



Asgari Kurumlar Vergisi & Uygulamaları

Serdar KARAKUŞ

SMİM | Consultant | Audit | Tax

7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve Asgari Kurumlar Vergisi Hakkında

- 7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 02/08/2024 tarihli ve 32620 sayılı Resmî Gazete’de yayımlandı.
- Kanun 61 Maddeden oluşmaktadır. Kanunla 18 farklı alanda kapsamlı düzenlemeler yapılmaktadır.
- Asgari Kurumlar Vergisi ve Diğer Bazı Düzenlemelere İlişkin 23 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği 28/9/2024 tarihli ve 32676 sayılı Resmi Gazete’de “Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 23)”olarak yayımlandı.
- 23 no.lu Tebliğ ile; 7338, 7341, 7440, 7456, 7491 ve **7524** sayılı Kanunlarla yapılan düzenlemeler doğrultusunda 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nde çeşitli güncellemeler yapılmıştır.
- 52 Seri no.lu KDV GUT Tebliği ile KDV’de 7524 Kanun ile değişiklikler yapılmıştır.

7524 Sayılı Kanunla Getirilen Vergisel Düzenlemeler Özet;

- ❖ **Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Uygulamasının Getirilmesi**
- ❖ Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulamasının Getirilmesi
- ❖ Yatırım Fon ve Ortaklıklarında Kurumlar Vergisi İstisnasının, Fon ve Ortaklıkların Gayrimenkul Kazançlarının En Az % 50'sinin Kâr Olarak Dağıtılması Koşuluna Bağlanması
- ❖ Yap –İşlet - Devret Modeli Kapsamında Elde Edilen Kazançlardan %30 Oranında Kurumlar Vergisi Alınması
- ❖ Ticari veya Serbest Meslek Faaliyetleri Yönünden Mükellefiyeti Olanların Gerçek Hasılatlarının Tespiti
- ❖ Tekno girişim Şirketi Niteliğini Haiz İşverenlerce Hizmet Erbabına Pay Senedi Verilmek Suretiyle Sağlanan Menfaatlerde Ücret İstisnası Getirilmesi
- ❖ Kıymetli Madenlerin VUK Değerleme İşlemlerinde Değerleme Ölçüsü Olarak Borsa Rayicinin Kullanılması
- ❖ Bazı Ödemelerin Gelir ve Kurumlar Vergisi Tevkifat Kapsamına Alınabilmesine Yönelik Cumhurbaşkanına Yetki Verilmesi
- ❖ Elektronik Ticaret Dahil Olmak Üzere İnternet ve Diğer Dijital Ortamlarda Hizmet Sağlayıcılara ve Aracılara Bildirim Verme Yükümlülüğü
- ❖ Özel Usulsüzlük Cezalarının Artırılması
- ❖ Vergi Aslının Uzlaşma Kapsamından Çıkarılması
- ❖ Bazı Malların İthalatı ve Yurt İçi Teslimindeki İthalat Lehine Olan KDV ve ÖTV Uygulama Farklılığının Giderilmesi
- ❖ Birleşme, Devir ve Bölünme İşlemlerinde, Devreden KDV ve İade Hakkının Zamanaşımına Bağlı Olmaksızın Vergi İncelemesi Yoluyla Yeni Şirkete Devrine İzin Verilmesi
- ❖ Beş Yıl Süreyle İndirilemeyen KDV'nin İndirim Hesabından Çıkartılarak Özel Bir Hesaba Alınması ve Gider Olarak Dikkate Alınması
- ❖ KDV İadelerindeki Esas Usulün Vergi İncelemesi Olarak Belirlenmesi
- ❖ Serbest Bölgelerde Faaliyette Bulunan İşletmelere Sağlanan Kazanç İstisnasının İhracat Gelirleri İle Sınırlandırılması
- ❖ Yurt Dışı Çıkış Harcının 500 TL Olarak Belirlenmesi
- ❖ Vergi Davalarında İstinaf Ve Temyiz Uygulama Değişiklik



ASGARI KURUMLAR VERGİSİ & UYGULAMALARI

Asgari Kurumlar Vergisi Nedir?

Şirketlerin belirli bir dönemde elde ettikleri kazanç üzerinden ödemekle yükümlü oldukları minimum vergi miktarını ifade eder.

Bu vergi türü, özellikle çok uluslu şirketlerin faaliyet gösterdikleri her ülkede adil bir vergi katkısında bulunmalarını sağlamak amacıyla tasarlanmıştır.

OECD genelinde uygulanması planlanan oran %15'tir.

Türkiye'de asgari kurumlar vergisi uygulaması, şirketlerin indirim ve istisnaları dikkate almadan önceki kazançlarının belli bir yüzdesi şuan için %10 oranında olarak hesaplanabilir.

Örneğin, bir şirketin ticari bilanço karı ve kanunen kabul edilmeyen giderler toplamı üzerinden belirlenen %10 üzerinden asgari kurumlar vergisi matrahı hesaplanır ve bu matrah üzerinden belirlenen oranda vergi ödenir.

Bu sistem, vergi adaletini güçlendirmek ve şirketlerin vergi kaçırmasını önlemek için önemli bir adım olarak görülse de, beyana dayalı sistematığe uygun değildir.

Küresel Asgari Vergi Uygulamasının Getirilmesi

- 7524 Kanunun 37 ve 49. maddeleriyle, farklı ülke uygulamaları ile OECD nezdinde yayımlanan Model Kurallar ve Rehberler de dikkate alınmak suretiyle, Kurumlar Vergisi Kanununa “Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi ve Geçici Maddeler” başlıklı 5. Kısım eklenmiştir.
- Buna göre, dünya genelinde elde ettikleri yıllık konsolide hasılatı **750 milyon Avro karşılığı Türk Lirasını aşan çok uluslu işletmelerin asgari %15 oranında** vergi ödemesi sağlanmaktadır. Kapsama giren şirketlerin efektif kurumlar vergisi oranının %15’in altına düşmesi durumunda, tamamlama amaçlı ek vergi alınması öngörülmektedir.
- Anılan düzenleme kapsamında, mevcut düzenlemeler itibarıyla dört kısımdan oluşan Kurumlar Vergisi Kanununa “**Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi ve Geçici Maddeler**” başlıklı **beşinci kısım eklenmekte** ve bu Kısımda Kanun kapsamına giren çok uluslu işletmelerin mükellefi oldukları yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin konusuna, mükelleflerine, matrahına, vergi oranına, istisna ve muafiyetlerine ve söz konusu verginin uygulanmasına yönelik diğer hususları içeren düzenlemelere yer verilmektedir.



Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması;

7524 Kanunun 36. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen "Yurt içi asgari kurumlar vergisi" başlıklı 32/C maddesiyle, yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması getirilmektedir.



Bu düzenlemeye göre, 32 ve 32/A maddeleri çerçevesinde hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar uygulanmadan önceki kurum kazancının %10'undan az olmayacaktır.



Hesaplama = Yurt içi Asgari Kurumlar Vergisi = (Ticari Kar + Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler - Uygulanan İndirim ve İstisnalar) × %10



Yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulamasında, %10 oranında kurumlar vergisi hesaplanacak kazanç, ticari bilanço kârına veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi ve ilgili maddede belirtilen istisna ve indirimlerin düşülmesiyle belirlenen tutar üzerinden hesaplanacaktır.

Türkiye’de Kurumlar Vergisi Oranları

- Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %20 oranında alınır. Kurumlar vergisi oranı, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun geçici 10’uncu maddesine göre (2018-2019-2020 yılları için) %22 olarak uygulanmıştır. 2022 yılında %23
- 2024 yılı Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. 7456 Sayılı Kanun ile KVK’nın 32’nci maddesinde yapılan değişiklikle, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilecek beyannamelerde kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. (ilk iki dönem %20’den verildi)**
- Kurumlar vergisinde 2017 yılından beri yapılan oran değişikliği ile son 7 yılda 5 farklı kurumlar vergisi oranı uygulandı..
- 2025 Yılında Asgari Kurumlar Vergisi %10 gelmesi ile birlikte hesaplamalar iyice daha karmaşık ve zor hale gelecektir.**

Yılı	Normal Şirketler	2025 ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ	Finansal Şirketler (2025 YİD-KOI)	Halka Açık Şirketler	İhracatçılar/ Sanayiciler **
2024	25%	KÜRESEL ŞİRKETLER İÇİN %15	30%	23%	20% - %24
2023	25%		30%	23%	20% - %24
2022	23%	YEREL ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ %10	25%	21%	22%
2021	25%		25%	25%	25%
2020	22%	HANGİSİ DAHA YÜKSEKSE ONU BEYAN EDECEK	22%	22%	22%
2019	22%		22%	22%	22%
2018	22%		22%	22%	22%
2017	20%		20%	20%	20%

Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplanırken, Aşağıda Yer Alan İstisna Ve İndirimler Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından **Düşülecektir:**

ASGARI KURUMLAR VERGİSİNDEN DÜŞÜLEBİLİR İNDİRİM VE İSTİSNALAR

İştirak kazançları istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-a)

Emisyon primi kazancı istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-ç)

Yatırım fon ve ortaklıklarının kazanç istisnası (taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-d)

