

2025

Ökçün YMM  
www.okcunymm.com

## Vergi-2025

Konu: Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi ve Uygulamaları

## YURT İÇİ ASGARI KURUMLAR VERGİSİ

**Özet:** 5520 sayılı Kanuna 32/B maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki madde eklenmiştir.

7524 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi ile KVK'ya eklenen "Yurt içi asgari kurumlar vergisi" başlıklı 32/C maddesiyle, yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması getirilmiştir. Bu düzenlemeye göre, 32 ve 32/A maddeleri çerçevesinde hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olmayacaktır.

### Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi'nin Önceki Dönemlerde Uygulamaları:

#### 3824 Sayılı Kanun ve 3824 Sayılı Kanun Kapsamında Uygulama

"Asgari kurumlar vergisi  
MÜKERRER MADDE 25

Kurumların, kurumlar vergisinden muaf veya müstesna kazançları ile Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 39 uncu maddesine göre indirim konusu gelirlerinin bulunması halinde, ödeyecekleri vergi; kurumlar vergisinden muaf veya müstesna tutulacak kazançları ile Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 39 uncu maddesine göre indirim konusu yapılacak gelir-leri (iştirak kazançları hariç) toplamına ve kurumlar vergisi matrahına, bu Kanunun 25 inci maddesinde yazılı oranın uygulanması suretiyle hesaplanan verginin % 50'sinden az olamaz."

"Verginin oranı MADDE 25

Kurumlar vergisi, bu Kanuna göre tabi olunan kurum kazancından %25 oranında alınır.

Yukarıdaki orana göre hesaplanan vergi, indirimi ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %20'sinden az olamaz. Bu hesaplamada iştirak kazançları ile yatırım fonları ve ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları dikkate alınmaz."

### 7524 Sayılı Kanun'la İhdas Edilen Düzenleme:

#### KVK Madde 32/c

MADDE 32/C- (1) 32 nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamaz.

(2) Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken birinci fıkrada belirtilen kurum kazancından aşağıdaki istisna ve indirimler düşülür:

a) 5 inci maddenin birinci fıkrasının (a), (ç), (i), (j) ve (k) bentleri ile sahip oldukları taşınmazlardan elde edilen kazançlar dışında (d) bendinde sayılan istisna kazançlar,

b) 10 uncu maddenin birinci fıkrasının; (g) ve (h) bentleri kapsamındaki indirimler,

c) 16/12/1999 tarihli ve 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve 6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar,

ç) 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kazanç istisnası ile kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılabilen Ar-Ge ve tasarım indirimleri.

(3) Birinci fıkra kapsamında hesaplanan yurt içi asgari kurumlar vergisinden, 32 nci maddenin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkraları uyarınca indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi ile bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi indirilir ve ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisi belirlenir.

(4) Bu madde hükmü geçici vergi dönemleri için de uygulanır.

- (5) İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümleri uygulanmaz.
- (6) Bu maddede yer alan indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı ibaresi, hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade eder.
- (7) Birinci fıkrada yer alan oranı; sektörler, faaliyet konusu, iş kolları ya da üretim alanları itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı, maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

7524 Sayılı Kanun’la getirilen düzenlemeye göre, bu şekilde hesaplanan kurumlar vergisi, kurumların indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10’undan az olamayacaktır.

Anılan Kanun kapsamında Kurumlar Vergisi hesaplamasında 2025 hesap döneminde ve takip eden dönemlerde mükellefler bu çerçevede ikili hesaplama yapmak ve hesaplama sonucuna göre vergi ödemek zorundadırlar. Farklı bir anlatımla; İlk olarak mevcut hükümler çerçevesinde hesaplanacak kurumlar vergisi dikkate alınmaksızın Kurumlar Vergisi hesaplanacaktır.

İkinci olarak Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı belirlenecek ve bu tutara %10 oranı uygulanmak suretiyle Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi ayrıca hesaplanacaktır. Oluşan sonuca göre iki hesaplama neticesindeki tutarlar karşılaştırılarak ve bu tutarlardan yüksek olanı hesaplanan Kurumlar Vergisi olarak beyannamede dikkate alınmak suretiyle ödenecektir.

### **Asgari Kurumlar Vergisi Kapsamına Giren Mükellefler:**

Asgari Kurumlar Vergisi’ne tabi mükellefler, Kurumlar Vergisi Kanununda sayılan mükelleflerdir.

Türkiye’de elde ettikleri kazançlarını kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan etmek zorunda olan dar mükellef kurumlar da asgari kurumlar vergisine tabi bulunmaktadır.

Ayrıca, Kurumlar Vergisi Kanununun 30 uncu maddesinde yer alan ve vergisi tevkif suretiyle alınan kazanç ve iratların beyanı dar mükelleflerin ihtiyarına bırakılmıştır. Dar mükellef kurumların söz konusu kazanç ve iratlar nedeniyle beyanname vermeleri halinde, bu kurumlar da asgari kurumlar vergisine tabi olacaklardır.

