

**ÖZET;**  
**Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi**  
**Hesaplamasına İlişkin Bilgi Notu**  
**(Danıştay'ın Geçmiş Yıl Zararlarına İlişkin YD**  
**Kararı Üzerine).**

**Dost Yeminli Müşavirlik &**  
**Bağımsız Denetim**



[www.dostymm.com.tr](http://www.dostymm.com.tr)

Kurumlar Vergisi Kanununa 02.08.2024 tarih 7524 sayılı Kanun ile ‘‘Yurt içi Asgari Kurumlar Vergisi’’ adı altında 32/C maddesi eklenmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığı, Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ’ de (Seri No: 23) Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi uygulamasına yönelik örneklerle konuyu detaylandırmış Geçmiş Yıl Zararlarının Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi uygulamasında dikkate alınmayacağını belirtmiştir. Ancak Danıştay 3. Dairesi’nin 25.11.2025 tarihli ve E.2024/5700, K.2025/4831 sayılı kararı ile 23 Seri No’lu tebliğin Geçmiş Yıl Zararlarına ilişkin ilgili hükümleri iptal edilmiştir.

### **a-Yurt içi Asgari Kurumlar Vergisinin Mükellefi**

Asgari kurumlar vergisinin mükellefleri, Kurumlar Vergisi Kanununda sayılan mükelleflerdir. Kurumlar Vergisi Kanunu veya özel kanunlar uyarınca kurumlar vergisi beyannamesinde istisna kazanç beyan eden veya indirimden yararlanan kurumlar vergisi mükellefleri asgari kurumlar vergisine tabi olacaktır. Türkiye’de elde ettikleri kazançlarını kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan etmek zorunda olan dar mükellef kurumlar da asgari kurumlar vergisine tabi bulunmaktadır.

Kurumlar vergisinden muaf olan mükellefler ile ilk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca asgari vergi hükümleri uygulanmayacaktır.

### **b-Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Uygulanacak Dönem**

2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi uygulanacaktır. Ancak ilk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümleri uygulanmayacaktır.

### **c-Yurt İçi 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 geçmiş yıl zararı ile asgari kurumlar vergisi kapsamı dışında bulunan ve tebliğde 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.

Asgari Kurumlar Vergisi uygulaması belirlenirken;

**1. hesaplama;** Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi uygulaması dikkate alınmaksızın 2025 hesap dönemi öncesindeki gibi KVK 32 ve KVK 32/A hükümlerine göre hesaplanan kurumlar vergisi ile,

**2. hesaplama:** Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi hükümleri dikkate alınarak oluşturulacak matrah üzerinden %10 oranı uygulanarak bulunan asgari kurumlar vergisi,

Sonuç olarak iki hesaplama neticesinde bulunan vergi tutarları karşılaştırılarak yüksek olan tutarın kurumlar vergisi olarak dikkate alınacaktır.

### **d-Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasında Kurum Kazancından Düşülebilen İstisna Ve İndirimler**

- \*Kanun'da belirtilen istisna ve indirimler;
- \*Tam mükellef kurumlardan elde edilen iştirak kazançları istisnası (KVK Md. 5/1-a),
- \*Emisyon primi kazanç istisnası (KVK Md. 5/1-ç),
- \*Yatırım fon ve ortaklıklarının kazancı istisnası (KVK Md. 5/1-d)
- \*Risturn kazanç istisnası (KVK Md. 5/1-i),
- \*Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik 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 işletilmesi ve devrinden elde edilen kazançlara uygulanan istisna (4490 sayılı Kanun md.12),
- \*Serbest Bölgeler Kanunu kapsamındaki kazanç istisnası (3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanun),
- \*Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki kazanç istisnası (4691 sayılı Kanun geçici madde 2),
- \*Girişim sermayesi fonu indirimi (KVK Md.10/1-g),
- \*Korumalı işyeri indirimi (KVK Md.10/1-h),
- \*Kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılabilen Ar-Ge ve tasarım indirimleri

### **e-Hesaplanan Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden İndirilecek Vergiler**

- \*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 2 puan indirim.
- \*İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan 5 puan indirim.
- \*Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan 1 puan indirim nedeniyle ödenmeyen vergi.
- \*2/8/2024 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.

#### f- Geçmiş Yıl Zararları

23 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayımlandığında asgari kurumlar vergisi hesabında, geçmiş yıl zararlarının kurum kazancından düşülmeyeceğini belirtilmişti. Yürütmenin durdurulması kararına paralel olarak Danıştay 3. Dairesi'nin 25.11.2025 tarihli ve E.2024/5700, K.2025/4831 sayılı kararı ile yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulamasında **geçmiş yıl zararları ile ilgili kısımların iptaline karar vermiştir.**

#### g- Hesaplama Formülü ve Örnek

Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi aşağıdaki formüle göre hesaplanacaktır.

Asgari KV = [(TBK+KKEG)-(GYZ)-(İzin Verilen İstisna ve indirimler)] X %10 – İndirilecek Vergiler

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	5.000.000	5.000.000
KKEG (b)	800.000	800.000
İstisnalar	3.300.000	2.500.000
- İştirak kazancı istisnası 2.000.000 TL (c)	(c + ç + d)	(c + d)
- İştirak hissesi satış kazancı istisnası 800.000 TL (ç)		
- Teknoloji geliştirme bölgeleri kazanç istisnası 500.000 TL (d)		
Geçmiş yıl zararı (e)	400.000	400.000
İndirimler	300.000	100.000
- Ar-Ge indirimi 100.000 TL (f)	(f + g)	(f)
Nakdi sermaye indirimi 200.000 TL (g)		
Kurumlar vergisi matrahı	[(a + b) – (c + ç + d + e + f + g)]	[(a + b) – (c + d + e + f)]
	1.800.000	2.800.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	(1.800.000 x %25)	(2.800.000 x %10)
	<b>450.000</b>	<b>280.000</b>
<b>Ödenecek kurumlar vergisi</b>	<b>450.000</b>	

#### Bilgilerinize Sunarız.

Şenlikköy Mah.6 Ekim Sok.  
Demiröz Villa No: 13/A  
Bakırköy Florya/ İstanbul



✉ info@dostymm.com.tr  
☎ 0 (212) 573 36 78  
🌐 www.dostymm.com.tr