

3305 VE 9903 KARARLAR KAPSAMINDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

ENDER POLAT
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

SUNUM İÇERİĞİ

3305 sayılı Karar Kapsamında Uygulama;

- Yatırımdan Elde Edilen Kazançlarda İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
- Devreden Yatırıma Katkı Tutarının Endekslenmesi ve İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
- Tevsi Yatırımlarda Kazancın Tespiti ve İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
- Yatırım Döneminde Diğer Faaliyetlere İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
- Devam Eden Yatırımlarda Kısmen Faaliyete Geçmede İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
- İmalat Sanayii Teşvik Belgesinde Uygulama
- İndirimli Kurumlar Vergisinde Asgari Yurt İçi Kurumlar Vergisi

9903 sayılı Karar Kapsamında Uygulama;

- Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlara İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
- Kısmen Faaliyete Geçme ve Diğer Faaliyetten Elde Edilen Kazançlarda İndirimli Kurumlar
- Tamamlanan Yatırımlar ve Diğer Faaliyette Elde Edilen Kazançlarda İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulama
- Tamamlanan Yatırımlarda Endeksleme Uygulaması

13 örnek uygulama

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, Ekonomi Bakanlığınca yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından, yatırımın **kısmen** veya **tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden** itibaren elde ettikleri **kazançları dolayısıyla** indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanmaları mümkündür. **7555 sayılı Kanun ile 10 yıl süre ve % 60 vergi indirim oranı ile sınırlandı.**

Yatırımın **kısmen** veya **tamamen** işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren elde ettikleri kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulaması sistemi mükelleflerin çok uzun sürelerde desteklerden faydalanma sonucunu doğuruyordu. Bu sebeple yapılan yasal değişiklikle 2013 yılından itibaren mükelleflerin, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarından elde ettikleri kazançlarının yanı sıra **toplam yatırıma katkı tutarının Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen kısmına** ilişkin olarak **yatırım döneminde diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına** da indirimli kurumlar vergisi uygulanması mümkün hale gelmiştir. **7555 sayılı Kanun ile diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulaması 4 yıllık süreye bağlandı.**

2016 yılında yapılan yasal düzenleme ile ise **yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere** kalan yatırıma katkı tutarının, **yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda** Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen **yeniden değerlendirme oranında artırılarak endekslenmesine** imkan verildi.

2012/3305 SAYILI YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARAR
19.06.2012

2025/9903 SAYILI YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARAR
30.05.2025

02.08.2024

7555 sayılı Kanun 16.06.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış reddedilmemiş olan, 24.07.2025 tarihinden sonra alınan teşvik belgelerine

YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ %10 VERGİ

Bölgesel Teşvik Uygulamaları		
Bölgeler	Yatırıma Katkı Oranı (%)	Kurumlar Vergisi İndirim Oranı (%)
1	15	50
2	20	55
3	25	60
4	30	70
5	40	80
6	50	90

Hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben;

- gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve
- toplam yatırıma katkı tutarının % 80 geçmemek

üzere yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli gelir veya

kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

En fazla **10 hesap dönemi** boyunca **% 60 oranında** indirimli kurumlar vergisi uygulanacaktır.

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 uygulanacaktır.

2012/3305 YATIRIMA KATKI ORANLARI VE VERGİ ORANLARI

Büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel teşvik uygulamaları kapsamında gerçekleştirilecek yatırımlarda, 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesi çerçevesinde gelir veya kurumlar vergisi, öngörülen yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar aşağıda belirtilen oranlarda indirimli olarak uygulanır.

Bölgeler	Bölgesel Teşvik Uygulamaları		Büyük Ölçekli Yatırımlar	
	Yatırıma Katkı Oranı (%)	Kurumlar Vergisi İndirim Oranı (%)	Yatırıma Katkı Oranı (%)	Kurumlar Vergisi İndirim Oranı (%)
1	15	50	25	50
2	20	55	30	55
3	25	60	35	60
4	30	70	40	70
5	40	80	50	80
6	50	90	60	90

Stratejik yatırımlar için tüm bölgelerde uygulanacak **vergi indirimi oranı yüzde doksan** ve **yatırıma katkı oranı yüzde ellidir. Yatırımın organize sanayi bölgesinde** gerçekleştirilmesi veya **endüstri bölgesinde** (imalat sanayine yönelik yatırımlar) gerçekleştirilmesi durumunda **bir alt bölge desteklerinden faydalanılır.**

2025/9903 SAYILI YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARAR

TÜRKİYE YÜZYILI KALKINMA HAMLESİ

TEKNOLOJİ
HAMLESİ

YEREL
KALKINMA
HAMLESİ

STRATEJİK
HAMLE

SEKTÖREL VE BÖLGESEL TEŞVİK SİSTEMİ

ÖNCELİKLİ
YATIRIMLAR

HEDEF
YATIRIMLAR

2025/9903 YATIRIMA KATKI ORANLARI VE VERGİ ORANLARI

DESTEK SINIFI	YATIRIMA KATKI ORANI (%)	VERGİ İNDİRİMİ (%)
TEKNOLOJİ HAMLESİ – YEREL KALKINMA HAMLESİ	50	60
STRATEJİK HAMLE	40	
ÖNCELİKLİ YATIRIMLAR	30	
HEDEF YATIRIMLAR	20	

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

2012/3305 İŞLETME DÖNEMİ İNDİRİMLİ KURUMLAR UYGULAMASI

Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki **yatırımlardan elde edilen kazançlara**, ilgili teşvik belgesinde yer alan **yatırıma katkı ve vergi indirim oranları** dikkate alınarak **yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren, yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar** indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

2025/9903 İŞLETME DÖNEMİ İNDİRİMLİ KURUMLAR UYGULAMASI

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

DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

2012/3305 DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben;

- **gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve**
- **toplam yatırıma katkı tutarının % 80 geçmemek**

üzere **yatırım döneminde** yatırımcının **diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına** indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

2025/9903 DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

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 uygulanacaktır.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİNDEN YARARLANAMAYACAKLAR

Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile iş ortaklıklarının indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanması mümkün değildir.

Ayrıca taahhüt işlerinden, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Yap-İşlet Modeli ile Elektrik Enerjisi Üretim Tesislerinin Kurulması ve İşletilmesi ile Enerji Satışının Düzenlenmesi Hakkında Kanun ve 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlardan elde edilen kazançlar dolayısıyla da mükelleflerin indirimli vergi oranı uygulamasından yararlanması mümkün değildir.

YATIRIM HARCAMALARI İÇİNDE DİKKATE ALINMAYACAK HARCAMALAR

Arazi ve arsa harcamaları

Royalti harcamaları

Yedek parça harcamaları

Amortismanına tâbi olmayan diğer harcamalar

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek1: X A.Ş. **Komple yatırım teşvik belgesi** bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %25 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 7.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70

Yatırıma Katkı Tutarı: 7.000.000 TL x %30= **2.100.000 TL**

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 25*% 70= **% 17,5**

Yat. Katkı Oranı Matrahı=2.100.000 TL/% 17,5=12.000.000TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 10.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 11.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 2.750.000 TL

KKEG 1.000.000 TL

Hesaplanan KV: 250.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

Ticari Bilanço Karı 10.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı

Tutarı

10.000.000 TL x %17,5

1.750.000 TL

Ödenecek KV

10.000.000 TL x

% 7,5

750.000 TL

Ödenecek KV

(750.000 TL+250.000 TL)

1.000.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname1 - KURUMLAR_28	
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Dönem Safi Kurum Kazancı	11.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	10.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,5
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
Genel Orana Tabi Matrah	1.000.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)	
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat	
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)	
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları	0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı	
VERGİ BİLDİRİMİ	
Kurumlar Vergisi Matrahı	11.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	1.000.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

BEYANNAME EKİ TABLO	
Teşvik Belgesi Numarası	333333
Yatırım Türü	KOMPLE
Toplam Yatırım Tutarı	7.000.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,3
Vergi İndirim Oranı	0,7
Yatırımın Yapıldığı Bölge	4 BÖLGE
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,50%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.100.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	0,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	7.000.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	2.100.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	1.750.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	-
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.750.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.750.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI DEVREDEN YATIRIMA KATKI TUTARINI ENDEKSLEME

Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle 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 alınır.