### **Asgari Kurumlar Vergisi Uygulanacak Dönem:**

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 uygulanacaktır. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi geçici vergi dönemleri için de uygulanacaktır.

**Kurumlar vergisinden muaf olan kurumlar vergisi mükellefleri ile ilk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca asgari vergi hükümleri uygulanmayacaktır**

Devir, birleşme nev-i değişikliği ile tam ve kısmi bölüme yoluyla kurulan şirketler ilk defa faaliyete başlayan şirket olarak kabul edilmeyecek olup Asgari Kurumlar Vergisi uygulaması kapsamındadır. Gelir Vergisi mükellefleri bu uygulama kapsamı dışındadır.

## 1.1.Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasında Matrahtan Düşülecek / Düşülemeyecek İstisna ve İndirimler Listesi

Tür	Durum	Z: Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler / K: Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler	
		(+) Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasında Düşülebilecek İstisna ve İndirimler / (-) Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamasında Düşülemeyecek İstisna ve İndirimler	
K	+	KVK 5/1-i	Risturn Kazanç İstisnası
K	+	KVK 10/1-g	VUK 325/A Maddesine Göre Girişim Sermayesi Fonu Olarak Ayrılan Tutarlarda İndirim
K	+	KVK 10/1-h	5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna Göre Korunmalı İşyeri İndirimi
K	+	5746 sayılı Kanun KVK 10/1-a	Ar-Ge ve Tasarım İndirimi
K	-	GVK Mülga 19, Geçici 61, Geçici 69	Yatırım İndirimi İstisnası
K	-	KVK 10/1-b	Sponsorluk Harcamalarında İndirim
K	-	KVK 10/1-c	Bağış ve Yardımlarda İndirim
K	-	KVK 10/1-ç	Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Yurt İnşaatlarına İlişkin Bağış ve Yardımlarda İndirim
K	-	KVK 10/1-d	Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlarda İndirim
K	-	KVK 10/1-e	Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağışlarda İndirim
K	-	KVK 10/1-f	Kızılay Derneği ile Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlarda İndirim
K	-	KVK 10/1-ğ	Yurtdışına Verilen Yazılım, Mühendislik, Eğitim ve Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi
K	-	KVK 10/1-ı	Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi
K	-	Diğer Kanunlar	Tekno girişim Sermaye Desteği İnd.- Teknokent Sermaye Desteği İndirimi -Özel Kanunlarda yer alan Asgari Vergi Matrahına Dahil Edilmesi Gr. Diğ. İnd.
Z	+	KVK 5/1-a	İştirak Kazançları İstisnası
Z	+	KVK 5/1-ç	Emisyon Primi Kazancı İstisnası
Z	+	KVK 5/1-d	Yatırım Fon ve Ortaklıkları Portföy İşletmeciliği Kazancı İstisnası (Sahip Oldukları Taşınmazlardan Elde Edilen İstisna Kazançlar Hariç)
Z	+	KVK 5/1-j	Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerine Yönelik Kazanç İstisnası
Z	+	KVK 5/1-k	Varlık Kiralama İşlemlerinden Elde Edilen Kazanç İstisnası
Z	+	4490 sayılı Kanun	Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden Sağlanan Kazanç İstisnası
Z	+	3218 sayılı Kanun	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası
Z	+	4691 sayılı Kanun	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası
Z	-	KVK 5/1-b	Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası
Z	-	KVK 5/1-c	Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası
Z	-	KVK 5/1-d	Yatırım Fon ve Ortaklıklarının Portföy İşletmeciliği Kazancı
Z	-	KVK 5/1-e	Taşınmaz İştirak Hisseleri ve Fon Satış Kazancı İstisnası
Z	-	KVK 5/1-f	Bankalara Finansal Kiralama ya da Finansman Şirketlerine veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olanların Taşınmaz veya İştirak Hisselerinin Satış Kazancı İstisnası
Z	-	KVK 5/1-g	Yurtdışı Şube Kazançları İstisnası
Z	-	KVK 5/1-h	Yurtdışı İnşaat Onarım Montaj ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası
Z	-	KVK 5/1-ı	Eğitim ve Öğretim Kazanç İstisnası
Z	-	KVK 5/A	Yabancı Fon Kazançlarının Vergilendirilmesinde Yönetici Şirketlere İlişkin Kazanç İstisnası
Z	-	KVK 5/B	Sınai Mülkiyet Hakları Satış Kazancı İstisnası
Z	-	KVK Geçici 14	Kur Korunmalı Mevduat ve Katılım Hesaplarından Elde Edilen Kazanç İstisnası
Z	-	GVK Geçici 76	5300 sayılı Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu Kapsamında Düzenlenen Ürün Senetlerinin Elden Çıkarılmasından Doğan Kazanç İstisnası
Z	-	6650 sayılı Kanun	Araştırma Altyapılarının Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetlerinden Elde Ettikleri Kazançlarda İstisna
Z	-	Diğer Kanunlar	Özel Kanunlarda Yer Alan Diğer İstisnalar

## 1.2. Hesaplanan asgari kurumlar vergisinden indirilebilecek “Alınmayan Vergiler / Tahsilinden Vazgeçilen Vergiler”

Hesaplanan asgari kurumlar vergisinden aşağıda sayılan alınmayan vergiler indirilebilecek ve ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasına dahil edilecektir.

