

Sirküler No: 4736

Sirküler Tarihi:29.07.2026

KONU: KURUMLAR VERGİSİ (SERİ NO:1) GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR (SERİ NO:26) TEBLİĞ YAYIMLANDI.

7577 sayılı Kanun ve 7582 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişikliklerin uygulamasına yönelik 04.07.2026 tarih ve 33300 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 26 Seri No’lu Genel Tebliğ ile 1 Seri No’lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği güncellenmektedir.

1-) Serbest Bölgelerde Üretim Faaliyetinden Elde Edilen Kazanç İstisnası Genişletilmektedir.

01.01.2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yalnızca yurt dışına satışından elde edilen kazançları değil, serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere yapılan satışlarından elde edilen kazançları da gelir veya kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

2-) Transit Ticaret ve Yurt Dışı Aracılık Kazançlarında İstisna.

Yapılan düzenleme ile 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 kurum kazancından indirilebilecektir.

Ayrıca, 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 alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oranın %100 olarak uygulanacağına hükmolunmuştur.

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,

İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların 7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesine sahip olması,

Endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumlar için bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi olması gerekmektedir.

Kazancın Türkiye'ye Getirilmesi

Kazançların elde edildiği dönemde kurum kazancına dahil edilmesi zorunlu olup, kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar Türkiye'ye transfer edilmeyen kısım için indirimden yararlanılmayacaktır. Türkiye'ye bu süre içinde transfer edilmeyen kazançlar, daha sonraki yıllarda Türkiye'ye transfer edilse dahi anılan indirimden faydalanılamayacaktır.

Gayrimaddi hakların satışından veya bu işlemlere aracılıktan elde edilen kazançlar

Yurt dışında mukim kişi veya kurumlardan satın alınan telif hakkı, marka, patent, faydalı model, endüstriyel tasarım, lisans, yayın hakkı ve benzeri gayrimaddi hakların Türkiye'de kullanılmadan ve değiştirilmeden yurt dışına satılması/aracılığı indirim kapsamındadır; ancak indirimden yararlananların satış sonrası bu haklar üzerinde tasarruf hak yetkisinin kalmaması gerekir.

İndirim tutarının tespiti

İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasılatın, bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesiyle bulunan kazancın, kurumlar vergisi beyannamesinin "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde gösterilerek,

Endüstri bölgelerinde ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren kurumlar bakımından %100'ü,

Bu bölgeler dışındaki kurumlar bakımından %95'i indirim konusu yapılabilecektir

3-) Nitelikli Hizmet Merkezi Olarak Faaliyette Bulunan Kurumların Yurt Dışından Elde Ettikleri Kazançlarda İndirim.

7582 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (j) bendi uyarınca, 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 kazancından indirilebilecektir.

İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak faaliyet gösteren nitelikli hizmet merkezleri ile Cumhurbaşkanınca uygun bulunan bazı endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar için bu oran %100 olarak uygulanacaktır.

İndirimden Faydalanma Şartları

Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunmaları,

Kazancın münhasıran bu faaliyetler kapsamında yurt dışından elde edilmiş olması,

Kazancın, elde edildiği hesap dönemine ait yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi,

İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların katılımcı belgesine sahip olması,

Endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumlar için bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş bölge şartının sağlanması gerekmektedir.

İndirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dahil olmak üzere 20 hesap dönemi boyunca uygulanmaktadır.

4-) Üretim ve Zirai Üretim Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlarda Kurumlar Vergisi Oranının 12,5 Puan İndirimli Uygulanması.

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 puan indirimli olarak %12,5 oranında uygulanacaktır.

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

5-) Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasında Kurum kazancından Düşülen İstisna ve İndirimler.

Kurumların, yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirmeksizin 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.

6-) Vakıf Üniversiteleri Bünyesinde faaliyet Gösteren Sağlık Kurumlarında Vergi Muafiyetinin Sona Ermesi.

Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren ve bedel karşılığında sağlık hizmeti sunan hastane, poliklinik, rehabilitasyon merkezi ve benzeri iktisadi işletme niteliğindeki sağlık kurumlarının kurumlar vergisi muafiyeti, 1 Ocak 2027 itibarıyla sona erecektir. Bu tarihten sonra söz konusu kurumlar adına kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi gerekecektir

Yürürlük tarihi: 04.07.2026 dır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir