

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 26) Yayımlandı: Üretim, İhracat ve Transit Ticarete Yeni Vergi İndirimleri ile Asgari Vergi Kuralları Netleşti

Mustafa Çolak

Vergi Danışmanı

Tarih: 04.07.2026

Kaynak: 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete — Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 26)

Kısa Cevap

Tebliğ, 7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan düzenlemelerin uygulama esaslarını açıklamaktadır. Öne çıkan başlıklar: üretim ve zirai üretim kazançlarında kurumlar vergisi oranının **2027 vergilendirme döneminden itibaren 12,5 puan indirimli (%12,5)** uygulanması — 2026 döneminde indirim 1 puan olarak sürüyor; ihracat kazançlarında 5 puan indirimin korunması; serbest bölgelerde üretim istisnasının **serbest bölge içine ve diğer serbest bölgelere** yapılan satışları da kapsaması; yurt dışından alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin satışı ile yurt dışı mal alım satımına aracılık kazançlarında **%95** (İstanbul Finans Merkezi ve uygun bulunan endüstri bölgelerinde **%100**) indirim; nitelikli hizmet merkezi kazançlarında yirmi hesap dönemi boyunca aynı oranlarda indirim; ve vakıf üniversiteleri bünyesindeki sağlık kurumlarının kurumlar vergisi muafiyetinin **1/1/2027 itibarıyla sona ermesi**.

Tebliğin Künyesi ve Dayanağı

- **Tebliğ:** Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 26), Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı), 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete.
- **Değiştirilen tebliğ:** 3/4/2007 tarihli ve 26482 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği.

- **Kanun dayanağı:** 2/4/2026 tarihli ve 7577 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 2 nci ve 4 üncü maddeleri ile 21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanunun 7 nci, 8 inci ve 9 uncu maddeleriyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan düzenlemeler.
- **Yürürlük:** Tebliğ yayımı tarihinde (04.07.2026) yürürlüğe girmiştir. Açıkladığı hükümlerin kendi yürürlük tarihleri aşağıda ilgili başlıklarda belirtilmiştir.

Üretim ve İhracat Kazançlarında İndirimli Kurumlar Vergisi

Tebliğ, Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin yedinci, sekizinci ve dokuzuncu fıkralarının güncel hâlini aktarmaktadır:

Kazanç türü	Uygulanacak oran	Dönem
İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlar	5 puan indirimli	Sürüyor
Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim kazançları	1 puan indirimli	2026 vergilendirme dönemi
Aynı kazançlar ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran bu üretim kazançları	12,5 puan indirimli — %12,5	2027 ve izleyen dönemler

Ayrıntılar:

- **Yürürlük:** 7582 sayılı Kanunun 8 inci maddesiyle yapılan değişiklik, 1/1/2027 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanır. Özel hesap dönemine tabi kurumlarda 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen dönemler esas alınır. Tebliğdeki örnekte, 1 Haziran – 31 Mayıs özel hesap dönemini kullanan bir şirket için indirim 1/6/2027 – 31/5/2028 döneminden itibaren uygulanır.
- **Aracılı ihracat:** Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlara da 5 puan indirim uygulanır.
- **Çift indirim yasağı:** Üretim kazançları için 12,5 puan indirimden yararlanılması hâlinde aynı kazançlar için ayrıca 5 puanlık ihracat indiriminden yararlanılamaz. Üretilen ürünlerin yurt içinde veya yurt dışında satılması ayrımı yapılmaksızın kazancın tamamına 12,5 puan indirim uygulanır; kazancın ihracata isabet eden kısmına ikinci defa 5 puan indirim uygulanmaz.
- **Zirai üretimde belge şartı:** Zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların, Tarım ve Orman Bakanlığından alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi ve işletme onay belgelerinden (üretici belgesi) herhangi birine sahip olması ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmesi şartlarını birlikte sağlaması gerekir.

- **Yazılım ve bilişim:** Sanayi sicil belgesini haiz olan ve münhasıran bu belge kapsamında yazılım, bilişim ve benzeri hususlarda gerçekleştirilen üretim faaliyeti sonucu elde edilen kazançlara da 12,5 puan indirim uygulanabilir.
- **Birden fazla üretim faaliyeti:** Üretimden elde edilen kazancın tespitinde, üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar (varsa üretimden doğan zararlarla) bir bütün olarak değerlendirilir.
- **İndirimli oran uygulanacak matrah:** Üretim faaliyetlerinin yanında başka faaliyetler de varsa matrah şu şekilde bulunur: **İndirimli oran uygulanacak matrah = Matrah × (Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç / Ticari bilanço kârı)**. Bu şekilde hesaplanan tutar ne üretimden elde edilen kazancı ne de ilgili dönem safi kurum kazancını aşamaz.
- **Diğer indirimlerle sıralama:** Yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranlar, maddedeki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır. Tebliğdeki örnekte halka arz nedeniyle 2 puan indirimden yararlanan bir şirket için oran önce %25'ten %23'e iner, ardından üretim kazancına isabet eden matrah kısmına 12,5 puan indirim uygulanarak %10,5 bulunur.

