

**Sirküler No: 4704**

**Sirküler Tarihi:01.06.2026**

**KONU: KURUMLAR VERGİSİ (SERİ NO:1) GENEL TEBLİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR (SERİ NO:25) TEBLİĞ YAYIMLANDI.**

7524 sayılı Kanun ve 7566 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan düzenlemelere ilişkin açıklamalara yer verilmiş olup, uygulamaya yönelik 24.05.2026 tarih ve 33263 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kurumlar vergisi Genel Tebliğ ile düzenlemeler yapılmaktadır.

Söz konusu tebliğ ile;

Yatırım fon ve ortaklıklarının taşınmaz kazançlarına ilişkin istisna uygulamasında;

-01.01.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara ilişkin avans kar paylarının da kar dağıtımının hesabında dikkate alınması gerektiği,

-Taşınmaz kazancının tespitinde, taşınmazlardan elde edilen hasıllardan ilgili gider ve maliyetlerin düşülmesi gerektiği,

-Taşınmaz faaliyetinin karlı, diğer faaliyetlerin zararlı olması halinde ise toplam kazancın %50’sinin dağıtılmasının istisna için yeterli olacağı,

-Müşterek genel giderlerin maliyet oranına göre dağıtılması,

-Ortak kullanılan amortismanların kullanım sürelerine göre dağıtım yapılması gerektiği,

-Kanuni yedek akçelerin dağıtılabilir kar hesabında dikkate alınabilmesi,

-Karın sermayeye eklenmesinin kar dağıtımını sayılmaması gerektiği belirtilmektedir.

İstisna uygulamalarında kar ve zararların değerlendirilmesi;

-Faaliyet esaslı istisnalarda aynı faaliyet kapsamındaki tüm iş ve işlemlerin birlikte değerlendirilmesi,

-İşlem bazlı istisnalarda ise her işlemin ayrı değerlendirilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Nakdi sermaye artışına ilişkin faiz indirimi uygulaması;

İndirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından, sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi ile yıllık hesap dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.

Asgari kurumlar vergisinden indirilecek yatırım katkı tutarının hesaplanması;

-02.08.2024 tarihinden önce mevcut yatırım teşvik belgelerinde yer alan yatırım tutarları dikkate alınması gerektiği,

-02.08.2024 tarihinden sonra yatırım teşvik belgesinde gerçekleştirilen revizeler sonucundaki artışlar hesaplamaya dahil edilmemektedir.

-Revize edilen yatırım teşvik belgelerinde oranlama yöntemi ile yatırıma katkı tutarlarının hesaplanmasına ilişkin örneklere yer verilmektedir.

Tebliğ'de yer verilen örneklerin incelenmesini tavsiye ederiz.

Yürürlük tarihi: 24.05.2026 dır.

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.