- **KVK 32/6** Kapsamında “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 indirim”
- **KVK 32/7** Kapsamında İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanan 5 puan indirim.
- **KVK 32/8** Kapsamında Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan 1 puan indirim nedeniyle ödenmeyen vergi.
- 02.08.2024 Kanunun yayım tarihinden önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında 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

### 1.3 Geçmiş Yıl Zararları

Beyannamelerde indirim konusu yapılan Geçmiş Yıl Zararları Asgari Kurumlar Vergisinin hesaplanmasında Asgari Kurumlar Vergisi matrahından düşülemeyecektir.

### 1.4. Diğer İndirimler / İstisnalar

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 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi kapsamındaki indirim hakkı gibi) tutarlar üzerinden asgari kurumlar vergisi hesaplanmayacaktır.

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 dâhil edilerek beyannamenin “Diğer indirimler” ile “Diğer indirimler 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.

Ancak, Kurumlar Vergisi Kanunu’nu ile Diğer Kanunlarda yer alan istisna ve indirimlerin, kurumlar vergisi beyannamesinin ilgili satırlarında gösterilerek indirim konusu yapılması gerekmekte olup, ilgili satırı bulunmayan istisna ve indirimlerin ilgisine göre beyannamenin “Diğer indirimler ve istisnalar” veya “Diğer indirimler” bölümlerinde gösterilerek vergiye tabi matrahın tespitinde dikkate alınması mümkün bulunmaktadır. Bu şekilde indirim konusu yapılan istisna ve indirimler de asgari kurumlar vergisi kapsamına girecektir.

Bu çerçevede; yurt içi asgari kurumlar vergisi aşağıdaki formül kullanılarak hesaplanacaktır;

$$YAKV = (Ticari Kar / Zarar + Kanunen Kabul Edilmeyen Gider + Düşülebilecek İstisna ve İndirimler) \times \%10 - Alınmayan Vergiler$$

## Örneklerle Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplamaları (Mini Tool Aracılığı ile Yapılan Çözümler)

**Örnek 1:** (A) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 1.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 200.000 TL'dir. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

A	B	C	D	E	F	G	H
1							
2	Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması	Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
3		Ticari Bilanço Karı / Zararı	1.000.000,00	1.000.000,00			
4		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	200.000,00	200.000,00			
5		Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
6		Geçmiş Yıl Zararları	0,00	0,00			
7		Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
8		Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı	1.200.000,00	1.200.000,00			
9		KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste	Matrah	Oran	Satır Ekle	Satır Sil	
10		Genel Orana Tabi KV	1.200.000,00	25,00%			
11		Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	300.000,00	120.000,00			
12		GVK Mük.121 %5 Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi	0,00	0,00	%5 İndirim Ekle	%5 İndirim Ekleme	
13		Alınmayan Vergiler ( Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen )	0,00	0,00			
14		KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
15		KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
16		KVK Mad. 32/8 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
17		Kıyas Öncesi Kurumlar Vergisi	300.000,00	120.000,00			
18		Kıyas Sonucu Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		300.000,00			
19		Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler					
20		Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi		300.000,00			

İlgili hesaplama aracında mevcut ve "Satır Ekle" tuşları ile oluşan mavi renkli hücrelere veri girişi yapılmakta olup, diğer hücrelerde veriler otomatik yazdırılır.

Ticari Bilanço Karı – Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler ilgili hücreler girişi yapılır, Geçmiş Yıl Zararları mevcut örnekte bulunmadığı için boş bırakılır ya da "0" olarak veri girişi yapılır. Verilen örnek, İstisna ve İndirim verisi içermiş olsa idi ;"Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler" veya "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler" satırlarının hizasındaki Satır Ekle tuşları ile satır eklenecek olup, eklenen satırın B sütununda oluşan Açılır Listeden İstisna ve İndirim Türü seçilip , aynı satırdaki C sütunundaki hücreye veri girişi yapıldığında yasal mevzuata göre E sütununda Asgari Kurumlar Vergisi hesaplamasına dahil edilmesi / edilmemesi durumu yapılan seçime göre otomatik oluşur.

Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı satırındaki verilen otomatik hesaplanmakta olup KVK 32 Madde kapsamında bir matrah mevcut değilse, ilgili matrah doğrudan Genel Orana Tabi KV satırının C Sütunundaki hücreye yazmanız gerekmektedir. Burada manuel veri girişinin sebebi KVK 32 Madde Kapsamında eğer matrah / matrahlar mevcut dağılımını manuel yazılması gerekir, KVK 32 Madde Kapsamında yazılabilecek matrahlar ve Genel Orana Tabi KV yazan satırdaki matrahların toplamı eğer Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı yazan satırın C sütunundaki değerden büyük olursa makro hatalı giriş uyarısı verir, hesaplamaları sıfırlar.

