RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. (0-212) 570 76 45 Pbx Fax : (0-212) 570 76 47

SİRKÜLER

SAYI : 2026 / **22** İstanbul,13.07.2026

KONU : Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 26) Yayımlandı.

04.07.2026 tarih ve 33300 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 26) ile 7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişikliklere ilişkin uygulama esasları açıklanmış ve Kurumlar Vergisi Genel Tebliği güncellenmiştir.

Tebliğ ile özet olarak;

- Yurt dışından alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışına satılmasından -transit ticaret ile yurt dışı aracılık faaliyetleri- elde edilen kazançlara **%95 (belirli bölgelerde %100)** oranında kurumlar vergisi indirim imkanına ilişkin,

- Serbest bölgelerde üretilen ürünlerin diğer **serbest bölgelere veya bölge içine satışından** elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna edilmesine ilişkin,

- Üretim ve zirai üretim faaliyetinde bulunan kurumlara yönelik **kurumlar vergisi oranının %12,5 oranında** uygulanmasına ilişkin (2027 yılından itibaren),

- Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlara **%95 (belirli bölgelerde %100)** oranında kurumlar vergisi indirim imkanına ilişkin,

- Vakıf Üniversitelerine bağlı sağlık kurumlarının vergi muafiyetinin kaldırılmasına ilişkin, düzenlemeler yapılmıştır.

Yayımlanan Tebliğ kapsamındaki düzenlemelerin özetine aşağıda sirkülerimizde yer verilmiştir.

1.Transit Ticaret ve Yurt Dışı Aracılık Kazançlarında Kurumlar Vergisi İndirimi:

Kurumların; yurt dışından satın aldıkları malları Türkiye'ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden elde ettikleri kazançların %95'i belirtilen şartların sağlanması kaydıyla kurum kazancından indirilebilecektir.

Söz konusu indirim oranı, Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda faaliyet gösteren kurumlar ile İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanacaktır.

İndirimden Faydalanma Şartları:

- Kazancın, yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden elde edilmesi,
- Aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de bulunmaması,
- **Kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması *(Kazancın, Türkiye'ye transfer edilmeyen kısmı varsa bu kısım için indirim uygulanmayacaktır),***
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların İstanbul Finans Merkezi Kanunu kapsamında katılımcı belgesine sahip olması,
- Endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumlar için bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi olması gerekmektedir.

Türkiye'ye getirilen malların satışından elde edilen kazançlar bakımından bu indirimden yararlanılamayacaktır. Malların önce Türkiye'ye getirilip sonra yurt dışına satılması halinde de indirim uygulaması söz konusu olmayacaktır.

(!) Ancak malların Türkiye'ye getirilerek **gümrüklü antrepoda depolanması, serbest dolaşıma sokulmaksızın ve işleme tabi tutulmaksızın** yurtdışında mukim bir firmaya satılması durumunda diğer şartların sağlanması **kaydıyla %95 oranında indirim uygulanabilecektir**. Malların Türkiye'deki bir alıcıya satılması veya serbest dolaşıma sokulması halinde indirimden yararlanılamayacaktır.

Türkiye'ye transfer edilmeyen kazançların daha sonraki yıllarda Türkiye'ye transfer edilmesi de indirimden yararlanma imkanı olmayacaktır.

Aracılık gelirinde de, alıcı ve satıcının Türkiye'de bulunmaması ve diğer şartların sağlanması halinde aracılık kazancının %95'i indirilebilecektir. Alıcı veya satıcının Türkiye'de bulunması halinde ise indirim uygulanmayacaktır.

Dijital Kodlar ve Gayrimaddi Hakların Durumu:

Aktivasyon/E-pin/Oyun/Lisans Kodları: Yurt dışından alınan bu kodların niteliği değiştirilmeden, Türkiye'de kullanılmadan ve doğrudan yurt dışına satılması durumunda indirim uygulanır. Ödeme aracı veya hediye kartı niteliğindeki cüzdan kodları ise **kapsam dışıdır.**

Gayrimaddi Haklar (Patent, Marka vb.): Üzerinde herhangi bir değişiklik yapılmadan ve Türkiye'de kullanılmadan doğrudan yurt dışına satılması (satışla birlikte tasarruf hakkının tamamen devredilmesi şartıyla) indirim kapsamındadır.

Bu indirim, kazancın bulunması halinde uygulanır. Zarar halinde sonraki döneme devretmez. Ayrıca kur farkı, faiz gibi olağan dışı gelirler indirim matrahına dahil edilemez.

İndirime konu kazanç defter kayıtlarda ayrı takip edilecektir.

2. Nitelikli Hizmet Merkezlerinin Yurt Dışı Kazançlarında İndirim:

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

Bu şirketler finansal danışmanlık, stratejik yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, nakit ve likidite yönetimi, fonlama ve borçlanma işlemleri, dijital dönüşüm ve teknoloji danışmanlığı, yatırım ve veri analizi, hukuk danışmanlığı gibi Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nda yer alan tanımlanmış hizmetleri sunmak için kurulmaktadır.

