

TARİH : 06/07/2026

SAYI : 2026/66

**KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR
TEBLİĞ (SERİ NO:26) YAYIMLANDI**

4 Temmuz 2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan **Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:26)** ile kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin önemli açıklama ve düzenlemeler yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ ile getirilen düzenlemeler ve yapılan açıklamalar, ana hatlarıyla aşağıdaki başlıklar altında özetlenmiştir.

1. Vakıf Üniversiteleri Bünyesinde Faaliyet Gösteren Sağlık Kuruluşlarının Kurumlar Vergisi Muafiyetine İlişkin Tebliğ Düzenlemesi

2/4/2026 tarihli ve 7577 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 2’nci maddesi ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun ek 7’nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "kurumları" ibaresinden sonra gelmek üzere "(13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamındaki muafiyet hükmü hariç)" ibaresi eklenmiştir. Söz konusu düzenleme 1/1/2027 tarihinde yürürlüğe girecektir.

Anılan kanun değişikliği ile vakıf üniversiteleri tarafından kurulan yükseköğretim kurumlarının, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında yer alan kurumlar vergisi muafiyetinden yararlanamayacağı hüküm altına alınmıştır.

26 Seri Nolu Tebliğ ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nin "4.2.1. Vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren sağlık kurumları" başlıklı bölümü yeniden düzenlenmiştir.

Yapılan düzenleme uyarınca, vakıf üniversiteleri bünyesinde faaliyet gösteren ve genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi etmek amacıyla bedel karşılığında sağlık hizmeti sunan, iktisadi işletme niteliğindeki hastane ve benzeri sağlık kuruluşlarının (hastane, sağlık uygulama ve araştırma merkezi, poliklinik, tıp merkezi, diyaliz merkezi ve rehabilitasyon merkezi gibi) 1/1/2027 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi muafiyetleri sona erecektir.

Bu kapsamda, söz konusu sağlık kuruluşlarının 1/1/2027 tarihinden itibaren kurumlar vergisi mükellefiyetlerinin tesis edilmesi ve kurumlar vergisi yönünden yükümlülüklerini bu tarihten itibaren yerine getirmeleri gerekmektedir.

2. Serbest Bölgelerde Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlara İlişkin Kurumlar Vergisi İstisnasında Yapılan Tebliğ Değişiklikleri

7577 sayılı Kanun öncesinde, 1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yalnızca yurt dışına satışından elde edilen kazançlar gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmekteydi.

7577 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesi ile yapılan değişiklik sonucunda ise, 1/1/2026 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin yalnızca yurt dışına değil, serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere yapılan satışlarından elde edilen kazançlar da gelir ve kurumlar vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

26 Seri Nolu Tebliğ ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde serbest bölgelerde uygulanan kazanç istisnasına ilişkin açıklamalar güncellenmiş; Tebliğ'in "5.12.3.1. Yasal Düzenleme", "5.12.3.7.1. Genel Olarak" ve "5.12.3.7.2. İstisna Kapsamındaki Fason İmalat" başlıklı bölümleri kanuni düzenlemeye uyum sağlayacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

3. Yurt Dışından Alınan Malların Yurt Dışında Satışından ve Aracılık Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlara İlişkin Tebliğ Düzenlemeleri

7582 sayılı Kanunun 7'nci maddesi ile, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (i) bendi değiştirilmiştir.

Yapılan düzenleme kapsamında;

Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95'i kurum kazancından indirilebilecektir.

Bu oran; 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında uygun bulunan endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu kapsamında katılım belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar için %100 olarak uygulanacaktır.

İndirimden yararlanılabilmesi için;

- Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar **Türkiye'ye transfer edilmesi**,
- Aracılık faaliyetine konu malların **alıcısı ve satıcısının Türkiye'de bulunmaması**

Şartlarının birlikte sağlanması gerekmektedir.

