

## SİRKÜLER (2024/18)

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
102.08.2024 - 32620	Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

2024/17 no.lu Sirkümüze konu olan torba yasa teklifi, yasalâşarak bugün Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Söze konu Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 32/C maddesi eklenmek suretiyle "Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi" uygulaması başlamıştır. Uygulama ile ilgili ayrıntılar izleyen bölümlerinde açıklanmıştır.

### A- Asgari Kurumlar Vergisi Ne Zaman Ödenmeye Başlayacak?

**Asgari Kurumlar Vergisi, 2025 hesap dönemi kazançlarından başlamak üzere uygulamaya girecektir.**

Ancak Asgari Kurumlar Vergisi, geçici vergi dönemleri için de uygulanacağından 2025 yılının birinci geçici vergi döneminden itibaren başlayacaktır. Dolayısıyla **2025 yılının Mayıs ayında** verilecek birinci geçici vergi beyannamesiyle uygulanmaya ve ödenmeye başlanacaktır.

### B- Asgari Kurumlar Vergisi Oranı Nedir?

**Asgari Kurumlar Vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 10'undan az olamayacaktır.**

### C- Asgari Kurumlar Vergisi Nasıl Hesaplanacak?

Üzerinden % 10 Kurumlar Vergisi hesaplanacak kurum kazancı olarak; ticari bilanço karına veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi ve madde öngörülen istisna ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunan tutar dikkate alınacaktır.

### D- Dikkate Alınacak İndirim ve İstisnalar Nelerdir?

Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken kurum kazancından aşağıdaki istisna ve indirimler düşülecektir.

- 1- İştirak Kazançları İstisnası,
- 2- Emisyon Primi Kazancı İstisnası,
- 3- Ristrun İstisnası,
- 4- Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlar İstisnası,

- 5- Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Her Türlü Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazanç İstisnası,
- 6- Türkiye’de Kurulu Fonlar ile Yatırım Ortaklıklarının Kazançlarına (sahip oldukları taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) ilişkin istisna,
- 7- Girişim Sermayesi Fonu olarak ayrılan İndirimler,
- 8- Korumalı İşyeri İndirimi,
- 9- Türk Uluslararası Gemi Sicili’ne Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna,
- 10- Serbest Bölgelerde Uygulanan İstisna,
- 11- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu’nda Yer Alan İstisna,
- 12- Ar-Ge İndirimi,
- 13- İlk defa Halka arz nedeniyle 5 hesap dönemi 2 puan indirimli kurumlar vergisine tabi firmalarda eksik alınan vergi tutarı,
- 14- **İhracatçıların** ihracattan elde ettikleri kazançlara uygulanan 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi nedeniyle ödemedikleri vergi tutarı,
- 15- **Sanayicilerin** üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlara uygulanan 1 puanlık kurumlar vergisi indirimi nedeniyle ödemedikleri vergi tutarı,
- 16- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi,

Yukarıda belirtilen istisna, indirim ve alınmayan vergiler; asgari kurumlar vergisinden indirilir ve ödenmesi gereken Asgari Kurumlar Vergisi belirlenir.

#### **E- İlk Defa Faaliyete Başlayan Firmalar, Asgari Kurumlar Vergisi Ödeyecek mi?**

İlk defa faaliyete başlayan firmalar, faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren **Üç hesap dönemi** boyunca **Asgari Kurumlar Vergisi ödemeyeceklerdir**.