

İstanbul, 24 Nisan 2025

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2025 / 43****KONU****Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması (Hesaplaması) Hk.**

2 Ağustos 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7524 sayılı Kanunla 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa aşağıdaki 32/C maddesi eklenmiştir.

“Yurt içi asgari kurumlar vergisi

MADDE 32/C- (1) 32 nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10’undan az olamaz.

(2) Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken birinci fıkrada belirtilen kurum kazancından aşağıdaki istisna ve indirimler düşülür:

a) 5 inci maddenin birinci fıkrasının (a), (ç), (i), (j) ve (k) bentleri ile sahip oldukları taşınmazlardan elde edilen kazançlar dışında (d) bendinde sayılan istisna kazançlar,

b) 10 uncu maddenin birinci fıkrasının; (g) ve (h) bentleri kapsamındaki indirimler,

c) 16/12/1999 tarihli ve 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve 6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar,

ç) 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kazanç istisnası ile kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılabilen Ar-Ge ve tasarım indirimleri.

(3) Birinci fıkra kapsamında hesaplanan yurt içi asgari kurumlar vergisinden, 32 nci maddenin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkraları uyarınca indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi ile bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi indirilir ve ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisi belirlenir.

(4) Bu madde hükmü geçici vergi dönemleri için de uygulanır.

(5) İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümleri uygulanmaz.

(6) Bu maddede yer alan indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı ibaresi, hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade eder.

(7) Birinci fıkrada yer alan oranı; sektörler, faaliyet konusu, iş kolları ya da üretim alanları itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya Cumhurbaşkan, maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Düzenleme **2025 yılı ve İzleyen Dönemlerde (özel hesap dönemine tabi olan kurumlarda ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde) elde edilen kazançlara uygulanmak üzere** 7524 sayılı Kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. ([Bakınız, 2024/77 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin usul ve esaslar ise Hazine ve Maliye Bakanlığınca 28 Eylül 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **23 Seri Nolu Tebliğ ile Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)’ne eklenen (32.5.) numaralı bölüm ile** açıklanmıştır. ([Bakınız, 2024/105 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Yurt içi asgari kurumlar vergisinin ilk olarak takvim yılı esasına tabi olan mükelleflerde ve 2025 yılının birinci (Ocak-Mart/2025) geçici vergi döneminde uygulanacak olması nedeniyle, kurumlar vergisi/asgari kurumlar vergisi hesaplamalarının bir arada yapılmasını sağlamak amacıyla bir excel çalışma dosyası (tablosu) hazırlanmıştır.

Hazırlanan çalışma dosyası ektedir.

Saygılarımızla


EK: Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplama Tablosu

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail:

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.