Risturn kazanç istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-i)

Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik kazanç istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-j)

Varlık kiralama işlemlerinden elde edilen kazanç istisnası (5520 Sayılı Kanun 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 Md. 3)

Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası (4691 Sayılı Kanun Geçici Md. 2)

213 sayılı Kanunun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlarda indirim (5520 Sayılı Kanun Md. 10/1-g)

01.07.2005 tarih ve 5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi (5520 Sayılı Kanun Md. 10/1-h)

Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746 Sayılı Kanun Md. 3 ve 3/A) (6550 Sayılı Kanun Geçici Md. 1/c) (5520 Sayılı Kanun Md. 10/1-a)

Vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla "Diğer İndirimler" veya "Diğer İndirimler ve İstisnalar" satırlarında österilen tutarlar

- İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a)
- Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)
- Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d) (Sahip olunan taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç)
- Kooperatiflerde risturn istisnası (KVK Md.5/1-i)
- Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-j)
- Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k)
- Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar
- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar
- Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazançlar
- Ar-Ge ve Tasarım İndirimi
- Girişim Sermayesi Fonu Olarak Ayrılan Tutarlar (K.V.K. Mad. 10/1-g)
- Korumalı İşyeri indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-h)
- Üzerinden %10 kurumlar vergisi hesaplanacak kurum kazancı olarak **ticari bilanço kârına veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi ve maddede öngörülen istisna ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunan tutar** dikkate alınacaktır.

Yeni Düzenlemeye Göre, Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplanırken, Aşağıda Yer Alan Oranlar Asgari Kurumlar Vergisi Matrahından Düşülecektir;

- Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına uygulanan iki puan indirim,
- İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan beş puan indirim,
- Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran **üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan bir puan indirim** nedeniyle ödenmeyen vergi,
- **Maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce** Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında **alınan teşvik belgeleri kapsamındaki yatırıma katkı tutarları** ile sınırlı olmak üzere, mükelleflerin kendi beyannameleri üzerinde Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi hükmüne istinaden **indirimli kurumlar vergisi uygulaması** nedeniyle ödemedikleri kurumlar vergisi,
- asgari kurumlar vergisi hesaplaması nedeniyle ödenmesi gereken kurumlar vergisinden düşülebilecektir.
- Bu düzenleme **2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara**, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDEN DÜŞÜLEMİYEN İNDİRİM VE İSTİSNALAR

Yurt dışı iştirak kazançları istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-b)
Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-c)
Yatırım fon ve ortaklıklarının kazanç istisnası (taşınmazlardan elde edilen kazançlar) (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-d)
Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satış kazancı istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-e)
Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya TMSF'ye borçlu durumda olanların taşınmaz veya iştirak hisselerinin satış kazancı istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-f)
Yurt dışı şube kazançları istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-g)
Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-h)
Eğitim ve öğretim kazanç istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/1-i)
Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/A)
Sınai mülkiyet hakları satış kazancı istisnası (5520 Sayılı Kanun Md. 5/B)
Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen kazanç istisnası (5520 Sayılı Kanun Geçici Madde 14)
Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası (193 Sayılı Kanun Geçici Madde 1/a)
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
Sponsorluk harcamalarında indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-b)
Bağış ve yardımlarda indirim (5520 Sayılı Kanun Md. 10/1-c)
Eğitim ve sağlık tesisleri ile yurt inşaatlarına ilişkin bağış ve yardımlarda indirim (5520 Sayılı Kanun Md. 10/1-ç)
Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlarda indirim (5520 Sayılı Kanun Md. 10/1-d)
Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlarda indirim (5520 Sayılı Kanun Md. 10/1-e)
Kızılay Derneği ile Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlarda indirim (5520 Sayılı Kanun Md. 10/1-f)
Yurt dışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi (5520 Sayılı Kanun Md. 10/1-ğ)
Nakdi sermaye artışından kaynaklanan falz indirimi (5520 Sayılı Kanun Md. 10/1-ı)
İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançlarda indirim (5520 Sayılı Kanun 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 Md. 3/5)
Teknokent sermaye desteği indirimi (4691 Sayılı Kanun Geçici Madde 4)
Özel Kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer indirimler

ASGARİ KURUMLAR BEYANINDA GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ İNDİRİMİ !

- Normalde 23 nolu Kurumlar vergisi tebliği ile Geçmiş Yıl Zararları asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyecek ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacaktı,
- **Fakat bir mükellefin açtığı dava sonucunda Danıştay 3. Dairesi oybirliği ile vermiş olduğu 10/02/2025 tarihli ve E: 2024/5700 sayılı Kararla, 23 nolu KV Genel tebliğinin geçmiş yıl zararlarının yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından indirilemeyeceğine ilişkin düzenlemelerinin yürütmesini durdurdu.**
- Bu durumda geçmiş yıl zararı 2025-1. Geçici Vergi beyannamesinde asgari kurumlar vergisi matrahından mahsup edilebilecektir. BDP programında buna göre düzenleme yapılmıştır.
- Bununla birlikte Danıştay'ın esastan karar vererek tebliği onaylaması halinde, tebliğ hükmü geçerli olacak olup, yapılan zarar mahsubunun bir hükmü kalmayabilir. Bu nedenle Danıştayın kesin kararı akabinde 23 no.lu kurumlar vergisi tebliğinin düzeltilmesi gerekecektir .

Asgari Kurumlar Vergisi ve Diğer Bazı Düzenlemelere İlişkin 23 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği

- 28/9/2024 tarihli ve 32676 sayılı Resmi Gazetede “Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 23)” yayımlandı.
- Bu Tebliğ ile; 7338, 7341, 7440, 7456, 7491 ve 7524 sayılı Kanunlarla yapılan düzenlemeler doğrultusunda 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği’nde çeşitli güncellemeler yapılmıştır.
- Tebliğde özetle; yurt içi asgari kurumlar vergisi, serbest bölge istisnası, üretim ve ihracat kazançlarına uygulanan vergi indirimi, şirket devirlerinde finansman giderlerinin indirim konusu yapılması, fon ve ortaklıklara uygulanan kurumlar vergisi istisnasının gayrimenkul kazançlarının kâr dağıtımına bağlanması, yatırım teşvik belgeleri kapsamında hak edilen yatırıma katkı tutarlarının vergi borçlarından mahsup edilmek suretiyle kullanımına ilişkin açıklamalara ve bu konulara dair örnek uygulamalara yer verilmiştir.

Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Düzenlemesi (Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 32/C)

- 02/8/2024 tarihli R.G'de yayımlanan 7524 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen "Yurt içi asgari kurumlar vergisi" başlıklı 32/C maddesiyle, Kanunun 32. ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacağı düzenlenmiştir.
- Bu Tebliğ ile 1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'ne -söz konusu düzenlemeye ilişkin açıklamaların yer aldığı- "32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi" başlıklı bölüm eklenmiştir. Tebliğde yapılan açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir.
- **1) Asgari kurumlar vergisinin mükellefleri**
- Asgari kurumlar vergisinin mükellefleri, Kurumlar Vergisi Kanununda sayılan mükelleflerdir.
- Türkiye'de elde ettikleri kazançlarını kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan etmek zorunda olan dar mükellef kurumlar da asgari kurumlar vergisine tabi bulunmaktadır.
- Ayrıca, Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan ve vergisi tevkif suretiyle alınan kazanç ve iratların beyanı dar mükelleflerin ihtiyarına bırakılmıştır. Dar mükellef kurumların söz konusu kazanç ve iratlar nedeniyle beyanname vermeleri halinde, bu kurumlar da asgari kurumlar vergisine tabi olacaklardır.
- **2) Uygulanacak dönem**
- 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara; özel hesap dönemine tabi olan kuramların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanacaktır.
- Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi geçici vergi dönemleri için de uygulanacaktır.
- **İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümleri uygulanmayacaktır. Yeni şirketler 3 yıl muaf..**

Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması Ve Hesaplaması

- Kurumlar vergisi mükellefleri, kurum geçici ve kurumlar vergisi beyannamelerinde Kurumlar Vergisi Kanununun 32. ve 32/A. maddeleri hükümlerini dikkate alarak kurumlar vergilerini hesaplayacaklardır.
- Aynı beyannamelerde, ticari bilanço karı/zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerini ekleyeceklerdir.
- Bu tutarın sıfırdan büyük olması halinde, bu tutardan asgari kurumlar vergisi kapsamı dışında bulunan ve aşağıda belirtilen istisna ve indirimler düşülecektir. Kalan bir tutar bulunması halinde bu tutara %10 oranı uygulanmak suretiyle asgari kurumlar vergisi hesaplanacaktır.
- Hesaplanan asgari kurumlar vergisinden, Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak indirimli oran uygulamaları nedeniyle alınmayan vergi tutarları düşüldükten sonra kalan tutarın mükellefin beyanı üzerine hesaplanan vergi tutarını aşması halinde, aşan fark tutar kadar asgari vergi hesaplanacaktır.
- Hesaplanan asgari vergiden hesap dönemine ilişkin tevkif suretiyle ödenen kurumlar vergisi ile ödenen geçici vergiler mahsup edilebilecektir.
- Mükelleflerin; tasfiye, birleşme, devir ve tam bölünme işlemleri nedeniyle vermiş oldukları beyannamelerinde de asgari kurumlar vergisini hesaplamaları gerekmektedir.

Asgari Kurumlar Vergisi Örnek 1:

- ❑ **Örnek 1:** (A) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 1.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 200.000 TL'dir. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.
- ❑ **(A) A.Ş.'nin, indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları bulunmaması nedeniyle hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden fazla olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 300.000 TL olarak dikkate alınacaktır.**

Matrah	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı	1.000.000	1.000.000
KKEG	200.000	200.000
İstisnalar ve indirimler	0	0
Kurumlar vergisi matrahı	1.200.000	1.200.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	(1.200.000 x %25) 300.000	(1.200.000 x %10) 120.000
Ödenecek kurumlar vergisi	300.000	

Asgari Kurumlar Vergisi Örnek 2:

Örnek 2: (B) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço zararı 1.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 1.200.000 TL'dir. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

(B) A.Ş.'nin, indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları bulunmaması nedeniyle he-saplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden fazla olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 50.000 TL olarak dikkate alınacaktır.

Matrah	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço zararı	1.000.000	1.000.000
KKEG	1.200.000	1.200.000
İstisnalar ve indirimler	0	0
Kurumlar vergisi matrahı	200.000	200.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	(200.000 x %25) 50.000	(200.000 x %10) 20.000
Ödenecek kurumlar vergisi	50.000	

Asgari Kurumlar Vergisi Örnek 3:

- Örnek 3:** (C) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 4.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 800.000 TL'dir. Mükellef kurum aynı hesap döneminde 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesi hükmüne istinaden; 2.000.000 TL iştirak kazancı istisnasından, 800.000 TL iştirak hissesi satış kazancı istisnasından ve 4691 sayılı Kanun kapsamında 500.000 TL teknoloji geliştirme bölgeleri kazanç istisnasından yararlanmıştır. Adı geçen Kurum ayrıca, 100.000 TL Ar-Ge indirimi ile nakdi sermaye artışı nedeniyle hesapladığı 200.000 TL nakdi sermaye faiz indirimi tutarını beyanname üzerinden indirim konusu yapmıştır. Şirketin beyanname üzerinden indirim konusu yapabileceği geçmiş yıl zararı ise 400.000 TL'dir. (geçmiş yıl zararı düşülebilir)
- Buna Göre (C) A.Ş.'nin, hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden yüksek olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 200.000 TL olarak dikkate alınacaktır.**

Matrah	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	4.000.000	4.000.000
KKEG (b)	800.000	800.000
İstisnalar - İştirak kazancı istisnası 2.000.000 TL (c) - İştirak hissesi satış kazancı istisnası 800.000 TL (ç) - Teknoloji geliştirme bölgeleri kazanç istisnası 500.000 TL (d)	3.300.000 (c + ç + d)	2.500.000 (c + d)
Geçmiş yıl zarar (e)	400.000	400.000
İndirimler - Ar-Ge indirimi 100.000 TL (f) - Nakdi sermaye indirimi 200.000 TL (g)	300.000 (f + g)	100.000 (0)
Kurumlar vergisi matrahı	[(a + b) - (c + ç + d + e + f + g)] 800.000	[(a + b) - (c + d + f + e)] 1.800.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	(800.000 x %25) 200.000	(1.800.000 x %10) 180.000
Ödenecek kurumlar vergisi	200.000	

Asgari Kurumlar Vergisi Örnek 4:

Matrah	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço kan (a)	12.500.000	12.500.000
KKEG(b)	500.000	500.000
İstisnalar - Bankalara borçlu durumda olanların taşınmaz satış kazancı istisnası 4.000.000 TL(c)	4.000.000 (c)	0
İndirimler - Ar-Ge indirimi 2.000.000 TL (ç) - Yatırım indirimi 1.000.000 TL (d)	3.000.000 (ç + d)	2.000.000 (ç)
Kurumlar vergisi matrahı	[(a + b) - (c + ç + d)] 6.000.000	[(a + b)-ç] 11.000.000
Teşvik belgesine istinaden indirimli orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (e)	(4.000.000 x %5) 200.000	
Teşvik belgesine göre alınmayan vergi (f)	(4.000.000 x %20) 800.000	
Genel orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (g)	(2.000.000 x %25) 500.000	
Hesaplanan kurumlar vergisi	(e + g) 700.000	[(11.000.000 x%10)-f] 300.000
Ödenecek kurumlar vergisi	700.000	

