

Sirküler Tarihi :06/07/2026

Sirküler No :2026/093

**KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 1)'NDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 26)**

Yayımlayan	Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)
Resmî Gazete Tarihi / Sayısı	4 Temmuz 2026 Cumartesi / Sayı: 33300
Konu	5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda 7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalar
Yürürlük	Yayımlı tarihinde yürürlüğe girer (bazı düzenlemeler için özel yürürlük tarihleri mevcuttur)

4 Temmuz 2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 26 Seri No.lu Tebliğ ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde önemli değişiklikler yapılmıştır.

Değişikliklerin özeti aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

1. Vakıf Üniversiteleri Bünyesindeki Sağlık Kurumlarında Muafiyetin Kaldırılması

- Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren ve bedel karşılığında sağlık hizmeti veren hastane, poliklinik, tıp merkezi, diyaliz merkezi ve rehabilitasyon merkezi gibi iktisadi işletmelerin kurumlar vergisi muafiyeti 1/1/2027 tarihi itibarıyla kalkmaktadır.
- Bu kurumların 1/1/2027'den itibaren geçerli olmak üzere kurumlar vergisi mükellefiyet kayıtlarını tesis ettirmeleri gerekmektedir.

2. Serbest Bölgelerde İstisna Kapsamının Genişletilmesi

- Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin 1/1/2026 tarihinden itibaren elde ettikleri kazançlarda istisna artık yalnızca yurt dışı satışlarla sınırlı değildir; serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere yapılan satışlardan elde edilen kazançlar da gelir/kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.
- Yurt içine (Türkiye'ye) yapılan satışlardan elde edilen kazançlar istisna kapsamı dışında kalmaya devam etmektedir.

3. İstanbul Finans Merkezi ve Yurt Dışı Aracılık Faaliyetlerinde %95/%100 İndirim

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesine eklenen (i) bendi ile aşağıdaki faaliyetlerden elde edilen kazançların %95'i (İstanbul Finans Merkezi Bölgesi katılımcıları ile uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyet gösterenler için %100'ü) kurum kazancından indirilebilecektir:

- Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması,

- Yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesi.

İndirimden yararlanma şartları:

- Aracılık faaliyetinde malın alıcı ve satıcısının Türkiye'de bulunmaması,
- Kazancın ilgili hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması (süresinde transfer edilmeyen tutar için indirimden daha sonra da yararlanılamaz),
- İstanbul Finans Merkezi'nde faaliyet gösterenler için 7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesine sahip olunması.

Not: Yurt dışından getirilen malın Türkiye'de satılması halinde bu indirim uygulanmaz. Aktivasyon kodu, e-pin, oyun kodu, lisans kodu gibi dijital ürünlerin değiştirilmeden yurt dışına satışından ve gayrimaddi hakların (telif, marka, patent vb.) yurt dışına satışından sağlanan kazançlar da benzer şartlarla indirim kapsamına alınmıştır.

4. Nitelikli Hizmet Merkezlerine Yönelik Yeni İndirim

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesine eklenen (j) bendi ile 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyet gösteren kurumların, münhasıran bu faaliyetten yurt dışından elde ettikleri kazançların %95'i (uygun endüstri bölgeleri ve İstanbul Finans Merkezi katılımcıları için %100'ü) kurum kazancından indirilebilecektir.

- İndirim, faaliyete geçilen hesap dönemi dahil 20 hesap dönemi boyunca uygulanır.
- Kazancın, ilgili yıla ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması şarttır.

5. Üretim ve İhracat Faaliyetlerinde İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesindeki indirim oranları yeniden düzenlenmiştir:

- İhracat kazançlarına uygulanan indirim 5 puan olarak korunmuştur (kurumlar vergisi oranı %20 olarak uygulanır).
- Sanayi sicil belgeli ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal edenlerin üretimden elde ettikleri kazançlara uygulanan indirim 1 puandan 12,5 puana yükseltilmiş, yeni oran %12,5 olarak belirlenmiştir.
- Bu yeni %12,5'lik oran; kurumların 2027 ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde ettikleri kazançlara uygulanacak olup, 2026 vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için üretim faaliyetlerinden kaynaklanan kazançlarda eski uygulama olan 1 puanlık indirime devam edilecektir.
- Aynı kazanç için hem 12,5 puanlık üretim indiriminden hem de 5 puanlık ihracat indiriminden birlikte yararlanılamaz; ihracata isabet eden kısma ikinci kez indirim uygulanmaz.
- Halka arz (2 puan) indirimi ile üretim/ihracat indirimleri birlikte uygulanabilir; öncelikle halka arz indirimi, ardından üretim/ihracat indirimi hesaplanır.

Tebliğde konuya ilişkin çok sayıda sayısal örnek yer almakta olup, üretim faaliyetinden elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması suretiyle indirimli orana tabi matrahın nasıl tespit edileceği detaylı biçimde açıklanmıştır.

6. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasına İlişkin Güncellemeler

- Yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından düşülebilecek istisna ve indirimler listesine; yurt dışı mal alım-satımı aracılık indirimi, nitelikli hizmet merkezi indirimi ve İstanbul Finans Merkezi finansal hizmet ihracı indirimi eklenmiştir.
- Daha önce asgari vergi matrahından düşülmeyen istisna/indirimler arasında yer alan bir bent (ğ bendi) yürürlükten kaldırılmıştır.

Değerlendirme ve Öneriler

- 1/1/2027 tarihinden itibaren vakıf üniversitesi sağlık kurumu iktisadi işletmelerinin mükellefiyet tesisi için hazırlık yapılması önerilir.
- Serbest bölgede faaliyet gösteren mükelleflerin, serbest bölge içi/diğer serbest bölgelere yapılan satışlarını da istisna hesaplamalarına dahil etmeleri gerekmektedir.
- Yurt dışı ticarete aracılık eden veya mal alıp Türkiye'ye getirmeden yurt dışında satan şirketlerin, yeni %95/%100 indirimden yararlanabilmek için kazancın süresinde Türkiye'ye transfer edilmesi şartına özellikle dikkat etmesi gerekmektedir.
- Sanayi sicil belgesine sahip üretici mükelleflerin, 2026 ve 2027 dönemleri için uygulanacak farklı indirim oranlarını (1 puan / 12,5 puan) doğru dönemlere göre ayırt etmesi önem taşımaktadır.
- Nitelikli hizmet merkezi statüsündeki veya bu statüye başvurmayı planlayan grupların yeni indirimden faydalanma şartlarını gözden geçirmesi faydalı olacaktır.