

VERGİ SİRKÜLERİ

26 SERİ NOLU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR

(1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğ (Seri No: 26) 4 Temmuz 2026 Tarih ve 33300 Sayılı Resmî Gazetede Yayımlanmıştır)

Sirküler Tarihi	06.07.2026
Sirküler No	2026/55

Bu doküman bilgilendirme amaçlıdır. Ayrıntılar için lütfen kaynak metinleri inceleyiniz.

1.Giriş

Yayımlanan **Kurumlar Vergisi Genel Tebliği Seri No: 1’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Seri No: 26** ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği Seri No: 1’de çeşitli değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğde; 02.04.2026 tarihli ve 7577 sayılı Kanun ile 21.05.2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanun kapsamında Kurumlar Vergisi Kanunu ve ilgili mevzuatta yapılan düzenlemelere ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Yapılan düzenlemeler özetle aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

- ❖ Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumlarının kurumlar vergisi muafiyeti,
- ❖ Serbest bölgelerde üretim faaliyetinden elde edilen kazanç istisnası,
- ❖ Yurt dışından satın alınan malların Türkiye’ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışındaki alım satım işlemlerine aracılıktan elde edilen kazançlarda indirim,
- ❖ Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim,
- ❖ Üretim ve zirai üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanması,
- ❖ Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınacak istisna ve indirimler.

2. Vakıf Üniversiteleri Bünyesinde Faaliyet Gösteren Sağlık Kurumlarının Muafiyeti Kaldırılmaktadır

Tebliğ ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği Seri No: 1’in “Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumları” başlıklı bölümü yeniden düzenlenmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nda yapılan değişiklik çerçevesinde, **01.01.2027 tarihinden itibaren**, vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumlarının Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki muafiyet hükmünden yararlanamayacağı açıklanmıştır.

Bu kapsamda; vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren ve bedel karşılığı sağlık hizmeti veren, iktisadi işletme niteliğindeki;

- ❖ Hastane,
- ❖ Sağlık uygulama ve araştırma merkezi,
- ❖ Poliklinik,
- ❖ Tıp merkezi,
- ❖ Diyaliz merkezi,
- ❖ Rehabilitasyon merkezi

gibi sağlık kurumlarının 01.01.2027 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi muafiyeti sona erecektir.

Bu kurumların, söz konusu tarihten itibaren geçerli olmak üzere kurumlar vergisi mükellefiyet kayıtlarının tesis ettirilmesi gerekmektedir.

3. Serbest Bölgelerde Üretim Faaliyetinden Elde Edilen Kazanç İstisnasının Kapsamı Genişletilmiştir

Serbest Bölgeler Kanunu'nun geçici 3'üncü maddesinde yapılan değişiklik doğrultusunda, serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançlara ilişkin istisnanın kapsamı genişletilmiştir.

Buna göre, **01.01.2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere**, serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin;

- ❖ Yurt dışına satışından,
- ❖ Serbest bölge içine satışından,
- ❖ Diğer serbest bölgelere satışından

elde edilen kazançlar gelir veya kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

Buna karşılık, serbest bölgede imal edilen ürünlerin Türkiye içine satışından elde edilen kazançlar istisna kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Ayrıca, istisna kapsamındaki fason imalata ilişkin bölümlerde de "yurt dışına" ibareleri "yurt dışına, serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere" şeklinde değiştirilmiştir.

4. Yurt Dışı Mal Alım Satım ve Aracılık Kazançlarında İndirim Düzenlenmiştir

Tebliğ ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin 10.7 numaralı bölümü başlığıyla birlikte değiştirilmiş ve kurumların;

- ❖ Yurt dışından satın aldıkları malları Türkiye'ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından,
- ❖ Yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden

elde ettikleri kazançlarda indirim uygulamasına ilişkin usul ve esaslar açıklanmıştır.

Bu kapsamda, gerekli şartların sağlanması halinde, söz konusu kazançların **%95'i** kurum kazancından indirilebilecektir. Ayrıca;

- ❖ 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan ve yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar,
- ❖ 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu kapsamında katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar

bakımından indirim oranı **%100** olarak uygulanacaktır.

5. Yurt Dışı Mal Alım Satım ve Aracılık Kazançlarında İndirimden Yararlanma Şartları

Söz konusu indirimden yararlanılabilmesi için aşağıdaki şartların birlikte sağlanması gerekmektedir:

- ❖ 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 konu malların satıcısının 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 faaliyet gösteren kurumlar bakımından katılımcı belgesine sahip olunması,
- ❖ Endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar bakımından, ilgili bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi olması.

Türkiye'ye getirilen malların satışından elde edilen kazançlar için bu indirimden yararlanılması mümkün değildir.

Ayrıca, kazançların kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar Türkiye'ye transfer edilme-yen kısmı için indirim uygulanmayacaktır. Bu kazançların daha sonraki yıllarda Türkiye'ye transfer edilmesi de indirimden yararlanma imkânı sağlamayacaktır.

6. Gayrimaddi Hak Alım Satımına İlişkin Kazançlar

Tebliğde, yurt dışında mukim kişi veya kurumlardan satın alınan;

- ❖ Telif hakkı,
- ❖ Marka,
- ❖ Patent,
- ❖ Faydalı model,
- ❖ Endüstriyel tasarım,
- ❖ Lisans,
- ❖ Yayın hakkı

ve benzeri gayrimaddi hakların, herhangi bir değişiklik yapılmaksızın ve Türkiye'de mukim kişi veya kurumlarca kullanılmaksızın, iktisap edildiği şekliyle doğrudan yurt dışında mukim kişi veya kurumlara satılması ya da bu iş-lemelere aracılık edilmesinden elde edilen kazançların da indirim kapsamında değerlendirilebileceği açıklanmıştır.

Ancak bu durumda, indirimden yararlananların satışla birlikte alım satıma konu gayrimaddi hak üzerinde herhangi bir tasarruf hak ve yetkisinin kalmaması gerekmektedir.

7. İndirim Tutarının Tespiti ve Beyanı

İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasılatтан, bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi suretiyle indirim konusu kazanç tespit edilecektir.

Bu kazancın;

- ❖ İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde veya Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar bakımından **%100'ü**,

❖ Diğer kurumlar bakımından **%95'i**

kurumlar vergisi beyannamesinin “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirilemeyen tutarlar izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyet sonucunun zararlı olması halinde indirim uygulanmayacaktır.

İndirim kapsamında olan ve olmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi; indirim kapsamındaki faaliyetlere ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

8. Esas Faaliyet Konusu Dışındaki Gelirler İndirim Kapsamında Değildir

Söz konusu indirimden yararlanan şirketlerin, indirim kapsamındaki faaliyetleri dışındaki gelirleri indirim kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Bu kapsamda;

- ❖ Nakitlerin değerlendirilmesinden doğan faiz gelirleri,
- ❖ Döviz değerlemesinden kaynaklanan kur farkları,
- ❖ İktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler,
- ❖ Olağan dışı gelirler

indirim kapsamında değildir.

9. Nitelikli Hizmet Merkezi Olarak Faaliyette Bulunan Kurumların Kazançlarında İndirim

Tebliğ ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'ne “Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim” başlıklı yeni bir bölüm eklenmiştir.

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** kurum kazançlarından indirilebilecektir.

Ayrıca;

- ❖ Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar,
- ❖ İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde katılımcı belgesi alarak nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyet gösteren kurumlar

bakımından bu oran **%100** olarak uygulanacaktır.

Bu indirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dahil **20 hesap dönemi** boyunca uygulanacaktır.

10. Nitelikli Hizmet Merkezi İndiriminden Yararlanma Şartları

Nitelikli hizmet merkezi indiriminden yararlanılabilmesi için;

- ❖ Kurumun 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunması,
- ❖ Kazancın münhasıran bu faaliyetler kapsamında yurt dışından elde edilmiş olması,
- ❖ Kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması,
- ❖ İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren kurumlar bakımından katılımcı belgesine sahip olunması,
- ❖ Endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar bakımından ilgili bölgenin Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi olması

gerekmektedir.

Nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri dışındaki kazançlar için bu indirimden yararlanılması mümkün değildir.

Kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmeyen kazançlar bakımından indirim uygulanmayacak; bu kazançların daha sonraki dönemlerde Türkiye'ye transfer edilmesi de indirim hakkı doğurmaz.

