

İstanbul 16/07/2026

Sayı: YMM.1356-S/11

Konu: Kurumlar Vergisi Kanununda 7577 ve 7582 Sayılı Kanunlarla yapılan değişiklikler hakkında

SİRKÜLER 2026/11

7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan düzenlemelerin uygulanmasına ilişkin 4 Temmuz 2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde (Seri No: 26),

- a. *Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleştirilen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden elde edilen kazançlara uygulanacak %95 ve %100 oranındaki kurumlar vergisi indiriminin usul ve esaslarına,*
- b. *Sanayi sicil belgesine sahip üretim işletmeleri ile zirai üretim faaliyetinde bulunan kurumlar için 2027 yılından itibaren uygulanacak %12,5 kurumlar vergisi oranına,*
- c. *Nitelikli hizmet merkezlerine tanınan yeni kurumlar vergisi indiriminin uygulanmasına,*
- d. Yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulamasında dikkate alınacak indirim ve istisnalara
- e. Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren hastanelerin kurumlar vergisi muafiyetinin sona ermesine,
- f. Serbest bölgelerde üretim yapan işletmelerin serbest bölgelere yaptıkları satışların da istisna kapsamına alınmasına,

ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Aşağıda sadece a, b ve c maddeleri ile ilgili yapılan açıklamalar özetlenecektir.

1. Transit Ticaret ve Yurt Dışı Aracılık Kazançlarında Kurumlar Vergisi İndirimi

1.1. Transit ticaret ve Yurt Dışı aracılık Hizmeti

7582 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-i bendinde yapılan düzenleme uyarınca kurumlar vergisi mükelleflerinin;

- 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 kurum kazancından indirilebilecektir.

Ayrıca, 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda faaliyet gösteren kurumlar ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanacaktır.

İndirimden yararlanılabilmesi için;

- Kazancın, **yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından** veya **yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden** 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 Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların 7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesine sahip olması,
- Endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumlar için bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi olması

gerekmektedir.

Türkiye'ye getirilen malların satışından elde edilen kazançlar bakımından bu indirimden yararlanılamayacaktır. **Kazançların elde edildiği dönemde kurum kazancına dahil edilmesi zorunlu olup, kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar Türkiye'ye transfer edilmeyen kısım için indirim uygulanmayacaktır.** Bu süre içinde Türkiye'ye transfer edilmeyen kazançların daha sonraki yıllarda Türkiye'ye transfer edilmesi de indirimden yararlanma imkânı bulunmamaktadır.

Örnek 1: (B) A.Ş., Almanya mukimi bir şirketten satın aldığı ürünleri **Türkiye'ye getirmeksizin** Fransa mukimi başka bir şirkete satmış ve bu faaliyetinden 1.000.000 TL kazanç elde etmiştir. Söz konusu kazancın tamamının kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması

kaydıyla, elde edilen kazancın %95'i olan 950.000 TL kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılabilecektir. Almanya'dan satın alınan ürünlerin önce Türkiye'ye getirilmesi ve daha sonra Fransa'daki şirkete satılması halinde ise bu indirimden yararlanılması mümkün değildir.

Örnek 2: (C) A.Ş., İtalya mukimi bir şirket ile Mısır mukimi bir şirket arasında gerçekleştirilen mal alım satımına aracılık etmiş ve bu faaliyet dolayısıyla 400.000 TL **aracılık geliri** elde etmiştir. Aracılık faaliyetine konu malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de bulunmaması ve diğer şartların da sağlanması kaydıyla, söz konusu kazancın %95'i olan 380.000 TL kurum kazancından indirilebilecektir. Ancak alıcı veya satıcı firmalardan herhangi birinin Türkiye'de bulunması halinde indirimden yararlanılması mümkün olmayacaktır.

Örnek 3: (K) A.Ş., Almanya mukimi bir firmadan satın aldığı malları Türkiye'ye getirerek gümrüklü antrepoda depolamış, söz konusu malları serbest dolaşıma sokmaksızın ve herhangi bir işleme tabi tutmaksızın Bulgaristan mukimi bir firmaya satmıştır. Bu faaliyet dolayısıyla 2.000.000 TL kazanç elde edilmiştir. Söz konusu kazancın tamamının kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmesi şartıyla, elde edilen kazancın %95'i kurum kazancından indirilebilecektir.

1.2. Kart, şifre, kod ve benzeri dijital ürünlerin durumu

Yurt dışında mukim kişi veya kurumlardan satın alınan ve karşılığı belirli bir ürün veya hizmet olan aktivasyon kodu, e-pin kodu, oyun kodu, dijital ürün kodu, lisans kodu, abonelik kodu ve benzeri mahiyetteki kart, şifre ve kodların niteliği ve içeriği değiştirilmeden, **Türkiye'de herhangi bir tasarrufa veya kullanıma konu edilmeksizin** ya da **Türkiye'deki kişi veya kurumlara satılmaksızın**, satın alındığı şekliyle doğrudan yurt dışında mukim kişi veya kurumlara **satılmasından** ve bunların **yurt dışında alınıp satılmasına aracılık edilmesinden** sağlanan kazançlara indirim uygulanabilecektir.