Veri girişleri yapıldıktan sonra A A.Ş.'nin, indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları bulunmaması nedeniyle hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden fazla olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 300.000 TL olarak dikkate alınacaktır. (Kıyas Öncesi Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi satırı iki hesaplamanın gösterimi için dahil edilmiştir.)

## Ökçün YMM

**Örnek 2:** (B) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço zararı 1.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 1.200.000 TL'dir. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

A	B	C	D	E	F	G	H
Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması		Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
	Ticari Bilanço Karı / Zararı	-1.000.000,00		-1.000.000,00			
	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.200.000,00		1.200.000,00			
	Zarar Olsa Dahil İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00		0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
	Geçmiş Yıl Zararları	0,00		0,00			
	Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00		0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
	<b>Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı</b>	<b>200.000,00</b>		<b>200.000,00</b>	Satır Ekle	Satır Sil	
	<b>KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste</b>	<b>Matrah</b>	<b>Oran</b>				
	Genel Orana Tabi KV	200.000,00	25,00%				
	Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	50.000,00		20.000,00			
	GVK Mük.121 %5 Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi	0,00		0,00	%5 İndirim Ekle	%5 İndirim Ekleme	
	Alınmayan Vergiler ( Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen )	0,00		0,00			
	KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		0,00			
	KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		0,00			
	KVK Mad. 32/8 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		0,00			
	Kıyas Öncesi Kurumlar Vergisi	50.000,00		20.000,00			
	Kıyas Sonucu Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		50.000,00				
	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler						
	<b>Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi</b>		<b>50.000,00</b>				

B A.Ş.'nin, indirim ve istisnalar ile geçmiş yıl zararları bulunmaması nedeniyle hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden fazla olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 50.000 TL olarak dikkate alınacaktır. (Bu örnekte Ticari Bilanço Zararı olduğu için ilgili hücreye veri girişi (-) olarak yapılmalıdır.)

**Örnek 3:** Örnek 3: (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 5520 sayılı Kanunun 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 yararlanmışır. 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 yapmıştır. Şirketin beyanname üzerinden indirim konusu yapabileceği geçmiş yıl zararı ise 400.000 TL'dir. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

A	B	C	D	E	F	G	H
Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması		Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
	Ticari Bilanço Karı / Zararı	4.000.000,00		4.000.000,00			
	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	800.000,00		800.000,00			
	Zarar Olsa Dahil İndirilecek İstisna Ve İndirimler	3.300.000,00		2.500.000,00	Satır Ekle	Satır Sil	
KVK 5/1-a	İştirak Kazançları İstisnası	2.000.000,00		2.000.000,00			
KVK 5/1-e	Taşınmaz İştirak Hisseleri ve Fon Satış Kazancı İstisnası	800.000,00		0,00			
4691 sayılı Kanun	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazanç İstisnası	500.000,00		500.000,00			
	Geçmiş Yıl Zararları	400.000,00		0,00			
	Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	300.000,00		100.000,00	Satır Ekle	Satır Sil	
5746 sayılı Kanun KVK 10/1-a	Ar-Ge ve Tasarım İndirimi	100.000,00		100.000,00			
KVK 10/1-ı	Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	200.000,00		0,00			
	<b>Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı</b>	<b>800.000,00</b>		<b>2.200.000,00</b>	Satır Ekle	Satır Sil	
	<b>KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste</b>	<b>Matrah</b>	<b>Oran</b>				
	Genel Orana Tabi KV	800.000,00	25,00%				
	Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	200.000,00		220.000,00			
	GVK Mük.121 %5 Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi	0,00		0,00	%5 İndirim Ekle	%5 İndirim Ekleme	
	Alınmayan Vergiler ( Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen )	0,00		0,00			
	KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		0,00			
	KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		0,00			
	KVK Mad. 32/8 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		0,00			
	Kıyas Öncesi Kurumlar Vergisi	200.000,00		220.000,00			
	Kıyas Sonucu Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		220.000,00				
	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler						
	<b>Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi</b>		<b>220.000,00</b>				

C A.Ş.'nin, hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden düşük olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 220.000 TL olarak dikkate alınacaktır.

İlgili örnekte Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler ve Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler yazan satırlarında sağında bulunan "Satır Ekle" butonu ile satırlar eklenip B sütunundaki Açılır Listeye göre seçimler yapılmış ve C sütunlarına verileri girilmiştir, B sütunundaki seçimlerin yasal mevzuat göre E sütunlarına değerler otomatik yazdırılmıştır.

