

Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 334) Yayımlandı: Nitelikli Hizmet Merkezi Personeline Dev Ücret İstisnası Başlıyor

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Tarih: 04.07.2026

Kaynak: 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete — Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 334)

Kısa Cevap

Nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen **nitelikli hizmet personelinin** ücretlerinin **brüt asgari ücretin üç katını** aşmayan kısmı gelir vergisinden istisnadır. Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde ve katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezlerinde bu sınır **beş kat** olarak uygulanır. İstisna edilen kısma **damga vergisi istisnası** da uygulanır; sınırı aşan kısım genel hükümlere göre hem gelir hem damga vergisine tabidir.

Düzenlemenin Künyesi ve Yasal Dayanağı

- **Tebliğ:** Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 334), Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı), 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete.
- **Kanun dayanağı:** 21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun **5 inci maddesiyle** 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 23 üncü maddesinin birinci fıkrasına eklenen **(20) numaralı bent**.
- **Yürürlük:** Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Nitelikli Hizmet Merkezi ve Nitelikli Hizmet Personeli Nedir?

İstisnanın kapsamı, 5/6/2003 tarihli ve 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanununun **ek 1 inci maddesindeki** tanımlara bağlıdır. Bu madde 7582 sayılı Kanunun 6 ncı maddesiyle eklenmiş ve 4/6/2026 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Nitelikli hizmet merkezi, en az **üç farklı ülkede** aktif olarak faaliyet gösteren, ilişkili şirket veya şirketler topluluğuna yönelik hizmet sunmak ve maddenin ikinci fıkrasındaki faaliyetleri yapmak üzere kurulan, **yıllık hasılatlarının en az %80'ini** yurt dışındaki ilişkili şirketlerden veya şirketler topluluğundan elde eden **sermaye şirketlerini** ifade eder.

Maddenin ikinci fıkrasındaki hizmetler iki grupta sayılmıştır:

- **(a) bendi:** Finansal danışmanlık, stratejik yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, nakit ve likidite yönetimi, fonlama ve borçlanma işlemleri, yatırım ve sermaye yapısı planlaması, bütçeleme, finansal raporlama ve analiz, uluslararası muhasebe ve uyum, denetim, dijital dönüşüm ve teknoloji danışmanlığı, yatırım ve veri analizi, hukuk danışmanlığı, tanıtım, marka yönetimi, insan kaynakları ve eğitim hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmeti. Yurt içi faaliyetlere veya Türk hukukuna yönelik hukuk danışmanlığının, yalnızca 1136 sayılı Avukatlık Kanunu kapsamında hizmet verebilecek avukat veya avukat ortaklığından alınmak suretiyle sunulabileceği hükme bağlanmıştır.
- **(b) bendi:** Satış, satış sonrası destek, teknik destek, araştırma ve geliştirme, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi ve laboratuvar hizmetleri gibi faaliyetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmeti.

Nitelikli hizmet personeli, bu hizmetleri **doğrudan ifa eden ve destek personeli dışında kalan** çalışanlardır. Destek personeli istisna kapsamında değildir. Maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Ticaret Bakanlığının görüşünü almak suretiyle Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına aittir.

İstisna Sınırları

Nitelikli hizmet merkezinin durumu	İstisna sınırı	2026 brüt asgari ücretle (33.030 TL)
Genel uygulama	Brüt asgari ücretin üç katı	99.090 TL
4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda faaliyet gösterenler	Brüt asgari ücretin beş katı	165.150 TL
Katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösterenler	Brüt asgari ücretin beş katı	165.150 TL

Cumhurbaşkanı, bentte yer alan üç ve beş katlarını **birlikte veya ayrı ayrı bir kata kadar belirlemeye, iki katına kadar artırmaya** yetkilidir.

İstisnanın Uygulanması

- **Ücret kavramı:** Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesi uyarınca, nitelikli hizmet personeline ödenen aylık ücret, mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve sair adlarla yapılan tüm ödemeler ve sağlanan menfaatler ücret kapsamındadır. Ödemenin ödenek, tazminat, tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı gibi başka adlar altında yapılması ücretin mahiyetini değiştirmez.
- **Aşan kısmın vergilendirilmesi:** Ücretin istisna sınırını aşan kısmı genel hükümlere göre vergilendirilir. Tebliğdeki örnekte, aylık brüt 200.000 TL ücret alan bir nitelikli hizmet personeline 99.090 TL'yi 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** vergi dairesine beyan edilip ödenir.
- **Sınırın altında kalan ücret:** Tebliğdeki örnekte, brüt 90.000 TL ücret alan personelin ücreti üç katlık sınır olan 99.090 TL'nin altında kaldığı için tamamı gelir vergisinden istisnadır. İstanbul Finans Merkezinde katılımcı belgesiyle faaliyet gösteren bir merkezde brüt 150.000 TL ücret alan personelin ücreti de beş katlık sınır olan 165.150 TL'nin altında kaldığı için tamamı istisnadır.
- **Damga vergisi:** Gelir vergisinden istisna edilen kısma damga vergisi istisnası da uygulanır. İstisna haddini aşan kısım ise genel hükümler çerçevesinde gerek gelir gerekse damga vergisine tabi tutulur.

