



Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapıldı

04.07.2026 Tarih ve **33300 Sayılı Resmi Gazetede** yayımlanan **26 Seri Numaralı Tebliğ** ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1. Vakıf Üniversiteleri Bünyesindeki Sağlık Kuruluşlarının Kurumlar Vergisi Muafiyeti Kaldırıldı

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 4'ncü maddesinde kurumlar vergisinden muaf olan kurumlara ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

Maddenin 1/b bendine göre kamu idare ve kuruluşları tarafından genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi etmek amacıyla işletilen hastane, klinik, dispanser, sanatoryum, huzurevi, çocuk bakımevi, hayvan hastanesi ve dispanseri, hayvan bakımevi, veteriner bakteriyoloji, seroloji, distofajin kuruluşları ve benzeri kuruluşlar kurumlar vergisinden muaftır.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 56/1-b maddesine göre üniversite ve yüksek teknoloji enstitülerinin genel bütçeye dahil kamu kurum ve kuruluşlarına tanınan mali muafiyet ve istisnalardan faydalanma imkanı bulunduğundan vakıflar tarafından kurulan yüksek öğretim kurumları tarafından kurulan ve işletilen sağlık kuruluşları da kurumlar vergisinden muaf bulunmaktadır.

7577 Sayılı Kanun ile yapılan düzenleme ile **01.01.2027** tarihinden itibaren vakıf üniversiteleri bünyesinde bulunan genel insan ve hayvan sağlığını korumak ve tedavi etmek maksadıyla ücret karşılığı hizmet veren hastane, poliklinik, tıp merkezi vb. gibi iktisadi işletmeleri kurumlar vergisi muafiyeti kaldırılmıştır. Dolayısı ile söz konusu kuruluşların bu tarihten itibaren mükellefiyet tesis ettirmeleri gereklidir. .

2. Serbest Bölgelerde Faaliyet gösteren kurumlarda istisna kazançların kapsamı genişletildi

3218 Sayılı Serbest Bölgeler Kanunu'nun geçici 3'ncü maddesine göre serbest bölgelerde faaliyette bulunan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yurt dışına satışından elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

7577 Sayılı Kanunun ile yapılan düzenleme ile **01.01.2026** tarihinden itibaren uygulanmak üzere serbest bölgelerde imal edilen ürünlerin yurt dışına satışından elde edilen kazançlar ile birlikte serbest

bölge içine veya diğer serbest bölgelere satışından elde edilen kazançlar da kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

3. Transit Ticaretten Elde Edilen Kazançlar İçin Kurumlar Vergisi İstisnası Getirildi

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'ncu maddesinde beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla vergi matrahının hesaplanmasında kurum kazancından yapılacak indirimler yer almaktadır.

7582 Sayılı kanun ile **5520 sayılı** kanunun 10/1-i bendi **01.07.2026** tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve **01.01.2026** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değiştirilmiştir.

Yapılan düzenlemeye göre ;

yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından

yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden

sağlanan kazançların **% 95'i** kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

4737 Sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, yabancı yatırımcı yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanı tarafından uygun bulunanlarda faaliyet gösteren kurumlar ile **7412 Sayılı** İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar için indirim oranı **% 100** olarak uygulanacaktır.

İstisnanın uygulanabilmesi için,

kazancın yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması (gümrüklü antrepodan yurt dışına satış istisna kapsamındadır)

yurt dışında yapılan mal alım satımına aracılıktan elde edilmesi

aracılık faaliyetine ilişkin malların alıcısı ve satıcısının Türkiye'de bulunmaması

kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, (Sonradan getirilmesi halinde getirildiği yıl istisnadan faydalanılamaz)

7412 sayılı kanun kapsamındaki faaliyet gösteren kurumların katılımcı belgesine sahip olmaları

endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar için Cumhurbaşkanı tarafından uygun bulunmuş bölge olması

şartlarının sağlanmış olması gereklidir.

Söz konusu kazanç, beyannamenin "Kazancın Bulunması Halinde İstisna ve İndirimler " bölümünde gösterilecek olup, diğer indirimler veya geçmiş yıl zararları nedeni ile indirim konusu yapılamayan tutar izleyen yıllara devretmeyecektir.