**Örnek 4:** (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 işlemden 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. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

A	B	C	D	E	F	G	H
1							
2	Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması	Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
3		Ticari Bilanço Karı / Zararı	12.500.000,00	12.500.000,00			
4		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	500.000,00	500.000,00			
5		Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler	4.000.000,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
6	KVK 5/1-f	Bankalara Finansal Kiralama ya da Finansman Şirketlerine veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olanların Taşınmaz veya İştirak Hisselerinin Satış Kazancı İstisnası	4.000.000,00	0,00			
7		Geçmiş Yıl Zararları	0,00	0,00			
8		Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	3.000.000,00	2.000.000,00	Satır Ekle	Satır Sil	
9	5746 sayılı Kanun KVK 10/1-a	Ar-Ge ve Tasarım İndirimi	2.000.000,00	2.000.000,00			
10	GVK Mülga 19, Geçici 61, Geçici 69	Yatırım İndirimi İstisnası	1.000.000,00	0,00			
11		Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı	6.000.000,00	11.000.000,00			
12		KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste	Matrah	Oran	Satır Ekle	Satır Sil	
13		KVK Mad. 32/A Kapsamında KV(YTB-1)	4.000.000,00	5,00%			
14		Genel Orana Tabi KV	2.000.000,00	25,00%			
15		Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	700.000,00	1.100.000,00			
16		GVK Mülk.121 %5 Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi	0,00	0,00	%5 İndirim Ekle	%5 İndirim Ekleme	
17		Alınmayan Vergiler ( Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen )	0,00	800.000,00			
18		KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	800.000,00			
19		KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
20		KVK Mad. 32/8 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
21		Kıyas Öncesi Kurumlar Vergisi	700.000,00	300.000,00			
22		Kıyas Sonucu Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		700.000,00			
23		Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler					
24		Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi		700.000,00			

İlgili örnekte KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste yazan satırların sağında bulunan "Satır Ekle" butonu ile satırlar eklenip B sütunundaki Açılır Listeye göre seçimler yapılmış , C sütununa İndirimli Orandaki Matrahı, D sütununa ise İndirimli KV Oranı verileri girilmiştir, Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı yazan satırdaki oluşan matrah 6.000.000 TL olduğu için örnekte belirtilen İndirimli Kurumlar Vergisine ilişkin matrahı 4.000.000 TL olarak belirtildiğinden dolayı geri kalan 2.000.000 TL Genel Orana Tabi KV satırındaki Matrah kısmına yazılması gerekir , ilgili KV oranı otomatik D hücresinde oluşur. Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi ilgili hücrelerde otomatik oluşurken Asgari Kurumlar Vergisi hesaplamasında ödenecek Kurumlar Vergisi tutarına ulaşırken Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında "Alınmayan Vergi", "KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi" satırındaki E sütunundaki hücreye örneğe istinaden şöyle hesaplanarak otomatik yazdırılır.  $4.000.000 \times (0,25 - 0,05) = 800.000$

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.



**Örnek 5:** (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. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

A	B	C	D	E	F	G	H
Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması		Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
	Ticari Bilanço Karı / Zararı	15.000.000,00		15.000.000,00			
	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0,00		0,00			
	Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler	5.000.000,00		0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
KVK Geçici 14	Kur Korumalı Mevduat ve Katılım Hesaplarından Elde Edilen Kazanç İstisnası	5.000.000,00		0,00			
	Geçmiş Yıl Zararları	5.000.000,00		0,00			
	Kazançın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00		0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
	Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı	5.000.000,00		15.000.000,00			
	KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste	Matrah	Oran		Satır Ekle	Satır Sil	
	KVK Mad. 32/A Kapsamında KV(YTB-1)	2.000.000,00	5,00%				
	Genel Orana Tabi KV	3.000.000,00	25,00%				
	Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	850.000,00		1.500.000,00			
	GVK Mük.121 %5 Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi	0,00		0,00	%5 İndirim Ekle	%5 İndirim Ekleme	
	Alınmayan Vergiler ( Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen )	0,00		400.000,00			
	KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		400.000,00			
	KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		0,00			
	KVK Mad. 32/8 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		0,00			
	Kıyas Öncesi Kurumlar Vergisi	850.000,00		1.100.000,00			
	Kıyas Sonucu Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		1.100.000,00				
	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler						
	Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi		1.100.000,00				

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.

Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi ilgili hücrelerde otomatik oluşurken Asgari Kurumlar Vergisi hesaplamasında ödenecek Kurumlar Vergisi tutarına ulaşırken Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında "Alınmayan Vergi", "KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi" satırındaki E sütunundaki hücreye örneğe istinaden şöyle hesaplanarak otomatik yazdırılır.  $2.000.000 \times (0,25 - 0,05) = 400.000$

**Örnek 6:** (F) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 10.000.000 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 şubelerinden 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.

Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

## Ökçün YMM

A	B	C	D	E	F	G	H
1							
2	Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması	Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
3		Ticari Bilanço Karı / Zararı	10.000.000,00	10.000.000,00			
4		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.000.000,00	1.000.000,00			
5		Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler	5.000.000,00	1.000.000,00	Satır Ekle	Satır Sil	
6	3218 sayılı Kanun	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	1.000.000,00	1.000.000,00			
7	KVK 5/B	Sınai Mülkiyet Hakları Satış Kazancı İstisnası	4.000.000,00	0,00			
8		Geçmiş Yıl Zararları	0,00	0,00			
9		Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	2.000.000,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
10	KVK 10/1-1	Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	2.000.000,00	0,00			
11		Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı	4.000.000,00	10.000.000,00			
12		KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste	Matrah	Oran	Satır Ekle	Satır Sil	
13		KVK Mad. 32/7 Kapsamında KV	2.000.000,00	20,00%			
14		Genel Orana Tabi KV	2.000.000,00	25,00%			
15		Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	900.000,00	1.000.000,00			
16		GVK Mük.121 %5 Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi	0,00	0,00	%5 İndirim Ekle	%5 İndirim Ekleme	
17		Alınmayan Vergiler ( Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen )	0,00	100.000,00			
18		KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
19		KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	100.000,00			
20		KVK Mad. 32/8 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
21		Kıyas Öncesi Kurumlar Vergisi	900.000,00	900.000,00			
22		Kıyas Sonucu Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		900.000,00			
23		Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler					
24		Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi		900.000,00			

