

Yatırım Teşvik Mevzuatı Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi

Sinan GEZEN

Yeminli Mali Müşavir

MEVZUAT

Yasal Dayanak

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında
İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

§ 01

01

5520 SAYILI KANUN

**Kurumlar Vergisi Kanunu
md. 32/A**

02

1 SERİ NO'LU KVK GT

**Kurumlar Vergisi Genel
Tebliği**

03

2012/3305 SAYILI BKK

**Yatırımlarda Devlet
Yardımları Hakkında Karar**

04

2012/1 SAYILI TEBLİĞ

**Yatırımlarda Devlet Yardımları
Hakkında Kararın Uygulanmasına
İlişkin Tebliğ**

05

9903 SAYILI CB KARARI

**Yatırımlarda Devlet
Yardımları Hakkında Karar**

06

2025/1 SAYILI TEBLİĞ

**Yatırımlarda Devlet Yardımları
Hakkında Kararın Uygulanmasına
İlişkin Tebliğ**

Temel Kavramlar

Yatırıma Katkı Tutarı

İndirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların devletçe karşılanacak tutarını ifade etmektedir. 2012/3305 sayılı Karar çerçevesinde yatırıma katkı tutarı bölge, yatırım tutarı ve yatırım sınıfına göre, 2025/9903 sayılı Karar'a göre ise yatırım programlarına göre farklılık gösterebilmektedir.

Yatırıma Katkı Oranı

Katkı tutarının yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oranı ifade etmektedir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı

"[Kurumlar Vergisi Oranı - (Kurumlar Vergisi Oranı x Vergi İndirim Oranı)]" formülü ile hesaplanmaktadır.

2012/3305

Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında 2012/3305 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında Teşvik sistemi 4 uygulamadan oluşmaktadır

01

**Genel Teşvik
Uygulaması**

02

**Bölgesel Teşvik
Uygulaması**

03

**Öncelikli
Yatırımlar**

04

**Stratejik
Yatırımlar**

2012/3305

YATIRIMA KATKI VE VERGİ İNDİRİM ORANLARI

Bölge	Yatırıma Katkı Oranı	Vergi İndirim Oranı
1. Bölge	%15	%50
2. Bölge	%20	%55
3. Bölge	%25	%60
4. Bölge	%30	%70
5. Bölge	%40	%80
6. Bölge	%50	%90

İMİALAT SANAYİİNE YÖNELİK İLAVE TEŞVİKLİ DÖNEM

KVK Geçici Md. 9 | 2012/3305 Sayılı Karar Geçici Md. 8

- 1 US-97 Kodu 15-37 arası imalat sanayii yatırımları
- 2 2012/3305 sayılı Karar kapsamındaki bölgesel ve stratejik yatırımlar
- 3 Yatırım harcamasının 01.01.2017 – 31.12.2022 arasında gerçekleşmesi zorunludur
- 4 Teşvik belgesi üzerinde değişiklik gerekmez — otomatik uygulanır
- 5 01.01.2023 sonrası harcamalar ilave teşvike tabi değildir

İLAVE TEŞVİK UNSURLARI

+15

PUAN İLAVE

Yatırıma Katkı Oranı

Bölgeye göre katkı oranı +%15

%100

TÜM BÖLGELERDE

Vergi İndirim Oranı

Tüm bölgelerde %100 uygulanır

%100

STANDART %80 YERİNE

Diğer Faaliyetlere Katkı

Yatırım dönemi katkı üst sınırı

! 01.01.2023 sonrası harcamalarda vergi indirim oranı teşvik belgesindeki oran, diğer faaliyetler katkı üst sınırı %80 olarak uygulanır.

2017 — 2022

İLAVE TEŞVİKLİ DÖNEM

Harcamalar × (Belge Katkı Oranı + %15)

2023 ve Sonrası

STANDART UYGULAMA

Harcamalar × Belge Katkı Oranı

ÖRNEK

(S) A.Ş. | 1. Bölge | İmalat Sanayii | Komple Yeni Yatırım | 2021

Yıllar	Harcama (TL)	Katkı Oranı	Katkı Tutarı (TL)
2021	10.000.000	%15 + %15 = %30	3.000.000
2022	15.000.000	%15 + %15 = %30	4.500.000
2023	5.000.000	%15	750.000

İLAVE KATKI TUTARI

$25.000.000 \times (\%30 - \%15)$

= 3.750.000 TL

2017/9917 sayılı BKK kapsamında ilave teşvikten kaynaklanan katkı artışı

İlave teşvikli dönemde yapılan **25.000.000 TL**'lik yatırım harcaması nedeniyle hak kazanılan yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar **kurumlar vergisi oranı %0** olarak uygulanabilecektir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASINDA KAZANÇ KAVRAMI

Yatırımdan Elde Edilen Kazanç

Yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımların **işletilmesinden elde edilen kazançlar** olarak tanımlanmıştır.

İşletme döneminde şirketin sadece yatırımdan elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanabileceği belirtilmiş olup işletme döneminde indirimli kurumlar vergisi uygulanacak kazanç olarak **yatırımlardan elde edilen ticari kazanç** esas alınacaktır.

Kısmen işletme döneminde indirimli kurumlar vergisi uygulanacak kazanç olarak **yatırımlardan elde edilen ticari kazanç** işaret edilmiştir.

Ticari bilanço kâr veya zararına **kanunen kabul edilmeyen giderler** eklendikten ve tüm **indirim, istisna ve geçmiş yıl zararları** düşüldükten sonra kalan **mali kârın**, ticari bilanço kârından daha düşük olduğu durumlarda **mali kâr üzerinden** hesaplama yapılması gerekmektedir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASINDA KAZANÇ KAVRAMI

Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç

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.

Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanabilmesi için **safi geçici vergi matrahı veya dönem safi kurum kazancı** bulunması gerekmektedir.

Yatırım döneminde şirketin diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına da indirimli kurumlar vergisi uygulanabileceği belirtilmiş olup, yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisi uygulanacak kazanç olarak **Kurumlar Vergisi matrahı** işaret edilmiştir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasında "Kazanç" Unsuru

2012/3305 ve 2025/9903 «Kazanç Unsuru» Karşılaştırma Tablosu

2012/3305

Yatırım Döneminde Elde Edilen Kazanç

İşletme Döneminde Elde Edilen Kazanç

Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç

2025/9903

Yatırım Döneminde Elde Edilen Kazanç

Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç

Yeni Yatırım Teşvik Sistemi (9903 Sayılı Karar)

29.05.2025 tarih ve 9903 sayılı «Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar»



2025/9903

DESTEK SINIFLARINA GÖRE YATIRIMA KATKI VE VERGİ İNDİRİMİ ORANLARI (%)

BİLEŞENLER	DESTEK SINIFI	YATIRIMA KATKI ORANI (%)	VERGİ İNDİRİMİ ORANI (%)
Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi	Teknoloji Hamlesi Programı	50	60
	Yerel Kalkınma Hamlesi Programı	50	60
	Stratejik Hamle Programı	40	60
Sektörel ve Bölgesel Teşvik Sistemi	Öncelikli Yatırımlar	30	60
	Hedef Yatırımlar	20	60

5520 KVK md. 32/A

İndirimli Kurumlar Vergisinden Yararlanamayacak Olanlar

Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar

İş ortaklıkları

Taahhüt işleri

16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar

Rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar

2025/9903

Teşvik Belgesi Kapsamında Değerlendirilmeyecek Harcamalar

a)	Ham madde, ara malı, işletme malzemesi ve yedek parça
b)	Kullanılmış yerli makine ve teçhizat
c)	Karayolu nakil vasıtaları ve her türlü binek araçları (sağlık ve belediye hizmetlerinde kullanılan araçlar ile madencilik yatırımlarında, apronda veya limanda kullanılan trafiğe çıkamayacak nitelikte olan araçlar hariç)
ç)	Havayolu ile yük ve/veya yolcu taşımacılığına yönelik yatırımlar dışındaki diğer yatırımlar için uçak ve helikopter
d)	Mevcut makine ve teçhizatın tamir, bakım ve revizyonuna yönelik harcamalar

Kapsama Giren ve Girmeyen Harcamalar

Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında sağlanan indirimli kurumlar vergisi uygulamasında, “Yatırıma Katkı Tutarı” (YKT), teşvik belgesindeki toplam sabit yatırım tutarının tamamı üzerinden değil, mevzuatın “indirimli vergi uygulamasına konu edilebilir” olarak belirlediği harcamalar üzerinden hesaplanır.

Sabit yatırım tutarı toplamından oluşsa da, bu harcamaların tamamı vergi indirimine esas teşkil etmez.



SABİT YATIRIM TUTARI KAPSAMINDAKİ HARCAMALAR

- Arazi ve arsa harcamaları
- Bina-inşaat harcamaları
- Makine ve teçhizat harcamaları
- Diğer yatırım harcaması kalemleri



YKT HESAPLAMASINA DAHİL OLMAYAN HARCAMALAR

- Arazi ve arsa harcamaları
- Royalti harcamaları
- Yedek parça harcamaları
- Amortismanına tâbi olmayan diğer harcamalar

Kapsama Giren ve Girmeyen Harcamalar

1

Sabit Yatırım Tutarı

Faiz/kâr payı desteği ve makine desteği ödemeleri **düşülmeden** hesaplanır.

2

Yatırıma Katkı Tutarı

Hesabında, faiz/kâr payı desteği ve makine desteği ödemeleri **düşülür**.

5520 KVK md. 32/A

7555 Sayılı Kanunla İndirimli Vergi Uygulamasında Yapılan Değişiklikler

01

Uygulama Süresi

İndirimli vergi oranı uygulama süresi 10 yıllla sınırlandırılmış; ilgili dönemde yararlanılmayan yatırıma katkı tutarı izleyen dönemlerde kullanılamaz.

02

Diğer Faaliyetler

Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli vergi oranı uygulanabilecek süre 4 yıl olarak belirlenmiş; bu yolla kullanılacak YKT sınırlandırılmıştır.

7555

03

Yatırıma Katkı Oranı

Yatırıma katkı oranı en fazla %50 olarak belirlenebilecektir.

04

Vergi İndirim Oranı

Vergi indirim oranı bütün yatırımlar için %60 olarak uygulanacaktır.

5520 KVK md. 32/A

Uygulama Süresi ve İndirim Oranı

7555 sayılı Kanun ile getirilen yeni düzenleme — Kurumlar Vergisi Oranı

10 Hesap Dönemi

En fazla uygulama süresi

%60

İndirimli oran

16.06.2025

Eşik tarih

Yeni 32/A Hükümü

16/6/2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, 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 kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil en fazla on hesap dönemi %60 indirimli** olarak uygulanacaktır.

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

5520 KVK md. 32/A

Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlar

7555 sayılı Kanun ile getirilen yeni düzenleme — Süre Sınırı

4 Hesap Dönemi

Diğer faaliyet kazancı süresi

%50

YKT'nin azami kısmı (CB Kararı)

İlk Hesap Dönemi

Sürenin başlangıcı (dahil)

Genel Kural

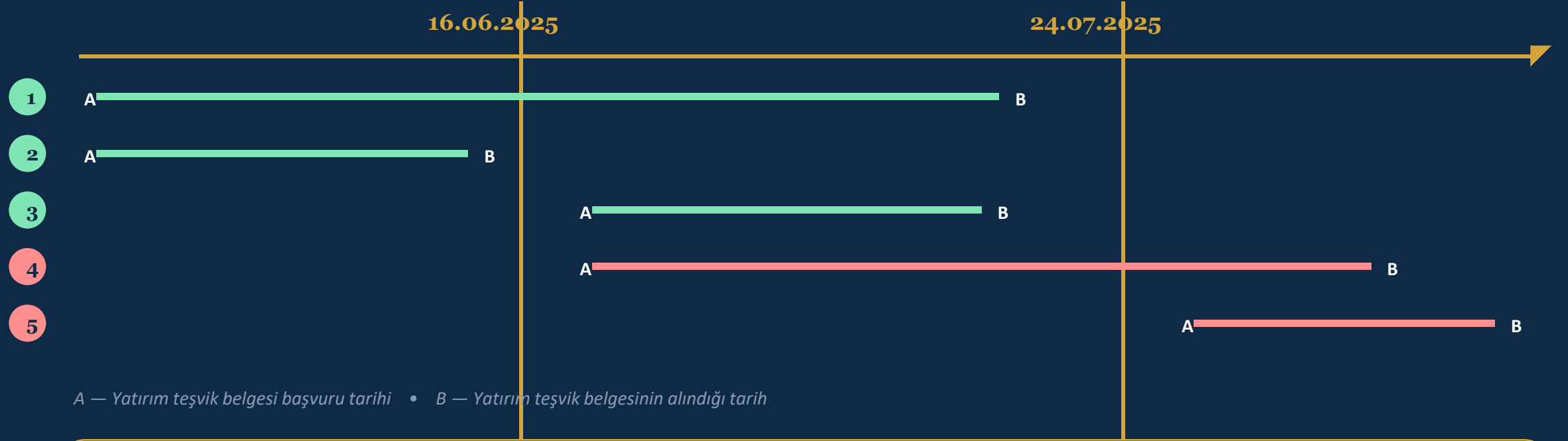
Mükelleflerin yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde ettikleri kazançları dışında, **toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenen kısmına ilişkin olarak, dört hesap dönemiyle sınırlı şekilde** diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara da indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkündür.

Sürenin Tanımı

İndirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar olan süre; yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırıma **fiilen başlanılan tarihi içeren hesap döneminin başından, dördüncü hesap döneminin sonuna kadar olan süreyi** ifade etmektedir.

7555 Sayılı Kanun Değişikliklerinin Yürürlüęü

16.06.2025 öncesi başvuru yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç; 24.07.2025 sonrası alınan teşvik belgelerine yeni hükümler uygulanır.



1, 2 ve 3. durumlarda

ESKİ 32/A maddesi (7555 öncesi hükümler) uygulanır.

4 ve 5. durumlarda

YENİ (DEĞİŞTİRİLEN) 32/A maddesi (7555 sonrası hükümler) uygulanır.

7555 Kanun Uygulaması — Uygulama Süresi

KVK 32/A maddesinde yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar indirimli kurumlar vergisi uygulamasında yapılan değişiklik

ÖNCE

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

Süre sınırı yoktur — yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar süresiz uygulanır.

SONRA

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 dönemi** uygulanır.

Süre sınırı: en fazla 10 hesap dönemi

7555 Sayılı Kanun Açısından / Diğer Kazanç YKT-Süre Sınırı

KVK 32/A, Cumhurbaşkanı yetkisinde diğer faaliyet kazançlarına uygulanacak yatırıma katkı tutarı (YKT) sınırında yapılan değişiklik

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 uygulamak 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 uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya ve bu oranı sıfıra kadar indirmeye...

7555 Sayılı Kanun Açısından / Kullanılmayan YKT

ÖNCE

Hüküm yok

Yatırım döneminde kullanılmayan yatırıma katkı tutarının müteakip dönemlerde dikkate alınıp alınmayacağına dair açık bir düzenleme bulunmamaktadır.

2012/3305 sayılı Karar

"...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 sayılı Karar

"...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."

İNDİRİMLİ KURUMLAR
VERGİSİ UYGULAMASI
İLE İLGİLİ **ÖZELLİK**
ARZ EDEN
DURUMLAR

Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması Açısından

Kurumlar Vergisi Kanunu **32/C maddesi** hükmü çerçevesinde **yurtiçi asgari kurumlar vergisi uygulamasına** indirimli kurumlar vergisi uygulaması dahildir.

Geçiş hükmü gereği **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.**

2 Ağustos 2024 tarihinden sonra (bu tarih dahil) yeni alınan teşvik belgeleri kapsamında yatırıma katkı tutarı, **hesaplanan asgari vergiden düşülemeyecektir.**

Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması Açısından

2/8/2024 tarihinden önce mevcut yatırım teşvik belgelerinde **kayıtlı olan yatırım tutarı dikkate alınacak**, **bu tarihten sonra** yatırım teşvik belgesinde gerçekleştirilen revizeler sonucundaki artışlar **hesaplamaya dahil edilmeyecektir.**

Yatırım Maliyetine Eklenen Faiz ve Kur Farklarının Durumu

Teşvik belgesi kapsamı yatırımların finansmanında oluşan faiz ve kur farkları yatırım harcaması olarak kabul edilir mi?

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 teşvik belgesi kapsamında **yatırım harcaması olarak kabul edilmez.**

Tevsi Yatırımlarda Kazanç Tespiti

İndirimli kurumlar vergisi uygulanacak kazancın belirlenmesi

1

ESAS YÖNTEM — AYRI HESAPLAR

Tevsi yatırımlardan elde edilen kazanç, işletme bütünlüğü çerçevesinde **ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilir**; tespit edilen bu kazançta **indirimli vergi oranı** uygulanır.

2

ORANLAMA YÖNTEMİ

Kazancın ayrı şekilde tespit edilememesi halinde, indirimli vergi oranı uygulanacak kazanç şu oranlamayla bulunur:

Tevsi Yatırım Tutarı / Dönem Sonu Toplam Sabit Kıymet Tutarı

(Devam eden yatırımlara ait tutarlar dahildir.)

3

KAYITLI DEĞER & DEĞERLEME

Sabit kıymet tutarı, VUK md. 313 uyarınca **amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin brüt değerleri** üzerinden hesaplanır (boş arazi/arsa ve amortismanına tabi olmayan kıymetler hariç).

