

Yatırım Teşvik Mevzuatı ve İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasında Değişiklikler

Emin Serdar Altay, YMM



The better the question. The better the answer. The better the world works.

Ajanda

1

- Yeni Yatırım Teşvik Sistemi

2

- Eski Sistem ile farklılıkları

3

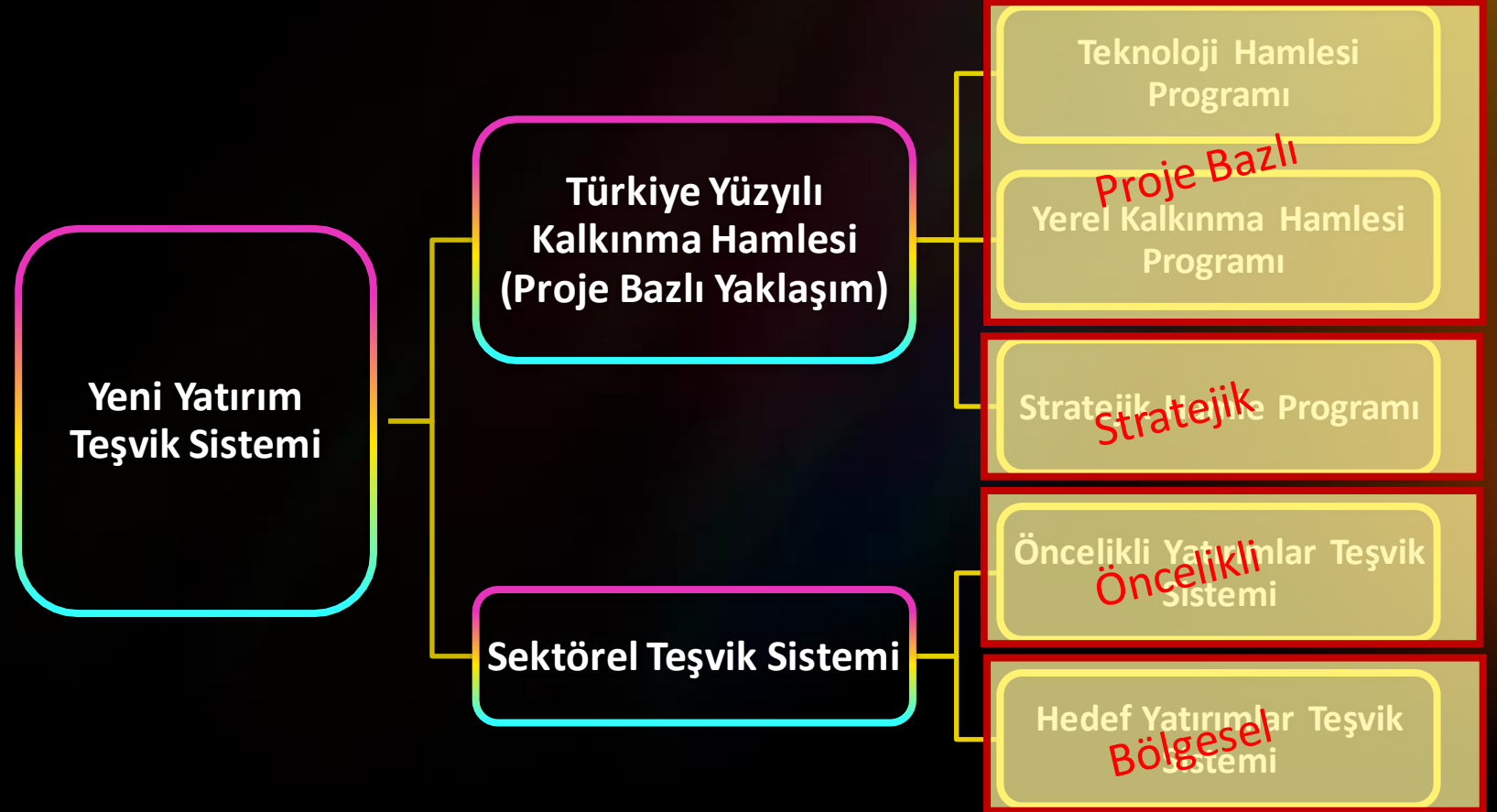
İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasındaki Değişiklikler

