

28.07.2025

SİRKÜLER 2025/31: 7555 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve 635 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un Vergiye İlişkin Düzenlemeleri

25.07.2025 tarihli Resmi Gazetede 7555 sayılı Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve 635 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un yayınlanmıştır. Kanun ile diğer düzenlemeler yanında vergilendirme ile ilgili düzenlemeler de yapılmıştır. Vergilendirme konusundaki düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir.

1) Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Yatırım Teşvik Belgeli Yatırımlarda İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasına İlişkin Değişiklikler

7555 sayılı Kanunun 18 inci maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunun teşvik belgeli yatırımlarda uygulanan “**İndirimli kurumlar vergisi**” başlıklı 32/A maddesinde değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler aşağıdaki konulardadır:

a) Teşvik Belgesi Kapsamında Kurumlar Vergisinin İndirimli Uygulanacağı Süre On Yılla Sınırlandırıldı

Değişiklik öncesinde teşvik belgesi ile tanınan yatırıma katkı tutarının tamamı kullanılıncaya kadar yıl sınırlaması olmaksızın kurumlar vergisi indirimli oran üzerinden hesaplanmakta idi. Yapılan değişiklik ile teşvik belgesi kapsamında kurumlar vergisinin **indirimli uygulanacağı süre indirimli kurumlar vergisinin ilk uygulandığı yıldan başlamak üzere on yılla sınırlandırıldı**. Bu sürede kullanılmayan yatırıma katkı tutarı düşmektedir.

b) Tüm Teşvik Belgeli Yatırımlarda Uygulanacak Kurumlar Vergisi İndirim Oranı %60 Olarak Belirlendi

Değişiklik öncesinde Cumhurbaşkanı yetkisi ile %90'a kadar belirlenebilen, bölgeler itibariyle %50 ile %90 arasında uygulanan kurumlar vergisi indirim oranı, bütün bölgeler için %60 olarak belirlenmiştir. Yeni düzenlemeyle Cumhurbaşkanı'na da indirim oranını değiştirme konusunda yetki verilmemiştir.

Yapılan değişiklik gereği, %25 oranında kurumlar vergisine tabi kurum kazançları için indirimli kurumlar vergisi oran %10 olmuştur. Dolayısıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulayan şirketlerde asgari kurumlar vergisi kadar bir vergileme yapılmış olacaktır.

c) Diğer Kazançlara İndirimli Oran Uygulaması Sınırlandırıldı

Yatırım dışındaki diğer kazançlara indirimli oran uygulaması değişiklik öncesinde iki sınıra göre hesaplanarak uygulanıyordu, bu sınırlamalarda değişiklikle yapılmıştır.

- Değişiklik öncesinde diğer kazançlara indirimli kurumlar vergisi sadece yatırım tamamlanıp yatırımdan kazanç elde edinceye kadar yatırım dışındaki diğer kazançlara uygulanabiliyor idi, yani sadece yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara uygulanıyor idi. Yatırım dönemi bittikten ve işletme dönemi başladıktan sonra diğer kazançlara indirimli oran uygulanamıyordu.

Değişiklik ile yatırım dönemiyle ilgili bu sınır kaldırılmış, bunun yerine dört yıllık sabit bir süre sınırı öngörülmüştür. İndirim hakkının kullanılabilmesi ilk hesap dönemi dahil, dördüncü hesap döneminin sonuna kadar diğer kazançlara indirimli oran uygulanabilecektir. Yatırım döneminin ne zaman bittiğinin bir önemi olmayacaktır.

- Değişiklik öncesinde diğer kazançlar üzerinden yararlanılabilecek katkı tutarı, toplam yatırıma katkı tutarının %50'si ile gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarından küçük olanı kadar uygulanabiliyor idi. Oranı sıfıra kadar indirim veya %100'e kadar artırmaya Cumhurbaşkanının yetkisi vardı ve bu yetki de her zaman kullanılarak farklı oranlarda sınır belirlenmişti.

Yeni düzenlemeyle, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sine ilişkin sınırı korundu. Bu oranı artırma konusunda Cumhurbaşkanına yetki de verilmemiştir. İkinci kriter olan gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarı, hak edilen yatırıma katkı tutarı olarak, yani gerçekleştirilen yatırım tutarı üzerinden hesaplanan katkı tutarı olarak değiştirildi. Bu değişiklik ile, yatırımcıların ilk dört yılda kullanabilecekleri yatırıma katkı tutarı değişiklik öncesine göre önemli ölçüde kısıtlanmış oldu.

- **Diğer Faaliyetlerden Doğan Kazançlara İndirimli Oran Uygulama Süresi de Sınırlandırıldı**

Yukarıda belirtildiği üzere, değişiklik öncesinde diğer faaliyetlerden doğan kazançlara indirimli oran uygulaması süresi yıl olarak sınırlanmamış, ancak yatırım dönemi olarak sınırlanmıştı. Değişiklik sonrası diğer faaliyetlerden doğan kazançlara indirimli oran uygulama süresi dört olarak sınırlandırıldı.