11. Üretim ve Zirai Üretim Faaliyetlerinde Kurumlar Vergisi Oranı 12,5 Puan İndirimli Uygulanacaktır

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32'nci maddesinde yapılan değişiklik kapsamında, 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 puan indirimli** uygulanacaktır.

Bu düzenleme sonucunda genel kurumlar vergisi oranının %25 olduğu durumda, kapsama giren üretim ve zirai üretim kazançları bakımından kurumlar vergisi oranı **%12,5** olarak uygulanacaktır.

Söz konusu düzenleme, **2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara** uygulanacaktır. Özel hesap dönemine tabi kurumlarda ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen dönemlerde elde edilen kazançlar için uygulanacaktır.

12. Zirai Üretim Faaliyetinde Belge Şartı

Zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların indirimli kurumlar vergisi oranından yararlanabilmeleri için, Tarım ve Orman Bakanlığından alınmış aşağıdaki belgelerden herhangi birine sahip olmaları ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmeleri gerekmektedir:

- ❖ Çiftçi kayıt belgesi,

- ❖ Gıda işletmesi kayıt belgesi,
- ❖ İşletme onay belgesi,
- ❖ Üretici belgesi niteliğindeki diğer belgeler.

13. İndirimli Oran Uygulanacak Matrahın Tespiti

Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin üretim faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançların da bulunması halinde, 12,5 puan indirim uygulanacak matrah aşağıdaki oranlama yoluyla belirlenecektir:

İndirimli oran uygulanacak matrah = Matrah x Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç / Ticari bilanço kârı

Bu şekilde hesaplanan ve 12,5 puan indirim uygulanacak kazanç tutarı; üretimden elde edilen kazancı ve ilgili dönem safi kurum kazancını aşamayacaktır.

Birden fazla üretim faaliyeti bulunan mükelleflerde, üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar ve varsa üretim faaliyetlerinden doğan zararlar bir bütün olarak dikkate alınacaktır.

14. Üretim ve İhracat Faaliyetlerinin Birlikte Yapılması

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

Ancak, imalatçı kurumlar tarafından münhasıran imalattan elde edilen kazançlar için 12,5 puan indirimden yararlanılması durumunda, aynı kazanç için ayrıca 5 puanlık ihracat indiriminden yararlanılamayacaktır.

Başka bir ifadeyle, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların kendi ürettikleri ürünleri ihraç etmeleri halinde, bu kazançlara 12,5 puan indirim uygulanacak; ayrıca ihracat nedeniyle ikinci kez 5 puan indirim uygulanmayacaktır.

Buna karşılık, mükellefin üretmediği malların ihracından elde ettiği kazançlar bakımından, şartların sağlanması halinde 5 puanlık ihracat indirimi uygulanabilecektir.

15. Borsa İstanbul'da İlk Defa İşlem Görmek Üzere Halka Arz Edilen Kurumlarda Uygulama

Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumlarda, payların ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarının tamamına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli uygulanmaktadır.

Tebliğde, bu kurumların üretim veya ihracat faaliyetlerinden kazanç elde etmeleri halinde, indirim sıralamasına ilişkin açıklama yapılmıştır.

Buna göre, aynı dönemde;

- ❖ Halka arz nedeniyle 2 puan indirim,

- ❖ İhracat faaliyetleri nedeniyle 5 puan indirim,
- ❖ Üretim faaliyetleri nedeniyle 12,5 puan indirim

uygulanabilecekse, öncelikle 2 puanlık halka arz indirimi dikkate alınacak; ardından üretim veya ihracat kazançlarına ilişkin indirim uygulanacaktır.

Örneğin, genel oranın %25 olduğu bir durumda, halka arz indirimi sonrası oran %23 olacak; üretim faaliyetinden elde edilen kazançlara ayrıca 12,5 puan indirim uygulanması halinde ilgili matrah kısmında oran %10,5 olarak dikkate alınacaktır.

16. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Hesabında Dikkate Alınacak İstisna ve İndirimler

Tebliğ ile yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler listesine yeni bentler eklenmiştir.

