



26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği Yayımlandı

Üretim kazançları, serbest bölge istisnası, yurt dışı ticaret/aracılık kazançları ve nitelikli hizmet merkezi indirimlerine ilişkin açıklamalar

Kurumlar Vergisi	26 Seri No.lu Tebliğ	Üretim Kazancı	Serbest Bölge	Yurt Dışı Ticaret	Nitelikli Hizmet Merkezi
------------------	----------------------	----------------	---------------	-------------------	--------------------------

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 değişiklikler yapılmıştır. Resmi Gazete bağlantısı: www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/07/20260704-13.pdf

Tebliğ; 7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla yapılan düzenlemelerin kurumlar vergisi uygulamasına etkilerini açıklamaktadır.

1. Sirkülerin Konusu

Bu sirkülerin konusu, 26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile yapılan düzenlemelerin kurumlar vergisi mükellefleri bakımından uygulama esaslarının özetlenmesidir.

Tebliğde özellikle vakıf üniversiteleri bünyesindeki sağlık kurumları, serbest bölgelerde üretim faaliyetlerinden elde edilen kazanç istisnası, yurt dışı mal alım-satımı ve aracılık kazançlarında indirim, nitelikli hizmet merkezi kazançlarında indirim, üretim ve ihracat kazançlarında indirimli kurumlar vergisi oranı ve yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplaması hakkında açıklamalara yer verilmiştir.

2. Özet Tablo

Başlık	Düzenleme	Tarih / oran
Vakıf üniversitesi sağlık kurumları	Bedel karşılığı sağlık hizmeti veren iktisadi işletme niteliğindeki birimlerde muafiyet sona ermektedir.	01.01.2027
Serbest bölge üretim kazançları	Serbest bölge içi ve diğer serbest bölgelere satış kazançları istisna kapsamına alınmıştır.	01.01.2026'dan itibaren elde edilen kazançlar
Yurt dışı mal alım-satımı / aracılık	Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satış veya yurt dışı alım-satıma aracılık kazançlarında indirim uygulanır.	%95; uygun bölgelerde %100
Nitelikli hizmet merkezi	Münhasıran nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri kapsamında yurt dışından elde edilen kazançlarda indirim uygulanır.	%95; uygun bölgelerde %100, 20 hesap dönemi
Üretim kazançları	Sanayi sicil belgesi ve fiili üretim şartıyla üretim kazançlarında kurumlar vergisi oranı indirimli uygulanır.	2027'den itibaren 12,5 puan
Üretici-ihracatçı	Kendi ürettiği ürünün ihracında ikinci kez 5 puan ihracat indirimi uygulanmaz.	Aynı kazanca çift indirim yok

3. Vakıf Üniversiteleri Bünyesindeki Sağlık Kurumları

Tebliğde, 7577 sayılı Kanunla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun ek 7 nci maddesine eklenen hüküm doğrultusunda vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumlarının Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4/1-b maddesindeki muafiyet hükmünden yararlanamayacağı açıklanmıştır.



Buna göre, vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren ve bedel karşılığında sağlık hizmeti veren iktisadi işletme niteliğindeki hastane, sağlık uygulama ve araştırma merkezi, poliklinik, tıp merkezi, diyaliz merkezi ve rehabilitasyon merkezi gibi sağlık kurumlarının 01.01.2027 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi mükellefiyet kayıtlarının tesis edilmesi gerekecektir.

VergiSaydam notu

2027 öncesinde bu kurumların gelir, maliyet, gider, varlık ve personel ayırmalarını sağlayacak muhasebe altyapısını oluşturmaları önemlidir.

4. Serbest Bölgelerde Üretim Kazancı İstisnası

Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yalnızca yurt dışına satışından değil, serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere satışından elde ettikleri kazançlar da istisna kapsamına alınmıştır.

Satış yönü	İstisna durumu
Yurt dışına satış	İstisna kapsamında
Serbest bölge içine satış	İstisna kapsamında
Diğer serbest bölgeye satış	İstisna kapsamında
Türkiye iç piyasasına satış	İstisna kapsamında değil

Tebliğdeki örnekte, yurt dışına 6.000.000 TL, serbest bölge içine 3.000.000 TL ve diğer serbest bölgeye 500.000 TL satış kazancı istisna kapsamında; yurt içine satıştan doğan 4.000.000 TL kazanç ise kapsam dışında değerlendirilmiştir.

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

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. Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar ile İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde katılımcı belgesiyle faaliyet gösteren kurumlar bakımından indirim oranı %100 olarak uygulanacaktır.

- Aracılık faaliyetinde malların alıcısı ve satıcısı Türkiye'de bulunmamalıdır.
- Kazanç, ilgili hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmelidir.
- Süresinde Türkiye'ye transfer edilmeyen kazançlar, sonraki yıllarda transfer edilse dahi indirimden yararlanamaz.
- İndirim, faaliyet hasılatından bu faaliyete ilişkin gider ve maliyetler düşüldükten sonra bulunan net kazanç üzerinden hesaplanır.

