

31.12.2025

## SİRKÜLER (2025'113)

**Konu:** 4691 ve 5746 Sayılı Kanunlar Kapsamında Beyanname Üzerinden Yararlanılan İstisna Nedeniyle Fona Aktarılabacak %3 tutarın 5 Milyon TL olan Limit 100 Milyon TL'ya Yükseltilmesi.

Cumhurbaşkanının 10803 sayılı kararı yayımlanmış olup, bu kararı eki olan kararda; 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunun ek 3 üncü maddesi ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesinin 14 üncü fıkrasında yer alan yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı 5 milyon ve üzeri olanların bu tutar üzerinden pasifte geçici bir hesaba aktarılacak oran %3 ve yıllık bazda aktarılması gereken tutar yükümlülüğünün sınırı 2026 yılında 100 milyon TL'sına şeklinde uygulanacaktır.

İki kanun kapsamında faaliyette bulunanların kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden indirim konusu uyguladıkları beyan döneminde fona alacakların tutarın %3 ünü fona alma döneminin sonuna kadar aşağıdaki maddelerde tadat edilen Türkiye'deki yerleşik girişimcilere sermaye olarak konulması şartıyla kurumlar vergisi muafiyeti uygulanacaktır.

Bahse konu kanunların ilgili maddeleri aşağıdadır.

4691 sayılı kanun ek 3 üncü maddesi.

### **EK MADDE 3 (7263 sayılı kanunun 6 ncı maddesiyle eklenen Ek Madde; Yürürlük; 03.02.2021)**

1/1/2022 tarihinden itibaren geçici 2 nci madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 5.000.000.- TL (önceki tutar 1.000.000 Türk lirası idi.) ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde üçü (önceki oran yüzde ikisi idi.) pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda **100.000.000.- TL** (bir önceki tutar 20.000.000 Türk lirası idi) 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 sifıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir.



a member of **Premier** International Associates

Meşrutiyet Caddesi No:92 Daire Apt. Kat:4 Daire:9 34430 Beyoğlu - İSTANBUL – TÜRKİYE  
Tel: +90 (212) 293 06 06 (3 hat) Fax: +90 (212) 293 20 79 E-mail: [turkerler@turkerler.com.tr](mailto:turkerler@turkerler.com.tr)

5746 sayılı kanunun 3/14 üncü maddesi.

(14) **(Ek:28/1/2021-7263/19 md.)** 1/1/2022 tarihinden itibaren 3 üncü madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden yararlanılan indirim tutarı 5.000.000.- TL (bir önceki tutar 1.000.000 Türk lirası idi.) ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde üçü (eskisi yüzde ikisi idi.) pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda **100.000.000.- TL** (bir önceki tutar 20.000.000 Türk lirası idi.) 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 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır.** Söz konusu tutarın ilgili yılın sonuna kadar aktarılmaması durumunda, bu Kanun kapsamında yıllık beyanname üzerinden indirim konusu yapılan tutarın yüzde yirmisi, ilgili yılda yararlanılan Ar-Ge indirimine konu edilemez. Bu tutar nedeniyle zamanında alınmayan vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkroda yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sifıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir.

Bu karar 01.01.2026 tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete: 31.12.2025 tarihli 33124 mükerrer 5 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/12/20251231M5-9.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.