

2025/01 Dönemi Geçici Vergi Döneminde Asgari Kurumlar Vergisi Uygulaması Hakkında

02/8/2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7524 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen “Yurt içi asgari kurumlar vergisi” başlıklı 32/C maddesiyle;

Hesaplanacak Kurumlar Vergisinin, Bazı İndirim Ve İstisnalar Düşülmeden Önceki Kurum Kazancının %10’undan Az Olamayacağı Düzenlenmiştir.

Asgari Kurumlar Vergisi Matrahının Tespitinde Dikkate Alınacak İndirim Ve İstisnalar İse Sadece Şunlardır:

İstisna-İndirim Maddesi	Açıklama
KVK 5/1-a	İştirak Kazançları İstisnası
KVK 5/1-ç	Emisyon Primi Kazancı İstisnası
KVK 5/1-d	Yatırım Fon ve Ortaklıkları Portföy İşletmeciliği Kazancı İstisnası (Sahip Oldukları Taşınmazlardan Elde Edilen İstisna Kazançlar Hariç)
KVK 5/1-i	Risturn Kazanç İstisnası
KVK 5/1-j	Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerine Yönelik Kazanç İstisnası
KVK 5/1-k	Varlık Kiralama İşlemlerinden Elde Edilen Kazanç İstisnası
4490 sayılı Kanun	Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden Sağlanan Kazanç İstisnası
3218 sayılı Kanun	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası
4691 sayılı Kanun	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası
5746 sayılı Kanun İndirim	Ar-Ge ve Tasarım İndirimi
KVK 10/1-g İndirim	VUK 325/A Maddesine Göre Girişim Sermayesi Fonu Olarak Ayrılan Tutarlarda İndirim
KVK 10/1-h İndirim	5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna Göre Korumalı İşyeri İndirimi

Konuya ilişkin yayımlanan (23) Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Genel Tebliğine göre özellik arz eden bazı konular ise aşağıda açıklanmıştır.

1- İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI:

Yatırıma katkı tutarının tespitinde, 2/8/2024 tarihinden önce mevcut yatırım teşvik belgelerinde kayıtlı olan yatırım tutarı dikkate alınacak, bu tarihten sonra yatırım teşvik belgesinde gerçekleştirilen revizeler sonucundaki artışlar hesaplamaaya dahil edilmeyecektir. 2/8/2024 tarihinden sonra (bu tarih dahil) yeni alınan teşvik belgeleri kapsamında yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle KVK'nun 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi, hesaplanan asgari vergiden düşülemeyecektir.

2- STOPAJ KESİNTİSİ MAHSUPLARI VE %5 VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMLERİ:

Hesaplanan asgari vergiden hesap dönemine ilişkin tevkif suretiyle ödenen kurumlar vergisi ile ödenen geçici vergiler mahsup edilebilecektir.

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesi kapsamında % 5 vergi indirimi hakkı bulunan kurumlar, hesaplanan asgari kurumlar vergisi için de bu haklarını kullanabileceklerdir.

Saygılarımızla.

Beta Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.