KURUMLAR VERGİSİ · KVK MD. 32/8

# Üretim kazancında %12,5 kurumlar vergisi

2027'den itibaren %25 → %12,5

Kimler yararlanabilir?

Hangi kazançlar kapsamda?

Şirketler 2027'ye nasıl hazırlanmalı?

BİLMENİZ GEREKENLER

*11 başlıkta özet*

DEVAMI İÇİN KAYDIRIN →

# Üretim kazancında vergi oranı yarıya iniyor

Genel kurumlar vergisi oranı **%25.** 2027'den itibaren, şartları sağlayan şirketlerin **üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlara %12,5 oranı** uygulanacak.

01 **2026 · Mevcut 1 puanlık indirim devam ediyor → %24**

02 **2027 ve sonrası · Üretim kazancında → %12,5**

03 **Özel hesap dönemi · 2027'de başlayan dönemden itibaren**

04 **Geçici vergi · Ocak–Mart 2027 döneminden itibaren; ilk beyan Mayıs 2027**

*Geçici vergide uygulama, 2022'deki 1 puanlık üretim indiriminde de ilk dönemden itibaren yapılmıştı.* ***Dayanak: KVK md. 32/8, 7582 sayılı Kanun md. 8, 26 Seri No.lu KV Genel Tebliği.***

03 · KİMLER YARARLANABİLİR?

# Her üretici şirket değil

SANAYİ ÜRETİMİ

Sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim yapan kurumlar.

YAZILIM & BİLİŞİM

Sanayi sicil belgesi kapsamındaki yazılım, bilişim ve benzeri üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar.

ZİRAİ ÜRETİM

Sanayi sicil belgesi yerine çiftçi kayıt belgesi, gıda işletmesi kayıt belgesi veya işletme onay belgesinden biri ve fiili üretim faaliyeti aranıyor.

04 · KRİTİK ŞART

# Belge tek başına yetmez

Sanayi sicil belgesine sahip olmak, tek başına %12,5 oranından yararlanmak için yeterli değil. **İki temel unsur birlikte aranıyor.**

01 **Sanayi sicil belgesi · İlgili üretim faaliyeti belge kapsamında yürütülmeli. Küçük, orta ve büyük işletmeler belgeyi ancak kapasite raporuyla alabilir.**

02 **Fiili üretim · Şirketin üretim faaliyetini gerçekten yürütüyor olması gerekir.**

*Şirketin yalnızca ticaret sicilinde “imalat” faaliyetinin bulunması yeterli değildir.*

# %12,5 şirketin bütün kârına uygulanmıyor

İndirimli oran, **üretim faaliyetinden elde edilen kazanca** uygulanıyor.

KAPSAMDA

- ✓ Kendi üretilen ürünlerin yurt içi satış kazancı
- ✓ Kendi üretilen ürünlerin ihracat kazancı
- ✓ Üretim alacaklarına ilişkin kur farkı, faiz ve benzeri gelirler

KAPSAM DIŞINDA

- ✕ Üretim işlemine tabi tutulmadan satılan mallar
- ✕ Üretimle ilişkilendirilemeyen kira, faiz vb. gelirler
- ✕ Alacağın tahsilinden sonra oluşan kur farkı ve benzeri gelirler

*Üretim faaliyetleri toplamda zarar ederse, şirket genel olarak kâr etse bile indirim uygulanmaz.*

# “Üretim” dediğimiz şey ne?

Kanuna göre üretim, bir maddenin niteliğinin, şeklinin veya bileşiminin değiştirilerek **devamlı ve seri hâlde** yeni bir ürün ortaya konulmasıdır. **Faaliyetin sanayi sicil belgesinde yer alması yetmez; bu tanımı da karşılaması gerekir.**

01 **Bakım / onarım / servis · Üretim sayılmaz. Sanayi sicil belgesinde yazılı olması sonucu değiştirmez.**

02 **Paketleme / etiketleme · Üretim sayılmaz; bu işlemlerle ürünün niteliği değişmez.**

03 **Montaj · Birleştirme sonucunda parçalardan nitelik olarak farklı yeni bir ürün ortaya çıkıyorsa üretim sayılabilir. Hazır parçalar işlenmeden yalnızca bir araya getiriliyorsa, indirimin incelemede reddedilme riski yüksektir.**

*Bakım, onarım ve servise ilişkin değerlendirme GİB'in 09.09.2025 tarihli özelgesine dayanır.* ***Montaj ağırlıklı yapılarda, indirim uygulanmadan önce sürecin bir YMM tarafından değerlendirilmesi veya Gelir İdaresi'nden özelge talep edilmesi önerilir.***

07 · ASGARİ VERGİ

# %10 asgari vergi, %12,5'in avantajını ortadan kaldırır mı?

Yurt içi asgari kurumlar vergisi kuralına göre, şirketlerin ödeyeceği kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kazançlarının %10'undan az olamaz.

