

## KURUM GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİNE İLİŞKİN BEYANNAME DÜZENLEME PROGRAMINDA ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI İLE İLGİLİ GÜNCELLEME YAPILDI

### ÖZET

2025 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 7524 sayılı Kanunu'nun yayımı tarihinden (02.08.2024) geçerli olmak üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na YURTİÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ başlığı ile 32/C maddesi eklenmiştir.

Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi ilk defa 2025 yılı 1. Geçici Vergi dönemi beyannameleri ile beyan edilecek kurumlar vergisi bakımından uygulanmaya başlanacaktır.

Bu çerçevede Gelir İdaresi Başkanlığı, e-Beyanname Sisteminde 14.04.2025 tarihli duyurusu ile [2025/1](#) inci vergilendirme dönemine ilişkin kurum geçici vergi beyannamesinin kullanıma açıldığını ve beyannamelerini e-Beyanname sistemi üzerinden verecek mükelleflerin Beyanname Düzenleme Programını (BDP) güncellemeleri gerektiğini duyurmuştur.

Duyuru ekinde beyannamede yapılan güncellemeler detaylı bir anlatımla açıklanmıştır.

02.08.2024 tarih ve 32620 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren **7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**<sup>1</sup>'un 36'ncı maddesi ile aşağıda hükümlerine yer verilen 5520 sayılı Kanun'un 32/C maddesinde düzenlenen YURTİÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ uygulamasına yönelik kanuni düzenlemeler yapılmıştır.

#### ***“Yurt içi asgari kurumlar vergisi***

**MADDE 32/C- (1)** 32 nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamaz.

<sup>1</sup> <https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2024/08/20240802-2.htm>

(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.

(3) Birinci fıkra kapsamında hesaplanan yurt içi asgari kurumlar vergisinden, 32 nci maddenin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkraları uyarınca indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi ile bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi indirilir ve ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisi belirlenir.

(4) Bu madde hükmü geçici vergi dönemleri için de uygulanır.

(5) İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümleri uygulanmaz.

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

(7) Birinci fıkrada yer alan oranı; sektörler, faaliyet konusu, iş kolları ya da üretim alanları itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte sifıra kadar indirmeye veya bir katına kadar artırmaya Cumhurbaşkanı, maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

YURTİÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ uygulamasının usul ve esaslarına ilişkin ise 28.09.2024 tarih ve 32676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 23 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ<sup>2</sup>’in 13 üncü Maddesinde yer verilmiştir.

Öte yandan Danıştay 3. Dairesinin 10.02.2025 tarih ve 2024/5700 Esas No’lu Kararı ile 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 bölümünde yer alan üçüncü ve beşinci

<sup>2</sup> <https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/kurumlartebliğ23.pdf>

örneklerin geçmiş yıl zararlarını ilgilendiren kısımlarının YÜRÜTMESİNİN DURDURULMASINA da karar verilmiştir.

Tebliğin söz konusu yürütmenin durdurulmasına konu bölümleri aşağıdaki gibidir.

|                        |                                                                                                                                                                                       |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 32.5.4/ 7 nci paragraf | Beyannamelerde indirim konusu yapılan <b>geçmiş yıl zararları</b> asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyecek ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacaktır. |
| 32.5.6/ 7 nci paragraf | Asgari vergi hesabında, <b>geçmiş yıl zararları</b> da kurum kazancından düşülmeyecek ve asgari vergi hesaplamasında dikkate alınacaktır.                                             |

#### 32.5.6." alt bölümünde yer alan üçüncü örnek

**Örnek 3:** (C) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 4.000.000 TL, kanunen kabul edilmeyen gideri 800.000 TL'dir. Mükellef kurum aynı hesap döneminde 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesi hükmüne istinaden; 2.000.000 TL iştirak kazancı istisnasından, 800.000 TL iştirak hissesi satış kazancı istisnasından ve 4691 sayılı Kanun kapsamında 500.000 TL teknoloji geliştirme bölgeleri kazanç istisnasından yararlanmıştır. Adı geçen Kurum ayrıca, 100.000 TL Ar-Ge indirimi ile nakdi sermaye artışı nedeniyle hesapladığı 200.000 TL nakdi sermaye faiz indirimi tutarını beyanname üzerinden indirim konusu yapmıştır. Şirketin beyanname üzerinden indirim konusu yapabileceği geçmiş yıl zararı ise 400.000 TL'dir.

Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

|                                                                  | Kurumlar vergisi | Asgari kurumlar vergisi |
|------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------|
| Ticari bilanço karı (a)                                          | 4.000.000        | 4.000.000               |
| KKEG (b)                                                         | 800.000          | 800.000                 |
| İstisnalar                                                       | 3.300.000        | 2.500.000               |
| - İştirak kazancı istisnası 2.000.000 TL (c)                     | (c + ç + d)      | (c + d)                 |
| - İştirak hissesi satış kazancı istisnası 800.000 TL (ç)         |                  |                         |
| - Teknoloji geliştirme bölgeleri kazanç istisnası 500.000 TL (d) |                  |                         |
| <b>Geçmiş yıl zararı (e)</b>                                     | <b>400.000</b>   | 0                       |

|                                                                                          |                                                         |                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| İndirimler<br>- Ar-Ge indirimi 100.000 TL (f)<br>- Nakdi sermaye indirimi 200.000 TL (g) | 300.000<br>(f + g)                                      | 100.000<br>(f)                              |
| Kurumlar vergisi matrahı                                                                 | $[(a + b) - (c + \text{ç} + d + e + f + g)]$<br>800.000 | $[(a + b) - (c + d + f)]$<br>2.200.000      |
| Hesaplanan kurumlar vergisi                                                              | $(800.000 \times \%25)$<br><b>200.000</b>               | $(2.200.000 \times \%10)$<br><b>220.000</b> |
| Ödenecek kurumlar vergisi                                                                | <b>220.000</b>                                          |                                             |

(C) A.Ş.'nin, hesaplanan kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinden düşük olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 220.000 TL olarak dikkate alınacaktır.

