

İstanbul, 19.08.2025

DUYURU 653

Konu: KOBİ kriterleri, arsası şirkete ait olmayan bina inşaatı harcamalarının indirimli kurumlar vergisi karşısındaki durumu ve enflasyon düzeltmesinde kullanılacak ortalama ticari kredi faiz oranları hk.

1. Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme (KOBİ) Kriterleri Yeniden Belirlendi

Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletme (KOBİ) tanımı içerisinde yer almak, diğer bir deyişle KOBİ olmak; işletmelere avantajlı krediler, ticaret sicil işlemlerinde kolaylık, kimi vergi avantajları, yatırım desteği, Ar-Ge desteği ve ürün desteği sağlayabilmektedir.

07 Ağustos 2025 Tarih ve 32979 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan [Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmeler Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik \(Karar Sayısı: 10182\)](#) uyarınca orta büyüklükteki işletme tanımında satış hasılatı ve mali bilanço büyüklüğüne ilişkin kriterler beşyüz milyon Türk Lirasından bir milyar Türk Lirasına yükseltilmiştir.

eğışiklik ile birlikte 07.08.2025 tarihinden itibaren yeni işletme sınıflandırma kriterleri aşağıdaki gibi uygulanacaktır.

a) Mikro işletme: Yıllık çalışan sayısı **on kişiden az** olan ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri **on milyon Türk Lirasını aşmayan** işletmelerdir.

b) Küçük işletme: Yıllık çalışan sayısı **elli kişiden az** olan ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri **yüz milyon Türk Lirasını aşmayan** işletmelerdir.

c) Orta büyüklükteki işletme: Yıllık çalışan sayısı **ikiyüzelli kişiden az** olan ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri **bir milyar Türk Lirasını aşmayan** işletmelerdir.

KOBİ niteliği belirlenirken dikkate alınan kriterlerden herhangi birini, son iki hesap dönemine ait verileri ile aşan işletmeler KOBİ niteliğini kaybeder. Son hesap dönemine ait verileri ile söz konusu kriterlerin altına düşen işletmeler KOBİ niteliği kazanır.

İşletme sınıfları son hesap dönemine ait verileri ile belirlenir.

Bu Yönetmelik kapsamında işletmelerin KOBİ niteliği ve sınıfını belirlemede kullanılacak verilerin tarihi;

a) Kurumlar vergisi mükellefleri için 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda belirtilen beyanname verme süresinin içinde bulunduğu ay sonu,

b) Gelir vergisi mükellefleri için 31/12/1960 tarihli ve 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununda belirtilen beyanname verme süresinin içinde bulunduğu ay sonu olarak esas alınır.

2. Arsası Şirkete Ait Olmayan Bina İnşaatı Harcamalarının İndirimli Kurumlar Vergisi Karşısındaki Durumu

Aydın Defterdarlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğünün 28.04.2025 tarih ve E-79690095-125[8-2024-120-143]-57172 sayılı özelgesinde “Arsası şirkete ait olmayan bina inşaatı harcamalarının indirimli kurumlar vergisi karşısındaki durumu”na ilişkin olarak aşağıdaki cevap verilmiştir.

*“Şirketinizle arsa sahibi ortağınız arasında akdedilen sözleşmeye istinaden şirket ortağınız adına tescilli arsa üzerine yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen binanın arsa sahibine ait olacağı, binanın tarafınızca kira bedeli ödenmeksizin ve ödenerek tarafınıza kiralanacağı hususları dikkate alındığında, aktifinizde yer almayan arsa üzerine arsa sahibi adına yapılan inşaatla ilgili yapılan harcamaların 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinde düzenlenen **indirimli kurumlar vergisine konu edilmesi mümkün değildir.**”*

3. Enflasyon Düzeltmesi İşlemlerinde Kullanılacak Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranları

Bilindiği üzere mükellefler, reel olmayan finansman maliyetlerini aşağıda belirtilen iki yöntemden istedikleri birini seçerek hesaplayabilmektedirler.

- a) Borç tutarının esas alınması,
- b) Toplam finansman maliyetinin esas alınması.

“Borç tutarının esas alınması” yönteminde ROFM; her türlü borçlanmada, borç tutarlarına borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının uygulanması suretiyle bulunan tutarı ifade etmektedir. Yabancı para üzerinden borçlanmalarda borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranı, borcun alındığı tarihteki Türk Lirası karşılıklarına uygulanmaktadır.

“Toplam finansman maliyetinin esas alınması” yönteminde ROFM; toplam finansman maliyetlerine, ilgili döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının hesap dönemine ait ortalama ticari kredi faiz oranına bölünmesi sonucunda belirlenen oranlar uygulanmak suretiyle bulunan tutarın, maliyet veya alış bedelinden düşülmesi suretiyle hesaplanmaktadır. Bu yöntemi seçen mükellefler seçtikleri bu yöntemden, seçimi yaptıkları hesap dönemi dâhil üçüncü hesap döneminin sonuna kadar dönememektedirler.

Mükelleflerin ROFM hesaplamalarında kullanılacak ortalama ticari kredi faiz oranlarını uygularken hesap döneminin ilk ayına tekabül eden oranı kullanmaları gerekmektedir. Bu itibarla hesap dönemi takvim yılı olanlar o yılın ilk ayı olan Ocak ayına ilişkin oranı, özel hesap dönemine sahip mükellefler ise özel hesap döneminin ilk ayına ilişkin oranı kullanacaktır. Bunun yanı sıra birden fazla yıla sirayet eden finansman giderlerine ilişkin ROFM hesaplamasında toplam finansman maliyeti yöntemi kullanılıyorsa, her yıl ayrı ayrı ROFM hesaplaması yapılacağından, hesaplamada yine ortalama ticari kredi faiz oranı olarak hesaplamanın ilgili olduğu hesap döneminin ilk ayı için belirlenen faiz oranı dikkate alınacaktır.

187 ve 191 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirkülerleri ile 2025 yılının ilk altı ayına ilişkin ortalama ticari kredi faiz oranları aşağıdaki gibi açıklanmıştır.

Dönem	Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı (%)
2025/Ocak	62,12
2025/řubat	58,47
2025/Mart	59,43
2025/Nisan	64,53
2025/Mayıs	64,96
2025/Haziran	65,41

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. ERİş Bağımsız Denetim ve YMM Ař'ye işbu belgenin i eriğınden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Saygı ile,
**ERİş BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.ř.**