



26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile Yapılan Düzenlemeler

Uygulama esasları, mükellef grupları, indirim ve istisna şartları ile dikkat edilmesi gereken kayıt düzeni

04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde önemli değişiklikler yapılmıştır.

Bu uygulama notu; 7577 ve 7582 sayılı Kanunlar sonrasında vakıf üniversiteleri bünyesindeki sağlık kurumları, serbest bölgeler, yurt dışı mal alım-satımı ve aracılık kazançları, nitelikli hizmet merkezleri, üretim ve ihracat kazançlarında indirimli kurumlar vergisi oranı ile yurt içi asgari kurumlar vergisi hükümlerinin uygulamasını özetlemektedir.

1. Yönetici Özeti

- Vakıf üniversiteleri bünyesinde bedel karşılığında sağlık hizmeti veren iktisadi işletme niteliğindeki sağlık kurumlarının kurumlar vergisi muafiyeti 01.01.2027 itibarıyla sona ermektedir.
- Serbest bölgelerde üretim yapan mükelleflerin, imal ettikleri ürünleri serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere satışından elde ettikleri kazançlar da 01.01.2026'dan itibaren istisna kapsamına alınmıştır.
- Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışındaki mal alım-satımlarına aracılıktan sağlanan kazançlarda %95 indirim öngörülmüştür. Uygun endüstri bölgeleri ve İstanbul Finans Merkezi için oran %100 olarak uygulanabilecektir.
- Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançlarda %95; uygun endüstri bölgeleri ve İstanbul Finans Merkezi için %100 indirim uygulanabilecektir.
- 2027 hesap döneminden itibaren üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli uygulanacaktır.
- Kendi ürettiği ürünü ihraç eden mükelleflerde aynı kazanç için ayrıca 5 puan ihracat indirimi uygulanmayacaktır.

Başlık	Öne çıkan düzenleme	Uygulama tarihi
Vakıf üniversitesi sağlık kurumları	Muafiyetin sona ermesi; kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilmesi	01.01.2027
Serbest bölge üretim kazançları	Serbest bölge içi ve diğer serbest bölgelere satış kazançları istisna kapsamına dahil	01.01.2026 sonrası kazançlar
Yurt dışı mal alım-satımı ve aracılık	%95 indirim; uygun endüstri bölgeleri ve İFM için %100	Tebliğ yayımı sonrası uygulama
Nitelikli hizmet merkezi	%95 indirim; uygun endüstri bölgeleri ve İFM için %100; 20 hesap dönemi	Faaliyete geçilen dönem dahil
Üretim kazançları	12,5 puan indirimli kurumlar vergisi oranı	2027 hesap dönemi ve sonrası

2. Düzenlemenin Mevzuat Dayanağı ve Genel Kapsamı

26 Seri No.lu Tebliğ; 7577 sayılı Kanunun 2 ve 4 üncü maddeleri ile 7582 sayılı Kanunun 7, 8 ve 9 uncu maddeleriyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve ilgili mevzuatta yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar içermektedir.



Tebliğ, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin ilgili bölümlerini değiştirmekte ve yeni düzenlemelerin beyan, indirim, istisna ve kayıt düzeni yönünden nasıl uygulanacağını açıklamaktadır.

3. Vakıf Üniversiteleri Bünyesinde Faaliyet Gösteren Sağlık Kurumları

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu kapsamında vakıf yükseköğretim kurumlarına tanınan mali kolaylıklar çerçevesinde değerlendirilen kurumlar vergisi muafiyeti, 7577 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonrasında vakıf yükseköğretim kurumlarının Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4/1-b maddesi kapsamındaki muafiyetinden yararlanamayacağı yönünde yeniden düzenlenmiştir.

Bu kapsamda, vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren ve bedel karşılığında sağlık hizmeti veren iktisadi işletme niteliğindeki hastane ve benzeri sağlık kurumlarının 01.01.2027 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi mükellefiyet kayıtlarının tesis edilmesi gerekmektedir.

Kapsama girebilecek birimler	Uygulama değerlendirmesi
Hastane, sağlık uygulama ve araştırma merkezi	Bedel karşılığı sağlık hizmeti verilmesi ve iktisadi işletme niteliği bulunması halinde kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilir.
Poliklinik, tıp merkezi, diyaliz merkezi, rehabilitasyon merkezi	Faaliyetin niteliği ve hizmetin bedel karşılığı sunulması esas alınır.

VergiSaydam notu

2027 öncesinde ilgili birimlerin gelir, maliyet, gider, personel ve varlık yapısının ayrı izlenmesini sağlayacak muhasebe altyapısı kurulmalıdır.

Muafiyetin sona ermesi, sadece vergi oranı yönünden değil; geçici vergi, belge düzeni, KKEG takibi ve beyan süreçleri yönünden de hazırlık gerektirir.

