

Sirküler No: 4545

Sirküler Tarihi: 01.10.2025

KONU: CARİ DÖNEMDE ZARAR BEYAN EDEN MÜKELLEFİN İLGİLİ DÖNEM KAZANCINDAN GİRİŞİM SERMAYESİ FONU AYIRMASI

- Şirketin 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında kazanç istisnasından faydalandığı,

- 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre, Sermaye Piyasası Kurulunun düzenleme ve denetimine tabi olarak Türkiye'de kurulmuş veya kurulacak olan girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, ilgili dönem kazancından veya beyan edilen gelirden Şirketinizce girişim sermayesi fonu ayrılacağı,

- 2023 yılı hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinde; ticari bilanço karının ... TL, kanunen kabul edilmeyen giderlerin ... TL, teknoloji geliştirme bölgelerinden elde edilen kazancın ... TL olduğu ve ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesinde "Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı" satırında gösterildiği,

- 4691 sayılı Kanuna göre 2023 yılına ilişkin teknoloji geliştirme bölgelerinden elde ettiğiniz kazancın 2.000.000 TL üzeri olması nedeniyle %3 oranında girişim sermayesi fonu ayrılması gerektiği belirtilerek, bu durumda ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesinde zarar beyan edilmiş olması nedeniyle, girişim sermayesi fonu ayrılıp ayrılmayacağı hususunda Ankara Defterdarlığınca verilen 21.07.2025 tarih ve E-27575268-105[2024-567]- sayılı Özelgede, özetle;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 325/A maddesi ve 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.4 Girişim Sermayesi Fonu", "10.4.1. İndirim şartları" ve "10.4.2. İndirim tutarının hesaplanması" başlıklı ayrımlarında yer alan açıklamalardan söz edildikten sonra, Vergi Usul Kanununun 325/A maddesiyle kurumlar vergisi mükelleflerine, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, ilgili dönem kazancından girişim sermayesi fonu ayırabilme imkanı getirilmiş olup, kurumlar vergisi beyannamenizde zarar beyan edilmesi ve indirimde esas olacak kazancınızın bulunmaması nedeniyle ilgili dönem için Vergi Usul Kanununa eklenen 325/A maddesi kapsamında girişim sermayesi fonu ayrılması mümkün değildir.

Diğer taraftan, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun;

- Geçici 2 nci maddesinde, "Yönetici şirketlerin bu Kanun uygulaması kapsamında elde ettikleri kazançlar ile Bölgede faaliyet gösteren gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu Bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları 31/12/2028 tarihine kadar gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.",

- Ek 3 üncü maddesinde, "1/1/2022 tarihinden itibaren geçici 2 nci madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın olduğu yılın sonuna kadar Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da bu Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır. Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançlar tutarının yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan gelir ve kurumlar vergisi istisnasına konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkra da yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir."

hükümleri yer almaktadır.

15/12/2023 tarihli ve 7953 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 4691 sayılı Kanunun Ek 3 üncü maddesinde yer alan; yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazanç tutarı 2.000.000 Türk lirası ve üzeri; bu tutar üzerinden pasifte geçici bir hesaba aktarılacak oran yüzde üç ve yıllık bazda aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün sınırı 100.000.000 Türk Lirası şeklinde belirlenmiştir.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, 2023 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamenizde 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında yararlanılan istisna tutarının yüzde üçünün pasifte geçici bir hesaba aktarılması, bu tutarın geçici hesabın olduğu yılın sonuna kadar Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır.

Açıklamalarına yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.