



06.04.2026

SİRKÜLER 2026/18: 2025 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi Hatırlatmaları

2025 yılı kurumlar vergisi beyanına ilişkin hatırlatmalarımız maddeler itibariyle ekte yer almaktadır. Söz konusu hatırlatmalar, genel bir bilgilendirme amaçlı olup, detaylı mevzuat için ilgili kanun, tebliğ ve diğer düzenlemelere başvurulması gerekir.

Saygılarımızla,

No	Konu	Açıklama
1	Kurumlar vergisi oranı	Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesinde 7394 sayılı Kanunla yapılan değişiklik ile 2025 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde oran %25 olarak uygulanacaktır. Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketlerinin yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerde sözleşmenin tarafı olarak faaliyette bulunan şirketlerin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %30 oranında uygulanacaktır. İmalatçıların münhasıran imalattan elde ettikleri kazançlarda %1, ihracatçıların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına %5 indirimli oran uygulanacaktır.
2	Geçmiş yıl zararları	Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarların ayrı ayrı gösterilmesi halinde beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde gösterilen zararların indirim konusu yapılabilmektedir. Bu kapsamda geçmiş yıl zararlarının mahsup edilebilmesi için • Mahsubun yapılacağı beyannamede her yılın zarar tutarının ayrı ayrı gösterilmesi, • Mahsup edilecek geçmiş yıl zararının ilgili olduğu dönemin beyannamesinde yer alması, gerekir. Diğer taraftan vergi affı yasaları kapsamında kurumlar vergisi matrah artırımı yapılan yıllarda geçmiş yıllar zararlarının %50’si indirilebilecektir. Bu kapsamda, matrah artırımı yapılan 2021 yılı ve öncesine ait geçmiş yıl zararlarının %50’sinin zarar mahsubunda dikkate alınması gerekir. 2022 yılı matrah artırımından yararlanılmış ise bu yıla ait zararın tamamı izleyen yıl karlarından mahsup edilemez.
3	Yatırım ortaklıkları ve yatırım fonlarından elde edilen kazançlar	KVK’nın 5. Maddesinin 1/a fıkrasına göre kurumların; • Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler. • 15.07.2023 tarihinden önce iktisap edilen tam mükellefiyete tabi diğer yatırım fonu katılma paylarından elde ettikleri kâr payları ile katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler (portföyünde yabancı para birimi cinsinden varlık ve altın ile diğer kıymetli madenler ve bunlara dayalı sermaye piyasası araçları bulunan yatırım fonlarından elde edilen kazançlar hariç). • Yukarıdaki bentlerde yer alan istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının VUK 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları Kurumlar vergisinden istisnadır
4	Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazanç istisnası	7524 sayılı Kanunun 32’nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yapılan değişikliklerle, 1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazanç istisnasından faydalanılabilmesi için fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50’sinin, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar kâr payı olarak dağıtılması şartı getirilmiştir. Kar dağıtım şartını sağlayan ve söz konusu istisnadan faydalanan yatırım fon ve ortaklıklarından elde edilen kar payları kurumlar tarafından KVK’nın 5/1-a maddesi kapsamında iştirak kazancı istisnasına konu edilemeyecektir. Belirlenen süre içerisinde belirtilen orana kadar kârın ortaklara dağıtılmaması durumunda, istisnadan faydalanılması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılmıştır. Kar dağıtım şartını sağlayamadığı için kurumlar vergisi istisnasından yararlanamayan yatırım fon ve ortaklıklarından elde edilen kar payları için elde eden kurumlara iştirak kazancı istisnasını uygulama imkânı tanınmıştır.