İnsan Kaynakları ve Bordro Birimleri İçin Yapılacaklar

- **Merkez niteliğinin belgelenmesi:** İstisnanın ön koşulu, işverenin 4875 sayılı Kanunun ek 1 inci maddesindeki tanıma uyan bir nitelikli hizmet merkezi olmasıdır. Üç farklı ülkede aktif faaliyet, ilişkili şirketlere hizmet sunumu ve yıllık hasılatın en az %80'inin yurt dışındaki ilişkili şirketlerden elde edilmesi şartları kurumsal düzeyde izlenmelidir.
- **Personel ayrımı:** İstisna yalnızca ikinci fıkra kapsamındaki hizmetleri doğrudan ifa eden çalışanlara uygulanır; destek personeli kapsam dışındadır. Bordro tarafında bu ayrımın kadro ve görev tanımlarıyla birlikte kurulması gerekir.
- **Bordro parametreleri:** Ücret bordrolarında üç kat ve beş kat sınırlarının brüt asgari ücrete endeksli olarak tanımlanması, asgari ücret değişikliklerinde sınırın otomatik güncellenmesi ve asgari ücret gelir vergisi istisnasının mahsup sırasının doğru kurulması gerekir.
- **Toplam ücret unsurlarının izlenmesi:** Sınır yalnızca aylık maaş değil, prim, ikramiye, mesai ve sağlanan menfaatler dâhil tüm ücret ödemeleri üzerinden hesaplanır. Yıl içinde ödenen

primlerin sınırı aşırıp aşırmadığı ay bazında kontrol edilmelidir.

- **Damga vergisi tarafı:** İstisna edilen kısım damga vergisinden de muaftır; aşan kısım için damga vergisi hesaplanmaya devam eder. Bordro yazılımında iki verginin matrahı ayrı kurulmalıdır.
- **Oran değişikliği ihtimali:** Cumhurbaşkanı katları bir kata kadar indirmeye veya iki katına kadar artırmaya yetkili olduğundan, parametrelerin merkezi bir tablodan yönetilmesi sonraki değişikliklerde iş yükünü azaltır.

Sık Sorulan Sorular

İstisna hangi çalışanlara uygulanır?

4875 sayılı Kanunun ek 1 inci maddesinde tanımlanan nitelikli hizmet merkezlerinde istihdam edilen ve maddedeki hizmetleri doğrudan ifa eden nitelikli hizmet personeline uygulanır. Destek personeli kapsam dışındadır.

İstisna sınırı nedir?

Brüt asgari ücretin üç katı; Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde ve katılımcı belgesiyle İstanbul Finans Merkezinde faaliyet gösteren merkezlerde beş katı.

Sınırı aşan ücret nasıl vergilendirilir?

Aşan kısım genel hükümlere göre gelir vergisine tabidir. Hesaplanan vergiden asgari ücrete isabet eden gelir vergisinin mahsubu yapıldıktan sonra kalan tutar, işveren tarafından izleyen ayda muhtasar ve prim hizmet beyannamesiyle beyan edilip ödenir.

Prim ve ikramiye de kapsama giriyor mu?

Giriyor. Aylık ücret, mesai, prim, ikramiye, gider karşılığı ve sair adlarla yapılan tüm ödemeler ile sağlanan menfaatler ücret kapsamında değerlendirilir.

Damga vergisi istisnası var mı?

Gelir vergisinden istisna edilen kısma damga vergisi istisnası da uygulanır; istisna haddini aşan kısım her iki vergiye tabidir.

Nitelikli hizmet merkezi sayılmanın şartları neler?

En az üç farklı ülkede aktif olarak faaliyet göstermek, ilişkili şirket veya şirketler topluluğuna yönelik hizmet sunmak, 4875 sayılı Kanunun ek 1 inci maddesinin ikinci fıkrasındaki faaliyetleri yapmak ve yıllık hasılatın en az %80'ini yurt dışındaki ilişkili şirketlerden veya şirketler topluluğundan elde etmek. Merkez bir sermaye şirketi olmalıdır.

Resmî Kaynaklar

- Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 334) — 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu (23 üncü maddenin birinci fıkrasının (20) numaralı bendi; 61 inci madde — ücretin tanımı)
- 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu (ek 1 inci madde — nitelikli hizmet merkezi)
- 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu
- 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

PROZON'DAN

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirkülerleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/gelir-vergisi-genel-tebliği-seri-no-334-yayimlandi-nitelikli-hizmet/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 04:11 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net