RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ
DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. (0-212) 570 76 45 Pbx Fax : (0-212) 570 76 47

SİRKÜLER

SAYI : 2025 / **46** İstanbul,04.11.2025

KONU : 2025/3.Geçici Vergi Dönemi İtibariyle Devreden Yatırım İndirimi ve Ar-Ge Harcaması Tutarı ile İndirimli Kurumlar Vergisinde Yatırım Katkı Tutarının Endeksleme Oranları

2024 yılından devreden, Yatırım İndirimi İstisna tutarının, Ar-ge indirimi tutarının ve indirimli kurumlar vergisi uygulamasında yatırım katkı tutarının, 2025 yılı 3. Dönem Geçici Vergi Beyannamesine esas endekslemesinde dikkate alınacak oranlar aşağıda yer almaktadır.

A. Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 61. Madde Kapsamında Yapılan Yatırımlar:

Gelir Vergisi Kanunu'nun Geçici 61 inci madde kapsamında aynı Kanunun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki Ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6. maddeleri çerçevesinde yapılan yatırımlar nedeniyle hesaplanan ve kazanç yetersizliği dolayısıyla kullanılamayıp sonraki yıllara devreden yatırım indirimi tutarları yeniden değerleme oranında arttırılarak dikkate alınmaktadır.

Gelir İdaresi Başkanlığı'nca yayımlanan 70 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri ile; 2025/ 3. Geçici Vergi Döneminde uygulanacak yeniden değerleme oranı **%16,60** olarak açıklanmıştır.

B. Gelir Vergisi Kanunu'nun Mülga 19. Madde Kapsamında Yapılan Yatırımlar:

Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 19. maddesi kapsamında yapılan yatırımlar üzerinden hesaplanan ancak kazanç yetersizliği nedeniyle kullanılamayıp sonraki yıla devreden yatırım indirimi tutarları yurt içi üretici fiyatları genel endeksinde meydana gelen artış oranında arttırılarak dikkate alınmaktadır.

2025 yılı 3.Geçici Vergi dönemi için uygulanacak artış oranı **%23,66** olarak hesaplanmıştır.

C. Ar-Ge İndirimi:

5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun hükümleri uyarında kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan ar-ge harcamaları, sonraki hesap dönemlerine devredilir. Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda her yıl belirlenen yeniden değerleme oranında artırılarak dikkate alınır.

Bu kapsamda 2024 yılından devreden Ar-ge harcamalarının indirimde esas alınacak endeksleme oranı **;** 2025 yılı 3.Geçici Vergi dönemi yeniden değerleme oranı olan **%16,60** olarak açıklanmıştır.

D. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulamasında Yatırım Katkı Tutarı:

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi kapsamında gerçekleştirilen yatırımlar için; **yatırımın tamamlanması şartıyla**, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırım katkı tutarı, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerleme oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

Bu kapsamda **2025 yılı öncesinde tamamlanan yatırımlarla ilgili olarak 2025 yılına devreden yatırım katkı tutarları (henüz kullanılmamış olan)**; 2025 yılı 3. Geçici Vergi dönemi için **%16,60** oranında arttırılarak dikkate alınacaktır.

Saygılarımızla,

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.