

Sayı: 2026/11

06.07.2026

26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği Resmi Gazetede Yayımlandı

04.07.2026 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile daha önce 7582 sayılı Kanunla vergi mevzuatına yönelik yapılan değişikliklere dair usul ve esaslar belirlenmiştir:

1- Vakıf üniversitelerine bağlı sağlık hastanelerinin kurumlar vergisi muafiyeti kaldırılmıştır.

2- Serbest bölgede imal edilen ürünlerin serbest bölgeye satışı için de kurumlar vergisi istisnası tanınmaktadır.

3- Transit ticarete kurumlar vergisi indirimi (Yürürlük: 2026/2'nci geçici vergi beyanından itibaren ve 2026 yılı kazançlarının tamamına uygulanacak)

Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirmeksizin yurt dışında satanlara veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edenlere bu kazançları nedeniyle %95 oranında(İFAM'da bulunanlar için %100) indirim uygulanacak.

Aracılık edilen malın alıcı ve satıcısının Türkiye'de olmaması gerekir.

Kazancın yıllık kurumlar vergisi beyanı verilene kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gerekmektedir.

Maddede yer alan "Türkiye'ye getirilmeksizin" ibaresi, malların millileşmemesi ve serbest dolaşıma sokulmaması olarak tanımlanmıştır.

Yurt dışı mukim kişi veya kurumdan alınan ve karşılığı belirli bir ürün veya hizmet olan aktivasyon kodu, e-pin kodu, oyun kodu, dijital ürün kodunun Türkiye'de satılmaksızın veya herhangi bir tasarrufa sokulmaksızın yurt dışındaki bir kişiye/kuruma satışından elde edilen kazançlar için de diğer şartların yerine getirilmesi kaydıyla indirim uygulamasından yararlanmak mümkündür.

Yurt dışı mukim kişi veya kurumdan alınan telif hakkı, lisans ve gayrimaddi hakların herhangi bir değişiklik yapılmaksızın veya kullanılmaksızın yurt dışındaki bir kişiye/kuruma satışından elde edilen kazançlar için de diğer şartların yerine getirilmesi kaydıyla indirim uygulamasından yararlanmak mümkündür.

İlgili indirim ayrıca asgari kurumlar vergisine tabi olmayacak.

4- Nitelikli hizmet merkezlerinde kurumlar vergisi indirim uygulaması

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu çerçevesinde Nitelikli Hizmet Merkezi olarak tanımlanan kuruluşların münhasıran bu kapsamdaki yurtdışı kazançlarına %95 oranında(İFAM'da bulunanlar için %100) indirim uygulanacak.

İndirim, faaliyete geçinilen yıl dahil 20 hesap dönemi boyunca uygulanacak.

İndirimden yararlanabilmek için kazancın kurumlar vergisi beyanı verilene kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şarttır.

İlgili indirim ayrıca asgari kurumlar vergisine tabi olmayacak.

5- İmalatçıların kurumlar vergisi oranı %12.5'e düşürülmektedir (Yürürlük: 2027 yılı kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girecek)

Kurumlar vergisi oranı, 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 %12,5 olarak uygulanacak.

İmal edilen ürün ister yurt içine ister yurt dışına satılsın oran değişmeyecektir.

İmal etmeden ürün ihraç edenlerde (alım-satım yapanlar veya hizmet ihracatçısı gibi) kurumlar vergisi oranı önceki gibi 5 puan indirimli uygulanacak. Düzenlemenin taslak halinde farklı kurumlar vergisi oranı benimsenmişti. Ancak son haliyle asıl indirim imalatçılar için yapıldı.

Sanayi sicil belgesi ve faaliyet ruhsatında yazılı faaliyetle ilgili olması şartıyla fason imalat ettirilen ürünler için de indirimli kurumlar vergisinden yararlanmak mümkündür. Bunun için üretimin fason imalattan çok işletmenin üretimi olması ve ham madde ve yardımcı maddeler ile iş riskinin işletme tarafından üstlenilmesi gerekmektedir.

Maddenin yürürlüğü 2027 yılı olmakla birlikte, en çok merak edilen hususlardan biri 2026 yılı için mevcut %1 indirimli uygulamanın devam edip etmeyeceğiydi. Tebliğde, 2026 yılında imalat faaliyetlerinde 1 puan indirimli uygulamaya devam edileceği belirtilmiştir. .

Bilgilerinize Sunulur

Okan COŞGUN

Yeminli Mali Müşavir