

Bazı Hizmet İhracatları ile Yurt Dışı İştirak Kazançlarına Uygulanan İstisna ve İndirim Oranlarını Artıran Cumhurbaşkanı Kararı Yayımlanmıştır

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-ğ maddesi uyarınca, 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 %50'si beyanname üzerinde indirim konusu yapılabilmekteydi. Gelir vergisi mükellefleri için aynı kapsamdaki indirim uygulaması Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/13. maddesinde düzenlenmiştir.

28.12.2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7491 Sayılı Kanun ile, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesi ile GVK 89/13. maddesinde yapılan değişiklikler uyarınca, bu hizmetlerden elde edilen kazançlara indirim uygulanabilmesi için, kazancın tamamının, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartı getirilmiş ve indirim oranı %80'e çıkarılmıştı. ([03.01.2024/01 Sayılı Rehberimiz](#))

Bu defa, 30.04.2026 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "**11257 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı**" ile, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89/13. ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-ğ. maddesi kapsamında uygulanacak **indirim oranları %100 olarak** belirlenmiştir. Buna göre, ilgili Kanunlarda düzenlenen yazılım, mimarlık, mühendislik, tasarım, tıbbi raporlama, analiz, çağrı merkezi ve sağlık gibi alanlarda yapılan hizmet ihracatından elde edilen kazancın **elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartı ile uygulanan %80 indirim oranı %100'e çıkarılarak**, bu kazançlar tamamen vergi dışı bırakılmıştır.

Diğer taraftan değişiklik öncesi uygulamada, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-b maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 22/4. maddeleri uyarınca, kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumlara iştirak eden kurumlara/kişilere;

- ✚ 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

Başkaca şartlar aranmaksızın iştirak kazancı istisnasının **%50 oranında** uygulanmasına imkan sağlanmıştı. ([03.01.2024/01 Sayılı Rehberimiz](#))

Ayrıca, Cumhurbaşkanına, bu maddede yer alan; vergi yüküne ilişkin oranları ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya kurumlar vergisi oranına kadar artırmaya, diğer oranları ayrı ayrı veya birlikte sıfıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya ilişkin yetki verilmiştir.

Söz konusu yetki kapsamında 30.04.2026 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan “**11257 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı**” ile,

- ✚ Yukarıda anılan ve her iki kanunda da yer alan ödenmiş sermayeye sahip olma oranı %50'den %20'ye indirilmiş,
- ✚ Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-b. maddesinde yer alan istisna oranı ise % 50'den % 80'e yükseltilmiştir.

Söz konusu düzenlemeler, 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerinde elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

11257 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı'nın Resmi Gazete'de yayımlanan orijinal haline [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla.