

VERGİ SİRKÜLERİ

07.07.2026

No: 2026/037

KONU: 26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği Hak.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 4 Temmuz 2026 tarihinde yayımlanan 26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yapılan önemli değişikliklere ilişkin detaylı açıklamalar ve uygulama esasları belirlenmiş olup özetle;

- **Vakıf Üniversiteleri Sağlık Muafiyeti Kaldırıldı:** Vakıf üniversitelerine bağlı hastane ve tıp merkezlerinin kurumlar vergisi muafiyeti 1/1/2027 tarihi itibarıyla sona ermektedir.
- **Serbest Bölgelerde İstisna Genişletildi:** Serbest bölgede imal edilen ürünlerin diğer serbest bölgelere veya bölge içine yapılan satışlarından elde edilen kazançlar da 1/1/2026'dan itibaren istisna kapsamına alınmıştır.
- **Transit Ticaret Kazançlarında %95 İndirim:** Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışından satılan mallar ile yurt dışı alım-satım aracılık faaliyetlerinden sağlanan kazançların %95'i (İFM ve nitelikli endüstri bölgelerinde %100'ü) yıllık beyanname verme süresi sonuna kadar Türkiye'ye transfer edilmek şartıyla kurum kazancından indirilebilecektir.
- **Nitelikli Hizmet Merkezlerine %95 İndirim:** Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamındaki nitelikli hizmet merkezlerinin yurt dışından elde ettikleri kazançlarına %95 (İFM ve nitelikli endüstri bölgelerinde %100) indirim, faaliyete başlanan dönem dahil 20 hesap dönemi boyunca uygulanacaktır.
- **Üretim ve Tarımda Vergi Oranı %12,5'e İndirildi:** Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden mükellefler ile zirai üreticilerin bu faaliyet kazançlarına 2027 yılından itibaren %12,5 kurumlar vergisi oranı (12,5 puan indirim) uygulanacaktır.
- **Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Yeni İndirimleri:** KVK m. 10/1-i, 10/1-j ve İFM finansal hizmet ihracı kazançları asgari vergi hesaplamasında matrahtan düşülebilecektir.

1. Vakıf Üniversiteleri Sağlık Kurumları Muafiyetinin Kaldırılması

7577 sayılı Kanunla yapılan düzenleme doğrultusunda, vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren ve bedel karşılığında sağlık hizmeti sunan iktisadi işletme niteliğindeki hastane, poliklinik, tıp merkezi, diyaliz ve rehabilitasyon merkezlerinin kurumlar vergisi muafiyeti 1/1/2027 tarihi itibarıyla kaldırılmaktadır. Bu tarihten itibaren söz konusu iktisadi işletmeler adına kurumlar vergisi mükellefiyet kayıtlarının tesis edilmesi zorunludur.

2. Serbest Bölgelerde Üretim Faaliyetleri Kazanç İstisnasının Genişletilmesi

Serbest bölgelerde imalat faaliyetinde bulunan mükelleflerin bölgede imal ettikleri ürünlerin yalnızca yurt dışına satışından elde ettikleri kazançlar değil, 1/1/2026 tarihinden itibaren serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere yapılan satışlardan elde edilen kazançlar da kurumlar vergisinden müstesna tutulacaktır. Yurt içine (Türkiye'ye) yapılan satışlar ise istisna kapsamı dışındadır.

3. Transit Ticaret ve Aracılık Kazançlarında %95 Kurumlar Vergisi İndirimi

Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin doğrudan yurt dışına satılması (transit ticaret) veya yurt dışındaki mal alım-satım işlemlerine aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95'i (İstanbul Finans Merkezi katılımcıları ve uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyet gösterenler için %100'ü) kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. İndirim için şu şartların birlikte sağlanması gerekir:

Aracılık edilen işlemlerde hem alıcı hem de satıcı firma yurt dışında mukim olmalıdır.

Elde edilen kazancın tamamı, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken sürenin sonuna kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olmalıdır. Bu süre geçtikten sonra yapılan transferler için indirim hakkı kaybedilir.

Aktivasyon kodları, e-pin, oyun kodları, lisans kodları ile gayri maddi hakların (telif, patent vb.) niteliği değiştirilmeksizin ve Türkiye'de kullanılmaksızın doğrudan yurt dışına satışı veya bu işlemlere aracılık edilmesi de indirim kapsamındadır.

4. Nitelikli Hizmet Merkezleri Kazançlarında %95 İndirim

4875 sayılı Kanun kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i (İFM katılımcısı olanlar ve uygun endüstri bölgelerinde bulunanlar için %100'ü) kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir.

Bu indirimin şartları şunlardır:

Süre Sınırı: İndirim, faaliyete geçilen hesap dönemi (kıst dönemler dahil) dahil olmak üzere 20 hesap dönemi boyunca geçerlidir.

Türkiye'ye Transfer: Kazancın, ilgili hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi zorunludur.

Kayıtların Ayırıştırılması: İndirime konu kazancın doğru tespiti açısından indirim kapsamındaki hasılat, maliyet ve gider unsurları diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmeksizin ayrı ayrı takip edilmelidir.

5. Üretim ve Zirai Faaliyetlerde İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı (%12,5)

Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların bu zirai faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli olarak %12,5 (genel oran %25 üzerinden) uygulanacaktır. Uygulama takvimi şu şekildedir:

Uygulama Takvimi:

• **2026 Vergilendirme Dönemi:** Fiili imalat kazançlarına 1 puanlık indirim uygulanmasına devam edilecektir.

• **2027 ve İzleyen Dönemler:** Fiili imalat ve zirai üretim kazançlarına 12,5 puan indirimli olarak %12,5 oranı uygulanacaktır.

Uygulama Kuralları:

- **İhracat ve Üretim Birlikte Yapılması:** Kendi ürettiği malları ihraç eden mükellefler, bu kazançlarına doğrudan %12,5 oranını uygulayacak olup ihracat sebebiyle ayrıca 5 puanlık indirimden yararlanamayacaktır (çifte indirim engellenmiştir).
- **Fason İmalat Şartları:** Üretim fason olarak yaptırılması halinde, ham maddenin temin edilmesi, iş riskinin üstlenilmesi ve fason imalatın sanayi sicil belgesinde yazılı üretim kapsamında yaptırılması kaydıyla indirimden faydalanılabilir.
- **İndirimli Matrah Hesaplama Formülü:** Üretim dışı diğer gelirleri olan mükelleflerde, indirim uygulanacak matrah şu formüle göre hesaplanır:

İndirimli Oran Uygulanacak Matrah = Matrah x [Üretim Faaliyeti Net Kazancı / Ticari Bilanço Kârı]

İndirimli oran uygulanacak matrah : 1.300.000 TL x (1.400.000/2.000.000)

: 1.300.000 TL x %70

: 910.000 TL

6. Halka Açık Şirketlerde Sıralı Oran İndirimi

Borsa İstanbul'da en az %20 oranında ilk defa halka arz edilen kurumlar için uygulanan 2 puanlık genel oran indirimi (KVK m. 32/6), üretim (%12,5 oranı) ve ihracat (%20 oranı) faaliyetlerinden elde edilen kazançlara uygulanacak indirimlerden önce hesaplanır. Buna göre, halka açık üretici şirketlerde imalat kazançlarına uygulanan nihai vergi oranı, 2 puanlık genel indirime ilave olarak 12,5 puanlık indirimle birlikte %10,5 (%25 - 2 - 12,5) olarak uygulanacaktır. Geri kalan matrah kısmı ise %23 oranında vergilendirilir.

7. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi İstisnaları

26 Seri No.lu Tebliğ uyarınca, yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahı hesaplanırken mükelleflerin beyan ettikleri kurum kazancından düşülebilecek yeni istisna ve indirimler listesine şu kalemler eklenmiştir:

- KVK m. 10/1-i kapsamındaki transit ticaret ve alım-satım aracılık kazançları indirimi,
- KVK m. 10/1-j kapsamındaki nitelikli hizmet merkezlerinin yurt dışından elde ettikleri kazanç indirimi,
- İstanbul Finans Merkezi Kanunu m. 6/1-a kapsamındaki finansal hizmet ihracı kazançları indirimi.

Bu Tebliğ Yayımı Tarihinde yürürlüğe girer.

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.