

KONU

Nitelikli Hizmet Merkezlerinde İstihdam Edilen Nitelikli Hizmet Personelinin Ücretlerinde Gelir Vergisi İstisnası (GVK Md. 23/1-20) — 334 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği

21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanun'un 5 inci maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen **(20) numaralı bent** ile; nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin belirli bir tutarı **gelir vergisinden** (ve buna bağlı olarak damga vergisinden) istisna edilmiştir.

Söz konusu istisnanın uygulama usul ve esasları, 4/7/2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan **334 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği** ile belirlenmiş olup; işbu sirkülerde istisnanın kapsamı, oranları, ücret kavramı, damga vergisi boyutu ve dikkat edilecek hususlar madde metinlerine yer verilmek suretiyle ele alınmaktadır.

Nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin **brüt asgari ücretin üç katını** aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır. İstanbul Finans Merkezi ile Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerindeki nitelikli hizmet merkezlerinde bu sınır **beş katıdır**. İstisna edilen kısma **damga vergisi istisnası** da uygulanır; aşan kısım genel hükümlere göre vergilendirilir.

1. YASAL DAYANAK VE KAPSAM

İstisnanın yasal dayanağı, 7582 sayılı Kanun'un 5 inci maddesiyle 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen **(20) numaralı bent**dir. Nitelikli hizmet merkezi kavramı, 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nun ek 1 inci maddesine göre belirlenir. Eklenen bent metni aşağıda yer almaktadır:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu — Madde 23/1 (20) numaralı bent (7582 s. Kanun md. 5 ile eklenmiştir)

"20. 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununun ek 1 inci maddesinde tanımlanan nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısmı (9/1/2002 tarihli ve 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin brüt asgari ücretin beş katını aşmayan kısmı olarak uygulanır). Cumhurbaşkanı, bu bente yer alan üç ve beş katlarını birlikte veya ayrı ayrı bir kata kadar belirlemeye, iki katına kadar artırmaya yetkilidir."

2. TEMEL DÜZENLEMELER

- ◆ **Kapsam:** İstisna, 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nun ek 1 inci maddesinde tanımlanan **nitelikli hizmet merkezlerinde** istihdam edilen **nitelikli hizmet personelinin** ücretlerine uygulanır (Tebliğ md. 3-4).
- ◆ **Genel oran (üç kat):** Nitelikli hizmet personelinin ücretlerinin **brüt asgari ücretin üç katını** aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır (bent hükmü; Tebliğ md. 5).
- ◆ **Yükseltilmiş oran (beş kat):** İstanbul Finans Merkezinde katılımcı belgesiyle faaliyet gösteren ve Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerindeki nitelikli hizmet merkezleri için sınır **brüt asgari ücretin beş katıdır** (Tebliğ md. 5).
- ◆ **Cumhurbaşkanı yetkisi:** Cumhurbaşkanı, bentteki üç ve beş katlarını birlikte veya ayrı ayrı **bir kata kadar belirlemeye, iki katına kadar artırmaya** yetkilidir (bent hükmü).
- ◆ **Ücret kavramı:** İstisna, 193 sayılı Kanun'un 61 inci maddesinde tanımlanan ücreti kapsar; ödenek, tazminat, kasa tazminatı, tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye ve gider karşılığı gibi adlarla veya ortaklık münasebeti niteliğinde olmaksızın kazancın belli bir yüzdesi şeklinde yapılan ödemeler ücretin niteliğini değiştirmez (Tebliğ md. 3).
- ◆ **Aşan kısım:** Ücretin brüt asgari ücretin üç (veya beş) katını **aşan kısım** genel hükümlere göre gelir vergisine tabidir (Tebliğ md. 4-5).