Yatırıma Katkı Tutarı: 7.000.000 TL x %30= **2.100.000 TL**

Bir Önceki Yıl Kullanılan Katkı Tutarı = **1.750.000 TL**

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı = **350.000 TL**

Yeniden Değerleme Oranı (Farazi) = **% 80 (350.000 x % 80= 280.000)**

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı = **630.000 TL**

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI DEVREDEN YATIRIMA KATKI TUTARINI ENDEKSLEME

Örnek2: X A.Ş.nin aynı teşvik belgesi bir sonraki yıl uygulaması. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı: 2.100.000 TL - 1.750.000 TL= **350.000 TL**

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı: 350.000+(350.000*0,80)= **630.000 TL**

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 25*% 70= **% 17,5**

Yatırıma Katkı Oranı Matrahı=630.000 TL/% 17,5= **3.600.000TL**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 12.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 13.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 3.250.000 TL

Tic. Bil. Karı 8.400.000 TL

KKEG 1.000.000 TL

Matrah 9.400.000 TL

Hesaplanan KV:2.350.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 3.600.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı

3.600.000 TL x %17,5

630.000 TL

Ödenecek KV

3.600.000 TLx % 7,5

270.000 TL

Ödenecek KV

(270.000 TL+2.350.000 TL)

2.620.000 TL

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname1 - KURUMLAR_28	
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Dönem Safi Kurum Kazancı	13.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	3.600.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,5
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
Genel Orana Tabi Matrah	9.400.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)	
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat	
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)	
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları	0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı	
VERGİ BİLDİRİMİ	
Kurumlar Vergisi Matrahı	13.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	2.620.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER	
Türü	Tutarı

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

	A	B
1	BEYANNAME EKİ TABLO	
2	Teşvik Belgesi Numarası	333333
3	Yatırım Türü	KOMPLE
4	Toplam Yatırım Tutarı	7.000.000
5	Yatırıma Katkı Oranı	0,3
6	Vergi İndirim Oranı	0,7
7	Yatırımın Yapıldığı Bölge	4 BÖLGE
8	İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,50%
9	Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.100.000,00
10	Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	0,00
11	Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	7.000.000,00
12	Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	2.100.000,00
13	Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	280.000,00
14	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	1.750.000,00
15	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
16	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.750.000,00
17	Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	630.000,00
18	Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	-
19	Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	630.000,00
20	Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.380.000,00
21	AÇIKLAMA	2012/3305
22		

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

TEVSI YATIRIMLARDA ENFLASYON DÜZETMESİNDE KAZANCIN TESPİTİ

Tevsi yatırımlarda, elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde **ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde**, indirimli oran bu kazançta uygulanır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise **indirimli oran uygulanacak kazanç**, **yapılan tevsi yatırım tutarının**, **dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirlenir**. Bu hesaplama sırasında işletme aktifinde yer alan sabit kıymetlerin kayıtlı değeri, **yeniden değerlendirilmiş tutarları ile dikkate alınır**. İndirimli oran uygulamasına yatırımın kısmen veya tamamen faaliyete geçtiği geçici vergi döneminde başlanır.

YATIRIMDAN
ELDE EDİLEN
KAZANÇ

=

TİCARİ BİLANÇO KARI

X

YATIRIM TUTARI

AMORTİSMANA TABİ İKTİSADİ
KIYMETLER

ATİK= Yapılmakta olan yatırımlar dahil ayrılmış amortisman düşülmemiş ATİK ler toplamı(26 lı grupta yer alan amortisman tabi unsurlar dahil)

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

TEVSI YATIRIMLARDA ENFLASYON DÜZETMESİNDE KAZANCIN TESPİTİ

Örnek3: Z A.Ş. tevsî yatırıma ilişkin teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. **Vergi Oranı %25, yeniden değerlendirme oranı % 40 alınmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 12.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 25

Vergi İndirim Oranı: % 60

Önceki dönemde kullanılan yatırıma katkı tutarı 600.000 TL

Teşvik belgesindeki unsurların ENFLASYON DÜZELTMESİ sonrası değeri 24.000.000 TL (Bu işlem tevsî yatırımdan kazancın tespiti açısından yapılmakta, yatırıma katkı tutarına etki etmemektedir.)

Yatırıma Katkı Tutarı: $12.000.000 \times 0,25 = 3.000.000$ TL

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı: $3.000.000 \text{ TL} - 600.000 \text{ TL} = 2.400.000 \text{ TL}$

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı: $2.400.000 + (2.400.000 \times 0,40) = \mathbf{3.360.000 \text{ TL}}$

Vergi İndirim Oranı: $\% 25 \times \% 60 = \mathbf{\% 15}$

Yatırıma Katkı Tutarı Matrahı: $3.360.000 \text{ TL} / \% 15 = \mathbf{22.400.000 \text{ TL}}$

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı : 21.000.000 TL

KKEG : 1.000.000 TL

KV Matrahı : 22.000.000 TL

Normalde Öde. Ger.KV. : 5.500.000 TL

ENFLASYON DÜZ. SONRASI ATİK

250 8.000.000

252 18.000.000

253 18.000.000

254 12.000.000

255 10.000.000

257 18.000.000

258 14.000.000

$$7.000.000 = 21.000.000 \times \frac{24.000.000}{72.000.000}$$

**İŞLETME DÖNEMİNDE YATIRIMLARDAN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
TEVSI YATIRIMLARDA ENFLASYON DÜZETMESİNDE KAZANCIN
TESPİTİ**

Örnek3: Z A.Ş. tevsi yatırıma ilişkin teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir.
Vergi Oranı %25, yeniden değerlendirme oranı % 40 alınmıştır.

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	: 21.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	:22.000.000 TL
Normalde Ödenmesi Ger. KV.	:5.500.000 TL

Tic. Bil. Karı	14.000.000 TL
KKEG	<u>1.000.000 TL</u>
Matrah	15.000.000 TL
Hesap. KV	3.750.000 TL

**İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 7.000.000 TL**

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
7.000.000 TL x %15
1.050.000 TL

Ödenecek KV
7.000.000 TL x %10
700.000 TL

Ödenecek KV
(700.000 TL+3.750.000 TL)
4.450.000 TL

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname1 - KURUMLAR_28	
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Dönem Safi Kurum Kazancı	22.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☒ Evet ☐ Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	7.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	10
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
Genel Orana Tabi Matrah	15.000.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)	
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat	
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)	
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları	0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı	
VERGİ BİLDİRİMİ	
Kurumlar Vergisi Matrahı	22.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	4.450.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER	
Tutarı	Tutarı

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

BEYANNAME EKİ TABLO	
Teşvik Belgesi Numarası	444444
Yatırım Türü	TEVSi
Toplam Yatırım Tutarı	12.000.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,25
Vergi İndirim Oranı	0,6
Yatırımın Yapıldığı Bölge	3 BÖLGE
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	10,00%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	3.000.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	0,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	12.000.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	3.000.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	960.000,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	600.000,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	600.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	1.050.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.050.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.650.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 15 inci maddesinin 5 numaralı fıkrasına göre hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben;

- **gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve**
- **toplam yatırıma katkı tutarının % 80 geçmemek**

üzere **yatırım döneminde** yatırımcının **diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına** indirimli gelir veya kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç tanımına yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki **yatırımlarının işletilmesinden elde edilen kazançları dışında kalan** tüm kazançları girecektir.(yenileme fonu faaliyetle ilgili olmasa önceki dönemlerde doğsa bile faydalanması yönünde GİB özelgesi bulunmakta)

Yatırım döneminden, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki **yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Ekonomi Bakanlığına müracaat veya yatırımın fiilen tamamlandığı tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe** kadar olan sürenin anlaşılması gerekmektedir.