F A.Ş.'nin, 1.000.000 TL olarak hesaplanan asgari kurumlar vergisinden, 5520 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin yedinci fıkrası kapsamında ihracat yapan şirketlere tanınan 5 puanlık indirimden dolayı alınmayan 100.000 TL'lik verginin düşülmesi neticesinde asgari kurumlar vergisi 900.000 TL olarak hesaplanacaktır. Bu durumda (F) A.Ş.'nin hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisiyle aynı olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 900.000 TL olacaktır.

Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi ilgili hücrelerde otomatik oluşurken Asgari Kurumlar Vergisi hesaplamasında ödenecek Kurumlar Vergisi tutarına ulaşırken KVK 32/7 İhracattan Elde edilen kazanç kapsamında "Alınmayan Vergi", "KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi" satırındaki E sütunundaki hücreye örneğe istinaden şöyle hesaplanarak otomatik yazdırılır.  $2.000.000 \times (0,25 - 0,20) = 100.000$   
KVK Mad. 32/7 Kapsamında KV ve KVK Mad. 32/8 Kapsamında KV yapılan seçimlerde C sütunundaki hücreye matrah girildiğinde ilgili KV oranı otomatik oluşur.

**Örnek 7:** (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.

Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

## Ökçün YMM

A	B	C	D	E	F	G	H
1							
2	Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması	Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
3		Ticari Bilanço Karı / Zararı	5.000.000,00	5.000.000,00			
4		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0,00	0,00			
5		Zarar Olsa Dahil İndirilecek İstisna Ve İndirimler	5.000.000,00	2.000.000,00	Satır Ekle	Satır Sil	
6	KVK 5/1-d	Yatırım Fon ve Ortaklıkları Portföy İşletmeciliği Kazancı İstisnası (Sahip Oldukları Taşınmazlardan Elde Edilen İstisna Kazançlar Hariç)	2.000.000,00	2.000.000,00			
7	KVK 5/1-d	Yatırım Fon ve Ortaklıkları Portföy İşletmeciliği Kazancı İstisnası (Taşınmazlardan Elde Edilen Kazançlar)	3.000.000,00	0,00			
8		Geçmiş Yıl Zararları	0,00	0,00			
9		Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
10		Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı	0,00	3.000.000,00			
11		KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste	Matrah	Oran	Satır Ekle	Satır Sil	
12		Genel Orana Tabii KV	0,00	25,00%			
13		Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	0,00	300.000,00			
14		GVK Mük.121 %5 Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi	0,00	0,00	%5 İndirim Ekle	%5 İndirim Ekleme	
15		Alınmayan Vergiler ( Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen )	0,00	0,00			
16		KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
17		KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
18		KVK Mad. 32/8 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
19		Kıyas Öncesi Kurumlar Vergisi	0,00	300.000,00			
20		Kıyas Sonucu Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		300.000,00			
21		Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler					
22		Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi		300.000,00			

G Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin, istisna nedeniyle hesaplanan kurumlar vergisi çıkmamaktadır. Hesaplanan asgari kurumlar vergisi ise 300.000 TL olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 300.000 TL olarak dikkate alınacaktır.

Kanun içeriğinde KVK 5/1-d kapsamında Yatırım Fon ve Ortaklıkları Portföy İşletmeciliği Kazancı İstisnası (Sahip Oldukları Taşınmazlardan Elde Edilen İstisna Kazançlar Hariç) AKV hesaplamasında düşülebileceği belirtilmiş dolayısıyla bu kazanç dışında kalan gelirler AKV den düşülemeyecektir. Bundan dolayı Zarar Olsa Dahil İndirilecek İstisna ve İndirimler altında eklenen ve açılır listeden seçilebilen seçeneklerde aynı madde kapsamında ancak ikili ayrıma gidilmiştir.

**Örnek 8:** (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;

- 5520 sayılı Kanunun 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 ödenmiştir.

- 5520 sayılı Kanunun 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.

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.

