



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNE İLİŞKİN DETAYLI AÇIKLAMALARIN BULUNDUĞU TEBLİĞ YAYIMLANDI

11 EKİM 2024

KAPSAM

- İşbu çalışma, 28.09.2024 tarih ve 32676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan **“Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 23)”** kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 02.08.2024 tarih ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7524 sayılı Kanun’un 36. maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na (KVK’ya) “*Yurt içi asgari kurumlar vergisi*” başlıklı 32/C maddesi eklenerek yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması getirilmişti.
- Bu defa, 28.09.2024 tarih ve 32676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “***Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 23)***” ile uygulamaya ilişkin usul ve esasların detayları açıklanmıştır.

2. Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi Kapsamı

- 02.08.2024 tarih ve 32620 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7524 sayılı Kanun’un 36. maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na (KVK’ya) “Yurt içi asgari kurumlar vergisi” başlıklı 32/C maddesi eklenerek yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması getirilmiştir. Buna göre, KVK’nın 32 ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak belirlenen kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacağı düzenlenmiştir.
- Buna göre; kurumlar vergisi mükelleflerinin 01.01.2025 tarihi itibari ile elde ettikleri kazançları asgari kurumlar vergisine tabi tutulacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları da asgari kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.
- 23 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ ile asgari kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin açıklamalar yapılmış olup, özetle aşağıdaki gibidir. Buna göre;
 - Asgari kurumlar vergisinin mükellefleri,
 - Asgari kurumlar vergisinin uygulanmayacağı mükellefler,
 - Asgari kurumlar vergisi uygulaması ve hesaplaması,
 - Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler,
 - Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülemeyen istisna ve indirimler,olarak sıralanmaktadır.

3. Asgari Kurumlar Vergisi Kapsamına Giren Mükellefler

- Asgari kurumlar vergisi mükellefi, KVK'nın 2. maddesinde sayılan mükellefler olup, Türkiye'de elde ettikleri kazançlarını kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan etmek zorunda olan dar mükellefleri de kapsamaktadır.
- Ancak, KVK'nın 30. maddesinde yer alan ve vergisi tevkif suretiyle alınan kazanç ve iratların beyanı dar mükelleflerin tercihinin bırakılmaktadır. Dar mükelleflerin söz konusu kazanç ve iratlar nedeniyle beyanname vermeleri halinde, beyannamelerinde asgari kurumlar vergisi de uygulamaları gerekmektedir.

4. Asgari Kurumlar Vergisi Kapsamına Girmeyen Mükellefler

- Yurt içi asgari kurumlar vergisi hükmü geçici vergi dönemleri için de uygulanacak olup, ilk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren 3 hesap dönemi boyunca asgari kurumlar vergisi uygulanmayacaktır. Ancak; birleşme, devir, tür değişikliği ile kısmi ve tam bölünme ile kurulan şirketler ilk defa faaliyete başlayan şirket özelliğinde kabul edilmemektedir.
- Örneğin, 2026 hesap döneminde kurulan bir şirket 2026, 2027 ve 2028 hesap dönemlerinde asgari kurumlar vergisi uygulamasına tabi tutulmayacaktır. Bununla beraber, 2024 yılında kurulan şirket için 2025 hesap döneminde, 2025 yılında kurulan şirket için ise 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde asgari kurumlar vergisi uygulanmayacaktır.
- Bunun yanı sıra, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK'nın) "Hasılat esaslı kazanç tespiti" başlıklı 113. maddesinde hasılat esasına göre vergilendirilen kurumlar vergisi mükellefleri asgari kurumlar vergisi uygulanmayacaktır.

5. **Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması ve Hesaplaması**

- Kurumlar vergisi mükelleflerinin;
 - Kurum geçici ve kurumlar vergisi beyannamelerinde KVK'nın 32. ve 32/A madde hükümleri dikkate alınarak kurumlar vergisini hesaplayacağı,
 - Aynı beyannamelerde, ticari bilanço kârına/zararına kanunen kabul edilmeyen giderleri ekledikten sonra, bu tutardan asgari kurumlar vergisi kapsamı dışında bulunan istisna ve indirimleri düşecekleri, kalan bir tutar bulunması halinde bu tutara %10 oranı uygulanmak suretiyle asgari kurumlar vergisi hesaplayacağı,

belirtilmiştir.

- Bunun yanı sıra;
 - Beyannamelerde indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyeceği ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacağı,
 - Mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğu dönemlerde, asgari kurumlar vergisi hesabında enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan değerlerin dikkate alınacağı,

belirtilmiştir.

6. Hesaplanan Asgari Kurumlar Vergisinden İndirilebilecek “Alınmayan Vergiler” (Kazanılan Haklar)

- Hesaplanan asgari kurumlar vergisinden;
 - 32. maddenin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkraları uyarınca payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurum kazançlarına uygulanan **iki puan**,
 - İhracat kazançlarına uygulanan **beş puan**,
 - Üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan **bir puan**,

olarak indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergilerin,

- 32/C maddesinin yürürlüğe girdiği 02.08.2024 tarihinden önce alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergilerin,

indirileceği ve bu şekilde ödenmesi gereken asgari kurumlar vergisinin belirleneceği belirtilmiştir. Bu şekilde hesaplanan asgari vergiden hesap dönemine ilişkin tevkif suretiyle ödenen kurumlar vergisi ile ödenen geçici vergiler mahsup edilebilecektir.

- Bunun yanı sıra, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun (GVK’nın) mükerrer 121. maddesi kapsamında vergi indirimi hakkı bulunan kurumların, hesaplanan asgari kurumlar vergisi için de bu haklarını kullanabilecekleri açıklanmıştır.
- Söz konusu Tebliğ’de yapılan açıklamalarla birlikte, asgari kurumlar vergisinin hesabına ilişkin formül verilmiş olup, aşağıdaki gibidir. Buna göre;

| | | | | | | | | |
|----------------------------------|---|-------------------------------|---|----------------------------------|---|-----|---|--------------------|
| Ödenecek Asgari Kurumlar Vergisi | = | [(Ticari Bilanço Karı + KKEG) | - | (Düşülen İstisna ve indirimler)] | X | %10 | - | Alınmayan Vergiler |
|----------------------------------|---|-------------------------------|---|----------------------------------|---|-----|---|--------------------|

6. Hesaplanan Asgari Kurumlar Vergisinden İndirilebilecek “Alınmayan Vergiler” (Kazanılan Haklar) (Devamı)

1. **Adım:** KVK 32 ve 32/A maddelerine göre kurumlar vergisi hesaplanır.

2. **Adım:**

(A) Ticari bilanço karı veya zararı

(B) Kanunen kabul edilmeyen giderler

(C) Düşülebilen istisna ve indirimler

(D) Düşülemeyen istisna ve indirimler

(E) Yurtiçi asgari kurumlar vergisi matrahı = $A + B - C$

(F) Hesaplanan asgari kurumlar vergisi = $E * \%10$

(G) Asgari kurumlar vergisinden indirilecek vergi tutarları = $G1 + G2 + G3 + G4 + G5 + G6$

(G1) Payları borsada arz edilmiş şirketlere sağlanan iki puanlık indirime ilişkin vergi tutarı

(G2) İhracat kazançlarına sağlanan beş puanlık indirime ilişkin vergi tutarı

(G3) Sanayici firmaların imalat kazançlarına sağlanan bir puanlık indirime ilişkin vergi tutarı

(G4) KVK'nın 32/C maddesinin yürürlüğe girdiği, 02.08.2024 tarihinden önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı'ndan alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle, KVK'nın 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi tutarı

(G5) Hesap dönemine ilişkin kesinti yoluyla ödenen kurumlar vergisi

(G6) Hesap dönemine ilişkin ödenen geçici vergiler

(H) Ödenmesi gereken asgari kurumlar vergisi = $F - G$

3. **Adım:**

1. ve 2. adımda hesaplanan vergilerden hangisi daha yüksek ise, ödemeye esas kurumlar vergisi olarak dikkate alınır. Diğer bir ifadeyle, ödenecek kurumlar vergisi tutarı, 2. adımda ödenmesi gereken asgari kurumlar vergisi tutarından daha az olamaz.

7. Yurtdışı Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasında Kurum Kazancından Düşülebilen İstisna ve İndirimler

- Asgari kurumlar vergisinin hesabında kurum kazancından düşülebilen indirim ve istisnalar aşağıdaki gibidir. Buna göre;
 - İştirak kazançları istisnası (KVK madde 5/1-a),
 - Emisyon primi kazancı istisnası (KVK madde 5/1-ç),
 - Yatırım fon ve ortaklıklarının kazancı istisnası (taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) (KVK madde 5/1-d),
 - Risturn kazanç istisnası (KVK madde 5/1-i),
 - Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik kazanç istisnası (KVK madde 5/1-j),
 - Varlık kiralama işlemlerinden elde edilen kazanç istisnası (KVK madde 5/1-k),
 - Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazanç istisnası (KVK madde 12),
 - Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası (KVK geçici madde 3),
 - Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası (KVK geçici madde 2),

7. Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasında Kurum Kazancından Düşülebilen İstisna ve İndirimler (Devamı)

- 213 sayılı Kanununun 325/a maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlarda indirim (KVK madde 10/1-g),
- 5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi (KVK madde 10/1-h),
- Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3, 6550 sayılı Kanun geçici madde 1/c, KVK madde 10/1-a),
- Kurumlar vergisi beyannamesinin “*Diğer indirimler*” veya “*Diğer indirimler ve istisnalar*” satırlarında gösterilen, mahiyet itibarıyla indirim veya istisna kapsamında olmayıp, vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla beyannamenin bu satırlarına yazılan tutarlar. (TMS/VUK değerlendirme farkları, örtülü sermaye uygulamasında oluşan kur farkı gelirleri, kıdem tazminatı karşılığı iptali, vergi borçlarına mahsup edilen ve gelir olarak dikkate alınan GVK mükerrer 121 maddesi kapsamındaki indirim hakkı, vb),
- ÇVÖ kapsamındaki istisna kazançlar, olarak sıralanabilecektir.

8. Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasında Kurum Kazancından Düşülemeyen İstisna ve İndirimler

- Asgari kurumlar vergisinin hesabında kurum kazancından düşülemeyen indirim ve istisnalar aşağıdaki gibidir. Buna göre;
 - Yurt dışı iştirak kazançları istisnası (KVK madde 5/1-b),
 - Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası (KVK madde 5/1-c),
 - Yatırım fon ve ortaklığı kazancı istisnası (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar) (KVK madde 5/1-d),
 - Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satış kazancı istisnası (KVK madde 5/1-e),
 - Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya TMSF'ye borçlu durumda olanların taşınmaz veya iştirak hisselerinin satış kazancı istisnası (KVK madde 5/1-f),
 - Yurt dışı şube kazançları istisnası (KVK madde 5/1-g),
 - Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası (KVK madde 5/1-h),
 - Eğitim ve öğretim kazanç istisnası (KVK madde 5/1-ı),
 - Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası (KVK madde 5/a),
 - Sınai mülkiyet hakları satış kazancı istisnası (KVK madde madde 5/b),
 - Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen kazanç istisnası (KVK madde 14),
 - 5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası (GVK geçici madde 76),
 - Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/a),

8. Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasında Kurum Kazancından Düşülemeyen İstisna ve İndirimler

- Sponsorluk harcamalarında indirim (KVK madde 10/1-b),
 - Bağış ve yardımlarda indirim (KVK madde 10/1-c, ç, d, e, f),
 - Yurt dışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi (KVK madde 10/1-ğ),
 - Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (KVK madde 10/1-ı),
 - İstanbul finans merkezinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançlarda indirim (KVK madde 10/1-i),
 - Yatırım indirimi istisnası (GVK madde mülga 19, geçici 61 ve geçici 69),
 - Teknogirişim sermaye desteği indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3/5),
 - Teknokent sermaye desteği indirimi (4691 sayılı Kanun geçici madde 4),
 - Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer indirim ve istisnalar,
 - Geçmiş yıl zararları,
- şeklinde sıralanabilecektir.

9. Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasına İlişkin Örnekler

Örnek 1: (A) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 1.000.000 TL, KKEG'si 200.000 TL'dir. Buna göre, (A) A.Ş.'nin asgari kurumlar vergisi hesaplaması aşağıdaki gibidir.

| | Kurumlar Vergisi | Asgari Kurumlar Vergisi |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Ticari Bilanço Karı (a) | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| KKEG (b) | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Kurumlar vergisi matrahı [c=(a+b)] | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Hesaplanan kurumlar vergisi [d=(c*0,25) & (c*0,10)] | 300.000,00 (1.200.000,00*0,25) | 120.000,00 (1.200.000,00*0,10) |
| Ödenecek kurumlar vergisi | 300.000,00 | 120.000,00 |

(A) A.Ş.'nin, indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları olmaması sebebi ile hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden fazla olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi **300.000 TL** olarak dikkate alınacaktır.

9. Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasına İlişkin Örnekler (Devamı)

Örnek 2: (B) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço zararı 1.000.000 TL, KKEG'si 1.200.000 TL'dir. Buna göre, (B) A.Ş.'nin asgari kurumlar vergisi hesaplaması aşağıdaki gibidir.

| | Kurumlar Vergisi | Asgari Kurumlar Vergisi |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Ticari Bilanço Karı (a) | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| KKEG (b) | 1.200.000,00 | 1.200.000,00 |
| Kurumlar vergisi matrahı [c=(a+b)] | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Hesaplanan kurumlar vergisi [d=(c*0,25) & (c*0,10)] | 50.000,00 (200.000,00*0,25) | 20.000,00 (200.000,00*0,10) |
| Ödenecek kurumlar vergisi | 50.000,00 | 20.000,00 |

(B) A.Ş.'nin, indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları olmaması sebebi ile hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden fazla olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi **50.000 TL** olarak dikkate alınacaktır.

9. Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasına İlişkin Örnekler (Devamı)

Örnek 3: (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;

KVK'nın 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.

KVK'nın 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.

Buna göre, anılan kurumun yurt içi asgari kurumlar vergisi bir sonraki sayfada yer aldığı şekilde hesaplanacaktır.

9. Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasına İlişkin Örnekler (Devamı)

Örnek 3 (Devamı):

| | Kurumlar Vergisi | Asgari Kurumlar Vergisi |
|---|--|--|
| Ticari Bilanço Karı (a) | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 |
| İstisnalar ve İndirimler - Yurt dışı iştirak kazancı istisnası 1.000.000 TL (b) - 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) | 5.800.000,00 (b+c+ç) | 1.500.000,00 (b+500.000,00) |
| Kurumlar vergisi matrahı | (a-b-c-ç) 1.200.000,00 | (a-b-500.000,00) 5.500.000,00 |
| Hesaplanan kurumlar vergisi | 300.000,00 (1.200.000,00*0,25) | 550.000,00 (5.500.000,00*0,10) |
| Ödenecek kurumlar vergisi | 300.000,00 | 550.000,00 |

- Yurt dışı iştirak kazançları istisna tutarının asgari kurumlar vergisi matrahına dahil edilmediği,
- Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmet kazanç istisnası tutarının ise, vergi yükü hesabı yapılarak kısmen asgari kurumlar vergisi matrahına dahil edildiği,

dikkat çekmektedir. Yurt dışı iştirak kazançları, diğer koşullar yanında, en az % 15 vergi yükü taşıması şartıyla kurumlar vergisinden müstesna tutulmaktadır. Tebliğde, yurt dışı iştirak kazançları istisnası asgari kurumlar vergisi matrahından düşülemeyecek istisnalar arasında sayılmasına rağmen örnekte asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmesinin tartışmaya açık olduğu değerlendirilmektedir.

9. Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasına İlişkin Örnekler (Devamı)

Örnek 4: (E) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 15.000.000 TL, kur korumalı mevduat hesaplarından elde edilen kazanç istisnası 5.000.000 TL ve geçmiş yıl zararları 5.000.000 TL'dir. Şirketin 2/8/2024 tarihinden önce aldığı yatırım teşvik belgesi kapsamında 2025 hesap dönemine ilişkin verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde bu yatırımı dolayısıyla 2.000.000 TL matraha indirimli kurumlar vergisi uygulama hakkı bulunmakta olup indirimli vergi oranı ise %5'tir. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

| | Kurumlar Vergisi | Asgari Kurumlar Vergisi |
|---|------------------------------------|---|
| Ticari Bilanço Karı (a) | 15.000.000,00 | 15.000.000,00 |
| İstisnalar ve İndirimler - Kur korumalı mevduat hesaplarından elde edilen kazanç istisnası (b) | 5.000.000,00 (b) | 0 |
| Geçmiş yıl zararları (c) | 5.000.000,00 | 0 |
| Kurumlar vergisi matrahı (ç) | (a – b – c) 5.000.000,00 | 15.000.000,00 (a) |
| Teşvik belgesine istinaden indirimli orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (d) | (2.000.000,00 x %5) 100.000,00 | |
| Teşvik belgesine göre alınmayan vergi (e) | (2.000.000,00 x %20) 400.000,00 | |
| Genel orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (f) | (3.000.000,00 x %25) 750.000,00 | |
| Hesaplanan kurumlar vergisi | (d + f) 850.000,00 | [(15.000.000 x %10)–e] 1.100.000,00 |
| Ödenecek kurumlar vergisi | 1.100.000,00 | |

9. Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasına İlişkin Örnekler (Devamı)

Örnek 5: (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 şubelerinden 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. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

| | Kurumlar Vergisi | Asgari Kurumlar Vergisi |
|---|--|--|
| Ticari Bilanço Karı (a) | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| KKEG (b) | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| İstisnalar - Serbest bölge kazanç istisnası 1.000.000 TL (c) - Sınai mülkiyet hakları kazanç istisnası 4.000.000 TL (ç) | 5.000.000,00 (c+ç) | 1.000.000,00 (c) |
| İndirimler - Nakdi sermaye indirimi 2.000.000 TL (d) | 2.000.000,00 (d) | 0 |
| Kurumlar vergisi matrahı | $[(a + b) - (c + ç + d)]$ 4.000.000,00 | $[(a + b) - c]$ 10.000.000,00 |
| 5 puan ihracat kazançlı matrah üzerinden indirimli oranla hesaplanan vergi (e) | $(2.000.000,00 \times \%20)$ 400.000,00 | |
| İhracat indirimi kaynaklı alınmayan vergi (f) | $(2.000.000 \times \%5)$ 100.000,00 | |
| Genel orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (g) | $(2.000.000 \times \%25)$ 500.000,00 | |
| Hesaplanan kurumlar vergisi | $(e + g)$ 900.000,00 | $[(10.000.000 \times \%10) - f]$ 900.000,00 |
| Ödenecek kurumlar vergisi | 900.000,00 | |



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arazi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.