Serbest Bölgelerde Üretim İstisnasının Kapsamı

Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde 7577 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle, **1/1/2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere**, serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yalnızca yurt dışına satışından değil, aynı zamanda **serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere** yapılan satışından elde edilen kazançları da gelir veya kurumlar vergisinden müstesna tutulur.

Tebliğin ilgili bölümlerindeki "yurt dışına" ibareleri "yurt dışına, serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere" şeklinde değiştirilmiş; istisna kapsamındaki fason imalata ilişkin bölüm de aynı şekilde güncellenmiştir. Tebliğdeki örnekte, 2026 hesap döneminde yurt içine satıştan 4.000.000 TL, serbest bölge içine satıştan 3.000.000 TL, diğer serbest bölgeye satıştan 500.000 TL ve yurt dışına satıştan 6.000.000 TL kazanç elde eden bir şirkette istisna kapsamındaki tutar 9.500.000 TL'dir; yurt içine satıştan elde edilen 4.000.000 TL istisna kapsamında değildir.

Yurt Dışı Kaynaklı Kazançlarda İki Yeni İndirim

a) Yurt dışından alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin satışı ve aracılık kazançları (KVK md. 10/1-i). 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**; 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan ve

yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından **%100'ü** kurum kazancından indirilebilir.

- **Şartlar:** kazancın bu faaliyetlerden elde edilmesi; aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de bulunmaması; kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması; İstanbul Finans Merkezi Bölgesindeki kurumlar için katılımcı belgesi; endüstri bölgelerindeki kurumlar için bölgenin Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş olması.
- Türkiye'ye getirilen malların satışından elde edilen kazançlar indirim kapsamında değildir. Gümrüklü antrepoda depolanan mallar serbest dolaşıma sokulmaksızın ve herhangi bir işleme tabi tutulmaksızın yurt dışına satılırsa indirim uygulanır; antrepodaki malların Türkiye'de bir alıcıya satılması veya serbest dolaşıma sokulması hâlinde uygulanmaz.
- Transfer süresi kaçırılırsa indirim kaybedilir: beyanname verme süresinin sonuna kadar Türkiye'ye transfer edilmeyen kazançlar, daha sonraki yıllarda transfer edilse dahi indirimden yararlanamaz.
- **Dijital kod ve gayrimaddi hak ayrımı:** Yurt dışında mukim kişi veya kurumlardan satın alınan, karşılığı belirli bir ürün veya hizmet olan aktivasyon kodu, e-pin kodu, oyun kodu, dijital ürün kodu, lisans kodu, abonelik kodu ve benzeri kart, şifre ve kodların; niteliğinin ve içeriğinin değiştirilmemesi şartıyla, Türkiye'de herhangi bir tasarrufa ve kullanıma konu edilmeksizin veya Türkiye'deki kişi ya da kurumlara satılmaksızın, satın alındığı şekliyle doğrudan yurt dışında mukim kişi veya kurumlara satılmasından ve bu kodların yurt dışında alınıp satılmasına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlara indirim uygulanır. Buna karşılık, belirli bir ürün veya hizmete erişim, kullanım veya yararlanma hakkını temsil etmeyen, ileride yapılacak teslim veya hizmetlerin satın alınmasına yönelik satın alma gücü veya ödeme aracı niteliği taşıyan kart, şifre, kod, bakiye, cüzdan kodu, hediye kartı ve benzeri değerlerin alım satımından elde edilen kazançlara indirim uygulanmaz. Telif hakkı, marka, patent, faydalı model, endüstriyel tasarım, lisans ve yayın hakkı gibi gayrimaddi hakların, herhangi bir değişiklik yapılmaksızın ve satın alanın kendisi dâhil Türkiye'de mukim kişi veya kurumlarca kullanılmaksızın doğrudan yurt dışında mukim kişi veya kurumlara satılması ya da bu işlemlere aracılık edilmesinden elde edilen kazançlara da indirim uygulanır; şu kadar ki indirimden yararlananların, satışla birlikte söz konusu hak üzerinde hiçbir şekilde tasarruf hak ve yetkisinin kalmaması gerekir.

b) Nitelikli hizmet merkezi kazançları (KVK md. 10/1-j). 5/6/2003 tarihli ve 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**; uygun bulunan endüstri bölgelerinde ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde

nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar bakımından **%100'ü** indirilebilir. İndirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dâhil **yirmi hesap dönemi** boyunca uygulanır; faaliyete geçilen dönem kıst dönem ise bir hesap dönemi olarak sayılır. Tebliğdeki örnekte 15/10/2026'da faaliyete başlayan şirket 2026-2045 hesap dönemleri arasında indirimden yararlanır. Türkiye'ye transfer şartı bu indirimde de geçerlidir.

