

YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDAKİ KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILDI

A.GİRİŞ

30.05.2025 Tarih ve 32915 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 9903 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla 15.06.2012 tarihli ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar ve 02.01.2018 tarihli ve 2018/11201 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Cazibe Merkezleri Programı Kapsamında Yatırımların Desteklenmesi Hakkında Karar yürürlükten kaldırılmıştır. Anılan kararın 5. maddesinin on birinci, on ikinci, on üçüncü ve on dördüncü fıkraları 01.01.2026 tarihinde, diğer maddeleri ise yayım tarihinde yürürlüğe girmektedir.

26.11.2016 tarih ve 29900 sayılı Resmi Gazete 'de 2016/9495 sayılı Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı Verilmesine İlişkin Karara ilişkin yatırım teşvik programı ise anılan karar doğrultusunda yürürlüktedir.

24.07.2025 Tarih ve 32965 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 7555 sayılı Kanunla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinde değişiklikler yapılmış; değişikliğe paralel olarak 04.09.2025 tarih ve 33007 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'de Değişiklik Yapılmasına Dair 24 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğiyle 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesinde yer alan indirimli kurumlar vergisi uygulamasına açıklık getirilmiştir.

Bu sirkülerimizde 9903 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkındaki Kararda yapılan düzenlemelere ilişkin genel nitelikli bilgiler ile 24 Seri No.lu KVK Genel Tebliğiyle indirimli kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin açıklamaların özetine yer verilmiştir. Yeni karara istinaden teşvik belgesi talepleri 01.06.2025 tarihinden itibaren başlayan başvurular için yürürlük kazanacaktır. Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler ise 16.06.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, yayımı tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanmak üzere 24.07.2025 tarihinden itibaren yürürlüğe girmektedir.

Yürürlükten kaldırılan kararlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgelerine ilişkin teşvik unsurları ile indirimli kurumlar vergisi uygulaması değişiklik öncesindeki mevzuata göre uygulanmaya devam edecektir.

B.YENİ YATIRIM TEŞVİK SİSTEMİ HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Yeni teşvik sistemi; Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi ile Sektörel ve Bölgesel Teşvik Sistemi olarak ikiye ayrılmıştır. Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi uygulamasında; Teknoloji Hamlesi, Yerel Kalkınma Hamlesi ve Stratejik Hamle olmak üzere üç değişik program yer almaktadır. Sektörel ve Bölgesel Teşvik Sistemi uygulaması ise; Öncelikli Yatırımlar Teşvik Sistemi ve Hedef Yatırımlar Teşvik Sistemi programları olmak üzere iki programdan oluşmaktadır.

Buna göre her iki bölümde yer alan teşvik programlarında yatırımcılara sağlanan destek unsurları aşağıdaki tablolarda belirtilmiştir. Söz konusu destek unsurlarının açıklamasına da aşağıda yer verilmiştir.

Yeni kararda da Türkiye eski kararlarda olduğu gibi illerin gelişmişlik düzeyine göre 6 bölgeye ayrılmıştır.

TÜRKİYE YÜZYILI KALKINMA HAMLESİ

DESTEKLER		TEKNOLOJİ HAMLESİ	YEREL KALKINMA HAMLESİ	STRATEJİK HAMLE
KDV İSTİSNASI		VAR	VAR	VAR
GÜMRÜK VERGİ MUAFİYETİ		VAR	VAR	VAR
VERGİ İNDİRİMİ	YATIRIMA KATKI ORANI (%)	%50	%50	%40
	VERGİ İNDİRİM ORANI (%)	%60	%60	%60
SİGORTA PRİMİ İŞVEREN HİSSESİ DESTEĞİ		8 YIL (6. BÖLGEDE 12 YIL)		
SİGORTA PRİMİ DESTEĞİ		YALNIZCA 6.BÖLGEDE GEÇERLİ 10 YIL		
FAİZ VEYA KAR PAYI DESTEĞİ	DESTEK ORANI (%)**	%40	%40	%30
	AZAMİ DESTEK TUTARI	240m TL	240m TL	180m TL
	AZAMİ DESTEK ORANI	YATIRIMIN %20'Sİ	YATIRIMIN %20'Sİ	YATIRIMIN %15'İ
MAKİNE DESTEĞİ*	DESTEK ORANI	%25	%25	%25
	AZAMİ DESTEK TUTARI	240m TL	240m TL	180m TL
	AZAMİ DESTEK ORANI	YATIRIMIN %15'İ	YATIRIMIN %15'İ	YATIRIMIN %15'İ
YATIRIM YERİ TAHSİSİ		VAR	VAR	VAR

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

** Kredi kullanım tarihinde geçerli olan TCMB'nin bir hafta vadeli repo ihale faiz oranına uygulanacak oranı ifade eder. Yatırımcılara sağlanan destek unsurlarının açıklaması aşağıda olduğu gibidir.

