

MADDE NO	TEBLİĞ BÖLÜM	DEĞİŞİKLİK VEYA YENİ DÜZENLEME	YÜRÜRLÜK
5/1-d	5.5 (1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği)	<p>-1.1.2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin 1 inci fıkrasının (d) bendinde düzenlenen istisnadan faydalanılabilmesi için, fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az % 50'sinin dağıtılmasında avans kar payları da hesaplamada dikkate alınacaktır.</p> <p>-Kar dağıtımına esas taşınmaz kazancı hesaplanırken, taşınmazlardan elde edilen hasıllattan bu faaliyet nedeniyle yüklenilen gider ve maliyet unsurlarının düşülmesi sonucu bulunacak kazanç dikkate alınacaktır.</p> <p>-Taşınmazlara ilişkin faaliyetin veya toplamda tüm faaliyetlerin zararlarla sonuçlanması halinde istisna uygulamasında kar dağıtım şartı söz konusu olmayacaktır.</p> <p>-Taşınmazlara ilişkin faaliyetlerin karla, diğer faaliyetlerin zararlarla sonuçlanması ve toplam kazancın taşınmazlardan elde edilen kazançtan düşük olması halinde toplam kazancın yarısının dağıtılması istisna açısından yeterli sayılacaktır.</p> <p>-Taşınmazlara ilişkin faaliyetler ile bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yürütülmesi halinde müşterek genel giderler, bu faaliyetler ile ilgili olarak cari yılda oluşan maliyetlerin birbirine oranı esas alınarak dağıtılacaktır.</p> <p>-Taşınmaz faaliyetleri ile bu kapsama girmeyen faaliyetlerde müştereken kullanılan tesisat, makine ve ulaştırma araçlarının amortismanları bunların her bir işte kullanıldıkları gün sayısına dağıtılacak, hangi işlerde ne kadar süreyle kullanıldığı tespit edilemeyen sabit kıymetlere ilişkin amortismanlar ise müşterek genel giderlerle birlikte dağıtımına tabi tutulacaktır.</p>	Yayımlı tarihi (24.05.2026)

		<p>-Faaliyet alanı gereği portföyüne veya aktifine taşınmaz dahil edemeyen ve inşaat projeleri yapamayan fon ve ortaklıkların taşınmaz gelirleri bulunmadığından bunlar için kar dağıtımı şartı aranmamakla birlikte herhangi bir şekilde taşınmaz kazancı elde eden fon ve ortaklıkların istisnadan yararlanabilmesi için taşınmaz kazançları bakımından kar dağıtmaları şarttır.</p> <p>-Dağıtılması gereken kazancın tespitinde, kurumların Türk Ticaret Kanunu uyarınca ayırması zorunlu olan kanuni yedek akçeler dikkate alınabilecek ve taşınmaz gelirlerine isabet eden kanuni yedek akçe tutarı düşüldükten sonraki kazancın % 50'si (daha yüksek belirlenenlerde belirlenen oran) dağıtımına konu edilecektir.</p> <p>-Karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmayacaktır.</p> <p>-Kar dağıtımında sermaye piyasası mevzuatına göre belirlenen net dağıtılabilir kar esas alınmakla birlikte Vergi Usul Kanununa göre tutulan kayıtlar kapsamında tespit edilen karın daha düşük olması halinde düşük olan kar dağıtımına konu edilecektir. Vergi Usul Kanununa göre tutulan kayıtlar kapsamında tespit edilen karın daha yüksek olması halinde sermaye piyasası mevzuatına göre belirlenen net dağıtılabilir kar esas alınacaktır.</p>	
5/3	5.18 (1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği)	<p>-Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-a, 5/1-b, 5/1-c, 5/1-ç, 5/1-e, 5/1-f, 5/1-j, 5/1-k ve Gelir Vergisi Kanununun geçici 76 ncı maddelerinde olduğu gibi işlem esaslı istisnalar, hesap dönemi içerisindeki her bir işleme bağlı olarak ayrı ayrı doğan kazançlara ilişkin olduğundan kar ve zararlar birbirinden mahsup edilmeyecektir. Örneğin, iki tam yıl süreyle aktifte bulunan iştirak hisselerinin aynı dönemde bazılarının satışından kar elde edilmesi bazılarının satışında zarar oluşması halinde zararlar karlardan mahsup edilmeyecektir.</p>	Yayımlı tarihi (24.05.2026)

		<p>-Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-a, 5/1-b, 5/1-c, 5/1-ç, 5/1-e, 5/1-f, 5/1-j, 5/1-k ve Gelir Vergisi Kanununun geçici 76 ncı maddelerinde olduğu gibi işlem esaslı istisnalar, hesap dönemi içerisindeki her bir işleme bağlı olarak ayrı ayrı doğan kazançlara ilişkin olduğundan kar ve zararlar birbirinden mahsup edilmeyecektir. Örneğin, iki tam yıl süreyle aktifte bulunan iştirak hisselerinin aynı dönemde bazılarının satışından kar elde edilmesi bazılarının satışında zarar oluşması halinde zararlar karlardan mahsup edilmeyecektir.</p>	
10/1-1	10.6.5.1 (1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği)	<p>İndirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından, yıllık hesap döneminin yanında dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla da nakdi sermaye artırımını indiriminden yararlanılacaktır. Diğer geçici vergi dönemlerinde söz konusu indirimden yararlanılamayacaktır.</p>	Yayımlı tarihi (24.05.2026)
32/C	32.5.6 (1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği)	<p>Kurumlar Vergisi Kanununun 32/C maddesine göre hesaplanan asgari kurumlar vergisinden indirilen yatırıma katkı tutarının tespitinde, 2/8/2024 tarihinden önce mevcut yatırım teşvik belgelerinde kayıtlı olan yatırım tutarı dikkate alındığından, bu tarihten sonra belgede gerçekleştirilen revizeler sonucundaki artışlar hesaplama dahil edilmeyecektir. Bu şekilde teşvik belgesine sahip olan mükellefler, Kanunun 32/A maddesine göre alınmayan vergilerini, 2/8/2024 öncesi yatırıma katkı tutarını dikkate almak ve oranlama yapmak suretiyle tespit edebileceklerdir.</p>	Yayımlı tarihi (24.05.2026)