Her iki indirimde de ortak esaslar: indirim, beyannamenin "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde gösterilir; diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemez; faaliyet sonucu zararlı ise indirim söz konusu olmaz; indirim kapsamındaki ve kapsam dışındaki hasılat, maliyet ve gider unsurlarının kayıtlarda ayrı ayrı izlenmesi gerekir; kasadaki nakitlerin değerlendirilmesinden doğan faiz gelirleri, kur farkları, iktisadi kıymet satış kazançları ve olağan dışı gelirler indirim kapsamında değerlendirilemez.

Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Bakımından Değişiklikler

Tebliğ, yurt içi asgari kurumlar vergisi hesabında kurum kazancından **düşülen** istisna ve indirimler listesine üç bent eklemiştir:

- Kurumların, yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazançlarda indirim (KVK md. 10/1-i),
- Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (KVK md. 10/1-j),
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde gerçekleştirilen finansal hizmet ihracı kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirim (7412 sayılı Kanun md. 6/1-a).

Buna paralel olarak, asgari kurumlar vergisi hesabında kurum kazancından **düşülmeyen** istisna ve indirimlerin sayıldığı bölümdeki (ğ) bendi yürürlükten kaldırılmıştır. Bu değişiklikler, beyanname programında ilgili indirim satırlarının yurt içi asgari geçici vergi kulaklığına otomatik aktarılmasıyla da uyumludur.

Vakıf Üniversitesi Sağlık Kurumlarında Muafiyetin Sona Ermesi

7577 sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun ek 7 nci maddesine eklenen ve **1/1/2027 tarihinden itibaren yürürlüğe girecek** parantez içi hükümle, vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumlarının Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki muafiyet hükmünden yararlanamayacağı hükme bağlanmıştır.

Bu çerçevede, genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi etmek amacıyla vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren, bedel karşılığında sağlık hizmeti veren ve iktisadi işletme niteliğinde olan hastane ve benzeri sağlık kurumlarının (hastane, sağlık uygulama ve araştırma merkezi, poliklinik, tıp merkezi, diyaliz merkezi ve rehabilitasyon merkezi gibi) muafiyetleri **1/1/2027 tarihi itibarıyla ortadan kalkacağından**, bu tarihten itibaren geçerli olmak üzere **kurumlar vergisi mükellefiyet kayıtlarının tesis edilmesi** gerekmektedir.

Mali Birimler İçin Yapılacaklar

- **Üretim kazancı kırılımı:** 12,5 puan indirim üretim faaliyetinden elde edilen kazançla bağlı olduğundan, üretim kazancı ile diğer kazançların ve fason üretim gelirlerinin mizan düzeyinde ayrı izlenmesi gerekir. İndirimli oran uygulanacak matrah, üretim kazancının ticari bilanço kârına oranıyla bulunur.
- **2026 ve 2027 ayrımı:** 2026 vergilendirme döneminde üretim kazançlarında indirim 1 puan olarak uygulanmaya devam eder; 12,5 puanlık indirim 2027 ve izleyen dönemlerin kazançlarına ilişkindir. Vergi karşılığı ve nakit akış planlaması bu ayrıma göre yapılmalıdır.
- **Çift indirim kontrolü:** Üretim kazancı için 12,5 puan indirimden yararlanıldığında aynı kazançla 5 puanlık ihracat indirimi uygulanamaz. İhracat yapan imalatçılarda hangi indirimin uygulanacağı hesaplanarak seçilmelidir.
- **Serbest bölge satış kırılımı:** Serbest bölgede üretim yapan mükelleflerin satışlarını yurt içi, serbest bölge içi, diğer serbest bölgeler ve yurt dışı olarak ayrı izlemesi gerekir; 1/1/2026'dan itibaren yalnızca yurt içi satış kazancı istisna dışındadır.
- **Transfer takibi:** Yurt dışı kaynaklı iki indirimde de kazancın beyanname verme süresinin sonuna kadar Türkiye'ye transfer edilmesi zorunludur ve süre kaçırıldığında indirim kalıcı olarak kaybedilir. Transfer tarihlerinin beyan takvimine bağlı izlenmesi gerekir.
- **Asgari vergi simülasyonu:** Yeni indirimler asgari kurumlar vergisi hesabında kurum kazancından düşülen kalemler arasına girdiğinden, asgari vergi hesaplamaları güncellenmelidir.
- **Vakıf üniversitesi sağlık kurumları:** 1/1/2027 öncesinde mükellefiyet tesisi, defter ve belge düzeni, geçiş dönemi değerleme ve amortisman konularının planlanması gerekir.

Sık Sorulan Sorular

Üretim kazançlarında indirim 2026 yılında da 12,5 puan mı?

Değildir. 2026 vergilendirme döneminde 1 puan indirim uygulanmaya devam eder; 12,5 puanlık indirim 2027 ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanır.

İhracat indirimi ile üretim indirimi birlikte kullanılabilir mi?

Aynı kazanç için kullanılamaz. Üretim kazancı için 12,5 puan indirimden yararlanılması hâlinde bu kazançlar için ayrıca 5 puanlık ihracat indirimi uygulanmaz.

Yurt dışından alınıp yurt dışına satılan mallarda indirim oranı nedir?

Genel oran %95'tir. Uygun bulunan endüstri bölgelerinde ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde katılımcı belgesiyle faaliyet gösteren kurumlarda %100 uygulanır.

Kazanç Türkiye'ye transfer edilmezse ne olur?

Kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar transfer edilmeyen kısım için indirimden yararlanılamaz ve bu kazançlar sonraki yıllarda transfer edilse dahi indirim konusuna edilemez.

Nitelikli hizmet merkezi indirimi ne kadar süre uygulanır?

Nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dâhil yirmi hesap dönemi boyunca uygulanır.

Vakıf üniversitesi hastanelerinin muafiyeti ne zaman sona eriyor?

1/1/2027 tarihi itibarıyla sona erer; bu tarihten geçerli olmak üzere kurumlar vergisi mükellefiyet kayıtlarının tesis edilmesi gerekir.

Resmî Kaynaklar

- Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 26) — 04.07.2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete
- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu (4 üncü madde — muafiyetler; 10 uncu madde — diğer indirimler; 32 nci madde — kurumlar vergisi oranı)
- 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu (6 ncı madde)
- 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu
- 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu (geçici 3 üncü madde)

Bu sirküler genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Somut uygulama öncesinde ilgili resmî kaynakların güncel hâli ve şirketin özel koşulları ayrıca değerlendirilmelidir.

Yazılım, danışmanlık ve ücretsiz araçlar

YAZILIM VE HİZMET

Bordro ve Özlük Yazılımı

Karmaşık bordroyu tek motorda çalıştırın.

prozon.net/bordro-ve-ozluk-yazilimi/

Bordro Outsource

Operasyon bizde, ekran ve veri sizde.

prozon.net/insan-kaynaklari/bordro-outsource/

Ar-Ge, Teknopark, TEKMER

Kurgu, başvuru ve muafiyet süreçleri.

prozon.net/yatirimlar-ve-ar-ge/

ÜCRETSİZ ARAÇLAR

Hesap Makineleri

Bordro ve tazminat hesapları; üyelik gerekmez.

prozon.net/hesap-makineleri/

Analiz Merkezi

Teknopark ve teşvik analizleri.

analiz.prozon.net

Yıllık Parametreler

SGK ve vergi parametreleri, yıl yıl.

prozon.net/yillik-parametreler/

GÜNCEL KALIN

Mevzuat Takvimi

Beyan ve ödeme günleri tek takvimde.

prozon.net/mevzuat-takvimi/

Mevzuat Sirküleri

Haftada üç gün, ücretsiz e-posta bülteni.

prozon.net/sirkuler/#bulten

Bu belge <https://prozon.net/sirkuler/kurumlar-vergisi-genel-tebligi-seri-no-26-yayimlandi-uretim-ihracat-ve/> adresindeki sirkülerden 21.09.2026 04:11 tarihinde üretilmiştir. Mevzuat değişebilir; güncel metin için siteyi ziyaret edin. Sirküler, bilgilendirme amaçlıdır; somut olaylar için danışmanlarımızla görüşün.

Prozon Kurumsal Teknoloji Çözümleri A.Ş. · Artan Plaza, Bağlarbaşı, Feyzullah Cd. No:140 Kat:5, 34844 Maltepe / İstanbul · +90 216 808 02 39 · bilgi@prozon.net