



0 224 452 20 36  
www.dtymm.com.tr  
D&T YMM VE DANIŞMANLIK LTD.ŞTİ.  
dtymm  
Barış Mahallesi F.S.M Bulvarı  
No.1 As Deniz Apt. K:4 D:1  
Nilüfer/BURSA

Seri No: 23

Tarih: 15.04.2025

## SİRKÜLER (2025/23)

### Konu: KURUM GEÇİCİ VERGİSİ BEYANNAMESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

#### ÖZET

GİB tarafından 14.04.2025 tarihli duyuruyla 2025/1. Geçici vergi döneminden itibaren uygulanacak yurt içi asgari kurumlar vergisinin beyanname doldurulurken otomatik olarak hesaplanması için BDP üzerinde yapılan değişiklikler açıklanmıştır.

Bu sayede asgari kurumlar vergisi beyanının doğru bir şekilde yapılması konusunda BDP'nin destek / yönlendirmesinin sağlanması faydalı olacaktır.

✓Ayrıca, söz konusu duyurunun 6. maddesi ve devamı dikkate alındığında GİB tarafından; "Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu" konusundaki Danıştay'ın YD kararının da dikkate alındığı ve beyanname düzenlenirken AKV hesaplamasında dikkate alınmasının sağlandığı görülmektedir.

1. "Matrah Bildirimi/Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosunda yer alan; 302 kodlu "Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1- d)" satırı kaldırılmıştır.
2. "Matrah Bildirimi/Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosuna; 389 kodlu "Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) (K.V.K. Mad. 5/1-d)" 390 kodlu "Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar) (K.V.K. Mad. 5/1-d)" satırları eklenmiştir.
3. "Vergi Bildirimi" kulakçığında yer alan "Hesaplanan Geçici Vergi" satırından sonra gelmek üzere "Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" satırı ve bu satırdan sonra gelmek üzere "Nihai Hesaplanan Geçici Vergi" satırı eklenmiştir. "Vergi Bildirimi/Hesaplanan Geçici Vergi" tutarı ile "Vergi Bildirimi/Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" tutarı karşılaştırılarak bu satırlardan yüksek olan tutarın "Vergi Bildirimi/Nihai Hesaplanan Geçici Vergi" satırına otomatik olarak aktarımı sağlanacaktır.
4. "Vergi Bildirimi" kulakçığından sonra gelmek üzere "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığı eklenmiştir.

5. "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulaklığına "Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz?" sorusu ile "Evet" "Hayır" seçenekleri eklenmiştir.

6. "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulaklığına aşağıdaki tablo ve dipnotlar eklenmiştir. Ayrıca tabloya ilişkin hesaplamalar aşağıda yer almaktadır.

|          |                                                                                                                                                                  | <b>Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Hesabı</b>                                                                                  |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>a</b> | Ticari Bilanço Karı                                                                                                                                              |                                                                                                                             |
| <b>b</b> | Ticari Bilanço Zararı                                                                                                                                            |                                                                                                                             |
| <b>c</b> | 6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında İtfa Payı Olarak Addolunan Gelirler                                                                       |                                                                                                                             |
| <b>ç</b> | Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler                                                                                                                                 |                                                                                                                             |
| <b>d</b> | Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı                                                                                                        | <b>(e + f+ g)</b>                                                                                                           |
| <b>e</b> | Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)            |                                                                                                                             |
| <b>f</b> | Yurt dışı kaynaklı istisnalar                                                                                                                                    |                                                                                                                             |
| <b>g</b> | Diğer indirimler ve istisnalar                                                                                                                                   |                                                                                                                             |
| <b>h</b> | Geçmiş Yıl Zararları                                                                                                                                             |                                                                                                                             |
| <b>ı</b> | Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı                                                                                             | <b>(i + j)</b>                                                                                                              |
| <b>i</b> | Kazancın bulunması halinde indirilecek istisna ve indirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler) |                                                                                                                             |
| <b>j</b> | Diğer indirimler                                                                                                                                                 |                                                                                                                             |
| <b>k</b> | İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları                                                                                                                 |                                                                                                                             |
| <b>l</b> | Kurum Geçici Vergi Matrahı                                                                                                                                       | *TBK olması durumunda<br><b>[(a – c) + ç - (d +h +ı)]+ k</b><br><br>*TBZ olması durumunda<br><b>[-b + ç - (d +h +ı)]+ k</b> |
| <b>m</b> | İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi <b>[Matrah (l) x %10]</b>                                                                                                     |                                                                                                                             |
| <b>n</b> | <u>KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi</u>                                                                                                                    |                                                                                                                             |
| <b>o</b> | <u>KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)</u>                                                                 |                                                                                                                             |
| <b>ö</b> | <u>KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi</u>                                                                                                                    |                                                                                                                             |
| <b>p</b> | <u>KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi</u>                                                                                                                    |                                                                                                                             |
| <b>r</b> | Yurt İçi Asgari Geçici Vergi                                                                                                                                     | <b>[m - (n + o+ ö+ p)]</b>                                                                                                  |

6.1. "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulaklığında bulunan tablodaki "Diğer indirimler ve istisna (g)" satırına bilgi girişi yapılabilmektedir.