- Örnek 4:** (D) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 12.500.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 500.000 TL'dir. Şirket, gerçekleştireceği yatırım için 2021 yılında yatırım teşvik belgesi almış ve söz konusu yatırımı 2024 yılında tamamlamıştır. Mükellef kurumun 2025 hesap dönemine ilişkin verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde bu yatırımı dolayısıyla indirimli kurumlar vergisine tabi matrahı 4.000.000 TL, indirimli vergi oranı ise %5'tir. Öte yandan, kurumun aktifine kayıtlı taşınmazı, (A) Bankasına olan borç nedeniyle bu dönemde bankaya devredilmiş ve bu işlemde 4.000.000 TL kazanç elde edilmiştir. Kurum ayrıca, 2.000.000 TL Ar-Ge indirimi ile geçmiş dönemlerden devreden 1.000.000 TL yatırım indirimini indirim konusu yapmıştır.
- (D) A.Ş.'nin, 1.100.000 TL olarak hesaplanan asgari kurumlar vergisinden, 32/A maddesi kapsamında teşvik belgesine göre alınmayan 800.000 TL verginin düşülmesi neticesinde asgari kurumlar vergisi 300.000 TL olacaktır. (D) A.Ş.'nin, beyanına göre 700.000 TL olarak hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden fazla olduğundan asgari kurumlar vergisi uygulaması nedeniyle ilave bir vergi ödenmesi söz konusu olmayacaktır

Asgari Kurumlar Vergisi Örnek 5:

- **Örnek 6:** (F) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 10.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 1.000.000 TL'dir. Şirketin ihracattan elde ettiği ve ilgili hükümlere göre 5 puan indirimli orana tabi tutacağı kazancı ise 2.000.000 TL'dir. Öte yandan, kurumun serbest bölgede faaliyette bulunan şubesinden elde ettiği istisna kazancı 1.000.000 TL, sınai mülkiyet hakları istisna satış kazancı 4.000.000 TL'dir. Kurum ayrıca, 2.000.000 TL nakdi sermaye faiz indirimini matrahından indirim konusu yapmıştır.
- **(F) A.Ş.'nin, 1.000.000 TL olarak hesaplanan asgari kurumlar vergisinden, 5520 sayılı Kanunun 32. maddesinin yedinci fıkrası kapsamında ihracat yapan şirketlere tanınan 5 puanlık indirimden dolayı alınmayan 100.000 TL'lik verginin düşülmesi neticesinde asgari kurumlar vergisi 900.000 TL olarak hesaplanacaktır. Bu durumda (F) A.Ş.'nin hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisiyle aynı olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 900.000 TL olacaktır.**

Matrah	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	10.000.000	10.000.000
KKEG (b)	1.000.000	1.000.000
İstisnalar	5.000.000	1.000.000
- Serbest bölge kazanç istisnası 1.000.000 TL(c)	(c + ç)	(C)
- Sınai mülkiyet hakları kazanç istisnası 4.000.000 TL (ç)		
İndirimler	2.000.000	0
- Nakdi sermaye indirimi 2.000.000 TL (d)	(d)	
Kurumlar vergisi matrahı	[(a + b) — (c + ç + d)] 4.000.000	[(a + b) - c] 10.000.000
İhracat kazancı üzerinden 5 puan indirimli orana göre hesaplanan vergi (e)	(2.000.000 x %20) 400.000	
İhracat oran indirimi kaynaklı alınmayan vergi (f)	(2.000.000 x %5) 100.000	
Genel orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (g)	(2.000.000 x %25) 500.000	
Hesaplanan kurumlar vergisi	(e + g) 900.000	[(10.000.000 x %10) - f] 900.000
Ödenecek kurumlar vergisi		900.000

Asgari Kurumlar Vergisi Örnek 6:

- **Örnek 8:** (H) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 7.000.000 TL, sınai mülkiyet hakları istisna satış kazancı 4.000.000 TL'dir. Mükellef kurum aynı hesap döneminde;
- - 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmüne istinaden 1.000.000 TL yurt dışı iştirak kazancı istisnasından yararlanmış ve (A) Ülkesinde bu kazanç üzerinden 150.000 TL kurumlar vergisi ödenmiştir.
- - 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendine göre (B) Ülkesinde 800.000 TL kazanç elde etmiş ve bu ülkede kazanç üzerinden 50.000 TL kurumlar vergisi ödenmiştir.
- Bu kapsamda, %10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %10 vergi hesaplanmış olduğundan, asgari vergi hesaplamasında bu istisna kazançların düşülmesi gerekmektedir. Öte yandan, %10 vergi yükü taşımayan yurt dışı kaynaklı istisna kazançların ise, taşıdığı vergi yüküne isabet eden kazanç kısmı asgari vergi matrahından düşülebilecektir.
- **(H) A.Ş.'nin hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden düşük olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 550.000 TL olarak dikkate alınacaktır.**
- 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmüne istinaden 1.000.000 TL yurt dışı iştirak kazancı istisnasına ilişkin (A) Ülkesinde oluşan vergi yükü $(150.000/1.000.000 = \%15)$ %10'u aştığından, yurt dışı iştirak kazancı asgari vergi hesaplaması dışında tutulmuştur.
- 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi hükmüne istinaden istisna kapsamında olan 800.000 TL kazanç üzerinden yurt dışında ödenen 50.000 TL'lik verginin asgari vergi oranı dikkate alınarak hesaplanan $(50.000/0,1) 500.000$ TL'si asgari vergi uygulamasına tabi olmayacak, kalan 300.000 TL üzerinden ise asgari vergi hesaplanacaktır.

