ERK YMM
denetim güç katar

VERGİ SİRKÜLER / 2026 – 40

Transit Ticaret ve Yurt Dışı Aracılık Kazançlarında Kurumlar Vergisi Rehberi



ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik
Hizmetleri Limited Şirketi

Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad.
Defne Sokak Flora Residence Kat:7 No:98
34750 Ataşehir/İSTANBUL

+90 (216) 340 00 86/ 340 00 10
+90 (216) 340 00 87

www.erkymm.com
info@erkymm.com

INTERNATIONAL AUDIT ZİRVE
An Association of Independent Audit Firms

Sirküler Tarih : *14.10.2026*
Sirküler No : *2026.40*

Konu: *Transit Ticaret ve Yurt Dışı Aracılık Kazançlarında Kurumlar Vergisi İndirimi Rehberimizde konu ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.*

Özet: 7582 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle yapılan değişiklikle; İFM'de katılımcı belgesi alarak faaliyette bulunan kurumların transit ticaretten elde ettikleri kazançlara ilişkin indirim oranı %50'den %100'e çıkarılmış, İFM dışında faaliyette bulunan kurumlara da %95 oranında kazanç indirimi imkânı sağlanmış olmaktadır. Bu düzenlemeyle ayrıca Cumhurbaşkanınca belirlenecek endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumların transit ticaret faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar için de %100 oranında kazanç indirimi teşviki sağlanmış olmaktadır.

Yukarıdaki indirimden yararlanılabilmesi için; kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır.

4 Temmuz 2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 26) ile, 7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan düzenlemelerin uygulanmasına ilişkin açıklamalar yapılmış ve 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği buna göre güncellenmiştir.

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 26) nde yer alan "Transit Ticaret ve Yurt Dışı Aracılık Kazançlarında Kurumlar Vergisi İndirimi "uygulaması, ilk defa 2026 yılı 3. geçici vergi döneminde gerçekleşecek olup, konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalarımız, aşağıda yer almaktadır.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Adres: *Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (D. 714-713) 34750 Ataşehir/İSTANBUL*

Tel : *0.216.340 00 86*
Fax : *0.216.340 00 87*
E-posta : *info@erkymm.com*

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

Kurumlar Vergisi Mükellefleri için Transit Ticaret ve Yurt Dışı Aracılık Kazançlarında Kurumlar Vergisi İndirimi Uygulaması

1. Transit Ticaret ve Yurt Dışı Aracılık Kazançlarında Kurumlar Vergisi İndirimi (KVK md. 10/1-i)

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Diğer İndirimler" başlıklı 10. maddesinin 1. fıkrasının (i) bendinin ilk paragrafında; 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi (İFM) Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların, münhasıran bu faaliyet kapsamında yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satmalarından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden sağladıkları kazancın %50'sinin kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilebileceğine ilişkin düzenleme yer almaktaydı.

7582 sayılı Kanun'un 7. maddesiyle yukarıdaki hüküm aşağıdaki şekilde değiştirilerek, sadece İFM'de faaliyette bulunan kurumlar için geçerli olan yukarıdaki transit ticarete ilişkin kazanç indiriminin kapsamı genişletilmiştir. (i) bendinin yeni hali aşağıda yer almaktadır.

"i) Yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançların %95'i (4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden, bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlar ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanır.)."

Bu değişiklikle; İFM'de katılımcı belgesi alarak faaliyette bulunan kurumların transit ticaretten elde ettikleri kazançlara ilişkin indirim oranı %50'den %100'e çıkarılmış, İFM dışında faaliyette bulunan kurumlara da %95 oranında kazanç indirimi imkânı sağlanmış olmaktadır. Bu düzenlemeyle ayrıca Cumhurbaşkanınca belirlenecek endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumların transit ticaret faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar için de %100 oranında kazanç indirimi teşviki sağlanmış olmaktadır.

Yukarıdaki indirimden yararlanılabilmesi için; kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması, aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de olmaması şarttır.

4 Temmuz 2026 tarihli ve 33300 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 26) ile, 7577 ve 7582 sayılı Kanunlarla Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan düzenlemelerin uygulanmasına ilişkin açıklamalar yapılmış ve 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği buna göre güncellenmiştir.

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 26) nde yer alan "Transit Ticaret ve Yurt Dışı Aracılık Kazançlarında Kurumlar Vergisi İndirimi "uygulaması, ilk defa 2026 yılı 3. geçici vergi döneminde gerçekleşecek olup, konu ile ilgili ayrıntılı açıklamalarımız, aşağıda yer almaktadır.

2. Transit Ticaret ve Yurt Dışı Aracılık Kazançlarında Kurumlar Vergisi İndirimi

Tebliğ ile daha önce "İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettikleri kazançlarda indirim" başlığını taşıyan bölüm değiştirilmiş ve Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-i bendine ilişkin açıklamalar bu bölümde düzenlenmiştir.

2.1. İndirimden faydalanma şartları

7582 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-i bendinde yapılan düzenleme uyarınca kurumların;

- Yurt dışından satın aldıkları malları Türkiye'ye getirmeksizin yurt dışında satmalarından veya
- Yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık etmelerinden

elde ettikleri kazançların %95'i kurum kazancından indirilebilecektir.

Ayrıca, 4737 sayılı Endüstri Bölgeleri Kanunu kapsamında kurulan endüstri bölgelerinden yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunanlarda faaliyet gösteren kurumlar ile 7412 sayılı İstanbul Finans Merkezi Kanunu hükümlerine göre katılımcı belgesi alarak İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar bakımından bu oran %100 olarak uygulanacaktır.

Tebliğe göre indirimden yararlanılabilmesi için;

- Kazancın, yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden elde edilmesi,
- Aracılık faaliyetine ilişkin malların satıcısı ve alıcısının Türkiye'de bulunmaması,
- Kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması,
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların 7412 sayılı Kanun kapsamında katılımcı belgesine sahip olması,
- Endüstri bölgelerinde faaliyette bulunan kurumlar için bölgenin yabancı yatırım yoğunluğuna göre Cumhurbaşkanınca uygun bulunmuş endüstri bölgesi olması

gerekmektedir.

Tebliğde, Türkiye'ye getirilen malların satışından elde edilen kazançlar bakımından bu indirimden yararlanılamayacağı açıkça belirtilmiştir. Ayrıca, kazançların elde edildiği dönemde kurum kazancına dahil edilmesi zorunlu olup, kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresinin sonuna kadar Türkiye'ye transfer edilmeyen kısım için indirim uygulanmayacaktır. Bu süre içinde Türkiye'ye transfer edilmeyen kazançların daha sonraki yıllarda Türkiye'ye transfer edilmesi de indirimden yararlanma imkanı sağlamayacaktır.

2. 2. Tebliğde yer verilen örneklerde yapılan açıklamalar

Tebliğdeki ilk örnekte, Almanya mukimi bir şirketten satın alınan ürünlerin Türkiye'ye getirilmeksizin Fransa mukimi başka bir şirkete satılması ele alınmıştır. Kazancın beyanname verme süresine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi ve diğer şartların sağlanması halinde kazancın %95'inin indirilebileceği; ancak malların önce Türkiye'ye getirilip sonra yurt dışına satılması halinde indirimden yararlanılamayacağı açıklanmıştır.

İkinci örnekte, Türkiye dışındaki iki mukim şirket arasında gerçekleşen mal alım satımına aracılık edilmesi ve aracılık geliri elde edilmesi durumu açıklanmıştır. Alıcı ve satıcının Türkiye'de bulunmaması ve diğer şartların sağlanması halinde aracılık kazancının %95'i indirilebilecektir. Alıcı veya satıcının Türkiye'de bulunması halinde ise indirim uygulanmayacaktır.

