

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	07.07.2026
Sayı:	2026/34
Konu:	Kurumlar Vergisi Tebliğ (Seri No: 26) Yayınlandı

Özet: 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 26) ile, 7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan düzenlemelerin uygulanmasına ilişkin açıklamalar yapılmış ve 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği güncellenmiştir.

1. Vakıf Üniversitelerine Bağlı Sağlık Kuruluşlarına Tanınan Kurumlar Vergisi Muafiyetinin Kaldırılması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4. maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında, vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kuruluşları kurumlar vergisinden muaf tutulmaktaydı.

7577 sayılı Kanun'un 2. maddesiyle yapılan değişiklik sonucunda, söz konusu sağlık kuruluşları kurumlar vergisi muafiyeti kapsamından çıkarılmıştır. İlgili düzenleme 01.01.2027 tarihinden itibaren yürürlüğe girecektir.

2. Serbest Bölgelerde Üretim Yapan Mükelleflerin Serbest Bölgelere Gerçekleştirdikleri Ürün Satışlarından Doğan Kazançların İstisna Kapsamına Alınması

7524 sayılı Kanun (RG: 02.08.2024) ile Serbest Bölgeler Kanunu'nun geçici 3. maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde değişikliğe gidilmişti. Bu düzenleme sonucunda, serbest bölgelerde üretim faaliyeti gerçekleştiren mükelleflerin imal ettikleri ürünlerin yalnızca yurt dışına satışından elde ettikleri kazançlar gelir ve kurumlar vergisi istisnası kapsamında bırakılmış, yurt içine yapılan satışlardan doğan kazançlara ilişkin istisna uygulaması ise kaldırılmıştı.

Daha sonra 7577 sayılı Kanun'un 4. maddesiyle yapılan yeni düzenleme kapsamında, serbest bölge içerisinde veya diğer serbest bölgelere gerçekleştirilen ürün satışlarından elde edilen kazançlar da yeniden istisna kapsamına alınmıştır. Buna göre, serbest bölgelerde üretim faaliyeti yürüten mükelleflerin imal ettikleri ürünleri aynı serbest bölge ya da başka bir serbest bölgede faaliyet gösteren mükelleflere satmaları halinde elde ettikleri kazançlar da gelir ve kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

Bu düzenleme, 01.01.2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlar bakımından uygulanacaktır.

3. Transit Ticaretten Elde Edilen Kazançlara Yönelik İndirim Uygulaması (KVK Md. 10/1-i)

7582 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde değişiklik yapılmıştır.

Yapılan düzenleme ile İstanbul Finans Merkezi'nde (İFM) katılımcı belgesi alarak faaliyet gösteren kurumların, yurt dışından satın aldıkları malları Türkiye'ye getirmeden yine yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleştirilen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden elde ettikleri kazançlar için uygulanacak indirim oranı %50'den %100'e yükseltilmiştir.

Bunun yanında, İFM dışında faaliyet gösteren kurumlara da aynı nitelikteki kazançları için %95 oranında indirim hakkı tanınmıştır. Ayrıca Cumhurbaşkanı tarafından belirlenecek endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumların söz konusu kazançları bakımından da %100 oranında indirim uygulanabilecektir.

Bu indirimden yararlanılabilmesi için, kazancın ilgili hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması ve aracılık faaliyetinde malların hem satıcısının hem de alıcısının Türkiye'de bulunmaması şartlarının birlikte sağlanması gerekmektedir.

4. Nitelikli Hizmet Merkezlerinin Yurt Dışından Sağladıkları Kazançlara İlişkin İndirim (KVK Md. 10/1-j)

7582 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasına (j) bendi eklenmiştir.

Bu düzenlemeye göre, nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyet gösteren kurumların münhasıran bu faaliyetlerinden yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i, kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek kaydıyla kurum kazancından indirilebilecektir.

Öte yandan, 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan ve yabancı yatırım yoğunluğu dikkate alınarak Cumhurbaşkanı tarafından uygun görülen endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu kapsamında katılımcı belgesi alarak İFM'de nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyet gösteren kurumlar açısından bu indirim oranı %100 olarak uygulanacaktır.

İndirimin uygulanabilmesi için söz konusu kazancın, ilgili hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gerekmektedir. Düzenleme, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete başladığı hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi boyunca uygulanacaktır.

5. Bazı Kazanç İndirimlerinin Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilebilmesine İlişkin Düzenleme

7582 sayılı Kanun'un 9. maddesi ile bazı kazanç indirimlerinin, yurt içi asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasına esas alınan kurum kazancından indirilebilmesine imkân tanımıştır.

Bu kapsamda;

7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu'nun 6. maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde düzenlenen ve katılımcı belgesine sahip finansal kuruluşların İFM'de gerçekleştirdikleri finansal hizmet ihracatından doğan kazançlara ilişkin indirim, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde düzenlenen transit ticaret kazanç indirimi ve aynı maddenin (j) bendinde yer alan nitelikli hizmet merkezlerinin yurt dışı kazançlarına yönelik indirim yurt içi asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasına esas kurum kazancından indirilebilecektir.

7582 sayılı Kanun'un 7 ve 9. maddeleriyle yapılan bu değişiklikler, 01.07.2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için yürürlüğe girmiştir. Özel hesap dönemine tabi kurumlar bakımından ise düzenleme, 01.01.2026 tarihinden itibaren başlayan özel hesap dönemlerinde uygulanacaktır.

6. Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlarda Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı

7582 sayılı Kanun'un 8. maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinin sekizinci fıkrası yeniden düzenlenmiştir.

Buna göre;

Sanayi sicil belgesine sahip olup fiilen üretim faaliyetinde bulunan kurumların yalnızca üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına ve zirai üretim faaliyeti yürüten kurumların münhasıran bu faaliyetlerinden doğan kazançlarına, %12,5 oranında kurumlar vergisi uygulanacaktır.

Söz konusu vergi oranı, 2027 yılı ve sonraki vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlar için geçerli olacaktır. Özel hesap dönemine tabi kurumlar açısından ise düzenleme, 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve bunu takip eden vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın yayımladığı söz konusu tebliğe aşağıda yer verilmiştir.

[Kurumlar Vergisi Genel Tebliği \(Seri No: 1\)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Sıra No: 26\)](#)

Saygılarımızla