GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Kanun Numarası
5520

Kanun
KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

Özelge No
E-38418978-125[4691-24]-...

Özelge Tarihi
26.11.2025

7263 Sayılı Kanuna İstinaden İstisna Edilen Kazanç Tutarının Kuluçka Merkezinde Faaliyette Bulunan Şirkete Sermaye Artırımına Gidilerek Sermaye Olarak Konulması hk.

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Defterdarlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :E-38418978-125[4691-24]-... 26.11.2025

Konu: 7263 Sayılı Kanuna İstinaden İstisna Edilen Kazanç Tutarının Kuluçka Merkezinde Faaliyette Bulunan Şirkete Sermaye Artırımına Gidilerek Sermaye Olarak Konulması

İlgi : ....

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, 4691 sayılı Kanun kapsamında 2022 yılı kurumlar

vergisi beyannamesinde istisna edilen teknokent kazanç tutarının %2'sinin kuluçka merkezinde faaliyette bulunan bir şirkete sermaye olarak konulduğu belirtilerek, 2023 ve daha sonraki yıllarda beyan edilecek istisna tutarların %2'sinin de aynı kuluçka firmasına sermaye olarak konulmasında mevzuata ayrılık olup olmadığı ile kuluçka firmasında ne kadar süre ile hissedar olarak kalınması gerektiği hususlarında görüşümüz sorulmuştur.

3/2/2021 tarihli ve 31384 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7263 sayılı Kanunun 6 ncı maddesiyle 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununa eklenen ek 3 üncü maddede, "1/1/2022 tarihinden itibaren geçici 2 nci madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın oluştuğu 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 ziyaı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkrada yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sıfıra kadar indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar yönetmelikle belirlenir."

hükmü yer almaktadır.

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliğinin 35/C maddesinde, "(1) 1/1/2022 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde Kanunun geçici 2 nci maddesi kapsamında istisna edilen kazançları tutarı 1.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde ikisi pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Bu fıkra kapsamında aktarılması gereken tutar yükümlülüğü, yıllık bazda 20.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın oluştuğu 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 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 ziyaı cezası uygulanmaksızın tarh edilir. Cumhurbaşkanı bu fıkrada yer alan tutar ve oranları birlikte ya da ayrı ayrı sıfıra kadar

indirmeye, beş katına kadar artırmaya yetkilidir."

açıklamasına yer verilmiştir.

4691 sayılı Kanunun ek 3 üncü maddesinde yer alan oran ve tutarların yeniden belirlenmesine ilişkin olarak 6/12/2023 tarihli ve 32401 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 1/1/2024 tarihinden itibaren yürürlüğe giren 7953 sayılı Cumhurbaşkanı Kararında; yıllık beyanname üzerinden yararlanılan istisna tutarı 2.000.000 Türk lirası ve üzeri, bu tutarın pasifte geçici bir hesaba aktarılması gereken oranı yüzde üç, bu kapsamda aktarılması gereken tutar yükümlülüğü sınırı da yıllık 100.000.000 Türk lirası olarak belirlenmiştir.

Bu kapsamda;

- Yıllık beyanname üzerinden istisna edilen kazancın 2.000.000 Türk lirası ve üzerinde olması halinde, söz konusu tutarın yüzde üçü, sermaye desteği sağlamak amacıyla kuluçka merkezlerinde faaliyet gösteren girişimcilere kuruluşunda veya sonrasında ortak olmak ve (emisyon primi dahil) sermaye olarak koyulmak suretiyle şart yerine getirilebilecektir.

- Sermaye olarak konulan tutarların kuluçka merkezlerinde faaliyet gösteren firmalarda kalma süresine ilişkin bir sınır bulunmadığı gibi, aynı kuluçka firmasına yukarıda belirtilen şartlar dahilinde birden fazla yıl sermaye konulması da mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

İmza