

YS VERGİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Tarih: 08.07.2026

Sayı: YMM/2026/YSV-8

KONU 4 Temmuz 2026 Tarihli ve 33300 Sayılı Resmî Gazete'de Yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 334): Nitelikli Hizmet Merkezlerinde İstihdam Edilen Nitelikli Hizmet Personelinin Ücretlerinde Gelir Vergisi İstisnası (GVK Madde 23/1-20)**Özet**

4 Temmuz 2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan **334 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği** ile; 7582 sayılı Kanun'un 5'inci maddesiyle GVK'nın 23'üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen **(20) numaralı bent** uygulamasının usul ve esasları belirlenmiştir. Buna göre, 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; Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgeleri ile katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi'nde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde ise **beş katını** aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir. İstisna edilen kısma **damga vergisi istisnası** da uygulanacaktır.

1. Genel Açıklama ve Dayanak

7582 sayılı Kanun'la ihdas edilen nitelikli hizmet merkezi teşvik setinin kurumlar vergisi kısmı (KVK md. 10/1-j kapsamında kazançların %95/%100'ünün indirimi) **YMM/2026/YSV-6** sayılı sirkülerimizde açıklanmıştır. Teşvikin ücretler yönünden tamamlayıcısı olan gelir vergisi istisnasına ilişkin usul ve esaslar ise bu defa 334 seri no.lu Tebliğ ile belirlenmiştir. İstisna, 4875 sayılı Kanun'un ek 1'inci maddesinde tanımlanan nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerine uygulanacaktır.

Yürürlük: Tebliğ, yayımı tarihi olan 04.07.2026 itibarıyla yürürlüğe girmiştir (Tebliğ md. 6).

2. İstisnanın Kapsamı

GVK'nın 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. Buna göre nitelikli hizmet personeline ödenen **aylık ücret, mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve sair adlarla yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler** ücret kapsamında istisna uygulamasında dikkate alınacaktır.

- Genel uygulama:** Nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin **brüt asgari ücretin üç katını** aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır.
- Endüstri bölgeleri ve İFM:** 4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden yabancı yatırım yoğunluğuna göre **Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar** ile **katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi'nde** faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde bu sınır **brüt asgari ücretin beş katı** olarak uygulanır.
- Cumhurbaşkanı, üç ve beş katlarını birlikte veya ayrı ayrı **bir kata kadar indirmeye, iki katına kadar artırmaya** yetkilidir.

3. İstisnanın Uygulanması

İstisna uygulaması brüt asgari ücretin üç katı (İFM ve uygun bulunan endüstri bölgelerinde beş katı) ile sınırlı olacaktır. Ücretlerin bu sınırı **aşan kısmı** genel hükümlere göre vergilendirilecektir. Aşan kısım üzerinden hesaplanan gelir vergisinden, asgari ücrete isabet eden gelir vergisinin mahsubu yapıldıktan sonra kalan tutar, işveren tarafından izleyen ayda **muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle** beyan

edilerek ödenecektir. İstisna edilen ücret kısmına **damga vergisi istisnası** da uygulanacak; sınırı aşan kısım ise gerek gelir gerekse damga vergisine tabi olacaktır.

Nitelikli hizmet merkezinin konumu	İstisna sınırı	2026 itibarıyla tutar
Genel (diğer bölgeler)	Brüt asgari ücretin 3 katı	99.090 TL/ay
Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgeleri ve katılımcı belgeli İFM	Brüt asgari ücretin 5 katı	165.150 TL/ay

(*) 2026 yılında geçerli brüt asgari ücret tutarı olan 33.030 TL esas alınmıştır.

Tebliğ Örnekleri:

Örnek 1: (A) Nitelikli Hizmet Merkezinde Kasım 2026'da işe başlayan nitelikli hizmet personeli Bay (B)'ye aylık brüt 90.000 TL ücret ödenmiştir. Ücret, brüt asgari ücretin üç katı olan (33.030x3=) 99.090 TL'den düşük olduğundan **tamamı** gelir vergisinden istisna edilecektir.

