans Merkezinde katılımcı belgesiyle faaliyet gösteren (F) Nitelikli Hizmet Merkezinde çalışan Bay (G)'ye Ağustos 2026'da 150.000 TL brüt ücret ödenmiştir. Bu tutar 165.150 TL'lik (5 kat) istisna tavanının altında kaldığından ücretin tamamı gelir vergisinden istisnadır.

Bu örnekler, İstanbul Finans Merkezi veya uygun bir endüstri bölgesinde faaliyet gösterilmesinin, daha yüksek ücretli nitelikli hizmet personeli için önemli bir vergi avantajı sağladığını somut biçimde göstermektedir.

11. Yürürlük Tarihleri

- Kurumlar vergisi indirimine ilişkin KVK 10/1-(i) ve (j) bentleri ile asgari kurumlar vergisi düzenlemesi (KVK 32/C değişikliği): **1/7/2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine** (özel hesap dönemine tabi kurumlar için 1/1/2026'dan itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere, Kanunun yayım tarihi olan 4/6/2026'da yürürlüğe girmiştir.
- Bu düzenleme sayesinde, 2026 yılının tamamına ilişkin nitelikli hizmet merkezi kazançları (yıl başından itibaren) indirim kapsamına girebilmektedir.
- Nitelikli hizmet merkezi tanımına ilişkin Ek Madde 1 ile personele yönelik gelir vergisi istisnası (GVK 23/20) dahil Kanunun diğer maddeleri, Kanunun yayımı tarihi olan 4/6/2026'da yürürlüğe girmiştir.
- Üretim faaliyetlerine ilişkin 12,5 puanlık kurumlar vergisi indirimi (KVK 32. madde, bu notun konusu olan nitelikli hizmet merkezi indirimiyle doğrudan ilgili değildir) ise 2027 yılı ve izleyen dönemlere ait kazançlara uygulanmak üzere ayrı bir yürürlük tarihine tabidir.

12. Teşvik Özeti

No	Unsur	Açıklama
1	Teşvik türü	Kurumlar vergisi matrahından indirim + nitelikli hizmet personeli için gelir vergisi istisnası
2	Kurumlar vergisi indirim oranı — genel	Yurt dışından elde edilen kazancın %95'i
3	Kurumlar vergisi indirim oranı — ayrıcalıklı bölgeler	Uygun endüstri bölgeleri ve İstanbul Finans Merkezi'nde katılımcı belgeli kurumlar için %100
4	Cumhurbaşkanı yetkisi (kurumlar vergisi oranı)	Oranı %50'ye kadar indirme, %100'e kadar artırma yetkisi mevcut
5	Personel gelir vergisi istisnası — genel	Ücretin brüt asgari ücretin 3 katını aşmayan kısmı istisna
6	Personel gelir vergisi istisnası — ayrıcalıklı bölgeler	Uygun endüstri bölgeleri ve İFM katılımcıları için 5 kat
7	Cumhurbaşkanı yetkisi (personel istisnası)	Katları 1 kata kadar azaltma, 2 katına kadar artırma yetkisi mevcut
8	İstisna çakışma kuralı	İFM Kanunu 6/2 istisnasından yararlanan personele ayrıca GVK 23/20 istisnası uygulanmaz
9	Kapsanan kazanç	Münhasıran nitelikli hizmet merkezi faaliyeti kapsamında yurt dışından elde edilen kazanç
10	Statü şartı	4875 sayılı Kanun Ek Madde 1'deki "nitelikli hizmet merkezi" tanımına uygunluk (en az 3 ülkede faaliyet, hasılatın en az %80'i yurt dışı ilişkili şirketlerden)
11	Ek belge şartı (İFM)	İstanbul Finans Merkezi'nde faaliyet gösterenler için 7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesi
12	Ek şart (Endüstri bölgesi)	Bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş olması
13	Transfer şartı	Kazancın, ilgili yılın kurumlar vergisi beyanname verme süresine kadar Türkiye'ye getirilmesi zorunlu; aksi halde hak kalıcı olarak kaybedilir
14	Uygulama süresi	Faaliyete geçilen hesap dönemi dahil 20 hesap dönemi (kıst dönem tam dönem sayılır)
15	Devir imkanı	Kullanılamayan indirim tutarı sonraki yıla devredilemez
16	Zarar durumu	Faaliyet zararlı ise indirim uygulanmaz
17	Kayıt yükümlülüğü	İndirim kapsamındaki hasılat/gider/maliyetlerin ayrı izlenmesi zorunlu
18	Kapsam dışı gelirler	Faiz geliri, kur farkı geliri, sabit kıymet satış karı ve olağan dışı gelirler indirimde dahil edilemez
19	Asgari kurumlar vergisi etkisi	İndirim, yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından da düşülebilir (KVK 10/1-j ve 32/C değişikliği)
20	Yürürlük	Kurumlar vergisi indirimi: 1/1/2026'dan itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına, 1/7/2026'dan itibaren verilecek beyannamelerden başlamak üzere uygulanır
21	Personel istisnası tavanı (2026)	Genel: 33.030 TL x 3 = 99.090 TL/ay; Uygun endüstri bölgesi / İFM: 33.030 TL x 5 = 165.150 TL/ay (brüt asgari ücrete göre değişir)

