

mali açıklamalar

YÖNTEM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

(Not: Mali açıklama, makale ve pratik bilgilerin toplu mail olarak paylaşıldığı listemize dahil olmak için info@yontemymm.com.tr adresine e-posta gönderebilirsiniz.)

2024/060

30.09.2024

Konu: Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisine İlişkin Tebliğ Yayınlandı.

7524 Sayılı Kanunla, 2025 yılından itibaren uygulanmak üzere yurt içi asgari kurumlar vergisi getirilmiştir. Düzenleme, hesaplanan kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının **%10'undan az olmaması şeklindeydi.**

Konuya ilişkin açıklama ve örneklerin yer aldığı "23 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No.1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ" 28.09.2024 Tarih ve 32676 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlandı.

Tebliğe göre, **beyannameye indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararları asgari kurumlar vergisi matrahından indirilemeyecek.**

Bununla birlikte, ihracat/imalat faaliyetleri dolayısıyla alınmayan vergi ve Kanunun yayım tarihi olan 02.08.2024 tarihinden önce düzenlenen yatırım teşvik belgeleri dolayısıyla alınmayan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden düşülebilecek.

Tebliğdeki açıklamalar dikkate alındığında hesaplama örneği aşağıdaki gibi olacak:

A A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 4.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 800.000 TL, iştirak hissesi satış kazancı 2.000.000 TL, geçmiş yıl zararı 2.500.000 TL, nakdi sermaye indirimi 200.000 TL'dir.

	Kurumlar Vergisi	Asgari Kurumlar Vergisi
Ticari Bilanço Karı	4.000.000	4.000.000
KKEG	800.000	800.000
İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (Asgari Kurumlar Vergisi Hesabında Kurum Kazancından Düşülemez)	2.000.000	0,00
Geçmiş Yıl Zararları	2.500.000	0,00
Nakdi Sermaye Artışı İndirimi (Asgari Kurumlar Vergisi Hesabında Kurum Kazancından Düşülemez)	200.000	0,00
Kurumlar Vergisi Matrahı	100.000	4.800.000
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	(100.000 x %25) 25.000	(4.800.000 x %10) 480.000

Bu durumda hesaplanan kurumlar vergisi asgari kurumlar vergisinden düşük olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi olarak 480.000 TL'nin dikkate alınması gerekecek.

mali açıklamalar

YÖNTEM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Asgari kurumlar vergisi hesaplamasında, kurum kazancından düşülebilecek ve düşülemeyecek istisna/indirimler aşağıdaki gibi:

Asgari kurumlar vergisi matrahından düşülebilecek indirim ve istisnalar:

- İştirak kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-a)
- Emisyon primi kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ç)
- Yatırım fon ve ortaklarının kazanç istisnası (taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) (5520 sayılı Kanun madde 5/1-d)
- Risturn kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-i)
- Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-j)
- Varlık kiralama işlemlerinden elde edilen kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-k)
- Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazanç istisnası (4490 sayılı Kanun madde 12)
- Serbest bölgelerden elde edilen kazanç istisnası (3218 sayılı Kanun geçici madde 3)
- Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası (4691 sayılı Kanun geçici madde 2)
- 213 sayılı Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-g)
- 01.07.2005 tarihli ve 5378 sayılı Engelliler Hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-h)
- Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3 ve 3/A) (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/c) (5520 sayılı Kanun madde 10/1-a)

Asgari kurumlar vergisi matrahından düşülemeyecek indirim ve istisnalar:

- Yurt dışı iştirak kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-b)
- Yurt dışı iştirak kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-c)
- Yatırım fon ve ortaklıklarının kazanç istisnası (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar) (5520 sayılı Kanun madde 5/1-d)

mali açıklamalar

YÖNTEM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

- Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satışı kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-e)
- Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya TMSF'ye borçlu durumda olanların taşınmaz veya iştirak hisselerinin satış kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-f)
- Yurt dışı şube kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-g)
- Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-h)
- Eğitim ve öğretim kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ı)
- Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/A)
- Sınai mülkiyet hakları satış kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/B)
- Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun geçici madde 14)
- Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası (193 sayılı Kanun geçici madde 76)
- Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/a)
- Sponsorluk harcamalarında indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-b)
- Bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-c)
- Eğitim ve sağlık tesisleri ile yurt inşaatlarına ilişkin bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ç)
- Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-d)
- Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-e)
- Kızılay Derneği ile Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-f)
- Yurt dışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ğ)

mali açıklamalar

YÖNTEM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

- Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ı)
- İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-i)
- Yatırım indirimi istisnası (193 sayılı Kanun mülga madde 19, geçici madde 61 ve geçici madde 69)
- Teknogirişim sermaye desteği indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3/5)
- Teknokent sermaye desteği indirimi (4691 sayılı Kanun geçici madde 4)
- Özel Kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dahil edilmesi gereken diğer indirimler.

Anılan Tebliğe aşağıdaki bağlantıdan ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/09/20240928-4.pdf>

**Bilgilerinize sunarız,
Saygılarımızla.**

Yöntem Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.