Yatırımlarda Yeni Dönem – Yeni Sistem

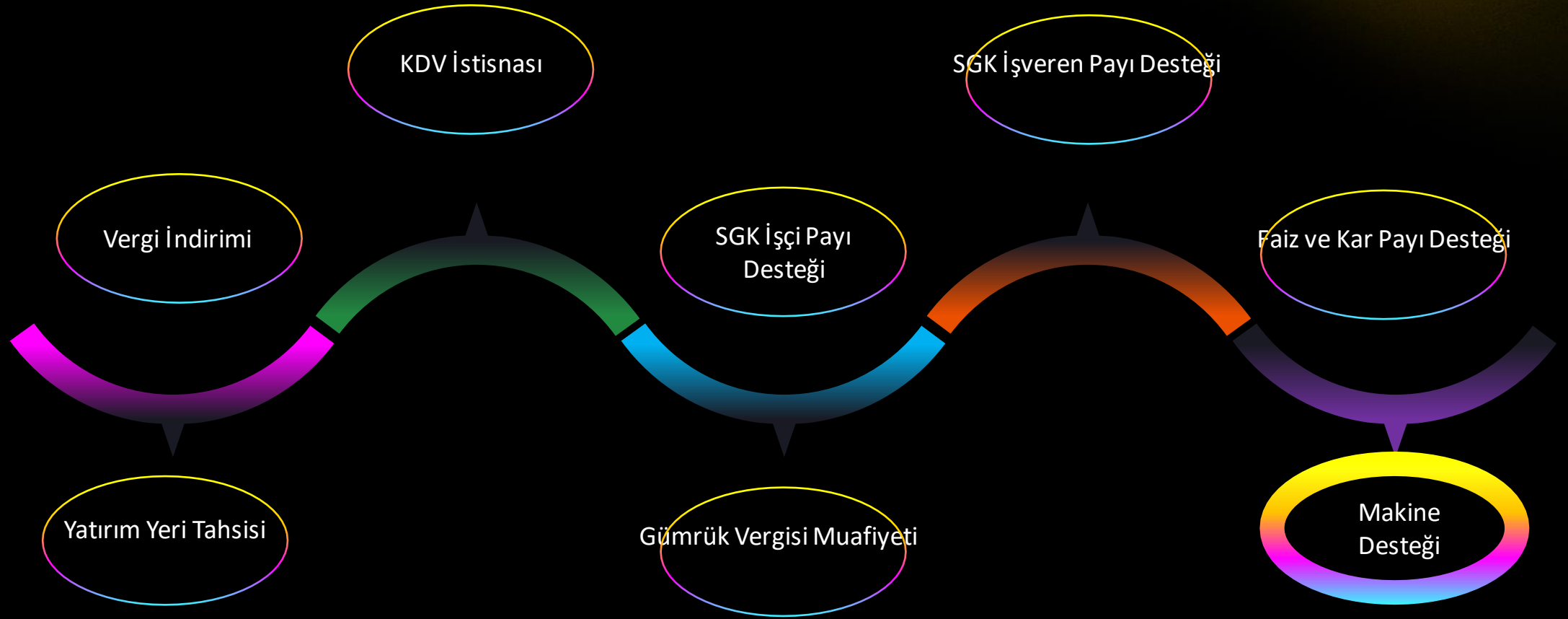
- Kalkınma planlarında öngörülen hedefler doğrultusunda üretim ve istihdamı artırmak
- Ülkemizin kritik ihtiyaçlarını karşılayacak, arz güvenliğini sağlayacak, dışa bağımlılığı azaltacak ve uluslararası rekabet gücünü artıran, katma değeri yüksek yatırımları özendirmek
- İşletmelerin yeşil ve dijital dönüşümlerini hızlandırmak
- Uluslararası doğrudan yatırımları artırmak
- Bölgesel gelişmişlik farklılıklarını azaltmak



Eski Sistem ile Kesişen Noktalar



Destek Unsurları



Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi

Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi

Teknoloji Hamlesi

- Öncelikli Ürün Listesinde yer alan ürün ve konulara yönelik, orta-yüksek ve yüksek teknoloji seviyesindeki yatırımlar desteklenmektedir. Teknoloji seviyesi, katma değer ve stratejik ürün önceliği temel belirleyici kriterlerdir.



- Söz konusu yatırımlar için çağrıya çıkılacak ve proje bazında değerlendirilecektir.

Yerel Kalkınma Hamlesi

- İllerin potansiyelleri, rekabet güçleri ve bölgesel ihtiyaçları dikkate alınarak; yerelde değer yaratacak, istihdamı ve üretim kapasitesini artıracak yatırımlar desteklenmektedir. Yatırım konuları ilin dinamiklerine göre seçilmektedir.



- Yerel ihtiyaçlar doğrultusundaki kriterlere göre her ilde 4 yatırım konusu belirlenecek, çağrıya çıkılacak ve proje bazında değerlendirme yapılacaktır.

