



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No :861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr ;

Ankara, 04.05.2026

Sirküler No:2026/18

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

YURT DIŞI İŞTİRAK KAZANCI/KAR PAYI İSTİSNASINDA YURT DIŞINDA ÖDENEN VERGİNİN ORANINA BAKILMAKSIZIN İSTİSNA ŞARTI İÇİN GEREKLİ İŞTİRAK ORANI %50'DEN %20'YE İSTİSNA ORANINDA GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILAMAZKEN KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNDE İSTİSNA ORANI %50'DEN %80'E ÇIKARILMIŞTIR. AYRICA, YURT DIŞINA SUNULAN BAZI HİZMETLERDEKİ İNDİRİM ORANI %50'DEN %100'E ÇIKARILMIŞTIR

30 Nisan 2026 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 11257 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile KVK'nın 5/1-b Maddesinde yer alan yurt dışı iştirak kazanç istisnasından yararlanma şartları ve GVK'nın 22 nci maddesinde yer alan kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunan anonim ve limited şirketlerden elde edilen kar payları ile GVK'nın 89/13 üncü ve KVK'nın 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendinde yer alan yurt dışına sunulan bazı hizmet gelirleri için uygulanan indirim oranında bazı değişiklikler yapılmıştır.

Bilindiği gibi yurt dışı iştirak kazancı istisnasından yararlanma şartları KVK'nın 5/1- b maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, anonim ve limited şirket statüsündeki yurt dışı iştiraklerden elde edilen kazancın kurumlar vergisinden istisna edilebilmesi için iştirak payının en az %10'una bir yıldan daha fazla sürede sahip olmak ve yurt dışında en az %15 oranında vergi ödenmiş olmak şartıyla kurumlar vergisinden istisna edilmektedir.

Aynı maddede 1.1.2023 tarihinden geçerli olmak üzere 7491 sayılı Kanun ile KVK'nın 5/1-b maddesinde yapılan değişiklikle yurt dışı iştirak kazancı istisnasından yararlanma şartlarında mükellefler lehine bazı değişiklikler yapılmış idi. Yapılan bu düzenleme ile yurt dışı iştirak kazancı istisnasından yararlanmak için iştirak oranının en az %50 olması ve kazancın Türkiye'ye getirilmiş olması halinde yurt dışında vergi ödenip ödenmediğine bakılmaksızın elde edilen kazancın %50'si kurumlar vergisinden istisna edilmiş, kalan %50'lik kısım için ise yurt dışında ödenen verginin mahsubuna imkan sağlanmış idi. Aynı Kanun ile GVK'nın 22/4 üncü maddesinde yapılan düzenleme ile de kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunan anonim ve limited şirketlerin sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve kar payının elde edildiği yıla ait beyannamenin verildiği tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması halinde yurt dışında vergi ödenip ödenmediğine bakılmaksızın elde edilen gelirin %50'si gelir vergisinden istisna edilmiş idi.

Bu defa, 11257 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile 7491 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemedeki KVK'nın 5/1-b ve GVK'nın 22/4 üncü maddesindeki %50 oranı 1.1.2026 tarihinden geçerli olmak üzere %20'ye indirilmiş olup, elde edilen kazancın tamamının Türkiye'ye transfer edilmiş olması şartıyla kurumlar vergisi mükelleflerince istisna oranı %50'den %80'e çıkarılmış, gelir vergisi mükellefleri için istisna oranında değişiklik yapılmayarak %50 oranı korunmuştur. Diğer bir ifade ile yurt dışındaki şirketlerin sermayesine %20'den fazla sahip olunması halinde; gelir vergisi mükellefleri kazancın %50'sini, kurumlar vergisi mükellefleri ise yurt dışında en az %15 oranında vergi ödenmiş olma şartı aranmaksızın %80'ini vergiden istisna olarak gösterebilecektir.

Ayrıca, aynı Kararda, GVK'nun 89/13 ve KVK'nun 10/ğ maddelerinde yer alan 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 Bakanlığın yetkisiyle belirleyeceği diğer bazı hizmetlerden elde edilen kazançların vergilendirilmesine ilişkin %50 indirim oranı 7491 sayılı Kanun ile 1.1.2023 tarihinden itibaren %50'den %80'e çıkarılmış idi. Bu defa, söz konusu Cumhurbaşkanı Kararı ile 1.1.2026 tarihinden itibaren indirim oranı %80'den %100'e çıkarılmıştır. Ancak bu indirimlerden yararlanabilmek için kazancın tamamının yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye getirilmesi gerekmektedir. Yapılan bu değişiklik ile 1.1.2026 tarihinden itibaren yurt dışına verilen söz konusu hizmetlerden elde edilen kazançlar için yurt dışında vergi ödensin veya ödenmesin kazancın Türkiye'ye getirilmiş olması halinde kazancın tamamı (%100'ü) gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim olarak dikkate alınacaktır. Söz konusu faaliyetlerde zarar doğması halinde söz konusu indirim hakkında yararlanılamayacaktır.

Bu konularda daha fazla bilgi için Müşavirliğimize müracaat ediniz.

Saygılarımızla.

Kanıt Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

Sakıp ŞEKER