Ayrıca tablodaki,

- Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler) (e),

- Yurt dışı kaynaklı istisnalar (f),

-Diğer indirimler ve istisnalar (g)"

satırlarında yer alan tutarların toplamının aynı tablonun "Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı (d)" satırına otomatik aktarımı sağlanacaktır.

6.2. "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında bulunan tablodaki "Diğer indirimler (j)" satırına bilgi girişı yapılabilmektedir.

Ayrıca tablodaki,

"Kazancın bulunması halinde indirilecek istisna ve indirimler (Yurt içi asgari kurum— geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)

(i), Diğer indirimler (j)" satırlarında yer alan tutarların toplamı aynı tablonun— "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı (ı)" [ $i = (i+j)$ ] satırına otomatik aktarımı sağlanacaktır.

6.3. "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında bulunan tablodaki "Kurum Geçici Vergi Matrahı" satırına gelecek olan tutarın %10'unun aynı tablonun "(m) İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi [Matrah (l) x %10]" satırına otomatik aktarımı sağlanacaktır.

**Dipnot 1.** %10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden hali hazırda %10 vergi hesaplanmış olduğundan, asgari vergi hesaplamasında bu istisna kazançların düşülmesi gerekmekte olup bu tutarlar "Yurt dışı kaynaklı istisnalar" satırına yazılacaktır. Öte yandan, %10 vergi yükü taşımayan yurt dışı kaynaklı istisna kazançların ise, taşıdığı vergi yüküne isabet eden kazanç kısmı asgari vergi matrahından düşülebileceğinden, bu tutarlar "Yurt dışı kaynaklı istisnalar" satırına yazılacaktır. (1 seri no.lu KVG'T'nin "32.5.6. Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülmeyen istisna ve indirimler" başlıklı bölümünde yer alan Örnek 8'e bakınız.)

**Dipnot 2.** 2/8/2024 tarihinden sonra (bu tarih dahil) yeni alınan yatırım teşvik belgeleri kapsamında KVK'nın 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi, hesaplanan asgari geçici vergiden düşülemeyeceğinden "KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi" satırına yazılmayacaktır.

**Dipnot 3.** Yurt içi asgari geçici vergi hesaplaması yapılırken 1 seri no.lu KVG'T'nin "32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi" başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.

7. "Matrah Bildirimi" kulakçığında "Ticari Bilanço Karı, Ticari Bilanço Zararı, 6491 Sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 Kapsamında İtfâ Payı Olarak Addolunan Gelirler, Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler, İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları" satırlarında yer alan tutarların "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında bulunan tablodaki aynı isimli satırlara otomatik aktarımı sağlanacaktır.

8. "Matrah Bildirimi/Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde yer alan ve aşağıdaki tabloda belirtilen istisnaların, "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında bulunan tablodaki "Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler) (e)" satırına otomatik aktarımı sağlanacaktır.

| Kod | Açıklama                                                                                                                                                        |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 297 | İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-1-2) (Tam mükellef kurumlardan)                                                                                           |
| 298 | İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-3) (GSYF ve GSYO'lardan)                                                                                                  |
| 299 | İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-4) (Diğer fonlardan)                                                                                                      |
| 386 | İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-5) (GSYF, GYO'lar ve diğer yatırım fonlarına katılma paylarının değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları) |
| 306 | İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-a) / (K.V.K. Mad. 12'den kaynaklanan)                                                                             |
| 307 | İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-a) / (K.V.K. Mad. 13'den kaynaklanan)                                                                             |
| 319 | Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)                                                                                                                       |
| 389 | Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) (K.V.K. Mad. 5/1-d)                                         |
| 360 | Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerine Yönelik Kazanç İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-j) (Taşınurlar)                                                                        |
| 355 | Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerine Yönelik Kazanç İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-j) (Taşınmazlar)                                                                       |
| 356 | Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerine Yönelik Kazanç İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-j) (Diğer)                                                                             |
| 357 | Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k) (Taşınurlar)                                       |
| 358 | Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k) (Taşınmazlar)                                      |
| 359 | Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k) (Diğer)                                            |
| 308 | Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar                                                                                                                        |
| 310 | Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar                                                                                                         |
| 315 | Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden Ve Devrinden Sağlanan Kazançlar                                                               |
| 311 | Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar (Yönetici Şirketler)                                                                                    |

9. "Matrah Bildirimi/Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde yer alan ve aşağıdaki tabloda belirtilen yurt dışı kaynaklı istisnalar, "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında bulunan tablodaki "Yurt dışı kaynaklı istisnalar (f)" satırına seçenekli olarak eklenmiştir. Söz konusu satırlara bilgi girişi yapılabilmektedir.

