

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ (23 SERİ NO.LU GENEL TEBLİĞ)

---

SEDAT ÇIRTLIK

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **ESAS VE MÜKELLEFLER**

- Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 10'undan az olamaz. Geçici vergi dönemlerinde de uygulanır.
- Dar mükellef kurumlar da (vergi tevkif suretiyle alınan kazanç ve iratlardan oluşup ihtiyari olarak beyanname verenler dahil) asgari kurumlar vergisine tabidir.
- 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan kurumların 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanacaktır.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **ESAS VE MÜKELLEFLER**
- Geçici vergi dönemlerinde de asgari kurumlar vergisi uygulanacaktır.
- Mükelleflerin; tasfiye, devir, birleşme, devir ve tam bölünme işlemleri nedeniyle vermiş oldukları beyannamelerinde de asgari kurumlar vergisini hesaplamaları gerekmektedir.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **İNDİRİM VE İSTİSNALAR DÜŞÜLMEDEN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI**
- (Hesap dönemi sonu ticari bilanço karı + kanunen kabul edilmeyen giderler) şeklinde tespit edilecektir.
- Asgari kurumlar vergisi uygulaması için bu tutarın 0'dan (sıfır) büyük olması gerekir.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **DİKKATE ALINACAK İSTİSNA VE İNDİRİMLER**

- -Yurt içi iştirak kazançları istisnası (KVK Md 5/1-a)
- -Emisyon primi istisnası (KVK Md 5/1-ç)
- -Yatırım fon ve ortaklıklarının sahibi oldukları taşınmazlardan elde edilenler hariç portföy işletmeciliğinden doğan kazançları (KVK Md 5/1-d)
- -Risturn istisnası (KVK Md 5/1-i)
- -Sat-kirala-geri al istisnası (KVK Md 5/1-j)
- -Sat-geri al istisnası (KVK Md 5/1-k)

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **DİKKATE ALINACAK İSTİSNA VE İNDİRİMLER**
- -Girişim sermayesi fonu indirimi (KVK Md 10/1-g)
- -Korumalı işyeri indirimi (KVK Md 10/1-h)
- -Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar (4490 sayılı Kanun Md 12)
- -Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar (3218 sayılı Kanun Geçici Md 3)
- -Teknoloji geliştirme bölgeleri kazançları ile Ar-Ge ve tasarım indirimleri (4691 ve 5746 sayılı Kanunlar)

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **DİKKATE ALINACAK İSTİSNA VE İNDİRİMLER**

- Kurumlar vergisi beyannamesinin «Diğer indirimler» veya «Diğer indirimler ve istisnalar» satırlarında gösterilmekle birlikte, mahiyet itibarıyla indirim veya istisna kapsamında olmayıp, daha çok vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla beyannamenin bu satırlarına yazılan (Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Vergi Usul Kanunu hükümleri arasındaki değerlendirme farkları, örtülü sermaye kabul edilen borçlanmalarda borç alan kurum nezdinde Türk Lirası'nın değer kazanması sonucu oluşan kur farkı gelirleri, kıdem tazminatı karşılığı iptali, vergi borçlarına mahsup edilen ve gelir olarak dikkate alınan Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi kapsamındaki indirim hakkı gibi) tutarlar üzerinden asgari kurumlar vergisi hesaplanmayacaktır.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **DİKKATE ALINACAK İSTİSNA VE İNDİRİMLER**
- Yürürlükte bulunan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları kapsamında, vergilendirme hakkının ilgili ülkede bulunması nedeniyle Türkiye'nin vergi alma hakkı olmadığı veya söz konusu kazançların Türkiye'de istisna edilmesi gerektiği durumlarda, elde edilen ve kurum kazancına dahil edilerek beyannamenin «Diğer indirimler» ile «Diğer indirim ve istisnalar» satırlarında matrahtan indirim konusu yapılan tutarlar, asgari kurumlar vergisinin kapsamına girmeyecektir. Ayrıca, yürürlükte bulunan ikili veya çok taraflı diğer uluslararası anlaşmalar uyarınca, kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlar da kapsamda değildir.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDEN İNDİRİLECEK VERGİLER**
- 1) Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin
- -6 ncı fıkrası uyarınca 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 2 puan
- -7 nci fıkrası uyarınca ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan 5 puan

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDEN İNDİRİLECEK VERGİLER**
- -8 inci fıkrası uyarınca sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan I puan
- indirim nedeniyle alınmayan kurumlar vergisi

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDEN İNDİRİLECEK VERGİLER**
- 2)Maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan kurumlar vergisi