**Ancak bu kural %12,5'in avantajını geri almaz.** Kanun, üretim kazancına indirimli oran uygulanması nedeniyle alınmayan verginin, **asgari vergi hesabında da indirim olarak dikkate alınacağını** açıkça düzenliyor.

*Dayanak: KVK md. 32/C-1 ve 32/C-3.*

# Ürettiğiniz ürünü ihraç ediyorsanız iki indirim birlikte uygulanmıyor

Kendi üretilen ürünlerin ihracat kazancı %12,5 oranından yararlanır; **aynı kazanca ayrıca 5 puanlık ihracat indirimi uygulanmaz.**

ÜRET + İHRAÇ ET

→ %12,5

SATIN AL + İHRAÇ ET

→ Şartları sağlıyorsa %20

# Fason üretimde indirim hangi şartlarla korunur?

Üretimin belirli aşamalarının fason yaptırılması indirimi engellemez. Tebliğ'e göre şu şartların **birlikte** sağlanması gerekir:

01 **Fason iş, sanayi sicil belgesi veya faaliyet ruhsatındaki üretim kapsamında olmalı.**

02 **İmalatın ağırlığı fasonda değil, şirketin kendi üretiminde olmalı.**

03 **İndirim, fiili kapasite kullanımıyla sınırlı kazanca uygulanır.**

04 **İşin riski ve organizasyonu şirkette olmalı.**

05 **Hammadde ve yardımcı maddeler şirket tarafından temin edilmeli.**

*Üretim esas olarak fasoncular aracılığıyla yürütülüyorsa ya da şirket yalnızca ticari faaliyette bulunuyorsa indirim uygulanmaz.* ***Dayanak: 26 Seri No.lu KV Genel Tebliği.***

# Üretim kazancı yıl sonunda değil, kayıt anında ayrışır

Üretim ile diğer faaliyetler birlikte yürütülüyorsa, üretim kazancına ait **hasılat, gider ve maliyet ayrı tespit edilmeli, kayıtlar da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulmalıdır.**

01 **Ortak giderler · Ayrı izlenemeyen genel giderler, uygun bir dağıtım anahtarıyla dağıtılır.**

02 **Amortisman · Ortak kullanılan tesisat, makine ve araçlarınki, her işte kullanıldıkları gün sayısına göre dağıtılır.**

03 **Kullanımı belirlenemeyen varlıklar · Amortismanları genel giderlerle birlikte dağıtılır.**

***Dayanak: 1 Seri No.lu KV Genel Tebliği, 32.1.2 bölümü.*** *Oran geçici vergide de uygulandığından ayrışma ilk çeyrekten itibaren gerekir; yıl sonunda yapılan geriye dönük ayrıştırma, incelemede en zor savunulan yöntemdir.*

— 11 · 2027'YE HAZIR MISINIZ?

# Kontrol edilmesi gereken 7 konu

01 Sanayi sicil belgesi ve kapasite raporu güncel mi?

02 Belgedeki üretim konuları fiili faaliyetle örtüşüyor mu?

03 Üretim ve ticari mal satışları ayrı izleniyor mu?

04 Üretim maliyetleri doğru ayrıştırılabiliyor mu?

05 Ortak giderler için dağıtım yöntemi belirlendi mi?

06 Fason süreçler ve üretim kayıtları yeterince belgeli mi?

07 Fason dahil üretim miktarı kapasite raporuyla uyumlu mu?

*Bu içerik genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmıştır. Şirket özelindeki uygulama, faaliyet yapısı ve muhasebe kayıtları birlikte değerlendirilmelidir.*

— 12 · ÖZETLE

# Bilinmesi gereken 5 nokta

01 ORAN

**2027'den itibaren üretim kazancına %12,5.** Ocak–Mart 2027 geçici vergi döneminden itibaren geçerli; ilk beyan Mayıs 2027.

02 ŞART

**Sanayi sicil belgesi ve fiili üretim birlikte aranır.** İndirim yalnızca belgedeki ürünlerin kazancına uygulanır.

03 KAPSAM

**Bakım, onarım ve paketleme üretim sayılmaz.** Ticari mal satışı, kira ve faiz gelirleri kapsam dışıdır.

04 SINIRLAR

**İhracat indirimiyle birleşmez, üretim zararında uygulanmaz.** %10 asgari vergi bu avantajı geri almaz.

05 KAYIT

**Hasılat, gider ve maliyet 1 Ocak 2027'den itibaren ayrı izlenmeli.** İndirimin ispatı bu kayıtlara dayanır.

RAST | PARTNERS

MUHASEBE · VERGİ · BORDRO · DANIŞMANLIK

www.rastcpa.com