

İstanbul, 8 Haziran 2026

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2026 / 71

KONU

Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Bilgilerinin Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Onaylanması Sonrası Resmi Gazete’de Yayımlanmıştır.

Çok uluslu şirketlerde küresel asgari kurumlar vergisi uygulamasına yönelik olarak 2 Ağustos 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7524 sayılı Kanunla; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun dördüncü kısım başlığı “Ortak Hükümler” şeklinde değiştirilmiş, Kanuna 36 ncı maddeden sonra gelmek üzere bölüm başlıkları ile maddeler ve ek-1 inci madde eklenmiştir.

Bu hükümlerle farklı ülke uygulamaları ile OECD nezdinde yayımlanan Model Kurallar ve Rehberler de dikkate alınmak suretiyle, dünya genelinde elde ettikleri **yıllık konsolide hasılatı 750 milyon Avro karşılığı Türk lirasını aşan çok uluslu işletmelere** asgari düzeyde kurumlar vergisi uygulanmasını amaçlayan düzenleme yapılmıştır.

Düzenleme ile, şirketlerin efektif kurumlar vergisi oranının %15’in altına düşmesi durumunda, tamamlama amaçlı ek vergi alınması öngörülmüştür.

Eğer nihai ana işletmenin bulunduğu ülkede de bu vergi alınmazsa söz konusu Ek Vergi bu defa o grubun faaliyet gösterdiği üçüncü ülkeler tarafından alınabilecektir.

Ek 1 inci maddeyle, **yerel** ve **küresel** asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin konusu belirlenmektedir. Buna göre, dünya genelindeki konsolide hasılatı maddede belirtilen hasılat sınırını aşan çok uluslu işletme grubuna bağlı işletmelerin kazançları, sözü edilen verginin konusuna girecek olup, maddede ifade edilen konsolide hasılat ve konsolide finansal tablo kavramları “Kabul Edilebilir Finansal Muhasebe Standartlarındaki” açıklamalar dikkate alınmak suretiyle tespit edilecektir.

Ayrıca, hesap döneminin 12 aydan farklı olması durumunda konsolide hasılatın nasıl belirleneceği hususunda da düzenleme yapılmıştır.

Bahse konu düzenleme ilk olarak 2024 takvim yılı (özel hesap dönemine tabi olanlarda 2024 yılında başlayan özel hesap dönemi) kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir. ([Bakınız, 2024/77 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Bu defa uygulama ilgili olarak 6 Haziran 2026 tarihli Resmi Gazete’de Türkiye Cumhuriyeti adına 20 Nisan 2026 tarihinde Ankara’da imzalanan “**Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Bilgilerinin Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması’nın (Milletler**

arası Antlaşma'nın)" ilişik beyanla onaylanmasına dair **11396 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** yayımlanmıştır.

Anılan Kararda;

- Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi (Küresel ATV) bilgilerinin değişiminin dayanağı (Çok Taraflı Yetkili Mukim Anlaşmasına) ile ilgili açıklamalara,
- Anlaşmanın amaçlarına ilişkin terimlerin anlamlarına (tanımlara),
- Küresel ATV Bilgi Beyannamelerinde Yer Alan Bilgilerin Değişimine ilişkin açıklamalara,
- Bilgi Değişiminin Zamanı ve Yöntemine ilişkin açıklamalara,
- Düzeltmeler Konusunda İşbirliği, Uyum ve Yaptırımlara ilişkin açıklamalara,
- Gizlilik ve Veri Koruma Önlemlerine ilişkin açıklamalara,
- Yetkili Makamlararası İstişarelere ilişkin açıklamalara,
- Anlaşmada yapılabilecek değişikliklere ilişkin açıklamalara,
- Genel Hükümlere ilişkin açıklamalara,
- Eşgüdüm Organı Sekreteryaşının fonksiyonuna ilişkin açıklamalara ve
- Türkiye'nin Beyanına,

yer verilmiştir. Esas itibarıyla Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması'nı imzalayan ülkelerin vergi idarelerince yürütülecek işlemlere ilişkin bahse konu düzenlemenin İngilizce ve Fransızca metinleri de Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.

Bahse konu Milletlerarası Anlaşma 'ya ilişkin Kararın Türkçe Metni Sirkülerimiz ekindedir. (İngilizce ya da Fransızca metinlerine de Resmi Gazete 'den bakılabilir.)

Saygılarımızla


EK: Milletlerarası Anlaşma'nın Onaylanmasına İlişkin 11396 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ve Eki.

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: info@ecovis.com.tr

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.