4. Serbest Bölgelerde Üretim Faaliyetinden Elde Edilen Kazanç İstisnası

Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yurt dışına satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamındaydı. 7577 sayılı Kanunla yapılan değişiklik sonrasında, 01.01.2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere istisna kapsamı genişletilmiştir.

Yeni düzenlemeye göre, serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin yurt dışına satışının yanı sıra serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere satışından elde edilen kazançlar da gelir veya kurumlar vergisinden istisna olacaktır. Buna karşılık yurt içine yapılan satışlardan elde edilen kazançlar istisna kapsamında değildir.

Satış yönü	İstisna durumu	Açıklama
Yurt dışına satış	İstisna kapsamında	Üretim faaliyetinden doğan kazanç istisna edilebilir.
Serbest bölge içine satış	İstisna kapsamında	01.01.2026'dan itibaren istisna kapsamına dahil edilmiştir.
Diğer serbest bölgeye satış	İstisna kapsamında	Yeni düzenleme ile kapsama alınmıştır.
Türkiye iç piyasasına satış	İstisna kapsamında değil	Yurt içi satıştan elde edilen kazanç vergiye tabidir.

Tebliğ örneğinde, serbest bölgede imalat faaliyeti yapan şirketin 2026 hesap döneminde yurt dışına 6.000.000 TL, serbest bölge içine 3.000.000 TL ve diğer serbest bölgeye 500.000 TL satış kazancı istisna kapsamında değerlendirilmiştir. Yurt içine satıştan elde edilen 4.000.000 TL ise istisna kapsamında değildir.



VergiSaydam notu

Serbest bölge üreticilerinin satışlarını yurt dışı, serbest bölge içi, diğer serbest bölge ve yurt içi satış olarak ayrı izlemeleri gerekir.

Yurt içi satışlar istisna dışında kaldığından, hasılat ve maliyet ayrımı yapılmadığında kazancın doğru tespiti ve ispatı güçleşebilir.

5. Yurt Dışı Mal Alım-Satımı ve Aracılık Kazançlarında İndirim

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-i bendinde 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 kazançlar için indirim imkanı getirilmiştir.

Faaliyet / mükellef grubu	İndirim oranı	Temel şart
Genel uygulama	%95	Kazanç, beyanname verme süresine kadar Türkiye'ye transfer edilmelidir.
Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar	%100	Bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre uygun bulunmuş olması gerekir.
İstanbul Finans Merkezi Bölgesi'nde katılımcı belgesiyle faaliyet gösteren kurumlar	%100	7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesi aranır.

İndirimden yararlanılabilmesi için kazancın ilgili faaliyetlerden elde edilmesi, aracılık faaliyetinde malların alıcısı ve satıcısının Türkiye'de bulunmaması, kazancın kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması ve varsa özel bölge/katılımcı belgesi şartlarının sağlanması gerekir.

Türkiye'ye getirilen malların satışından elde edilen kazançlar kural olarak indirimden yararlanamaz. Ancak Tebliğde, malların Türkiye'de gümrüklü antrepoda depolanması, serbest dolaşıma sokulmaması ve herhangi bir işleme tabi tutulmaksızın yurt dışındaki alıcıya satılması halinde indirimden yararlanılabileceği açıklanmıştır.

Dijital ürün kodları bakımından; aktivasyon kodu, e-pin, oyun kodu, dijital ürün kodu, lisans kodu, abonelik kodu ve benzeri unsurların niteliği değiştirilmeden, Türkiye'de kullanılmadan veya Türkiye'deki kişi ve kurumlara satılmadan yurt dışına satılması halinde indirim uygulanabilecektir. Buna karşılık, ödeme aracı, satın alma gücü, bakiye, cüzdan kodu veya hediye kartı niteliğindeki değerler kapsam dışındadır.

Telif hakkı, marka, patent, faydalı model, endüstriyel tasarım, lisans, yayın hakkı ve benzeri gayrimaddi hakların Türkiye'de kullanılmaksızın, değişikliğe uğratılmaksızın ve satış sonrasında mükellefin tasarruf yetkisi kalmaksızın yurt dışına satılması veya bu işlemlere aracılıktan elde edilen kazançlar da kapsam dahilindedir.

VergiSaydam notu

Transfer şartı hak düşürücü niteliktedir. Kazanç beyanname verme süresine kadar Türkiye'ye transfer edilmezse, daha sonraki yıllarda Türkiye'ye getirilse dahi indirim uygulanamaz.

İndirim; hasılatтан faaliyetle ilgili gider ve maliyetlerin düşülmesiyle bulunan net kazanç üzerinden hesaplanır. Zararla sonuçlanan faaliyetlerde indirim söz konusu değildir.

6. Nitelikli Hizmet Merkezi Kazançlarında İndirim

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddesine eklenen düzenleme uyarınca, 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların münhasıran bu faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde ettikleri kazançlar için indirim uygulanabilecektir.



Konu	Uygulama
İndirim oranı	Genel uygulamada %95; uygun endüstri bölgeleri ve İstanbul Finans Merkezi'nde %100
Süre	Nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dahil 20 hesap dönemi
Transfer şartı	Kazanç, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmelidir.
Kapsam dışı gelirler	Faiz, kur farkı, iktisadi kıymet satış gelirleri ve olağan dışı gelirler indirim kapsamında değildir.

Faaliyete geçilen hesap döneminin kıst dönem olması halinde bu dönem bir hesap dönemi olarak dikkate alınır. Yirmi hesap döneminin sona ermesinden sonra elde edilen kazançlar için indirim uygulanması mümkün değildir.

VergiSaydam notu

Nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri ile diğer faaliyetlerden doğan hasılat, maliyet ve giderlerin ayrı izlenmesi gerekir.

Yurt dışından elde edilme ve münhasırlık şartı uygulamanın merkezindedir. Faaliyet dışı gelirlerin indirim matrahına dahil edilmesi risk yaratır.

7. Üretim Faaliyetlerinde 12,5 Puan Kurumlar Vergisi Oran İndirimi

2027 hesap döneminden itibaren 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.

Genel kurumlar vergisi oranının %25 olduğu durumda, indirim kapsamındaki üretim kazançları için uygulanacak oran %12,5 olacaktır. Özel hesap dönemine tabi kurumlarda uygulama, 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen dönemler için geçerlidir.

Şart	Açıklama
Sanayi sicil belgesi / zirai üretim faaliyeti	Sanayi sicil belgesini haiz olma ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etme veya zirai üretim faaliyeti bulunması gerekir.
Kazancın üretimden elde edilmesi	İndirim yalnızca münhasıran üretim faaliyetinden elde edilen kazançlara uygulanır.
Birden fazla üretim faaliyeti	Üretim kazançları ve üretim zararları birlikte değerlendirilir; net üretim kazancı esas alınır.
Yazılım, bilişim ve benzeri üretim	Sanayi sicil belgesi kapsamında gerçekleştirilen üretim faaliyeti sonucu elde edilen kazançlarda indirim uygulanabilir.

İndirimli oran uygulanacak matrah formülü

Matrah x (Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç / Ticari bilanço karı)

Bu şekilde hesaplanan indirimli oran uygulanacak kazanç tutarı, hem üretimden elde edilen kazancı hem de ilgili dönem safi kurum kazancını aşamaz.

8. Üretim Faaliyetlerinde Fason İmalat

Üretim faaliyetinin belirli safhalarında dışarıdan fason hizmet alınması, tek başına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamasına engel değildir. Ancak fason imalatın üretim kazancı kapsamında değerlendirilebilmesi için belirli şartların sağlanması gerekir.

- Fason imalat, sanayi sicil belgesi veya faaliyet ruhsatında yazılı üretim kapsamında yaptırılmalıdır.
- İmalatın ağırlıklı kısmı işletmenin kendi imalatından oluşmalıdır.



- İstisnadan yararlanılacak kazanç fiili kapasite kullanımı ile sınırlı olmalıdır.
- İş riski ve üretim organizasyonu mükellef tarafından üstlenilmelidir.
- Ham madde ve yardımcı maddeler mükellef tarafından temin edilmelidir.

VergiSaydam notu

Üretim faaliyetinin esas itibarıyla fason üreticiler aracılığıyla yürütülmesi veya mükellefin üretim organizasyonu ve riskini üstlenmeksizin yalnızca ticari faaliyet yürütmesi halinde, elde edilen kazanç üretim faaliyeti kazancı sayılmaz.

9. İhracat ve Üretim Faaliyetlerinin Birlikte Yapılması

Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların kendi ürettikleri ürünleri yurt içinde veya yurt dışında satmasından doğan kazançları üretim kazancı olarak değerlendirilir.

Bu nedenle, kendi üretilen ürünlerin ihracatından elde edilen kazançlara 12,5 puan üretim indirimi uygulanacak; aynı kazancın ihracata isabet eden kısmı için ayrıca 5 puanlık ihracat indirimi uygulanmayacaktır.