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDEN İNDİRİLECEK VERGİLER**
- Bu kapsamdaki 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 Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi, hesaplanan asgari vergiden düşülemeyecektir.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDEN İNDİRİLECEK VERGİLER**
- Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkraları ile 32/A maddesinin aynı kazanca uygulandığı durumlarda, indirimli oran uygulamaları dolayısıyla alınmayan vergilerin tamamı asgari kurumlar vergisinden indirilebilecektir.
- Hesaplanan asgari kurumlar vergisinden, Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak indirimli oran uygulamaları nedeniyle alınmayan vergi tutarları düşüldükten sonra kalan tutarın mükellefin beyanı üzerine hesaplanan vergi tutarını aşması halinde, aşan fark tutar kadar asgari vergi hesaplanacaktır.

# YURT İÇİ ASGARI KURUMLAR VERGİSİ

---

- **YURT İÇİ ASGARI KURUMLAR VERGİSİNDEN İNDİRİLECEK VERGİLER**
- Hesaplanan asgari vergiden, hesap dönemine ilişkin tevkif suretiyle ödenen kurumlar vergisi ile ödenen geçici vergiler mahsup edilebilecektir.
- Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi kapsamında vergi indirimi hakkı bulunan kurumlar, hesaplanan asgari kurumlar vergisi için de bu haklarını kullanabileceklerdir.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **UYGULANMAYACAK MÜKELLEFLER**

- Kurumlar vergisinden muaf olan kurumlar vergisi mükelleflerine uygulanmaz.
- İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulanmaz (2023 yılında kurulan bir şirket için 2025 hesap döneminde, 2024 yılında kurulan bir şirket için de 2025 ve 2026 hesap dönemlerinde asgari vergi uygulanmayacaktır.
- Birleşme, devir, tür değişikliği ile kısmi ve tam bölünme suretiyle kurulan şirketler, ilk defa faaliyete başlayan şirket olarak kabul edilmeyecektir.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **UYGULANMAYACAK MÜKELLEFLER**
- Gelir Vergisi Kanununun «hasılat esaslı kazanç tespiti» başlıklı 113 üncü maddesine göre hasılat esasına göre vergilendirilen kurumlar vergisi mükellefleri hakkında asgari vergi uygulanmayacaktır.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **DiĞER HUSUSLAR**

- Beyannamelerde indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararları asgari kurumlar vergisi matrahından dūřılmeyecek ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacaktır.
- Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi ve geçici 33 üncü maddesi hükmü uyarınca, mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğu dönemlerde, asgari kurumlar vergisi hesabında enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan değerler dikkate alınacaktır.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **DİĞER HUSUSLAR**

- Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde sayılan yatırım fon ve ortaklıklarının istisna kapsamında taşınmazlardan elde ettikleri kazançları, asgari kurumlar vergisinin kapsamındadır.
- Yatırım fon ve ortaklıklarının, ticari mal niteliğinde olanlar dahil sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançlar; taşınmaz alım satım kazançları, kira gelirleri, taşınmaza dayalı hakların devir ve temlikinden elde edilen kazançlar, taşınmaz inşaat projelerinden elde edilen gelirler, taşınmaz işletme gelirleri gibi doğrudan taşınmazlardan elde ettikleri kazançlardır.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **DiğER HUSUSLAR**

- Kurumlar Vergisi Kanunu ile diğer Kanunlarda yer alan istisna ve indirimlerin, kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili satırında gösterilerek indirim konusu yapılması gerekmektedir olup, ilgili satırı bulunmayan istisna ve indirimlerin ilgisine göre beyannamenin «Diğer indirimler ve istisnalar» veya «Diğer indirimler» bÖlÖmlerinde gösterilerek vergiye tabi matrahın tespitinde dikkate alınması mÖmkÖn bulunmaktadır. Bu Őekilde indirim konusu yapılan istisna ve indirimler de asgari kurumlar vergisi kapsamına girecektir.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

- **ÖRNEK:** (C) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 4.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 800.000 TL'dir. Mükellef kurum aynı hesap döneminde Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesi hükmüne istinaden; 2.000.000 TL iştirak kazancı istisnasından, 800.000 TL iştirak hissesi satış kazancı istisnasından ve 4691 sayılı Kanun kapsamında 500.000 TL teknoloji geliştirme bölgeleri kazanç istisnasından yararlanmıştı. Adı geçen Kurum ayrıca, 100.000 TL Ar-Ge indirimi ile nakdi sermaye artışı nedeniyle hesapladığı 200.000 TL nakdi sermaye faiz indirimi tutarını beyanname üzerinden indirim konusu yapmıştı. Şirketin beyanname üzerinden indirim konusu yapabileceği geçmiş yıl zararı ise 400.000 TL'dir.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	4.000.000	4.000.000
KKEG (b)	800.000	800.000
İstisnalar	3.300.000	2.500.000
-İştirak kazancı istisnası 2.000.000 TL (c)	(c + ç + d)	(c + d)
-İştirak hissesi satış kazancı istisnası 800.000 TL (ç)		
-Teknoloji geliştirme bölgeleri kazanç istisnası 500.000 TL (d)		
Geçmiş yıl zararı (e)	400.000	0
İndirimler	300.000	100.000
-Ar-Ge indirimi 100.000 TL (f)	(f + g)	(f)
-Nakdi sermaye indirimi 200.000 TL (g)		

