

Sirküler No: 4640

Sirküler Tarihi:02.02.2026

KONU: YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASINA İLİŞKİN DANIŞTAY KARARI.

Bilindiği üzere kurumlar vergisi mükellefleri için 01.01.2025 tarihinden itibaren uygulanmak üzere Kurumlar Vergisi Kanununun 32/C maddesi ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması getirilmiştir.

Yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahı hesaplanırken bazı istisna ve indirimlerin düşülmesine izin verilmekte, bazı istisna ve indirimlerin ise indirilmesine izin verilmemektedir.

1 Seri No'lu Kurumlar vergisi Genel Tebliğine eklenen 23 Seri No'lu Genel Tebliğ ile, geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahından düşülemeyeceği belirtilmiştir.

Konunun yargıya taşınması sonucu, Danıştay 3'üncü Daire Başkanlığının 25.11.2025 tarih ve Esas No:2024/5700, Karar No:2025/4831 sayılı Kararında;

"...Düzenlemenin amacının, çeşitli indirim ve istisnalar nedeniyle düşük vergilemenin önlenmesi olduğu belirtilmesine karşın, gider fazlalığından kaynaklanan geçmiş zararlarının asgari vergi matrahından düşülmesine izin verilmemesi, ticari bilanço üzerinden %10 oranında vergi alınmasına yol açacağından, kurumlar vergisinin konusunun, Kanunun birinci maddede sayılan kurumların kazançları olduğu dikkate alındığında, geçmiş yıl zararlarından dolayı vergiye tabi kazancı olmayan bir mükellefin düzenleme nedeniyle vergi ödemek zorunda kalacağından "

Tebliğin geçmiş yıl zararlarını ilgilendiren kısmın iptaline karar vermiştir.

Buna göre 2025 yılı 4. dönem kurum geçici vergi beyan döneminde yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken geçmiş yıl zararının matrahtan düşülebileceğini hatırlatmak isteriz.

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.