Kazanç türü	Uygulanacak oran indirimi
Kendi ürettiği malın yurt içi satışı	12,5 puan üretim indirimi
Kendi ürettiği malın ihracı	12,5 puan üretim indirimi; ayrıca 5 puan ihracat indirimi uygulanmaz
Satın alınan ticari malın ihracı	5 puan ihracat indirimi
Üretim veya ihracat dışı diğer kazançlar	Genel kurumlar vergisi oranı

Mükellefin hem kendi ürettiği malları hem de satın aldığı ticari malları ihraç etmesi halinde, üretimden kaynaklanan kazanç için 12,5 puan indirim; ticari mal ihracatından kaynaklanan kazanç için 5 puan indirim ayrı ayrı değerlendirilebilir. Bu ayrımın yapılabilmesi için ürün, hasılat, maliyet ve gider bazında izleme yapılmalıdır.

10. Halka Açık Şirketlerde Üretim ve İhracat İndirimi

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

Üretim veya ihracat faaliyetinden kaynaklanan kazanç için oran indirimi, Kanunun 32 nci maddesinde yer alan diğer indirimler uygulandıktan sonra tespit edilen kurumlar vergisi oranına uygulanır. Bu nedenle aynı dönemde önce 2 puanlık halka arz indirimi, sonra ilgili kazanç için 12,5 puan üretim veya 5 puan ihracat indirimi uygulanır.

Durum	Efektif oran örneği
Genel oran %25 iken halka arz indirimi	%23
Halka arz indirimi + üretim kazancı indirimi	%10,5
Halka arz indirimi + ihracat kazancı indirimi	%18

11. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Açısından Etki

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

- Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışındaki mal alım-satımlarına aracılıktan sağlanan kazançlarda indirim.



- Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim.
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesi'nde gerçekleştirilen finansal hizmet ihracı kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirim.

VergiSaydam notu

Yeni indirimlerin asgari kurumlar vergisi matrahına etkisi ayrıca değerlendirilmelidir. Beyanname hazırlığında indirim/istisna satırlarının teknik eşleştirmesi ve matrah kontrolü önem kazanacaktır.

12. Uygulama Kontrol Listesi

Kontrol alanı	Sorulacak temel soru
Mükellefiyet durumu	Vakıf üniversitesi bünyesindeki sağlık kurumu 01.01.2027 sonrası kurumlar vergisi mükellefi olacak mı?
Serbest bölge satışları	Satışlar yurt dışı, serbest bölge içi, diğer serbest bölge ve yurt içi olarak ayrıştırılıyor mu?
Yurt dışı ticaret/aracılık	Kazanç beyanname süresine kadar Türkiye'ye transfer edildi mi? Alıcı ve satıcı Türkiye dışında mı?
Dijital kod / gayrimaddi hak işlemleri	Kod veya hak Türkiye'de kullanılmadan ve niteliği değiştirilmeden yurt dışına mı satılıyor?
Nitelikli hizmet merkezi	Gelir münhasıran nitelikli hizmet merkezi faaliyetinden ve yurt dışından mı elde edildi?
Üretim kazancı	Sanayi sicil belgesi, fiili üretim, faaliyet bazlı maliyet ayrımı ve net üretim kazancı tespiti mevcut mu?
Üretici-ihracatçı	Kendi üretimi ihracat ile ticari mal ihracı ayrı izleniyor mu?
Halka açık şirketler	İndirim sırası doğru uygulanıyor mu?
Asgari kurumlar vergisi	Yeni indirimler asgari kurumlar vergisi hesabında doğru satırlara taşınıyor mu?

13. VergiSaydam Değerlendirmesi

26 Seri No.lu Tebliğ, yalnızca yeni indirim ve istisna oranları getiren bir düzenleme değildir. Tebliğ, kurumlar vergisi uygulamasında faaliyet bazlı kazanç tespiti, transfer süresi takibi ve kayıt ayrımı ihtiyacını belirgin şekilde artırmaktadır.

Özellikle üretim faaliyeti bulunan, aynı zamanda ihracat yapan veya serbest bölge/İstanbul Finans Merkezi/endüstri bölgesi avantajlarından yararlanmak isteyen mükellefler bakımından, teşvikten yararlanılacak kazancın net şekilde ayrıştırılması gerekir. Yanlış sınıflandırma, aynı kazanç için çift indirim uygulama riski veya kapsam dışı gelirin indirim matrahına dahil edilmesi tarhiyat riski doğurabilir.

Bu nedenle 2026 ve 2027 geçiş dönemlerinde mükelleflerin muhasebe altyapılarını, belge düzenlerini, beyanname hazırlık kontrollerini ve iç raporlama setlerini yeni düzenlemelere göre güncellemesi önerilir.

14. Kaynaklar

Resmi Gazete: 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmi Gazete

Tebliğ: Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 26)

Kanunlar: 7577 sayılı Kanun, 7582 sayılı Kanun, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu, 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu ve 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu

Bu çalışma, VergiSaydam tarafından genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut olaylarda işlem tesis edilmeden önce ilgili mevzuat, ikincil düzenlemeler ve mükellefin özel durumu ayrıca değerlendirilmelidir.