

## Vergi Yazıları 2

Mesut KOYUNCU Yönetim Danışmanlık & Vergi Hizmetleri | YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

7524 sayılı Kanun ile 1.1.2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "Yurt içi asgari kurumlar vergisi" getirilmiştir. Bu müessese ile ilgili olarak 23 seri no'lu Kurumlar Vergisi Tebliği ile 1 no'lu Kurumlar Vergisi Tebliği'nde değişiklikler yapılmıştır.

Yurt içi asgari kurumlar vergisinin tespitinde, kurumlar vergisi mükellefleri ticari bilanço karı zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerini ekleyecekler, bu tutarın sıfırdan büyük olması durumunda asgari kurumlar vergisi matrahından düşülebilecek (Tebliğin 32.5.5 bölümünde de belirtilen) istisna ve indirimler düşülecek, kalan bir tutarın bulunması halinde bu tutara %10 oranında asgari kurumlar vergisi hesaplanacaktır.

Genel esaslara göre hesaplanan, istisna ve indirimler düşüldükten sonra bulunan kurumlar vergisi ile asgari kurumlar vergisi mukayese edilecek hangisi daha büyükse vergilemede o tutar dikkate alınacaktır.

- Geçici vergi dönemlerinde de asgari kurumlar vergisi hesaplaması yapılacaktır.
- Kurumlar Vergisinden muaf olanlar ile ilk defa faaliyete başlayan kurumlar vergisi mükellefleri için, ilk üç hesap dönemi boyunca asgari kurumlar vergisi uygulanmayacaktır.
- Birleşme, devir, tür değişikliği ile kısmi ve tam bölünme suretiyle kurulan şirketler ilk defa faaliyete başlayan şirket olarak kabul **edilmeyecektir**.

- Gelir Vergisi Kanunu'nun 113 üncü maddesinde yer alan "Hasılat esaslı kazanç tespiti" müessesesine göre vergilendirilen kurumlar vergisi mükellefleri hakkında asgari vergi uygulanmayacaktır.
- Beyannameye indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararları asgari kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılmayacaktır. **Vergileme asgari kurumlar vergisi üzerinden yapılmışsa genel kurumlar vergisi beyanında indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararlarının kullanıldığının/indirildiğinin kabulü gerekir. Haliyle genel kurumlar vergisi beyanından mahsup edilen geçmiş yıl zararları, üzerinden vergi ödenen asgari kurumlar vergisinin hesabında indirim konusu yapılmadığından bahisle takip eden hesap dönemlerinde tekrar kullanılamaz.**
- Genel beyana göre kurumlar vergisi oranında indirim öngören düzenlemeler (kanunun belirttiği koşulları sağlayan halka arz işlemleri iki puan, ihracat beş puan, imalat işleri bir puan) için ilgili dönemde **hak kazanılan indirim tutarları** asgari kurumlar vergisi üzerinden de tutar olarak indirilecek ve kalan kısım ödenecek vergi olarak dikkate alınacaktır.
- 2/8/2024 tarihinden önce alınmış teşvik belgesindeki yatırıma katkı tutarının kullanılması nedeniyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesine göre ilgili dönemde alınmayacak vergi indirilecek ve ödenmesi gereken asgari kurumlar vergisi bulunacaktır.
- Bu tarih dahil 2/8/2024 tarihinden sonra yeni alınan teşvik belgeleri kapsamında yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle ilgili hesap döneminde alınmayan vergi, hesaplanan asgari kurumlar vergisinden düşülemeyecektir.
- Her ne kadar yeni teşvik belgesi olmasa da bu tarihten sonra mevcut teşvik belgelerine istinaden yapılacak revizelerin, ilave bir yatırıma katkı tutarını içermesi halinde, yeni teşvik belgesi olarak değerlendirilmesi mümkündür.
- Hesaplanan asgari vergiden, hesap dönemine ilişkin tevkif suretiyle ödenen kurumlar vergisi ile geçici vergiler, doğal olarak mahsup edilebilecektir.
- Mükelleflerin, tasfiye, birleşme, devir ve tam bölünme işlemleri nedeniyle verecekleri beyannameler üzerinden de asgari kurumlar vergisi hesaplanması gerekmektedir.

- Gelir Vergisi Kanunu'nun mük. 121 inci maddesi kapsamında vergi indirimi (iyi mükellef indirimi) hakkı bulunan kurumlar, hesaplanan asgari kurumlar vergisi için de bu haklarını kullanabileceklerdir.
- Her ne kadar popülerliğini yitirmiş olsa da "kur korumalı mevduat hesaplarından elde edilen kazançlara ilişkin istisna" asgari kurumlar vergisinin tespitinde indirim konusu yapılamayacaktır.