Buna göre, aşağıdaki indirimler yurt içi asgari kurumlar vergisi hesabında kurum kazancından düşülebilecek istisna ve indirimler arasında sayılmıştır:

- ❖ Kurumların, yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazançlarda indirim,
- ❖ Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim,
- ❖ İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde gerçekleştirilen finansal hizmet ihracı kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirim.

17. Yürürlük

Tebliğ düzenlemelerin uygulama tarihleri farklıdır:

Düzenleme	Uygulama / Yürürlük Tarihi
Vakıf üniversiteleri bünyesindeki sağlık kurumlarının kurumlar vergisi muafiyetinin sona ermesi	01.01.2027
Serbest bölge üretim kazancı istisnasının serbest bölge içi ve diğer serbest bölgelere satışları da kapsamı	01.01.2026'dan itibaren elde edilen kazançlar
Üretim ve zirai üretim kazançlarında 12,5 puan indirim	2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemleri
Özel hesap dönemine tabi kurumlarda üretim indirimi	2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen dönemler
Tebliğin genel yürürlük tarihi	04.07.2026

18. Sonuç ve Değerlendirme

26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile kurumlar vergisi uygulamasında önemli değişikliklere ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Öne çıkan hususlar aşağıdaki gibidir:

- ❖ Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren iktisadi işletme niteliğindeki sağlık kurumları 01.01.2027 itibarıyla kurumlar vergisi mükellefi olacaktır.
- ❖ Serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin serbest bölge içine ve diğer serbest bölgelere satışından doğan kazançlar da istisna kapsamına alınmıştır.
- ❖ Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışındaki alım satım işlemlerine aracılık edilmesinden elde edilen kazançların %95'i, belirli bölgelerde ise %100'ü kurum kazancından indirilebilecektir.
- ❖ Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyet gösteren kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda %95, belirli bölgelerde %100 indirim uygulanabilecektir.
- ❖ Sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim kazançlarına 2027 yılından itibaren kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli uygulanacaktır.
- ❖ Aynı üretim kazancı için ayrıca ihracat indirimi uygulanamayacaktır.
- ❖ Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesabında dikkate alınacak istisna ve indirimler listesi güncellenmiştir.

Mükelleflerin, özellikle üretim ve ihracat kazançlarının ayrıştırılması, yurt dışı kazançların Türkiye'ye transfer süresi, nitelikli hizmet merkezi kazançlarının ayrı izlenmesi ve yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında dikkate alınacak indirimler bakımından yeni Tebliğ açıklamalarını dikkate almaları önem arz etmektedir.

19. Kaynak Düzenlemeler

1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapan Tebliğe ulaşmak için [tıklayınız](#).

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK

VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.

İletişim

Detaylı bilgi için bizimle iletişime geçebilirsiniz.

Merkez

Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok. No: 5 Kat: 25-26-28 Sarıyer 34485 - İstanbul

Tel: 444 9 475 (0212) 285 01 50 (PBX) Faks: (0212) 285 03 40-43

E-mail: gym@gureli.com.tr

Ankara Ofisi

İşçi Blokları Mah. Muhsin Yazıcıoğlu Cad. Akman
Plaza No: 61 Kat: 19 Daire: 197 Çankaya / An-
kara

Tel: (0312) 466 84 20 (PBX)

Faks: (0312) 466 84 21

E-mail: gymankara@gureli.com.tr

İzmir Ofisi

Kültür Mah. Atatürk Cad. Ekim Pasajı No:174/1

Kapı No: 9 Konak / İzmir

Tel: (0232) 421 2134

Faks: (0232) 421 2187

E-mail: gymizmir@gureli.com.tr

Bursa Ofisi

Odunluk Mah. Akademi Cad. Zeno İş Merkezi D

Blok Kat:7 D: 31 Nilüfer / Bursa

Tel: (0224) 451 2710

Faks: (0224) 451 2779

E-mail: gymbursa@gureli.com.tr

Antalya Ofisi

Fener Mah. 1964 Sok. No: 36 Kat: 1 D: 4 Kemal

Erdoğan Apt. Muratpaşa / Antalya

Tel: (0242) 324 3014

Faks: (0242) 324 30

E-mail: gymantalya@gureli.com.tr

www.gureli.com.tr