4. Nitelikli Hizmet Merkezi Kazançlarına 20 Yıl Boyunca kazanç İstisnası Getirildi

7582 Sayılı kanun ile **5520 sayılı** kanunun 10/1 maddesine eklenen (J) bendi ile **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** nitelikli hizmet merkezinin faaliyete geçtiği hesap döneminden itibaren yirmi hesap dönemi boyunca kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

4875 Sayılı Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu'nda " Nitelikli Hizmet Merkezi " aşağıdaki şekilde tanımlanmıştır.

Nitelikli Hizmet Merkezi

En az üç farklı ülkede aktif olarak faaliyet gösteren, ilişkili şirket veya şirketler topluluğuna yönelik hizmet sunmak ve aşağıda yer alan faaliyetleri yapmak üzere kurulan, yıllık hasılatlarının en az %80'ini yurt dışındaki ilişkili şirketlerden veya şirketler topluluğundan elde eden sermaye şirketlerini ifade eder.

Bu merkezler;

Finansal danışmanlık, stratejik yönetim danışmanlığı, risk yönetimi, nakit ve likidite yönetimi, fonlama ve borçlanma işlemleri, yatırım ve sermaye yapısı planlaması, bütçeleme, finansal raporlama ve analiz, uluslararası muhasebe ve uyum, denetim, dijital dönüşüm teknoloji danışmanlığı, yatırım ve veri analizi, hukuk danışmanlığı (yurt içi faaliyetlere veya Türk hukukuna yönelik hukuk danışmanlığı, sadece 19/3/1969 tarihli ve **1136 sayılı** Avukatlık Kanunu kapsamında hizmet verebilecek avukat veya avukat ortaklığından alınmak suretiyle), tanıtım, marka yönetimi, insan kaynakları ve eğitim hizmetleri ile bu hizmetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetler

Satış, satış sonrası destek, teknik destek, araştırma ve geliştirme, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar hizmetleri gibi faaliyetlere ilişkin koordinasyon ve yönetim hizmetleri

İstisnanın uygulanabilmesi için kurumların ,

4875 Sayılı kanun kapsamında nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunmaları

kazancım 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, (Sonradan getirilmesi halinde getirildiği yıl istisnadan faydalanılamaz)

7412 sayılı kanun kapsamındaki faaliyet gösteren kurumların katılımcı belgesine sahip olmaları

endüstri bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar için Cumhurbaşkanı tarafından uygun bulunmuş bölge olması

şartlarının sağlanmış olması gereklidir.

Nitelikli hizmet merkezi faaliyetleri dışındaki kazançlar bu istisnadan faydalanamayacaktır.

Söz konusu kazanç, beyannamenin "Kazancın Bulunması Halinde İstisna ve İndirimler " bölümünde gösterilecek olup, diğer indirimler veya geçmiş yıl zararları nedeni ile indirim konusu yapılamayan tutar izleyen yıllara devretmeyecektir.

5. Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilecek Kazançlara Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı Değişti

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı" başlıklı 32'nci maddesinde genel kurular vergisi oranı % 25, **6361 sayılı** Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve **3996 sayılı** Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile **6428 sayılı** Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre kamu özel iş birliği modeli

çerçevesinde yürütülen projelerde sözleşmenin tarafı olarak faaliyette bulunan şirketlerin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi oranı **%30** olarak belirlenmiştir.

Kanunun 32/7 maddesine göre ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **% 20** olarak uygulanmaktadır.

Kanunun 32/8 maddesinde **7582 sayılı** kanun ile yapılan değişikliğe göre 2027 ve izleyen hesap dönemlerinden başlamak 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 (Tarım ve Orman Bakanlığından alınmış çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi veya işletme onay belgesinden herhangi birinin alınmış olması gerekir) münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı **% 12,5** olarak belirlenmiştir.

İndirimli orandan faydalanan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmayacaktır.

2026 Yılı sonuna kadar sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları için oran **% 24** olarak uygulanmaya devam edilecektir.