



# Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi: 2025 Uygulama Rehberi

Mali Müşavirler ve Muhasebeciler İçin  
Mevzuat, Matrah Tespiti ve  
Karşılaştırmalı Hesaplama Mimarisi

**Muhsin GÜNYELİ, Yeminli Mali Müşavir**

Nisan/2026 GİB Rehberine İstinaden Hazırlanmıştır

# Kurum Kazancında Yeni Bir Güvenlik Zeminine Geçiş



## Kapsam:

7524 sayılı Kanun ile KVK'ya eklenen 32/C maddesi.

## Ana Kural:

Kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamaz.

## Uygulama Dönemi:

2025 yılı kazançlarından itibaren (2025 Yılı 1. Geçici Vergi dönemi dahil) her geçici ve yıllık hesap döneminde zorunludur.



# Mükellefiyet Sınırları: Uygulama Kimleri Kapsıyor?

## Tabi Olanlar:

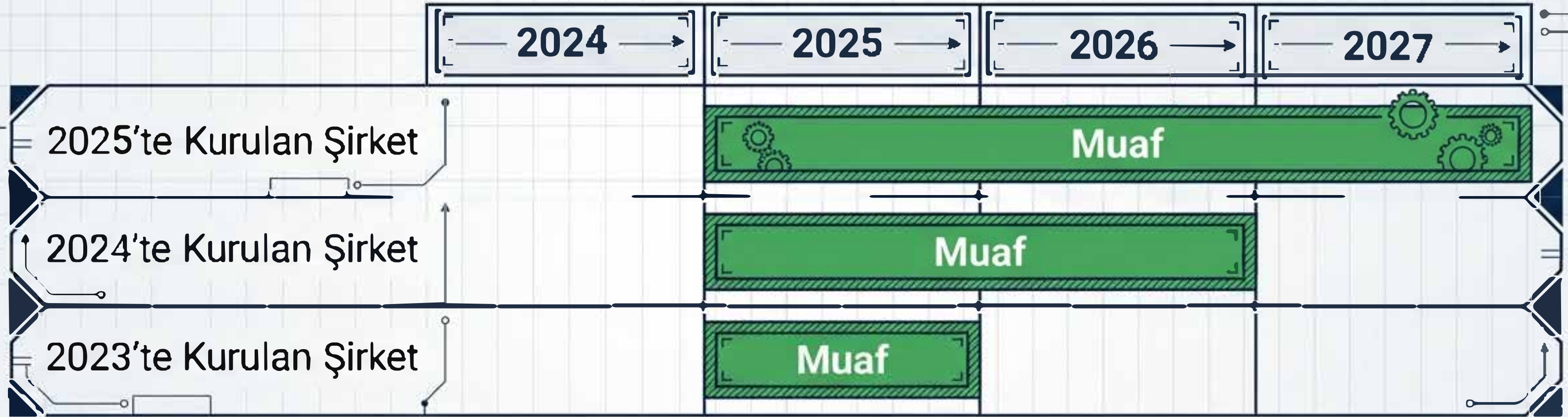
- ✓ Sermaye Şirketleri
- ✓ Kooperatifler
- ✓ İktisadi Kamu Kuruluşları
- ✓ Dernek/Vakıf İktisadi İşletmeleri
- ✓ İş Ortaklıkları

## Dar Mükellef Senaryoları:



# Muafiyet : 3 Yıllık İstisna Kuralı

Kurumlar Vergisinden Muaf Kurumlar ile **Hasılat Esasına Göre Vergilendirilenler** (GVK md. 113) kapsam dışıdır.



**ÖNEMLİ İSTİSNA:** Birleşme, Devir, Tür Değişikliği, Kısmi/Tam Bölünme ile kurulan şirketler 'ilk defa faaliyete başlamış' sayılmaz. Muafiyet YOKTUR.



# Matrah Tespiti: 'İndirim Öncesi Kurum Kazancı' Nasıl Tanımlanır?

Asgari Kurumlar Vergisi Matrahı, beyannamedeki '**Mali Kar**' veya '**Safi Kurum Kazancı**' **DEĞİLDİR**.  
Sadece aşağıdaki formüle dayanır:

Ticari Bilanço Karı

Ticari Bilanço Zararı  
(Dikkat!)

+ KKEG

(Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler)

> 0

Matraha %10 oranı uygulanarak **Asgari Kurumlar Vergisi** bulunur.

## \*Enflasyon Düzeltmesi:

VUK mük. 298 ve geçici 33. madde uyarınca oluşan düzeltme farkları bu hesaplama **DAHİLDİR**.

# Asgari Vergi Kapsamına Girmeyen Teknik İndirim Kalemleri

Beyannamenin indirim satırlarında yer almasına rağmen, mahiyeti itibarıyla gerçek indirim olmayan ve vergi matrahının düzeltilmesi amacıyla kullanılan tutarlar matrahtan çıkartılmaz/hesaplamaya girmez:

## Diğer İndirimler

TMS / TFRS ile VUK hükümleri arasındaki değerlendirme farkları  
Beyannamedeki değerlendirme farkları  
Beyannamenin ve değerlendirme farkları  
Örtülü sermaye kabul hükmeleri arasındaki değerlendirme farkları  
Örtülü sermaye kabul edilen borçlanmalarda oluşan kur farkı gelirleri  
Beyannamenin oluşan kur farkı gelirleri  
Beyannamenin indirim satırlarında tutarılan tutarlar  
Beyannamenin diğer indirimleri  
Diğer İndirimler  
Diğer İndirimler  
Diğer İndirimler  
Kıdem tazminatı karşılığı iptali  
Beyannamenin didiriminezi alınması  
Uyumlu mükellef vergi indirimi hakkı (GVK mükerrer 121)  
Uyumlu mükellef vergi indirimi hakkı (GVK mükerrer 121)  
Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Uluslararası  
Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Uluslararası Anlaşmalar  
Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Uluslararası Anlaşmalar kapsamındaki kazançlar

**X Kapsam Dışı**



TMS/TFRS ile VUK hükümleri arasındaki değerlendirme farkları



Örtülü sermaye kabul edilen borçlanmalarda oluşan kur farkı gelirleri



Kıdem tazminatı karşılığı iptali



Uyumlu mükellef vergi indirimi hakkı (GVK mükerrer 121)



Çifte Vergilendirmeyi Önleme ve Uluslararası Anlaşmalar kapsamındaki kazançlar

# Uyum Matrisi 1: Hangi İstisnalar Asgari Matrahtan Düşülebilir?

## ✓ DÜŞÜLEBİLEN İSTİSNALAR (Matrahi Azaltır)

- ✓ - İştirak kazançları (KVK md. 5/1-a)
- ✓ - Emisyon primi kazancı (KVK md. 5/1-ç)
- ✓ - YF/YO taşınmaz dışı kazanç (KVK md. 5/1-d)
- ✓ - Risturn, Sat-kirala-geri al, Varlık kiralama (KVK 5/1-i, j, k)
- ✓ - Türk Uluslararası Gemi Sicili (4490 s.K.)
- ✓ - Serbest bölgeler (3218 s.K.) ve Teknokent (4691 s.K.) kazançları

## ✗ DÜŞÜLEMİYEN İSTİSNALAR (Asgari Vergiye Tabidir)

- ✗ - Yurt dışı iştirak ve satış kazançları (KVK md. 5/1-b, 5/1-c)
- ✗ - YF/YO taşınmaz kazançları (KVK md. 5/1-d)
- ✗ - Taşınmaz, iştirak hisseleri satış kazancı (KVK md. 5/1-e)
- ✗ - Bankalara borçlu olanların taşınmaz/iştirak satışı (GVK geç 76)

# Uyum Matrisi 2: Hangi İndirimler Asgari Matrahtan Düşülebilir?

## ✓ DÜŞÜLEBİLEN İNDİRİMLER (Matrahi Azaltır)

- ✓ - Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746, 6550 s.K.)
- ✓ - Girişim sermayesi fonu (KVK md. 10/1-g)
- ✓ - Korumalı işyeri indirimi (KVK md. 10/1-h)

## ✗ DÜŞÜLEMİYEN İNDİRİMLER (Asgari Vergiye Tabidir)

- ✗ - Sponsorluk harcamaları (KVK md. 10/1-b)
- ✗ - Tüm Bağış ve yardımlar (Eğitim, sağlık, kültür, vb.) (KVK md. 10/1-c, ç, vd.)
- ✗ - Nakdi sermaye artışı faiz indirimi (KVK md. 10/1-i)
- ✗ - İstanbul Finans Merkezi bölgesi indirimi (KVK md. 10/1-i)
- ✗ - Yatırım indirimi istisnası (193 s.K. mülga md. 19)

# Vergi Seviyesi İndirimler: Hesaplanan %10'dan Neler Düşülebilir?

Matrah üzerinden %10 asgari kurumlar vergisi hesaplandıktan sonra, **aşağıdaki teşvikler nedeniyle "alınmayan vergiler"** doğrudan asgari vergiden düşülür:

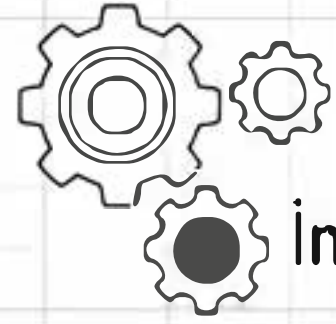
- BİST'te ilk defa halka arz (%20+) kaynaklı **2 puanlık indirim.**
- İhracat kazançlarına uygulanan **5 puanlık indirim.**

Hesaplanan Asgari KV (%10)

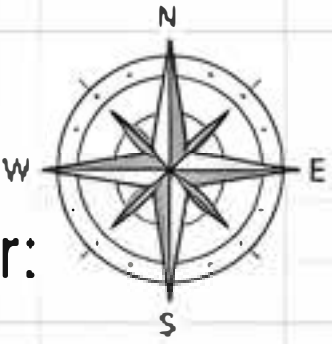


- Sanayi sicil belgeli üretim kazançlarına uygulanan **1 puanlık indirim.**
- Yatırım Teşvik (KVK 32/A) indirimi (Tarih kısıtlamasına tabidir, bkz. sonraki slayt).

Ayrıca tevkif suretiyle ödenen vergiler, ödenen geçici vergiler ve GVK mük. 121 (vergi indirimi) bu tutardan mahsup edilebilir.



# Kritik Sınır Çizgisi: Yatırım Teşvik Belgeleri (KVK 32/A)



İndirimli Kurumlar Vergisi uygulaması, asgari vergi hesabında belgenin alınış tarihine göre ikiye ayrılır:

## 2 Ağustos 2024 ÖNCESİ Alınan Belgeler:

Bu belgeler kapsamında 32/A maddesine istinaden alınmayan vergi, asgari kurumlar vergisinden **DÜŞÜLÜR**. (Daha sonra yapılan revize artışları hesaplama dahil edilmez).

**2 Ağustos  
2024**

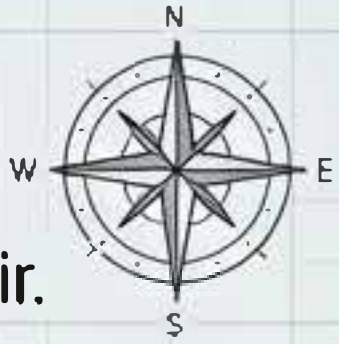
## 2 Ağustos 2024 SONRASI (Bu tarih dahil) Alınan Belgeler:

Bu belgeler kapsamında alınmayan vergi, asgari vergiden **DÜŞÜLEMEZ**.





# Uygulama Pratiği: Karşılaştırmalı Matrah ve Vergi Mimarlığı



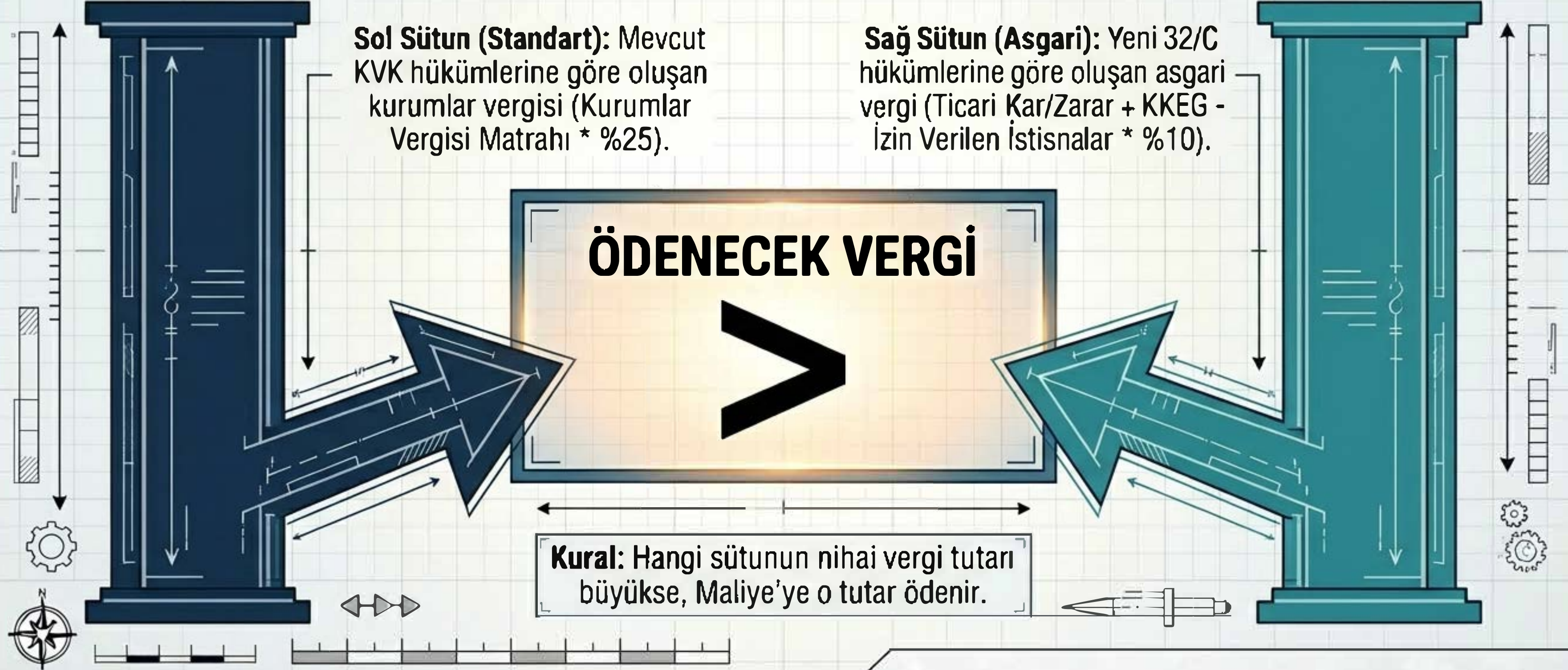
Asgari Kurumlar Vergisi süreci, geleneksel beyanname ile yeni asgari matrahın yan yana yarıştırılması işlemidir.

**Sol Sütun (Standart):** Mevcut KVK hükümlerine göre oluşan kurumlar vergisi (Kurumlar Vergisi Matrahı \* %25).

**Sağ Sütun (Asgari):** Yeni 32/C hükümlerine göre oluşan asgari vergi (Ticari Kar/Zarar + KKEG - İzin Verilen İstisnalar \* %10).

**ÖDENECEK VERGİ**

**Kural:** Hangi sütunun nihai vergi tutarı büyükse, Maliye'ye o tutar ödenir.



# Senaryo 1: Standart Kar ve KKEG (İstisnasız)

Şirket profili: 2.000.000 TL Kar, 400.000 TL KKEG. Hiçbir indirim veya istisnası bulunmamaktadır.

## Normal KV Sütunu

Ticari Kar:	2.000.000
KKEG:	+ 400.000
Matrah:	2.400.000
Vergi (%25):	600.000 TL

## Asgari KV Sütunu

Ticari Kar:	2.000.000
KKEG:	+ 400.000
Matrah:	2.400.000
Vergi (%10):	240.000 TL

**Sonuç:** Standart hesaplanan kurumlar vergisi (600.000 TL), asgari vergiden (240.000 TL) yüksek olduğu için, yeni yasa bu mükellef için ek bir yük doğurmaz. Ödenecek tutar **600.000 TL**'dir.

# Senaryo 2: Ticari Zarar, Ancak Yüksek KKEG

Şirket profili: 2.000.000 TL Zarar, 2.400.000 TL KKEG.

Normal KV Sütunu	
Ticari Zarar:	<b>-2.000.000</b>
KKEG:	+ 2.400.000
Matrah:	400.000
Vergi (%25):	100.000 TL

Asgari KV Sütunu	
Ticari Zarar:	<b>-2.000.000</b>
KKEG:	+ 2.400.000
Matrah:	400.000
Vergi (%10):	40.000 TL

**Kritik Uyarı:** Asgari Kurumlar Vergisi matrahı hesaplanırken zarar tutarı mutlak suretle KKEG ile toplanır. Zarar > 0 şartını KKEG yüzünden aşan mükellefler, ticari zarar etmelerine rağmen vergi ödeyecektir.

**Sonuç:** Matrah 400.000 TL olarak pozitif değere ulaştığından vergi doğmuştur. (Standart %25 kuralı daha yüksek çıktığı için **100.000 TL** ödenir).



# Senaryo 3: Yüksek Kar, Yüksek İstisna (Asgari Vergi Etkisi)



Şirket profili: 100.000.000 TL Kar, 70.000.000 TL Asgari vergi hesabında *düşülemeyen* istisna (Örn: Gayrimenkul Satış Kazancı İstisnası).

## Normal KV Sütunu

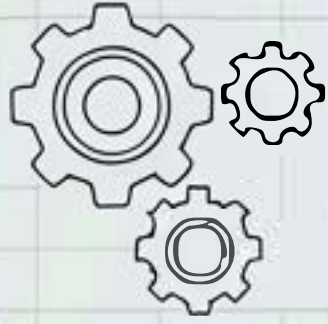
Ticari Kar:	100.000.000
İstisna:	- 70.000.000
Matrah:	30.000.000
Vergi (%25):	7.500.000 TL

## Asgari KV Sütunu

Ticari Kar:	100.000.000
İstisna:	<u>0</u>
Matrah:	100.000.000
Vergi (%10):	10.000.000 TL

**Yasanın Çalışma Mantığı:** Standart KVK'ya göre hesaplanan vergi 7.5 Milyon TL'ye düşmüştür. Ancak yeni yasa 'Bilanço karının %10'undan az vergi ödeyemezsin' diyerek zemini 10 Milyon TL'ye çekmektedir.

**Sonuç:** Ödenecek Kurumlar Vergisi 10.000.000 TL'dir.  
(Asgari vergi devreye girmiştir).



# Senaryo 4: Karmaşık İstisna ve İndirim Matrisi



Şirket: Kar 7.000.000 TL, KKEG 1.000.000 TL.

