



For the latest from BDO Turkey, follow us

Duyuru Tarihi : 23.11.2026
Duyuru No : 2026/049
Yayım Tarihi : 21.11.2026
Yayımlandığı Yer : T24 BAĞIMSIZ İNTERNET GAZETESİ

Erdoğan SAĞLAM
Yeminli Mali Müşavir

ELEKTRİK ENERJİSİ ÜRETİM FAALİYETİNDE BULUNANLARIN, KURUMLAR VERGİSİ ORANININ YÜZDE 12,5 OLARAK UYGULANMASINA İLİŞKİN DÜZENLEMENİN KALDIRILMASINDAN VAZGEÇİLDİ!

Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin üretim faaliyetlerinin yanı sıra diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançların bulunması halinde, üretim faaliyetinden elde edilen ve 12,5 puan indirim uygulanacak matrah; fiilen yapılan üretimden elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması suretiyle tespit edilecek

Değerli okurlar, 4.6.2026 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7582 Sayılı Kanun 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. Bir başka ifade ile 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.

DENET DUYURU
Sayı : 2026/048

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.

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.

7582 sayılı Kanunun "yürürlük" maddesinde değişikliğin, ***"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.

"Yenilenebilir Enerji Kaynaklarının Elektrik Enerjisi Üretimi Amaçlı Kullanımına İlişkin Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi" (Teklif) ile yapılması öngörülen değişiklikler

Meclis Başkanlığına 12/11/2026 tarihinde sunulan Kanun Teklifinin 11'inci maddesi ile KVK'nın 32'nci maddesinin sekizinci fıkrasına "(kıymetli maden rafinerileri, petrol rafinerileri, tütün mamulleri ve alkollü içki üreticileri ile elektrik enerjisi üretim faaliyetinde bulunan kurumlar) hariç ibaresi eklenerek; **kıymetli maden rafinerileri, petrol rafinerileri, tütün mamulleri ve alkollü içki üreticileri ile elektrik enerjisi üretim faaliyetinde bulunan kurumlar** için kurumlar vergisi oranının indirimli (yüzde 12,5) uygulanması yerine genel oranın (yüzde 25) uygulanması öngörüldü.

Komisyonda yapılan değişiklik

Ancak TBMM Sanayi, Ticaret, Enerji, Tabii Kaynaklar, Bilgi ve Teknoloji Komisyonunun 18 Kasım 2026 tarihli oturumunda teklifle ilgili yapılan görüşmede, AK Partili milletvekillerinin verdiği önerge oybirliği ile kabul edilerek, kurumlar vergisi indirimli oran uygulamasının dışında bırakılması öngörülen elektrik enerjisi üretim faaliyetinde bulunan kurumların indirimli orana tabi olmasını engelleyen hüküm kaldırıldı. Böylece elektrik enerjisi üretim faaliyetinde bulunan kurumlarda vergi oranının yüzde 12,5 olması sağlanmış oldu.

Bu değişiklik, Teklifin 11'inci maddesi ile KVK'nın 32'nci maddesinin sekizinci fıkrasına eklenmesi öngörülen *"(kıymetli maden rafinerileri, petrol rafinerileri, tütün mamulleri ve alkollü içki üreticileri ile elektrik enerjisi üretim faaliyetinde bulunan kurumlar hariç)*" ibaresi ***"(kıymetli maden rafinerileri, petrol rafinerileri, tütün mamulleri ve alkollü içki üreticileri hariç)"*** şeklinde değiştirilmesi ile yapıldı.
Teklif bu haliyle Meclis Genel Kurulunda kabul edilirse, elektrik enerjisi üretim faaliyetinde bulunan kurumların 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına kurumlar vergisi oranı yüzde 12,5 olarak uygulanacak!
Üretim faaliyetiyle uğraşan **kıymetli maden ve petrol rafinerileri ile tütün mamulleri ve alkollü içki üreticilerine** uygulanacak kurumlar vergisi ise indirimli oran uygulamasının dışında kalacak. Yani bu kurumlara genel oran (yüzde 25) uygulanacak.

Bu hüküm, 2027 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi kurumların ise 2027 yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinden itibaren yürürlüğe girecek.

Komisyon başkanının açıklamaları

Komisyon görüşmeleri sırasında Komisyon Başkanı Sayın Mustafa Varank'ın açıklamaları ilgimi çekti.