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Kurumlar vergisi matrahı	$[(a + b) - (c + \text{ç} + d + e + f + g)]$ 800.000	$[(a + b) - (c + d + f)]$ 2.200.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	$(800.000 \times \% 25)$ <b>200.000</b>	$(2.200.000 \times \% 10)$ <b>220.000</b>
Ödenecek kurumlar vergisi	<b>220.000</b>	

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

- **ÖRNEK:** (D) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 12.500.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 500.000 TL'dir. Şirket, gerçekleştireceği yatırım için 2021 yılında yatırım teşvik belgesi almış ve söz konusu yatırımı 2024 yılında tamamlamıştır. Mükellef kurumun 2025 hesap dönemine ilişkin verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde bu yatırımı dolayısıyla indirimli kurumlar vergisine tabi matrahı 4.000.000 TL, indirimli vergi oranı ise % 5'tir. Öte yandan, kurumun aktifine kayıtlı taşınmazı, (A) Bankasına olan borç nedeniyle bu dönemde bankaya devredilmiş ve bu işlemde 4.000.000 TL kazanç elde edilmiştir. Kurum ayrıca, 2.000.000 TL Ar-Ge indirimi ile geçmiş dönemlerden devreden 1.000.000 TL yatırım indirimini indirim konusu yapmıştır.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	12.500.000	12.500.000
KKEG (b)	500.000	500.000
İstisnalar -Bankalara borçlu durumda olanların taşınmaz satış kazancı istisnası 4.000.000 TL (c)	4.000.000 (c)	0
İndirimler -Ar-Ge indirimi 2.000.000 TL (ç) -Yatırım indirimi 1.000.000 TL (d)	3.000.000 (ç + d)	2.000.000 (ç)

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Kurumlar vergisi matrahı	$[(a + b) - (c + \text{ç} + d)]$ 6.000.000	$[(a + b) - (\text{ç})]$ 11.000.000
Teşvik belgesine istinaden indirimli orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (e)	$(4.000.000 \times \% 5)$ 200.000 TL	
Teşvik belgesine göre alınmayan vergi (f)	$(4.000.000 \times \% 20)$ 800.000 TL	
Genel orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (g)	$(2.000.000 \times \% 25)$ 500.000 TL	
Hesaplanan kurumlar vergisi	$(e + g)$ <b>700.000</b>	$[(11.000.000 \times \% 10) - f]$ <b>300.000</b>
Ödenecek kurumlar vergisi	<b>700.000</b>	

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- *(D) A.Ş.'nin, 1.100.000 TL olarak hesaplanan asgari kurumlar vergisinden, 32/A maddesi kapsamında teşvik belgesine göre alınmayan 800.000 TL verginin düşülmesi neticesinde asgari kurumlar vergisi 300.000 TL olacaktır. (D) A.Ş.'nin, beyanına göre 700.000 TL olarak hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden fazla olduğundan asgari kurumlar vergisi uygulaması nedeniyle ilave bir vergi ödenmesi söz konusu olmayacaktır.*

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **ÖRNEK:** (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.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	15.000.000	15.000.000
İstisnalar -Kur korumalı mevduat hesaplarından elde edilen kazanç istisnası (b)	5.000.000 (b)	0
Geçmiş yıl zararları (c)	5.000.000	0

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Kurumlar vergisi matrahı (ç)	(a - b - c) 5.000.000	15.000.000 (a)
Teşvik belgesine istinaden indirimli orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (d)	(2.000.000 x % 5) 100.000 TL	
Teşvik belgesine göre alınmayan vergi (e)	(2.000.000 x % 20) 400.000 TL	
Genel orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (f)	(3.000.000 x % 25) 750.000 TL	
Hesaplanan kurumlar vergisi	(d + f) 850.000	[(15.000.000 x % 10) - e] 1.100.000
Ödenecek kurumlar vergisi		1.100.000

