

ÖZET;
Kurumlar Vergisi Kanununun 5. Maddesi ve
10. Bazı Maddesinde Yer Alan Bazı Oranların
Yeniden Belirlenmesi Hakkında.

Dost Yeminli Müşavirlik &
Bağımsız Denetim



www.dostymm.com.tr

Konu: 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 22.maddesi ve 89. Maddesi ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5. Maddesi ve 10. Bazı Maddesinde Yer Alan Bazı Oranların Yeniden Belirlenmesi Hk.

1-193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 22.maddesinin 4.bendinde “ 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 müstesnadır.” Denilmektedir.

*****Yapılan Değişiklik:**30.04.2026 tarihli ve 33239 sayılı Resmî Gazetede yapılan değişiklik ile, Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde kar paylarındaki istisna şartı olan ödenmiş sermayesinin en az %50’sine sahip olunması oranı **%20 olarak değiştirilmiştir.**

2-193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89.maddesinin (Diğer İndirimler Başlığında) birinci fıkrasının 13 numaralı bendinde “ Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanan 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 vergisi beyannamesinde bildirilecek gelirlere indirilir “denilmektedir.

*****Yapılan Değişiklik:** 30.04.2026 tarihli ve 33239 sayılı Resmî Gazetede yayınlanan yapılan değişiklik ile Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanan **bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarında indirim oranı %100 olarak güncellenmiştir.**

3-5520 Sayılı Kurumlar Vergisinin 5.maddesinin(İstisnalar Başlığında) birinci fıkrasının b bendinin üçüncü parafında “ Kanunî ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, 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 şartıyla, bu bentte belirtilen diğer şartların sağlanması koşulu aranmaksızın **%50** olarak uygulanır.” Denilmektedir.

*****Yapılan Değişiklik:** 30.04.2026 tarihli ve 33239 sayılı Resmî Gazetede yapılan değişiklikle, Kanunî ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, **yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %20’sine sahip olunması şartıyla ,% 100 olarak değiştirilmiştir.**

4-5520 Sayılı Kurumlar Vergisinin 10.maddesinin(Diğer indirimler Başlığında) birinci fıkrasının 3 bendinin üçüncü parafında “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 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye’ye transfer edilmesi şartıyla, %80’i” kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirilir denilmektedir

*****Yapılan Değişiklik:**30.04.2026 tarihli ve 33239 sayılı Resmî Gazetede yapılan değişiklikle, Türkiye’de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye’de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan **bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarında indirim oranı %100 olarak değiştirilmiştir.**

Uygulama ve Yürürlük: Yukarıda yapılan değişiklikler, 01/01/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bilgilerinize Sunarız.

**Karar Sayısı: 11257**

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 22 nci maddesi ve 89 uncu maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesi ve 10 uncu maddesinde yer alan bazı oranların yeniden belirlenmesi hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, anılan Kanunların mezkûr maddeleri gereğince karar verilmiştir.

29 Nisan 2026

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

29/4/2026 TARİHLİ VE 11257 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ
KARAR

MADDE 1- (1) 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 22 nci maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan ödenmiş sermayeye sahip olma oranı, en az %20 olarak belirlenmiştir.

(2) Aynı Kanunun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi uyarınca uygulanacak indirim oranı, %100 olarak belirlenmiştir.

MADDE 2- (1) 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin üçüncü paragrafı uyarınca uygulanacak istisna oranı, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az %20’sine sahip olunması durumunda %80 olarak belirlenmiştir.

(2) Aynı Kanunun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi uyarınca uygulanacak indirim oranı, %100 olarak belirlenmiştir.

MADDE 3- (1) Bu Karar 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- (1) Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.