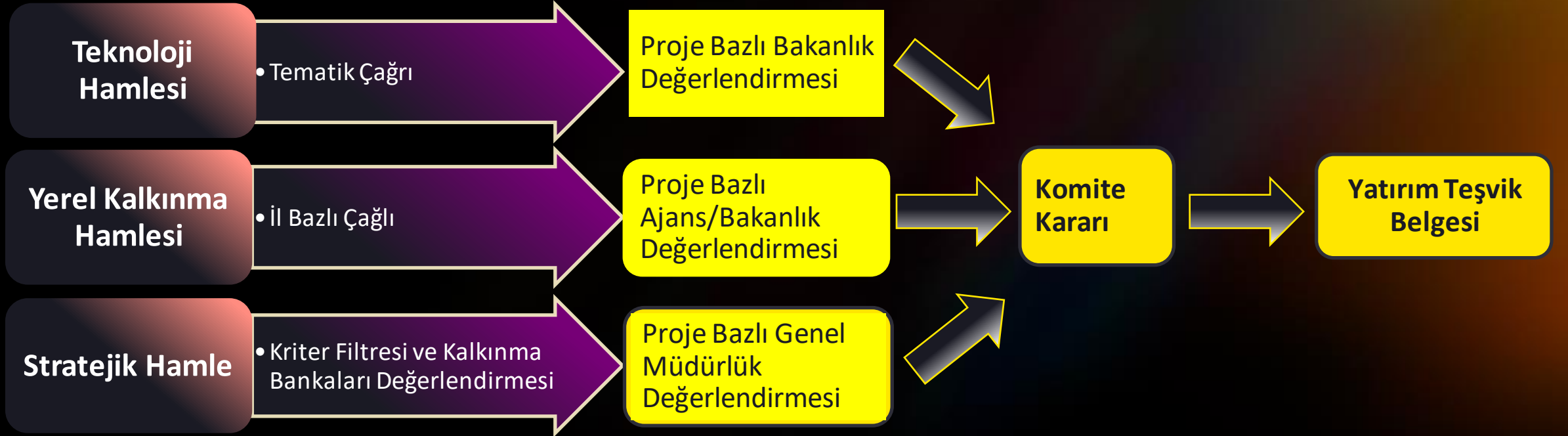
Stratejik Hamle

- Arz güvenliğini sağlayacak, dışa bağımlılığı azaltacak, Ar-Ge içeriği yüksek ve kritik öneme sahip stratejik ürünlere yönelik yatırımlar desteklenmektedir. Yüksek katma değer ve teknoloji yoğunluğu temel önceliklidir.



- Stratejik ve kritik konulardaki yatırımlar 5 kriter gere göre değerlendirilecektir.

Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi Süreç



Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi

Destekler		Teknoloji Hamlesi	Yerel Kalkınma Hamlesi	Stratejik Kalkınma
KDV İstisnası		✓	✓	✓
Gümrük Vergisi Muafiyeti		✓	✓	✓
Vergi İndirimi	Yatırıma Katkı Oranı (%)	50	50	40
	Vergi İndirim Oranı(%)	60	60	60
Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği		8 Yıl (6. Bölgede 12 Yıl)		
Sigorta Primi Desteği		Yalnızca 6. Bölgede geçerli 10 yıl		
Faiz veya Kâr Payı Desteği	Faiz %'si / Azami Puan	%40 (20)	%40 (20)	%30 (15)
	Azami Destek Tutarı	240 m TL	240 m TL	180 m TL
	Azami Destek Oranı	Yatırımın %20'si	Yatırımın %20'si	Yatırımın %15'i
Makine Desteği*	Destek Oranı	%25	%25	%25
	Azami Destek Tutarı	240 m TL	240 m TL	180 m TL
	Azami Destek Oranı	Yatırımın %15'i	Yatırımın 15'i	Yatırımın 15'i
Yatırım Yeri Tahsisi		✓	✓	✓

*Faiz veya kâr payı desteğinden faydalanan yatırımlara makine desteği sağlanmaz.

Makine Desteği

- Sadece Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi kapsamında yatırımlarda desteklenir.
- Diğer masraflar hariç birim fiyatı **2 milyon Türk Lirası** ve üzerinde olan makine ve teçhizat için
- Makine ve teçhizat bedelinin **%25'i** ile sınırlıdır.
- Makine desteğinden faydalandırılan yatırımlara faiz veya kâr payı desteği sağlanmaz.
- Ödemeler, harcamanın yapıldığı yılı takip eden yıl Bakanlığa ibraz edilecek “yatırım ilerleme raporunda” belirtilen yatırım tutarı esas alınarak hesaplanan destek hak ediş tutarı kadar yapılır.
- Ödemelerin, hak ediş tutarının onaylandığı tarihi takip eden Mart, Haziran veya Eylül aylarında yapılması esastır. Ancak, Hazine nakit dengesi veya diğer zorunlu haller nedeniyle ödeme tarihinde Bakanlıkça değişiklik yapılabilir

Stratejik Hamle Programı

- Belirlenmiş yatırım konuları için müracaatlar aşağıda belirtilen kriterler çerçevesinde ön değerlendirmeye tabi tutulur. En az 3 kriterin sağlanması gerekir.
 1. Yatırım konusunun stratejik hamle yatırım konuları listesinde yer alması,
 2. Üretilmesi planlanan ana ürünün/ürünlerin son bir yıl içerisindeki ihracatın ithalatı karşılama oranının azami %70 olması,
 3. Tebliğ ile belirlenen katma değer hesabı yöntemine göre hesaplanacak katma değer oranının asgari %30 olması,
 4. Yatırım tutarının %20'si kadar öz kaynağın bulunması,
 5. Yatırım konusu ürünle ilgili olarak son bir yıl içerisinde gerçekleşen toplam ithalat tutarının 50 milyon ABD Doları ve üzerinde olması.
- Asgari sabit yatırım tutarı
 - yüksek teknolojili ürünler için 100 milyon TL,
 - Yeşil dönüşüm ve dijital dönüşüm yatırımları için 50 M TL (yukarıdaki kriterler aranmaz)
 - diğer yatırımlar için ise 200 milyon TL.

Stratejik Yatırım Konuları (Tebliğ Ek:1)

1. Yakıt ve kimyasalların yeşil teknolojilerle üretimine yönelik yatırımlar.
2. Hammadde bağımlılığını azaltacak, büyük ölçekli petro-kimya yatırımları.
3. Yüksek katma değerli bor ve bor türevi ürünlerin üretimi.
4. Kömür ve biyokütleden değerli kimyasalların üretilmesi.
5. Doğal ürünlerden üretilen ve doğada tamamıyla çözünen ürünlerin üretimi.
6. Birincil veya ikincil kaynaklardan nadir toprak elementi ve lityum üretimi.
7. Yüksek katma değerli aşı, ilaç, tıbbi cihaz, referans malzeme, tanı kiti ve yapay zekâ tabanlı sağlık teknolojileri üretimine yönelik yatırımlar.
8. İlaç etken maddesi ve biyo benzer ilaç üretimi yatırımları.
9. Tıbbi görüntüleme cihazları alanında kullanılan kritik teknolojileri içeren alt bileşenlerin üretimi.
10. Elektronik haberleşme şebeke ve altyapı bileşenlerinin üretimine yönelik yatırımlar.
11. Yarı iletkenler ve bileşenleri üretimine yönelik yatırımlar.
12. Algılayıcı üretimi ile bu üretim ile entegre yüksek teknoloji ürün üretimi.
13. Yüksek katma değerli enerji depolama ve güç elektroniği üretimine yönelik yatırımlar.
14. Büyük ölçekli, Ar-Ge tabanlı, üretimde dijitalleşme amacına hizmet eden makine üretimi yatırımları.
15. Yenilenebilir enerji üretimine yönelik türbin ve jeneratör üretimi ile hidrojen üretimine yönelik elektrolizör üretimi yatırımları.
16. Hidrojen yakıt hücresi ve bileşenleri ile hidrojen temelli motor üretimine yönelik yatırım.
17. Batarya, algılayıcı, elektronik kontrol üniteleri, elektronik gösterge, elektrikli motor sistemleri ve otomotiv yazılımı gibi yeni nesil mobilite teknolojilerine yönelik yatırımlar.
18. Fosil yakıt kullanmayan ulaştırma araçları üretimi.
19. Lokomotif ve tren seti üretimi.
20. Doğal ve sentetik elyaf hammaddeleri üretimi.
21. İleri teknoloji üretim prosesi içeren teknik tekstil ürünleri.
22. Akıllı tarım uygulamalarına yönelik yüksek teknoloji ürünler.
23. Demir-çelik hariç olmak üzere, birincil kaynaktan entegre değerli ana metaller ve diğer demir dışı metallerin üretimi.
24. Yüksek teknoloji geliştiren yenilik tabanlı savunma sanayi yatırımları.
25. Bakanlık tarafından hit30.sanayi.gov.tr/ internet sitesinde ilan edilen HIT-30 Programı yatırım konularında gerçekleştirilecek yatırımlar.
26. Uluslararası firmaların küresel tedarik zincirlerine entegrasyon özelliği taşıyan ara malı üretimine yönelik yatırımlar.

Dijital Dönüşüm Programı

Kapsam

Teknolojik ürün ve çözümler ile maliyet azaltımı, verimlilik ve kalite artışı gibi sonuçlar elde etmeyi amaçlayan yatırımlar.

Yeşil Dönüşüm Programı

Kapsam

Döngüsel ekonomi yaklaşımıyla uyumlu, doğal kaynakları koruyan, iklim ve sürdürülebilirlik hedeflerine katkı sağlayan, kaynak verimli ve düşük karbonlu üretimi amaçlayan yatırımlar.

> 50 M TL

Sektörel Teşvik Sistemi



Sektörel Teşvik Sistemi

Destekler		Öncelikli Yatırımlar	Hedef Yatırımlar
KDV İstisnası		✓	✓
Gümrük Vergisi Muafiyeti		✓	✓
Vergi İndirimi	Yatırıma Katkı Oranı (%)	30	20
	Vergi İndirim Oranı(%)	60	60
Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği		1.- 6. Bölgede Kademeli: 0 – 1 – 2 – 4 – 8 – 12 yıl	
Sigorta Primi İşçi Hissesi Desteği		Yalnızca 6. Bölgede geçerli 10 yıl	
Faiz veya Kâr Payı Desteği*	Destek Oranı	%25 (12,5)	%25 (12,5)
	Azami Destek Tutarı	24 m TL	12 m TL*
	Azami Destek Oranı	Yatırımın %10'u	Yatırımın %10'u*
Yatırım Yeri Tahsisi		✓	✓

*Yalnızca 4., 5. ve 6. Bölgelerde uygulanır.

Bazı Öncelikli Yatırım Konuları

- Dijital Dönüşüm Programı veya Yeşil Dönüşüm Programı kapsamında desteklenmesine karar verilen 50 M TL altındaki yatırımlar
- Teknoloji Hamlesi Programı kapsamında yayımlanan öncelikli ürün listesinde belirtilen yüksek ve orta-yüksek teknoloji ürün yatırımları
- Asgari **500 milyon TL** tutarındaki yüksek teknoloji ürün yatırımları
- Asgari **1 Milyar TL** tutarındaki orta-yüksek teknoloji ürün yatırımları

- Nükleer enerji santrali yatırımları
- Ar-Ge merkezi veya tasarım merkezlerinde yürütülen Ar-Ge veya tasarım projeleri ile ilişkili İstanbul ili dışındaki yatırımlar
- Asgari yatırım tutarı şartı aranmaksızın ihtisas serbest bölgelerinde gerçekleştirilecek yazılım ve bilişim ürünleri üretimi yatırımları
- Asgari 3 MW kurulu güç şartını sağlayan veri merkezi yatırımları
- 6 ncı bölgede yapılan yatırımlar.

- Maden Kanunu'nun 2. maddesinin 4-b grubunda yer alan madenlerin girdi olarak kullanıldığı elektrik üretimi yatırımları
- Maden istihraç yatırımları ve/veya maden işleme yatırımları
- İmalat sanayi işletmelerinin öz tüketimine yönelik olarak gerçekleştirilecek GES ve RES yatırımları
- Sanayi sicil belgesine sahip mevcut tesislerde yapılacak deprem veya yangın riskine karşı yapılan yatırımlar

- Öncelikli yatırımlar arasında sayılan Teknoloji Hamlesi Programı kapsamında yayımlanan **öncelikli ürün listesinde belirtilen orta yüksek teknolojlili ürünlerin** üretimine yönelik yatırımlar İstanbul ilinde desteklenmez.
- Öncelikli yatırımlar arasında sayılan Ar-Ge merkezi veya tasarım merkezlerinde yürütülen Ar-Ge veya tasarım projeleri ile ilişkili yatırımlar İstanbul ilinde desteklenmez.
- Hedef yatırımlar kapsamında aynı il sınırları içinde ve işleme yatırımları ile entegre olması kaydıyla desteklenen II.grup madenlerde istihraç yatırımları, İstanbul ilinde desteklenmez.
- Hedef Yatırımlar Teşvik Sistemi kapsamında desteklenen yatırımlardan İstanbul ilinde gerçekleştirilecek olanlar vergi indirimi desteğinden yararlanamaz.

Alt Bölge Destekleri

- Yatırımların aşağıda belirtilen koşullardan **birini sağlamaları halinde** sigorta primi işveren hissesi desteği açısından bulundukları bölgenin **bir alt bölgesinde** sağlanan, **her ikisini sağlamaları halinde** bulundukları bölgenin **iki alt bölgesinde** sağlanan şart ve sürede bu destekten yararlanabilmesi mümkündür.
 - a. Yatırımın organize sanayi bölgesinde veya endüstri bölgesinde gerçekleştirilmesi.
 - b. Yatırımın ek-5'te belirtilen ilçelerde gerçekleştirilmesi.

- 6 ncı bölgede gerçekleştirilecek yatırımlar için sigorta primi işveren hissesi desteği, bölgede geçerli olan süreye iki yıl ilave edilmek suretiyle uygulanır.

Desteklerden Faydalanma Şartları

1 2025/9903 Sayılı Karar Ek-3'te belirtilen hedef yatırım konularına yönelik olması

2 Ek:3'te belirtilen yatırım konularına yönelik şartları sağlaması

3 Ayrıca belirtilmemiş olan hallerde asgari sabit yatırım tutarının; 1 ve 2 nci bölgelerde 12 M TL, diğer bölgelerde ise 6 M TL olması,

4 Yatırım projesinin uygun görülmesi ve teşvik belgesi düzenlenmesi.

Aşağıdaki yatırımlar için ilk 3 şart aranmaz.

- Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi,
- Dijital Dönüşüm Programı,
- Yeşil Dönüşüm Programı ve
- Deprem veya yangın riskine karşı yapılan yatırımlar

Harcamalara Yönelik Genel Şartlar

✓ Belge müracaat tarihinden önce gerçekleşen yatırım harcamaları teşvik belgesi kapsamına alınmaz.

✓ Sabit yatırım tutarı; faiz/kâr payı desteği ve makine desteği ödemeleri düşülmeden hesaplanır.

✓ Yatırıma katkı tutarı hesabında, faiz/kâr payı desteği ve makine desteği ödemeleri düşülür.