Buna karşılık, belirli bir ürün veya hizmete erişim, kullanım veya yararlanma hakkını temsil etmeyen; bunları çıkaranlar nezdinde 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 kazançlar indirim kapsamında değildir.

1.3. Gayri maddi hakların satışından veya bu işlemlere aracılıktan elde edilen kazançlar

Yurt dışında mukim kişi veya kurumlardan satın alınan telif hakkı, marka, patent, faydalı model, endüstriyel tasarım, lisans, yayın hakkı ve benzeri gayrimaddi hakların herhangi bir değişiklik yapılmaksızın, satın alanın kendisi de dahil **Türkiye’de mukim kişi veya kurumlarca kullanılmaksızın, iktisap edildiği şekliyle doğrudan yurt dışında mukim kişi veya kurumlara satılması** ya da **bu işlemlere aracılık** edilmesinden elde edilen kazançlara indirim uygulanabilecektir.

Ancak indirimden yararlanılabilmesi için, alım satım konu gayri maddi hakka ilişkin olarak, satışla birlikte indirimden yararlananların herhangi bir şekilde tasarruf hak ve yetkisinin kalmaması gerekmektedir.

İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasılat, bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesiyle bulunan kazancın;

- Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren kurumlar bakımından %100’ü,
- Bu bölgeler dışındaki kurumlar bakımından %95’i

kurumlar vergisi beyannamesinin “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde gösterilerek indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyetin zararlı sonuçlanması halinde indirim söz konusu olmayacaktır.

1.4. Kazançların kayıtlarda izlenmesi

İndirim kapsamında olan ve olmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi, indirim kapsamındaki faaliyetlere ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

1.5. Esas faaliyet konusu dışındaki gelirler

İndirime konu faaliyetler dışındaki diğer gelirler ile olağan dışı gelirler indirim kapsamında değerlendirilmeyecektir. Kasadaki nakitlerin değerlendirilmesinden doğan faiz gelirleri, dövizlerin değerlemesinden kaynaklanan kur farkları ve iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler indirim kapsamında değildir.

Yapılan düzenleme 1.7.2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 1/1/2026 tarihinden itibaren başlayan

hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. Üretim ve Zirai Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlarda Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulanması

Kurumların **2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde** elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere;

- 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

kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli olarak **%12,5 oranında** uygulanacaktır.

Özel hesap dönemine tabi kurumlarda ise bu düzenleme, 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanacaktır.

NOT: 2026 vergilendirme döneminde sanayi sicil belgesini haiz olup fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden kaynaklanan kazançları bakımından kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasına devam edilecektir.

2.1. Kapsam

İndirimli oran, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların üretim kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına uygulanacaktır.

Zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların indirimden yararlanabilmesi için Tarım ve Orman Bakanlığından alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi veya işletme onay belgelerinden herhangi birine sahip olmaları ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal etmeleri gerekmektedir.

İmalatçı kurumların münhasıran imalatattan elde edilen kazançları için 12,5 puan indirimden yararlanmaları halinde, bu kazançlar için ayrıca ihracata ilişkin 5 puanlık indirimden yararlanılamayacaktır.

2.2. İndirimin uygulanacağı dönem

Tebliğe göre, **2027 hesap döneminden itibaren** sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların üretim kazançları ile zirai üretim

faaliyetiyle iştigal eden kurumların zirai üretim kazançlarına kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli olarak uygulanacaktır.

Özel hesap dönemine tabi kurumlarda ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde münhasıran üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar için indirimli oran uygulanacaktır.

2.3. Üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda 12,5 puan indirim

Sanayi sicil belgesini haiz olan ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar, münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranını 12,5 puan indirimli olarak uygulayabilecektir.

Birden fazla üretim faaliyeti bulunan mükelleflerde, üretimden elde edilen kazancın tespitinde üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar, varsa üretimden doğan zararlarla birlikte bir bütün olarak değerlendirilecektir.

Sanayi sicil belgesini haiz olan ve münhasıran bu belge kapsamında yazılım, bilişim ve benzeri alanlarda üretim faaliyeti gerçekleştiren kurumların bu faaliyetlerden elde ettikleri kazançlara da kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli uygulanabilecektir.

Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin üretim faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançların bulunması halinde, üretim faaliyetinden elde edilen ve 12,5 puan indirim uygulanacak matrah; fiilen yapılan üretimden elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması suretiyle tespit edilecektir.

Bu şekilde hesaplanan ve 12,5 puan indirim uygulanacak kazanç tutarı, üretimden elde edilen kazancı ve ilgili dönem safi kurum kazancını aşamayacaktır. **Üretim faaliyetinden elde edilen kazancın ticari bilanço karından fazla olması halinde, safi kurum kazancını aşmamak kaydıyla üretim faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına 12,5 puan indirim uygulanabilecektir.**

Birden fazla üretim faaliyeti bulunan mükelleflerin bazı üretim faaliyetlerinden kazanç, bazı üretim faaliyetlerinden zarar elde etmesi durumunda, indirimli oran uygulanacak matrahın tespitinde üretim faaliyetlerinin tamamı birlikte dikkate alınacak; **üretim faaliyetleri toplamda kazançla sonuçlanmışsa**, net üretim kazancına isabet eden matrah kısmına indirimli oran uygulanacaktır. **Üretim faaliyetlerinin toplamda zararla sonuçlanması** halinde ise ticari bilanço karı veya safi kurum kazancı bulursa dahi üretim faaliyeti nedeniyle 12,5 puan indirim uygulanmayacaktır.