5	Taşınmaz ve iştirak hissesi satış kazançları	Kurumlar Vergisi Kanunundaki şartlar sağlandığı takdirde, 15.07.2023 tarihinden önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların 15.07.2023 tarihinden sonra satışından doğan kazançların %25'i kurumlar vergisinden istisnadır. İştirak hissesi satış kazançlarının %50'si kurumlar vergisinden istisnadır. Kazancın istisnadan yararlanan kısmının, beyannamenin verildiği tarihe kadar pasifte özel bir fon hesabına alınması gerekmektedir. Ticaretini yapmak maksadıyla satın alınan veya kiraya verilerek gelir edile edilmiş olan gayrimenkullerin satışında bu istisnadan yararlanılamamaktadır.
6	Taşınmaz ve iştirak hissesi satış zararları	Vergi idaresi, Kurumlar Vergisi Kanunundaki şartlar sağlandığı takdirde, taşınmaz satış kazançlarının %25'i, iştirak hissesi satış kazançlarının ise %50'si kurumlar vergisinden istisna olduğu gerekçesiyle, bu kıymetlerin satışından zarar doğması halinde de zararın aynı oranlarda kurum kazancından indirilemeyeceği görüşündedir.
7	Bankalar, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine borçları nedeniyle takibe alınanlar ile TMSF'ye olan borçları olanların bazı iktisadi kıymet devirlerinden elde edilen kazançlara uygulanan istisna	Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine borçları nedeniyle kanunî takibe alınmış veya Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonuna borçlu durumda olan kurumlar ile bunların kefillerinin ve ipotek verenlerin sahip oldukları taşınmazlar, iştirak hisseleri, kurucu senetleri ve intifa senetleri ile rüçhan haklarının, bu borçlara karşılık bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya bu Fona devrinden sağlanan hasılatın bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı ile bankaların, finansal kiralama ya da finansman şirketlerinin bu şekilde elde ettikleri söz konusu kıymetlerden taşınmazların (6361 sayılı Kanun kapsamında yapılan finansal kiralama işlemlerinde kiracının temerrüdü sebebiyle kanuni takipteki finansal kiralama alacakları karşılığında tarafların karşılıklı mutabakatıyla kiralayanın her türlü tasarruf hakkını devraldığı finansal kiralama konusu taşınmazlar dâhil) satışından doğan kazançların %50'lik, diğerlerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.
8	İstisna faaliyetlerden doğan zararlar	Kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderleri veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararları, istisna dışı kurum kazancından indirilemez. (İştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri, Kanunun 19 uncu maddesi kapsamında yapılan devir işlemleri sonrasına isabet edenler de dâhil olmak üzere, kurum kazancından indirilebilir.) Bu kapsamda gider veya zarar olup olmadığı kontrol edilmelidir.
9	Yurt dışı iştirak kazançları istisnası	Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca “Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları kanunun 5/1-b maddesinde belirtilen şartlar sağlandığı takdirde kurumlar vergisinden istisnadır. Öte yandan yine kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunan anonim ve limited şirketin ödenmiş sermayesinin en az %50'sine sahip olunması ve elde edilen temettü kazancının, kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla; en az bir yıl süreyle elde bulundurma ve asgari %15 vergi yükü taşıma şartları aranmaksızın elde edilen kazançlara ise %50 istisna uygulanabilecektir.
10	Yurtdışı inşaat işlerinden sağlanan kazançlar	Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançlar” kurumlar vergisinden istisnadır. Bu kapsamda kazancın ilgili dönem yasal defterlerine kaydedilmesi unutulmamalıdır.
11	Sat geri kiralama ve kira sertifikası ihracı kazançları	Her türlü taşınır ve taşınmaz malların 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ve bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar ile, Her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar.

12	Emisyon Primi Kazancı İstisnası	KVK uyarınca anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların bedelinin itibari değeri aşan kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamalarına göre emisyon priminin 520 Hisse Senedi İhraç Primleri hesabına kaydedilmesi gerekir. Bu hesaba kaydedilen prim tutarı dönem ticari kar/zararının tespitinde dikkate alınamayacağından, kurumlar vergisi beyannamesinde emisyon primi kazancının "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde "Emisyon Primi Kazancı" olarak gösterilmesi, öte yandan "İlaveler" bölümünde "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler" rakamına eklenmesi gerekir.
13	Eğitim Öğretim Kurumlarına tanınan istisna	KVK'nın 5'nci maddesinin 1'inci fıkrasının (ı) bendi uyarınca, okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim özel okulları ile Cumhurbaşkanınca 14 vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden, ilgili Bakanlığın görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığının belirleyeceği usuller çerçevesinde beş hesap dönemi itibarıyla elde edilen kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.
14	Vergi anlaşması bulunan ülkelerdeki iştiraklerden elde edilen iştirak kazançları	Yurt dışında yerleşik iştiraklerden elde edilen kazançların, iştirakin yerleşik olduğu ülke ile Türkiye arasındaki vergi anlaşması hükümlerine göre kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı değerlendirilmelidir.
15	Kontrol edilen yabancı kurum kazançları	KVK 7.maddeye göre, tam mükellef gerçek kişi ve kurumların doğrudan veya dolaylı olarak ayrı ayrı ya da birlikte sermayesinin, kâr payının veya oy kullanma hakkının en az %50'sine sahip olmak suretiyle kontrol edilen yurt dışı iştiraklerin kazançları, dağıtılın veya dağıtılmasın aşağıdaki şartların birlikte gerçekleşmesi halinde, Türkiye'de kurumlar vergisine tabidir: İştirakin; 1. Toplam gayrisafi hasılatının %25 veya fazlası faiz, kar payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşuyorsa, 2. Ticari bilanço karı üzerinden %10'dan az oranda vergi yükü taşıyorsa, 3. İlgili yıldaki toplam gayrisafi hasılatı 100.000 TL karşılığı yabancı parayı geçiyorsa Bu kapsamdaki kazançların, dağıtılın dağıtılmasın kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekir.
16	TUGS kapsamında faaliyette bulunan deniz araçlarının işletilmesi ile devrinden elde edilen kazançlara uygulanan istisna	4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 5266 sayılı Kanunun 3'üncü maddesiyle değişik 12'nci maddesinin birinci fıkrasında, "Bu Kanun uyarınca oluşturulan Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin ve yatların işletilmesinden ve devrinden elde edilen kazançlar, gelir ve kurumlar vergileriyle fonlardan istisnadır.
17	Serbest Bölge kazançlarına sağlanan istisna	Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yurt dışına satışından elde ettikleri kazançları ile serbest bölgelerde, bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme, depolama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan ve hizmetin tamamını Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara veren hizmet işletmelerinin, söz konusu hizmetlere konu malların serbest bölgelerden Türkiye'ye herhangi bir şekilde girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi şartıyla bu hizmetlerden elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır. 7524 sayılı Kanunla, Serbest Bölgeler Kanununun geçici 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinde değişiklik yapılmıştır. Buna göre, 1/1/2025 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin yalnızca yurt dışına satışından elde ettikleri kazançları gelir veya kurumlar vergisinden müstesna tutularak, imal edilen ürünlerin yurt içine satışı istisna kapsamından çıkarılmıştır.

18	Örtülü sermaye üzerinden hesaplanan faizler	KVK 12.madde uyarınca, örtülü sermaye üzerinden ödenen faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının uygulamasında, gerek borç alan gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılmaktadır. Bu kapsamda hesaplanan faizler, borçlu tarafından kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancına eklenecektir. Vergi idaresinin anlayışına göre, en az söz konusu borçlu kurumun kazancına ilave edilen faiz kadar borçlu kurum kazancı beyan edilmiş ise alacaklı tarafından iştirak kazancı istisnası kapsamında kurum kazancından indirilebilecektir.
19	Götürü gider indirimi	GVK'nın 40/1'inci maddesinin parantez içi hükmü ile ihracat, yurt dışında inşaat, onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hasılatın binde beşini (%0,5) aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri indirmesine ilişkin düzenleme 2024 yılı kazançlarından başlamak üzere kaldırılmıştır. Dolayısıyla mükellefler 2025 yılında bu indirimi uygulayamayacaklardır.
20	Girişim Sermayesi Fonu indirimi	Vergi Usul Kanununu 325/A maddesiyle kurumlar vergisi mükelleflerine, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, ilgili dönem kazancından girişim sermayesi fonu ayırabilme imkanı getirilmiştir. Kurumlar Vergisi Kanununun 10/(g) bendine göre de Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.
21	Yurt dışında ödenen vergiler	KVK 33.madde uyarınca, yabancı memleketlerde elde edilerek Türkiye'de genel netice hesaplarına intikal ettirilen kazançlar üzerinden mahallinde ödenen benzeri vergiler Türkiye'de bu kazançlar üzerinden tarh olunan kurumlar vergisinden şartlar sağlanmak suretiyle mahsup edilebilmektedir. Yabancı ülkelerde vergi ödendiğinin, yetkili makamlardan alınarak mahallindeki Türk elçilik veya konsoloslukları, yoksa mahallinde Türk menfaatlerini koruyan ülkenin aynı nitelikteki temsilcileri tarafından tasdik olunan belgelerle tevsik olunması gerekir. Ayrıca tam mükellef kurumların doğrudan veya dolaylı olarak sermayesi veya oy hakkının %25'ine sahip olduğu yurt dışı iştiraklerinden elde ettikleri kar payları üzerinden ödenecek kurumlar vergisinden, iştiraklerin bulunduğu ülkelerdeki kar payı dağıtımına kaynak oluşturan kazançlar üzerinden ödenen gelir ve kurumlar vergisi benzeri vergiler (kar payı tutarına isabet eden kısmı) mahsup edilebilir.
22	Nakit sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi	KVK 10/1-ı uyarınca; sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden nakdi sermaye faiz indirimi mümkündür. İndirilecek faiz tutarı, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan "Bankalarca

		açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar nakdi sermaye üzerinden hesaplanan tutarın %50'sidir. 2025 yılı için uygulanacak TCMB faiz oranı %45,34'dir. Nakdi sermaye artışlarının, yurt dışından getirilen nakitle karşılanan kısmı için bu oran %75 olarak uygulanır. Ayrıca indirimden faydalanmak isteyenler, taahhüt edilen sermaye artırım tutarının nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırıldığına ilişkin olarak bu işlemleri içeren ve ilgili banka şubesi tarafından onaylanmış banka hesap özeti kağıt ortamında veya elektronik ortamda ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz etmek zorundadırlar. Öte yandan 7417 sayılı Kanun ile, daha önce süresiz olan nakdi sermaye artışı faiz indirimi uygulamasına süre sınırı getirilmiş olup, bu süre 5 yıl ile sınırlandırılmıştır. Değişiklik öncesi (05.07.2022 tarihinden önce) yapılmış nakit sermaye artırımını nedeniyle yararlanabilecek indirim ise, 2022 yılı hesap döneminden başlamak üzere (2022 dahil) olmak üzere 5 hesap dönemiyle sınırlandırılmıştır.
23	5746 Sayılı Kanun Md. 3 Ar-Ge ve Tasarım İndirimi	Ar-Ge ve tasarım indirimi : Teknoloji merkezi işletmelerinde, Ar-Ge merkezlerinde, kamu kurum ve kuruluşları ile kanunla kurulan veya teknoloji geliştirme projesi anlaşmaları kapsamında uluslararası kurumlardan ya da kamu kurum ve kuruluşlarından Ar-Ge projelerini desteklemek amacıyla fon veya kredi kullanan vakıflar tarafından veya uluslararası fonlarca desteklenen Ar-Ge ve yenilik projelerinde, rekabet öncesi işbirliği projelerinde ve teknogirişim sermaye desteklerinden yararlananlarca gerçekleştirilen Ar-Ge ve yenilik harcamalarının tamamı ile bu Kanun kapsamında yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlar tarafından desteklenen tasarım projelerinde ve tasarım merkezlerinde gerçekleştirilen münhasıran tasarım harcamalarının tamamı KVK 10 uncu Md. göre kurum kazancının ve GVK 89 uncu Md. uyarınca ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılır. (Md. 3/1)
24	5746 Sayılı Kanun Md. 3/A Mükelleflerin İşletme Bünyesinde Gerçekleştirdikleri araştırma geliştirme harcamaları indirimi	Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü, bu kapsamdaki projelerin Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından Ar-Ge ve yenilik projesi olarak değerlendirilmesi şartıyla, KVK 10 uncu Md ve GVK 89 uncu maddesi uyarınca kazancın tespitinde indirim konusu yapılır.
25	4691 sayılı kanun Teknokent kazancı istisnası	4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu uyarınca teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren kurumların, bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca 19.10.2017 tarihinden sonra Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde başlatılacak projelerden elde edilen istisna kapsamındaki kazançlar ile bu tarihten önce başlatılmış projelerden 30 Haziran 2021 tarihinden sonra elde edilen istisna kazançların gayri maddi hakların satışı, devri veya kiralanmasından elde edilmesi halinde, söz konusu gayri maddi haklardan kaynaklanan kazançlar dolayısıyla istisnadan yararlanılabilmesi için bu hakların niteliğine göre ilgili mevzuat çerçevesinde tescile veya kayda yetkili kuruma başvurularak patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanması gerekmektedir.(2017/10821 sayılı Karar)
26	5746 sayılı Kanun Md, 3/13: Girişim Sermayesi desteği sağlayan şirketlerde indirim	Girişim sermayesi desteği kapsamında kaynakların aktarıldığı girişim sermayesi fonlarından ya da bu fonların yatırım yaptığı fonların yatırımlarından yararlanan şirketlere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye desteklerinin beyan edilen gelirin veya kurum kazancının yüzde onunu ve öz sermayenin yüzde yirmisini aşmayan kısmı 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi uyarınca ticari kazancın ve 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır. Bu kapsamda yapılacak indirim tutarı yıllık 1.000.000 Türk lirasını aşamaz
27	4691 sayılı Kanun Geçici Md. 4 Teknokent Sermaye Desteği İstisnası	31/12/2028 tarihine kadar uygulanmak üzere, teknokentlerde faaliyette bulunanlara teknokentlerdeki projelerin finansmanında kullanılmak üzere gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından sağlanan sermaye destekleri, beyan edilen gelirin veya kurum kazancının yüzde onunu ve öz sermayenin yüzde yirmisini aşmamak üzere, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesi uyarınca ticari kazancın ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10 uncu maddesine göre kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır. İndirim konusu yapılacak tutar yıllık olarak 1.000.000 Türk lirasını aşamaz.