Üçüncü örnekte, İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde katılımcı belgesiyle faaliyet gösteren bir kurumun, Japonya mukimi bir firmadan aldığı ürünleri Türkiye'ye getirmeksizin Birleşik Arap Emirlikleri mukimi bir firmaya satması ele alınmıştır. Kazancın süresinde Türkiye'ye transfer edilmesi ve beyannamede gösterilmesi şartıyla kazancın tamamının kurum kazancından indirilebileceği açıklanmıştır.

Dördüncü örnekte, Almanya'dan alınan malların Türkiye'ye getirilerek gümrüklü antrepoda depolanması, serbest dolaşıma sokulmaksızın ve işleme tabi tutulmaksızın Bulgaristan mukimi bir firmaya satılması durumu ele alınmıştır. Bu durumda, kazancın süresinde Türkiye'ye transfer edilmesi ve beyannamede gösterilmesi şartıyla %95 oranında indirim uygulanabileceği; ancak malların Türkiye'deki bir alıcıya satılması veya serbest dolaşıma sokulması halinde indirimden yararlanılamayacağı belirtilmiştir.

2. 3. Kart, şifre, kod ve benzeri dijital ürünler

Tebliğde, yurt dışında mukim kişi veya kurumlardan satın alınan ve karşılığı belirli bir ürün veya hizmet olan aktivasyon kodu, e-pin kodu, oyun kodu, dijital ürün kodu, lisans kodu, abonelik kodu ve benzeri mahiyetteki kart, şifre ve kodların satışına ilişkin özel açıklama yapılmıştır.

Bu kıymetlerin niteliği ve içeriği değiştirilmeden, Türkiye'de herhangi bir tasarrufa veya kullanıma konu edilmeksizin ya da Türkiye'deki kişi veya kurumlara satılmaksızın, satın alındığı şekliyle doğrudan yurt dışında mukim kişi veya kurumlara satılmasından ve bunların yurt dışında alınıp satılmasına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlara indirim uygulanabilecektir.

Buna karşılık, belirli bir ürün veya hizmete erişim, kullanım veya yararlanma hakkını temsil etmeyen; bunları çıkaranlar nezdinde ileride yapılacak teslim veya hizmetlerin satın alınmasına yönelik satın alma gücü veya ödeme aracı niteliği taşıyan kart, şifre, kod, bakiye, cüzdan kodu, hediye kartı ve benzeri değerlerin alım satımından elde edilen kazançlar indirim kapsamında değildir.

2. 4. Gayrimaddi hakların satışından veya bu işlemlere aracılıktan elde edilen kazançlar

Tebliğde ayrıca, yurt dışında mukim kişi veya kurumlardan satın alınan telif hakkı, marka, patent, faydalı model, endüstriyel tasarım, lisans, yayın hakkı ve benzeri gayrimaddi hakların satışına ilişkin açıklama yapılmıştır.

Bu hakların herhangi bir değişiklik yapılmaksızın, satın alanın kendisi de dahil Türkiye'de mukim kişi veya kurumlarca kullanılmaksızın, iktisap edildiği şekliyle doğrudan yurt dışında mukim kişi veya kurumlara satılması ya da bu işlemlere aracılık edilmesinden elde edilen kazançlara indirim uygulanabilecektir.

Ancak indirimden yararlanılabilmesi için, alım satıma konu gayrimaddi hakka ilişkin olarak, satışla birlikte indirimden yararlananların herhangi bir şekilde tasarruf hak ve yetkisinin kalmaması gerekmektedir.

2. 5. İndirim tutarının tespiti

İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen hasılattan, bu faaliyetler nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesiyle bulunan kazancın;

- Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren kurumlar bakımından %100'ü,
- Bu bölgeler dışındaki kurumlar bakımından %95'i

kurumlar vergisi beyannamesinin "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde gösterilerek indirim konusu yapılabilecektir.

Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle indirim konusu yapılamayan tutar izleyen dönemlere devredilemeyecektir. Faaliyetin zararla sonuçlanması halinde indirim söz konusu olmayacaktır.

2. 6. Kazançların kayıtlarda izlenmesi

İndirime konu kazanç ile buna bağlı kurumlar vergisi matrahının tespiti bakımından, indirim kapsamında olan ve olmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi; indirim kapsamındaki faaliyetlere ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması gerekmektedir.

2. 7. Esas faaliyet konusu dışındaki gelirler

Tebliğde, indirimden yararlanan şirketlerin indirime konu faaliyetleri dışındaki **diğer gelirleri ile olağan dışı gelirlerinin indirim kapsamında değerlendirilemeyeceği** belirtilmiştir. Bu kapsamda, kasadaki nakitlerin değerlendirilmesinden doğan faiz gelirleri, dövizlerin değerlemesinden kaynaklanan kur farkları ve iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler örnek olarak sayılmıştır.

2. 8. Soru-Cevaplar

Transit ticaret kapsamında KV indiriminden faydalanmak için genel olarak;

- Kazancın yurt dışından satın alınan malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından elde edilmiş olması,
- Kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmiş olması,

gerekmektedir.

Vergi idaresinin görüşleri doğrultusunda transit ticaret faaliyetinden elde edilen kazançların indirim konusu yapılmasıyla ilgili özellikli hususlar, aşağıda yer almaktadır.

Soru 1: Transit ticaret kapsamında malın yurt dışında olması ancak alıcının Türkiye'de bulunması ve faturanın da Türkiye'deki alıcı adına düzenlenmesi indirimden yararlanmaya engel teşkil eder mi?

Cevap: Engel teşkil etmemektedir. KVK'nin 10-1/i maddesinde yer alan düzenleme, yurt dışından satın alınan

malların Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılmasından elde edilen kazançları kapsamaktadır. Dolayısıyla malın ülke dışında olması ve Türkiye'ye getirilmeden yurt dışında satılması indirim için temel kriterdir. Bu işlem için faturanın Türkiye'deki mükellefe kesilmesi genel olarak indirimden yararlanmaya engel değildir. Örneğin, Mükellef A, Almanya'dan aldığı malı Türkiye'de Tam Mükellef B'nin Romanya'daki şubesine satmış ve faturayı da Mükellef A adına düzenlemiştir. Bu satıştan elde edilen kazanç için Mükellef A indirim uygulamasından faydalanabilecektir. Faturanın adres ve açıklama kısmına ilgili şubenin adresi ve teslimin buraya yapıldığı bilgilerinin yazılması da ilerleyen dönemlerdeki muvazaa riskini ortadan kaldıracaktır.

Soru 2: Yurt dışından alınan malın millileşmeden önce antrepoya teslim edilmesi suretiyle satılması veya serbest bölgeye satılması durumunda indirimden faydalanmak mümkün müdür?

Cevap: Bu konuda yayımlanan Kurumlar Vergisi Tebliğindeki örnekten hareketle vergi idaresinin yaklaşımının olumsuz olduğunu anlıyoruz. Düzenleme her şeyden önce yurt dışından alınan malların yurt dışına satılmasından elde edilen kazançları kapsamaktadır. Bu kapsamda gümrük rejimi ve hatta katma değer vergisi uygulamalarından farklı olarak kurumlar vergisi uygulamalarında serbest bölge, antrepo gibi kavramlar yurt dışı olarak değerlendirilmemektedir. Hatta bu hususta yakın dönemde serbest bölge kazanç istisnası yeniden düzenlenmiş ve bu bölgede üretilen ürünlerin yurt dışına veya serbest bölgelere satışının istisna olduğu belirtilerek yurt dışı ibaresinin yanına serbest bölge ibaresi eklenmiştir. Bu bakımdan, yurt dışından alınıp millileşmeden önce bir antrepoya teslim suretiyle satılan veya yurt dışından alınıp serbest bölgeye satılan mallardan elde edilen kazançlar için indirimden faydalanmak mümkün görünmemektedir.

Soru 3: İndirimin uygulanacağı kurum kazancı nasıl tespit edilecektir? KKEG'ler kurum kazancına dahil edilecek midir?

Cevap: İndirim uygulaması açısından Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinde "kurum kazancı" ibaresi kullanılmıştır. Kurum kazancı ise Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde yapılan açıklamalara göre zarar mahsubu dahil giderler ile iştirak kazançları istisnası düşüldükten sonra [Ticari bilanço kârı – (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)] formülü kullanılarak tespit edilmektedir. Ancak yazımıza konu düzenlemenin yer aldığı KVK'nin 10-1/i bendindeki "kazanç" kavramının nasıl tespit edileceği, kazanca ulaşılırken KKEG'lerin de bu tutara dahil edilip edilmeyeceği konusunda ne Kanunda ne de Tebliğde herhangi bir belirleme yapılmamıştır. Ancak benzer konularda vergi idaresince yayımlanan özelgelerle kazanç ibaresinden ticari bilanço karının anlaşılması gerektiği, KKEG'lerin bu tutara dahil edilmemesi gerektiğini anlıyoruz. Örneğin 29/5/2023 tarihli özelgede, *"...ticari bilanço zararınıza kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi suretiyle kurumlar vergisi matrahı oluşmuş ise de ihracat ve üretim faaliyetlerinizin zararla sonuçlanması nedeniyle, kurumlar vergisi matrahına 1 puan indirim uygulanması mümkün bulunmamaktadır."* denilerek ihracat kazanlarına uygulanacak 5 puanlık oran indirimini ticari bilanço karı dikkate alınarak hesaplanacağı ifade edilmiştir. Bu bakımdan indirim tutarının tespitinde ticari bilanço karı dikkate alınacak olup, transit ticaret faaliyetinde ticari zararı olup, KKEG'ler nedeniyle vergi matrahı oluşan mükellefler indirimden faydalanamayacaktır.

Soru 4: İndirimden faydalanabilmek için beyanname verilme tarihine kadar Türkiye'ye transfer edilmesi gereken kazanç tutarı nasıl hesaplanmalıdır?

Cevap: Gelir ve kurumlar vergisi uygulamalarında hasılat, gelir ve kazanç kavramları farklı anlamlar taşımaktadır. Bu bakımdan, ilgili kanunlarda bazen gelir, bazen de hasılat kavramları kullanılırken, özellikle son dönemlerde bir faaliyetten elde edilen kazanç referans gösterilerek vergi düzenlemesi yapılmaktadır. Transit ticaret faaliyetlerine yönelik teşvik düzenlemesinin yer aldığı KVK'nin 10-1/i maddesinde ise transit ticaretten elde edilen kazançların indirim konusu yapılabileceği belirtilmiş ve indirim konusu yapılacak kazancın belirli bir tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şart koşulmuştur. Örneğin alış bedeli 8 milyon Avro olan bir mal 10 milyon Avroya satılıyorsa bu işlemden elde edilen kazanç olan 2 milyon Avronun Türkiye'ye transfer edilmesi yeterlidir. İndirim uygulaması açısından satış bedeli olan 10 milyon TL'nin tamamının Türkiye'ye transfer edilmesine ise gerek bulunmamaktadır.

Burada dikkat edilmesi gereken bir diğer önemli konu kazancın kısmen getirilmesi durumunda indiriminden kısmen yararlanılıp yararlanılamayacağı hususudur. KVK'nin 10 uncu maddesindeki bazı kazanç indirimleri için kazancın tamamının belirli bir tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şart koşulmuşken, bazı indirimlerde kazancın getirilmesi ibaresi kullanılarak, getirilen kazanç kısmı için de indirimden faydalanılmasına imkan tanınmıştır. Örneğin 10-1/ğ bendinde kazancın tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi indirim uygulaması açısından şart iken, transit ticaret uygulamasının yer aldığı 10-1/i bendinde tamamen uygulaması kullanılmamıştır. Bu durumda kazancın getirilen kısmı için indirimden faydalanılabileceği anlamı çıkmaktadır. Ancak konuya ilişkin yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliğindeki örneklerde indirim uygulaması için kazancın tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şart koşulmuştur. Bu bakımdan herhangi bir yaptırımla karşılaşmamak ve ihtiyatlı

olmak adına, kazancın tamamının beyanname verilme tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesinin yerinde olacağını değerlendiriyoruz.

Soru 5: Transit ticaret kazançlarındaki indirim uygulamasında dikkate alınacak diğer hususlar nelerdir? Kur farkı gider ve gelirleri istisna kazancın tespitinde dikkate alınabilir mi?

İndirim kapsamındaki kazancın ve buna bağlı olarak kurumlar vergisi matrahının doğru şekilde tespit edilebilmesi amacıyla, indirim kapsamında bulunan ve bulunmayan faaliyetlere ilişkin hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi gerekmektedir. Bu kapsamda, indirime konu faaliyetlere ait hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve muhasebe kayıtlarının söz konusu ayrımı açıkça sağlayacak şekilde tutulması zorunludur.

Tebliğde, indirimden yararlanan kurumların ***indirime konu faaliyetleri dışındaki diğer faaliyetlerinden elde ettikleri*** gelirler ile olağan dışı gelirlerinin indirim kapsamında değerlendirilemeyeceği belirtilmiştir. Bu kapsamda, (nakit varlıkların değerlendirilmesinden elde edilen faiz gelirleri, yabancı para cinsinden varlıkların değerlemesinden kaynaklanan kur farkı gelirleri ve iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından doğan gelirler), indirimden yararlanamayacak gelirler arasında örnek olarak sayılmıştır.

Ancak, transit ticaretten kaynaklanan döviz cinsindeki alacaklara/ borçlara dönem sonunda uygulanan değerleme işlemleri sonucu ortaya çıkan, kur farkı gelir veya giderlerinin, transit ticaretten kaynaklanan kazanç ile ilgili olması nedeniyle, kazanç indirim uygulamasında dikkate alınması gerekmektedir.

Soru 6: Transit ticaret faaliyetinden elde edilen kazançlara, ayrıca KVK'nin 32/7 maddesi kapsamında kurumlar vergisi 5 puan indirimli uygulanabilir mi?

Transit ticaret faaliyetinden elde edilen kazançlara, ayrıca KVK'nin 32/7 maddesi kapsamında kurumlar vergisi 5 puan indirimli uygulanabilecektir. Dolayısıyla, transit ticaret faaliyetinde bulunan ve bu işlemlerden kazanç elden mükelleflerin bu kazançlarına %95 kazanç indirimi uygulanacak ve indirim sonrası oluşan matraha da kurumlar vergisi oranı 5 puan indirim yapılarak ödenmesi gereken kurumlar vergisi hesaplanacaktır.

Soru 7: Geçmiş yıl zararları nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar sonraki dönemlere devredilebilecek mi?

İndirim kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen hasılattan, bu faaliyetlerin yürütülmesi nedeniyle katlanılan gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi sonucunda bulunan kazancın, Cumhurbaşkanınca uygun bulunan endüstri bölgelerinde ve İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyet gösteren kurumlar bakımından %100'ü, bu bölgeler dışında faaliyet gösteren kurumlar bakımından ise %95'i kurum kazancından indirilebilecektir.

Söz konusu indirim, kurumlar vergisi beyannamesinin *"Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler"* bölümünde gösterilmek suretiyle uygulanacaktır.

Diğer indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar sonraki dönemlere devredilemeyecektir. Ayrıca, indirim kapsamındaki faaliyetin zararla sonuçlanması halinde herhangi bir indirim uygulanması mümkün olmayacaktır.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşabilirsiniz.
Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 26)

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.