

**10.02.2025****Danıştay Geçmiş Yıl Mali Zararları Üzerinden Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplanacağına Yönelik Tebliğ Düzenlemesinin Yürütmesini Durdurdu**

Bilindiği gibi, 7524 sayılı Kanunun 36'ncı maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa (KVK) 32/C maddesi eklenerek "yurt içi asgari kurumlar vergisi" müessesesi ihdas edilmiştir. 2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara uygulanmak üzere yayımı tarihinde (02.08.2024) yürürlüğe giren bu düzenleme uyarınca özetle Kanunun 32'nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacaktır.

Maddede hangi indirim ve istisnaların asgari kurumlar vergisi matrahına dahil olmayacağı ayrıca belirtilmiştir. Maddedeki tanımlamaya göre indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazanç ibaresi, hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade etmektedir. Hazine ve Maliye Bakanlığınca, 23 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile asgari kurumlar vergisine ilişkin düzenleme ve açıklamalar yapılmıştır.

Tebliğin "32.5. Yurtiçi asgari kurumlar vergisi" bölümünün, "32.5.4." ve "32.5.6." alt bölümlerinin yedinci paragrafları ile "32.5.6." alt bölümünde yer alan üçüncü ve beşinci örneklerinde 2025 ve müteakip dönem kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararlarının yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyeceği ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacağı belirtilmiştir. 2025 ve müteakip dönemlerde mahsup edilecek geçmiş yıl zararlarının yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından indirilemeyecek olması, yani mahsup edilen geçmiş yıl zararları üzerinden bile %10 oranında asgari kurumlar vergisi ödenecek olması Tebliğ'deki bu düzenlemelerin hukuki olmadığına dair tartışmalara yol açmıştır. Gerçekten de geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahından indirilmeyerek üzerinden %10 vergi alınması, zararlı bir kurumdan kurumlar vergisi alınması sonucunu doğurmuştur.

Anayasal ilkelere ters düşen ve Kanun düzenlemesinden de çıkarılamayacak olan bu sonucu yaratan söz konusu Tebliğ düzenlemesinin yürütmesinin durdurulması ve iptali talebiyle Danıştay'da açılan bir davada Danıştay 3. Dairesi oybirliği ile vermiş olduğu 10/02/2025 tarih ve 2024/5700 sayılı Kararla Tebliğin geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahından indirilemeyeceğine ilişkin düzenlemelerinin yürütmesini durdurmuştur. Böylece Anayasa'nın vergilemeye ilişkin tüm ilkelerine ters düşen bu düzenlemenin yürütmesi durdurularak iptal istemine ilişkin karar çıkana kadar verilecek geçici vergi beyannameleri/kurumlar vergisi beyannamelerinde mahsup edilecek geçmiş yıl zararları üzerinden asgari kurumlar vergisi ödenmesinin önüne geçilmiştir. Kararın "Hukuki

Değerlendirme” bölümündeki açıklamalarından hareketle iptale ilişkin kararın da aynı yönde olması beklenmektedir.

**03.03.2025**

**İhracat Bedellerinin TCMB’ye Satış Zorunluluğuna İlişkin Oran %30’dan %25’e Düşürüldü**

Merkez Bankası (TCMB) tarafından yayınlanan İhracat Genelgesinin Ek: 1 inci maddesiyle, İBKB’ye veya DAB’a bağlanan ihracat bedellerinin en az %25’inin İBKB’yi veya DAB’ı düzenleyen bankaya satılması zorunluluğu getirilmişti.

03.01.2022 tarihinde yürürlüğe giren bu zorunluluk uyarınca bu bedeller ilgili bankaca Merkez Bankası tarafından ilan edilen ve işlem günü için geçerli döviz alış kuru üzerinden aynı gün Merkez Bankasına satılmakta ve Merkez Bankasının banka nezdindeki hesabına aktarılmaktadır.

