

VERGİ SİRKÜLERİ

NİTELİKLİ HİZMET MERKEZLERİNDE İSTİHDAM EDİLEN NİTELİKLİ HİZMET PERSONELİNİN ÜCRETLERİNDE İSTİSNA UYGULAMASINA İLİŞKİN GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR

(334 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği 4 Temmuz 2026 Tarih ve 33300 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır)

Sirküler Tarihi	06.07.2026
Sirküler No	2026/57

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

1. Giriş

Yayımlanan **Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 334** ile 21.05.2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 5'inci maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen **(20) numaralı bent** kapsamında, nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerine ilişkin gelir vergisi istisnasının usul ve esasları açıklanmıştır.

Düzenleme ile, 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nun ek 1'inci maddesinde tanımlanan nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin belirli bir kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir.

2. Yasal Düzenleme

7582 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen (20) numaralı bent uyarınca;

4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nun ek 1'inci maddesinde tanımlanan nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin, **brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı** gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Ancak;

- ❖ 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri ile
- ❖ Katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri
- ❖ bakımından bu istisna, **brüt asgari ücretin beş katını aşmayan ücret kısmı** için uygulanacaktır.

Cumhurbaşkanı, söz konusu üç ve beş kat sınırlarını birlikte veya ayrı ayrı bir kata kadar indirmeye ya da iki katına kadar artırmaya yetkilidir.

3. İstisnanın Kapsamı

Gelir Vergisi Kanunu'nun 61'inci maddesi uyarınca ücret; işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin;

- ❖ Ödenek,
- ❖ Tazminat,
- ❖ Kasa tazminatı,
- ❖ Tahsisat,
- ❖ Zam,
- ❖ Avans,

- ❖ Aidat,
- ❖ Huzur hakkı,
- ❖ Prim,
- ❖ İkramiye,
- ❖ Gider karşılığı

veya başka adlar altında ödenmesi, ücretin niteliğini değiştirmemektedir.

Bu nedenle, nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personeline yapılan aylık ücret ödemeleri yanında mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve benzeri adlarla yapılan tüm ödemeler ile sağlanan menfaatler ücret kapsamında değerlendirilecektir.

4. İstisnadan Yararlanabilecek Çalışanlar

İstisnadan yararlanılabilmesi için çalışanın;

- ❖ 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nun ek 1'inci maddesinde tanımlanan bir nitelikli hizmet merkezinde çalışması,
- ❖ Bu merkezde **nitelikli hizmet personeli** olarak istihdam edilmesi

gerekmektedir.

Dolayısıyla, istisna tüm çalışanlar için değil, yalnızca düzenleme kapsamında nitelikli hizmet personeli olarak değerlendirilen çalışanlar için uygulanacaktır.

5. Genel İstisna Tutarı

Nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personeline ödenen ücretlerin, **brüt asgari ücretin üç katına kadar olan kısmı** gelir vergisinden istisna edilecektir.

Ücretin brüt asgari ücretin üç katını aşan kısmı ise genel hükümler çerçevesinde gelir vergisine tabi olacaktır.

Örneğin, 2026 yılı için Tebliğde kullanılan brüt asgari ücret tutarı olan **33.030 TL** dikkate alındığında, brüt asgari ücretin üç katı:

33.030 TL x 3 = 99.090 TL

olmaktadır.

Bu durumda, genel kapsamda faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde çalışan nitelikli hizmet personelinin aylık ücretinin 99.090 TL'ye kadar olan kısmı gelir vergisinden istisna edilecek, bu tutarı aşan kısmı ise vergilendirilecektir.

6. Endüstri Bölgeleri ve İstanbul Finans Merkezi İçin Artırımlı İstisna

4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan ve bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgeleri ile katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personeli için istisna sınırı daha yüksek belirlenmiştir.

Bu kapsamda, söz konusu personelin ücretlerinin **brüt asgari ücretin beş katına kadar olan kısmı** gelir vergisinden istisna edilecektir.

2026 yılı için Tebliğde kullanılan brüt asgari ücret tutarı olan **33.030 TL** dikkate alındığında, brüt asgari ücretin beş katı:

$$33.030 \text{ TL} \times 5 = 165.150 \text{ TL}$$

olmaktadır.

Bu durumda, kapsama giren endüstri bölgeleri ile İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde çalışan nitelikli hizmet personelinin aylık ücretinin **165.150 TL'ye kadar olan kısmı** gelir vergisinden istisna edilecek, bu tutarı aşan kısmı ise genel hükümlere göre vergilendirilecektir.

