RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ
İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. (0-212) 570 76 45 Pbx Fax : (0-212) 570 76 47

SİRKÜLER

SAYI : 2025 / **57** İstanbul,30.12.2025

KONU : Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği Yayımlanmıştır.

7524 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununa Ek Madde 1 ila Ek Madde 13 hükümleri eklenmişti. Eklenen hükümler ile uluslararası vergi alanında uygulanmakta olan OECD düzenlemelerine uyum sağlamak adına çok uluslu işletmelerin uluslararası faaliyetlerinden elde edilen kazançların vergilendirilmesine yönelik iç mevzuatımızda tutarlılığın sağlanması ve mevcut uluslararası standartlardaki uyumun arttırılması amaçlanmıştı.

Düzenlemeyi özet olarak ifade etmek gerekirse nihai ana işletmesinin dünya genelinde konsolide finansal tablosundaki yıllık konsolide hasılatı, gelirin raporlandığı hesap döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde (2024 yılı için; 2020,2021,2022 ve 2023) 750 milyon Avro karşılığı Türk lirası sınırını geçen çok uluslu işletme gruplarının *(çok uluslu işletme grubu; nihai ana işletmenin bulunduğu ülke dışında en az bir ülkede bir veya daha fazla işletmeye veya işyerine sahip olan bir işletme grubu)* bağlı işletmelerinin ilgili hesap dönemindeki kazançları, yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Konsolide hasılat sınırının karşılanıp karşılanmadığının tespitinde, çok uluslu işletme grubunun konsolide finansal tablolarındaki kar/zarar tablosunda raporlanan hasılat tutarları dikkate alınacak olup konsolide hasılat ise nihai ana işletmenin ve o işletmeye bağlı işletmelerin bir hesap dönemindeki gelirlerinin ve nakit akışlarının nihai ana işletme bünyesinde tek bir birimmiş gibi sunulduğu, uluslararası kabul görmüş finansal muhasebe standartlarına (IFRS/TMS-TFRS) uygun olarak hazırlanan finansal tablolardaki hasılatı ifade etmektedir.

Asgari kurumlar vergisi oranı %15 olup %15'in altında kalan vergileme, yerel ATV, Gelirin Dahil Edilmesi Esası (IIR) ve Yetersiz Vergilendirilen Ödemeler Esası (UTPR) mekanizmaları yoluyla tamamlanmaktadır.

Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulama Genel Tebliği 26.12.2025 tarihli ve 33119 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Şirketlerin Küresel ve Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi bakımından aşağıda yer adımlara uygun hareket etmeleri gerekmektedir:

1.Verginin Kapsamına Girilip Girilmediğinin Tespit Edilmesi ve Girilmesi Durumunda **"0063 - Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi**" mükellefiyetinin tesis edilmesi,

2.Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi ile Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefiyetinin Belirlenmesi,

3. Matrahın Tespit Edilmesi (Net Ülkesel Bazlı Kazancın Tespit Edilmesi ve İndirimlerin Düşülmesi)

4. Vergi Yükünün Hesaplanması (Düzeltilmiş Kapsanan Vergiler ve Ülkesel Bazlı Kazanç)

5. Muafiyete İlişkin Güvenli Liman Testlerinin Yapılması

Ayrıca 2024 hesap dönemine ilişkin Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri 15 Ocak 2026 Perşembe günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Saygılarımızla,

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.