

TARİH : 5/09/2025

SAYI : 2025/75

24 SERİ NO.LU KURUMLAR VERGİSİ TEBLİĞİ YAYIMLANDI

04.09.2025 tarihli ve 33007 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan “Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:24)” ile, 7555 sayılı Kanun doğrultusunda KVK 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi (İKV) uygulamasına ilişkin kapsamlı açıklamalar ve metin uyarlamaları yapılmıştır. Tebliğ; süre sınırı, oran, yararlanma sırası, diğer faaliyet kazançlarına uygulama, devir halleri, yatırım kalemlerinin kapsamı ve terkin yoluyla kullanım gibi başlıklarda yeni çerçeveyi ortaya koymaktadır.

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.

1. Yürürlük ve Kapsam

7555 sayılı Kanunla KVK 32/A'da yapılan değişiklikler, 16.06.2025'ten önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş belgeler hariç olmak üzere, 24.07.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanacaktır. Tebliğde farklı başvuru/alım tarihlerine göre örnekler sunulmuş; 16.06.2025 öncesi başvurusu yapılan ve reddedilmeyen belgelere eski hükümlerin, 24.07.2025'ten sonra alınan belgelere ise yeni hükümlerin uygulanacağı açıklanmıştır.

2. On Hesap Dönemi Sınırı ve Başlangıç

İndirimli Kurumlar Vergisi uygulaması, indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap döneminden başlamak üzere en fazla 10 hesap dönemi ile sınırlandırılmıştır. Bu sürenin başlangıcı, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmeye başlandığı ve indirim hakkının kullanılabileceği matrahın oluştuğu ilk dönemdir. Süre belge bazında izlenecek 10 yıllık sürenin sonunda kullanılmamış yatırıma katkı tutarları artık kullanılamayacaktır.

3. İndirim Oranı ve Genel İlke

Yeni dönemde vergi indirim oranı %60 olarak belirlenmiş; buna göre genel KV oranı %25 kabul edildiğinde indirimli KV oranı %10 olmaktadır. Esas olan, teşvik belgesi kapsamındaki yatırımın işletilmesinden elde edilen kazançlara indirimli oran uygulanmasıdır ve yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar (ancak 10 hesap dönemini aşmamak kaydıyla) devam eder.

Ayrıca, arazi, arsa, royalti, yedek parça ve amortismanına tabi olmayan diğer harcamaların yatırıma katkı hesabına dahil edilemeyeceği; Cumhurbaşkanı'nın 9903 sayılı Kararı uyarınca bu kalemlerin İKV uygulamasında dışarıda bırakıldığı Tebliğde ayrıca vurgulanmıştır.

4. Döneminde Yararlanılmayan Katkı Tutarları

İlgili hesap döneminde kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarları, izleyen dönemlerde dikkate alınamaz. Başka bir ifadeyle, döneminde kullanma imkânı olduğu hâlde kullanılmayan katkı tutarının devri mümkün değildir.

5. Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlara Uygulama (İlk 4 Dönem)

24.07.2025'ten sonra alınan belgelerde, yatırıma fiilen başlanan tarihi içeren hesap döneminin başından itibaren, indirim hakkının kullanılabilmesi için ilk hesap dönemi dâhil 4 hesap dönemi boyunca mükellefin diğer faaliyet kazançlarına da indirimli oran uygulanabilir. Bu imkân iki sınırla çerçevelenmiştir ve uygulanabilecek katkı tutarı bu iki sınırın düşük olanı ile sınırlıdır:

1. SINIR: Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlar için yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarı: (Toplam yatırım harcaması x Yatırıma katkı oranı) x Belirlenen oran

İkinci sınır ise hak edilen yatırıma katkı tutarının, dönem içinde gerçekleştirilen yatırım harcaması ile yatırıma katkı oranının çarpımı olarak hesaplanmasıdır.

2. SINIR: Hak edilen yatırıma katkı tutarı: Yatırım harcaması x yatırıma katkı oranı
Uygulanabilecek katkı tutarı, bu iki sınırdan düşük olanı ile sınırlıdır.

6. Dört dönemlik sürenin belirlenmesi

Kural olarak, indirim hakkının kullanılabilmesi için ilk hesap dönemi dahil dört hesap dönemine ilişkin süre; yatırıma fiilen başlanan tarihi içeren hesap döneminin başından dördüncü hesap dönemi sonuna kadar olan dönemi kapsar. Tebliğin "32.2.5. Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması" başlıklı bölümünde verilen Örnek 1'de ise, fiili başlangıç yılındaki hesap döneminde matrah oluşmaması halinde, matrahın ilk oluştuğu hesap dönemi sürenin başlangıcı olarak dikkate alınabilmektedir.

7. İlk dört hesap döneminde diğer faaliyet kazançlarına uygulanamayan kısım

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.

8. Diğer faaliyet kazancının kapsamı

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.

9. Tamamlanmış yatırımlar sonrası kazançların niteliği

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımların tamamlanması ve indirimli vergi oranı uygulanmak suretiyle yatırıma katkı tutarlarının tamamen kullanılması veya on yıllık sürenin dolması halinde, söz konusu yatırımdan bu tarihten sonra elde edilen kazançlar, indirimli vergi uygulamasında diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak değerlendirilebilir.

10. Birden fazla belge ve öncelik sırası

Mükellefin birden fazla yatırım teşvik belgesinin bulunması ve ilk dört hesap döneminin sonuna kadar diğer faaliyet kazancının yetersiz olması durumunda, hangi teşvik belgesine öncelik verileceği mükellef tarafından serbestçe belirlenebilir. Tercih edilen teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranı ve mevzuattaki sınırlar çerçevesinde, diğer faaliyet kazançlarına indirimli oran uygulanabilir.

11. Devirlerde süre sınırı

24.07.2025 tarihinden itibaren alınan teşvik belgelerinde, yatırımın devrinde devreden ve devralan için birlikte geçerli olmak üzere toplam on yıllık süre sınırı uygulanır; hak kazanılan yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanabilir.

12. Terkin yoluyla kullanım yasağı:

24.07.2025 tarihinden itibaren alınan teşvik belgelerinde indirimli oranda kurumlar vergisi uygulaması on yıllık süreyle sınırlıdır. Bu nedenle, on yıllık sürenin dolduğu hesap döneminden sonra, diğer vergi borçlarından terkin yoluyla yatırıma katkı tutarının kullanılması mümkün değildir.

Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Düzenlemeye aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/09/20250904-8.htm>

Saygılarımızla
VİZYON GRUBU