

Sirküler Tarihi :04/02/2025

Sirküler No :2025/28

GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİNDE ASGARI KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI

1- Asgari Geçici Kurumlar Vergisinin Hesaplanması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 32/C Maddesinde yurtiçi asgari kurumlar vergisi düzenlenmiş olup aynı Maddede düzenlemenin geçici vergi dönemlerinde de uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Geçici vergi yönünden yapılacak hesaplamalarla ilgili özel bir belirleme yapılmadığından, gerek yıllık beyannamelerde gerekse geçici vergi beyannamelerinde hesaplama aynı şekilde yapılacak ve aynı oran (%10) uygulanacaktır.

Ticari bilanço karı/zararına kanunen kabul edilmeyen giderler eklenecek geçmiş yıl zararları ise mahsup edilemeyecektir. Ardından KVK'nın 32/C Maddesinde sayılan indirim ve istisnalar matrahtan düşülecektir.

2- Ticari Bilanço Zararı Oluşması Halinde Asgari Geçici Kurumlar Vergisi Hesaplanması Gerekiyor Mu?

Ticari bilanço zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi halinde kar doğuyorsa asgari kurumlar vergisi hesaplanması gerekiyor. Aksi durumda asgari kurumlar vergisi matrahı oluşmayacağından hesaplama yapmaya gerek bulunmuyor. İdarenin görüşüne göre hesaplamada geçmiş yıl zararlarının dikkate alınmaması gerekiyor.

3- Sonraki Döneme Devreden Geçici Vergi Tutarı

Geçici vergi uygulamasında hesaplanan geçici vergi, takip eden geçici vergi döneminde hesaplanan geçici vergiden mahsup edilmekte ve bu tutar beyannamenin "sonraki döneme devreden hesaplanan geçici vergi" satırında yer almaktadır.

Hesaplanan asgari geçici verginin, hesaplanan geçici vergiden yüksek olması halinde; mükelleflerin beyanında söz konusu tutarın dikkate alınması gerektiğinden, geçici vergi beyannamesinin "sonraki döneme devreden hesaplanan geçici vergi" satırında da aynı tutarın yer alması gerektiğini düşünüyoruz.

01-03/2025 Dönemi	Geçici Vergi	Asgari Geçici Vergi
Ticari Bilanço Karı	10.000.000	10.000.000
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	2.000.000	2.000.000
Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-e)	8.000.000	0,00
Geçici Vergi Matrahı	4.000.000	12.000.000
Hesaplanan Geçici Vergi (%25 - %10)	1.000.000	1.200.000
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	1.200.000	
Sonraki Döneme Devreden Geçici Vergi	1.200.000	

Aynı mükellefin takip eden geçici vergi dönemi beyannamesinde hesaplanan geçici verginin, hesaplanan asgari geçici vergiden yüksek olması durumunda ise hesaplanan geçici vergi esas olacaktır.

01-06/2025 Dönemi	Geçici Vergi	Asgari Geçici Vergi
Ticari Bilanço Karı	15.000.000	15.000.000
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	3.000.000	3.000.000
Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-e)	8.000.000	0,00
Geçici Vergi Matrahı	10.000.000	18.000.000
Hesaplanan Geçici Vergi (%25 - %10)	2.500.000	1.800.000
Önceki Dönemden Devreden Geçici Vergi	1.200.000	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	1.300.000	
Sonraki Döneme Devreden Geçici Vergi	2.500.000	

4- Tevkif Edilen Vergilerin Mahsubu

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde hesaplanan asgari vergiden hesap dönemine ilişkin tevkif suretiyle ödenen kurumlar vergisi ile ödenen geçici vergilerin mahsup edilebileceği belirtilmiştir. Buna göre, tevkif edilen vergiler yukarıda yer verdiğimiz hesaplamalar sonucunda tespit edilen hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.

5- Enflasyon Düzeltmesi

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nde asgari kurumlar vergisi hesabında enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan değerler dikkate alınacaktır.