KONU

Nitelikli Hizmet Merkezlerinde İstihdam Edilen Nitelikli Hizmet Personelinin Ücretlerinde Gelir Vergisi İstisnası (GVK Md. 23/1-20) — 334 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği

- ◆ **Damga vergisi:** Gelir vergisinden istisna edilen kısma **damga vergisi istisnası da** uygulanır; istisna haddini aşan kısım gerek gelir gerekse damga vergisine tabi tutulur (Tebliğ md. 5).
- ◆ **Uygulama sınırı:** İstisna uygulaması, personelin ücretlerinde brüt asgari ücretin üç katı (ilgili hâllerde beş katı) ile sınırlıdır (Tebliğ md. 5).

3. ÖZET TABLO

KONU	ESAS
İstisna kapsamı	Nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin ücretleri
Genel sınır	Brüt asgari ücretin üç katını aşmayan kısım
İFM / uygun endüstri bölgesi	Brüt asgari ücretin beş katını aşmayan kısım
Cumhurbaşkanı yetkisi	Üç ve beş katları bir kata kadar belirleme / iki katna kadar artırma
Aşan kısım	Genel hükümlere göre gelir vergisine tabi
Damga vergisi	İstisna edilen kısma damga vergisi istisnası da uygulanır

4. YÜRÜRLÜK

Tebliğ, 4/7/2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış olup **yayımlı tarihinde yürürlüğe girmiştir** (Tebliğ md. 6). Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür (Tebliğ md. 7).

5. YAPILMASI GEREKENLER

- ◆ Personelin, 4875 sayılı Kanun'un ek 1 inci maddesindeki tanıma uyan bir nitelikli hizmet merkezinde ve nitelikli hizmet personeli sıfatıyla istihdam edilip edilmediğinin tespiti.
- ◆ İlgili merkezin İstanbul Finans Merkezi / uygun endüstri bölgesi kapsamında olup olmadığına göre üç kat / beş kat sınırının belirlenmesi.
- ◆ Bordroda, brüt asgari ücretin üç (veya beş) katını aşmayan kısma gelir ve damga vergisi istisnası uygulanması; aşan kısmın genel hükümlere göre vergilendirilmesi.
- ◆ İstisna hesabında güncel brüt asgari ücret tutarının esas alınması ve dönemsel değişikliklerin izlenmesi.

UYARI / DİKKAT İstisna yalnızca **nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personelinin** ücretlerine ve **brüt asgari ücretin üç katı** (İFM/uygun endüstri bölgesi için beş katı) sınırına kadar uygulanır. Bu sınırı aşan kısım ile bu kapsam dışındaki ödemeler genel hükümlere göre gelir ve damga vergisine tabidir. Cumhurbaşkanınca kat oranlarında yapılacak değişiklikler takip edilmelidir.

KAYNAKLAR VE DAYANAKLAR

- ◆ Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 334) — Resmî Gazete: 4/7/2026, Sayı: 33300.



DRP Partners

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE DANIŞMANLIK A.Ş.

S İ R K Ü L E R

TARİH 04.07.2026

SAYI 2026-018

K O N U

Nitelikli Hizmet Merkezlerinde İstihdam Edilen Nitelikli Hizmet Personelinin Ücretlerinde Gelir Vergisi İstisnası (GVK Md. 23/1-20) — 334 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği

- ◆ 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, madde 23 birinci fıkrada (20) numaralı bent (7582 sayılı Kanun md. 5 ile eklenmiştir).
- ◆ 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu madde 61 (ücretin tanımı).
- ◆ 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu, ek madde 1 (nitelikli hizmet merkezi); 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu; 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu.

Bu sirkülerde yer alan bilgiler, kamuya açık mevzuat hükümlerine dayanılarak genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Şirketinize özgü uygulamalar için denetçiniz veya danışmanınızla iletişime geçilmesi tavsiye olunur.

DRP Yeminli Mali Müşavirlik ve Danışmanlık A.Ş.

Vergi Danışmanlığı Departmanı

T: +90 322 504 50 00 | mevzuat@drppartners.com.tr

www.drppartners.com.tr