

Sirküler No: 4679

Sirküler Tarihi:14.04.2026

KONU: YURT İÇİ ASGARI KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI.

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.

Asgari kurumlar vergisinin mükellefleri:

- Kurumlar Vergisi Kanununda sayılan mükellefler,
- Türkiye'de elde ettikleri kazançlarını kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan etmek zorunda olan dar mükellef kurumlar olarak sayılmıştır.

Uygulanması gereken dönemler:

- 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 uygulanacaktır.
- Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi, geçici vergi dönemleri için de uygulanacaktır.

Asgari kurumlar vergisinin uygulanmayacağı mükellefler:

- Kurumlar vergisinden muaf olan kurumlar vergisi mükellefleri,
- İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümleri 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 "Hasılat esaslı kazanç tespiti" başlıklı 113'üncü maddesine göre vergilendirilen kurumlar vergisi mükellefleri hakkında asgari vergi uygulanmayacaktır.

Asgari kurumlar vergisi oranı:

Kurumların bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri kazançlarına kanunda belirtilen indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacaktır.

Kurum kazancı, hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade etmektedir.

Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülecek istisna ve indirimler:

İstisnalar:

- İştirak kazançları istisnası,
- Emisyon primi kazancı istisnası,
- Yatırım fon ve ortaklıklarının kazancı istisnası, (taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç)
- Risturn kazanç istisnası,
- Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik kazanç istisnası,
- Varlık kiralama işlemlerinden elde edilen kazanç istisnası,
- Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazanç istisnası,
- Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası,
- Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası,

İndirimler

- Girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar,
- 5378 sayılı Engelliler hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi,
- Ar-Ge ve tasarım indirimi,

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

İstisnalar:

- Yurt dışı iştirak kazançları istisnası,
- Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası,
- Yatırım fon ve ortaklığı kazancı istisnası, (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar)
- Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satış kazancı istisnası,
- Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya TMSF'ye borçlu durumda olanların taşınmaz veya iştirak hisselerinin satış kazancı istisnası,
- Yurt dışı şube kazançları istisnası,
- Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası,
- Eğitim ve öğretim kazanç istisnası,
- Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası,
- Sınai mülkiyet hakları satış kazancı istisnası,
- Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen kazanç istisnası,
- Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası,
- Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna,
- Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dahil edilmesi gereken diğer istisnalar,

İndirimler

- Sponsorluk harcamalarında indirim,
- Bağış ve yardımlarda indirim,
- Eğitim ve sağlık tesisleri ile yurt inşaatlarına ilişkin bağış ve yardımlarda indirim,
- Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlarda indirim,
- Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlarda indirim,
- Kızılay Derneği ile Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlarda indirim,
- Yurt dışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi,
- Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi,
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançlarda indirim,
- Yatırım indirimi istisnası,
- Teknogirişim sermaye desteği indirimi,
- Teknokent sermaye desteği indirimi,
- Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer indirimlerdir.

Buna göre 2025 yılı mali tablolarınız kesinleştikten sonra asgari kurumlar vergisi hesabını yapmanızı tavsiye ederiz.

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.