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyetleri kapsamında **yurt dışından elde ettikleri** kazançların %95'i kurum kazancından indirilebilecektir.

Bu kurumlardan endüstri bölgelerinden yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda faaliyet gösteren kurumlar ile İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanacaktır.

İndirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dahil yirmi hesap dönemi boyunca uygulanacaktır.

Bahse konu şirketlerin bu kazançlarının indiriminde de bir önceki madde deki benzer şartların sağlanması söz konusudur.

3. Üretim ve Zirai Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlarda Kurumlar Vergisi Oranı (%12,5):

01.01.2027 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere;

- Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile
-
- Zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına

  kurumlar vergisi oranı %12,5 oranında uygulanacaktır.

2026 vergilendirme döneminde elde edilen ve sanayi sicil belgesini haiz olup fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden kaynaklanan kazançları bakımından, kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasına devam olunacaktır.

Zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların ise Tarım ve Orman Bakanlığından alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olması ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmesi şartlarını birlikte sağlamaları gerekmektedir.

İmalatçı kurumların münhasıran imalattan elde edilen kazançları için 12,5 puan indirimden yararlanmaları halinde, bu kazançlar için ayrıca ihracata ilişkin 5 puanlık indirimden yararlanılamayacaktır.

Birden fazla konuda üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin üretimden elde ettikleri kazancın tespitinde, üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar (varsa üretimden doğan zararlarla) bir bütün olarak değerlendirilecektir.

Sanayi sicil belgesini haiz olan ve münhasıran bu belge kapsamında yazılım, bilişim ve benzeri hususlarda gerçekleştirilen üretim faaliyeti sonucu elde edilen kazançlara da kurumlar vergisi oranı %12,5 olarak uygulanabilecektir.

Üretim faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançların bulunması halinde indirimli kurumlar matrahı yine eski düzenlemede olduğu gibi oranlama ile tespit edilecektir. Bu şekilde hesaplanan ve 12,5 puan indirim uygulanacak kazanç tutarı, üretimden elde edilen kazancı ve ilgili dönem safi kurum kazancını aşamayacaktır. Üretim faaliyetinden elde edilen kazancın ticari bilanço karından fazla olması halinde, safi kurum kazancını aşmamak kaydıyla üretim faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına 12,5 puan indirim uygulanabilecektir.

Üretim faaliyetinin belirli safhalarında dışarıdan fason hizmet satın alınarak üretilen ürünlerden elde edilen kazançlar için de kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması mümkün olacaktır. Ancak fason imalat kapsamında elde edilen kazancın üretimden elde edilen kazanç sayılabilmesi için belli şartları sağlaması gerekmektedir. Üretimin tamamen fason yaptırılması durumunda indirimli orandan yararlanılması mümkün olmayacaktır.

Kurumlar tarafından üretilen ürünlerin gerek yurt içi piyasalarda gerekse yurt dışı piyasalarda satışından elde edilen kazanca kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli uygulanacağından, bu kazancın ihracata isabet eden kısmına ayrıca 5 puan indirim uygulanmayacaktır.

Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların üretim kazançları, zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların zirai üretim kazançları ile ihracat faaliyetinden elde edilen ve kurumlar vergisi oranı indirimli uygulanacak kazancın safi kurum kazancını aşamayacaktır.

İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanmaya devam etmektedir.

4. Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından Düşülecek Yeni İndirimler:

Yapılan düzenleme ile Asgari Kurumlar Vergisi hesaplanırken matrahtan indirilebilecek istisna ve indirimler arasına aşağıdakiler de eklenmiştir:

-Kurumların, yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazançlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-i),

-Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1 -j),

-İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde gerçekleştirilen finansal hizmet ihracı kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirim (7412 sayılı Kanun madde 6/1-a)

5. Serbest Bölgelerde Üretim Faaliyetlerinde İstisna Genişletildi:

Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin, bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yalnızca yurt dışına satışından elde ettikleri kazançlar değil; **serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere yaptıkları satışlardan** elde ettikleri kazançlar da kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

6. Vakıf Üniversitelerine Ait Hastanelerin Muafiyetinin Kaldırılması:

Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren ve bedel karşılığında sağlık hizmeti sunan iktisadi işletme niteliğindeki hastane, poliklinik, tıp ve rehabilitasyon merkezlerinin vergi muafiyetleri **01.01.2027 tarihi itibarıyla kaldırılmıştır.** Bu tarihten itibaren söz konusu kurumların kurumlar vergisi mükellefiyet kayıtlarının tesis edilmesi gerekmektedir.

Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla,

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ve BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.