

Asgari Kurumlar Vergisi Uygulamaları Hk

Belge türü	Özelge
Kanun	GELİR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	E-71877763-125[2025/Yeni]-
Tarih	02.04.2026

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Çankırı Defterdarlığı

Gelir Yönetimi ve Denetim Müdürlüğü

Sayı : E-71877763-125[2025/Yeni]-

02.04.2026

Konu : Asgari Kurumlar Vergisi Uygulamaları Hk

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden, şirketinizin Gelir Vergisi Kanununun geçici 61 inci maddesi kapsamındaki yatırım indirimi tutarlarının kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim konusu yapıldığı ve yatırım indirimi üzerinden hesaplanan %19,8 oranındaki stopajın beyan edildiği belirtilerek, yatırım indirimi tutarlarının asgari kurumlar vergisi matrahından düşülüp düşülemeyeceği ve söz konusu

stopajın asgari kurumlar vergisi ile karşılaştırılıp karşılaştırılmayacağı hususlarında görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun geçici 61 inci maddesinde, "Bu maddenin yürürlük tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarla ilgili yatırım harcamalarına (teşvik belgelerine bu tarihten sonra ilave edilen iktisadi kıymetler için yapılan harcamalar hariç), yatırım indirimi uygulamasına ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununun bu tarihten önce yürürlükte bulunan hükümleri uygulanır.

Yukarıda belirtilen şekilde yatırım indirimi istisnasından yararlanan kazançlar ile bu maddenin yürürlük tarihinden önce gerçekleşen yatırımlar üzerinden hesaplanan ve kazancın yetersiz olması nedeniyle sonraki dönemlere devreden yatırım indiriminden yararlanan kazançlar üzerinden dağıtılsın, dağıtılmasın % 19,8 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılır.

İsteyen mükellefler, bu maddenin yürürlük tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında bu tarihten itibaren yaptıkları harcamaları (öngörülen harcamalar kapsamında daha önce yatırım indirimi istisnasından yararlanmış harcamalar hariç) için bu Kanunun 19 uncu maddesinde yer alan hükümler çerçevesinde yatırım indirimi istisnasından yararlanabilirler. Bunun için bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonraki ilk geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verileceği tarihe kadar bağlı bulunulan vergi dairesine bir bildirimde bulunulması ve tercihin, alınmış olan yatırım teşvik belgelerinin tamamı için yapılması şarttır." hükmüne yer verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/C maddesinde, "(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.

...

(6) Bu maddede yer alan indirim ve istisnalar düşölmeden önceki kurum kazancı ibaresi, hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade eder.

..." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "32.5.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşölen istisna ve indirimler" ve "32.5.6. Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşölmeyen istisna ve indirimler" başlıklı bölümlerinde, madde kapsamında asgari kurumlar vergisi matrahından düşölebilecek ve düşölemeyecek istisna ve indirimlere ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Buna göre, Kurumlar Vergisi Kanununun 32/C maddesinde asgari kurumlar vergisi matrahından düşölebilecek indirimler arasında sayılmayan yatırım indirimi tutarlarının, asgari kurumlar vergisi matrahından düşölmesi mümkün bulunmamakta olup, Gelir Vergisi Kanununun geçici 61 inci maddesi kapsamında yatırım indirimi üzerinden hesaplanan stopaj tutarları da asgari kurumlar vergisi ile karşılaştırılmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 16.09.2026