Söz konusu tutarın tam karşılığı banka tarafından ihracatçıya Türk parası olarak ödenmektedir. Ardından anılan maddede yapılan değişiklikle 18.04.2022 tarihinden itibaren İBKB’ye veya DAB’a bağlanan ihracat bedelleri için bu oran %40’a çıkarılmıştı. (Ek Madde 1)

Daha sonra, İhracat Genelgesine eklenen Ek:2 maddesiyle; 10.06.2024 tarihinden itibaren Ek: 1 inci madde yürürlükten kaldırılarak, bu tarihten itibaren İBKB’ye veya DAB’a bağlanan ihracat bedelleri için bu oran %30’a düşürülmüştü.

Hazine ve Maliye Bakanlığı’nın 28.02.2025 tarih ve 3815300 sayılı yazısı ile bu defa, İhracat Genelgesine eklenen Ek:3 maddesiyle; 03.03.2025 tarihinden itibaren Ek: 2 inci madde yürürlükten kaldırılarak, bu tarihten itibaren İBKB’ye veya DAB’a bağlanan ihracat bedelleri için bu oran %25’e düşürülmüştür.

Buna göre; fiili ihracat bu tarihten önce gerçekleştirilmiş olsa dahi, 03.03.2025 tarihinden itibaren İBKB’ye veya DAB’a bağlanan ihracat bedellerinin en az %25’i, İBKB’yi veya DAB’ı düzenleyen bankaya satılacaktır.

**06.03.2025**

**Menkul Satışlarında Ödeme Yükümlülüklerinin TL Olarak Yerine Getirilmesi ve Kabul Edilmesine İlişkin Sınırlamalar Kaldırıldı**

06.03.2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (Tebliğ No: 2008-32/34)’De Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ No: 2025-32/72) ile; Türkiye’de yerleşik kişilerin kendi aralarında akdedecekleri; **taşıt satış sözleşmeleri dışında kalan menkul satış sözleşmelerinde sözleşme bedelini** ve bu

sözleşmelerden kaynaklanan **diğer ödeme yükümlölüklerini** döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak kararlaştırmalarının **mümkün olduğu belirtilmiştir**. Tebliğ ile sözleşme konusu ödeme yükümlölüklerinin Türk parası cinsinden yerine getirilmesi ve kabul edilmesine ilişkin sınırlamalar kaldırılmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca, 21.04.2022 tarihli Basın Duyurusunda Tebliğ’de geçen “menkul” ibaresinin gayrimenkul tanımına girmeyen her türlü mal ve eşya olduğu belirtilmiştir.

### **08.03.2025**

#### **Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak İskonto Faiz Oranı ile Avans İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı Belirlendi**

08.03.2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğ ile; Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınca 8.3.2025 tarihinden geçerli olmak üzere vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık yüzde **43,25**; avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı ise yıllık yüzde **44,25** olarak ilan edildi.

Daha önce 28.12.2024 tarihinden geçerli olmak üzere vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık yüzde 48,25; avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı ise yıllık yüzde 49,25 olarak tespit edilmişti.

### **15.03.2025**

#### **KDV İadesinde Talep Edilebilecek Asgari Tutar Yeniden Belirlendi**

15.03.2025 tarih ve 32842 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 9582 sayılı Cumhurbaşkan Kararıyla mükelleflerin iade hakkı doğuran işlemlerine ilişkin olarak katma değer vergisi iadesi talebinde bulunacakları asgari tutar 2.000 Türk lirasından **10.000** Türk lirasına yükseltilmiştir. Söz konusu değişiklik **01.04.2025** tarihinden itibaren yapılan işlemlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

### **15.03.2025**

#### **Sigara ların ÖTV Oran larında ve Maktu Vergi Tutar larında Değişiklik Yapıldı**

15 Mart 2025 tarihli ve 32842 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 9583 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile sigara lar için özel tüketim vergisi oranları ile maktu vergi tutarları yeniden belirlenmiştir.

Karar ile sigara ların ÖTV oranlarında indirim yapılmış, maktu vergi tutarları artırılmış, asgari maktu vergi tutarları sabit bırakılmıştır.

