Yayım Tarihi : 15.06.2026
Yayımlandığı Yer : T24 BAĞIMSIZ İNTERNET GAZETESİ

Erdoğan SAĞLAM
Yeminli Mali Müşavir

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağının toplam gelirleri 2024 yılında 15 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 166'dan fazla ülkede bulunan 1.800 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 119.611 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

2026 YILINDA ÜRETİM FAALİYETLERİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA 1 PUAN İNDİRİM UYGULANABİLECEK Mİ?

Hazine ve Maliye Bakanlığı'na önerim, iyi niyetle yapılan bu düzenlemenin haksız sonuçlar doğurmaması adına bir an önce yasal düzenleme veya tebliğ ile bu tereddütlerin giderilmesi için girişimlere başlamasıdır

Değerli okurlar, genel kurumlar vergisi oranımız yüzde 25. Bazı durumlarda bu oran indirimli uygulanıyor. En yaygın olanı, ihracat faaliyetinden elde edilen kazançlara 5 puan ile üretim faaliyetinden elde edilen kazançlara 1 puan indirim uygulanması. Yani kurumlar vergisi oranı ihracat kazançları için yüzde 20, üretim kazançları için ise yüzde 24 idi.

2025 yılı için bu oranları uyguladık ve 2026 yılına aynı indirim oranları ile girdik.

Ancak 4.6.2026 tarihinde yayımlanan yasal düzenleme (7582 Sayılı Kanun) ile yapılan değişiklik, 2026 yılında üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlara 1 puan indirim uygulanıp uygulanmayacağı konusunda haklı tereddütler yarattı.

Çünkü söz konusu düzenleme ile üretim faaliyetiyle uğraşan kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda kurumlar vergisi oranı genel oran olan yüzde 25'ten yüzde 12,5'e düşürüldü. Yani üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda indirim 1 puandan 12,5 puana çıkarılmış oldu. Zirai üretim faaliyetleri de indirim kapsamına alındı.

Bir başka ifade ile üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi oranı yüzde 50 oranında düşürüldü.

İhracat kazançları ile ilgili 5 puanlık indirimde ise herhangi bir değişiklik yapılmadı, sadece üretim kazançları için vergi oranı yüzde 12,5'e düşürüldüğü için, üretilen mamullerin ihracatından elde edilen kazançlara ayrıca 5 puan ihracat indirimi uygulanmayacağı hükme bağlandı.

Aşağıda, üretim kazançlarına ilişkin kurumlar vergisi oranı hakkında 2026 yılına ilişkin neden tereddüt oluştuğunu açıklamaya geçmeden önce yapılan değişikliği açıklayacağım.

Üretim faaliyeti ile ilgili değişiklik 7582 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile yapıldı. Söz konusu madde ile Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) *"Kurumlar vergisi ve geçici vergi oranı"* başlıklı 32'nci maddesinin sekizinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirildi:

Eski Şekli	Yeni Şekli
Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.	Kurumlar vergisi oranı, 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 %12,5 olarak uygulanır. Bu fıkra kapsamında indirimli orandan faydalanılan kazançlar için yedinci fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.

Görüldüğü gibi, söz konusu maddenin değiştirilmeden önceki şekli, üretim faaliyetinden elde edilen kazançlara kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanacağını düzenliyordu. Değişiklikten sonraki madde ise indirim uygulamasından farklı olarak kurumlar vergisi oranının yüzde 12,5 olarak uygulanacağını düzenlemiş bulunuyor.

Bu düzenlemenin 1 puanlık indirimi 12,5 puana yükselttiği, temelde indirim uygulamasından farkı olmadığı söylenebilir. Nitekim Maliyenin tebliğ taslağında yeni düzenleme sanki indirim uygulamasıymış gibi açıklanıyor. Ancak bunun başka sonuçları olabilir. Örneğin genel kurumlar vergisi oranı ileride artırılır veya azaltılırsa, bu madde değiştirilmediği sürece yapılan değişiklikten üretim faaliyetleri etkilenmez. Ayrıca ihracat dışı başka indirim durumlarında uygulama farklılaşabilir.