7. İstisnanın Uygulanmasına İlişkin Örnekler

7.1. Ücretin Üç Katlık Sınırın Altında Kalması

4875 sayılı Kanun kapsamında kurulmuş bir nitelikli hizmet merkezinde çalışan nitelikli hizmet personeline aylık brüt **90.000 TL** ücret ödenmesi halinde, bu tutar brüt asgari ücretin üç katı olan **99.090 TL'nin** altında kaldığından, ücretin tamamı gelir vergisinden istisna edilecektir.

7.2. Ücretin Üç Katlık Sınırı Aşması

4875 sayılı Kanun kapsamında kurulmuş bir nitelikli hizmet merkezinde çalışan nitelikli hizmet personeline aylık brüt **200.000 TL** ücret ödenmesi halinde, ücretin yalnızca brüt asgari ücretin üç katına isabet eden **99.090 TL'lik kısmı** gelir vergisinden istisna edilecektir.

Bu tutarı aşan **100.910 TL'lik kısım** ise genel hükümler çerçevesinde gelir vergisine tabi olacaktır.

Bu durumda hesaplanan gelir vergisinden, asgari ücrete isabet eden gelir vergisinin mahsubu yapıldıktan sonra kalan tutar, işveren tarafından muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan edilip ödenecektir.

7.3. İstanbul Finans Merkezinde Faaliyet Gösteren Nitelikli Hizmet Merkezi

Katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren bir nitelikli hizmet merkezinde çalışan nitelikli hizmet personeline aylık brüt **150.000 TL** ücret ödenmesi halinde, bu tutar brüt asgari ücretin beş katı olan **165.150 TL'nin** altında kaldığından, ücretin tamamı gelir vergisinden istisna edilecektir.

8. Damga Vergisi Uygulaması

Nitelikli hizmet merkezlerinde çalışan nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin, Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (20) numaralı bendi kapsamında gelir vergisinden istisna edilen kısma **damga vergisi istisnası** da uygulanacaktır.

Buna karşılık, ücretin istisna haddini aşan kısmı hem gelir vergisine hem de damga vergisine tabi olacaktır.

9. İşverenler Açısından Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

İstisnanın doğru uygulanabilmesi için işverenlerin aşağıdaki hususlara dikkat etmesi gerekmektedir:

- ❖ İşyerinin 4875 sayılı Kanun kapsamında nitelikli hizmet merkezi niteliğinde olup olmadığı belirlenmelidir.
- ❖ Çalışanın nitelikli hizmet personeli kapsamında değerlendirilip değerlendirilmediği tespit edilmelidir.
- ❖ İstanbul Finans Merkezi veya Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri bakımından beş katlık istisna sınırının uygulanabilmesi için gerekli belgelerin mevcut olup olmadığı kontrol edilmelidir.
- ❖ Ücret, prim, ikramiye, fazla mesai ve benzeri tüm ödemeler ücret kapsamında birlikte değerlendirilmelidir.
- ❖ İstisna sınırını aşan ücret kısmı genel hükümlere göre gelir vergisi ve damga vergisine tabi tutulmalıdır.
- ❖ İstisna edilen ücret kısmı için damga vergisi de hesaplanmamalıdır.
- ❖ Muhtasar ve prim hizmet beyannamesinde istisna uygulamasına uygun bildirim yapılmalıdır.

10. Yürürlük

Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 334, yayımı tarihi olan **04.07.2026** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

11. Sonuç ve Değerlendirme

Gelir Vergisi Genel Tebliği Seri No: 334 ile nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerine ilişkin gelir vergisi istisnasının uygulama esasları açıklanmıştır.

Düzenlemeye göre;

- ❖ Genel olarak nitelikli hizmet merkezlerinde çalışan nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna olacaktır.
- ❖ Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgeleri ile İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde çalışan nitelikli hizmet personeli için istisna sınırı brüt asgari ücretin beş katı olarak uygulanacaktır.
- ❖ İstisna haddini aşan ücret kısmı genel hükümlere göre gelir vergisine tabi olacaktır.
- ❖ Gelir vergisinden istisna edilen ücret kısmı için damga vergisi istisnası da uygulanacaktır.

Bu kapsamda faaliyet gösteren işverenlerin, istisna uygulamasından yararlanacak personeli, uygulanacak istisna sınırını ve ücret unsurlarını dikkatle takip etmeleri önem arz etmektedir.

12. Kaynak Düzenlemeler

334 Seri Nolu Gelir Vergisi Genel Tebliğine 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

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

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

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

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

www.gureli.com.tr