

**Tarih : 26.09.2025**

**Sirküler: 2025/73**

## **İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasına İlişkin Yeni Düzenlemeler**

24 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği ile, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesinin uygulanmasına yer uygulanmasına yer Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde değişiklik yapılmış olup; söz konusu değişiklikler ana hatlarıyla aşağıdaki gibidir.

### **1. İndirimli Kurumlar Vergisinin Uygulanmasında İndirimli Vergi Oranı Uygulanacak Kazançlar, Uygulamaya Başlanılacak Dönem, İndirim Oranı ve Uygulama Süresi ve Faydalanıcılar**

Yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara, ilgili teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranı dikkate alınarak indirimli vergi uygulanması esas olup, yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlar, indirimli vergi uygulamasında diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak değerlendirilmeyecektir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinde, kurumlar vergisi oranının, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen yatırımlardan elde edilen kazançlara yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar,

- indirim hakkının kullanılabilceği ilk hesap dönemi dahil en fazla on hesap döneminde ve
- % 60 indirimli olarak,
- 16/6/2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, 24/7/2025 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) alınan yatırım teşvik belgeleri yönünden geçerli olacak şekilde

uygulanacaktır.

On yıllık süreye yönelik sınırlama, her bir yatırım teşvik belgesi bazında ayrı ayrı dikkate alınacaktır.

Uygulamadan şartları sağlayan Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Mükellefleri yararlanabilecektir.

Kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarları müteakip dönemlerde dikkate alınamayacak, ilgili hesap dönemlerinde faydalanma imkanı bulunmakta iken faydalanılmayan yatırıma katkı tutarlarının, izleyen dönemlerde kullanılması mümkün olmayacaktır.

## **2. Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli vergi oranının Uygulanması:**

24/7/2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarda,

- toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve
- hak edilen yatırıma katkı tutarını geçmemek üzere,
- indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar,

kurumun **diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına** indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkündür.

İndirimli vergi oranı uygulamasında, mükelleflerin yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarının işletilmesinden elde edilen kazançları dışında kalan tüm kazançları diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak kabul edilecektir.

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, ancak 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.

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

Tebliğ hükümleri yayım tarihi olan 4/09/2025 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla...