

SİRKÜLER NO: POZ-2026 / 58

İST, 13.06.2026

ÖZET:

- 4 Temmuz 2026 tarih ve 33300 sayılı Resmi Gazete’de “Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 26)” yayımlandı.

KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 1)’NDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 26)

Bu tebliğle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda 7577 ve 7582 sayılı kanunlarla yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

1. Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumlarının kurumlar vergisi muafiyetine son verilmesi

Bu düzenlemeye göre; genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi amacıyla vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren ve bedel karşılığında sağlık hizmeti veren ve iktisadi işletme niteliğinde olan hastane vb sağlık kurumlarının (hastane, sağlık uygulama ve araştırma merkezi, poliklinik, tıp merkezi, diyaliz merkezi ve rehabilitasyon merkezi gibi) kurumlar vergisi muafiyetleri 1.1.2027 tarihinden itibaren kalkmıştır.

Bu kurumların 1.1.2027 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis etmeleri gerekmektedir.

2. Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi istisnası

Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünleri aynı veya diğer serbest bölgelerde faaliyette bulunan mükelleflere satışından, 1.1.2026 tarihinden itibaren elde ettikleri kazançlar da gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

3. Kurumların, yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazançlarda kurumlar vergisi indirimi

7582 ssayılı Kanunla KVK’nın 10/1-i maddesinde yapılan düzenleme uyarınca kurumların,

- Yurt dışından satın aldıkları malları Türkiye'ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya
- Yurt dışında gerçekleştirilen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden

elde ettikleri kazançların %95'i kurum kazancından indirilebilecektir.

Ayrıca, 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda faaliyet gösteren kurumlar ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanacaktır.

3.1 İndirimden yararlanma şartları

- Kazancın, yurt dışından satın aldıkları 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,
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların 7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesine sahip olmaları,
- Endüstri bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar için bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi olması,

gerekmektedir.

Buna göre; yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden elde edilen kazançlara indirim uygulanacak olup, Türkiye'ye getirilen malların satışından elde edilen kazançlar dolayısıyla bu indirimden yararlanılamayacaktır.

Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların elde edildiği dönemde kurum kazancına dahil edilmesi zorunludur. Bu kazançların elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmeyen kısmı için indirimden yararlanılamayacaktır.

Türkiye'ye bu süre içinde transfer edilmeyen kazançlar, daha sonraki yıllarda Türkiye'ye transfer edilse bile söz konusu indirimden yararlanılamayacaktır.

3.2 İndirimin beyanı

İndirim tutarı kurumlar vergisi beyannamesinin “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde gösterilecektir.

Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar, izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyet sonucunun zarar olması halinde ise indirim söz konusu olmayacaktır.

3.3 Kazançların kayıtlarda izlenmesi

İndirim kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve gider unsurları ayrı ayrı izlenecek ve kayıtlar da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulacaktır.

4. Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim

KVK'nın 10/j maddesine göre; 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların,

- Münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i
- 4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 7412 sayılı Kanun hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100'ü,

Kurum kazancından indirilir.

4.1 İndirimden yararlanma şartları

- 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunmaları,
- Kazancın münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde edilmiş olması,
- Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması,
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların 7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesine sahip olmaları,
- Endüstri bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar için bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi olması,

gerekmektedir.

Nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri dışında elde edilen kazançlar için bu indirimden yararlanılamaz.

4.2. İndirim uygulama süresi

Bu indirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dahil 20 hesap dönemi boyunca uygulanacaktır. Faaliyete geçilen hesap döneminin kıst dönem olması halinde, bu dönem bir hesap dönemi olarak dikkate alınacaktır.

4.3 Türkiye'ye transfer şartı

Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması gerekmektedir. Bu süre içerisinde Türkiye'ye transfer edilmeyen kısmı için indirimden yararlanılmayacaktır.

Türkiye'ye bu süre içinde transfer edilmeyen kazançlar dolayısıyla indirimden yararlanılması mümkün değildir. Bu kazançlar daha sonraki dönemlerde Türkiye'ye transfer edilse bile söz konusu indirimden yararlanılamayacaktır.

4.4 İndirimin beyanı

İndirim tutarı kurumlar vergisi beyannamesinin “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde gösterilecektir.

Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar, izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyet sonucunun zarar olması halinde ise indirim söz konusu olmayacaktır.

4.5 Kazançların kayıtlarda izlenmesi

İndirim kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve gider unsurları ayrı ayrı izlenecek ve kayıtlar da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulacaktır.

5. Üretim ve zirai üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda kurumlar vergisi oranı indirimi

Kurumlar vergisi oranı,

- 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,

%12,5 olarak uygulanacaktır.

Bu düzenleme, 2027 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi kurumların ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bu indirimden yararlanan kurumlar, bu kazançlar için ayrıca ihracata ilişkin 5 puanlık indirimden yararlanamazlar.

Sanayi Sicil Belgesi olan mükelleflerin üretim faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançları bulunması halinde, üretim faaliyetinden elde edilen ve 12,5 puanlık indirim uygulanacak matrah, fiilen yapılan üretimden elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanmasıyla tespit edilecektir.

Üretim faaliyetlerinde fason imalat

Üretim faaliyetinin belirli safhalarında dışarıdan hizmet satın alınarak üretilen ürünlerden elde edilen kazançlar için de kurumlar vergisi oranı indirimli uygulanabilecektir.

Bunun için;

- Fason imalatın sadece, sanayi sicil belgesi veya faaliyet ruhsatında yazılı üretim kapsamında yapılması,
- Söz konusu imalatın fason imalattan çok işletmenin kendi imalatından oluşması,
- İmalat faaliyetleriyle ilgili olarak istisnadan yararlanılacak kazanç tutarının fiili kapasite kullanımı ile sınırlı olması,
- İş riskinin ve organizasyonunun üstlenilmesi,
- Ham madde ve yardımcı maddelerin temin edilmesi,

gerekmektedir.

İhracat ve üretim faaliyetlerinin birlikte yapılması

12,5 puan indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanan kazançların, ihracata isabet eden kısmına ayrıca 5 puan indirim uygulanmayacaktır.

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

Tebliğde konuya ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmış ve örnekler verilmiştir.

6. Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler

Tebliğ ile, Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimlere ilişkin bölüme aşağıdaki bentler 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 (KVK madde 10/1-i)
- Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (KVK 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)

Yayımlı tarihinde (4 Temmuz 2026) tarihinde yürürlüğe giren ve yukarıdaki yasal düzenlemelere ilişkin ayrıntılı açıklamaların ve örneklerin yer aldığı 26 seri no.lu Kurumlar Vergisi Tebliğine aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/07/20260704-13.pdf>

Saygılarımızla...