Başlangıç: 8.000.000 TL  
(Kar + KKEG)

## Standart Matrah Sütunu

- İştirak Kazancı 3M
- Satış Kazancı 2M
- Teknokent 900k
- Ar-Ge 300k
- Nakdi Sermaye 400k

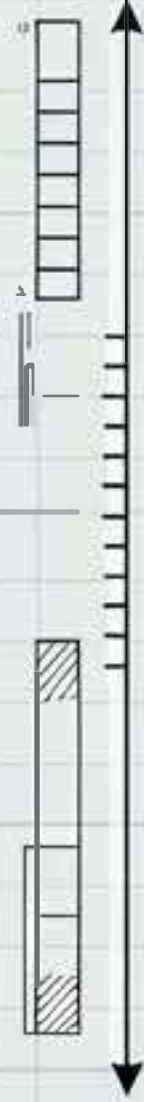
Standart Matrah (1.4M) → Vergi = 350.000 TL

## Asgari Matrah Sütunu

- İştirak Kazancı 3M
- Satış Kazancı 2M → **DÜŞÜLEMEZ**
- Teknokent 900k
- Ar-ge 300k
- Nakdi Sermaye 400k → **DÜŞÜLEMEZ**

Asgari Matrah (3.8M) → Vergi = 380.000 TL

**Sonuç:** Asgari vergi (380.000 TL) standart vergiyi aştığı için, mükellef aradaki farkı asgari vergi olarak ödeyecektir. **Nihai Ödenecek: 380.000 TL.**



# Senaryo 5: İndirimli Kurumlar Vergisi (KVK md. 32/A) Pratiği

Şirket 2021 tarihli Yatırım Teşvik Belgesine (VTB) sahiptir. Standart sistemde, indirimli oran (%5) sayesinde ödenen kurumlar vergisi 800.000 TL'ye düşmüştür.



**Sonuç:** Standart vergi (800.000 TL) daha yüksek olduğundan Asgari Vergi kuralı uygulanmaz. Ödenecek tutar **800.000 TL**.

# Senaryo 6: İhracat ve Sınai Mülkiyet (Vergiden İndirimler)

**Şirket:** Kar 10M. İhracat Kazancı 5M. Sınai mülkiyet istisnası 4M. Nakdi sermaye indirimi 2M.



Sınai mülkiyet (4M) ve Nakdi sermaye (2M) asgari matrahtan *düşülemez*.  
**Asgari Matrah = 10.000.000 TL.**

Hesaplanan Asgari KV (%10): 1.000.000 TL

**EKSİ**

İhracat 5 Puan İndirimi Nedeniyle Alınmayan Vergi (250.000 TL)  
*\*[Matrah X (İhracat Kazancı / Ticari Kar)]*

Net Asgari Vergi: 750.000 TL



**Sonuç:** Standart vergi (0 TL) olduğundan, mükellef asgari vergiyi devreye sokarak 750.000 TL öder.

# Yurt İçi Asgari Vergi İş Akışı (Özet)

- [1] Muafiyet Kontrolü:** Şirket son 3 yılda mı kuruldu?  
(Birleşme/bölünme kuralına dikkat et). Hasılat esaslı mı?
- [2] Asgari Matrah İnşası:** Ticari Bilanço Karı (veya Zararı) ile KKEG'yi topla.
- [3] İstisna Filtresi:** KVK 5/1-b,c,d,e, GVK geç 76 ve Nakdi Sermaye indirimlerini matrahtan *asla düşme*.
- [4] Vergi Altı İndirimler:** Halka arz, ihracat, sanayi sicil belgeli üretim ve (2 Ağu 2024 öncesi) YTB sebebiyle alınan teşvik puanlarını hesaplanan %10'dan mahsup et.

**Kural:** Standart KV ile Asgari KV'yi karşılaştır, büyük olanı tahakkuk ettir. Geçici vergileri mahsup etmeyi unutma!