- **Kazanç Olmasına Rağmen İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı Uygulamasından Yararlanılmaması Halinde Yararlanılmayan Hak Düşecek**

Yeni düzenlemeyle, kazanç bulunmasına rağmen indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanılmaması halinde, yararlanılmayan yatırıma katkı tutarı izleyen dönemlerde kullanılamayacağı yasal hüküm haline getirildi.

Teşvikli yatırımdan elde edilen kazançta indirimli oran uygulanması yasa gereği olduğundan, indirimli oran uygulanabilecek bir dönemde bu hakkın kullanılmamış olması bir vergi hatası niteliğindedir. Dolayısıyla bu hak sonraki dönemlerde kullanılamayacak olmakla birlikte, hakkın kullanılmadığı döneme düzeltme beyannamesi verilerek düzeltme yapılabilir.

Öte yandan, teşvik belgeli yatırımdan elde edilen kazanç dışındaki diğer faaliyetlerden elde edilmiş kazanç bulunmasına rağmen, bu kazanç için indirimli oran uygulamasından yararlanılmamışsa, bu yararlanılmayan hak tutarının da sonraki dönemde kullanılıp kullanılamayacağı konusundaki tartışma bu yasa ile de açıklığa kavuşturulmamıştır.

- **Kullanılmayan Katkı Tutarının Endekslenmesinde Değişiklik Yapılmamıştır**

Yatırımın tamamlanması şartıyla, yararlanılmayan yatırıma katkı tutarı, **yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda**, yeniden değerlendirilerek artırılarak dikkate alınıyor. Bu konuda bir değişiklik yapılmamıştır.

- **İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması, İndirim Hakkının Kullanılabilmesi İlk Hesap Dönemi Dahil Olmak Üzere En Fazla 10 Hesap Dönemi ile Sınırlandırıldı**

İndirimli kurumlar vergisi, bu indirim hakkının kullanılabilmesi ilk hesap dönemi dahil olmak üzere en fazla 10 hesap dönemi ile sınırlandırılmıştır. Bu süreye diğer faaliyetlerden doğan kazançlara indirimli

kurumlar vergisi uygulanan dört yıl da dahildir. Bu sürede kullanılmayan hak düşecektir. Değişiklik öncesinde bu şekilde bir sınırlama yoktu.

Yürürlük tarihi: İndirimli kurumlar vergisi uygulaması konusundaki bu madde düzenlemeleri, 16/6/2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, **yayımı tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine** uygulanacaktır.

2) 5746 Sayılı Ar-Ge Kanunu ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu Kapsamında Çalıştırılan Ar-Ge Personelinin Ücretinin Gelir Vergisi Teşvikinden Yararlanacak Tutarı Sınırlandırıldı

7555 sayılı Kanun'un 19. Maddesi ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun'un "**İndirim, istisna, destek ve teşvik unsurları**" başlıklı 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında yapılan değişiklik ile, **Ar-Ge, tasarım ve destek personeline sağlanan gelir vergisi stopajı teşviki ile damga vergisi istisnası brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan ücret** tutarlarıyla sınırlı hale getirilmiştir.

7555 sayılı Kanun'un 11. Maddesi ile 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun geçici 2 nci maddesinde yapılan değişiklik ile de teknoloji geliştirme bölgesinde çalışan **Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin** bu görevleri ile ilgili ücretlerinde sağlanan **gelir vergisi stopajı teşviki ile damga vergisi istisnası brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan ücret** tutarlarıyla sınırlı hale getirilmiştir.

Yürürlük tarihi: 1 Ağustos 2025

3) Milli Savunma ve İç Güvenlik Amaçlı Taşıt Alımlarında Bulunan Kurumlara KDV İstisnası Tanındı

7555 sayılı Kanunun 6 ıncı maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "**Araçlar, kıymetli maden ve petrol aramaları ile ulusal güvenlik harcamaları ve yatırımlarda istisna**" başlıklı 13. Maddesinin birinci fıkrasına eklenen (o)bendi ile Millî Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Millî İstihbarat Teşkilatı Başkanlığı tarafından, milli savunma ve iç güvenlik amacıyla alacakları ve münhasıran bu amaçla kullanacakları hafif ticari taşıtlar, kamyon, kamyonet, kamyonet grubunda bulunan arazi taşıtları ve motosikletlerin teslimi KDV'den istisna tutulmuştur.

