

06.07.2026

SİRKÜLER (2026'49)

Konu : 7582 Sayılı Kanuna Bağlı Olarak Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)Değişikli Yapan Tebliğ (Seri No:26) yayımlandı.

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)' nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No.26) yayımlanmış olup, bu tebliğde özet olarak;

1-Bu tebliğin 1 inci maddesinde; Genel Tebliğin 4.2.1. Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumları bölümüne; kurumlar vergisi muafiyetlerinin 01.01.2027 tarihinden itibaren sona ereceği için, bu tarih itibarıyla kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis etmeleri gerektiği yönünde düzenleme yapılmıştır.

2-Bu tebliğin 2 inci maddesi ile; Genel Tebliğin 5.12.3.1 Yasal Düzenleme bölümüne; Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin 01.01.2026 tarihinden itibaren serbest bölge içinde veya diğer serbest bölgelere ile yurt dışına yaptıkları ürünlerin satışından elde edilen kazançlara kurumlar vergisi istisnası uygulanacağı yönünde düzenleme yapılmıştır.

3-Bu tebliğin 3 üncü maddesi ile; Serbest bölgede üretimden yurt dışında- serbest bölge içinde ve diğer serbest bölgelere yapılacak satışlar nedeniyle, bu satışlardan elde edilecek kazanç i uygulanacak istisnaya yönelik örneklere yer verilmiştir.

4-Bu tebliğin 5 inci maddesi ile; Genel Tebliğin 10.7.1 bölümünde İndirimden faydalanma şartları başlığı bölümünde; Kurumların, yurt dışından satın aldıkları malları Türkiye'ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleştirilen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazançlara uygulanacak indirim ile nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlara uygulanacak indirim; bu kapsamda, yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından uygulamaya yönelik açıklamada;

7582 sayılı Kanunlar Kurumlar Vergisi Kanunun 19 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde yapılan düzenleme ile kurumların:

Yurt dışından satın aldıkları malları Türkiye-ye'ye getirmeksizin yurt dışına satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen alım satımlarından elde ettikleri kazançların %95 'inin kurum kazancından indirilebileceği, İstanbul Finans Merkezi bölgesinde ile Endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumlar için bu oran %100 olarak uygulanacaktır. (Cumhurbaşkanı tarafından belirlenecek endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar için uygulanacaktır.)

Bu indirimin uygulanabilmesi için, aracılık faaliyetine ilişkin malların alıcı ve satıcılarının Türkiye'de bulunmaması kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gerekmektedir. Kurumlar vergisi beyanname verilme süresinin sonuna Türkiye'ye transfer edilmeyen kısmı için indirim den yararlanılmayacaktır.

Bu indirimin uygulanabilmesi için, kurumlar vergisi beyannamesinde ‘‘ Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirim bölümünde gösterileceği için, zarar olması halinde bu kazanç indirimi uygulanamayacak olup, ertesi yıla devretmesi de mümkün değildir.

Tebliğde, uygulamaya yönelik örnekler yer almaktadır,

5- Bu tebliğin 7 inci maddesi ile: Genel uygulama tebliğinin 32.1.2.1 Yasal Düzenleme bölümünde yapılan değişiklik ve ek paragrafla ilgili, 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 kazançlarda vergi oranı indirimli olarak 2027 yılı ve takip eden yıllarda kurumlar vergisi oranı %12,5 olarak uygulanacaktır. Bahse konu kazançlara %12,5 kurumlar vergisi oranının uygulanması halinde bu kazançlara Kurumlar Vergisi kanunun 32/7 inci maddesinde belirtilen ihracatçılar için uygulanan kurumlar vergisinden %5 oranındaki indirim uygulanmayacaktır. Diğer kazançlara %25 oranında kurumlar vergisi uygulamaya devam edilecektir.

Bahse konu sanayi sicil belgesine haiz ve belgede yazılı ürünleri imal eden imalatçıların, münhasıran bu imalat kazançlarına u%12,5 oranında kurumlar vergisi 2027 yılı ve takip eden yıllarda uygulamaya balanacaktır.

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

Sanayi sicil belgesine haiz olup, 2027 yılında üretim faaliyetinden elde ettiği kazanç nedeniyle 12,5 puan indirim uygulanacak matrah aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

‘‘İndirimli oran uygulanacak matrah = matrah x Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç/Ticari bilanço karı’’ şeklinde hesaplanacaktır.

6- Bu tebliğin 8 inci maddesiyle; Genel tebliğin 32.5.5 Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülebilen ve düşülemeyen istisna ve indirimlere ilişkin açıklamalara ve örneklerle yer verilmiştir.

Bu tebliğ kapsamında yurt içi asgari kurumlar vergisinden düşülecek istisna ve indirimlere aşağıdaki üç bent eklenmiş ve bir bendi kaldırılmıştır. ;

Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlarda indirim,

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

7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların finans hizmet ihracı kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirim,

Tebliğde yer alan 32.5.6 Yurt içi asgari kurumlar vergisi kapsamında kurum kazancından düşülmeyen istisna ve indirimler başlıklı bölümünün beşinci paragrafından yer alan (ğ) bendi yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 04.07.2026 tarihli 33300 sayılı)

Söz konusu tebliğ aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

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

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.