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek4: Z A.Ş. İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 17.500.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70

Gerçekleşen Yat. Harcaması 1.400.000 TL

Yatırıma Katkı Tutarı: 17.500.000 TL x %30= **5.250.000 TL**

Yatırım Döneminde Kullanım Üst Sınırı= 5.250.000 TL x %80= 4.200.000TL

Gerçekleşen Yatırım Harcaması 1.400.000 TL'sini aşamayacağından bu tutar kullanılabilir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 25*% 70= **% 17,5**

Yat. Katkı Oranı Matrahı=1.400.000 TL/% 17,5=8.000.000TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 14.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

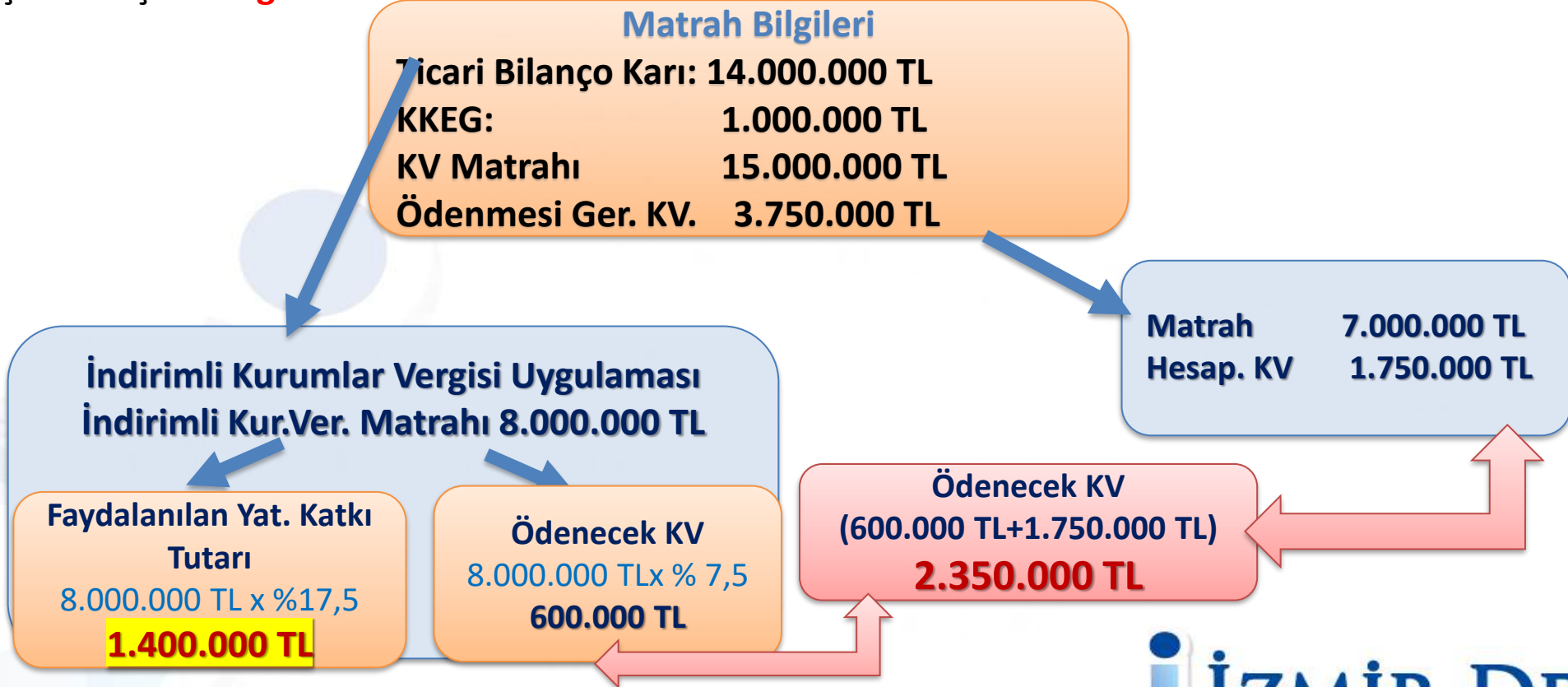
KV Matrahı 15.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 3.750.000 TL

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek4: Z A.Ş. İmalat sanayiine at olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**



2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname1 - KURUMLAR_28	
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Dönem Safi Kurum Kazancı	15.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	8.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,5
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
Genel Orana Tabi Matrah	7.000.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)	
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat	
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)	
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları	0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı	
VERGİ BİLDİRİMİ	
Kurumlar Vergisi Matrahı	15.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	2.350.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER	

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

A	B
BEYANNAME EKİ TABLO	
Teşvik Belgesi Numarası	444444
Yatırım Türü	KOMPLE
Toplam Yatırım Tutarı	17.500.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,3
Vergi İndirim Oranı	0,7
Yatırımın Yapıldığı Bölge	4 BÖLGE
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,50%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	5.250.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	1.400.000,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	1.400.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	420.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	1.400.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.400.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.400.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek4: AYNI ÖRNEKTE YATIRIM HARCAMASINI YIL SONUNDA 1.225.000 TL ARTIRARAK 2.625.000 TL OLARAK GERÇEKLEŞTİRİLMESİ HALİNDE.

Yatırıma Katkı Tutarı: $17.500.000 \text{ TL} \times \%30 = 5.250.000 \text{ TL}$

Yatırım Döneminde Kullanım Üst Sınırı= $5.250.000 \text{ TL} \times \%80 = 4.200.000 \text{ TL}$

Gerçekleşen Yatırım Harcaması ($1.400.000 \text{ TL} + 1.225.000 \text{ TL}$) $2.625.000 \text{ TL}$ 'sini aşamayacağından bu tutar kullanılabilir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: $\% 25 \times \% 70 = \% 17,5$

Yat. Katkı Oranı Matrahı= $2.625.000 \text{ TL} / \% 17,5 = 15.000.000 \text{ TL}$

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: **14.000.000 TL**

KKEG: **1.000.000 TL**

KV Matrahı **15.000.000 TL**

Ödenmesi Ger. KV. **3.750.000 TL**

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması İndirimli Kur.Ver. Matrahı **15.000.000 TL**

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı

$15.000.000 \text{ TL} \times \%17,5$

2.625.000 TL

Ödenecek KV

$15.000.000 \text{ TL} \times \%$

7,5

1.125.000 TL



2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname1 - KURUMLAR_28	
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Dönem Safi Kurum Kazancı	15.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	15.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,5
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
Genel Orana Tabi Matrah	0,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)	
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat	
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)	
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları	0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı	
VERGİ BİLDİRİMİ	
Kurumlar Vergisi Matrahı	15.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	1.125.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER	

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

A	B
BEYANNAME EKİ TABLO	
Teşvik Belgesi Numarası	444444
Yatırım Türü	KOMPLE
Toplam Yatırım Tutarı	17.500.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,3
Vergi İndirim Oranı	0,7
Yatırımın Yapıldığı Bölge	4 BÖLGE
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,50%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	5.250.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	2.625.000,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	2.625.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	787.500,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	2.625.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.625.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.625.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
KISMEN FAALİYETE BAŞLAYAN KAZANÇLARDA UYGULAMA**

Örnek5: N A.Ş.'nin İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir.
Yatırım kısmen faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 12.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 25

Vergi İndirim Oranı: % 60

Gerçekleşen Yat. Harcaması 4.000.000 TL(bu yatırımın tamamı işletme bünyesinde kullanılmaya başlanılmış)

Önceki dönemlerde diğer faaliyetten elde edilen kazanç nedeniyle faydalanılan katkı tutarı 600.000

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	:18.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	:19.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV.	: 4.750.000 TL

250 4.000.000

252 10.000.000

253 13.000.000

254 6.000.000

255 6.000.000

257 9.000.000

258 1.000.000

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
KISMEN FAALİYETE BAŞLAYAN KAZANÇLARDA UYGULAMA**

Örnek5: N A.Ş.'nin İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir.
Yatırım kısmen faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır**