Matrah	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	7.000.000	7.000.000
İstisnalar	5.800.000	1.500.000
- Yurt dışı iştirak kazancı istisnası 1.000.000 TL (b)	(b + c + ç)	(b + 500.000)
- Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmet kazanç istisnası 800.000 TL (c)		
- % 10 vergi yüküne isabet eden istisna kazanç kısmı $(50.000/0,1=) 500.000$ TL		
- Sınai mülkiyet hakları kazanç istisnası 4.000.000 TL (ç)		
Kurumlar vergisi matrahı	(a - b - c - ç) 1.200.000	(a-b-500.000) 5.500.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	$(1.200.000 \times \%25)$ 300.000	$(5.500.000 \times \%10)$ 550.000
Ödenecek kurumlar vergisi	550.000	

Asgari Kurumlar Vergisi Örnek 7:

- ❑ **Örnek 9:** (K) A.Ş 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 1.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 200.000 TL'dir. Şirketin 1.500.000 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi yandaki şekilde hesaplanacaktır.
- ❑ **Normal Kurumlara göre geçmiş yıl zararı nedeniyle ödeme çıkmayan şirkete Asgari Kurumlar vergisinde geçmiş yıl zararı düşülmediğinden Ticari karın %10 oranında vergi çıkacakken Danıştay 3. dairesinin 10/02/2025 tarihli ve E: 2024/5700 sayılı kararı ile geçmiş yıl zararı Asgari kurumlardan düşülecektir.**

Matrah	Kurumlar vergisi	Asgari Kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı	1.000.000	1.000.000
KKEG	200.000	200.000
GEÇMİŞ YIL ZARARI	1.500.000,00	1.500.000,00
Kurumlar vergisi matrahı	0	0
Hesaplanan kurumlar vergisi	0	0
Ödenecek kurumlar vergisi	0	

Asgari Kurumlar Vergisi Örnek 8:

❑ **Örnek 10:** (K) A.Ş. **2023 Yılında kurulmuştur.** 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 1.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 200.000 TL'dir. Şirketin 1.500.000 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi yandaki şekilde hesaplanacaktır.

❑ **(K) K. A.Ş. 2023 YILINDA KURULDUĞUNDAN 3 YIL BOYUNCA ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDEN MUAFTIR**

Matrah	Kurumlar vergisi	K. A.Ş. 2023 YILINDA KURULDUĞUNDAN 3 YIL BOYUNCA ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDEN MUAFTIR
Ticari bilanço karı	1.000.000	
KKEG	200.000	
GEÇMİŞ YIL ZARARI	1.500.000,00	
Kurumlar vergisi matrahı	0	
Hesaplanan kurumlar vergisi	0	
Ödenecek kurumlar vergisi	0	

Asgari Kurumlar Vergisi Örnek 9:

- **Örnek 7:** (G) Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 5.000.000 TL olup kazancının tamamı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi uyarınca vergiden istisnadır. Bu kazancın 3.000.000 TL'si kurumun aktifine kayıtlı taşınmazlardan elde ettiği satış kazancı ve kira gelirlerinden oluşmaktadır.
- **(G) Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin, istisna nedeniyle hesaplanan kurumlar vergisi çıkmamaktadır. Hesaplanan asgari kurumlar vergisi ise 300.000 TL olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 300.000 TL olarak dikkate alınacaktır.**

Matrah	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	5.000.000	5.000.000
GYO kazanç istisnası taşınmaz gelirleri dışındaki gelirleri (b)	2.000.000	2.000.000
GYO kazanç istisnası taşınmaz gelirleri (c)	3.000.000	0
Kurumlar vergisi matrahı (ç)	(a - b - c) 0	(a-b) 3.000.000
Hesaplanan kurumlar vergisi (d)	0	(3.000.000 x %10) 300.000
Ödenecek kurumlar vergisi	300.000	

Asgari Kurumlar BDP Gösterimi Örnek 9'a

Beyanname1 - KGEICICI_35			
Genel Bilgiler	Matrah Bildirimi	Vergi Bildirimi	Yurt İçi Asgari Geçici Vergi
Ticari Bilanço Karı	5.000.000	Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç	
Ticari Bilanço Zararı		İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler			
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider			
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER			
Türü	...	Tutarı	
Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) (K...		2.000.000	
Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar) (K.V.K. ...		3.000.000	
Toplam		5.000.000,00	
ZARAR		KAR	
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler	5.000.000,00		
Kar ve İlaveler Toplamı		5.000.000,00	
Zarar ve İndirimler Toplamı	5.000.000,00		
Zarar	0,00		
Kar		0,00	
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları			
İndirime Esas Tutar		0,00	
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER			
Türü	Açıklama	Tutarı	
Toplam			
Dönem Zararı		0,00	
Saflı Geçici Vergi Matrahı		0,00	
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☐ Evet	☒ Hayır	
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet	☒ Hayır	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah			
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı			
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah			
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı			
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı		0,00	
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları			
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)			
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat			
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah			
7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.			

Genel Bilgiler		Matrah Bildirimi		Vergi Bildirimi		Yurt İçi Asgari Geçici Vergi		Düzenleme Bilgileri		Ekler	
Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz?						☒ Evet		☐ Hayır			
Açıklama						Tutar					
Ticari Bilanço Karı						5.000.000,00					
Ticari Bilanço Zararı											
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler											
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider											
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı						2.000.000,00					
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)						2.000.000,00					
Yurt dışı kaynaklı istisnalar											
Diğer indirimler ve istisnalar											
Geçmiş Yıl Zararları											
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı						0,00					
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplam (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)						0,00					
Diğer indirimler											
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları											
Kurum Geçici Vergi Matrahı						3.000.000,00					
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi						300.000,00					
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi						0,00					
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)											
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi						0,00					
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi						0,00					
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi						300.000,00					
Dipnot 1 : %10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %10 vergi hesaplanmış olduğundan, asgari vergi hesaplamasında bu istisna kazançların düşülmesi gerekmekte olup bu tutarlar 'Yurt dışı kaynaklı istisnalar' satırına yazılacaktır. Öte yandan, %10 vergi yükü taşımayan yurt dışı kaynaklı istisna kazançların ise, taşıdığı vergi yüküne isabet eden kazanç kısmı asgari vergi matrahından düşülebileceğinden, bu tutarlar 'Yurt dışı kaynaklı istisnalar' satırına yazılacaktır. (1 seri no.lu KVG'nin '32.5.6. Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülmeyen istisna ve indirimler' başlıklı bölümünde yer alan Örnek 8'e bakınız.)											
Dipnot 2: 2/8/2024 tarihinden sonra (bu tarih dahil) yeni alınan yatırım teşvik belgeleri kapsamında KVK'nın 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi, hesaplanan asgari geçici vergiden düşülemeyeceğinden 'KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi' satırına yazılmayacaktır.											
Dipnot 3: Yurt içi asgari geçici vergi hesaplaması yapılırken 1 seri no.lu KVG'nin '32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi' başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.											

Asgari Kurumlar BDP Gösterimi Örnek 9'a

Genel Bilgiler	Matrah Bildirimi	Vergi Bildirimi	Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	Düzenleme Bilgileri	Ekler
----------------	------------------	-----------------	------------------------------	---------------------	-------

Geçici Vergi Matrahı	3.000.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi	0,00
Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	300.000,00
Nihai Hesaplanan Geçici Vergi	300.000,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	300.000,00
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibariyle Tevsik Edilemeyenler)	
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi, Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	300.000,00
Ödenecek Geçici Vergi	300.000,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	300.000,00
Damga Vergisi	691,10

Bilanço Tipi
Kazancın Tespit Yöntemi

Bilanço
Tek Düzen Hesap Planı(Aracı Kur. ve Halka Açık Şirk. Dahil)

GECICI DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI (*)	
Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı
111111	5.000.000

Toplam Brüt Satış Tutarı 5.000.000,00

*Cari yıl Gecici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibariyle elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır.

**VERTAX
CONSULTING**

Teşekkürler...

Serdar KARAKUŞ



SMMM | Consultant | Audit | Tax



0532 376 31 61



serdar@vertax.com.tr



www.vertax.com.tr

Saygılarımla | Best Regards,

Serdar KARAKUŞ

MM | CPA | Audit | Tax | Consultant

Kurucu Ortak | Co- Founder

Serdar Karakus.

