

**Sirküler No: 4598****Sirküler Tarihi:02.01.2026****KONU: YEREL VE KÜRESEL ASGARİ TAMAMLAYICI KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANMIŞTIR.**

26.12.2025 tarihli ve 33119 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulama Genel Tebliği ile 7524 sayılı Kanun uyarınca Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen küresel ve yerel asgari kurumlar vergisi hükümlerinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmektedir.

Nihai ana işletmesinin konsolide finansal tablosundaki yıllık konsolide hasılat tutarları, gelirin raporlandığı hesap döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde 750 milyon avro karşılığı Türk lirası sınırını geçen çok uluslu işletme grubunun bağlı işletmelerinin ilgili hesap dönemindeki kazançları Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi tabidir.

Bu hüküm, önceki dört hesap döneminin en az ikisinde yıllık konsolide hasılatları 750 milyon avro karşılığı Türk lirasına eşit veya daha fazla olan çok uluslu işletme gruplarını kapsamaktadır. Ancak daha düşük konsolide hasılat elde eden gruplar veya tamamen yerel nitelikte olan gruplar bu verginin kapsamına dahil değildir.

Konsolide hasılat sınırını karşılayan çok uluslu işletme grupları yerel ve küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi kapsamındadır.

Birçok uluslu işletme grubu, nihai ana işletmenin bulunduğu ülke dışında en az bir ülkede, bir veya daha fazla işletmeye veya iş yerine sahip olan grubu ifade etmektedir.

Bağlı işletme, bir gruba dâhil olan herhangi bir işletme veya bir ana merkeze bağlı iş yeri olabilir. Bu kapsamdaki iş yeri, ana merkezden ve ana merkeze ait diğer işyerlerinden ayrı olarak değerlendirilir.

Nihai ana işletme;

Başka bir işletme üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak kontrol gücüne sahip olan ve başka bir işletme tarafından doğrudan veya dolaylı olarak kontrol gücüne sahip olunmayan bir işletmeyi,

Başka bir grubun parçası olmaması koşuluyla bulunduğu ülke dışındaki diğer ülkelerde bir veya daha fazla iş yerine sahip olan ana merkezi, ifade eder.

Nihai ana işletme olmak için bir işletme iki koşulu birden sağlamalıdır. Birincisi, nihai ana işletmenin başka bir işletme üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak kontrol gücüne sahip olması, ikincisi bu işletmenin başka bir işletme tarafından doğrudan veya dolaylı olarak kontrol edilmemesidir.

## YEREL VE KÜRESEL ASGARİ TAMAMLAYICI KURUMLAR VERGİSİNDEN MUAF OLANLAR;

- Kamu kurum ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlar,
- Kâr amacı gütmeyen kuruluşlar,
- Emeklilik yatırım fonları,
- Nihai ana işletme niteliğinde olup yatırım fonu kapsamında değerlendirilen fonlar,
- Nihai ana işletme niteliğinde olup gayrimenkul yatırım fonları başta olmak üzere gayrimenkul yatırım araçları kapsamında değerlendirilenler olarak sayılmaktadır.

### -Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin mükellefi;

Çok uluslu işletme grubuna bağlı ve diğer ülkelerdeki işletmelerin, Türkiye’de bulunan nihai ana işletmesi, ara ana işletmesi veya kısmen sahip olunan ana işletmesidir.

### Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin mükellefi;

Nihai ana işletmesinin konsolide finansal tablosundaki yıllık konsolide hasılatı, gelirin raporlandığı hesap döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde 750 milyon avro karşılığı Türk lirası sınırını geçen çok uluslu işletme gruplarına bağlı ve Türkiye’de yerleşik olan işletmeler ile iş ortaklıklarıdır.

-Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin vergilendirme dönemi hesap dönemidir. Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerin vergilendirme dönemi ise özel hesap dönemidir. Hesap dönemi, nihai ana işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanmasına esas teşkil eden vergilendirme dönemidir.

-Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin\_\_mükellefleri, küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisini uygulamaya koyan tüm ülkelerde standart bir şablonda sunulacak olan küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisine ilişkin bilgi beyannamesini ilgili vergi idaresine vermekle yükümlüdür.

Bu bilgi beyannamesi, her bir bağlı işletme tarafından kendi vergi dairesine verilebileceği gibi aynı ülkede bulunan bir veya daha fazla bağlı işletme adına beyanname vermek için belirlenen bağlı işletme aracılığıyla da verilebilir.

Bu durum, diğer mükelleflerin kendilerine ilişkin müstakil bir bilgi beyannamesi verme yükümlülüğünü ortadan kaldırır.

### -Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi beyannamesinin verilme zamanı;

-Geçiş dönemine ilişkin beyanname verme zamanı; 2024 hesap dönemi için hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on sekizinci ayın son gününe kadar beyan edilir ve tahakkuk eden vergiler beyan süresinin son gününe kadar ödenecektir.

**-2024 yılına ilişkin küresel asgari tamamlayıcı vergi beyannamesinin son beyan tarihi 30 Haziran 2026’dır.**

-Beyanname verme zamanı; Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on beşinci ayın son gününe kadar beyan edilir ve ödenir.

**Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin oranı %15'tir.**

Açıklamalarına yer verilmektedir

İlgililerin, Tebliğde yer verilen açıklamaları incelemeleri gerektiğini belirtmek isteriz.

**<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/12/20251226-9.pdf>**

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**

(\*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir