

SİRKÜLER (2026'52)

Konu: Nitelikli Hizmet Merkezlerinde Çalışanların Ücretlerine Gelir Vergisi İstisnası Uygulanmasına İlişkin Tebliğ Yayımlandı.

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 334) ile 7582 sayılı Kanunun 5 inci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddenin birinci fıkrasına (20) no'lu eklenen bentle ilgili, ücret istisnasının uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Söz konusu Tebliğde; 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında kurulan nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personeline ödenen ücretlerde uygulanacak gelir vergisi istisnasının kapsamı, istisnadan yararlanma şartları, istisna tutarının hesaplanması ve uygulama esasları açıklanmıştır.

7582 sayılı Kanunun 5 inci maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesine eklenen bent uyarınca; 4875 sayılı Kanun kapsamında kurulan nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı gelir vergisinden istisna edilmiştir.

4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan ve yabancı yatırım yoğunluğu bakımından Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde veya katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde ise bu sınır brüt asgari ücretin beş katı olarak uygulanacaktır.

Cumhurbaşkanına, söz konusu katları birlikte veya ayrı ayrı bir kata kadar indirme ya da iki katına kadar artırma yetkisi verilmiştir.

Ücret kapsamında değerlendirilen ödemeler

Tebliğde, Gelir Vergisi Kanunundaki 61 inci maddesinde ücret tanımına göre işveren tarafından, ödenen aylık ücretle sınırlı olmadığı açıklanmıştır.

Buna göre nitelikli hizmet personeline yapılan; Aylık ücret, Fazla çalışma ücreti, Prim, İkramiye, Gider karşılığı benzeri adlar altında yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret kapsamında değerlendirilecek ve istisna uygulanırken bu ödemeler dikkate alınarak istisna uygulanması gerekmektedir.

İstisnadan yararlanma şartları

İstisnadan yararlanılabilmesi GVK 23/1-20 de yer alan istisnadan yararlanmak için çalışanın; 4875 sayılı Kanunun ek 1 inci maddesinde tanımlanan **nitelikli hizmet merkezinde istihdam edilmesi, nitelikli hizmet personeli niteliğini taşıması** gerekmektedir.

Tebliğde, ücret istisnasının yalnızca belirlenen tutarlara kadar uygulanacağı, bu sınırları aşan ücretlerin ise genel hükümler çerçevesinde vergilendirileceği belirtilmiştir.



a member of **Premier** International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE
Tel: +90 (212) 293 04 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: turkerler@turkerler.com.tr

İstisnanın uygulanması ve tutarı

Genel uygulamada, **nitelikli hizmet personelinin ücretinin brüt asgari ücretin üç katına kadar olan kısmı gelir vergisinden istisna** olacaktır.

Buna karşılık; Cumhurbaşkanınca uygun bulunan **endüstri bölgelerinde** faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde, katılımcı belgesi olarak **İstanbul Finans Merkezinde** faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personeli bakımından istisna tutarı **brüt asgari ücretin beş katına** kadar uygulanacaktır.

Bu sınırların üzerindeki ücretler ise genel esaslara göre gelir vergisine tabi olacaktır.

Tebliğde, gelir vergisinden istisna edilen ücret kısmına damga vergisi istisnasının da uygulanacağı açıklanmıştır.

Tebliğde, istisnanın uygulanmasına ilişkin çeşitli örneklerle yer verilmiştir.

Bu tebliğ yayımı tarihinde (04.07.2026) yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete : 04.07.2026 tarihli 33300 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/07/20260704-15.htm>

4875 sayılı Yabancı Sermaye Kanunun Ek: 1 inci maddesinde tanımlanan nitelikli işyeri tanımına aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

[1.5.4875.pdf](#)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.