26 Seri Nolu Tebliğ ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin "10.7. İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettikleri kazançlarda indirim" bölümü yeniden düzenlenmiştir. Tebliğde yapılan düzenlemeler kapsamında öne çıkan hususlar aşağıda yer almaktadır.

Türkiye'ye Getirilen Malların Serbest Dolaşıma Sokulmaksızın ve Herhangi Bir İşleme Tabi Tutulmaksızın Yurt Dışına Satışından Elde Edilen Kazançlarda İndirim Uygulaması

Tebliğ'de yer alan örnekte, (K) A.Ş.'nin Almanya mukimi bir firmadan satın aldığı ürünleri Türkiye'ye getirerek gümrüklü antrepoda depoladığı, söz konusu malları serbest dolaşıma sokmaksızın ve herhangi bir işleme tabi tutmaksızın Bulgaristan mukimi bir firmaya sattığı ve bu faaliyetten 2.000.000 TL kazanç elde ettiği belirtilmiştir. Söz konusu kazancın tamamının kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi ve yıllık kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmesi şartıyla elde edilen kazancın %95'inin kurum kazancından indirilebileceği; buna karşılık, malların Türkiye'deki bir alıcıya satılması veya serbest dolaşıma sokulması halinde bu indirimden yararlanılmasının mümkün olmayacağı açıklanmıştır.

Buna göre, yurt dışından satın alınan ve Türkiye'ye getirilerek antrepoda bekletilen malların, serbest dolaşıma sokulmaksızın ve herhangi bir işleme tabi tutulmaksızın doğrudan yurt dışına satışından elde edilen kazançlara indirim uygulanacaktır.

Yurt Dışından Satın Alınan Dijital Ürün ve Kodların Satışından Elde Edilen Kazançlarda İndirim Uygulaması

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

Bununla birlikte, belirli bir ürün veya hizmete erişim, kullanım veya yararlanma hakkını temsil etmeyen, bunları çıkaranlar nezdinde ileride yapılacak teslim veya hizmetlerin satın alınmasına yönelik bir 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 uygulanmayacaktır.

Gayrimaddi Hakların Satışından veya Aracılığından Elde Edilen Kazançlarda İndirim Uygulanması

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 ve satın alanın kendisi de dahil Türkiye’de mukim kişi veya kurumlarca kullanılmaksızın, iktisap edildiği şekliyle doğrudan doğruya yurt dışında mukim kişi veya kurumlara satılması ya da bu işlemlere aracılık edilmesinden elde edilen kazançlara indirim uygulanacaktır. Şu kadar ki, indirimden yararlananların alım satımına konu gayrimaddi hakka ilişkin olarak, söz konusu satışla birlikte herhangi bir şekilde tasarruf hak ve yetkilerinin kalmaması gerekmektedir.

İndirim Tutarının Tespiti

İndirim konusu yapılacak kazanç, kurumlar vergisi beyannamesinin “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutarlar izleyen dönemlere devredilemeyecek olup, faaliyet sonucunun zararlı olması halinde ise indirimden yararlanılması mümkün olmayacaktır.

Kazançların Kayıtlarda İzlenmesi

İstanbul Finans Merkezi Bölgesi’nde faaliyet gösteren mükelleflerin Vergi Usul Kanunu hükümleri çerçevesinde defter tutmaları ve bölge kayıt düzenine uymaları zorunludur.

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

Esas Faaliyet Konusu Dışındaki Gelirler

İndirime konu faaliyetler dışındaki diğer gelirler ile olağan dışı gelirler indirim kapsamında değerlendirilmeyecektir. Bu çerçevede, kasadaki nakdin değerlendirilmesinden doğan faiz gelirleri, döviz değerlemelerinden kaynaklanan kur farkları ve iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından elde edilen gelirler gibi gelirler indirim uygulamasına konu edilemeyecektir.

