

K O N U

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik — Yurt Dışı Kazanç İndirimleri, İhracat/Üretim ve Halka Arz Oran İndirimleri, Serbest Bölge ve Asgari Kurumlar Vergisi (Seri No: 26)

2/4/2026 tarihli ve 7577 sayılı Kanun ile 21/5/2026 tarihli ve 7582 sayılı Kanun'la 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda (KVK) çeşitli düzenlemeler yapılmış; bu düzenlemelerin uygulama esasları, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin ilgili bölümlerinde değişiklik yapan **26 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği** ile belirlenmiştir (Resmî Gazete: 4/7/2026, Sayı: 33300).

Tebliğ; yurt dışı kaynaklı belirli kazançlarda indirim, ihracat ve üretim faaliyetlerinde indirimli kurumlar vergisi oranı, halka arz teşviki, serbest bölge kazanç istisnasının kapsamı ile yurt içi asgari kurumlar vergisi hesabına ilişkin çok sayıda değişiklik içermektedir. İşbu sirkülerde bu değişiklikler madde metinlerine yer vermek suretiyle özetlenmektedir.

26 Seri No.lu Tebliğ ile; (i) yurt dışından alınıp Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılan veya aracılık edilen mal kazançlarında **%95** (İFM/uygun endüstri bölgesi **%100**) indirim, (ii) nitelikli hizmet merkezlerinin yurt dışı kazançlarında **%95/%100** (yirmi hesap dönemi) indirim, (iii) ihracatta **5 puan**, üretimde **12,5 puan** (2026'da **1 puan**), halka arzda **2 puan** indirimli kurumlar vergisi oranı, (iv) serbest bölge kazanç istisnasının genişletilmesi ve yurt içi asgari kurumlar vergisi düzenlemeleri getirilmiştir.

1. YASAL DAYANAK VE KAPSAM

Düzenlemelerin yasal dayanağı; 7582 sayılı Kanun'la 5520 sayılı KVK'nın 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına eklenen (i) ve (j) bentleri ile 32 nci maddesinde yapılan değişiklikler ve 7577 sayılı Kanun'la serbest bölgelere ilişkin yapılan değişikliklerdir. Kurumlar vergisi oranının indirimli uygulanmasına ilişkin 32 nci madde metni aşağıda yer almaktadır:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu — Madde 32 (7), (8) ve (9) fıkraları

“(7) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 5 puan indirimli uygulanır. Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da bu indirim uygulanır.

(8) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli (%12,5) olarak uygulanır. Bu fıkra kapsamında indirimli orandan faydalanılan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.

(9) Yedinci ve sekizinci fıkralardaki indirimli oranlar, bu madde kapsamındaki diğer indirimler uygulandıktan sonraki kurumlar vergisi oranı üzerine uygulanır.”

Not: Sekizinci fıkradaki 12,5 puanlık üretim indirimi 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2026 vergilendirme döneminde üretim kazançları bakımından kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmasına devam olunacaktır.

2. TEMEL DÜZENLEMELER

- ◆ **Yurt dışı mal satışı ve aracılık indirimi (10.7):** 5520 sayılı Kanun'un 10/1-(i) bendi uyarınca, 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** kurum kazancından indirilebilir; katılımcı belgesiyle İstanbul Finans Merkezinde faaliyette bulunan kurumlar ile uygun endüstri bölgelerindeki kurumlar için bu oran **%100'dür** (Tebliğ md. 5).
- ◆ **10.7 şartları:** İndirimden yararlanmak için malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de bulunmaması, kazancın ilgili hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, İFM'de katılımcı belgesine veya endüstri bölgesi için Cumhurbaşkanı uygun bulma şartına sahip

K O N U

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik — Yurt Dışı Kazanç İndirimleri, İhracat/Üretim ve Halka Arz Oran İndirimleri, Serbest Bölge ve Asgari Kurumlar Vergisi (Seri No: 26)

olunması gerekir. Türkiye'ye getirilen malların satışından elde edilen kazançlar bu indirimle konu edilemez (Tebliğ md. 5).