2.4. Fason imalat

Üretim faaliyetinin **belirli safhalarında dışarıdan fason hizmet satın alınarak üretilen ürünlerden elde edilen kazançlar** için de kurumlar vergisi oranı indirimli uygulanabilecektir.

Fason imalat kapsamında elde edilen kazançların üretim kazancı sayılabilmesi için;

- Fason imalatın yalnızca sanayi sicil belgesi **veya** faaliyet ruhsatında yazılı üretim kapsamında yaptırılması,
- **İmalatın fason imalattan çok işletmenin kendi imalatından oluşması,**
- İstisnadan yararlanacak kazanç tutarının fiili kapasite kullanımı ile sınırlı olması,
- İş riskinin ve organizasyonunun üstlenilmesi,
- Ham madde ve yardımcı maddelerin temin edilmesi

gerekmektedir.

2.5. İhracat ve üretim faaliyetlerinin birlikte yapılması

Mükellefler tarafından üretilen ürünlerin gerek yurt içi piyasalarda gerekse yurt dışı piyasalarda satışından elde edilen kazançta kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli uygulanacağından, **bu kazancın ihracata isabet eden kısmına ayrıca 5 puan indirim uygulanmayacaktır.**

Üretilen ürün dışında piyasadan satın alınan ürünlerin ihracatından elde edilen kazançta isabet eden matrah kısmına ise ihracat nedeniyle 5 puan indirimli oran uygulanacaktır.

2.6. Üretim ve ihracat kazançlarının toplamının ticari bilanço karından büyük olması

Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların üretim kazançları, zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların zirai üretim kazançları ile ihracat faaliyetinden elde edilen ve kurumlar vergisi oranı indirimli uygulanacak kazancın safi kurum kazancını aşamayacaktır.

3. Nitelikli Hizmet Merkezi Olarak Faaliyette Bulunan Kurumların Yurt Dışından Elde Ettikleri Kazançlarda İndirim

Kurumlar Vergisi Kanununun 10'uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (j) bendi uyarınca, 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** kurum kazancından indirilebilecektir.

(Nitelikli Hizmet Merkezi (NHM)), çok uluslu bir şirketler topluluğunun yurt dışındaki ilişkili şirketlerine finans, yönetim, insan kaynakları, teknoloji ve Ar-Ge gibi alanlarda hizmet vermek üzere Türkiye’de 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu’na göre kurulan Türk sermaye şirkettir.)

Ayrıca, 4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda faaliyet gösteren kurumlar ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak **İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100** olarak uygulanacaktır.

Bu indirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dahil olmak üzere **20 hesap dönemi boyunca** uygulanacaktır.

Tebliğe göre kurumların bu indirimden yararlanabilmeleri için;

- 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunmaları,
- Kazancın münhasıran bu faaliyetler kapsamında yurt dışından elde edilmiş olması,
- Kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması,
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların 7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesine sahip olması,
- Endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumlar için bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi olması

gerekmektedir.

Nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri dışında elde edilen kazançlar için bu indirimden yararlanılması mümkün değildir.

İndirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dahil yirmi hesap dönemi boyunca uygulanacaktır. Faaliyete geçilen hesap döneminin kıst dönem olması halinde bu dönem de bir hesap dönemi olarak dikkate alınacaktır. Yirmi hesap döneminin sona ermesinden sonra elde edilen kazançlar için indirim uygulanmayacaktır.

Nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri kapsamında elde edilen kazançların, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi gerekmektedir.

İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasılat, bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesiyle bulunan kazancın; Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren kurumlar bakımından %100'ü, bu bölgeler dışında faaliyette bulunan kurumlar bakımından %95'i kurumlar vergisi beyannamesinin "**Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler**" bölümünde gösterilerek indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyetin zararlar sonuqlanması halinde indirim söz konusu olmayacaktır.

İndirime konu kazanç ile buna bağılı kurumlar vergisi matrahının tespiti bakımından, indirim kapsamında olan ve olmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi gerekmektedir. İndirim kapsamındaki faaliyetlere ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması zorunludur.

İndirimden yararlanan şirketlerin indirime konu faaliyetleri dışındaki **diğer gelirleri ile olağan dışı gelirleri** (kasadaki nakitlerin değerlendirilmesinden doğan faiz gelirleri, dövizlerin değerlemesinden kaynaklanan kur farkları ve iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler vb.) **indirim kapsamında değerlendirilmeyecektir.**

Yer verilen konu hakkında ek bilgiye ihtiyaç duyulması halinde bizi arayabilirsiniz.

MURAKABE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.