

**KURUMLAR VERGİSİ KANUNU’NUN 10’UNCU MADDESİNDE YAPILAN
DEĞİŞİKLİKLE TRANSİT TİCARETTEN ELDE EDİLEN KAZANÇLAR İÇİN
UYGULANACAK İSTİSNA ORANLARININ AÇIKLANDIĞI (26) SERİ NO.LU
KURUMLAR VERGİSİ TEBLİĞİ YAYIMLANDI**

**Sirküler No: 2026/44
İstanbul, 08.07.2026**

04.07.2026 tarih ve 33300 sayılı Resmi Gazete’de yayımla **“Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nde (Seri No:1) Değişiklik Yapılmasına Dair (26) Seri No.lu Tebliğ”** yayımlandı.

Tebliğde;

- ✓ 7577 sayılı Kanun’un 2 ve 4’üncü maddesi,
- ✓ 7582 sayılı Kanun’un 7, 8 ve 9’uncu maddeleri ile

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yapılan düzenlemelere ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Bu kapsamda; Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 10’uncu maddesinin 1’inci fıkrasının (i) bendinde **“Kurumların yurt dışından satın alınan malları Türkiye’ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazançlarda indirim uygulanması”** konusunda düzenlemeler yapılmış olup, konu hakkındaki açıklama ve örneklerle aşağıda bölümler halinde yer verilmiştir.

A- KAPSAM

1) İndirim Oranları

7582 sayılı Kanun’un (Madde:10/1) fıkrasına eklenen (i) bendi ile

- ✓ Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya
- ✓ Yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95'i,

belirlenen koşullar dahilinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde indirim konusu yapılabilecektir.

Bu oran;

- ✓ Cumhurbaşkanınca uygun bulunan Endüstri Bölgelerinde ve
- ✓ Katılımcı belgesi olarak İstanbul Finans Merkezi'nde (İFM) faaliyet gösteren kurumlar için %100 olarak uygulanabilecektir.

Böylece;

- ✓ İFM bölgesinde faaliyet gösteren kurumlar için daha önce %50 olan indirim oranı %100'e çıkarılmış,
- ✓ Cumhurbaşkanınca uygun bulunan Endüstri Bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar için %100,
- ✓ Diğer kurumlar için %95 indirim oranı getirilmiştir.

2) İndirimden Yararlanma Koşulları

Kurumların bu indirimden yararlanılabilmesi için;

- ✓ Kazancın, yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesi,
- ✓ Aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de bulunmaması,
- ✓ Kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde Türkiye'ye transfer edilmiş olması,
- ✓ İFM Bölgesi'nde faaliyette bulunan kurumların 7142 sayılı Kanun kapsamında "katılımcı belgesine" sahip olmaları,
- ✓ Endüstri Bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar için bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre "Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi" olması,

şarttır.

Yurt dışından satın alınan malların “**Türkiye’ye getirilmeksizin**” ifadesi, eşyanın “**millileşmemesi**” anlamında kullanılmakta olup, Tebliğ’de yer alan (4) no.lu Örnekte görüldüğü üzere; başka bir ülkeden satın alınarak fiilen Türkiye’ye getirilen ve gümrük antreposunda depolanan eşyanın serbest dolaşıma girmeden (millileşmeden) başka bir ülkeye satılması ve kazancın tamamının yıllık KV beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi halinde, elde edilen kazancın; İFM ve Endüstri Bölgelerindeki şirketler için %100’ü, diğer mükellefler için de %95’i kurum kazancından indirilebilecektir.

Antrepoda bulunan malın Türkiye’deki bir alıcıya satılması veya serbest dolaşıma sokulması halinde bu kazanç indiriminden yararlanılması mümkün değildir.

Transit ticarete konu kazançların, elde edildiği dönemde kurum kazancına dahil edilmesi gerekmekte olup, kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar transfer edilmeyen kısmına indirim uygulanmayacaktır.

Bu süre içinde transfer edilmeyen kazançlar daha sonra Türkiye’ye transfer edilse bile indirimden yararlanılması mümkün olmayacaktır.

3) **İndirim Tutarının Tespiti**

İndirim kapsamına giren faaliyetlerden elde edilen hasılatın, bu faaliyetler için yüklenilen giderler ve maliyet unsurları düşüldükten sonra bulunan kazancın;

- ✓ İFM bölgesinde ve 4737 sayılı Kanun kapsamında uygun bulunan Endüstri Bölgelerinde faaliyet gösteren kurumlar için %100’ü,
- ✓ Bu bölgeler dışındaki kurumlar için %95’i

KV beyannamesinin “*Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler*” bölümünde gösterilmek suretiyle indirim konusu yapılabilecektir.

Söz konusu kazanç; diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamadığı takdirde, izleyen dönemlere devredilemeyecektir.

Faaliyet sonucunun zarar olması halinde indirim söz konusu değildir.

4) **Kazançların Kayıtlarda İzlenmesi**

İFM Bölgesinde faaliyet gösteren mükelleflerin VUK hükümleri doğrultusunda defter tutmaları, belge ve kayıt düzenine uymaları zorunludur.

İndirim konusu kazaç ile buna bağılı olarak KV matrahının tespiti açısından;

- ✓ İndirim kapsamına giren ve girmeyen hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi,
- ✓ İndirim kapsamında olan faaliyetlere ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması

gerekmektedir.

5) Esas Faaliyet Konusu Dışındaki Gelirler

İndirimden yararlanan kurumların, indirim konu faaliyetleri dışındaki diğer gelirleri (*kasadaki nakitlerin değerlendirilmesi sonucu oluşan faiz gelirleri, dövizlerin değerlendirilmesinden kaynaklanan kur artışları, iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler vb.*) ile olağan dışı gelirlerin indirim kapsamında değerlendirilmesi mümkün değildir.

A- UYGULAMA ÖRNEKLERİ

Örnek 1:

(AB) firması tarafından; Almanya’da yerleşik bir şirketten satın alınan ürünlerin, “Türkiye’ye getirilmeksizin” Fransa mukimi bir firmaya satılması ve bu işlemde 1.000.000 TL kazanç elde edildiği varsayımında,

- ✓ Kazancın tamamının yıllık KV beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi ve
- ✓ İndirimden yararlanılması için öngörülen diğer koşulların yerine getirilmesi

kaydıyla, elde edilen kazancın %95’i olan 950.000 TL’lık tutar yıllık KV beyannamesi üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.

Söz konusu malın Türkiye’de serbest dolaşıma girdikten sonra Fransa’daki şirkete satılması halinde bu indirimden yararlanılması mümkün değildir.

Örnek 2:

(CK) firmasının, İtalya’da yerleşik bir şirket ile Mısır mukimi bir firma arasında gerçekleştirilen mal alım satımına aracılık etmesi sonucu 400.000 TL “aracılık komisyon geliri” sağlamış olduğu kabul edildiğinde;

- ✓ Aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye’de bulunmaması,
- ✓ İndirimden yararlanılması için öngörülen diğer koşulların sağlanması

kaydıyla, elde edilen kazancın %95’i olan 380.000 TL’lık tutar yıllık KV beyannamesi üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.

Ancak, alıcı veya satıcı firmalardan birinin Türkiye’de bulunması halinde bu indirimden yararlanılması söz konusu olmayacaktır.

Örnek 3:

İFM Bölgesinde katılımcı belgesi olarak faaliyet gösteren (NY) firmasının, Japonya’da yerleşik bir şirketten satın aldığı ürünleri, “Türkiye’ye getirilmeksizin” Katar mukimi bir firmaya satması ve bu işleminden 2.000.000 TL kazanç elde etmesi halinde,

- ✓ Kazancın tamamının yıllık KV beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye’ye transfer edilmesi ve
- ✓ Yıllık KV beyannamesinde gösterilmesi,

şartıyla, elde edilen **kazancın tamamı** kurum kazancından indirilebilecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of RSM International

