

Sirküler Tarihi : 05/09/2025

Sirküler No : 2025/84

**KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 1)'NDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 24) YAYIMLANDI**

24.07.2025 tarihinde yayımlanan 7555 sayılı Kanun ile KVK 32/A'da yapılan değişiklik uyarınca;

- İndirimli kurumlar vergisi uygulaması indirim hakkının kullanılabilirdiği ilk hesap dönemi dâhil en fazla 10 hesap dönemi ile sınırlandırılmış,
- Kurumlar vergisi indirim oranı %60 (bu durumda indirimli KV oranı %10) olarak belirlenmiş,
- İlgili dönemde kazanç bulunmasına rağmen kullanılmayan yatırıma katkı tutarlarının sonraki dönemlere devredilemeyeceği açıklanmış,
- Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması ilk 4 hesap dönemi ile sınırlandırılmış,
- 6745 sayılı Kanun kapsamındaki proje bazlı yatırımlar için süre ve oranların artırılması hususunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiş,
- Düzenlemelerin 16.06.2025'ten önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş belgeler hariç olmak üzere, Kanunun yayımı tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanacağı belirtilmiştir.

04.09.2025 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 24 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile; 7555 sayılı Kanunun 18 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinde yapılan değişikliklere ilişkin açıklamalarda bulunulmuştur.

Kapsamda Olan Teşvik Belgeleri

7555 sayılı Kanun'un 18. maddesiyle yapılan değişiklikler, 16.06.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç olmak üzere, 24.7.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanacaktır.

On Yıllık Sürenin Hesabı:

İndirimli kurumlar vergisine ilişkin on yıllık sınırlama, indirim hakkının kullanılabilirdiği ilk hesap döneminden itibaren işlemeye başlar.

On yıllık süreye ilişkin uygulama her bir yatırım teşvik belgesi bakımından ayrı ayrı uygulanır.

İlgili hesap döneminde kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarları, izleyen dönemlerde dikkate alınamaz. Başka bir ifadeyle, döneminde faydalanma imkânı olan katkı tutarları sonraki dönemlere devredilmez.

Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlarda Uygulama;

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançların yanı sıra, toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen kısmına ilişkin olmak üzere, diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara da indirimli kurumlar vergisi uygulanabilir; bu imkan ilk dört hesap dönemiyle sınırlıdır.

24.07.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgeleri kapsamında, yatırıma fiilen başlanan tarihten itibaren, hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben ve indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap dönemi sonuna kadar diğer faaliyet kazançlarına indirimli oran uygulanabilir. Bu uygulama, toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen oranını geçmeme ve hak edilen yatırıma katkı tutarını aşmama şartlarına bağlıdır.

Mükelleflerin, yatırım teşvik belgeleri kapsamında yatırımlarına fiilen başladıkları tarihten itibaren, hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben;

- a) Toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen oranını geçmemek ve
- b) Hak edilen yatırıma katkı tutarını aşmamak

üzere, indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

Buna göre, 24/7/2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarda indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar, mükelleflerin diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle kısmen yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarı, en fazla toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen oranına tekabül eden kısmı kadar olabilecektir. İndirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar, yatırım teşvik belgesi kapsamında hak edilen yatırıma katkı tutarının, bu dönemde yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarından (toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanı Kararı ile belirlenen oranına tekabül eden kısmı) daha düşük olması halinde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle kısmen yararlanılacak yatırıma katkı tutarı, hak edilen yatırıma katkı tutarını aşamayacaktır.

İndirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar olan süre, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren hesap döneminin başından, dördüncü hesap döneminin sonuna kadar olan dönemi kapsamaktadır. Tebliğin “32.2.5. Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması” başlıklı bölümünde verilen Örnek 1’de, fiili başlangıç yılındaki hesap döneminde matrah oluşmaması halinde, matrahın ilk oluştuğu hesap dönemi sürenin başlangıcı olarak dikkate alınabilmektedir.

İlk dört hesap döneminde diğer faaliyet kazançlarına uygulanamayan kısım, hak kazanılan yatırıma katkı tutarını aşmamak kaydıyla, ilk dört hesap dönemi dahil on hesap dönemi içerisinde yatırımın işletilmesinden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle kullanılabilir.

İndirimli vergi oranı uygulamasında, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımların işletilmesinden elde edilen kazançlar dışındaki tüm kazançlar “diğer faaliyet” olarak kabul edilir. Esas olan, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara, teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranı dikkate alınarak indirimli vergi uygulanmasıdır; bu yatırımlardan elde edilen kazançlar, indirimli vergi uygulamasında “diğer faaliyet” sayılmaz. Ancak, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımların tamamlanmış ve indirimli vergi oranı uygulanmak suretiyle yatırıma katkı tutarlarının tamamının kullanılmış olması veya on yıllık sürenin dolması halinde, bu yatırımlardan, hak kazanılan yatırıma katkı tutarının tamamının kullanıldığı veya on yıllık sürenin dolduğu hesap döneminden itibaren elde edilen kazançlar, indirimli vergi uygulamasında diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak değerlendirilebilecektir.

Mükelleflerin birden fazla yatırım teşvik belgesinin bulunması ve indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar diğer faaliyetlerden elde edilen kazancın yetersiz olması durumunda, hangi teşvik belgesine öncelik verileceği mükellefler tarafından serbestçe belirlenebilecektir. Mükelleflerin tercih ettikleri teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranına göre ve mevzuatta belirlenen sınırlar dâhilinde, diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına indirimli vergi oranı uygulanabilecektir.

Devirlerde Süre Sınırı:

24/7/2025 tarihinden itibaren alınan teşvik belgelerinde, yatırımı devreden ve devralan için birlikte toplam on yıllık süreyle sınırlı olmak kaydıyla hak kazanılan yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranda kurumlar vergisi uygulanacaktır.

On Yıl Dolduktan Sonra İndirim Hakkının Terkin Yoluyla Kullanımı:

24/7/2025 tarihinden itibaren alınan teşvik belgelerinde on yıllık süreyle sınırlı olarak indirimli oranda kurumlar vergisi uygulanacağından, on yıllık sürenin dolduğu hesap döneminden sonra, diğer vergi borçlarından terkin yoluyla yatırıma katkı tutarının kullanılması mümkün olmayacaktır.

Tebliğde konuya ilişkin detaylı örneklere yer verilmiştir

Tebliğ 04.09.2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Tebliğe [buradan](#) ulaşabilirsiniz.