28	5746 sayılı Kanun ve 4691 sayılı Kanun kapsamında fon ayırma yükümlülüğü	1/1/2026 tarihinden itibaren verilen kurumlar vergisi beyannamelerinde 5746 sayılı Kanunun 3.maddesi kapsamında yararlanılan indirim veya 4691 sayılı kanunun geçici 2 nci madde kapsamında yıllık beyanname üzerinden yararlanılan istisna tutarı 5.000.000 Türk lirası ve üzerinde olan kurumlar vergisi mükellefleri tarafından, bu tutarın yüzde üçü pasifte geçici bir hesaba aktarılır. Yükümlülüğün yıllık bazda azami tutarı 100.000.000 Türk lirası ile sınırlıdır. Bu tutarın, geçici hesabın olduğu yılın sonuna kadar Türkiye'de yerleşik girişimcilere yatırım yapmak üzere kurulmuş girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması veya girişim sermayesi yatırım ortaklıkları ya da bu Kanun kapsamındaki kuluçka merkezlerinde faaliyette bulunan diğer girişimcilere sermaye olarak konulması şarttır. (5746 Kn. Md:3/14, 4691 sy. Kn. Ek md.3, 10803 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı)
29	Sponsorluk indirimi KVK Md 10/1-b	3289 sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının; sözü edilen kanunlar uyarınca tespit edilen amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için %50'si kurumlar vergisi matrahının tespitinde, beyan edilen kurum kazancından indirilebilecektir.
30	Türkiye'den yurt dışında yerleşik kişi ve kurumlara verilen hizmetlerden elde edilen kazançlar üzerinden hesaplanan indirim	KVK'nın 10'uncu maddesinin (ğ) bendinde, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, %80'nin beyan edilen kurum kazancından indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.
31	Vergiye uyumlu mükelleflerde vergi indirimi	GVK Mükerrer 121.madde uyarınca, maddede belirtilen şartları taşıyan Vergiye Uyumlu mükellefler yıllık kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'ini, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirebilecektir. 2025 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde bu kapsamda indirilebilecek azami tutar <u>12.000.000 TL'dir.</u>
32	Kar dağıtım tablosu ve diğer ek mali tabloları düzenleme zorunluluğu	Aktif toplamı veya net satışları toplamı belirli bir tutarı aşan mükelleflerin ek mali tabloları (Satışların Maliyeti Tablosu, Fon Akım Tabloları, Nakit Akım Tablosu, Kâr Dağıtım Tablosu, Öz Kaynaklar Değişim Tablosu) düzenlemeleri ve verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine ek mali tablolardan sadece "Kâr Dağıtım Tablosu"nu eklemeleri gerekmektedir. Bu kapsamda 2025 yılı aktif toplamı 240.560.600 TL veya net satışlar toplamı 534.574.300 TL 'yi aşan mükelleflerin, ek mali tabloları da düzenlemeleri ancak 2026 yılında verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine temel mali tabloların yanı sıra sadece kar dağıtım tablosunu da eklemeleri gerekmektedir.
33	Transfer fiyatlandırması ve örtülü sermaye formu	KVK'nın, "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13 üncü maddesine ilişkin ayrıntılı açıklamaların yapıldığı 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğin "7.1- Yıllık Belgelendirme" başlıklı bölümüne göre, kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yaptıkları işlemler ile ilgili olarak "Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"u doldurmaları ve kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bağlı bulundukları vergi dairesine göndermeleri gerekmektedir. Bu kapsamda söz konusu formun ne şekilde doldurulacağına ilişkin Gelir İdaresi Sirkülerine https://www.gib.gov.tr/node/87094/pdf adresinden ulaşılabilir. Öte yandan transfer fiyatlandırması ile ilgili her türlü belgelendirme yükümlülüklerinin (genel rapor, transfer fiyatlandırması raporu, ülke bazlı rapor ile diğer yükümlülükler) tebliğde belirtilen sürelerde yerine getirilmesi gerekir.

