



Ferhan YILDIZ

Mali Müşavir / Kurucu Ortak
ferhan.yildiz@destax.com.tr

YATIRIM TEŞVİK BELGELERİ İÇİN ÖNEMLİ YENİLİK

(Kullanılmayan Teşvik Tutarının Vergi Borçlarına Mahsubu)

Hazine ve Maliye Bakanlığı, 7338 sayılı Kanun ile yatırım teşvik sistemine önemli bir yenilik getirdi. İlk kez 2025 yılında uygulanabilecek olan bu düzenleme, yatırım teşviklerinin kullanımını yeniden şekillendiriyor. Yatırıma katkı tutarının diğer vergilere mahsubu, firmalar için yeni fırsatlar ve aynı zamanda bazı sınırlamalar içeriyor.

Yeni Düzenlemenin Temel Özellikleri

7338 sayılı Kanun'un 60. maddesi ve Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 23) uyarınca, 01.01.2022 tarihinden itibaren yapılan yatırım harcamaları için yatırıma katkı tutarının %10'luk kısmı, özel tüketim vergisi (ÖTV) ve katma değer vergisi (KDV) hariç olmak üzere, tahakkuk etmiş diğer vergi borçlarına mahsup edilebilecek. Bu mahsup işlemi, kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar talep edilmesi şartıyla gerçekleştirilebilecek.

Mahsup İşlemi İçin Sınırlamalar

- Mahsup edilebilecek tutar, hak edilen yatırıma katkı tutarının %10'unu aşamaz.
- Ayrıca, bu tutar, indirimli kurumlar vergisi yoluyla kullanılan yatırıma katkı tutarı düşüldükten sonra kalan tutarın yarısından fazla olamaz.
- Vergi mahsubu yapılması durumunda, kullanılan yatırıma katkı tutarının bir katı kadar daha tutardan vazgeçilmiş sayılacak. Bu durum, yatırıma katkı tutarının azalmasına ve indirimli kurumlar vergisi uygulamasından daha az yararlanılmasına neden olsa da yüksek yatırımlar yapan ve yeterli karlılığa ulaşmadığı

için vergi yükü olmayan firmalar için mahsup yolu ile bu tutarları kullanmaya imkan vermek nakit akışa güçlü bir katkı yapabilir.

Uygulama Takvimi ve Süreç

Bu düzenleme, 2024 yılı kurumlar vergisi beyannameleri için geçerli olacak. İlk uygulama, Nisan 2025'te verilecek beyannamelerle başlayacak ve Haziran 2025'e kadar mahsup talebinde bulunulabilecek.

Sonuç ve Değerlendirme

Bu düzenleme, firmaların yatırım harcamalarını nakde dönüştürme imkanı sunmaktadır. Bu yönüyle piyasa koşullarında önemli bir finansman kaynağı olarak ele alınabilir. Diğer yandan kullanılmayan teşvik tutarlarının enflasyona göre endekslenebildiği unutulmamalıdır. Burada detaylı fizibilitelemlerle hareket edip, indirimli kurumlar vergisi yoluyla mı, diğer vergilere mahsup yoluyla mı bu teşvikleri kullanmak firmalar için daha avantajlı, şirketler kendi durumları özelinde ayrı ayrı değerlendirmelidir. **Özet olarak; yeterli karlılığa sahip olmadığı için teşviklerin geri dönüşü geciken işletmeler ve nakit akışını güçlendirmek isteyen yatırımcılar için önemli bir düzenleme olup, sürecin en verimli şekilde yönetilmesi için detaylı bir fizibilite çalışması şarttır.**