

10.07.2026

SİRKÜLER 2026/30: Nitelikli Hizmet Merkezlerinde Çalışanların Ücretlerine Gelir Vergisi İstisnası Uygulanmasına İlişkin Gelir Vergisi Genel Tebliği Yayınlandı

4 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 334) ile, 7582 sayılı Kanunla Gelir Vergisi Kanunu'nun 23'üncü maddesine 20 numaralı bent olarak eklenen ücret istisnasının uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Tebliğde; 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nun ek 1 inci maddesinde tanımlanan 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 Kanunu'nun 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 Merkezi'nde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde ise bu sınır brüt asgari ücretin beş katı olarak uygulanacaktır.

Yasayla Cumhurbaşkanına, üç ve beş katlarını birlikte veya ayrı ayrı bir kata kadar belirlemeye, iki katına kadar artırmaya yetki verilmiştir.

1- Ücret Kapsamında Değerlendirilen Ödemeler

Tebliğde, Gelir Vergisi Kanunu'ndaki ücret tanımına atıf yapılarak, Gelir Vergisi Kanunu'na göre ücret ve ücret sayılan ödemelerde istisnanın uygulanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda nitelikli hizmet personeline yapılan;

- Aylık ücret,
- Fazla çalışma ücreti,
- Prim,
- İkramiye,
- Gider karşılığı,

Ve benzeri adlar altında yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret kapsamında değerlendirilecek ve istisna uygulanırken dikkate alınacaktır.

2- İstisnadan Yararlanma Şartları

İstisnadan yararlanılabilmesi için çalışanın; 4875 sayılı Kanunun Ek 1 inci maddesinde tanımlanan **nitelikli hizmet merkezinde istihdam edilmesi ve nitelikli hizmet personeli niteliğini taşıması** gerekmektedir.

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

3- İstisna Tutarı

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

Cumhurbaşkanınca uygun bulunan **endüstri bölgelerinde** faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde veya katılımcı belgesi alarak **İstanbul Finans Merkezi'nde** faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen nitelikli hizmet personeli bakımından istisna tutarı **brüt asgari ücretin beş katına** kadar uygulanacaktır.

Bu sınırları aşan ücret tutarları ise genel esaslara göre gelir vergisine tabi olacaktır.

4- Damga Vergisi Uygulaması

Gelir vergisinden istisna edilen ücrete ilişkin düzenlenen kağıtlara damga vergisi istisnası da uygulanacaktır. İstisna sınırını aşan ücret kısmı ise hem gelir vergisine hem de damga vergisine genel hükümler çerçevesinde tabi tutulacaktır.