4. Nitelikli Hizmet Merkezlerince Elde Edilen Kazançlarda Kurumlar Vergisi İndirimi

7582 sayılı Kanunun 7'nci maddesiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına (j) bendi eklenmiştir.

Yapılan düzenleme kapsamında; 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. Ancak, 4737 sayılı Kanun kapsamında kurulan ve bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgeleri ile katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanacaktır.

Bu indirim; kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi itibarıyla uygulanacaktır.

26 Seri Nolu Tebliğ ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'ne "10.8. Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim" bölümü eklenmiştir. Tebliğde yapılan düzenlemelerin öne çıkan unsurları aşağıda yer almaktadır.

İndirimin Uygulama Süresi

İndirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi boyunca uygulanacaktır. Faaliyete geçilen dönemin kıst dönem olması halinde, bu dönem bir hesap dönemi olarak dikkate alınacaktır.

Türkiye'ye Transfer Şartı

Nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri kapsamında elde edilen kazançların, elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şarttır. Söz konusu süre içerisinde Türkiye'ye transfer edilmeyen kazançlar, daha sonraki dönemlerde transfer edilse dahi indirimden yararlanılamayacaktır.

İndirim Tutarının Tespiti

İndirim konusu yapılacak kazanç, kurumlar vergisi beyannamesinin “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutarlar izleyen dönemlere devredilemeyecek olup, faaliyet sonucunun zararlı olması halinde ise indirimden yararlanılması mümkün olmayacaktır.

Kazançların Kayıtlarda İzlenmesi

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

Esas Faaliyet Konusu Dışındaki Gelirler

İndirime konu faaliyetler dışındaki diğer gelirler ile olağan dışı gelirler indirim kapsamında değerlendirilmeyecektir. Bu çerçevede, kasadaki nakdin değerlendirilmesinden doğan faiz gelirleri, döviz değerlemelerinden kaynaklanan kur farkları ve iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından elde edilen gelirler gibi gelirler indirim uygulamasına konu edilemeyecektir.

5. Üretim ve Zirai Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlarda %12,5 Kurumlar Vergisi Oranı Uygulamasına İlişkin Tebliğ Düzenlemesi

7582 sayılı Kanunun 8’inci maddesiyle, kurumlar vergisi oranının; sanayi sicil belgesini haiz olup 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 uygulanacağı, bu fıkra kapsamında indirimli orandan faydalanan kazançlar için ise yedinci fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmayacağı düzenlenmiştir.

26 Seri Nolu Tebliğ ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nin “32.1.2.1. Yasal Düzenleme” bölümü yeniden düzenlenerek kanuni değişikliğe uyum sağlanmıştır. Bu kapsamda, sanayi sicil belgesini haiz olup fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlara uygulanacak indirimli kurumlar vergisi oranına ilişkin açıklamalara ve örneklerle yer verilmiştir.

Ayrıca, 7582 sayılı Kanun ile getirilen düzenlemenin 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanacağı hüküm altına alınmış olmakla birlikte, Tebliğ’de yapılan açıklama ile 2026 yılı vergilendirme döneminde elde edilen üretim faaliyetlerine ilişkin kazançlara kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli olarak uygulanmaya devam edeceği belirtilerek geçiş dönemine ilişkin belirsizlik giderilmiştir.

6. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahında Dikkate Alınacak İstisna ve İndirim Uygulamasına İlişkin Tebliğ Düzenlemesi

7582 sayılı Kanunun 9’uncu maddesiyle, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/C maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde yer alan “(g) ve (h)” ibaresi “(g), (h), (i) ve (j)” şeklinde değiştirilmiştir.

26 Seri Nolu Tebliğ ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nin “32.5.5. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasında Kurum Kazancından Düşülen İstisna ve İndirimler” başlıklı bölümü de söz konusu değişikliğe uyum sağlayacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.

<http://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/07/20260704-13.pdf>

Saygılarımızla
VİZYON GRUBU