Yatırıma Katkı Tutarı: 12.000.000 TL x %25= **3.000.000 TL**

Yatırım Döneminde Kullanım Üst Sınırı= 3.000.000 TL x %80= 2.400.000TL

Gerçekleşen Yatırım Harcaması 4.000.000 TL, önceki dönemlerde kullanılan katkı tutarı 600.000 TL

Yatırım Döneminde Faydalanabilir Katkı Tutarı: (2.400.000-600.000=)1.800.000 TL

Vergi İndirim Oranı: % 25*% 60= **% 15**

Yat. Katkı Oranı Matrahı=1.800.000 TL/% **15=12.000.000TL**

İşletme Döneminde Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutar:(3.000.000-600.000-1.800.000=)600.000 TL

Vergi İndirim Oranı: % 25*% 60= **% 15**

Yat. Katkı Oranı Matrahı=600.000 TL/% **15=4.000.000TL**

$$2.000.000 = 18.000.000 \times \frac{4.000.000}{36.000.000}$$

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI
KISMEN FAALİYETE BAŞLAYAN KAZANÇLARDA UYGULAMA

Örnek5: N A.Ş.'nin İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırım kısmen faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır**



2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 18.000.000 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç
Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 1.000.000

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
ZARAR		KAR
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler		19.000.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı		
Zarar ve İndirimler Toplamı		
Zarar	0,00	
Kar		19.000.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		19.000.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
Dönem Zararı		0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı		19.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		14.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		10
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı		5.000.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları		

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname1 - KGEICICI_36

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici Vergi Matrahı	19.000.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi	2.650.000,00
Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	0,00
Nihai Hesaplanan Geçici Vergi	2.650.000,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	2.650.000,00
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibariyle Tevsik Edilemeyenler)	
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi,Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	
Ödenecek Geçici Vergi	2.650.000,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	2.650.000,00
Damga Vergisi	665,00
Kazancın Tespit Yöntemi	

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname1 - KGEICICI_36

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	18.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	1.000.000,00
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Diğer indirimler	
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	19.000.000,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	1.900.000,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	2.100.000
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	0,00

Dipnot 1 :

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

BEYANNAME EKİ TABLO

Teşvik Belgesi Numarası	444444
Yatırım Türü	KOMPLE
Toplam Yatırım Tutarı	12.000.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,25
Vergi İndirim Oranı	0,6
Yatırımın Yapıldığı Bölge	3 BÖLGE
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	0,10%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	3.000.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	3.400.000,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	4.000.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	1.000.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	600.000,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	600.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	300.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	1.800.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	1.800.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.700.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar

İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında,

«1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için” Bölgesel ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde;

- Uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan **yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek** suretiyle,
- Kurumlar vergisi indirimi tüm bölgelerde **yüzde yüz oranında**
- Yatırıma katkı tutarının **yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak** üzere,

teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37) yatırımlar

Örnek6: L A.Ş. İmalat sanayiine ait teşvik belgesi bilgisi aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlanmamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 11.000.000 TL
Yatırıma Katkı Oranı: % 30
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70
2022 yılında Gerçekleşen Yat. Harcaması
4.000.000 TL
2023-2025 yılında Gerçekleşen Yat.
Harcaması 2.000.000 TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 15.000.000 TL
KKEG: 1.000.000 TL
KV Matrahı 16.000.000 TL
Ödenmesi Ger. KV. 4.000.000 TL

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE
EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ
UYGULAMASI**

**İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37)
yatırımlar**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 11.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70

**2022 YILI Gerçekleşen Yat. Harcaması
4.000.000 TL**

11.000.000

4.000.000

7.000.000

	İMALAT SAN. 2022 YILINDA GERÇEKLEŞEN YAT. HAR.	İMALAT SAN. 2023-24-25 GERÇEKLEŞEN VE GERÇEKLEŞMEYEN YAT. HAR.
Yatırım Tutarı	$4.000.000 \times (\%30 + \%15) = 1.800.000 \text{ TL}$	$7.000.000 \times \%30 = 2.100.000 \text{ TL}$
Yatırım Döneminde Kul. Yatırıma Katkı Tutarı	$1.800.000 \text{ TL} \times \%100 = 1.800.000 \text{ TL}$	$2.100.000 \times \%80 = 1.680.000 \text{ TL}$
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	$\%25 \times \%100 = \%25$	$\%25 \times \%70 = \%17,5$
Yatırıma Katkı Oranı Matrahı	$1.800.000 \text{ TL} / \%25 = 7.200.000 \text{ TL}$	$1.680.000 \text{ TL} / \%17,5 = 9.600.000 \text{ TL}$

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE
EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ
UYGULAMASI**
**İmalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu: 15-37)
yatırımlar**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 15.000.000 TL
KKEG: 1.000.000 TL
KV Matrahı 16.000.000 TL
Ödenmesi Ger. KV. 4.000.000 TL

**İmalat Sanayii İndirimli Kurumlar Vergisi
Uygulaması**
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 7.200.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı
7.200.000 TL x %25
1.800.000 TL

Ödenecek KV
7.200.000 TL x % 0
0 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması
İndirimli Kur.Ver. Matrahı 8.800.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı
8.800.000 TL x %17,5
1.540.000 TL

Ödenecek KV
8.800.000 TL x % 7,5
660.000 TL

İNDİRİMLİ KURUMLAR
VERGİSİ ORANI
(660.000/16.000.000)
0,04125

Ödenecek KV
(0 TL+660.000 TL)
660.000 TL

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname2 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 15.000.000 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç
Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 1.000.000

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
ZARAR		KAR
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler		16.000.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı		
Zarar ve İndirimler Toplamı		
Zarar	0,00	
Kar		16.000.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		16.000.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
Dönem Zararı		0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı		16.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		16.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		4,125
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı		0,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları		

HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname2 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi **Vergi Bildirimi** Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici Vergi Matrahı	16.000.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi	660.000,00
Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	0,00
Nihai Hesaplanan Geçici Vergi	660.000,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	660.000,00
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibariyle Tevsik Edilemeyenler)	
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi, Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	
Ödenecek Geçici Vergi	660.000,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	660.000,00
Damga Vergisi	443,70
Kazancın Tespit Yöntemi	

GEÇİCİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARI İLE BRUT KAZANÇ DAĞILIMI (*)

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname2 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi **Yurt İçi Asgari Geçici Vergi** Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	15.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	1.000.000,00
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	0
Diğer indirimler ve istisnalar	0
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Diğer indirimler	0
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	16.000.000,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	1.600.000,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	3.340.000
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	0,00

Dipnot 1 :

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

BEYANNAME EKİ TABLO	
Teşvik Belgesi Numarası	333333
Yatırım Türü	TEVSi
Toplam Yatırım Tutarı	11.000.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,3
Vergi İndirim Oranı	0,7
Yatırımın Yapıldığı Bölge	4 BÖLGE
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	7,50%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	3.300.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	2.000.000,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	6.000.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	600.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	3.340.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	3.340.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	3.340.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305 GEÇİCİ 8

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İndirimli Vergi Oranı Uygulaması



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI

Örnek8: KM A.Ş. 10.01.2024 tarihli teşvik belgesinin bilgileri ve 2024 kurumlar vergisi matrahı aşağıdaki gibidir.

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 14.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 30

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 70

10.01.2024-31.12.2024 tarihleri arasında gerçekleşen yat. Harcaması:5.000.000

Yatırıma Katkı Tutarı: 14.000.000 TL x %30= 4.200.000 TL

Yatırım Döneminde Kullanılabilir Üst Sınır= 4.200.000 TL x %80= 3.360.000TL

Gerçekleşen Yatırım Harcaması 5.000.000 TL'si olduğundan yatırıma katkı tutarının üst sınırı kullanılabilir.

Vergi İndirim Oranı İhracat: % 20*% 70= % 14

Yat. Katkı Oranı İhracat Matrahı=3.360.000 TL/% 14=24.000.000TL

Vergi İndirim Oranı Üretim: % 24*%70= % 16,8

Yat. Katkı Oranı Üretim Matrahı=3.360.000 TL/% 16,8=20.000.000TL

Vergi İndirim Oranı: % 25*% 70= % 17,5

Yat. Katkı Oranı Matrahı=3.360.000 TL/% 17,5=19.200.000TL

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İndirimli Vergi Oranı Uygulaması

Örnek8/1:

Matrah Bilgileri

KV Matrahı : 12.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV. : 2.660.000 TL ($4.000.000 \times 0,24 + 6.000.000 \times 0,20 + 2.000.000 \times 0,25$)

**Üretimden Elde Edilen Kazançlara
İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması**
Üretim İnd. Kur.Ver. Matrahı
4.000.000 TL

Faydalanılan Yat.
Katkı Tutarı
 $4.000.000 \text{ TL} \times \%16,8$
672.000 TL

Ödenecek KV
 $4.000.000 \text{ TL} \times \%7,2$
288.000 TL

**İhracattan Elde Edilen Kazançlara
İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması**
İhracat İnd. Kur.Ver. Matrahı
6.000.000 TL

Faydalanılan Yat.
Katkı Tutarı
 $6.000.000 \text{ TL} \times \%14$
840.000 TL

Ödenecek KV
 $6.000.000 \text{ TL} \times \%6$
360.000 TL

**Ticari Faaliyet İndirimli Kurumlar
Vergisi Uygulaması**
Ticari İndirimli Kur.Ver. Matrahı
2.000.000 TL

Faydalanılan Yat.
Katkı Tutarı
 $2.000.000 \text{ TL} \times \%17,5$
350.000 TL

Ödenecek KV
 $2.000.000 \text{ TL} \times \%7,5$
150.000 TL

Ödenecek KV
(288.000 TL + 360.000 TL + 150.000 TL)
798.000 TL

**YATIRIM DÖNEMİNDE DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN
KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**
İndirimli Vergi Oranı Uygulaması

Örnek8/2 aynı örnek yüksek matrah için çözülmüş, hangi vergi oranına uygulanırsa uygulansın aynı sonucu vermektedir.

Matrah Bilgileri

KV Matrahı : 35.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV. : 7.750.000 TL $(20.000.000 \times 0,20 + 15.000.000 \times 0,25)$

**İhracattan Elde Edilen Kazançlara İndirimli
Kurumlar Vergisi Uygulaması**
İhracat İnd. Kur.Ver. Matrahı 20.000.000 TL

**Faydalanılan Yat.
Katkı Tutarı**
 $20.000.000 \text{ TL} \times \%14$
2.800.000 TL

Ödenecek KV
 $20.000.000 \text{ TL} \times \%6$
1.200.000 TL

**Ticari Faaliyet İndirimli Kurumlar Vergisi
Uygulaması**

Ticari İndirimli Kur.Ver. Matrahı
3.200.000 $((3.360.000 - 2.800.000) / \%17,5)$

**Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı**
 $3.200.000 \text{ TL} \times \%17,5$
560.000 TL

Ödenecek KV
 $3.200.000 \text{ TL} \times \%7,5$
240.000 TL

Ticari Faaliyet Matrahı
11.800.000

Ödenecek KV
 $11.800.000 \text{ TL} \times \%25$
2.950.000 TL

**İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ
ORANI**
 $(1.200.000 + 240.000) / 23.200.000$
0,062069

Ödenecek KV
 $(1.200.000 \text{ TL} + 240.000 \text{ TL} + 2.950.000 \text{ TL})$
4.390.000 TL

Beyanname1 - KURUMLAR_28	
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
Dönem Safi Kurum Kazancı	35.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	23.200.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	6,2069
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı	
Genel Orana Tabi Matrah	11.800.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları	
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)	
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat	
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)	
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları	0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı	
VERGİ BİLDİRİMİ	
Kurumlar Vergisi Matrahı	35.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	4.390.000,80
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER	
Türü	Tutarı

BEYANNAME EKİ TABLO

Teşvik Belgesi Numarası	444444
Yatırım Türü	KOMPLE
Toplam Yatırım Tutarı	14.000.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,3
Vergi İndirim Oranı	0,7
Yatırımın Yapıldığı Bölge	4
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	17,50%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	4.200.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	5.000.000,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	5.000.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	1.500.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	3.360.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	3.360.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	3.360.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

İndirimli Kurumlar ve Asgari Vergi Uygulaması

Örnek7: Z A.Ş. İmalat sanayiine ait olmayan teşvik belgesi bilgileri ve kazanç bilgileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 10.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 40

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 80

10.10.2024 tarihi itibariyle yeni makinalar ilavesiyle yatırım tutarı 30.000.000TL olmuştur.

2025-1 Geçici itibariyle Gerçekleşen Yat. Harcaması 18.000.000 TL

Önceki dönemlerde faydalanılan yatırıma katkı tutarı: 2.200.000 TL

YATIRIM TUTARI 30.000.000 TL

	02.08.2024 öncesi yatırım tutarı	02.08.2024 sonrası yatırım tutarı
Yatırım Katkı Tutarı	$10.000.000 * 0,40 = 4.000.000 \text{ TL}$	$20.000.000 * 0,40 = 8.000.000 \text{ TL}$
Yatırım Döneminde Kul.Yatırıma Katkı Tutarı	$4.000.000 \text{ TL} * 0,80 = 3.200.000 \text{ TL}$	$8.000.000 * 0,80 = 6.400.000 \text{ TL}$
Önceki Dönemlerde Faydalanılan Katkı Tutarı	2.200.000 TL	-
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	20%	20%
Yatırıma Katkı Oranı Matrahı	$((3.200.000 - 2.200.000) / 0,20) = 5.000.000 \text{ TL}$	$(6.400.000 / 0,20) = 32.000.000 \text{ TL}$
Yurt Asgari Kurumlardan Mahsup Edilecek Yat. Katkı Tutarı	1.000.000 TL	-

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

İndirimli Kurumlar ve Asgari Vergi Uygulaması

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 25.000.000 TL
KKEG: 1.000.000 TL
KV Matrahı 26.000.000 TL
Ödenmesi Ger. KV. 6.500.000 TL

02.08.2024 öncesi İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması İndirimli Kur.Ver. Matrahı 5.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı

5.000.000 TL x %20

1.000.000 TL

Ödenecek KV

5.000.000 TL x % 5

250.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması İndirimli Kur.Ver. Matrahı 21.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı

21.000.000 TL x %20

4.200.000 TL

Ödenecek KV

21.000.000 TL x % 5

1.050.000 TL

Yurt İçi Asg. Kur. Ver. $26.000.000 \times \%10 = 2.600.000$
02.08.2024 öncesi Yat. Katkı Tutarı = 1.000.000
Ödenecek Yurt İçi Asg. Kur. Ver. = **1.600.000 TL**

Ödenecek KV

(250.000 TL + 1.050.000 TL)

1.300.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı

+1.000.000

+4.200.000

-300.000

4.900.000 TL

Asgari Yurt İçi Kurumlar Nedeniyle Fazla
Ödenen

$1.600.000 - 1.300.000 =$ **300.000 TL**



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname2 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 25.000.000 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç
Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 1.000.000

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
ZARAR		KAR
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler		26.000.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı		
Zarar ve İndirimler Toplamı		
Zarar	0,00	
Kar		26.000.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		26.000.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
Dönem Zararı		0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı		26.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		26.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		5
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı		0,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları		

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname2 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici Vergi Matrahı	26.000.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi	1.300.000,00
Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	1.600.000,00
Nihai Hesaplanan Geçici Vergi	1.600.000,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	1.600.000,00
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibariyle Tevsik Edilemeyenler)	
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi, Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	
Ödenecek Geçici Vergi	1.600.000,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	1.600.000,00
Damga Vergisi	443,70

Kazancın Tespit Yöntemi

GEÇİCİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRUT KAZANÇ DAĞILIMI (*)

Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı
---------------	-------------------

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Beyanname2 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	25.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	1.000.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	0
Diğer indirimler ve istisnalar	0
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplam (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Diğer indirimler	0
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	26.000.000,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	2.600.000,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	1.000.000
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	1.600.000,00

Dipnot 1 :

2012/3305 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

BEYANNAME EKİ TABLO

Teşvik Belgesi Numarası	444444
Yatırım Türü	KOMPLE
Toplam Yatırım Tutarı	30.000.000
Yatırıma Katkı Oranı	0,4
Vergi İndirim Oranı	0,8
Yatırımın Yapıldığı Bölge	5 BÖLGE
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı	5,00%
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	12.000.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	6.000.000,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	18.000.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	7.200.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	2.200.000,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.200.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	4.900.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	4.900.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	7.100.000,00
AÇIKLAMA	2012/3305

2012/3305 ve 2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI KARŞILAŞTIRMASI



2012/3305 sayılı Karar Uygulaması	2025/9903 sayılı Karar Uygulaması
-İndirimli kurumlara vergisi uygulaması için süre sınırı yok, yatırıma katkı tutarının tamamı kullanılana kadar faydalanmaya devam ediliyor.	- İndirim hakkının ilk kullanılabileceği hesap dönemi dahil 10 hesap dönemi indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanılıyor
-İndirimli kurumlar vergisi oranı bölgeler itibariyle değişiyor	-İndirimli kurumlar vergisi oranı tüm yatırım türleri için % 60
-Yatırımdan kazanç elde edildiği halde faydalanılmayan yatırıma katkı tutarının sonraki hesap dönemlerinde kullanılmayacağına ilişkin özalgeler var. Mükellefler yatırımdan elde edilen kazançlara ilişkin faydalanabileceği katkı tutarları için ilgili döneme düzeltme beyannamesi verebilir. Diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlara uygulanabilir yatırıma katkı tutarı bu kapsamda değil.	- Yatırımdan elde edilen kazanç bulunması halinde faydalanılmayan yatırıma katkı tutarından müteakip dönemlerde faydalanılmayacağına ilişkin 32/A maddesine hüküm eklendi. Mükellefler ilgili döneme düzeltme beyannamesi verebilir. Diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlara uygulanabilir yatırıma katkı tutarı bu kapsamda değil.

2012/3305 ve 2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI KARŞILAŞTIRMASI

2012/3305 sayılı Karar Uygulaması	2025/9903 sayılı Karar Uygulaması
-Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle 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 alınır	-Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle 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 alınır
-Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara yatırım döneminde indirimli kurumlar vergisi uygulanabiliyor.	-Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi, indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil 4 hesap dönemi uygulanabiliyor
-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 kurumlar vergisi uygulanabilir.	-Yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırımlara fiilen başlanılan tarihten itibaren, hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben; a- Toplam yatırıma katkı tutarının % 50 'sini geçmemek ve Hak edilen yatırıma katkı tutarını aşmamak üzere diğer faaliyetlerden elde ettiği kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanabilir.

2012/3305 ve 2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI KARŞILAŞTIRMASI



2012/3305 sayılı Karar Uygulaması

- Yatırımdan elde edilen kazancın ayrı hesaplar kullanılarak tespit edilmesi gerekiyor. Eğer kazancın bu şekilde tespiti mümkün değilse; tevsi yatırım tutarının, dönem sonu kurumun ATİK toplamına (devam eden yatırımlar dahil) oranlanması ile yatırımdan elde edilen kazanç tespit edilecektir. Bu hesaplamada aktife kayıtlı sabit kıymetler, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş tutarları ile dikkate alınır.

-02.08.2024 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 tutarı hesaplanan yurt içi asgari kurumlar vergisinden indiriliyor. 02.08.2024 tarihinden sonra belgeye ilave edilen yatırım tutarları yurt içi asgari vergiden indirim konusu yapılmaz.

2025/9903 sayılı Karar Uygulaması

- Yatırımdan elde edilen kazancın ayrı hesaplar kullanılarak tespit edilmesi gerekiyor. Eğer kazancın bu şekilde tespiti mümkün değilse; tevsi yatırım tutarının, dönem sonu kurumun ATİK toplamına (devam eden yatırımlar dahil) oranlanması ile yatırımdan elde edilen kazanç tespit edilecektir. Bu hesaplamada aktife kayıtlı sabit kıymetler, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş tutarları ile dikkate alınır.

-Yurt içi asgari kurumlar vergisinden faydalanan yatırıma katkı tutarı indirilemiyor.

2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek 9: Z A.Ş. 11.12.2025 tarihinde aldığı teşvik belgesinin **2026 yılına** ilişkin verileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 30.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 40

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 60

Gerçekleşen Yat. Harcaması 7.500.000 TL

Yatırıma Katkı Tutarı: 30.000.000 TL x %40= 12.000.000 TL

Diğer Faaliyetten Elde Ed. Kazançlarda Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutarı= 12.000.000 TL x %50= 6.000.000TL

Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı= 7.500.000 TL x 0,40= 3.000.000 TL

Toplam yatırıma katkı tutarının % 50 'sini geçmemek ve Hak edilen yatırıma katkı tutarını aşmamak gerektiğinden 3.000.000 TL den faydalanılması gerekmektedir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 25*% 60= % 15

Yat. Katkı Oranı Matrahı=3.000.000 TL/% 15=20.000.000TL

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 15.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 16.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 4.000.000 TL

2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek 9: Z A.Ş. 11.12.2025 tarihinde aldığı teşvik belgesinin **2026 yılına** ilişkin verileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 15.000.000 TL
KKEG: 1.000.000 TL
KV Matrahı 16.000.000 TL
Ödenmesi Ger. KV. 4.000.000 TL

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması İndirimli Kur.Ver. Matrahı 16.000.000 TL

Faydalanılan Yat. Katkı
Tutarı
 $16.000.000 \text{ TL} \times \%15$
2.400.000 TL

Ödenecek KV
 $16.000.000 \text{ TL} \times \%10$
1.600.000 TL

Bu belge kapsamında 2029 hesap döneminin sonuna kadar diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir. Yatırımdan elde edilen kazançlar için ise yatırıma katkı tutarının tamamı ise en geç 2035 hesap döneminde kullanılacak olup, kalan bakiye olması durumunda diğer yıllarda faydalanılamayacaktır.



2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN VE KISMEN FAALİTE GEÇEN YATIRIMLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek 10: Z A.Ş. 11.12.2025 tarihinde aldığı teşvik belgesinin **2027 yılına** ilişkin verileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 30.000.000 TL
Yatırıma Katkı Oranı: % 40
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 60
Gerçekleşen Yat. Harcaması 9.750.000 TL(Tamamı işletmede kullanılmaya başlanılmış)

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 20.000.000 TL
KKEG: 1.000.000 TL
KV Matrahı 21.000.000 TL
Ödenmesi Ger. KV. 5.250.000 TL

250 4.000.000
252 15.000.000
253 14.000.000
254 5.000.000
255 4.000.000
257 9.000.000
258 1.000.000
39.000.000

Yatırıma Katkı Tutarı: 30.000.000 TL x %40= **12.000.000 TL**

Diğer Faaliyetten Elde Ed. Kazançlarda Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutarı= 12.000.000 TL x %50= 6.000.000TL

Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı= 9.750.000 TL x 0,40= 3.900.000 TL

Toplam yatırıma katkı tutarının % 50 'sini geçmemek ve Hak edilen yatırıma katkı tutarını aşmamak gerektiğinden 3.900.000 TL den faydalanılması gerekmektedir. Önceki dönem diğer faaliyetten elde edilen kazançlar nedeniyle faydalanılan yatırıma katkı **(2026)2.400.000 TL** dir.

Faydalanılabilir Katkı Tutarı= 3.900.000 TL-2.400.000 TL= **1.500.000 TL**

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 25*% 60= **% 15**

Yat. Katkı Tutarı Matrahı=1.500.000 TL/% 15=**10.000.000TL**

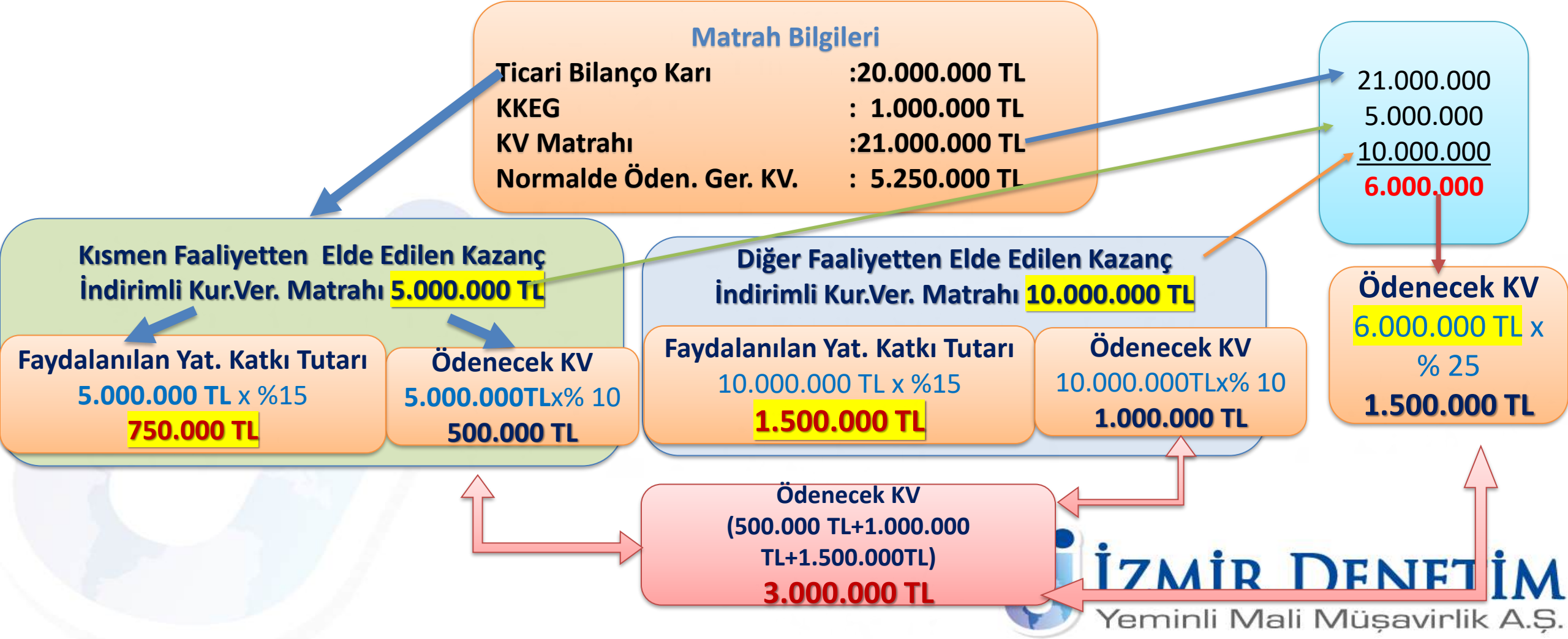
$$\text{Yatırımdan Elde Edi. Kazanç } 5.000.000 = 20.000.000 \times \frac{9.750.000}{39.000.000}$$



2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN VE KISMEN FAALİTE GEÇEN YATIRIMLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

Örnek 10: Z A.Ş. 11.12.2025 tarihinde aldığı teşvik belgesinin **2027 yılına** ilişkin verileri aşağıdaki gibidir. Yatırım faaliyete başlamıştır. **Vergi Oranı %25 alınmıştır.**



2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN VE YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI (TAMAMLANMIŞ YATIRIM)

Örnek 11: Z A.Ş. 11.12.2025 tarihinde aldığı teşvik belgesinin **2028 yılına** ilişkin verileri aşağıdaki gibidir. **Yatırım teşvik belgesi 10.02.2028 kapanmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 30.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 40

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 60

2026-2027 yılları Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlardan Kullanılan Katkı Tutarı= (2026)2.400.000 TL (2027) 1.500.000 toplam 3.900.000 TL

2027 yılı Yatırımdan Elde Edilen Kazançlarda Kullanılan Katkı Tutarı= (2027) 750.000 TL

250 4.000.000
252 20.000.000
253 25.000.000
254 10.000.000
255 3.000.000
257 9.000.000
258 2.000.000
60.000.000

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 26.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 27.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 6.750.000 TL

$$\text{Yatırımdan Elde Edi. Kazanç } 13.000.000 = 26.000.000 \times \frac{30.000.000}{60.000.000}$$

2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN VE YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI (TAMAMLANMIŞ YATIRIM)

Örnek 11: Z A.Ş. 11.12.2025 tarihinde aldığı teşvik belgesinin **2028 yılına** ilişkin verileri aşağıdaki gibidir. **Yatırım teşvik belgesi 10.02.2028 kapanmıştır.**

Yatırıma Katkı Tutarı: $30.000.000 \text{ TL} \times \%40 = 12.000.000 \text{ TL}$

Yatırımdan Elde Edilen Kazanç

Yatırımdan Elde Edilen Kazançlarda Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutarı = Yatırıma Katkı Tutarı - Diğer Faaliyetten Elde Ed. Kazançlarda Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutarı

$6.000.000 \text{ TL} = 12.000.000 \text{ TL} - 6.000.000 \text{ TL}$

Önceki dönem yatırımdan elde edilen kazanç nedeniyle faydalanan yatırıma katkı (2027) 750.000 dir.

Diğer Faaliyet Elde Edilen Kazanç Faydalanılabılır Katkı Tutarı = $6.000.000 \text{ TL} - 750.000 \text{ TL} = 5.250.000 \text{ TL}$

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: $\% 25 * \% 60 = \% 15$

Yat. Katkı Tutarı Matrahı = $5.250.000 \text{ TL} / \% 15 = 35.000.000 \text{ TL}$

Diğer Faaliyetten Elde Edilen Kazanç

Diğer Faaliyetten Elde Ed. Kazançlarda Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutarı = $12.000.000 \text{ TL} \times \%50 = 6.000.000 \text{ TL}$

Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı = $30.000.000 \text{ TL} \times 0,40 = 12.000.000 \text{ TL}$

Toplam yatırıma katkı tutarının $\% 50$ 'sini geçmemek ve Hak edilen yatırıma katkı tutarını aşmamak gerektiğinden 6.000.000 TL den faydalanılması gerekmektedir. Önceki dönem diğer faaliyetten elde edilen kazançlar nedeniyle faydalanan yatırıma katkı (2026) 2.400.000 TL (2027) 1.500.000 toplam 3.900.000 TL dir.

Diğer Faaliyet Elde Edilen Kazanç Faydalanılabılır Katkı Tutarı = $6.000.000 \text{ TL} - 3.900.000 \text{ TL} = 2.100.000 \text{ TL}$

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: $\% 25 * \% 60 = \% 15$

Yat. Katkı Tutarı Matrahı = $2.100.000 \text{ TL} / \% 15 = 14.000.000 \text{ TL}$

2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

DİĞER FAALİYETLERDEN ELDE EDİLEN VE YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI(TAMAMLANMIŞ YATIRIM)

Örnek 11: Z A.Ş. 11.12.2025 tarihinde aldığı teşvik belgesinin **2028 yılına** ilişkin verileri aşağıdaki gibidir. **Yatırım teşvik belgesi 10.02.2028 kapanmıştır.**

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı	:26.000.000 TL
KKEG	: 1.000.000 TL
KV Matrahı	:27.000.000 TL
Normalde Öden. Ger. KV.	: 6.750.000 TL

Yatırımdan Elde Edilen Kazanç

İndirimli Kur.Ver. Matrahı **13.000.000 TL**

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
 $13.000.000 \text{ TL} \times \%15$
1.950.000 TL

Ödenecek KV
 $13.000.000 \text{ TL} \times \%10$
1.300.000 TL

Diğer Faaliyetten Elde Edilen Kazanç

İndirimli Kur.Ver. Matrahı **14.000.000 TL**

Faydalanılan Yat. Katkı Tutarı
 $14.000.000 \text{ TL} \times \%15$
2.100.000 TL

Ödenecek KV
 $14.000.000 \text{ TL} \times \%10$
1.400.000 TL

Ödenecek KV
(1.300.000 TL + 1.400.000 TL)
2.700.000 TL



İZMİR DENETİM
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI (ENDEKSLEME UYGULAMASI)



Örnek 12: Z A.Ş. 11.12.2025 tarihinde aldığı teşvik belgesinin **2029 yılına** ilişkin verileri aşağıdaki gibidir. **Yatırım teşvik belgesi 10.02.2028 kapanmıştır.**

Teşvik Belgesi Bilgileri

Yatırım Tutarı: 30.000.000 TL

Yatırıma Katkı Oranı: % 40

İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 60

2026-2027-2028 yılları Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlardan Kullanılan Katkı Tutarı= (2026)2.400.000 TL (2027) 1.500.000 TL (2028) 2.100.000 TL toplam 6.000.000 TL

2027 yılı Yatırımdan Elde Edilen Kazançlarda Kullanılan Katkı Tutarı= (2027) 750.000 TL (2028) 1.950.000 TL toplam 2.700.000 TL

250 4.000.000

252 30.000.000

253 35.000.000

254 10.000.000

255 3.000.000

257 9.000.000

258 2.000.000

80.000.000

Matrah Bilgileri

Ticari Bilanço Karı: 40.000.000 TL

KKEG: 1.000.000 TL

KV Matrahı 41.000.000 TL

Ödenmesi Ger. KV. 10.250.000 TL

$$\text{Yatırımdan Elde Edi. Kazanç } 15.000.000 = 40.000.000 \times \frac{30.000.000}{80.000.000}$$

2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI(ENDEKSLEME UYGULAMASI)

Yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle 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 alınır.

Yatırıma Katkı Tutarı: 30.000.000 TL x %40= **12.000.000 TL**

Bir Önceki Yıl Kullanılan Katkı Tutarı = **8.700.000 TL (6.000.000+2.700.000)**

Devreden Yatırıma Katkı Tutarı = **3.300.000 TL**

Yeniden Değerleme Oranı (Farazi) = **% 25 (3.300.000 x % 25= 825.000)**

Endekslenmiş Yatırıma Katkı Tutarı = **4.125.000 TL**

2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI(ENDEKSLEME UYGULAMASI)

Örnek 12: Z A.Ş. 11.12.2025 tarihinde aldığı teşvik belgesinin **2029 yılına** ilişkin verileri aşağıdaki gibidir. **Yatırım teşvik belgesi 10.02.2028 kapanmıştır. Yeniden değerlendirme oranı % 25**

Yatırıma Katkı Tutarı: 30.000.000 TL x %40= **12.000.000 TL**

Diğer Faaliyetten Elde Edilen Kazanç

Diğer Faaliyetten Elde Ed. Kazançlarda Kullanılabilir
Yatırıma Katkı Tutarı= 12.000.000 TL x %50= 6.000.000TL

Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı= 30.000.000 TL x 0,40= 12.000.000 TL

Toplam yatırıma katkı tutarının % 50 'sini geçmemek ve Hak edilen yatırıma katkı tutarını aşmamak gerektiğinden 6.000.000 TL den faydalanılması gerekmektedir. Önceki dönem diğer faaliyetten elde edilen kazançlar nedeniyle faydalanılan yatırıma katkı (2026)2.400.000 TL (2027) 1.500.000 (2028) 2.100.000 TL toplam 6.000.000 TL dir.

Diğer Faaliyet Elde Edilen Kazanç Faydalanılabilir Katkı Tutarı= 6.000.000 TL-6.000.000 TL=0 TL

Yatırımdan Elde Edilen Kazanç

Yatırımdan Elde Edilen Kazançlarda Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutarı= Yatırıma Katkı Tutarı- Diğer Faaliyetten Elde Ed. Kazançlarda Kullanılabilir Yatırıma Katkı Tutarı

6.000.000 TL= 12.000.000 TL- 6.000.000TL

Önceki dönem yatırımdan elde edilen kazanç nedeniyle faydalanılan yatırıma katkı (2027) 750.000 TL (2028) 1.950.000 TL toplam 2.700.000 TL dir.

Diğer Faaliyet Elde Edilen Kazanç Faydalanılabilir Katkı Tutarı= 6.000.000 TL-2.700.000 TL= 3.300.000 TL

Endekslenmiş Katkı Tutarı= 3.300.000+(3.300.000*0,25)= 4.125.000

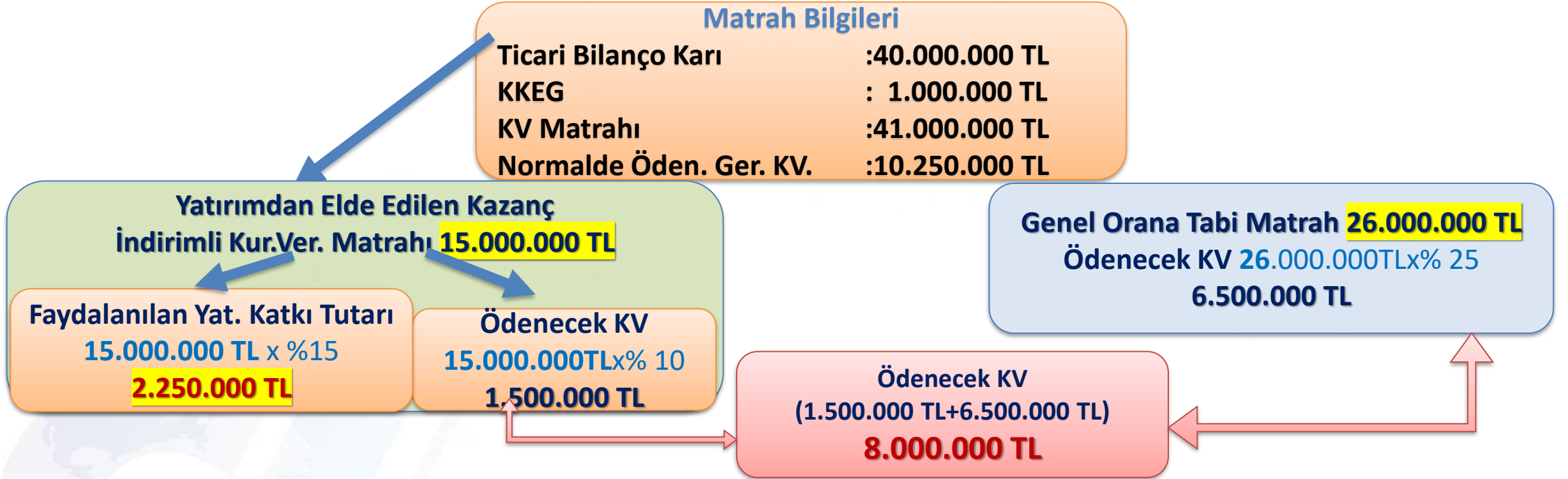
İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı: % 25*% 60= % 15

Yat. Katkı Tutarı Matrahı=4.125.000 TL/% 15=**27.500.000TL**

2025/9903 İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANÇLARDA İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI(ENDEKSLEME UYGULAMASI)

Örnek 12: Z A.Ş. 11.12.2025 tarihinde aldığı teşvik belgesinin **2029 yılına** ilişkin verileri aşağıdaki gibidir. **Yatırım teşvik belgesi 10.02.2028 kapanmıştır.**



Bu belge kapsamında 2029 hesap döneminin sonuna kadar diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecekti. Ancak ,tamamı tüketildiğinden bu dönem kullanılmadı. Yatırıma katkı tutarının tamamı ise en geç 2035 hesap dönemine kadar kullanılacaktır. Devreden yatırıma katkı tutarları 2035 yılı dahil endekslenmeye konu edilecektir.

TEŞEKKÜRLER

Ender POLAT
Yeminli Mali Müşavir
05052410905

enderpolat@izmirdenetim.com.tr