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- *(E) A.Ş.'nin, 1.500.000 TL olarak hesaplanan asgari kurumlar vergisinden, 32/A maddesi kapsamında teşvik belgesine göre alınmayan 400.000 TL verginin düşülmesi neticesinde asgari kurumlar vergisi 1.100.000 TL olacaktır. Bu tutar (E) A.Ş.'nin, beyanına göre 850.000 TL olarak hesaplanan kurumlar vergisinden yüksek olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 1.100.000 TL olarak dikkate alınacaktır.*

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- *(D) A.Ş.'nin, 1.100.000 TL olarak hesaplanan asgari kurumlar vergisinden, 32/A maddesi kapsamında teşvik belgesine göre alınmayan 800.000 TL verginin düşülmesi neticesinde asgari kurumlar vergisi 300.000 TL olacaktır. (D) A.Ş.'nin, beyanına göre 700.000 TL olarak hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden fazla olduğundan asgari kurumlar vergisi uygulaması nedeniyle ilave bir vergi ödenmesi söz konusu olmayacaktır.*

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **ÖRNEK:** (F) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 15.000.000 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 şubesinden 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.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	10.000.000	10.000.000
KKEG (b)	1.000.000	1.000.000
İstisnalar -Serbest bölge kazanç istisnası 1.000.000 TL (c) Sınai mülkiyet hakları kazanç istisnası 4.000.000 TL (ç)	5.000.000 (c + ç)	1.000.000 (c)
İndirimler -Nakdi sermaye indirimi 2.000.000 TL (d)	2.000.000 (d)	0

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Kurumlar vergisi matrahı	$[(a + b) - (c + \text{ç} + d)]$ 4.000.000	$[(a + b) - (c)]$ 10.000.000
İhracat kazancı üzerinden 5 puan indirimli orana göre hesaplanan vergi (e)	$(2.000.000 \times \% 20)$ 400.000 TL	
İhracat oran indirimi kaynaklı alınmayan vergi (f)	$(2.000.000 \times \% 5)$ 100.000 TL	
Genel orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (g)	$(2.000.000 \times \% 25)$ 500.000 TL	
Hesaplanan kurumlar vergisi	$(e + g)$ <b>900.000</b>	$[(10.000.000 \times \% 10) - f]$ <b>900.000</b>
Ödenecek kurumlar vergisi		<b>900.000</b>

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **ÖRNEK:** (G) Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 5.000.000 TL olup kazancının tamamı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi uyarınca vergiden istisnadır. Bu kazancın 3.000.000 TL'si kurumun aktifine kayıtlı taşınmazlardan elde ettiği satış kazancı ve kira gelirlerinden oluşmaktadır.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	5.000.000	5.000.000
GYO kazanç istisnası taşınmaz gelirleri dışındaki gelirleri (b)	2.000.000	2.000.000
GYO kazanç istisnası taşınmaz gelirleri (c)	3.000.000	0
Kurumlar vergisi matrahı (ç)	(a - b - c) 0	(a - b) 3.000.000
Hesaplanan kurumlar vergisi (d)	0	(3.000.000 x % 10) <b>300.000</b>
Ödenecek kurumlar vergisi	<b>300.000</b>	

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- **ÖRNEK:** (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;
- -Kurumlar Vergisi Kanununun 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 ödemiştir.
- -Kurumlar Vergisi Kanununun 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.

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- 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.*

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı (a)	7.000.000	7.000.000
İstisnalar	5.800.000	1.500.000
-Yurt dışı iştirak kazancı istisnası 1.000.000 TL (b)	(b + c + ç)	(b + 500.000)
-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 mülkiye hakları kazanç istisnası 4.000.000 TL) (ç)		

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Kurumlar vergisi matrahı	(a - b - c - ç) 1.200.000	(a - b - 500.000) 5.500.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	(1.200.000 x % 25) <b>300.000</b>	(5.500.000 x % 10) <b>550.000</b>
Ödenecek kurumlar vergisi	<b>550.000</b>	

# YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

---

- *Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi hükmüne istinaden 1.000.000 TL yurt dışı iştirak kazancı istisnasına ilişkin (A) Ülkesinde oluşan vergi yükü ( $150.000/1.000.000=\%15$ ) % 10'u aştığından, yurt dışı iştirak kazancı asgari vergi hesaplaması dışında tutulmuştur.*
- *Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi hükmüne istinaden istisna kapsamında ödenen 50.000 TL'lik verginin asgari vergi oranı dikkate alınarak hesaplanan ( $50.000/0,1$ ) 500.000 TL'si asgari vergi uygulamasına tabi olmayacak, kalan 300.000 TL üzerinden ise asgari vergi hesaplanacaktır.*