



TARİH	07.07.2026
SAYI	2026/47
KONU	26 SERİ NO.LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ İLE YAPILAN DÜZENLEMELER
TEBLİĞ LİNKİ	https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/07/20260704-13.pdf

04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile, 7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişikliklerin uygulama usulleri ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

1- VAKIF ÜNİVERSİTELERİ BÜNYESİNDEKİ SAĞLIK KURUMLARININ MUAFİYETİ 01.01.2027’DE SONA ERECEKTİR:

Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumları tarafından işletilen hastane, klinik ve benzeri sağlık kurumları 01.01.2027 tarihinden itibaren Kurumlar Vergisi Kanununun 4/1-b maddesindeki muafiyetten yararlanamayacaktır. Sağlık kuruluşunun doğrudan vergi muafiyeti tanınmış vakıf tarafından işletildiği haller ayrıca değerlendirilir.

2- SERBEST BÖLGE ÜRETİM KAZANCI İSTİSNASININ SATIŞ KAPSAMI GENİŞLEMİŞTİR:

Serbest bölgede üretim ruhsatıyla imal edilen ürünlerin yalnız yurt dışına satışından değil, serbest bölge içine ve diğer serbest bölgelere satışından doğan kazançlar da Kanundaki şartlarla istisna kapsamındadır. Uygulama 01.01.2026’dan itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ilişkin kazançlar için geçerlidir.

3- YURT DIŞINDA ALINIP SATILAN MALLAR VE ARACILIK İŞLEMLERİNDE %95/%100 İNDİRİMİN SINIRLARI AÇIKLANMIŞTIR:

Yurt dışından alınan malların Türkiye’ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışındaki mal alım satımlarına aracılık edilmesinden elde edilen kazancın %95’i; Kanunda belirtilen özel bölgelerde %100’ü indirilebilir. Satıcı ve alıcının Türkiye’de olmaması ve kazancın yıllık beyanname verme süresine kadar Türkiye’ye transfer edilmesi şarttır. Türkiye gümrük bölgesine veya antrepoya getirildiği halde serbest dolaşıma girmeden tekrar yurt dışına gönderilen mallara ilişkin işlemler de şartları taşıyorsa bu kapsamda değerlendirilebilir.

4- DİJİTAL KODLAR VE FİKRİ MÜLKİYET HAKLARININ YURT DIŞI ALIM-SATIMINDA NİTELİK ÖNEMLİDİR:

Belirli bir ürün veya hizmeti temsil eden aktivasyon, e-pin, oyun, dijital ürün, lisans veya abonelik kodlarının yurt dışından alınıp Türkiye’de kullanılmaksızın, mahiyeti değiştirilmeden yurt dışına satılmasından sağlanan kazançlar şartları dahilinde indirim kapsamında değerlendirilebilir. Buna karşılık yalnızca bir ödeme veya alışveriş hakkı sağlayan genel nitelikli hediye/cüzdan kartları bu kapsamda değildir. Yurt dışından edinilen telif, marka, patent, faydalı model, endüstriyel tasarım, lisans ve benzeri fikri mülkiyet haklarının hak elde tutulmaksızın yurt dışında aynen satılması veya bu satışlara aracılık edilmesi de şartları dahilinde değerlendirilebilir.



5- NİTELİKLİ HİZMET MERKEZİ KAZANÇLARINDA %95/%100 İNDİRİM İÇİN AYRI İZLEME VE TRANSFER ŞARTI VARDIR:

4875 sayılı Kanun kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların münhasıran bu faaliyetlerden yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i, Kanunda sayılan belirli bölgelerde %100'ü indirilebilir. İndirim faaliyete geçilen dönemden itibaren 20 hesap dönemi uygulanır ve kazancın yıllık beyanname verme süresine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gerekir. İndirim kapsamındaki hasılat ve giderlerin ayrı kayıtlarda izlenmesi gerekir; faiz, kur değerlemesi ve olağandışı nitelikteki gelirler kendiliğinden bu indirim kapsamında değildir.

6- 2027'DEN İTİBAREN SANAYİ VE ZİRAİ ÜRETİM KAZANÇLARINDA ORAN %12,5'TİR:

Sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim yapan kurumların münhasıran üretim kazançları ile zirai üretim yapan kurumların münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettiği kazançlara 2027 ve izleyen vergilendirme dönemlerinde kurumlar vergisi oranı %12,5 olarak uygulanacaktır. Tebliğ bu sonucu, genel %25 oran üzerinden 12,5 puanlık indirim olarak açıklamaktadır. Zirai üretimde Tebliğde sayılan çiftçi kayıt sistemi, gıda işletmesi kayıt veya işletme onay belgelerinden faaliyete uygun olanların bulunması ve fiilen üretim yapılması önemlidir. Fason üretimde de sanayi sicil/faaliyet kapsamı, üretim organizasyonu, iş riski, kapasite ve hammadde gibi unsurlar birlikte değerlendirilir.

7- ÜRETİM KAZANCI İLE İHRACAT ORAN İNDİRİMİ AYNI KAZANCA AYRICA UYGULANMAZ; HALKA ARZ İNDİRİMİYLE BİRLİKTE UYGULAMA AÇIKLANMIŞTIR:

%12,5 üretim oranından yararlanan aynı kazanç için ihracat kazançlarına ilişkin beş puanlık indirim ayrıca uygulanmaz. Payları Borsa İstanbul'da ilk defa işlem görmek üzere Kanundaki oranda halka arz edilen kurumlarda ise Tebliğdeki sıralamaya göre önce iki puanlık halka arz indirimi, ardından üretim kazancına ilişkin 12,5 puanlık indirim uygulanarak ilgili üretim kazancı için efektif oran hesaplanır.

8- YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDE YENİ İNDİRİMLERİN DURUMU AÇIKLANMIŞTIR:

7582 sayılı Kanunla getirilen yurt dışı ticaret ve nitelikli hizmet merkezi kazanç indirimleri ile İstanbul Finans Merkezi kapsamındaki kazanç indiriminin yurt içi asgari kurumlar vergisi hesabındaki durumu Tebliğde açıklanmıştır. Her indirim kalemi için Kurumlar Vergisi Kanununun 32/C maddesinde asgari vergi matrahından düşülüp düşülemeyeceği ayrı kontrol edilmelidir.

SONUÇ:

26 Seri No.lu Tebliğ, yalnız oranları tekrarlamamakta; yurt dışı ticaretin kapsamı, dijital kod ve fikri mülkiyet işlemleri, nitelikli hizmet merkezi kayıtları, üretim belgelendirmesi ve yurt içi asgari kurumlar vergisi bakımından uygulamaya yön veren ayrıntılar içermektedir.

Saygılarımızla.