| Kodu | İstisna Tür Açıklama                                                                                                                                                                                     |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 317  | Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b)                                                                                                                                                          |
| 388  | Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b) (Ödenmiş sermayenin en az %50'sine sahip olunmak suretiyle iştirak edilen yurt dışı kurumlardan elde edilen ve %50'si istisna kapsamında olan kazançlar) |
| 318  | Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)                                                                                                          |
| 322  | Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-g)                                                                                                                                                             |
| 304  | Yurt Dışı İnşaat Onarma, Montaj ve Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)                                                                                                            |

10. "Matrah Bildirimi" kulakçığında bulunan "Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları" satırında yer alan tutar "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında bulunan tablodaki "Geçmiş Yıl Zararları (h)" satırına otomatik aktarımı sağlanacaktır.

11. "Matrah Bildirimi/Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde yer alan ve aşağıdaki tabloda belirtilen indirimlerin "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında bulunan tablodaki, "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler) (i)" satırına otomatik aktarımı sağlanacaktır.

| Kod | Açıklama                                                                                                      |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 101 | Risturnler (K.V.K. Mad. 5/1-i)                                                                                |
| 409 | Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)                                                                           |
| 410 | Ar-Ge İndirimi (5746 s. Kanun Mad. 3)                                                                         |
| 454 | Ar-Ge İndirimi (5746 s. Kanun Mad. 3/A)                                                                       |
| 455 | Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)                                                                        |
| 117 | 1/7/2005 tarihli ve 5378 sayılı Engelliler hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-h) |

12. "Matrah Bildirimi/KVK 32/6 Mad. Kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen şirket misiniz?" sorusuna "Evet" cevabı veren mükellefler için alınmayan geçici verginin "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında yer alan tablodaki "KVK'nın 32/6 Mad. Kapsamında Alınmayan Vergi (n)" satırına otomatik aktarımı sağlanacaktır.

13. "Matrah Bildirimi/KVK 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici vergiye) Tabi Matrah" satırında yer alan tutar üzerinden alınmayan geçici verginin "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında yer alan tablodaki "KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında Alınmayan Vergi (o)" satırına bilgi girişi yapılabilmektedir.

14. "Matrah Bildirimi/KVK 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici vergiye) Tabi Matrah" satırında yer alan tutar üzerinden alınmayan geçici verginin "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında yer alan tablodaki "KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Alınmayan Vergi (ö)" satırına otomatik aktarımı sağlanacaktır.

15. "Matrah Bildirimi/KVK 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici vergiye) Tabi Matrah" satırında yer alan tutar üzerinden alınmayan geçici verginin "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında yer alan tablodaki "KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Alınmayan Vergi (p)" satırına otomatik aktarımı sağlanacaktır.

16. "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında yer alan tablodaki "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi (r)" satırında yer alan tutarın beyannamenin "Vergi Bildirimi/ Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" satırına otomatik aktarımı sağlanacaktır.

17. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun "Hasılat esaslı kazanç tespiti" başlıklı 113 üncü maddesine göre hasılat esasına göre vergilendirilen kurumlar vergisi mükelleflerinin buna ilişkin kazançları, yurt içi asgari geçici vergi uygulamasında kıyaslamaya dahil edilmeyecektir.

18. "Matrah Bildirimi" kulakçığının "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümüne aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

----222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununa Yapılan Göre Bağışlar,

— 278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanununa Yapılan Göre Bağışlar,

-----2547 sayılı Yükseköğretim Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,

— 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanununa Göre Yapılan Bağışlar,

— 2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,

--- 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanununa Göre Yapılan Bağış— ve Yardımlar,

-----3388 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar, -----3713 sayılı Terörle Mücadele Kanununa Göre Yapılan Bağışlar,

— 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununa Göre Kurulan Ormanlarda, Ağaçlandırma, Bakım ve Koruma Masrafları,

----- 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanununa Göre Yapılan Bağış ve— Yardımlar, - 6569 sayılı Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığına İlişkin Bazı Düzenlemeer ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanuna Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,

-----6546 sayılı Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alanı Hakkında Bazı Düzenlemeler Yapılmasına Dair Kanuna Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları,

----- 7034 sayılı Türk-Japon Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin Kuruluşu Hakkında Kanuna— Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,

-----7430 sayılı Antalya Diploması Forumu Vakfı Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,

----7439 sayılı Türk Arkeoloji ve Kültürel Miras Vakfı Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,

----7512 sayılı Dışişleri Teşkilatını Güçlendirme Vakfı Kanununa Göre Yapılan Bağış ve— Yardımlar

19. "Ekler" kulakçığı "Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar" tablosunda bulunan "Teknoloji Geliştirme Bölgesi" sütununa aşağıda yer alan Teknoloji Geliştirme Bölgeleri eklenmiştir.

**SAYGILARIMIZLA...**