Buna göre, anılan kurumun yurt içi asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

## Ökçün YMM

A ülkesinde elde edilen İştirak Kazancı ve A ülkesinde ödenen vergi Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler yazan satırın altına eklenen satır akabinde açılır listeden “Yurt Dışı İştirak Kazancı İstisnası” seçildiğinde aşağıdaki ekran görüntüsündeki veri girişi alanı açılır

A	B	C	D	E	F	G	H
1							
2	Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması	Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
3		Ticari Bilanço Karı / Zararı	7.000.000,00	7.000.000,00			
4		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
5		Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00	0,00			
6	KVK 5/1-b	Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	0,00	0,00			
7		Geçmiş Yıl Zararları	0,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
8		Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00	0,00			
9		Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı	7.000.000,00	7.000.000,00	Satır Ekle	Satır Sil	
10		KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste	Matrah	Oran			
11		Genel Orana Tabi KV	0,00	25,00%			
12		Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	0,00	300.000,00	%5 İndirim Ekle	%5 İndirim Ekleme	
13		GVK Mük.121 %5 Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi	0,00	0,00			
14		Alınmayan Vergiler ( Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen )	0,00	0,00			
15		KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
16		KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
17		KVK Mad. 32/8 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
18		Kıyas Öncesi Kurumlar Vergisi	0,00	300.000,00			
19		Kıyas Sonucu Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		300.000,00			
20		Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler					
21		Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi		300.000,00			

Veri Giriş Alanı

Yurt Dışı İştirak Kazancı:

Mükim Ülkede Ödenen KV:

TAMAM İPTAL

Veriler girildiğinde arka planda Vergi Yükünü hesaplayarak; %10 ve %10'dan fazla Vergi yükü taşıması halinde, elde edilen kazancın tamamını AKV hesaplamasında düşülmesi gerektiğinden E sütunundaki ilgili hücreye otomatik yazdırır. İlgili hesaplama yasal mevzuata göre  $150.000 / 1.000.000 = \%15$  olarak ulaşması sonucu E sütunundaki hücreye 1.000.000 TL otomatik işlenmektedir.

A	B	C	D	E	F	G	H
1							
2	Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması	Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
3		Ticari Bilanço Karı / Zararı	7.000.000,00	7.000.000,00			
4		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
5		Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler	1.000.000,00	1.000.000,00			
6	KVK 5/1-b	Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	1.000.000,00	1.000.000,00			
7		Geçmiş Yıl Zararları	0,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
8		Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00	0,00			

B ülkesinde elde edilen İştirak Kazancı ve A ülkesinde ödenen vergi Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler yazan satırın altına eklenen satır akabinde açılır listeden “Yurtdışı İnşaat Onarım Montaj ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası” seçildiğinde aşağıdaki ekran görüntüsündeki veri girişi alanı açılır.

A	B	C	D	E	F	G	H
1							
2	Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması	Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
3		Ticari Bilanço Karı / Zararı	7.000.000,00	7.000.000,00			
4		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
5		Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler	1.000.000,00	1.000.000,00			
6	KVK 5/1-b	Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	1.000.000,00	1.000.000,00			
7	KVK 5/1-h	Yurtdışı İnşaat Onarım Montaj ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası	0,00	0,00			
8		Geçmiş Yıl Zararları	0,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
9		Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00	0,00			
10		Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı	6.000.000,00	6.000.000,00	Satır Ekle	Satır Sil	
11		KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste	Matrah	Oran			
12		Genel Orana Tabi KV	0,00	25,00%			
13		Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	0,00	600.000,00	%5 İndirim Ekle	%5 İndirim Ekleme	
14		GVK Mük.121 %5 Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi	0,00	0,00			
15		Alınmayan Vergiler ( Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen )	0,00	0,00			
16		KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
17		KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
18		KVK Mad. 32/8 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
19		Kıyas Öncesi Kurumlar Vergisi	0,00	600.000,00			
20		Kıyas Sonucu Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		600.000,00			
21		Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler					
22		Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi		600.000,00			

Veri Giriş Alanı

Yurtdışı İnşaat Onarım Montaj ve Teknik Hizmetler Kazançları:

Mükim Ülkede Ödenen KV:

TAMAM İPTAL

## Ökçün YMM

Veriler girildiğinde arka planda Vergi Yükünü hesaplayarak; %10'dan az Vergi yükü taşıması halinde,  $(50.000 / 800.000 = \%6,25)$  elde edilen kazancın tamamının AKV hesaplamasında **düşülmemesi gerekmektedir**. E sütunundaki ilgili hücreye **ilgili ülkede ödenen verginin tutarına göre isabet eden matrah** yasal mevzuata göre  $50.000/0,1 = 500.000$  TL olarak hesaplanacak olup başka bir deyişle 800.000 TL'lik Kazancın 500.000 TL'si yasal mevzuat gereği AKV hesaplamasından düşülebilecektir. Veri girişi sonrası E hüccesine sonuç otomatik olarak işlenmektedir.