34	Kanunen kabul edilmeyen giderler	Kanunen kabul edilmeyen giderlerin kurumlar vergisi beyannamesinde istenen detayda hazırlanması gerekir.
35	Kurumlar vergisi karşılığı	31.12 itibarıyla kurumlar vergisinin hesaplanarak karşılık yoluyla kayıtlara alınması unutulmamalıdır.
36	Yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergiler	Yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergilerin, kesinti yapanlar tarafından düzenlenen belgelerdeki tutarlarla uyumu kontrol edilmelidir.
37	Devir, birleşme yoluyla devren gelen zararlar	KVK'nın 20/1 maddesi çerçevesinde devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları ile aşağıdaki şartlar da sağlandığı takdirde kurum kazancından indirilebilir. • Son beş yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması. • Devralınan kurumun faaliyetine devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az beş yıl süreyle devam edilmesi. Ayrıca, devralınan kurumun devir tarihine kadar olan kıst dönem faaliyet zararı da yukarıda belirtilen şartlarla geçmiş yıl zararı olarak beynamede gösterilmek kaydıyla kurum kazancından indirilebilir.
38	Vergi barışı kanunlarının kurumlar vergisi matrah artırımı hükümlerinden yararlanıldı ise mahsup edilebilecek geçmiş yıl zararları	Vergi barışından yararlanan yıllara ait geçmiş yıl zararlarının %50'si kurum kazancından indirilebilir. 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi matrah artırımından yararlanmış olanlarda 2022 yılı zararları indirilemez.
39	Yatırım İndirimi ve Devreden İndirimli Kurumlar Vergisi Katkı Tutarları Endeksleme	• GVK mülga 1-6 kapsamındaki Teşvik Belgeli Yatırım Harcamaları; 2025 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı %25,49, • GVK Mülga 19.Maddesi Kapsamında Teşvik Belgeli Yatırım Harcamaları; 2025 yılı sonu itibarıyla yıllık ÜFE artış oranı %27,67, • 2023 öncesinde tamamlanan yatırımlarla ilgili olarak 2025 yılına devreden (henüz kullanılamamış olan) yatırıma katkı tutarı 2025 yılı sonu itibarıyla %25,49, Oranı ile artırılarak dikkate alınacaktır.
40	Devreden Ar-Ge Ve Tasarım İndiriminin Endekslenmesi	5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 ve 3/A Maddelerine göre hesaplanan, ancak kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan ar-ge ve tasarım indirimi tutarları, takip eden yıllarda her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınmaktadır. Bu kapsamda önceki yıldan devren gelen tutarlar 2025 yılı yeniden değerlendirme oranı (%25,49) ile artırılarak dikkate alınacaktır.
41	İşletmeden çekilen enflasyon farkları	VUK'un Geç.25 ile mük. 298. maddesi uyarınca, pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tabi tutulur. Bu kapsamda işletmede çekilen enflasyon farklarının (Üzerinden ödenecek kurumlar vergisi de dahil edilmek suretiyle) kurumlar vergisi beyannamesinde "İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları" satırında gösterilmesi gerekir.
42	Bağış ve yardımlar	İndirilebilecek türden (KVK ve ilgili mevzuat gereği) bağış ve yardımların "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde "Bağış ve Yardımlar" satırında gösterilerek kurum kazancından indirilmesi mümkündür.

43	Yenileme fonu ayrılması ve satışı izleyen üç yıl içinde kullanılmayan fonların kazanca eklenmesi	VUK 328.madde uyarınca satılan iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı, işin niteliğine göre zorunlu bulunur veya bu hususta işletmeyi idare edenlerce karar verilmiş ve teşebbüse geçilmiş olursa bu takdirde, satıştan doğan kâr, satışın yapıldığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabilir. Bu kâr, finansal kiralama yoluyla edinilenler de dâhil olmak üzere iktisap edilen bir veya birden fazla kıymetin ayrılacak amortismanlarına mahsup edilir Bu süre içinde, satılan iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı gerçekleşmezse, geçici hesapta tutulan kâr, satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir. Pasifte geçici bir hesapta tutulan kâr, satışı yapılan iktisadi kıymetin yerine iktisap edilen yeni kıymetlerin amortisman ayrılacak tutarından fazla ise bu fazlalık, satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir.
44	Kıymetli madenlerin değerlemesi	7524 sayılı Kanunla VUK'na eklenen 274/A Md. ile, kıymetli maden üretim ve alım satımı ile iştigal eden mükelleflerin aktiflerinde ticari mal olarak kayıtlı olanlar hariç olmak üzere, mükelleflerin aktiflerinde tasarruf/yatırım amacıyla tutmuş oldukları kıymetli madenler (Altın, gümüş, platin ve paladyum vs.) ile kıymetli maden ile olan alacak ve borçlar varsa borsa rayici ile, yoksa maliyet bedeli ile değerlendirilecektir. Kıymetli madenlere dayalı fiziki ya da kaydı olarak açılan mevduat hesapları ile kredi hesapları da borsa rayici ile değerlendirilmelidir. Kıymetli maden ile olan mevduat veya kredi sözleşmelerine müstenit alacaklar ve borçlar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınacaktır. Bu düzenleme 2 Ağustos 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Dolayısıyla 31.12.2025 tarihi itibarıyla yapılacak değerlemelerde bu hüküm uygulanacaktır.
45	Ödenmeyen SGK Primleri	5510 sayılı Kanun uyarınca fiilen ödenmeyen prim tutarları, gelir vergisi ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamaz. Bu kapsamda ödenmeyen SGK primlerinin kurum kazancından indirilmemesi, önceki yıllara ait olup, cari dönemde ödenen SGK primleri dahil ödenen primlerin ise kurum kazancından indirilmesi gerekir.
46	Finansman gider kısıtlaması	6322 sayılı Kanunun 37 nci maddesiyle 1/1/2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 5520 sayılı Kanunun 11 inci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (i) bendiyle; kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri dışında, kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Cumhurbaşkanınca kararlaştırılan kısmı kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) olarak kabul edilmiştir. Cumhurbaşkanı bu yetkisini 4/2/2021 tarihli ve 31385 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3/2/2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla kullanmış olup bu Kararda 1/1/2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere söz konusu gider ve maliyet unsurlarının %10'unun kurum kazancının tespitinde indiriminin kabul edilmeyeceği düzenlenmiştir. Dolayısıyla, yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşmış olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, aşan kısma sınırlı olmak üzere, yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan giderlerin %10'unun KKEG olarak dikkate alınması gerekir. Öte yandan Ankara Defterdarlığı'nın 25.09.2025 tarih ve 38418978-125[6-2023/4]-542301 sayılı özelgesinde finansman gider kısıtlaması hesaplaması yapılırken vergi ve diğer yasal yükümlülükler hesaplanmadan önceki yabancı kaynak/öz kaynak mukayesesı sonucu bulunan tutarın dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir.

47	İşletmeden enflasyon farklarının vergilendirilmesi	çekilen düzeltmesi	Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulur. Ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz. Bu düzenleme kapsamında, 2025 yılında dağıtımına konu edilen pasif kalemlere ait enflasyon farklarının kurumlar vergisi beyannamesinde “ İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları ” satırında gösterilmek suretiyle dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin vergilendirilmesi gerekir.
48	Geçici mahsubu	vergilerin	Kurumlar vergisi beyannamesindeki “Ödenen geçici vergiler” satırına tahakkuk eden değil, ödenen geçici vergiler yazılmalıdır. Ödenmeyen geçici vergiler bu satıra dahil edilmemelidir.
49	Sermaye Vergileme	Azaltımında	Kurumlar Vergisi Kanunu’na 32/B madde olarak 9.11.2022 R.G. tarihli 7420 sayılı Kanun ile eklenmiştir. Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin , sermayeye eklendiği tarihten itibaren beş tam yıl geçmeden veya beş tam yıl geçtikten sonra herhangi bir şekilde sermaye azaltımına konu edilmesi durumunda, maddedeki düzenlemelere göre belirlenen sermaye azaltımı içinde kurumlar vergisine tabi tutarlar belirlenerek kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilecektir.
50	Yurtiçi Vergisi	Asgari Kurumlar Vergisi	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 uygulanmak üzere, 2.8.2024 R.G. tarihli 7524 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na 32/C madde olarak eklenmiştir. Düzenlemeye göre, 32 ve 32/A maddeleri çerçevesinde hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar uygulanmadan önceki kurum kazancının %10’undan az olmayacaktır. Asgari kurumlar vergisi hesaplanırken, aşağıda yer alan istisna ve indirimler asgari kurumlar vergisi matrahından düşülecektir: • İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a) • Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç) • Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d) (Sahip olunan taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) • Kooperatiflerde risturn istisnası (KVK Md.5/1-i) • Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-j) • Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k) • Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar • Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar • Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazançlar • Ar-Ge ve Tasarım İndirimi • Girişim Sermayesi Fonu Olarak Ayrılan Tutarlar (K.V.K. Mad. 10/1-g) • Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-h) • Geçmiş yıllar zararları (Danıştay 3. Dairesi’nin 10.2.2025 Karar tarihli ve 2024/5700 Esas sayılı kararı)

Yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulamasında, üzerinden yüzde 10 oranında kurumlar vergisi hesaplanacak kurum kazancı, **ticari bilanço kârına veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi ve yukarıda belirtilen istisna ve indirimlerin düşülmesiyle** belirlenen tutar üzerinden hesaplanacaktır.