- ◆ **Nitelikli hizmet merkezi indirimi (10.8):** 5520 sayılı Kanun'un 10/1-(j) bendi uyarınca, 4875 sayılı Kanun kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların münhasıran bu faaliyetleri kapsamında **yurt dışından** elde ettikleri kazançların **%95'i** (İFM/uygun endüstri bölgesi için **%100'ü**) kurum kazancından indirilebilir (Tebliğ md. 6).
- ◆ **10.8 süre:** Bu indirim, nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap dönemi dâhil **yirmi hesap dönemi** boyunca uygulanır; sürenin sona ermesinden sonra elde edilen kazançlar için indirim uygulanmaz (Tebliğ md. 6).
- ◆ **İhracatta indirimli oran (32/7):** İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **5 puan indirimli** uygulanır; aracı ihracat sözleşmesi kapsamında imalatçı/tedarikçi kurumların DTŞŞ veya SDTŞ üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat kazançları da kapsamdadır (Tebliğ md. 7).
- ◆ **Üretimde indirimli oran (32/8):** Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim (ve zirai üretim) faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **12,5 puan indirimli (%12,5)** uygulanır. Bu düzenleme **2027** yılı ve izleyen dönemler için geçerlidir; **2026** vergilendirme döneminde üretim kazançları için **1 puan** indirim uygulamasına devam edilir (Tebliğ md. 7).
- ◆ **İhracat ve üretimin birlikteliği:** İmalatçı kurumlarca münhasıran imalattan elde edilen ve 12,5 puan indirimden yararlanan kazançlar için, ihracata isabet eden kısma **ikinci kez 5 puan** indirim uygulanmaz (Tebliğ md. 7).
- ◆ **Halka arz indirimi (32/6):** Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa en az **%20** oranında halka arz edilen kurumların kazançlarına, ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemi boyunca kurumlar vergisi oranı **2 puan indirimli** uygulanır; üretim/ihracat indirimi bu 2 puanlık indirim uygulandıktan sonra hesaplanır (Tebliğ md. 7).
- ◆ **Serbest bölge istisnası (5.12.3.1 vd.):** 7577 sayılı Kanun'la yapılan değişiklikle, 1/1/2026 tarihinden itibaren, serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin imal ettikleri ürünlerin yalnızca yurt dışına değil, **serbest bölge içine veya diğer serbest bölgelere** yaptıkları satıştan elde ettikleri kazançlar da gelir/kurumlar vergisinden istisna tutulur (Tebliğ md. 2-4).
- ◆ **Yurt içi asgari kurumlar vergisi (32.5.5):** Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesabında kurum kazancından düşülecek istisna ve indirimlere; 10/1-(i) bendi (yurt dışı mal satışı/aracılık), 10/1-(j) bendi (nitelikli hizmet merkezi) ve 7412 sayılı Kanun md. 6/1-(a) (İFM finansal hizmet ihracı) indirimleri eklenmiştir (Tebliğ md. 8).
- ◆ **Yurt içi asgari kurumlar vergisi (32.5.6):** Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesabında kurum kazancından **düşülmeyen** istisna ve indirimler arasında yer alan (ğ) bendi yürürlükten kaldırılmıştır (Tebliğ md. 9).
- ◆ **Vakıf üniversitesi sağlık kurumları (4.2.1):** Vakıflarca kurulan yükseköğretim kurumlarının bünyesinde bedel karşılığında sağlık hizmeti veren hastane ve benzeri iktisadi işletmeler, **1/1/2027** tarihinden itibaren kurumlar vergisi mükellefiyeti kapsamına alınmıştır (Tebliğ md. 1).

3. ÖZET TABLO

DÜZENLEME	İNDİRİM / ORAN
Yurt dışı mal satışı/aracılık (10.7)	Kazancın %95'i — İFM/uygun endüstri bölgesi %100
Nitelikli hizmet merkezi (10.8)	Yurt dışı kazancın %95'i (İFM/endüstri %100) — 20 hesap dönemi
İhracat (md. 32/7)	5 puan indirimli kurumlar vergisi oranı
Üretim (md. 32/8)	12,5 puan indirimli (%12,5) — 2026'da 1 puan

KONU

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik — Yurt Dışı Kazanç İndirimleri, İhracat/Üretim ve Halka Arz Oran İndirimleri, Serbest Bölge ve Asgari Kurumlar Vergisi (Seri No: 26)

Halka arz (md. 32/6)	2 puan indirimli — 5 hesap dönemi (ilk defa en az %20 halka arz)
Serbest bölge	Serbest bölge içine/diğer serbest bölgelere satış kazançları da istisna (1/1/2026'dan)
Vakıf üniv. sağlık kurumu	1/1/2027'den itibaren kurumlar vergisi mükellefiyeti

4. YÜRÜRLÜK

Tebliğ, 4/7/2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmış olup **yayımlı tarihinde yürürlüğe girmiştir** (Tebliğ md. 10). Bununla birlikte, üretimde 12,5 puanlık indirim 2027 ve izleyen dönemler için; serbest bölge kazanç istisnasının genişletilmesi 1/1/2026'dan itibaren; vakıf üniversitesi sağlık kurumları mükellefiyeti 1/1/2027'den itibaren uygulanır. Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür (Tebliğ md. 11).

5. YAPILMASI GEREKENLER

- ◆ Yurt dışından alınıp Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılan/araçlık edilen mallar ile nitelikli hizmet merkezi faaliyetlerinden yurt dışı kazançların indirim (10.7 / 10.8) yönünden değerlendirilmesi ve şartların (transfer süresi, katılımcı belgesi) sağlanması.
- ◆ İndirime konu kazançların ilgili kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar Türkiye'ye transfer edilmesi ve kayıtlarda ayrı izlenmesi.
- ◆ İhracat ve üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançların ayrıştırılarak indirimli oran (2026: ihracat 5 puan / üretim 1 puan; 2027'den üretim 12,5 puan) uygulamasının planlanması.
- ◆ Halka arz teşvikinden (2 puan) yararlanma şartlarının (ilk defa en az %20 halka arz) ve sıralama kuralının (önce 2 puan, sonra üretim/ihracat indirim) gözetilmesi.
- ◆ Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesabında, kurum kazancından düşülen/düşülmeyen istisna ve indirim listelerindeki değişikliklerin dikkate alınması.

UYARI / DİKKAT Üretim faaliyetlerine ilişkin **12,5 puan** indirim 2027 ve izleyen vergilendirme dönemlerinde uygulanır; **2026** döneminde üretim kazançları için **1 puan** indirim devam eder. İFM/uygun endüstri bölgesi için **%100** indirim oranı, katılımcı belgesi veya Cumhurbaşkanı uygun bulma şartına bağlıdır. İndirimlerde, kazancın beyanname süresine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi ve kayıtların ayrı tutulması zorunludur; bu şartların sağlanmaması hâlinde indirimden yararlanılamaz.

KAYNAKLAR VE DAYANAKLAR

- ◆ Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 26) — Resmî Gazete: 4/7/2026, Sayı: 33300 (1 Seri No.lu Tebliğ'de değişiklik).
- ◆ 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, madde 10/1-(i) ve (j) bentleri ile madde 32 (7)-(8)-(9) fıkraları (7582 sayılı Kanun md. 7-9 ile eklenmiş/değiştirilmiştir).
- ◆ 7577 sayılı Kanun (serbest bölge kazanç istisnası; 2/4/2026) ile 7582 sayılı Kanun (21/5/2026).
- ◆ 4875 sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu (ek md. 1 — nitelikli hizmet merkezi); 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu; 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu; 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu.



DRP Partners

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE DANIŞMANLIK A.Ş.

S İ R K Ü L E R

TARİH 04.07.2026

SAYI 2026-020

K O N U

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik — Yurt Dışı Kazanç İndirimleri, İhracat/Üretim ve Halka Arz Oran İndirimleri, Serbest Bölge ve Asgari Kurumlar Vergisi (Seri No: 26)

Bu sirkülerde yer alan bilgiler, kamuya açık mevzuat hükümlerine dayanılarak genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Şirketinize özgü uygulamalar için denetçiniz veya danışmanınızla iletişime geçilmesi tavsiye olunur.

DRP Yeminli Mali Müşavirlik ve Danışmanlık A.Ş.

Vergi Danışmanlığı Departmanı

T: +90 322 504 50 00 | mevzuat@drppartners.com.tr

www.drppartners.com.tr

DRP Yeminli Mali Müşavirlik ve Danışmanlık A.Ş.

Turhan Cemal Beriker Bulvarı, Kıza İş Merkezi A1 Blok, Seyhan / Adana / TÜRKİYE

Mersis No: 0313 1215 5640 0001

T: +90 322 504 50 00 | F: +90 322 504 50 04

GSM: +90 540 504 50 00 | www.drppartners.com.tr

Sayfa 4 / 4