✓ Maddi olmayan duran varlıkların (marka, lisans, know-how vb.) oranı, toplam sabit yatırım tutarının %25'ini aşamaz.(Dijital Dönüşüm Programı yatırımları hariç)

✓ Teşvik belgesi kapsamında sağlanan KDV istisnası, gümrük vergisi muafiyeti, vergi indirimi, faiz veya kâr payı desteği ve makine desteğinin faydalanma yılı esas alınarak yeniden değerlendirme oranı ile hesaplanan toplam değeri, yeniden değerlendirme oranı dikkate alınarak hesaplanmış gerçekleşen sabit yatırım tutarını geçemez.

Hedef Yatırımlar

- ✓ Asgari şartları sağlayan tüm yatırımlar desteklerden yararlanabilir.

- ✓ Karar'da yer alan desteklerden faydalanabilecek sektörler ve şartlara ilişkin Ek-3 liste kapsamında bulunan yatırım konularında gerçekleştirilecek ve o yatırım konusuna ilişkin şartları sağlayan yatırımlar, Hedef Yatırımlar Teşvik Sistemi kapsamında desteklenmektedir.

19	Kok kömürü ve rafine edilmiş petrol ürünleri imalatı	
20	Kimyasalların ve kimyasal ürünlerin imalatı	
21	Temel eczacılık ürünlerinin ve eczacılığa ilişkin preparatların (müstahzarların) imalatı	
22.1	Kauçuk ürünlerin imalatı	22.11.19 hariç
22.2	Plastik ürünlerin imalatı	Sabit yatırım tutarı 100 Milyon TL ve üzerindeki yatırımlar desteklenir.
23	Diğer metalik olmayan mineral ürünlerin imalatı	23.12.03, 23.32, 23.5, 23.6, 23.7 ve 23.99.05 hariç

- ✓ Asgari sabit yatırım tutarı 1. ve 2. Bölgelerde 12 milyon TL, 3, 4, 5 ve 6. Bölgelerde 6 milyon TL'dir.

- ✓ Elektrik üretimi yatırımları, elektrik enerjisi dağıtım yatırımları, elektrik enerjisi depolama yatırımları ve ana şebeke üzerinden gaz yakıtların dağıtım konusundaki yatırımlar ile İstanbul ilinde gerçekleştirilecek yatırımlar vergi indirimi desteğinden yararlanamamaktadır.

- Faiz ve/veya kâr payı desteği sadece 4, 5 ve 6 ncı bölgelerde gerçekleştirilecek yatırımlara sağlanabilmektedir.

TB Kapsamında Değerlendirilmeyen Harcamalar

Ham madde, ara malı, işletme malzemesi ve yedek parça

Kullanılmış yerli makine ve teçhizat (ithali izne tabi, ancak vergi indirimi, makine desteği ve faiz desteğinden faydalanamaz)

Karayolu nakil vasıtaları ve her türlü binek araçları

Mevcut makine ve teçhizatın tamir, bakım ve revizyonuna yönelik harcamalar

Yük ve/veya yolcu taşımacılığına yönelik yatırımlar dışındaki diğer yatırımlar için uçak ve helikopter

Teşvik belgesi kapsamı yatırımların finansmanında kullanılan kredilere ilişkin faiz giderleri ve döviz kredisi ya da dış kredi ile sabit kıymet temin edilmesi nedeniyle ortaya çıkan kur farklarının, teşvik belgesi kapsamı sabit kıymetin aktifleştirme tarihine kadar maliyete intikal ettirilen kısmı dışında kalan kur farkı ve faiz gideri

Ekosistem Geliştirme Planı

KOBİ sınıfında yer almayan yatırımcı veya Yerel Kalkınma Hamlesi Programı kapsamında desteklenen yatırımcı,



- Bakanlık tarafından belirlenen usul ve esaslara göre hazırlanmış ve Bakanlık tarafından onaylanmış bir ekosistem geliştirme planını yatırım dönemi içerisinde gerçekleştirmekle yükümlü olacaktır.
- Bu kapsamdaki yatırım ve harcamaların tutarı **sabit yatırım tutarının % 2'sinden az** olamayacaktır.

Deprem Bölgesi / CMP Destekleri

Deprem Bölgesi Destekleri

- CMP Ek-2 'de belirtilen ilçelerde yapılacak yatırımlar için 31/12/2026 tarihine kadar yapılacak müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında 6. bölgede uygulanan destekler aynı oran, miktar, süre ve şartlarda sağlanacaktır.



Cazibe Merkezi Programı

- CMP'nin Ek-1 kısmında belirtilen illerde yer alan organize sanayi bölgeleri ve endüstri bölgeleri ile Sivas Demirağ Organize Sanayi Bölgesi'nde yapılacak imalat sanayi yatırımları için, 31/12/2026 tarihine kadar yapılacak müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında 6. bölgede uygulanan destekler aynı oran, miktar, süre ve şartlarda sağlanacaktır.



Önemli Değişiklikler

1

- ✓ Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi kapsamında yatırımlar için faiz desteğine alternatif olarak makine desteği uygulaması getirildi.

2

- ✓ SGK prim desteği haricinde bölgelere göre değişen teşvik uygulamasına son verildi.

3

- ✓ Vergi İndirim Oranı %60 olarak sabitlenmiştir.

4

- ✓ Kararda ve eklerinde yer alan tutarlar her yıl, YDO'na göre güncellenecektir.

5

- ✓ Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi yatırımları için, yatırımcının teşvik belgesine konu yatırım ile ilgili harcamalarını ve yatırım düzeyini gösteren YMM raporu talep edilmektedir.

6

- ✓ TB kapsamında sağlanan KDV istisnası, GV muafiyeti, vergi indirimi, faiz desteği ve makine desteğinin faydalanma yılı esas alınarak YDO ile hesaplanan toplam değeri, YDO dikkate alınarak hesaplanmış gerçekleşen sabit yatırım tutarını geçemez.

7

- ✓ Yatırım türü ayırt etmeksizin 1 Milyar TL üzeri yatırımlarda yatırım fizibilite raporu talep edilmektedir

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasında Yapılan Değişiklikler



The better the question. The better the answer. The better the world works.

Eski ve Yeni Uygulama Ayrımı

İKV uygulama farklılığı açısından aşağıdaki tarihler önem arz etmektedir.

1

2 Ağustos 2024 tarihinden önce ya da sonra alınan yatırım teşvik belgeleri açısından Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi (YİAKV) uygulama farklılığı (7524 Sayılı Kanun),

2

24 Temmuz 2025 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanmak üzere indirimli kurumlar vergisi uygulama farklılıkları (7555 Sayılı Kanun).

YİAKV Uygulaması Açısından (7524 Sayılı Kanun)

2 Ağustos 2024

- KVK Madde 32/C-(3) gereğince, **2 Ağustos 2024 tarihinden önce** Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi, yurt içi asgari kurumlar vergisinden indirilir.
- Bu kapsamdaki yatırıma katkı tutarının tespitinde, 2 Ağustos 2024 tarihinden önce mevcut yatırım teşvik belgelerinde kayıtlı olan yatırım tutarı dikkate alınacak, bu tarihten sonra yatırım teşvik belgesinde gerçekleştirilen revizeler sonucundaki artışlar hesaplama dahil edilmeyecektir.
- **2 Ağustos 2024 tarihinden sonra (bu tarih dahil)** yeni alınan teşvik belgeleri kapsamında yatırıma katkı tutarı, hesaplanan asgari vergiden düşülemeyecektir.

Soru 1 2 Ağustos 2024 itibariyle kayıtlı belge tutarı 100, fiili harcama tutarı 70 ise; kalan 30 birim harcama 2 Ağustos 2024 tarihinden sonra yapılırsa bu harcamalar YİAKV'den indirilebilecek mi?

Soru 2 2 Ağustos 2024 itibariyle kayıtlı belge tutarı 70, fiili harcama tutarı 100 ise; 2 Ağustos 2024 sonrası yapılan revize nedeniyle 30 birim ilave harcama YİAKV'den indirilebilecek mi?

7555 Sayılı Kanun Açısından / Belge Başvuru-Alınma Tarihi

24 Temmuz 2025

Başvuru Tarihi	Alınma Tarihi	Geçerli Hükümler
11.6.2025	18.8.2025	Eski Hükümler
23.6.2025	17.7.2025	Eski Hükümler
27.6.2025	13.8.2025	Yeni Hükümler

“16 Haziran 2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, 24 Temmuz 2025 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanmak üzere....”

- ✓ Özetle, 24 Temmuz 2025 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri için eski hükümler geçerli olacaktır.
- ✓ Bu tarihten sonra alınmakla birlikte, 16 Haziran 2025 tarihinden önce başvuru yapılmış ve reddedilmemiş olanlar da eski hükümlerden faydanabilecektir.

7555 Sayılı Kanun Açısından /YKT Kullanım Süresi

ÖNCE

Yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşincaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.

SONRA

Yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşincaya kadar **indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil en fazla on hesap dönemi %60 indirimli** olarak uygulanır.

- *Örneğin 2026 yılında indirimli KV uygulanabilecek bir kazanç olması durumunda, 2035 yılı sonuna kadar İKV uygulanabilecektir.*
- *2036 yılında kullanılmayan katkı tutarı kalsa da faydalanılması mümkün değildir.*
- *Ara dönemde katkı kullanılamaması süreyi uzatmaz.*

7555 Sayılı Kanun Açısından / Diğer Kazanç YKT Sınırı

ÖNCE

Cumhurbaşkanı;..... Yatırıma başlanılan tarihten itibaren bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, **toplam yatırıma katkı tutarının %80'ini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını** geçmemek üzere; **yatırım döneminde** kurumun diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulatmak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya ve bu oranı sıfıra kadar indirmeye...