Türkiye'ye getirilen mallar kural olarak indirim kapsamında değildir. Ancak gümrüklü antrepoda depolanan, serbest dolaşıma sokulmayan ve herhangi bir işleme tabi tutulmaksızın yurt dışındaki alıcıya satılan mallar bakımından Tebliğde indirim uygulanabileceği belirtilmiştir.

Aktivasyon kodu, e-pin, oyun kodu, dijital ürün kodu, lisans kodu ve abonelik kodu gibi belirli bir ürün veya hizmet karşılığı olan unsurların Türkiye'de kullanılmadan ve Türkiye'deki kişi veya kurumlara satılmadan yurt dışına satılması da kapsama girebilir. Buna karşılık, ödeme aracı veya satın alma gücü niteliğindeki hediye kartı, bakiye, cüzdan kodu ve benzeri değerler kapsam dışındadır.

6. Nitelikli Hizmet Merkezi Kazançlarında İndirim

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. Uygun endüstri bölgeleri ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesi bakımından oran %100 olarak uygulanabilecektir.



Şart	Açıklama
Nitelikli hizmet merkezi niteliği	4875 sayılı Kanun kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunulmalıdır.
Münhasırlık	Kazanç, yalnızca nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri kapsamında ve yurt dışından elde edilmiş olmalıdır.
Transfer	Kazanç, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmelidir.
Süre	İndirim, faaliyete geçilen hesap dönemi dahil 20 hesap dönemi boyunca uygulanır.

Faaliyet dışı faiz, kur farkı, iktisadi kıymet satış kazancı ve olağan dışı gelirler indirim kapsamında değerlendirilemez.

7. Üretim Kazançlarında 12,5 Puan 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 oran %12,5 olacaktır. Özel hesap dönemine tabi mükelleflerde uygulama, 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen dönemler için geçerlidir.

Formül
$\text{İndirimli oran uygulanacak matrah} = \text{Matrah} \times (\text{Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç} / \text{Ticari bilanço karı})$

Birden fazla üretim faaliyeti bulunan mükelleflerde, üretim kazançları ve üretimden doğan zararlar birlikte dikkate alınır. Net üretim kazancı bulunmaması halinde ticari bilanço karı veya kurumlar vergisi matrahı olsa bile üretim indirimi uygulanamaz.

8. Fason İmalat

Üretim faaliyetinin belirli safhalarında dışarıdan fason hizmet alınması, üretim kazancına indirimli oran uygulanmasına tek başına engel değildir. Bunun için fason imalatın sanayi sicil belgesi veya faaliyet ruhsatındaki üretim kapsamında yapılması, imalatın ağırlıklı kısmının işletmenin kendi imalatından oluşması, iş riski ve organizasyonun mükellef tarafından üstlenilmesi ve ham madde ile yardımcı maddelerin mükellef tarafından temin edilmesi gerekir.

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

9. İhracat ve Üretim Faaliyetlerinin Birlikte Yapılması

Kendi ürettiği ürünleri ihraç eden mükelleflerde ihracata isabet eden kazanç da üretim kazancı olarak değerlendirilecektir. Bu nedenle, bu kazanç için 12,5 puan üretim indirimi uygulanacak; aynı kazanç üzerinden ayrıca 5 puan ihracat indirimi uygulanmayacaktır.

Kazanç türü	Uygulama
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 kazançlar	Genel kurumlar vergisi oranı

10. Halka Açık Şirketler ve Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi



Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumlarda, beş hesap dönemi boyunca uygulanan 2 puanlık kurumlar vergisi indirimi önce dikkate alınacak; ardından üretim kazançları için 12,5 puan veya ihracat kazançları için 5 puan indirim uygulanacaktır.

Tebliğ ayrıca yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler listesine; yurt dışı mal alım-satımı ve aracılık kazançları indirimi, nitelikli hizmet merkezi kazançları indirimi ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesi finansal hizmet ihracı kazançları indirimini eklemiştir.

11. Sonuç ve Değerlendirme

26 Seri No.lu Tebliğ, özellikle üretim, ihracat, serbest bölge, İstanbul Finans Merkezi, endüstri bölgeleri ve nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri bulunan mükellefler bakımından önemli vergisel sonuçlar doğurmaktadır.

VergiSaydam notu

Tebliğ sonrasında en kritik konu, faaliyet bazlı hasılat, maliyet ve gider ayrımının doğru yapılmasıdır.

Aynı kazanç için çift indirim uygulanmaması, transfer şartının süresinde yerine getirilmesi ve kapsam dışı gelirlerin indirim matrahına dahil edilmemesi gerekir.

Kaynaklar

Resmi Gazete	26 Seri No.lu Tebliğ: www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/07/20260704-13.pdf
GİB mevzuat	1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği: gib.gov.tr/mevzuat/kanun/435/teblig/8551
GİB kanunlar	7577 sayılı Kanun: gib.gov.tr/mevzuat/kanun/659 7582 sayılı Kanun: gib.gov.tr/mevzuat/kanun/660
Diğer mevzuat	5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu, 4875 sayılı Kanun ve 7412 sayılı Kanun

Bu sirküler, genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut işlemler bakımından ilgili mevzuat, ikincil düzenlemeler ve mükellefin özel durumu ayrıca değerlendirilmelidir.