Değişikliğin en çok tartışılan tarafı yürürlük maddesi ile ilgili. 7582 sayılı Kanunun yürürlük maddesinde, değişikliğe ilişkin 8 inci maddenin, ***"2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2027 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde"*** yürürlüğe girmesi hükme bağlandı.

7582 sayılı Kanun Resmi Gazete'de 4.6.2026 tarihinde yayımlandığı için KVK'nın 32'nci maddesinin sekizinci fıkrasının yeni şekli bu tarih itibarıyla yürürlüğe girmiş, **eski şekli ise yine bu tarih itibarıyla yürürlükten kalkmıştır!**

Her ne kadar üretim faaliyetinden elde edilen kazançlarda kurumlar vergisi oranını yüzde 12,5'e düşüren bu düzenleme, 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde

elde edilen kazançlara uygulanacak olsa da eski düzenleme 4.6.2026 tarihinde yürürlükten kaldırıldığı için, 2026 yılında üretim faaliyetleri için yüzde 1 oranındaki indirimin uygulanıp uygulanamayacağı konusunda haklı olarak tereddütler ortaya çıkmıştır.

Bu durum, geçmişte bazı yazılarımda da ifade ettiğim, yasal düzenlemelerin yürürlük maddesine ilişkin düzenlemelerin ne kadar önemli olduğunu bir kez daha gündeme getirmiştir.

Yeni düzenleme üretim faaliyetleri yönünden çok daha avantajlı olduğu için 2026 yılı için 1 puan indirimin kaldırılmak istendiğini sanmıyorum. Çünkü indirimi çok ciddi ölçüde artıran bir anlayış 2026 için 1 puan gibi çok düşük bir avantajı kaldırmaz!

Kanaatimce bu durum yürürlük maddesinin özensiz hazırlanmasından kaynaklanıyor. Çünkü konu Meclise sevk edilen teklif metninde yoktu, yasalaşma süreci içinde teklife eklendi.

Eğer bu düzenleme, KVK'nın 32'nci maddesine, 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere **yeni bir fıkra eklenerek** yapılmış olsaydı, 2026 yılına ilişkin yüzde 1 indirim konusunda herhangi bir tereddüt ortaya çıkmayacaktı!

Mevcut 8 inci fıkra, 4.6.2026 tarihinde yürürlüğe girecek şekilde değiştirilerek bu değişiklik yapıldığı için, doğal olarak 2026 yılında yüzde 1 indirim konusundaki tartışmalar ve tereddütler ortaya çıkmıştır.

KVK'ya bir geçici madde eklenerek, 2026 yılı üretim faaliyetinden elde edilen kazançlara yüzde 1 indirim uygulanacağı hükme bağlanmış olsaydı da bu tereddüt ve tartışmalar ortaya çıkmazdı! Son yıllarda yapılan yasal düzenlemelerde bu tür geçici madde düzenlemelerine nedense yer verilmiyor.

Bu konuda farklı bir görüş de var. Bu görüşe göre, yeni düzenleme 2027 kazançlarından başlayarak uygulanacağı için 1.1.2027 tarihine kadar eski düzenleme geçerli olacak. Bu görüşün haklı tarafları olmasına rağmen buna katılmıyorum.

Bence 2026 üretim kazançları için 1 puanın kaldırılması bilinçli bir tercih olmadığı için sorun **acilen** ortadan kaldırılmalıdır.

Bu nedenle Hazine ve Maliye Bakanlığına önerim, iyi niyetle yapılan bu düzenlemenin haksız sonuçlar doğurmaması adına bir an önce yasal düzenleme veya tebliğ ile bu tereddütlerin giderilmesi için girişimlere başlamasıdır!

Bu konuda yeni yasal düzenleme yapılarak veya Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından bir düzenleme ya da açıklama yapılarak bu tartışmalara son verilmezse, çok sayıda uyuşmazlık çıkması kaçınılmazdır.

Bakanlığa ikinci bir önerim ise kurumlar vergisi oran ve indirim uygulamasını daha sade bir yapıya kavuşturmasıdır. Aksi halde yakında uyuşmazlıkların çoğu bu konulara ilişkin olacaktır.

Saygılarımızla