

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 6 / 8

02.06.2026

**KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 1)'NDE DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ
(SERİ NO: 25)**

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde Değişiklik Yapılmasına Dair 25 Seri No'lu Tebliğ 24/5/2026 tarihli ve 33263 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.
<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2026/05/20260524-3.htm>

Bu Tebliğ'de;

A- Türkiye'de kurulu fonlar ve yatırım ortaklıklarının kazanç istisnası uygulamaları

1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara ilişkin avans kar paylarının da kar dağıtımının hesaplanmasında dikkate alınacağı,

Kar dağıtımına esas taşınmaz kazancın, taşınmazlardan elde edilen hasılatтан, bu faaliyet nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi sonucu bulunacağı,

Taşınmazlara ilişkin faaliyetin veya toplamda tüm faaliyetlerin zararlı sonuçlanması halinde, istisna uygulamasında kar dağıtımı şartının dikkate alınmayacağı,

Taşınmazlara ilişkin faaliyetlerin karla, diğer faaliyetlerin ise zararlı sonuçlanması ve toplam kazancın taşınmazlardan elde edilen kazançtan düşük olması halinde, istisna uygulamasında toplam kazancın yarısının dağıtılmasının yeterli olduğu,

Taşınmazlara ilişkin faaliyetler ile bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yürütülmesi halinde müşterek genel giderlerin, bu faaliyetler ile ilgili olarak cari yılda oluşan maliyetlerin birbirine oranı esas alınarak dağıtılması gerektiği,

Taşınmaz faaliyetleri ile bu kapsama girmeyen faaliyetlerde müştereken kullanılan tesisat, makine ve ulaştırma vasıtalarının amortismanlarının ise bunların her bir işte kullanıldıkları gün sayısına göre, hangi işlerde ne kadar süreyle kullanıldığı tespit edilemeyen sabit kıymetlere ilişkin amortismanlar, müşterek genel giderlerle birlikte dağıtımına tabi tutulması gerektiği,

Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımını sayılmadığından, kar paylarının sermayeye eklenmesi suretiyle kar dağıtım şartının sağlanmayacağı,

Sermaye piyasası mevzuatına göre belirlenen net dağıtılabilir kar esas alınarak kar dağıtımını yapılması ancak net dağıtılabilir karın, Vergi Usul Kanununa göre tutulan kayıtlar kapsamında tespit edilen kar tutarını aşmaması gerektiği,

Sermaye piyasası mevzuatına göre belirlenen net dağıtılabilir karın, Vergi Usul Kanununa göre tutulan kayıtlar kapsamında tespit edilen kardan daha düşük olması halinde, sermaye piyasası mevzuatına göre belirlenen net dağıtılabilir karın dikkate alınması gerektiği,

B- İstisna uygulamalarında kar ve zarar mahsubu

Kurumlar vergisi yönünden istisnanın belirli bir faaliyete özgülenmesi durumunda, ilgili faaliyetin bir bütün halinde değerlendirilmesi ve kazancın bu bütünlük çerçevesinde tespit edilmesi gerektiği,

Faaliyet esaslı istisnaların, bir hesap döneminde aynı istisna konusundaki tüm faaliyetlerin birlikte değerlendirilmesi sonucunda oluşan kazançlar olduğu,

Faaliyet esaslı istisna kazanç belirlenirken aynı istisna konusunda oluşan kardan yine aynı istisna konusunda oluşan zarar mahsup edilerek istisna kazancın bulunacağı,

İşlem bazında uygulanan istisnalarda ise kazanç ve istisnanın her bir işlem bazında belirlenmesi ve her bir istisna işleminden doğan kazanç veya zararın ayrı ayrı dikkate alınması gerektiği,

C- Nakdi sermaye artışına ilişkin faiz indiriminin 2025 dördüncü geçici vergilendirme döneminde uygulanmasının mümkün olduğu

D- Asgari kurumlar vergisinden indirilecek yatırıma katkı tutarının hesaplanması

Asgari kurumlar vergisinden indirilen yatırıma katkı tutarının tespitinde, 2/8/2024 tarihinden önce mevcut yatırım teşvik belgelerinde kayıtlı olan yatırım tutarının dikkate alınması gerektiği,

Bu tarihten sonra yapılan belge revizeleri sonucu oluşan yatırım artışlarının asgari kurumlar vergisi hesabında indirim konusu edilmeyeceği,

Teşvik belgesini 2/8/2024 tarihinden önce alan ve 2/8/2024 tarihinden sonra revize eden mükelleflerin, KVK 32/A maddesine (indirimli kurumlar vergisi) göre alınmayan vergilerini, 2/8/2024 öncesi yatırıma katkı tutarını dikkate almak veya oranlama yapmak suretiyle tespit etmesi gerektiği,

Asgari vergiden, 2/8/2024 tarihinden önceki belgede kayıtlı yatırıma göre hesaplanan yatırıma katkı tutarı öncelikle indirilebileceği veya oranlama yapılmak suretiyle tespit edilen tutarın indirim konusu indirilebileceği,

hususları örnek uygulamalara da yer verilerek açıklanmıştır.

Saygılarımızla.