

S İ R K Ü L E R R A P O R	
Tarih:	08.09.2025
Sayı:	2025/43
Konu:	24 Seri No’lu Kurumlar Vergisi Tebliği Yayımlandı

Özet: 04.09.2025 tarihli Resmî Gazete’de, yeni yatırım teşvik belgeleri kapsamında uygulanacak indirimli kurumlar vergisine ilişkin “Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No:24)“ yayımlanmıştır.

1. Yapılan Değişikliklerin Uygulanacağı Yatırım Teşvik Belgeleri

7555 sayılı Kanun’un 18. maddesiyle yapılan düzenlemeler, 24.07.2025 tarihinden itibaren alınacak yatırım teşvik belgelerine uygulanacaktır. Ancak, 16.06.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olan belgeler bu kapsamın dışında tutulmuştur.

2. İndirimli Kurumlar Vergisinde On Yıllık Süre

İndirimli kurumlar vergisinde öngörülen on yıllık süre, yatırımın faaliyete geçtiği ve vergi indiriminden yararlanılabilecek matrahın olduğu ilk hesap döneminden itibaren başlar. Bu süre, her yatırım teşvik belgesi özelinde ayrı ayrı izlenir.

3. Kullanılmayan Katkı Tutarları

İlgili hesap döneminde kazanç olmasına rağmen kullanılmayan yatırıma katkı tutarları, sonraki dönemlere devredilemez.

4. Diğer Faaliyet Kazançlarına Uygulama

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançların yanı sıra, ilk dört hesap dönemiyle sınırlı olmak üzere, belirli bir orana kadar diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara da indirimli kurumlar vergisi uygulanabilir.

5. Dört Hesap Dönemi Sınırının Belirlenmesi

Bu süre, yatırıma fiilen başlanan tarihi içeren hesap döneminin başından itibaren dört hesap dönemi sonuna kadar olan süredir. Ancak, fiilen başlanan dönemde matrah oluşmaması durumunda, sürenin başlangıcı olarak matrahın ilk olduğu dönem esas alınabilir.

6. Uygulamadaki Sınırlar

Diğer faaliyet kazançlarına uygulanacak indirimli vergi tutarı, aşağıdaki iki sınırdan düşük olanı ile sınırlıdır.

- $(\text{Toplam yatırım harcaması} \times \text{yatırıma katkı oranı}) \times \text{Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen oran (\%50)}$,
- $\text{Dönem içinde yapılan yatırım harcaması} \times \text{yatırıma katkı oranı}$.

7. Kullanılmayan Kısımlar

İlk dört hesap döneminde diğer faaliyet kazançlarına uygulanamayan katkı tutarları, on yıllık süre içerisinde yatırımın işletilmesinden doğan kazançlara uygulanmak suretiyle değerlendirilebilir.

8. Diğer Faaliyetlerin Tanımı

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan doğan kazançlar haricindeki tüm gelirler, “diğer faaliyet kazancı” olarak kabul edilir.

9. Tamamlanan Yatırımlardan Sonra Kazançların Niteliği

Yatırım tamamlanıp yatırıma katkı tutarları tamamen kullanıldığında veya on yıllık süre sona erdiğinde, bu yatırımlardan sonraki dönemlerde elde edilen kazançlar da diğer faaliyet kazancı olarak değerlendirilebilir.

10. Birden Fazla Belge Durumu

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapılan yatırımlardan elde edilen kazançlar, ilgili teşvik belgesinde belirtilen vergi indirim oranına göre indirimli kurumlar vergisi uygulamasına tabi olacaktır. Bu kazançlar, indirimli vergi uygulamasında "diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç" kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Ancak, yatırım teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanması ve bu yatırım nedeniyle kazanılan tüm yatırıma katkı tutarının kullanılmış olması veya on yıllık sürenin dolması durumunda, bu yatırımdan elde edilen kazançlar artık diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç kapsamında değerlendirilerek indirimli vergi oranı uygulanabilecektir.

Mükelleflerin birden fazla yatırım teşvik belgesine sahip olması ve indirimli vergi uygulamasının yapılabileceği dönemde diğer faaliyet kazançlarının yetersiz kalması durumunda ise, hangi teşvik belgesinin öncelikli olarak kullanılacağına mükellefler kendileri karar verebilecektir. Bu tercih doğrultusunda, ilgili yatırım teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranı çerçevesinde ve mevzuatta belirtilen sınırlar dahilinde indirimli vergi uygulanabilecektir.

11. Terkin Yasağı

On yıllık sürenin sona ermesiyle birlikte, artık yatırıma katkı tutarlarının vergi borçlarına terkin yoluyla kullanılması mümkün değildir.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın yayımladığı söz konusu tebliğe aşağıda yer verilmiştir.

[Kurumlar Vergisi Genel Tebliği \(Seri No: 1\)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ \(Seri No: 24\)](#)

Saygılarımızla