



Kurumlar Vergisinde Yeni Tebliğ: Kimleri Etkiliyor?

26 Seri No.lu Tebliğ ile üretim, serbest bölge, yurt dışı ticaret/aracılık ve nitelikli hizmet merkezi kazançlarında yeni uygulama esasları

26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği, 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Resmi Gazete bağlantısı: www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/07/20260704-13.pdf. Tebliğ; kurumlar vergisi uygulamasında indirim, istisna, oran indirimi ve kayıt ayrımı bakımından önemli açıklamalar içermektedir.

1. Genel Çerçeve

Tebliğ, 7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla yapılan düzenlemelerin uygulama esaslarını açıklamaktadır. Düzenlemeler özellikle üretim faaliyeti bulunan şirketleri, serbest bölge üreticilerini, yurt dışı ticaret veya aracılık yapan kurumları, nitelikli hizmet merkezlerini ve vakıf üniversiteleri bünyesinde sağlık hizmeti veren iktisadi işletmeleri ilgilendirmektedir.

2. Öne Çıkan Düzenlemeler

Konu	Ne değişti?
Vakıf üniversitesi sağlık kurumları	Bedel karşılığı sağlık hizmeti veren iktisadi işletme niteliğindeki birimlerde kurumlar vergisi muafiyeti 01.01.2027 itibarıyla sona ermektedir.
Serbest bölgeler	Serbest bölgede imal edilen ürünlerin serbest bölge içine ve diğer serbest bölgelere satışından elde edilen kazançlar da 01.01.2026'dan itibaren istisna kapsamına alınmıştır.
Yurt dışı ticaret/aracılık	Yurt dışından alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışı alım-satımlarına aracılıktan sağlanan kazançlarda %95 indirim uygulanabilecektir.
Nitelikli hizmet merkezi	Yurt dışından elde edilen münhasır nitelikli hizmet merkezi kazançlarında %95 indirim; uygun bölgelerde %100 indirim öngörülmüştür.
Üretim kazançları	2027'den itibaren üretim kazançlarında kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli uygulanacaktır.

3. Üretim Kazançlarında 12,5 Puan İndirim

Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim kazançları ile zirai üretim faaliyetinden elde edilen kazançlara, 2027 hesap döneminden itibaren kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli uygulanacaktır.

Genel oran %25 olduğunda, kapsama giren üretim kazançları için oran %12,5 olacaktır. İndirimli oran uygulanacak matrah, üretim kazancının ticari bilanço karına oranlanması suretiyle tespit edilir.

VergiSaydam notu

Birden fazla üretim faaliyeti varsa üretim kazançları ve üretim zararları birlikte değerlendirilir. Net üretim kazancı yoksa, üretim faaliyeti nedeniyle indirim uygulanamaz.

4. Üretim ve İhracat Birlikteyse

Kendi ürettiği malları ihraç eden mükelleflerde ihracata isabet eden kazanç üretim kazancı olarak dikkate alınacaktır. Bu nedenle aynı kazanç için hem 12,5 puan üretim indirimi hem 5 puan ihracat indirimi birlikte uygulanmayacaktır.



Kazanç	Uygulanacak indirim
Kendi ürettiği ürünün yurt içi satışı	12,5 puan üretim indirimi
Kendi ürettiği ürünün ihracı	12,5 puan üretim indirimi; ayrıca 5 puan yok
Satın alınan ticari malın ihracı	5 puan ihracat indirimi

5. Yurt Dışı Ticaret ve Nitelikli Hizmet Merkezi Kazançları

Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışındaki mal alım-satımlarına aracılık edilmesinden elde edilen kazançlarda %95 indirim uygulanabilecektir. İstanbul Finans Merkezi Bölgesi'nde katılımcı belgesiyle veya uygun endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlarda oran %100 olabilecektir.

Benzer şekilde, 4875 sayılı Kanun kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançlarda %95; uygun bölgelerde %100 indirim uygulanacaktır. Bu indirim, faaliyete geçilen hesap dönemi dahil 20 hesap dönemi boyunca uygulanır.

VergiSaydam notu

Her iki düzenlemede de kazancın kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gerekir. Süresinde transfer edilmeyen kazançlar için sonradan transfer yapılsa dahi indirim uygulanamaz.

6. Serbest Bölgeler ve Vakıf Üniversiteleri

Serbest bölgelerde üretim yapan mükelleflerin imal ettikleri ürünleri yurt dışına, serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamında değerlendirilecektir. Türkiye iç piyasasına yapılan satışlardan elde edilen kazançlar ise istisna kapsamında değildir.

Vakıf üniversiteleri bünyesinde bedel karşılığı sağlık hizmeti veren iktisadi işletme niteliğindeki sağlık kurumlarında kurumlar vergisi muafiyeti 01.01.2027 itibarıyla sona erecektir.

7. Uygulamada Kontrol Edilmesi Gerekenler

- Hasılat, maliyet ve giderler faaliyet türü bazında ayrıştırılmalıdır.
- Kendi üretimini ihracat ile ticari mal ihracı ayrı izlenmelidir.
- Yurt dışı ticaret/aracılık ve nitelikli hizmet merkezi kazançlarında transfer tarihi takip edilmelidir.
- Serbest bölge satışları yurt dışı, serbest bölge içi, diğer serbest bölge ve yurt içi olarak ayrıştırılmalıdır.
- Kapsam dışı faiz, kur farkı, olağan dışı gelir ve benzeri unsurlar indirim matrahına dahil edilmemelidir.

8. VergiSaydam Değerlendirmesi

26 Seri No.lu Tebliğ, kurumlar vergisi uygulamasında yeni oran ve indirimlerin yanı sıra güçlü bir kayıt ayrımı zorunluluğu doğurmaktadır. Üretim, ihracat, serbest bölge ve yurt dışı kaynaklı kazançların ayrı izlenmemesi halinde indirim/istisna hesabında hata riski artacaktır.

Bu nedenle 2026 ve 2027 geçiş dönemlerinde mükelleflerin muhasebe, beyanname ve iç kontrol süreçlerini yeni düzenlemelere göre gözden geçirmesi önerilir.

Kaynaklar

Resmi Gazete - 26 Seri No.lu Tebliğ: www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/07/20260704-13.pdf