Örnek 2: (D) Nitelikli Hizmet Merkezinde çalışan Bay (E)'ye Temmuz 2026'da brüt 200.000 TL ücret ödenmiştir. 99.090 TL'yi aşan kısım genel hükümler çerçevesinde vergilendirilecek; aşan kısım üzerinden hesaplanan vergiden asgari ücrete isabet eden verginin mahsubu sonrası kalan tutar izleyen ayda muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan edilecektir.

Örnek 3: Katılımcı belgesiyle İstanbul Finans Merkezi'nde faaliyet gösteren (F) Nitelikli Hizmet Merkezinde çalışan Bay (G)'ye Ağustos 2026'da brüt 150.000 TL ücret ödenmiştir. Ücret, brüt asgari ücretin beş katı olan (33.030x5=) 165.150 TL'den düşük olduğundan **tamamı** istisna edilecektir.

4. Nitelikli Hizmet Merkezi Teşvik Setinin Bütünü

Teşvik unsuru	Düzenleme
Kurumlar vergisi indirimi (KVK md. 10/1-j)	Nitelikli hizmet merkezlerinin münhasıran bu faaliyetlerden yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i (uygun endüstri bölgeleri ve İFM'de %100'ü) indirim; 20 hesap dönemi (bkz. YMM/2026/YSV-6)
Ücret istisnası (GVK md. 23/1-20)	Nitelikli hizmet personelinin ücretlerinde brüt asgari ücretin 3 katına (uygun endüstri bölgeleri ve İFM'de 5 katına) kadar gelir vergisi istisnası
Damga vergisi	İstisna edilen ücret kısmına damga vergisi istisnası
Asgari kurumlar vergisi	KVK md. 10/1-j indirimi, yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahının tespitinde de kurum kazancından düşülmektedir

5. Değerlendirmemiz

Değerlendirmemiz: Ücret istisnası, kurumlar vergisi indirimiyle birlikte değerlendirildiğinde, çok uluslu grupların ortak hizmet (shared services), yönetim, finans, ar-ge destek ve benzeri fonksiyonlarını Türkiye'de konumlandırmaları açısından anlamlı bir maliyet avantajı yaratmaktadır. İstisnanın yalnızca 4875 sayılı Kanun'un ek 1'inci maddesi kapsamında **nitelikli hizmet merkezi** statüsünü haiz işverenlerce ve **nitelikli hizmet personeli** için uygulanabileceği dikkate alınarak; statü başvurularının, personel tanımlamalarının ve bordro parametrelerinin (istisna sınırı takibi, damga vergisi, asgari ücret mahsubu) doğru kurgulanmasını öneririz. İFM veya uygun bulunan endüstri bölgelerinde konumlanma tercihi, hem kurumlar vergisi indirimini %100'e hem de ücret istisnası sınırını beş kata çıkarması nedeniyle yatırım yeri kararlarında ayrıca değerlendirilmelidir.

Yürürlük: Tebliğ 04.07.2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir; istisna, GVK md. 23/1-(20) kapsamındaki ücret ödemelerine uygulanacaktır.

Saygılarımızla,
YS Vergi YMM A.Ş.

İletişim

Sinan GEZEN

Yeminli Mali Müşavir

Tel: 0532 449 84 17 **E-posta:** sinan.gezen@ysvergi.com

Web: www.ysvergi.com

Telif Hakkı ve Sorumluluk Reddi: Bu doküman bilgilendirme amaçlı hazırlanmıştır. Tüm hakları saklıdır. Kaynak gösterilmeden kısmen veya tamamen çoğaltılamaz, yayımlanamaz. Buradaki içerikler genel bilgi vermek amacıyla derlenmiştir; herhangi bir hukuki, mali veya vergisel tavsiye niteliği taşımaz. Uygulamada doğabilecek sonuçlardan ve üçüncü kişilerin kullanımlarından dolayı hazırlayan taraf hiçbir sorumluluk kabul etmez. © YS Vergi YMM A.Ş. – Tüm hakları saklıdır.



YSVERGİ
— Denetim ve Danışmanlık —