SEKTÖREL VE BÖLGESEL TEŞVİK SİSTEMİ

DESTEKLER		ÖNCELİKLİ YATIRIMLAR	HEDEF YATIRIMLAR
KDV İSTİSNASI		VAR	VAR
GÜMRÜK VERGİ MUAFİYETİ		VAR	VAR
VERGİ İNDİRİMİ	YATIRIMA KATKI ORANI (%)	%30	%20
	VERGİ İNDİRİM ORANI (%)	%60	%60
SİGORTA PRİMİ İŞVEREN HİSSESİ DESTEĞİ		1-6 BÖLGEDE KADEMELİ: 0-1-2-4-8-12 YIL	
SİGORTA PRİMİ İŞÇİ HİSSESİ DESTEĞİ		YALNIZCA 6. BÖLGEDE GEÇERLİ 10 YIL	
FAİZ VEYA KAR PAYI DESTEĞİ *	DESTEK ORANI**	25%	%25*
	AZAMİ DESTEK TUTARI	24m TL	12m TL*
	AZAMİ DESTEK ORANI	Yatırımın 10%'u	Yatırımın 10%'u*
YATIRIM YERİ TAHSİSİ		VAR	VAR

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

** Kredi kullanım tarihinde geçerli olan TCMB'nin bir hafta vadeli repo ihale faiz oranına uygulanacak oranı ifade eder.

Kararda yer alan destek unsurları aşağıda tarif edilmiştir.

Katma Değer Vergisi İstisnası: Teşvik belgesi kapsamında yurt içinden ve yurt dışından temin edilecek yatırım malı makine ve teçhizat ile belge kapsamındaki yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralama için katma değer vergisinin ödenmemesi şeklinde uygulanır.

Gümrük Vergisi Muafiyeti: Teşvik Belgesi kapsamında yurt dışından temin edilecek yatırım malı makine ve teçhizat için Yürürlükteki İthalat Rejimi Kararı gereğince uygulanması gereken gümrük vergisi oranının %0 olarak uygulanmasıdır.

Vergi İndirimi: Gelir veya kurumlar vergisinin, yatırım için öngörülen katkı tutarına ulaşıncaya kadar, % 60 indirimli olarak uygulanmasıdır. Konuya aşağıdaki başlıkta daha detaylı bir şekilde değinilecektir.

Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği: Teşvik belgesi kapsamı yatırımla sağlanan ilave istihdam için ödenmesi gereken sigorta primi işveren hissesinin asgari ücrete tekabül eden kısmının 6 ncı bölgede gerçekleştirilen yatırımlar için tamamı, diğer bölgelerde gerçekleştirilen yatırımlar için %50'sinin Bakanlıkça karşılanmasıdır.

Sigorta Primi (İşçi Hissesi) Desteği: Teşvik belgesi kapsamı yatırımla sağlanan ilave istihdam için ödenmesi gereken sigorta primi işçi hissesinin asgari ücrete tekabül eden kısmının Bakanlıkça karşılanmasıdır. Sadece 6. bölgede gerçekleştirilecek yatırımlar için düzenlenen teşvik belgelerinde öngörülür.

Faiz veya Kâr Payı Desteği: Faiz veya Kar Payı Desteği, teşvik belgesi kapsamında kullanılan en az bir yıl vadeli yatırım kredileri için sağlanan bir finansman desteği olup, teşvik belgesinde kayıtlı sabit yatırım tutarının %70'ine kadar kullanılan krediye ilişkin ödenecek faizin veya kâr payının belli bir kısmının Bakanlıkça karşılanmasıdır.

Yatırım Yeri Tahsisi: Teşvik belgesi düzenlenmiş yatırımlar için Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde yatırım yeri tahsis edilmesidir. Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi kapsamında teşvik belgesi düzenlenmiş yatırımlar için Sanayi Bölgeleri Genel Müdürlüğünce belirlenen usul ve esaslara göre yatırım yeri tahsisi sağlanabilmektedir.

Makine Desteği: Talep edilmesi halinde, Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi kapsamında desteklenen yatırımlar için düzenlenen teşvik belgesinin yatırım süresi içinde temin edilen ve diğer masraflar hariç sadece makine ve teçhizatın birim fiyatı 2 milyon Türk Lirası ve üzerinde olan makine ve teçhizat bedelinin %25'inin yatırımcıya bütçe kaynaklarından ödenmesidir.

C. İNDİRİMLİ VERGİ UYGULAMASI

04.09.2025 tarih ve 33007 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 24 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğiyle 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesinde yer alan indirimli kurumlar vergisi uygulamasına açıklık getirilmiştir.

1. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması 10 Yıl ile Sınırlandırılmıştır

Tebliğ değişikliği 16.06.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, 24.07.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanacak indirimli vergi uygulamasına açıklık getirmekte olup eski yatırım teşvik kararlarına istinaden düzenlenen yatırımlarda değişiklik öncesindeki tebliğ açıklamalarının esas alınacağı tabiidir.

Buna göre, indirim hakkının kullanılabilmesi için ilk hesap dönemi dahil en fazla on hesap dönemine ilişkin sınırlama, 16.06.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, 24.07.2025 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) alınan yatırım teşvik belgeleri yönünden geçerli olacaktır.

Örneğin (D) A.Ş., 11.09.2025 tarihinde alınmış yatırım teşvik belgesi kapsamındaki toplam 30.000.000 TL'lik yatırımına 08.10.2025 tarihinde başlamış olup bu yatırıma ilişkin olarak 2025 hesap dönemi sonu itibarıyla 8.000.000 TL tutarında yatırım harcaması yapmıştır. Şirketin 2025 hesap döneminde indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanabileceği diğer kazançlara ilişkin olarak 1.000.000 TL matrahı bulunmaktadır.

Buna göre mükellef, 2025 hesap dönemi itibarıyla indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanmaya başlayacak olup, 2034 hesap dönemi sonu itibarıyla indirimli vergi uygulaması son bulacaktır. 2034 hesap döneminde kullanılmayan yatırıma katkı tutarı kalması halinde, 2035 hesap dönemi ve sonrasında kalan yatırıma katkı tutarı kullanılmayacaktır. (D) A.Ş.'nin 2025 hesap döneminde indirim hakkını kullanabileceği matrahı bulunmaması ve indirim hakkının ilk olarak 2026 hesap döneminde ortaya çıkması halinde, 2035 hesap dönemi sonuna kadar indirimli vergi uygulanabilecektir.

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

2. Yararlanma İmkânı Olduğu Halde Yararlanılmayan Yatırıma Katkı Tutarı Yararlanılmış Sayılacak ve Yararlanılmayan Yatırıma Katkı Tutarı Takip Eden Dönemlerde Kullanılmayacak.

Kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarları müteakip dönemlerde dikkate alınmaz. Buna göre, ilgili hesap dönemlerinde faydalanma imkanı bulunmakta iken faydalanılmayan yatırıma katkı tutarlarının, izleyen dönemlerde kullanılması mümkün değildir.

3. İndirimli Vergi Oranı Tüm Yatırımlar İçin %60 Olarak Belirlenmiştir

16.06.2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, 24.07.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanmak üzere indirimli vergi oranı da %60 olarak belirlenmiştir. Böylece indirimli kurumlar vergisi oranı 2025 yılı başında yürürlüğe giren asgari yurtiçi kurumlar vergisi oranıyla eşitlenmiş oldu. Yurtiçi asgari kurumlar vergisinin yürürlüğe girmesiyle birlikte eski yatırım teşvik kararlarındaki %60 ve üzerindeki indirimli kurumlar vergisi oranı %60'a inmiş olmaktadır.

4. Yatırıma Katkı Oranı %50 ile Sınırlanmış Yatırım Dönemi İşletme Dönemi Kavramları Kaldırılarak Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanca İndirimli Kurumlar Vergisi Hesaplama İmkânı Azaltılmıştır

Yatırımcı mükellefler, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarından elde ettikleri kazançlarının yanı sıra toplam yatırıma katkı tutarının %50 sini dört hesap dönemiyle sınırlı şekilde diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da indirimli kurumlar vergisi hesaplayabilecektir.

Buna göre, 24.07.2025 tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarda indirim hakkının kullanılacağı ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar, mükelleflerin diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle kısmen yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarı, en fazla toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenen orana (%50) tekabül eden kısmı kadar olabilecektir. İndirim hakkının kullanılacağı ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar, yatırım teşvik belgesi kapsamında hak edilen yatırıma katkı tutarının, bu dönemde yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarından (toplam yatırıma katkı tutarının Cumhurbaşkanlığı Kararı ile belirlenen oranına tekabül eden kısmı) daha düşük olması halinde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle kısmen yararlanılacak yatırıma katkı tutarı, hak edilen yatırıma katkı tutarını aşamayacaktır.

İndirim hakkının kullanılacağı 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 dönemi kapsamaktadır.

Örneğin (B) A.Ş., 18.08.2025 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.

Buna göre, 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. 2028 hesap döneminde de bu kapsamda kullanılmayan yatırıma katkı tutarı kalması halinde, 2029 hesap dönemi ve sonrasında kalan yatırıma katkı tutarı hakkı diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlar için kullanılmayacaktır.

(B) A.Ş.'nin 2025 hesap döneminde diğer faaliyetlerden elde ettiği kazançları dolayısıyla indirim hakkını kullanabileceği 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.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,