

**SİRKÜLER SAYI: 2026/142****13.07.2026****TÜRKİYE, NİTELİKLİ YEREL ATV GÜVENLİ LİMAN VE NİTELİKLİ GELİRİN DAHİL EDİLMESİ ESASI KAPSAMINDAKİ ÜLKELERİ İLAN ETMİŞTİR**

11 Temmuz 2026 tarihli ve 33307 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 11511 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Ek 6 ve Ek 8 inci maddeleri kapsamında uygulanacak;

- Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi (QDMTT) Güvenli Limanı, ile
- Nitelikli Gelirin Dahil Edilmesi Esası (Qualified Income Inclusion Rule – QIIR)

bakımından esas alınacak ülkeler ilk kez resmi olarak belirlenmiştir.

Söz konusu Karar, OECD tarafından yayımlanan Pillar Two uygulama rehberleri ile uyumlu şekilde hazırlanmış olup, Türkiye'deki çok uluslu işletme grupları açısından uluslararası asgari kurumlar vergisi uygulamasında önemli bir belirsizliği ortadan kaldırmaktadır.

Karar Ne Getiriyor?

Kararda iki ayrı liste yayımlanmaktadır.

1. Nitelikli Yerel ATV Güvenli Limanı (Qualified QDMTT Safe Harbour)

Kararın Ek-1'inde, Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Güvenli Limanı olarak kabul edilen ülkeler ilan edilmiştir.

Listede yer alan ülkeler arasında;

- Almanya
- Avustralya
- Avusturya
- Belçika
- Birleşik Krallık
- Fransa
- Hollanda
- İrlanda
- İspanya
- İtalya
- Japonya
- Kanada
- Kore
- Lüksemburg
- Singapur
- İsviçre
- Türkiye

başta olmak üzere OECD ve OECD dışından çok sayıda ülke bulunmaktadır.

Bu ülkelerde uygulanan QDMTT rejimleri, Türkiye bakımından güvenli liman olarak kabul edilmektedir.

2. Nitelikli Gelirin Dahil Edilmesi Esası (Qualified IIR)

Kararın Ek-2'sinde ise Nitelikli Gelirin Dahil Edilmesi Esasının uygulandığı ülkeler yayımlanmıştır.

Bu liste, Türkiye'nin hangi ülkelerde uygulanan IIR rejimlerini OECD standartlarına uygun ("Qualified IIR") kabul edeceğini göstermektedir.

Uygulamada Ne Anlama Geliyor?

Kararın en önemli sonucu, Türkiye'nin OECD'nin yürüttüğü "peer review" sürecinin sonuçlarını iç hukukuna yansıtmış olmasıdır.

Böylece;

- Güvenli liman uygulamasından yararlanılıp yararlanılamayacağı,
- Hangi ülkelerde hesaplanan QDMTT'nin Türkiye tarafından tanınacağı,
- Hangi ülkelerde uygulanan IIR rejimlerinin "Qualified IIR" olarak kabul edileceği

artık iç hukuk açısından da açık hale gelmiştir.

Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Güvenli Limanı olarak kabul edilen ülkeler ile Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisinin Uygulandığı yerlere ilişkin listelere sirkülerimiz ekindeki karardan ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

EK:

11511 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Gökçe GÜCÜYENER
SMMM
Forvis Mazars, Ortak

CUMHURBAŞKANI KARARI

**Karar Sayısı: 11511**

Yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi kapsamında güvenli liman olarak ilan edilecek yerlerin ve nitelikli gelirin dâhil edilmesi esası çerçevesinde küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin uygulandığı yerler ile nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin uygulandığı yerlerin belirlenmesi hakkındaki ekli Kararın yürürlüğe konulmasına, 5520 sayılı Kanunun ek 6 ncı maddesinin dokuzuncu fıkrası ve ek 8 inci maddesinin altıncı fıkrası gereğince karar verilmiştir.

10 Temmuz 2026

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

10/7/2026 TARİHLİ VE 11511 SAYILI CUMHURBAŞKANI KARARININ EKİ
KARAR

MADDE 1- (1) 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun;

a) Ek 6 ncı maddesinin dokuzuncu fıkrası uyarınca bu Kararın eki Ek-1 tablosunda listelenen yerler, nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi güvenli limanı,

b) Ek 8 inci maddesinin altıncı fıkrası uyarınca bu Kararın eki Ek-2 tablosunda listelenenler nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin uygulandığı yerler, Ek-3 tablosunda listelenenler ise nitelikli gelirin dâhil edilmesi esası kapsamında küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin uygulandığı yerler,

olarak belirlenmiştir.

MADDE 2- (1) Bu Karar 1/1/2024 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemleri kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- (1) Bu Karar hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

Ek 1:

Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Güvenli Limanı Olarak İlan Edilen Yerler

Almanya
Avustralya
Avusturya
Bahamalar
Bahreyn
Barbados
Belçika
Birleşik Arap Emirlikleri
Birleşik Krallık
Brezilya
Bulgaristan
Cebelitarık
Çekya
Danimarka
Endonezya
Finlandiya
Fransa
Guernsey
Güney Afrika
Hırvatistan
Hollanda
Hong Kong (Çin)
İrlanda
İspanya
İsveç
İsviçre
İtalya
Japonya
Kanada
Katar
Kenya
Kuveyt
Kuzey Makedonya
Lihtenştayn
Lüksemburg
Macaristan
Malezya

Man Adası
Norveç
Polonya
Portekiz
Romanya
Singapur
Slovakya
Slovenya
Tayland
Türkiye
Umman
Vietnam
Yunanistan

Ek 2:

Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisinin Uygulandığı Yerler

Almanya
Avustralya
Avusturya
Bahamalar
Bahreyn
Barbados
Belçika
Birleşik Arap Emirlikleri
Birleşik Krallık
Brezilya
Bulgaristan
Cebelitarık
Çekya
Danimarka
Endonezya
Finlandiya
Fransa
Guernsey
Güney Afrika
Hırvatistan
Hollanda
Hong Kong (Çin)
İrlanda
İspanya
İsveç
İsviçre
İtalya
Japonya
Kanada
Katar
Kenya
Kuveyt
Kuzey Makedonya
Lihtenştayn
Lüksemburg
Macaristan
Malezya

Man Adası
Norveç
Polonya
Portekiz
Romanya
Singapur
Slovakya
Slovenya
Tayland
Türkiye
Umman
Vietnam
Yunanistan

Ek 3:

Nitelikli Gelirin Dâhil Edilmesi Esası Kapsamında Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisinin Uygulandığı Yerler

Almanya
Avustralya
Avusturya
Belçika
Birleşik Krallık
Bulgaristan
Cebelitarık
Çekya
Danimarka
Endonezya
Finlandiya
Fransa
Guernsey
Güney Afrika
Hırvatistan
Hollanda
Hong Kong (Çin)
İrlanda
İspanya
İsveç
İsviçre
İtalya
Japonya
Jersey
Kanada
Katar
Kore Cumhuriyeti
Kuzey Makedonya
Lihtenştayn
Lüksemburg
Macaristan
Malezya
Man Adası
Norveç
Polonya
Portekiz

Romanya
Singapur
Slovenya
Tayland
Türkiye
Vietnam
Yeni Zelanda
Yunanistan