No	Unsur	Açıklama
22	Damga vergisi istisnası	Ücretin gelir vergisinden istisna edilen kısmına damga vergisi istisnası da uygulanır
23	Aşan kısmın vergilendirilmesi	Tavanı aşan ücret genel hükümlere göre vergilenir; asgari ücrete isabet eden vergi mahsup edildikten sonra kalan tutar muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan edilir
24	Yasal dayanak	7582 sayılı Kanun md. 5, 6, 7, 9, 12; 5520 sayılı KVK md. 10/1-i,j ve 32/C; 193 sayılı GVK md. 23/20; 4875 sayılı Kanun Ek Madde 1; KV Genel Tebliği Seri No:1, Bölüm 10.8; Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No:334

Değerlendirme ve Önerilerimiz

- Şirketinizin faaliyetlerinin 4875 sayılı Kanun Ek Madde 1'deki nitelikli hizmet merkezi tanımına (en az 3 ülkede faaliyet, hasılatın en az %80'inin yurt dışı ilişkili şirketlerden elde edilmesi, sayılan hizmet türlerinden birinin sunulması) uygun olup olmadığının öncelikle teyit edilmesini öneririz.
- İstanbul Finans Merkezi veya uygun bir endüstri bölgesinde faaliyet yapılıp yapılamayacağının değerlendirilmesi, hem kurumlar vergisi indiriminde %95 yerine %100, hem de personel istisnasında 3 kat yerine 5 kat uygulanabilmesi açısından önem taşımaktadır.
- Yurt dışından elde edilecek hasılatın tahsilat ve Türkiye'ye transfer takviminin, kurumlar vergisi beyanname verme süresi dikkate alınarak önceden planlanmasını önemle tavsiye ederiz; aksi halde indirim hakkı telafisi mümkün olmayan şekilde kaybedilmektedir.
- Nitelikli hizmet personeli bordrolarının, yeni GVK 23/20 istisnasından yararlanacak şekilde gözden geçirilmesini; İstanbul Finans Merkezi'nde faaliyet gösteriliyorsa İFM Kanunu 6/2 istisnası ile bu istisnadan hangisinin personel bazında daha avantajlı olduğunun karşılaştırılmasını öneririz.
- Muhasebe sisteminde indirim kapsamındaki faaliyetlere ilişkin hasılat, maliyet ve gider kalemlerinin ayrıştırılmasına yönelik bir çalışma yapılmasını öneririz.
- Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca yayımlanacak ikincil mevzuatın (nitelikli hizmet merkezi statüsünün tespitine ilişkin usul ve esaslar) yakından takip edilmesi gerekmektedir.
- Bordro sisteminde istisna tavanının (99.090 TL / 165.150 TL - brüt asgari ücrete bağlı olarak her yıl güncellenir) doğru uygulanması ve tavanı aşan ücretlerde mahsup mekanizmasının (asgari ücrete isabet eden verginin mahsubu, kalan tutarın muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyanı) doğru işletilmesi önem taşımaktadır.