

TARİH: 24/05/2026

SAYI : 2026/52

YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ HESAPLAMASINDA 02.08.2024 TARİHİNDEN ÖNCE ALINAN VE SONRASINDA REVİZE EDİLEN YATIRIM TEŞVİK BELGELERİNE İLİŞKİN YATIRIMA KATKI TUTARININ TESPİTİNE YÖNELİK DÜZENLEME YAPILDI

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/C maddesi uyarınca hesaplanan asgari kurumlar vergisinden, yalnızca 2/8/2024 tarihinden önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan alınmış yatırım teşvik belgelerinde yer alan yatırıma katkı tutarları nedeniyle ilgili dönemde tahsil edilmeyen vergiler indirilebilmektedir.

24/05/2026 tarih ve 33263 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 25 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile, 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'ne "32.5.7. Asgari kurumlar vergisinden indirilen yatırıma katkı tutarının tespiti" başlıklı yeni bir bölüm eklenmiştir.

Söz konusu düzenleme ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/C maddesi kapsamında hesaplanan asgari kurumlar vergisinden indirilecek yatırıma katkı tutarının tespitinde, 2/8/2024 tarihinden önce mevcut yatırım teşvik belgelerinde kayıtlı yatırım tutarının esas alınacağı; bu tarihten sonra teşvik belgelerinde yapılan revizeler sonucunda oluşan artışların ise hesaplamaaya dahil edilmeyeceği düzenlenmiştir.

Buna göre, teşvik belgesini 2/8/2024 tarihinden önce alıp bu tarihten sonra revize eden mükellefler, 32/C maddesi kapsamında indirilecek vergiyi, 2/8/2024 öncesi yatırıma katkı tutarını dikkate alarak veya oranlama yöntemiyle tespit edebileceklerdir.

Örnek Uygulama

(A) A.Ş.'nin 2/8/2024 tarihinden önce aldığı yatırım teşvik belgesinde kayıtlı yatırım tutarı 10.000.000 TL, yatırıma katkı oranı ise %30'dur.

Şirket, 2/8/2024 tarihinden sonra yatırım teşvik belgesini revize ettirmiş ve yatırım tutarını 15.000.000 TL'ye yükseltmiştir.

Buna göre şirketin, 2/8/2024 öncesi yatırıma katkı tutarı $(10.000.000 \times \%30)$ 3.000.000 TL; 2/8/2024 tarihinden sonra eklenen yatırıma katkı tutarı $(5.000.000 \times \%30)$ 1.500.000 TL; toplam yatırıma katkı tutarı ise $(3.000.000 + 1.500.000)$ 4.500.000 TL'dir.

Şirket, 2025 hesap dönemi öncesinde yatırıma katkı tutarının 500.000 TL'sini kullanmıştır.

(A) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 3.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 500.000 TL'dir. Mükellef kurumun 2025 hesap dönemine ilişkin verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde yatırım teşvik belgesi dolayısıyla indirimli kurumlar vergisine tabi matrahı 750.000 TL, indirimli vergi oranı ise %5'tir. Kurum ayrıca, 2.700.000 TL nakdi sermaye faiz indirimini matrahından indirim konusu yapmıştır.

Mükellef kurumun 2025 hesap dönemine ilişkin verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde;

Teşvik Belgesine Göre Alınmayan Vergi	$(750.000 \times \%20)$	150.000 TL
İndirimli Orana Tabi Matrah Üzerinden Hes. Vergi	$(750.000 \times \%5)$	37.500 TL
Genel Orana Tabi Matrah	$(800.000 - 750.000)$	50.000 TL
Genel Orana Tabi Matrah Üzerinden Hes. Vergi	$(50.000 \times \%25)$	12.500 TL
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	$(37.500 + 12.500)$	50.000 TL
(İndirim Öncesi) Asgari Vergi	$[(3.000.000 + 500.000) \times \%10]$	350.000 TL

olarak tespit edilmiştir.

Asgari vergiden, 2/8/2024 tarihinden önceki belgede kayıtlı yatırıma göre hesaplanan yatırıma katkı tutarı öncelikle indirilebilecek veya oranlama yapılmak suretiyle tespit edilen tutar indirimine konu edilebilecektir.

1. yöntem:

Teşvik belgesine göre alınmayan vergi tutarı olan 150.000 TL'nin tamamının, 2.8.2024 öncesi belgede kayıtlı yatırıma göre hesaplanan 3.000.000 TL'lik yatırıma katkı tutarından düşülmesi mümkündür.

Böylece kalan tutar $[(3.000.000 - (500.000 + 150.000))]$ 2.350.000 TL yatırıma katkı tutarı, ilerleyen dönem kurumlar vergisi beyannamelerinde asgari vergiden düşülmeye devam edilecek; 3.000.000 TL'lik yatırıma katkı tutarı tamamen kullanıldıktan sonra ise asgari vergiden yatırıma katkı tutarı indirimi yapılamayacaktır.

Buna göre şirketin 2025 dönemi asgari vergisi $(350.000 - 150.000)$ 200.000 TL olarak hesaplanacaktır.

2. yöntem:

Teşvik belgesine göre alınmayan vergi tutarı olan 150.000 TL'nin, 2/8/2024 öncesi ve sonrası belgelerde kayıtlı yatırım tutarına göre belirlenen yatırıma katkı tutarlarına oranlanarak dikkate alınması da mümkündür.

Böylece, 2/8/2024 öncesi belgeye göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına isabet eden $[150.000 \times (3.000.000 / 4.500.000)]$ 100.000 TL, 2/8/2024 sonrası belgeye göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına isabet eden $[150.000 \times (1.500.000 / 4.500.000)]$ 50.000 TL olacaktır.

Buna göre şirketin hesaplanan asgari vergisi $(350.000 - 100.000)$ 250.000 TL olarak belirlenecektir.

Öte yandan, kalan $[3.000.000 - (500.000 + 100.000)]$ 2.400.000 TL yatırıma katkı tutarı, ileriki dönem kurumlar vergisi beyannamelerinde asgari vergiden düşülmeye devam edilecektir.

Revize sonrası belgeye göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına isabet eden 50.000 TL'nin asgari vergiden indirilemeyeceği tabiidir.

Mükellefin 2025 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinde kullandığı yatırıma katkı tutarı her halükarda 150.000 TL olacaktır.

Sonuç olarak mükelleflerin, özellikle 02.08.2024 tarihinden önce alınan ve sonrasında revize edilen teşvik belgeleri bakımından, yukarıda açıklanan yöntemler arasından kendilerine en uygun olanı belirleyerek asgari vergi yüklerini hesaplamaları uygun olacaktır.

Söz konusu Tebliğe aşağıdaki bağlantı yolunu kullanarak ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/05/20260524-3.htm>

Saygılarımızla
VİZYON GRUBU