

SİRKÜLER SAYI: 2025/066

21.03.2025

## GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ YURT İÇİ ASGARI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN İNDİRİMİNİ ENGELLEYEN TEBLİĞ HÜKÜMLERİNİN YÜRÜTMESİ DANIŞTAY TARAFINDAN DURDURULMUŞTUR

Hatırlanacağı üzere, 7524 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)'na "Yurt içi asgari kurumlar vergisi" (YİAKV) başlıklı 32/C maddesi eklenmişti.

Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken kurumların hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutardan 32/C maddesinin 2. fıkrasında sayılan indirim ve istisnalar düşülecektir.

Yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulamasında, önceden olduğu gibi KVK'nun vergi oranını düzenleyen 32. maddesinin 1 ila 9. fıkrası hükümleri ile teşvik belgeli yatırımlarda indirimli kurumlar vergisini düzenleyen 32/A maddesi dikkate alınmak suretiyle kurumlar vergisi hesaplanmaya devam edilecek, ancak bu şekilde hesaplanan vergi, yeni tesis edilen yurt içi asgari kurumlar vergisi hükümleri gereği, kurumların indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacaktır. Yurt içi asgari kurumlar vergisi dikkate alınmadan hesaplanan kurumlar vergisi, kurum kazancının %10'undan az olduğu takdirde, eksik hesaplanan vergi, mükellef kurum adına tahakkuk ettirilecek ve böylelikle fiili vergi oranı %10'a tamamlanacaktır.

28.09.2024 tarih ve 32676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 23 seri no.lu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliği (kısaca "Tebliğ")'ne Yurt içi asgari kurumlar vergisine ilişkin "**32.5" no.lu bölüm eklenmişti. Söz konusu bölümün 4 ve 6 no.lu alt bölümlerinin yedinci paragraflarında** sırasıyla aşağıdaki düzenlemeler yer almaktadır:

*“Beyannamelerde indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararları asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyecek ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacaktır.”*

...

*“Asgari vergi hesabında, geçmiş yıl zararları da kurum kazancından düşülmeyecek ve asgari vergi hesaplamasında dikkate alınacaktır.”*

Ayrıca Tebliğin **“32.5.6.” alt bölümünde yer alan üçüncü ve beşinci örneklerde** de geçmiş yıl zararlarının yukarıda alıntılanan tebliğ düzenlemelerine uygun şekilde yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından düşülemeyeceği belirtilmişti.

Danıştay Üçüncü Dairesi, yukarıda yer verilen tebliğ hükümlerinin iptali ve yürütmesinin durdurulması istemiyle açılan davaya ilişkin 10/02/2025 tarihinde vermiş olduğu 2024/5700 Esas No.lı kararında;

- Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken KVK'nun 32/C maddesinin 1. fıkrasında belirtilen kurum kazancından 2. fıkrada sayılan istisna ve indirimlerin düşüleceğinin belirtildiği, bunların dışında asgari verginin matrahının hesaplanmasına yönelik başkaca bir belirleme yapılmadığı ve davalı idareye matrahın belirlenmesine yönelik bir yetki verilmediği,
- İndirim ve istisnalar dışında kalan diğer unsurların asgari verginin matrahından düşülmesine izin verilmeyeceğine dair bir yasal düzenleme de bulunmadığı,
- İndirim ve istisna mahiyetinde olmayan gider fazlalığından kaynaklanan geçmiş yıl zararlarının asgari vergi matrahından düşülmesine izin verilmemesinin, ticari bilanço zararı üzerinden %10 oranında vergi alınmasına yol açacağı,
- Geçmiş yıl zararından dolayı vergiye tabi kazancı olmayan bir mükellefin dava konusu düzenleme nedeniyle vergi ödemek zorunda kalabileceği

gerekçeleriyle davacının istemini kabul ederek Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nin "32.5. Yurtiçi asgari kurumlar vergisi" bölümünün, **"32.5.4." ve "32.5.6." alt bölümlerinin yedinci paragrafları ile "32.5.6." alt bölümünün de yer alan üçüncü ve beşinci örneklerin geçmiş yıl zararlarını ilgilendiren kısımlarının YÜRÜTMESİNİN DURDURULMASINA** hükmetmiştir.

İzleyen süreçte, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın söz konusu karara yönelik olarak Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'na itirazda bulunma hakkı saklıdır. Danıştay'ın yürütmenin durdurulması kararı sonrasında (yapılacak yeni bir düzenleme veya Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurul tarafından verilecek farklı bir karar olmadıkça) mükelleflerin geçmiş yıl zararlarını 2025 yılı geçici vergi dönemlerinde Yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından indirebilecekleri kanaatindeyiz. Elbette, Danıştay'ın tebliğ hükümlerinin iptaline ilişkin nihai kararının ve Yasama organınca yayımlanabilecek kanuni düzenlemelerin de dikkatle takip edilmesi önem arz etmektedir. Sirkülerlerimizle konuya ilişkin gelişmeler hakkında bilgilendirmede bulunulacaktır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(\*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(\*\*) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

**Erkan YETKİNER**  
**YMM**  
**Forvis Mazars, Ortak**

**Tufan SEVİM**  
**YMM**  
**Forvis Mazars, Ortak**