Yapılan düzenleme ile oran ve tutarlar eski ve yeni halleri aşağıdaki gibidir:

| G.T.İ.P. NO      | Mal İsmi                                                                                                                          | Vergi Oranı (%) ESKİ | Vergi Oranı (%) YENİ | Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL) ESKİ | Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL) YENİ | Maktu Vergi Tutarı (TL) ESKİ | Maktu Vergi Tutarı (TL) YENİ |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 2402.20          | Tütün içeren sigaralar                                                                                                            | 53,5                 | 50                   | 1,8313                              | 1,8313                              | 8,3896                       | 10,5                         |
| 2402.90.00.00.00 | Diğerleri (Tütün yerine geçen maddelerden yapılmış purolar, uçları açık purolar, sigarillolar ve sigaralar)                       | 53,5                 | 50                   | 1,8313                              | 1,8313                              | 8,3896                       | 10,5                         |
|                  | - Tütün yerine geçen maddelerden yapılmış sigaralar                                                                               |                      |                      |                                     |                                     |                              |                              |
| 24.03            | Diğer mamul tütün ve mamul tütün yerine geçen maddeler; "homojenize" veya yeniden tertip edilmiş tütün; tütün hülasa ve esansları | 53,5                 | 50                   | 1,8313                              | 1,8313                              | 8,3896                       | 10,5                         |
|                  | (2403.11.00.00.00, 2403.19.10.00.19, 2403.19.90.00.19, 2403.91.00.00.00, 2403.99.10.00.00, 2403.99.90.00.00 hariç)                |                      |                      |                                     |                                     |                              |                              |
| 2403.99.10.00.00 | Enfiye ve çiğnemeye mahsus tütün                                                                                                  | 53,5                 | 50                   | 1,8313                              | 1,8313                              | 8,3896                       | 10,5                         |

**21.03.2025**

**2025 Yılı Birinci Geçici Vergi Döneminde Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı Belirlendi**

Gelir İdaresi Başkanlığınca yayınlanan 21/3/2025 tarihli ve 68 No.lu Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri ile **2025 yılı birinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 3,30** (yüzde üç virgöl otuz) olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, Gelir Vergisi Kanununun Mülga Ek: 1 ila 6 ncı maddeleri kapsamındaki **yatırım indirimi tutarları**, 2025 yılı birinci geçici vergi döneminde %3,30 oranı ile artırılarak kullanılabilecektir.

**29.03.2025**

**Ulusal Taşıt Tanıma Sistemi Tebliğinde Değişiklik Yapıldı**

29 Mart 2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Ulusal Taşıt Tanıma Sistemi Uygulama Genel Tebliği (Sıra No:1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 4) ile;

1- Bireysel sıfır taşıtlar Ulusal Taşıt Tanıma Sistemi (UTTS) **kapsamından çıkarıldı.**

2- LPG otogaz pompalarına Taşıt Tanıma Okuyucu Cihazı (TTO) takılması ve LPG’li taşıtlara Taşıt Tanıma Birimi (TTB) montajı için öngörülen süre **31 Aralık 2025** tarihine kadar uzatıldı.

**30.03.2025**

**Yıllara Yaygın İnşaat İşi Kapsamında Demiryolu, Metro ve Gemi İnşaat İşlerinde İstihkak Bedeli Üzerinden Yapılan Vergi Kesintisi Oranı %5’ten %1’e İndirildi**

30 Mart 2025 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 9707 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile; 1 Nisan 2025 tarihinden itibaren Gelir Vergisi Kanununun 42’nci maddesine göre;

a) Yıllara yaygın inşaat kapsamında yapılan demiryolu hattı, tramvay, finiküler, monoray, metro ve şehir içi raylı ulaşım sistemleri inşaat ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden **%1** (Eski oran: %5),

b) Gemi inşaat ve onarım işleri dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedelleri üzerinden yapılan vergi kesintisi oranı **%1** (Eski oran: %5) olarak belirlenmiştir.

c) Diğer yıllara yaygın inşaat işleri dolayısıyla istihkak bedelleri üzerinden yapılan vergi kesintisi oranı önceden olduğu gibi **% 5** olarak uygulanmaya devam edecektir.