Ayrıca asgari kurumlar vergisi hesaplaması nedeniyle **ödenmesi gereken kurumlar vergisinden aşağıdaki indirimler düşülebilecektir**

- 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 iki puan indirim,
- İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan beş puan indirim,
- Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran **üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan bir puan indirim** nedeniyle ödenmeyen vergi,
 - **Maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce** Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından **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,

OECD nezdinde kabul edilen Küresel Matrah Aşındırmayı Önleme (GloBE) kurallarına paralel olarak Küresel Asgari Tamamlayıcı Vergi ile Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Vergi ("QDMTT") düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanununa ek maddeler ile eklenmiştir (Ek 1-13.maddeler). Söz konusu düzenlemelerle, çok uluslu şirketlerin düşük vergilendirme yapılan veya hiç vergilendirme yapılmayan ülkelerdeki bağlı kuruluş ve iş yerlerinin asgari bir vergilendirmeye tâbi tutulmasına dönük uygulamalar yürürlüğe konulmuştur. Bu düzenlemelerle ilgili kuralların ayrıntıları ve açıklamalarını içeren tebliğ ise henüz yayımlanmamıştır.

- **Küresel Asgari Tamamlayıcı Vergi:** 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan mali yıllar için geçerlidir ve Gelire Dahil Etme Kuralı (IIR) esas alınarak hesaplanacaktır.
- **Yetersiz Vergilendirilen Ödemeler Kuralı (UTPR):** 1 Ocak 2025 tarihinde veya sonrasında başlayan mali yıllar için uygulanacaktır.
- **Verginin Konusu;** Nihai ana işletmesinin konsolide finansal tablosundaki yıllık konsolide hasılatı, gelirin raporlandığı hesap döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde 750 milyon avro karşılığı Türk lirası sınırını geçen çok uluslu işletme gruplarının bağlı işletmelerinin ilgili hesap dönemindeki kazançları, yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisine tabidir.
- **Verginin Oranı;** Küresel asgari kurumlar vergisi oranı %15'tir. Ülke bazlı hesaplanacak olan efektif vergi oranı (ETR) ile %15 arasındaki fark, tamamlayıcı vergi olarak tahsil edilecektir. Düzenlemeye göre, finansal muhasebe (IFRS) üzerinden hesaplanan vergilerin kazanç toplamına bölünmesi suretiyle tespit edilmektedir.

Hesaplama OECD Model Kurallarına uygun olarak bağlı kuruluşların düzeltilmiş vergileri dikkate alınmaktadır. Ülke bazlı efektif vergi yükü (ETR) hesaplamaları yapılırken, bir bağlı ortaklığın ilgili hesap dönemine ilişkin GloBe geliri veya zararı, belirli ilaveler (örneğin, sıfırdan büyük net vergi gideri, özsermaye zararları, yeniden değerlendirme yöntemi kazançları, asimetrik kur farkı kazanç veya zararları gibi) veya indirimler (örneğin, sıfırdan küçük net vergi gideri, temettü hariç, özsermaye kazançları, yeniden değerlendirme yöntemi zararları, asimetrik kur farkı kazançları veya zararları gibi).

51 Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Vergi (Pillar 2)

OECD Model Kurallarının Varlığa Dayalı Gelir İstisnası (SBIE) kurallarına uygun olarak ilave ödenecek verginin matrahının belirlenmesinde, çalışanların brüt ücretlerinin (2024 hesap dönemi için) %9,8'inin ve maddi duran varlıkların net defter değerinin %7,8'inin GloBe gelirinden mahsup edilmesine izin verilmiştir. Bu oranlar izleyen dört hesap dönemi için %0,2 oranında azaltılarak uygulanacaktır. 2029 yılından itibaren takip eden dört hesap dönemi için brüt ücretler için her hesap döneminde %0,8, maddi duran varlıklar için ise %0,4 oranında azaltılarak uygulanacaktır.

○ **Tamamlayıcı Verginin Ödenmesi ve Beyanı;**

- **Küresel asgari tamamlayıcı vergi**, ana işletmenin konsolide finansal tablolarının ait olduğu hesap dönemine ilişkin olarak hesaplanır. Mükellefler, hesaplanan vergiyi hesap döneminin bitiminden itibaren 15. ayın sonuna kadar beyan edip ödemelidir.
- **Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Vergi (QDMTT)** için vergi mükellefi, Türkiye'de ikamet eden herhangi bir bağlı işletme veya ortak girişimdir. Vergi, muhasebe dönemi sona erdikten sonra 12 ay içinde beyan edilip ödenmelidir.

Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği 26.12.2025 tarihli Resmi Gazetede yayınlanmıştır.