Sayın Varank Komisyon görüşmeleri sırasında, aşağıda aynen alıntıladığım açıklamaları ile Hazine ve Maliye Bakanlığına ciddi bir eleştiri yaptı:

"Şimdi, maddeyle ilgili konuşmak isteyen var mı bilmiyorum ama şunu da ifade edeyim, ben bir hususu daha belirtmek istiyorum. Yani, Hazine ve Maliye Bakanlığı aslında 2027 yılında özellikle sanayi sicil belgesi olan işletmelere bir avantaj getirmek için yola çıktı. Bu, herkes tarafından kabul gördü ama daha bu devreye girmeden, yeni bir önergeyle bundan bazı sektörlerin çıkarılmasını ben de açıkçası çok da doğru bulmadığımı ifade etmek istiyorum. Yani, böyle bir şey varsa altı ay önce bunları çıkararak bu işlemi yapsaydınız. Yani, o arada burada çok kâr eden işletmeler olduğunu gördüyseniz ***"Bunu iş işten geçtikten sonra mı gördünüz?" diye muhalefetteki arkadaşlar da, biz de sorarız; bu gayet makul bir soru. Açıkçası, usulen de çok doğru olmadığını düşünüyoruz ama sonuçta Hazine ve Maliye Bakanlığı her zaman bu tip uygulamalarıyla meşhur, yürütmedeki diğer Bakanlıklar da bunlardan gayet şikâyetçi olur zaman zaman****. Hazine ve Maliye Bakanlığının böyle bir tavrı oluyor ama sonuç itibarıyla elektrik üretimini bundan çıkarmanın da enflasyona katkı sağlayacağına, enflasyonun düşürülmesine katkı sağlayacağına ben inanıyorum; sektör zaten şu anda çok dalgalı bir süreç yaşıyor, ona da katkı sağlayacaktır."*

Bu yazı için son sözlerim…

- Üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar için kurumlar vergisinin yüzde 12,5 olarak uygulanmasını öngören yasal düzenlemeyi doğru buluyorum.

- Bu düzenleme yürürlüğe 1 Ocak 2027 tarihinde girmeden önce, düzenlemenin yayımlandığı 4 Haziran 2026 tarihinden 5 ay sonra bazı üretim faaliyetleri ile uğraşan kurumların bu indirimli kurumlar vergisi kapsamından çıkarılmasını ise doğru bulmuyorum. Eğer bu kurumlar için indirimli kurumlar vergisi uygulanması doğru bulunmuyorsa neden 5 ay önce yasal düzenleme yapılırken bu konu dikkate alınmadı?

- Hazine ve Maliye Bakanlığının, enflasyon düzeltmesi ile ilgili düzenlemeden sonra iktidar tarafından ciddi bir şekilde eleştirildiği ikinci bir düzenleme ile karşı karşıyayız.

- İndirim uygulamasına ilişkin Kurumlar Vergisi Tebliğine göre, sanayi sicil belgesini haiz olan ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile zirai üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlar, münhasıran bu üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranını yüzde 12,5 olarak (yani 12,5 puan indirimli) olarak uygulayabilecekler.

Birden fazla üretim faaliyeti bulunan mükelleflerde, üretimden elde edilen kazancın tespitinde üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar, varsa üretimden doğan zararlarla birlikte bir bütün olarak değerlendirilecek.

Sanayi sicil belgesini haiz olan ve münhasıran bu belge kapsamında yazılım, bilişim ve benzeri alanlarda üretim faaliyeti gerçekleştiren kurumların bu faaliyetlerden elde ettikleri kazançlara da kurumlar vergisi oranı 12,5 puan indirimli uygulanabilecek.

Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin üretim faaliyetlerinin yanı sıra **diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançların bulunması halinde, üretim faaliyetinden elde edilen ve 12,5 puan indirim uygulanacak matrah; fiilen yapılan üretimden elde edilen kazancın ticari bilanço karına oranlanması suretiyle tespit edilecek.** Bu şekilde hesaplanan ve 12,5 puan indirim uygulanacak kazanç tutarı, üretimden elde edilen kazancı ve ilgili dönem safi kurum kazancını aşamayacak. **Üretim faaliyetinden elde edilen kazancın ticari bilanço karından fazla olması halinde, safi kurum kazancını aşmamak kaydıyla üretim faaliyetinden elde edilen kazancın tamamına 12,5 puan indirim uygulanabilecek**.

- Bu vesileyle kurumlar vergisi oranı uygulamasının çok karmaşık, zor ve tartışmaya açık olduğunu belirtmek isterim. Yakın zamanda bu konuda pek çok uyuşmazlık yaşanması söz konusu olabilecektir.

- Kurumlar vergisinde birçok indirimli oran uygulaması vardır. Özellikle birden fazla faaliyeti olan kurumlarda indirimli orana tabi tutulacak kazancın tespitine ilişkin sıkıntı yaşanması çok yüksek bir olasılıktır. Muhtemelen gelecekte en çok uyuşmazlık yaşanacak konulardan biri bu indirim uygulamaları olacaktır.

- Umarım en kısa sürede kurumlar vergisi oranı ile ilgili geçmişteki basit ve tartışmasız yapıya geri döneriz!

Saygılarımızla.