

## VERGİ SİRKÜLERİ

# YURT DIŞI KAYNAKLI BAZI KAZANÇLAR İÇİN GEÇERLİ VERGİSEL TEŐVİKLERDE İYİLEŐMEYE GİDİLDİ

(11257 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı 30 Nisan 2026 Tarih ve 33234 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır)

<b>Sirküler Tarihi</b>	<b>30.04.2026</b>
<b>Sirküler No</b>	<b>2026/39</b>

Bu doküman bilgilendirme amaçlıdır. Ayrıntılar için lütfen kaynak metinleri inceleyiniz.

## 1. Giriş

Yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 22 nci ve 89 uncu maddeleri ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 22 nci ve 89 uncu maddeleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci ve 10 uncu maddelerinde yer alan bazı oranlar yeniden belirlenmiştir. Karar, 29 Nisan 2026 tarihinde alınmış olup yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

## 2. Yapılan Düzenleme

Karar uyarınca, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında bazı istisna ve indirim uygulamalarında esas alınacak oranlar aşağıdaki şekilde yeniden belirlenmiştir:

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 22 nci maddesinin dördüncü fıkrası bakımından, ödenmiş sermayeye sahip olma oranı **en az %20** olarak belirlenmiştir.
- Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasının (13) numaralı bendi kapsamında uygulanacak indirim oranı **%100** olarak tespit edilmiştir.
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin üçüncü paragrafı kapsamında uygulanacak istisna oranı, yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az **%20**'sine sahip olunması halinde **%80** olarak belirlenmiştir.
- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (ğ) bendi kapsamında uygulanacak indirim oranı ise **%100** olarak belirlenmiştir.

Karar, doğrudan kanun metinlerinde yer alan tüm hükümlerde değişiklik yapmamakta; yalnızca anılan maddelerde Cumhurbaşkanlığına bırakılan **oran belirleme yetkisinin kullanılması** suretiyle bazı istisna ve indirim uygulamalarında geçerli olacak oranları yeniden tespit etmektedir. Bu yönüyle düzenleme, yeni bir istisna ihdasından ziyade mevcut düzenlemelerin uygulanma çerçevesini güncelleyen bir nitelik taşımaktadır. Bu değerlendirme, karar metninin kapsamından yapılan hukuki bir çıkarımdır.

## 3. Yürürlük

Kararın 3 üncü maddesi uyarınca söz konusu düzenleme, **1 Ocak 2026** tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ilişkin gelir ve kazançlara uygulanmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Dolayısıyla düzenleme geçmiş tarihe yürüyen genel bir değişiklik niteliği taşımamakta; 2026 yılından itibaren başlayan vergilendirme dönemleri bakımından sonuç doğurmaktadır.

## 4. Kapsam Özeti

Yapılan düzenlemenin kapsamı aşağıdaki gibi tasniflenebilir.

Konu	İlgili Yasa Maddesi	Eski Düzenleme	Yeni Düzenleme
<b>Gerçek Kişiler İçin</b>			
Yurt Dışı Kar Payı Gelirleri İstisnasında Aranılan Asgari Sermaye Payı Şartı	GVK md. 22/4	Yüzde 50	Yüzde 20
<b>Gerçek Kişiler İçin</b>			
Yurt Dışı Hizmet Kazanç İstisnası Uygulama Oranı	GVK md. 89/1-13	Yüzde 80	Yüzde 100
<b>Kurumlar İçin</b>			
Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnasında Aranılan Asgari Sermaye Payı Şartı	KVK md. 5/1-b-p.3	Yüzde 50	Yüzde 20
<b>Kurumlar İçin</b>			
Yurt Dışı Hizmet Kazanç İstisnası Uygulama Oranı	KVK md. 10/1-ğ	Yüzde 80	Yüzde 100

## 5. Değerlendirme

Söz konusu Karar, özellikle **yurt dışı iştirak kazançları** ile ilgili istisna uygulamaları ve ilgili bentler kapsamındaki **indirim oranları** bakımından önem taşımaktadır. Özellikle Gelir Vergisi Kanunu'nun 22 nci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 inci maddesi kapsamında belirlenen oranlar, yurt dışı iştiraklerden elde edilen kazançların vergisel durumunun değerlendirilmesinde dikkate alınacaktır.

Buna ek olarak, Gelir Vergisi Kanunu'nun 89 uncu maddesinin (13) numaralı bendi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddesinin (ğ) bendi kapsamındaki indirim oranlarının %100 olarak belirlenmiş olması, ilgili mükellefler bakımından indirim hesaplamalarının güncel oranlar üzerinden gözden geçirilmesini gerektirecektir.

## 6. Sonuç

Sonuç olarak, 11257 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan bazı oranlar yeniden belirlenmiş; karar, 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu nedenle, özellikle ilgili istisna ve indirim hükümlerinden yararlanan gerçek kişi ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, 2026 yılı ve sonrasına ilişkin vergisel değerlendirmelerini anılan yeni oranlar çerçevesinde gözden geçirmeleri önem arz etmektedir.

## 7. Kaynak Düzenleme

11257 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına ulaşmak için [tıklayınız.](#)

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**

**VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**

## İletişim

Detaylı bilgi için bizimle iletişime geçebilirsiniz.

### Merkez

Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok. No: 5 Kat: 25-26-28 Sarıyer 34485 - İstanbul

Tel: 444 9 475 (0212) 285 01 50 (PBX) Faks: (0212) 285 03 40-43

E-mail: [gym@gureli.com.tr](mailto:gym@gureli.com.tr)

### Ankara Ofisi

İşçi Blokları Mah. Muhsin Yazıcıoğlu Cad. Akman  
Plaza No: 61 Kat: 19 Daire: 197 Çankaya / An-  
kara

Tel: (0312) 466 84 20 (PBX)

Faks: (0312) 466 84 21

E-mail: [gymankara@gureli.com.tr](mailto:gymankara@gureli.com.tr)

### İzmir Ofisi

Kültür Mah. Atatürk Cad. Ekim Pasajı No:174/1  
Kapı No: 9 Konak / İzmir

Tel: (0232) 421 2134

Faks: (0232) 421 2187

E-mail: [gymizmir@gureli.com.tr](mailto:gymizmir@gureli.com.tr)

### Bursa Ofisi

Odunluk Mah. Akademi Cad. Zeno İş Merkezi D  
Blok Kat:7 D: 31 Nilüfer / Bursa

Tel: (0224) 451 2710

Faks: (0224) 451 2779

E-mail: [gymbursa@gureli.com.tr](mailto:gymbursa@gureli.com.tr)

### Antalya Ofisi

Fener Mah. 1964 Sok. No: 36 Kat: 1 D: 4 Kemal  
Erdoğan Apt. Muratpaşa / Antalya

Tel: (0242) 324 3014

Faks: (0242) 324 30

E-mail: [gymantalya@gureli.com.tr](mailto:gymantalya@gureli.com.tr)

[www.gureli.com.tr](http://www.gureli.com.tr)