Yürürlük tarihi: 24 Temmuz 2025

4) Petrol Ürünleri İthalatında ÖTV Teminatı KDV Matrahına Dahil Edildi

7555 sayılı Kanunun 8 inci maddesi ile, Katma Değer Vergisi Kanununun "**İthalatta Matrah**" başlıklı 21 inci maddesine eklenen (ç) bendi ile, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların (petrol ürünleri) ithalinde hesaplanıp teminata bağlanan özel tüketim vergisinin, katma değer vergisi matrahına dahil edilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Yürürlük tarihi: 1 Ağustos 2025

5) Vakıf Taşınmazlarının Satışında KDV istisnası Getirildi

7555 sayılı Kanunun 7 nci maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun istisnalara ilişkin 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (p) bendine eklenen düzenleme ile Vakıflar Genel Müdürlüğü bünyesindeki vakıflar ve bu kurum tarafından yönetilen mazbut vakıfların mülkiyetinde bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler KDV'den istisna edilmiştir.

Yürürlük tarihi: 24 Temmuz 2025

6) OSB Kredilerinde BSMV İstisnası Uygulanamayacağına İlişkin Düzenleme Yapıldı

7555 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi ile Organize Sanayi Bölgeleri Kanununun 21 inci maddesinde yapılan değişiklikle, OSB tüzel kişiliklerinin bankalardan kullandıkları krediler nedeniyle bankalar tarafından lehe alınan paralara **BSMV istisnası uygulanamayacağı** açık bir şekilde hükme bağlanmıştır.

Yürürlük tarihi: 24 Temmuz 2025

7) Taşıtlarda ÖTV Oranı Belirlenmesine İlişkin Yeni Ölçütler Belirlendi

Bu Kanunun 14 üncü maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanununun “**Oran veya tutar**” başlıklı 12 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (c) bendinde yapılan değişiklikle, taşıtlarda uygulanacak özel tüketim vergisi oranlarının belirlenmesinde dikkate alınacak unsurlar arasına, mevcut "motor gücü" ibaresinden sonra gelmek üzere "**motor silindir hacmi, menzili, batarya kapasitesi**" ifadeleri de eklenmiştir. Bu düzenleme ile 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan taşıtların, motor silindir hacmi, menzilleri ve batarya kapasiteleri itibarıyla farklı ÖTV oranları belirlenebilecektir.

Yürürlük tarihi: 24 Temmuz 2025

8) Taşıtlarda ÖTV Matrah Eşikleri ve Oranlarına İlişkin Değişiklikler Yapıldı

Bu Kanunun 15 inci maddesi ile ÖTV Kanununa ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alan "- Diğerleri" satırı altındaki bazı binek otomobillerin özel tüketim vergisi oranları ile özel tüketim vergisi oranlarına esas özel tüketim vergisi matrahları değiştirilmiştir.

Ancak, söz konusu binek otomobillere ilişkin **nihai ÖTV matrah ve oranları**, 7555 sayılı Kanunun yayımlandığı **gün yayımlanan 10115 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** ile yeniden belirlenmiştir.

Ayrıca, 87.04 G.T.İ.P. numarasında yer alan “- Diğerleri” satırından sonra eklenen yeni satırla, azami yüklü kütlesi **3.500 kilogramı geçmeyen arazi taşıtlarına %50 oranında ÖTV uygulanması** düzenlenmiştir.

Yürürlük tarihi: 24 Temmuz 2025

9) Milli Savunma ve İç Güvenlik Amaçlı Taşıt Alımlarında Bulunan Kurumlara ÖTV İstisnası Tanındı

7555 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi ile Özel Tüketim Vergisi Kanununun “**Diğer istisnalar**” başlıklı 7 nci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (ç) alt bent ile Özel Tüketim Vergisi Kanunu’na ekli (II) sayılı listedeki;

- Yerli katkı oranı en az %40 olan taşıt araçları,
- Yerli katkı oranına bakılmaksızın eşya taşımaya mahsus 87.04 tarife pozisyonundaki araçlar ile
- Motosiklet, mopet gibi 87.11 tarife pozisyonundaki araçların

Millî Savunma Bakanlığı, İçişleri Bakanlığı, Savunma Sanayii Başkanlığı ve Millî İstihbarat Teşkilatı Başkanlığı tarafından münhasıran millî savunma ve iç güvenlik ihtiyaçlarında kullanılmak üzere gerçekleştirilen ilk iktisabı, Özel Tüketim Vergisi’nden istisna tutulmuştur.

Yürürlük tarihi: 24 Temmuz 2025

10) Elektronik Yoklama Fişlerinde İmza Şartının Kaldırıldı

7555 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi ile Vergi Usul Kanununun “Yoklama fişi” başlıklı 131 inci maddesine eklenen hükümlerle, **elektronik ortamda düzenlenen ve konum/fotoğraf içeren yoklama fişleri bakımından polis, jandarma, muhtar gibi kişilerin imzası şartı kaldırılmıştır.**

Yürürlük tarihi: 24 Temmuz 2025