SONRA

Cumhurbaşkanı;..... Yatırım teşvik belgesi kapsamında bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, **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 oranı uygulatmak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya ve bu oranı sıfıra kadar indirmeye

7555 Sayılı Kanun Açısından / Diğer Kazanç YKT Sınırı

- ✓ Sabit Yatırım Tutarı : 50 M TL
- ✓ Yatırıma Katkı Oranı : %40
- ✓ Yatırım Dönemi : Ocak 2026-Aralık 2028
- ✓ 2026 Yılı Harcama : 20 M TL

ÖNCE

- ✓ Toplam Katkı Tutarı : 20 M TL (50 x %40)
- ✓ Diğer Kazançlara Katkı Tutarı : 16 M TL (20 x %80) Uygulanabilecek
- ✓ Diğer Kazançlara 2026'da Uygulanabilecek Katkı Tutarı : 16 M TL (16<20)
- ✓ Diğer Kazançlara İKV Dönem : 3 yıl (Oc.2026-Ar. 2028) Uygulanabilecek
- ✓ Yatırım Kazançlarına İKV Dönem : Katkı tutarı sonuna kadar Uygulanabilecek

SONRA

- ✓ Toplam Katkı Tutarı : 20 M TL (50 x %40)
- ✓ Diğer Kazançlara Katkı Tutarı : 10 M TL (20 x %50) Uygulanabilecek Katkı
- ✓ Diğer Kazançlara 2026'da Uygulanabilecek Katkı Tutarı : 8 M TL ((20 x %40) < 10)
- ✓ Diğer Kazançlara İKV Dönem : 4 yıl (Oc.2026-Ar. 2029) Uygulanabilecek
- ✓ Yatırım Kazançlarına İKV Dönem : 10 yıl (Oc.2026-Ar. 2035) Uygulanabilecek

7555 Sayılı Kanun Açısından / Kullanılmayan YKT

ÖNCE

Hüküm yok

2012/3305

...Bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, *gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve toplam yatırıma katkı tutarının yüzde seksenini geçmemek üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilir....*

SONRA

....Ancak, kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarları müteakip dönemlerde dikkate alınmaz.



2025/9903 K

....Yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına, bu maddeye göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarının %50'sini geçmemek üzere 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesinde belirtilen *usulde* indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilir....

EY | Daha iyi bir çalışma dünyası oluşturunuz

EY olarak, müşterilerimiz, çalışanlarımız, toplum ve dünyamız için değer yaratırken sermaye piyasalarında güveni inşa ediyor ve bu şekilde daha iyi bir çalışma dünyası oluşturunuz.

Veri, yapay zekâ ve ileri teknolojiden yararlanarak müşterilerimizin geleceği güvenle şekillendirmesine, günümüzde ve gelecekte karşılaşılabilecekleri sorunlara çözüm üretmelerine yardımcı oluyoruz.

EY ekipleri olarak bağımsız denetim, danışmanlık, güvence, hukuk, kurumsal finansman, strateji ve vergi hizmetleri sunuyoruz. Dünya çapında 150’den fazla ülkede, küresel ağıımız, kapsamlı iş birliklerimiz ve güçlü sektörel deneyimizle müşterilerimize hizmet veriyoruz.

Hep birlikte geleceği güvenle şekillendiriyoruz.

EY adı küresel organizasyonu temsil eder ve Ernst & Young Global Limited’in her biri ayrı birer tüzel kişiliğe sahip olan, bir veya daha çok, üye firmasını temsil edebilir. Sınırlı sorumlu bir Birleşik Krallık şirketi olan Ernst & Young Global Limited müşteri hizmeti sunmamaktadır. Kişisel Verileri Koruma Kanunu (KVKK) kapsamında; EY’nin kişisel verileri nasıl topladığı, kullandığı ve bireylerin sahip olduğu haklara dair bilgilere [ey.com/tr_tr/privacy-statement](https://www.ey.com/tr_tr/privacy-statement) adresinden ulaşabilirsiniz. EY üye şirketleri yerel kanunların yasakladığı bölgelerde hukuk hizmeti sunmaz. Daha fazla bilgi için lütfen [ey.com](https://www.ey.com) adresini ziyaret edin.

© 2025 EY Türkiye.
Tüm Hakları Saklıdır.

Sadece genel bilgi verme amacıyla sunulan bu yayın muhasebe, vergi, hukuk veya diğer profesyonel hizmetler alanında geçerli bir kaynak olarak kullanılması amacıyla hazırlanmamıştır. Belirli bir konuya ilişkin olarak ilgili danışmana başvurulmalıdır.

[ey.com/tr](https://www.ey.com/tr)

[linkedin.com/ernstandyoung](https://www.linkedin.com/ernstandyoung)
[instagram.com/eyturkiye](https://www.instagram.com/eyturkiye)
twitter.com/EY_Turkiye
facebook.com/ErnstYoungTürkiye