

Tarih : 14.05.2025

Sirküler : 2025/55

YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

1- Genel Esaslar

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 (Tebliğ'in 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.**

- Danıştay 3. Dairesinin 10/02/2025 tarih ve E:2024/5700 sayılı kararıyla, Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nin "32.5. Yurtiçi asgari kurumlar vergisi" bölümünün, "32.5.4." ve "32.5.6." alt bölümlerinin yedinci paragrafları ile "32.5.6." alt bölümünde yer alan üçüncü ve beşinci örneklerin geçmiş yıl zararlarını ilgilendiren kısımlarının YÜRÜTMESİNİN DURDURULMASINA karar vermiştir. **Dolayısıyla geçmiş yıl zararları geçici vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.**
- 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.**
- 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.**

2- Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından Düşülen İstisnalar İndirimler

5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda yer alan ve asgari kurumlar vergisi matrahından düşülen istisnalar aşağıdaki gibidir:

- a. **Geçmiş yıl zararları** (Danıştay 3. Dairesinin 10/02/2025 tarih ve E:2024/5700 sayılı kararıyla yürütmesinin durdurulmasına kararına istinaden)
- b. İştirak kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-a)
- c. Emisyon primi kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ç)
- d. Yatırım fon ve ortaklıklarının kazancı istisnası (taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) (5520 sayılı Kanun madde 5/1-d)
- e. Risturn kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-i)
- f. Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-j)
- g. Varlık kiralama işlemlerinden elde edilen kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-k)
- h. Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazanç istisnası (4490 sayılı Kanun madde 12)
- i. Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası (3218 sayılı Kanun geçici madde 3)
- j. Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası (4691 sayılı Kanun geçici madde 2)
- k. Yürürlükte bulunan ikili veya çok taraflı diğer uluslararası anlaşmalar uyarınca, kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlar
- l. 213 sayılı Kanunun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-g)
- m. 1/7/2005 tarihli ve 5378 sayılı Engelliler hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-h)
- n. Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3 ve 3/A) (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/c) (5520 sayılı Kanun madde 10/1-a)
- o. Kurumlar vergisi beyannamesinin "Diğer indirimler" veya "Diğer indirimler ve istisnalar" satırlarında gösterilmekle birlikte, mahiyet itibarıyla indirim veya istisna kapsamında olmayıp, daha çok vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla beyannamenin bu satırlarına yazılan tutarlar
- p. Yürürlükte bulunan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları kapsamında, vergilendirme hakkının ilgili ülkede bulunması nedeniyle Türkiye'nin vergi alma hakkı olmadığı veya söz konusu kazançların Türkiye'de istisna edilmesi gerektiği durumlarda, elde edilen ve kurum kazancına dâhil edilerek beyannamenin "Diğer indirimler" ile "Diğer indirimler ve istisnalar" satırlarında matrahtan indirim konusu yapılan tutarlar

3- Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülmeyen istisna ve indirimler

5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda yer alan ve asgari kurumlar vergisi matrahından düşülemeyen istisna ve indirimler aşağıdaki gibidir:

- a. Yurt dışı iştirak kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-b)
- b. Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-c)
- c. Yatırım fon ve ortaklığı kazancı istisnası (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar) (5520 sayılı Kanun madde 5/1-d)
- d. Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-e)
- e. Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya TMSF'ye borçlu durumda olanların taşınmaz veya iştirak hisselerinin satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-f)
- f. Yurt dışı şube kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-g)
- g. Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-h)
- h. Eğitim ve öğretim kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ı)
- i. Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/A)
- j. Sınai mülkiyet hakları satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/B)
- k. Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun geçici madde 14)
- l. Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası (193 sayılı Kanun geçici madde 76)
- m. Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/a)
- n. Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer istisnalar
- o. Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ı)**
- p. Sponsorluk harcamalarında indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-b)
- q. Bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-c)
- r. Eğitim ve sağlık tesisleri ile yurt inşaatlarına ilişkin bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ç)

- s. Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-d)
- t. Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-e)
- u. Kızılay Derneği ile Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-f)
- v. Yurt dışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1- ğ)
- w. İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-i)
- x. Yatırım indirimi istisnası (193 sayılı Kanun mülga 19, geçici 61 ve geçici 69)
- y. Teknogirişim sermaye desteği indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3/5) i)
Teknokent sermaye desteği indirimi (4691 sayılı Kanun geçici madde 4)
- z. Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer indirimler.