A	B	C	D	E	F	G
1						
2	Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması	Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa
3		Ticari Bilanço Karı / Zararı	7.000.000,00	7.000.000,00		
4		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0,00	0,00		
5		Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler	1.800.000,00	1.500.000,00	Satır Ekle	Satır Sil
6	KVK 5/1-b	Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	1.000.000,00	1.000.000,00		
7	KVK 5/1-h	Yurtdışı İnşaat Onarım Montaj ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası	800.000,00	500.000,00		

İlgili örnek için nihai sonuç;

A	B	C	D	E	F	G	H
1							
2	Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması	Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
3		Ticari Bilanço Karı / Zararı	7.000.000,00	7.000.000,00			
4		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0,00	0,00			
5		Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna Ve İndirimler	5.800.000,00	1.500.000,00	Satır Ekle	Satır Sil	
6	KVK 5/1-b	Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	1.000.000,00	1.000.000,00			
7	KVK 5/1-h	Yurtdışı İnşaat Onarım Montaj ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası	800.000,00	500.000,00			
8	KVK 5/B	Sınai Mülkiyet Hakları Satış Kazançları İstisnası	4.000.000,00	0,00			
9		Geçmiş Yıl Zararları	0,00	0,00			
10		Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00	0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
11		Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı	1.200.000,00	5.500.000,00			
12		KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste	Matrah	Oran	Satır Ekle	Satır Sil	
13		Genel Orana Tabi KV	1.200.000,00	25,00%			
14		Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	300.000,00	550.000,00			
15		GVK Mük.121 %5 Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi	0,00	0,00	%5 İndirim Ekle	%5 İndirim Ekleme	
16		Alınmayan Vergiler ( Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen )	0,00	0,00			
17		KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
18		KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
19		KVK Mad. 32/8 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00	0,00			
20		Kıyas Öncesi Kurumlar Vergisi	300.000,00	550.000,00			
21		Kıyas Sonucu Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		550.000,00			
22		Kesinti Yolıyla Ödenen Vergiler					
23		Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi		550.000,00			

H A.Ş.'nin hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden düşük olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 550.000 TL olarak dikkate alınacaktır. 5520 sayılı Kanunun 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.

5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendi hükmüne istinaden istisna kapsamında olan 800.000 TL kazanç üzerinden yurt dışında 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.”

**Ek Örnek: SND-1283 Mekatronik Üretim A.Ş.**'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 19.750.000 TL, Kanunen Kabul Edilmeyen Gider tutarı 1.170.000 TL, Ar-Ge İndiriminde 3.800.000 TL ve geçmiş yıl zararları 1.100.000 TL'dir. **Sirketin 2/8/2024 tarihinden sonra aldığı yatırım teşvik belgesi** kapsamında 2025 hesap dönemine ilişkin verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde bu yatırımı dolayısıyla 7.000.000 TL matraha indirimli kurumlar vergisi uygulama hakkı bulunmakta olup indirimli vergi oranı ise %4,4'tür. Bununla birlikte ilgili şirket GVK Mük. 121 Maddesi kapsamında uyumlu mükellef indirim haklarına haizdir. Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler kapsamında şirketin 482.500 Vadeli Mevduat Gelirlerinden kaynaklı Banka Stopaj kesintilerine mahsup edebilmektedir. Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

A	B	C	D	E	F	G	H
Açıklama	Veri Açıklaması	Kurumlar Vergisi Hesaplaması		Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	Açıklama	Anasayfa	
	Ticari Bilanço Karı / Zararı	19.700.000,00		19.700.000,00			
	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.170.000,00		1.170.000,00			
	Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna Ve İndirimler	0,00		0,00	Satır Ekle	Satır Sil	
	Geçmiş Yıl Zararları	1.100.000,00		0,00			
	Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna Ve İndirimler	3.800.000,00		3.800.000,00	Satır Ekle	Satır Sil	
5746 sayılı Kanun KVK 10/1-a	Ar-Ge ve Tasarım İndirimi	3.800.000,00		3.800.000,00			
	Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı	15.970.000,00		17.070.000,00			
	KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste		Matrah	Oran			
	KVK Mad. 32/A Kapsamında KV(02.08.2024 Sonrası YTB-1)	8.000.000,00	4,40%				
	Genel Orana Tabi KV	7.970.000,00	25,00%				
	Hesaplanan Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi	2.344.500,00		1.707.000,00			
	GVK Mük.121 %5 Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi	117.225,00		85.350,00	%5 İndirim Ekle	%5 İndirim Ekleme	
	Alınmayan Vergiler ( Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilen )	0,00		0,00			
	KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		0,00			
	KVK Mad. 32/7 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		0,00			
	KVK Mad. 32/8 Kapsamında Alınmayan Vergi	0,00		0,00			
	Kıyas Öncesi Kurumlar Vergisi	2.227.275,00		1.621.650,00			
	Kıyas Sonucu Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi		2.227.275,00				
	Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler		482.500,00				
	Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi / Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi		1.744.775,00				

İlgili şirketin KVK Madde 32 Kapsamında Seçimlik Liste satırını altına eklenen satırda KVK Mad. 32/A Kapsamında KV (02.08.2024 Sonrası YTB-1) seçilen matrah ve KV oranına hesaplama sadece standart KV hesaplamasına dahil edilmektedir. Yasal mevzuat gereği 02.08.2024 sonrası alınan Yatırım Teşvik Belgesine ait bir işlem olmasından kaynaklı AKV hesaplamasında KVK Mad. 32/A Kapsamında Alınmayan Vergi satırına alınmayan vergi otomatik olarak işlenmemekte olup dolayısıyla AKV hesaplamasına dahil edilmemektedir.

[7524 Sayılı Kanun](#)

[23 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği](#)