#### 32.5.6." alt bölümünde yer alan beşinci örnek

Örnek 5: (E) A.Ş.'nin 2025 hesap dönemine ilişkin ticari bilanço karı 15.000.000 TL, kur korumalı mevduat hesaplarından elde edilen kazanç istisnası 5.000.000 TL ve geçmiş yıl zararları 5.000.000 TL'dir. Şirketin 2/8/2024 tarihinden önce aldığı yatırım teşvik belgesi kapsamında 2025 hesap dönemine ilişkin verdiği kurumlar vergisi beyannamesinde bu yatırımı dolayısıyla 2.000.000 TL matraha indirimli kurumlar vergisi uygulama hakkı bulunmakta olup indirimli vergi oranı ise %5'tir.

Buna göre, anılan kurumun asgari kurumlar vergisi aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

|                                                                                     | Kurumlar vergisi           | Asgari kurumlar vergisi |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Ticari bilanço karı (a)                                                             | 15.000.000                 | 15.000.000              |
| İstisnalar<br>- Kur korumalı mevduat hesaplarından elde edilen kazanç istisnası (b) | 5.000.000<br>(b)           | 0                       |
| Geçmiş yıl zararları (c)                                                            | 5.000.000                  | 0                       |
| Kurumlar vergisi matrahı (ç)                                                        | $(a - b - c)$<br>5.000.000 | 15.000.000<br>(a)       |

|                                                                                       |                              |                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| Teşvik belgesine istinaden indirimli orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (d) | (2.000.000 x %5)<br>100.000  |                                       |
| Teşvik belgesine göre alınmayan vergi (e)                                             | (2.000.000 x %20)<br>400.000 |                                       |
| Genel orana tabi matrah üzerinden hesaplanan vergi (f)                                | (3.000.000 x %25)<br>750.000 |                                       |
| Hesaplanan kurumlar vergisi                                                           | (d + f)<br>850.000           | [(15.000.000 x %10) – e]<br>1.100.000 |
| Ödenecek kurumlar vergisi                                                             | 1.100.000                    |                                       |

(E) A.Ş.'nin, 1.500.000 TL olarak hesaplanan asgari kurumlar vergisinden, 32/A maddesi kapsamında teşvik belgesine göre alınmayan 400.000 TL verginin düşülmesi neticesinde asgari kurumlar vergisi 1.100.000 TL olacaktır. Bu tutar (E) A.Ş.'nin, beyanına göre 850.000 TL olarak hesaplanan kurumlar vergisinden yüksek olduğundan, hesaplanan kurumlar vergisi 1.100.000 TL olarak dikkate alınacaktır.

Gelir İdaresi Başkanlığı, Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi uygulamasına ilişkin mezkur Danıştay Yürütmeyi Durdurma Kararını da dikkate alarak 2025 yılı 1. Geçici Vergi Dönemine ilişkin olarak verilecek Kurum Geçici Vergi Beyannamesinde gerekli güncellemeleri yaparak bu hususu 14.04.2025 tarihli duyurusu ile duyurmuş ve beyannamede yapılan güncellemelerin detayı hakkında da Sirkülerimiz ekinde yer alan dokümanını yayınlamıştır.

Bu çerçevede 2025 yılı 1. Geçici Vergi Dönemine ilişkin olarak verilecek Kurum Geçici Vergi Beyannamelerini e-Beyanname sistemi üzerinden verecek mükelleflerin Beyanname Düzenleme Programını (BDP) güncellemeleri gerekmektedir.

**Saygılarımızla...**

## KURUM GEÇİCİ VERGİSİ BEYANNAMESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER 1 Nisan 2025

- "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.
- "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.
- "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.
- "Vergi Bildirimi" kulakçısından sonra gelmek üzere "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığı eklenmiştir.
- "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığına "Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz?" sorusu ile "Evet" "Hayır" seçenekleri eklenmiştir.

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

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

- 6.1. "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında 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 Dahi 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 girişi 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 (i)" [ $i = (i+j)$ ] 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 (I) 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) (Taşınır)                                                                           |
| 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) (Taşınır)                                          |
| 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 Dahı 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 Düzenlemeler ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Karamamelerde 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 Diplomasi 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" kulaklığı "Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar" tablosunda bulunan "Teknoloji Geliştirme Bölgesi" sütununa aşağıda yer alan Teknoloji Geliştirme Bölgeleri eklenmiştir.

| Bölge Adı                                                        | İl       |
|------------------------------------------------------------------|----------|
| Aksaray Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Üniversitesi           | Aksaray  |
| Boğaziçi Üniversitesi Kandilli Teknoloji Geliştirme Üniversitesi | İstanbul |

20. "Ekler" kulaklığı "Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar" tablosunda bulunan "Teknoloji Geliştirme Bölgesi" sütununda yer alan 155 kodlu "Kocaeli Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi" satırı kaldırılmıştır.