Kayıtlı değer olarak **enflasyon düzeltmesi** ve VUK gç. md. 31, 32 ile mük. md. 298 kapsamındaki **yeniden değerlendirme** sonucu oluşan değerler dikkate alınabilir.

5520 KVK md. 32/A

Kazanç Bulunmasına Rağmen Yararlanılmayan YKT

İlgili dönemde kullanılmayan yatırıma katkı tutarı izleyen dönemlere devredilebilir mi?

İlgili hesap döneminde **kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan** yatırıma katkı tutarları, izleyen dönemlerde dikkate alınamaz. Başka bir ifadeyle, dönemde faydalanma imkânı olan katkı tutarları **sadece ilgili olduğu dönemde dikkate alınabilir, sonraki dönemlere devredilemez.**

5520 KVK md. 32/A

Diğer Kazançlar İçin İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

ESKİ ve YENİ uygulama karşılaştırması

ESKİ UYGULAMA

Yatırım Dönemi

İşletme Dönemi

Diğer kazançlara

Yatırımdan elde edilen kazançlara

YENİ UYGULAMA

4 Yıllık Dönem

Diğer kazançlara

İşletme Dönemi (En Fazla 10 Yıl)

Yatırımdan elde edilen kazançlara

2025/9903 sayılı Karar

Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlara İndirimli KV Süre Hesabı

Örnek 1: (B) A.Ş., 18/8/2025 tarihinde alınmış yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım harcamasına başlamış olup yatırımını henüz işletmeye başlamamıştır. Şirketin, 2025 hesap döneminde diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançları dolayısıyla indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanabileceği matrahı bulunmaktadır.

CEVAP: Mükellef 2025 hesap döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançları için indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanmaya başlayacak olup, diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlar için yatırıma katkı tutarının kullanımı, 2028 hesap dönemi itibarıyla son bulacaktır. (B) A.Ş.'nin 2025 hesap döneminde diğer faaliyetlerden elde ettiği kazançları dolayısıyla indirim hakkını kullanılabileceği matrahı bulunmaması ve indirim hakkının ilk olarak 2026 hesap döneminde ortaya çıkması halinde, diğer faaliyetlerden elde edilen kazançları için en son 2029 hesap dönemi sonuna kadar indirimli vergi uygulanabilecektir.

Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlara İndirimli KV

(Yatırım Döneminde Uygulama)

Yatırıma katkı tutarına mahsuben, yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli KV uygulanabilmesi iki sınıra tabidir:

1

BİRİNCİ SINIR

Toplam YKT'nin BKK Oranı

Toplam yatırıma katkı tutarının **Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen oranını** geçmemek üzere, yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli KV uygulanabilir.

2

İKİNCİ SINIR

Gerçekleşen Yatırım Harcaması

VE

Gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak şartıyla; yani fiilen yapılan yatırım harcaması, indirimli KV uygulanabilecek diğer faaliyet kazancının azami sınırını oluşturur.

Mükellefler, yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde ettikleri kazançlara, **iki sınırın daha düşük olanını** aşmamak kaydıyla indirimli kurumlar vergisi uygulayabilirler.

Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlara İndirimli KV

(Yatırım Döneminde Uygulama)

Yatırıma katkı tutarına mahsuben, yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli KV uygulanabilmesi iki sınıra tabidir:

1

BİRİNCİ SINIR

Toplam YKT'nin %50'si

Toplam yatırıma katkı tutarının **%50'sini** geçmemek üzere, yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli KV uygulanabilir.

2

İKİNCİ SINIR

Hak Edilen YKT

VE

Hak edilen yatırıma katkı tutarını aşmamak şartıyla; yani yatırımın gerçekleşme oranıyla orantılı olarak hak edilen YKT, indirimli uygulamanın azami sınırını oluşturur.

Mükellefler, yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde ettikleri kazançlara, **iki sınırın daha düşük olanını** aşmamak kaydıyla indirimli kurumlar vergisi uygulayabilirler.

Diğer Kazançlar İçin İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

(Önceki ve Yeni Uygulama Karşılaştırması)

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER KAZANÇLAR İÇİN İNDİRİMLİ KV HESAPLAMASI

	(ÖNCEKİ UYGULAMA) <i>7555 sayılı Kanun Öncesi / 2012/3305 sayılı BKK</i>	(YENİ UYGULAMA) <i>7555 sayılı Kanun Sonrası / 9903 sayılı CB Kararı</i>
BİRİNCİ SINIR	$[(\text{Toplam yatırım harcaması} \times \text{Yatırıma katkı oranı}) \times \%80]$	$[(\text{Toplam yatırım harcaması} \times \text{Yatırıma katkı oranı}) \times \%50]$
İKİNCİ SINIR	Gerçekleşen Yatırım Harcaması	Gerçekleşen Yatırım Harcaması \times Yatırıma Katkı Oranı

Örneđin;

2012/3305 BKK

TOPLAM YATIRIM HARCAMASI	120.000.000
GERÇEKLEŞEN YATIRIM HARCAMASI	18.000.000
YATIRIMA KATKI ORANI	%30
VERĐİ İNDİRİMİ ORANI	%60

1. SINIR	$[(120.000.000 \times \%30) \times \%80] =$	28.800.000
2. SINIR	Gerçekleşen Yatırım Harcaması =	18.000.000

İki sınırın daha düşük olanı **18.000.000 TL** esas alınır; bu örnekte **2. sınır (gerçekleşen yatırım harcaması)** bağlayıcıdır.

Örneđin;

2025/9903 sayılı Karar

TOPLAM YATIRIM HARCAMASI	120.000.000
GERÇEKLEŞEN YATIRIM HARCAMASI	18.000.000
YATIRIMA KATKI ORANI	%30
VERĐİ İNDİRİMİ ORANI	%60

1. SINIR	$[(120.000.000 \times \%30) \times \%50] =$	18.000.000
2. SINIR	$(18.000.000 \times \%30) =$	5.400.000

İki sınırın daha düşük olanı **5.400.000 TL** esas alınır; bu örnekte **2. sınır (hak edilen YKT)** bağlayıcıdır.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ — ÖRNEK HESAPLAMA

KVK 32/A · 2012/3305 Sayılı Karar · 2025/9903 Sayılı Karar

AÇIKLAMA / FORMÜL		ESKİ SİSTEM (2012/3305)	YENİ SİSTEM (2025/9903)
A) GİRİŞ PARAMETRELERİ			
P1	Yatırıma Katkı Oranı	30%	30%
P2	Vergi İndirim Oranı	70%	60%
P3	Toplam Yatırım Tutarı (TL)	150,000,000	150,000,000
P4	Gerçekleşen Yatırım Harcaması (TL)	12,000,000	12,000,000
P5	Kurumlar Vergisi Matrahı (TL)	20,000,000	20,000,000
P6	KV Oranı	25%	25%
P7	YKT Diğer Faaliyetler Üst Sınırı (%)	80%	50%
P8	İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7.50%	10.00%
B) HESAPLAMALAR			
H1	Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	45,000,000	45,000,000
H2	Gerçekleşen Yatırım Harcaması	12,000,000	12,000,000
H3	1. SINIR — YKT'nin Yatırım Döneminde Yararlanılabilecek Kısmı	36,000,000	22,500,000
H4	2. SINIR — Yapılan Yatırım Harcaması (Hak Edilen YKT)	12,000,000	3,600,000
H5	Yararlanılabilecek Yatırıma Katkı Tutarı	12,000,000	3,600,000
H6	YKT'ye İsbet Eden Matrah Üst Sınırı [YKT / (KV Oranı × (1-Vergi İnd.))]	68,571,429	24,000,000
H7	Kurumlar Vergisi Matrahı	20,000,000	20,000,000
H8	İndirimli KV Uygulanacak Matrah	20,000,000	20,000,000
H9	Hesaplanan İndirimli Kurumlar Vergisi	1,500,000	2,000,000
H10	İndirimli KV Olmasaydı Hesaplanan KV	5,000,000	5,000,000
C) SONUÇ			
S1	YARARLANILAN YATIRIM KATKI TUTARI	3,500,000	3,000,000
S3	ETKİN KV ORANI	7.50%	10.00%

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ — ÖRNEK 2 HESAPLAMA

KVK 32/A · 2012/3305 Sayılı Karar · 2025/9903 Sayılı Karar

AÇIKLAMA / FORMÜL		ESKİ SİSTEM (2012/3305)	YENİ SİSTEM (2025/9903)
A) GİRİŞ PARAMETRELERİ			
P1	Yatırıma Katkı Oranı	30%	30%
P2	Vergi İndirim Oranı	70%	60%
P3	Toplam Yatırım Tutarı (TL)	150,000,000	150,000,000
P4	Gerçekleşen Yatırım Harcaması (TL)	12,000,000	12,000,000
P5	Kurumlar Vergisi Matrahı (TL)	50,000,000	50,000,000
P6	KV Oranı	25%	25%
P7	YKT Diğer Faaliyetler Üst Sınırı (%)	80%	50%
P8	İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7.50%	10.00%
B) HESAPLAMALAR			
H1	Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	45,000,000	45,000,000
H2	Gerçekleşen Yatırım Harcaması	12,000,000	12,000,000
H3	1. SINIR — YKT'nin Yatırım Döneminde Yararlanılabilecek Kısmı	36,000,000	22,500,000
H4	2. SINIR — Yapılan Yatırım Harcaması (Hak Edilen YKT)	12,000,000	3,600,000
H5	Yararlanılabilecek Yatırıma Katkı Tutarı	12,000,000	3,600,000
H6	YKT'ye İsbet Eden Matrah Üst Sınırı [YKT / (KV Oranı × (1-Vergi İnd.))]	68,571,429	24,000,000
H7	Kurumlar Vergisi Matrahı	50,000,000	50,000,000
H8	İndirimli KV Uygulanacak Matrah	50,000,000	24,000,000
H9	Hesaplanan İndirimli Kurumlar Vergisi (İnd. kısım ind. oran + aşan kısım %25)	3,750,000	8,900,000
H10	İndirimli KV Olmasaydı Hesaplanan KV	12,500,000	12,500,000
C) SONUÇ			
S1	YARARLANILAN YATIRIM KATKI TUTARI	8,750,000	3,600,000
S3	ETKİN KV ORANI	7.50%	17.80%

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ — ÖRNEK 3 HESAPLAMA

KVK 32/A · 2012/3305 Sayılı Karar · 2025/9903 Sayılı Karar

AÇIKLAMA / FORMÜL		ESKİ SİSTEM (2012/3305)	YENİ SİSTEM (2025/9903)
A) GİRİŞ PARAMETRELERİ			
P1	Yatırıma Katkı Oranı	30%	30%
P2	Vergi İndirim Oranı	70%	60%
P3	Toplam Yatırım Tutarı (TL)	150,000,000	150,000,000
P4	Gerçekleşen Yatırım Harcaması (TL)	120,000,000	120,000,000
P5	Kurumlar Vergisi Matrahı (TL)	220,000,000	220,000,000
P6	KV Oranı	25%	25%
P7	YKT Diğer Faaliyetler Üst Sınırı (%)	80%	50%
P8	İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7.50%	10.00%
B) HESAPLAMALAR			
H1	Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	45,000,000	45,000,000
H2	Gerçekleşen Yatırım Harcaması	120,000,000	120,000,000
H3	1. SINIR — YKT'nin Yatırım Döneminde Yararlanılabilecek Kısmı	36,000,000	22,500,000
H4	2. SINIR — Yapılan Yatırım Harcaması (Hak Edilen YKT)	120,000,000	36,000,000
H5	Yararlanılabilecek Yatırıma Katkı Tutarı	36,000,000	22,500,000
H6	YKT'ye İsbet Eden Matrah Üst Sınırı [YKT / (KV Oranı × (1-Vergi İnd.))]	205,714,286	150,000,000
H7	Kurumlar Vergisi Matrahı	220,000,000	220,000,000
H8	İndirimli KV Uygulanacak Matrah	205,714,286	150,000,000
H9	Hesaplanan İndirimli Kurumlar Vergisi (İnd. kısım ind. oran + aşan kısım %25)	19,000,000	32,500,000
H10	İndirimli KV Olmasaydı Hesaplanan KV	55,000,000	55,000,000
C) SONUÇ			
S1	YARARLANILAN YATIRIM KATKI TUTARI	36,000,000	22,500,000
S3	ETKİN KV ORANI	8.64%	14.77%

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ — ÖRNEK 4 HESAPLAMA

KVK 32/A · 2012/3305 Sayılı Karar · 2025/9903 Sayılı Karar

AÇIKLAMA / FORMÜL		ESKİ SİSTEM (2012/3305)	YENİ SİSTEM (2025/9903)
A) GİRİŞ PARAMETRELERİ			
P1	Yatırıma Katkı Oranı	30%	30%
P2	Vergi İndirim Oranı	70%	60%
P3	Toplam Yatırım Tutarı (TL)	150,000,000	150,000,000
P4	Gerçekleşen Yatırım Harcaması (TL)	120,000,000	120,000,000
P5	Kurumlar Vergisi Matrahı (TL)	220,000,000	220,000,000
P6	KV Oranı	25%	25%
P7	YKT Diğer Faaliyetler Üst Sınırı (%)	80%	50%
P8	İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7.50%	10.00%
B) HESAPLAMALAR			
H1	Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	45,000,000	45,000,000
H2	Gerçekleşen Yatırım Harcaması	120,000,000	120,000,000
H3	1. SINIR — YKT'nin Yatırım Döneminde Yararlanılabilecek Kısmı	36,000,000	22,500,000
H4	2. SINIR — Yapılan Yatırım Harcaması (Hak Edilen YKT)	120,000,000	36,000,000
H5	Yararlanılabilecek Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	36,000,000	22,500,000
H5b	Önceki Dönemlerde Yararlanılan YKT	10,000,000	10,000,000
H5c	Bu Dönemde Yararlanılabilecek YKT	26,000,000	12,500,000
H6	YKT'ye İsbet Eden Matrah Üst Sınırı [YKT / (KV Oranı × (1-Vergi İnd.))]	148,571,429	83,333,333
H7	Kurumlar Vergisi Matrahı	250,000,000	250,000,000
H8	İndirimli KV Uygulanacak Matrah	148,571,429	83,333,333
H9	Hesaplanan İndirimli Kurumlar Vergisi (İnd. kısım ind. oran + aşan kısım %25)	36,500,000	50,000,000
H10	İndirimli KV Olmasaydı Hesaplanan KV	62,500,000	62,500,000
C) SONUÇ			
S1	YARARLANILAN YATIRIM KATKI TUTARI	26,000,000	12,500,000
S3	ETKİN KV ORANI	14.60%	20.00%

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ — ÖRNEK 5 HESAPLAMA

İLAVE TEŞVİKLİ DÖNEM ESKİ SİSTEM

AÇIKLAMA / FORMÜL		ESKİ SİSTEM (2012/3305)
A) GİRİŞ PARAMETRELERİ		
P1	Yatırıma Katkı Oranı	30%
P2	Vergi İndirim Oranı	70%
P3	Toplam Yatırım Tutarı (TL)	150,000,000
P4a	31.12.2022'ye Kadar Yapılan Yatırım Harcaması	80,000,000
P4b	31.12.2022'den Sonra Yapılan Yatırım Harcaması	50,000,000
P4c	Gerçekleşen Toplam Yatırım Harcaması	130,000,000
P5	İlave Yatırıma Katkı Oranı (2022 ve öncesi +%15)	15%
P6	İlave Teşvik Vergi İndirim Oranı (2022 ve öncesi %100)	100%
P7	İlave Teşvik Üst Sınır Oranı (2022 ve öncesi %100)	100%
P8	KV Oranı	25%
P9	Normal Üst Sınır Oranı (%80)	80%
P10	KV Matrahı (TL)	220,000,000
P11	Önceki Dönemlerde Yararlanılan YKT	10,000,000
B) HESAPLAMALAR — İMALAT SANAYİİ ÖZEL DÖNEM AYRIMI (31.12.2022)		
H1	Toplam Yatırıma Katkı Tutarı (Belge YKO × Toplam Yatırım)	45,000,000
H2	Arttırımlı Katkı Oranı (2022 öncesi YKO + İlave YKO)	45%
H3	%100 Vergi İndirimine İsbet Eden YKT	36,000,000
H4	1. SINIR — YKT'nin Yatırım Döneminde Yararlanılabilecek Kısmı	52,800,000
H5	2. SINIR — Gerçekleşen Toplam Yatırım Harcaması	130,000,000
H6	Yararlanılabilecek Toplam Yatırıma Katkı Tutarı = MIN(1.Sınır, 2.Sınır)	52,800,000
H7	Bu Dönemde Yararlanılabilecek Toplam YKT	42,800,000
H8	%100 İndirim Uygulamak Suretiyle Yararlanılabilecek Kalan YKT	26,000,000
H9	%80 Üst Sınır Kapsamında Yararlanılabilecek Kalan YKT	16,800,000
H10	%0 Vergi Oranına İsbet Eden Matrah Üst Sınırı	104,000,000
H11	%7,5 Vergi Oranına İsbet Eden Matrah Üst Sınırı	96,000,000
H12	Yararlanılabilecek YKT'ye İsbet Eden Toplam Matrah Üst Sınırı	200,000,000
H13	Kurumlar Vergisi Matrahı	220,000,000
H14	Hesaplanan İndirimli Kurumlar Vergisi	12,200,000
H15	İndirimli KV Olmasaydı Hesaplanan KV	55,000,000
C) SONUÇ		
S1	YARARLANILAN YATIRIMAKATKI TUTARI	42,800,000
S2	ETKİN KV ORANI	5.55%

Dinlediđiniz İçin

TeŖekkürler
