

Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 24 Seri No.lu Tebliğ Resmi Gazete'de Yayımlanmıştır

24.07.2025 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7555 sayılı Kanun'un 18. maddesi ile, KVK'nın 32/A maddesinde yatırım teşvik mevzuatının bir parçası olarak uygulanan indirimli kurumlar vergisi uygulamasında çok önemli değişiklikler yapılmıştır. ([28.07.2025 tarihli, 5 sayılı Rehberimiz](#))

Bu defa, 04.09.2025 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **"Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 24 Seri No.lu Tebliğ"** ile, yapılan bu yasal değişikliklere ilişkin açıklamalar yapılmış ve bazı örneklere yer verilmiştir.

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması, indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap döneminden itibaren en fazla 10 hesap dönemiyle sınırlı olarak kullanılabilecektir. 2025/9903 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile uyumlu şekilde Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesindeki kurumlar vergisi indirim oranı %60 ile sınırlandırılmıştır. Daha önce yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar süresiz olarak indirimden yararlanılabilirken yapılan değişiklikle birlikte 10 yıl içerisinde kullanılamayan yatırıma katkı tutarları sebebiyle indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılması mümkün olmayacaktır. İlgili dönemde kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarları müteakip dönemlerde dikkate alınamayacaktır.

Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanarak yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

Cumhurbaşkanı, istatistiki bölge birimleri sınıflandırması ile kişi başına düşen milli gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeyleri dikkate alınarak illeri ve ilçeleri gruplandırmaya ve bu gruplar, Gökçeada ve Bozcaada'da yapılan yatırımlar, sektörler, teknoloji alanları,

AR-GE veya tasarım faaliyetleri, sanayi bölgeleri, kültür ve turizm koruma ve gelişim bölgeleri veya oluşturulacak teşvik programları itibarıyla teşvik edilecek yatırım konularına ilişkin yatırım ve istihdam büyüklüklerini ve bu yatırımlar için yatırıma katkı oranını yüzde 50'yi geçmemek üzere belirlemeye yetkili kılınmıştır.

Yatırım teşvik belgesi kapsamında hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının yüzde 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 oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırma, bu oranı sıfıra kadar indirme; yatırım harcamaları içindeki arsa, bina, kullanılmış makine, yedek parça, yazılım, patent, lisans ve "know-how" bedeli gibi harcamaların oranlarını ayrı ayrı veya topluca sınırlandırma yetkisi Cumhurbaşkanı'na verilmiştir. Toplam yatırıma katkı tutarının 50'sini ve hak edilen yatırım katkı tutarını geçmemek üzere yatırım ve işletme dönemi ayrımı olmaksızın 4 yıl boyunca diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

Ayrıca Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun kapsamındaki proje bazlı yatırımlar için süreleri ve oranı artırmaya Cumhurbaşkanı yetkili kılınmıştır.

Yapılan bu değişiklikler, 16.06.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç Kanun'un Resmi Gazete'de yayımlandığı 24.07.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Söz edilen Tebliğ ile, yukarıdaki düzenlemelere ilişkin ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

"Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 24 Seri No.lu Tebliğ" in Resmi Gazete'de yayımlanan orijinal haline [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla.