

Sirküler 2026 – 33

Tam Mükellefler İçin Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi

7.04.2026

**Koyuncu Yeminli Mali Müşavirlik
Limited Şirketi**



Yeşilköy EGS Business Park B1 Blok Kat:11 No:371
Bakırköy/İSTANBUL



+90 (212) 465 67 09
+90 (533) 391 67 09



www.koyuncuymm.com
info@koyuncuymm.com



KOYUNCU
| YÖNETİM DANIŞMANLIK
VERGİ HİZMETLERİ

TAM MÜKELLEFLER İÇİN YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

7524 sayılı Kanun ile 1.1.2025 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere “Yurt İçi 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 vergisi;

- Hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına,
- Özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına,

uygulanacaktır.

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 indirilebilecek (Tebliğin 32.5.5 bölümünde de belirtilen) istisna ve indirimler indirilip, 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.

- Genel beyana göre kurumlar vergisi oranında indirim öngören düzenlemeler (kanunun belirttiği koşulları sağlayan **halka arz** işlemleri **iki puan**, **ihracat** kazançlarında **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.
- **2/8/2024 ve sonrasında** yeni alınan teşvik belgeleri kapsamında yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle ilgili hesap döneminde alınmayan vergi, hesaplanan asgari kurumlar vergisinden düşülemeyecektir.
- Kurumlar vergisi beyannamesinin "Diğer indirimler" veya "Diğer indirimler ve istisnalar" satırlarında gösterilmekle birlikte, mahiyeti itibarıyla indirim veya istisna niteliğinde olmayan ve daha çok vergi matrahının doğru hesaplanmasını sağlamak amacıyla bu satırlarda yer verilen tutarlar üzerinden asgari kurumlar vergisi hesaplanmayacaktır.
- 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.
- Geçmiş yıl zararları ile ilgili olarak madde metninde bir açıklama olmamakla birlikte 1 No.'lu Kurumlar vergisi Tebliği'nin 32.5.6 bölümünde geçmiş yıl zararlarının kurum kazancından düşülmeyeceği ve asgari vergi hesaplamasında dikkate alınacağına yönelik açıklama ve örneklerle yer verilmişti. Ancak **Danıştay 3. Dairesi, 10 Şubat 2025 tarihli ve E:2024/5700 sayılı kararıyla bu hükmün yürütmesinin durdurulmasına** karar vermiştir.

Saygılarımızla...

Yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından düşülen istisnalar aşağıdaki gibidir:

İstisna Konusu	Kanun Maddesi
İştirak kazançları istisnası	KVK md. 5/1-a
Emisyon primi kazancı istisnası	KVK md. 5/1-ç
Yatırım fon ve ortaklıklarının taşınmaz kazancı hariç kazanç istisnası	KVK md. 5/1-d
Risturn kazancı istisnası	KVK md. 5/1-i
Sat-kirala-geri al işlemlerine ilişkin kazanç istisnası	KVK md. 5/1-j
Varlık kiralama işlemlerinden elde edilen kazanç istisnası	KVK md. 5/1-k
Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazanç istisnası	4490 sayılı Kanun md. 12
Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası	3218 sayılı Kanun geçici madde
Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası	4691 sayılı Kanun geçici madde

Yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından düşülen indirimler aşağıdaki gibidir:

İndirim Konusu	Kanun Maddesi
Ar-Ge ve tasarım indirimi	5746 sayılı Kanun md. 3 ve 3/A; 6550 sayılı Kanun geçici madde 1/c
Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların indirimi	KVK md. 10/1-g
5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi	KVK md. 10/1-h

Yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından düşülemeyen istisnalar aşağıdaki gibidir:

İstisna Konusu	Kanun Maddesi
Yurt dışı iştirak kazançları istisnası	KVK md. 5/1-b
Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası	KVK md. 5/1-c
Yatırım fon ve ortaklığı kazancı istisnası (taşınmazlardan elde edilen kazançlar)	KVK md. 5/1-d
Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satış kazancı istisnası	KVK md. 5/1-e
Bankalara, finansal kiralama veya finansman şirketlerine ya da TMSF'ye borçlu olanların taşınmaz veya iştirak hisselerinin satış kazancı istisnası	KVK md. 5/1-f
Yurt dışı şube kazançları istisnası	KVK md. 5/1-g
Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası	KVK md. 5/1-h
Eğitim ve öğretim kazanç istisnası	KVK md. 5/1-ı
Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası	KVK md. 5/A
Sınai mülkiyet hakları satış kazancı istisnası	KVK md. 5/B
Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen kazanç istisnası	KVK geçici madde 14
Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası	GVK geçici madde 76
Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna	6550 sayılı Kanun, geçici madde 1/a
Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer istisnalar	

Yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından düşülemeyen indirimler aşağıdaki gibidir:

İndirim Konusu	Kanun Maddesi
Sponsorluk harcamalarında indirim	KVK md. 10/1-b
Bağış ve yardımlarda indirim	KVK md. 10/1-c
Eğitim ve sağlık tesisleri ile yurt inşaatlarına ilişkin bağış ve yardımlarda indirim	KVK md. 10/1-ç
Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlarda indirim	KVK md. 10/1-d
Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlarda indirim	KVK md. 10/1-e
Kızılay Derneği ile Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlarda indirim	KVK md. 10/1-f
Yurt dışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi	KVK md. 10/1-ğ
Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi	KVK md. 10/1-ı
İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançlarda indirim	KVK md. 10/1-i
Yatırım indirimi istisnası	193 sayılı Kanun, mülga madde 19, geçici madde 61 ve geçici madde 69
Teknogirişim sermaye desteği indirimi	5746 sayılı Kanun, madde 3/5
Teknokent sermaye desteği indirimi	4691 sayılı Kanun, geçici madde 4

Ayrıca, özel kanunlarla belirlenen bazı diğer istisnalar ve diğer indirimler de aksi belirtilmemiş olduğu müddetçe, asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmemektedir.