

YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

Dr. Soner ÜLGEN
Yeminli Mali Müşavir
Eski Baş Hesap Uzmanı

YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ NE ZAMAN BAŞLIYOR ?

□7524 Sayılı Yasa ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32/C Maddesine Eklenen Madde ile «Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi» 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 getirilmiş **yeni bir düzenlemedir.**

YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ EN AZ YÜZDE 10 VERGİ ÖDENMESİNİ ÖNGÖRÜYOR

- ❑ Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak **hesaplanan kurumlar vergisi**, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamaz.

YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ EN AZ YÜZDE 10 VERGİ ÖDENMESİNİ ÖNGÖRÜYOR

- ❑ **Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesi;**
- ❑ Normal oda koşullarında kurumlar vergisi oranı yüzde 25.
- ❑ Kanunda sayılan bazı şirketler için yüzde 30 öngörülüyor.
- ❑ Payları borsada işlem görmeye başlayan şirketler için 5 yıl süre ile kurumlar vergisi oranını 2 puan indirim öngörüyor.
- ❑ İhracat yapan kurumlar için 5 indirim öngörülüyor.
- ❑ Üretim yapan kurumlar vergisi mükellefleri için 1 puan indirim öngörülüyor.
- ❑ KVK 32/A maddesi İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

KİMLER ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNİN KISKACINDA?

- ❑ Asgari kurumlar vergisinin mükellefleri, **Kurumlar Vergisi Kanununda** sayılan **mükelleflerdir.**
- ❑ Türkiye'de elde ettikleri kazançlarını kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan etmek zorunda olan **dar mükellef kurumlar** da asgari kurumlar vergisine tabi bulunmaktadır.
- ❑ Kurumlar Vergisi Kanununun 30'uncu maddesinde yer alan ve vergisi tevkif suretiyle alınan kazanç ve iratlarını İHTİYARİ OLARAK beyan eden **dar mükellef kurumlar da** asgari kurumlar vergisine tabi olacaklardır.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNİN RADARINA GİRMEYEN MÜKELLEFLER ?

- ❑ Kurumlar vergisinden **muaf olan kurumlar** vergisi mükellefleri ile ilk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren **üç hesap dönemi boyunca asgari vergi hükümleri uygulanmayacaktır.**
- ❑ 2023 yılında kurulan bir şirket için 2025 hesap döneminde, 2024 yılında kurulan bir şirket için ise 2025 ve 2026 hesap dönemlerinde asgari vergi uygulanmayacaktır.

KİMLER ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNE TABİDİR?

- ☐ E-Beyanname Programında « **Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Mükellefi**» bölümünde « **Üç Hesap Döneminden Daha Fazla Dönem Kurumlar Vergisi Mükellefi misiniz** »?
- ☐ Evet kutucuğunu işaretlerseniz asgari geçici vergi hesaplanıyor.

BİRLEŞME-DEVİR VE TÜR DEĞİŞİKLİĞİ HALLERİNDE ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

?

- ❑ Birleşme, devir, tür değişikliği ile kısmi ve tam bölünme suretiyle kurulan şirketler **ilk defa faaliyete başlayan şirket olarak kabul edilmeyecektir.**
- ❑ Gelir Vergisi Kanunu'nun “**Hasılat esaslı kazanç tespiti**” başlıklı 113'ncü maddesine göre **hasılat esasına göre vergilendirilen kurumlar vergisi mükellefleri** hakkında asgari vergi uygulanmayacaktır.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNİN HESABINA DİKKAT!

- ❑ **Konunun özünü aktarmak gerekirse:** Kurumların bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri kazançlarına, Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesinin bir ila dokuzuncu fıkrası hükümleri ile 32/A maddesinin uygulanması suretiyle tespit olunacak oranın tatbik edilmesiyle **hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacaktır.**
- ❑ **Asgari kurumlar vergisi kapsamı dışında bulunan indirim ve istisnalar düşülecektir.**

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİNDE DE UYGULANACAK!

- ❑ Geçici vergi dönemlerinde de, asgari kurumlar vergisi hesaplaması yapılacaktır.
- ❑ Kurumlar vergisi mükellefleri, kurum geçici ve kurumlar vergisi beyannamelerinde Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci ve 32/A maddeleri hükümlerini dikkate alarak kurumlar vergilerini hesaplayacaklardır.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ NASIL HESAPLANMAKTADIR?

- ❑ Aynı beyannamelerde, ticari bilanço karı/zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerini ekleyeceklerdir.
- ❑ Bu tutarın sıfırdan büyük olması halinde, **bu tutardan asgari kurumlar vergisi kapsamı dışında bulunan** ve istisna ve indirimler düşülecektir.
- ❑ Kalan bir tutar bulunması halinde bu tutara %10 oranı uygulanmak suretiyle asgari kurumlar vergisi hesaplanacaktır. .

**KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDER TUTARI TİCARİ BİLANÇO
ZARARINI AŞMIYORSA ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ
HESAPLANMAYACAKTIR!**

- ❑ Ticari bilanço zararı ile kanunen kabul edilmeyen giderler toplamının sıfırdan küçük olduğu durumlarda asgari kurumlar vergisi hesaplaması yapılmayacaktır.
- ❑ **Zarar varsa asgari kurumlar vergisi ödenmeyecek.**

GEÇMİŞ YIL ZARARLARI ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜLECEK !

- ❑ Beyannamelerde indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisinden düşülmeyeceğine ilişkin düzenlemenin yürütmesini Danıştay durdurduğundan geçmiş yıl zararları asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacaktır.
- ❑ **(Danıştay 3. Dairesinin 10/02/2025 tarih ve E:2024/5700 sayılı kararıyla yürütmesinin durdurulmasına kararı)**

ÖDENMESİ GEREKEN ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDEN İNDİRİLECEK VERGİLER !

- ❑ **Hesaplanan asgari kurumlar vergisinden;**
- ❑ Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurum kazançlarına uygulanan iki puan,
- ❑ İhracat kazançlarına uygulanan beş puan,
- ❑ Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanan bir puanlık indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi,

ÖDENMESİ GEREKEN ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDEN İNDİRİLECEK VERGİLER !

- ❑ Kurumlar Vergisi Kanununun 32/C maddesinin yürürlüğe girdiği **02.08.2024 tarihinden önce** Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi,
- ❑ **İndirilecek ve ödenmesi gereken asgari kurumlar vergisi belirlenecektir.**

ÖDENMESİ GEREKEN ASGARİ KURUMLAR VERGİSİNDEN İNDİRİLECEK VERGİLER !

- ❑ Bu kapsamdaki yatırıma katkı tutarının tespitinde, 2/8/2024 tarihinden önce mevcut yatırım teşvik belgelerinde kayıtlı olan yatırım tutarı dikkate alınacak, bu tarihten sonra yatırım teşvik belgesinde gerçekleştirilen revizeler sonucundaki artışlar hesaplamaaya dahil edilmeyecektir.
- ❑ 2/8/2024 tarihinden sonra (bu tarih dahil) yeni alınan teşvik belgeleri kapsamında yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi, hesaplanan asgari vergiden düşülemeyecektir.

Beyanname2 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi **Düzenleme Bilgileri** Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☐ Evet ☐ Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	
Diğer indirimler	
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	

Dipnot 1 :
%10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %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'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'nin '32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi' başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.

**ÖDENMESİ GEREKEN ASGARI KURUMLAR VERGİSİNDEN TEVKİF
SURETİYLE ÖDENEN VERGİLER İLE GEÇİCİ VERGİLER MAHSUP
EDİLEBİLİCEKTİR !**

- ❑ Hesaplanan asgari vergiden hesap dönemine ilişkin **tevkif suretiyle** ödenen kurumlar vergisi ile ödenen geçici vergiler mahsup edilebilecektir.

**TASFİYE, BİRLEŞME, DEVİR VE TAM BÖLÜNME İŞLEMLERİ
NEDENİYLE VERİLEN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMELERİ !**

- ❑ Mükelleflerin; tasfiye, birleşme, devir ve tam bölünme işlemleri nedeniyle vermiş oldukları beyannamelerinde de **asgari kurumlar vergisini hesaplamaları gerekmektedir.**

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİ VE ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ!

- ❑ Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121' inci maddesi kapsamında vergi indirimi hakkı bulunan kurumlar, **hesaplanan asgari kurumlar vergisi için de** bu haklarını kullanabileceklerdir.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜLECEK İSTİSNALAR

- ☐ **Asgari kurumlar vergisi matrahından düşülecek istisnalar** aşağıdaki gibidir:
- ☐ **a) İştirak kazançları istisnası** (KVK madde 5/1-a)
- ☐ **b) Emisyon primi kazancı istisnası** (KVK madde 5/1-ç)
- ☐ **c) Yatırım fon ve ortaklıklarının kazancı istisnası** (KVK madde 5/1-d)
- ☐ **ç) Risturn kazanç istisnası** (KVK madde 5/1-i)
- ☐ **d) Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik kazanç istisnası** (KVK madde 5/1-j)

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜLECEK İSTİSNALAR

- ☐ **Asgari kurumlar vergisi matrahından düşülecek istisnalar aşağıdaki gibidir:**
- ☐ **e) Varlık kiralama işlemlerinden elde edilen kazanç istisnası (KVK madde 5/1-k)**
- ☐ **f) Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazanç istisnası**
- ☐ **g) Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası**
- ☐ **ğ) Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası**

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜLECEK İNDİRİMLER

- ❑ 5520 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda yer alan ve asgari kurumlar vergisi matrahından düşülen indirimler aşağıdaki gibidir:**
- ❑ a) VUK 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlarda indirim (KVK madde 10/1-g)**
- ❑ b) Korumalı işyeri indirimi (KVK madde 10/1-h)**
- ❑ c) Ar-Ge ve tasarım indirimi**

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜLECEK İNDİRİMLER

□ Kurumlar vergisi beyannamesinin “**Diğer indirimler**” veya “**Diğer indirimler ve istisnalar**” satırlarında gösterilmekle birlikte, mahiyet itibarıyla indirim veya istisna kapsamında olmayıp, daha çok vergi matrahının doğru hesaplanması amacıyla beyannamenin bu satırlarına yazılan (Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile Vergi Usul Kanunu hükümleri arasındaki değerlendirme farkları, örtülü sermaye kabul edilen borçlanmalarda borç alan kurum nezdinde Türk Lirası’nın değer kazanması sonucu oluşan kur farkı gelirleri, **kıdem tazminatı karşılığı iptali**, vergi borçlarına mahsup edilen ve gelir olarak dikkate alınan 193 sayılı Kanunun mükerrer 121 inci maddesi kapsamındaki indirim hakkı gibi) tutarlar üzerinden asgari kurumlar vergisi hesaplanmayacaktır.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜLMEMEYEN İNDİRİMLER

- ❑ Asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyecek istisnalar aşağıdaki gibidir:**
- ❑a) Yurt dışı iştirak kazançları istisnası (KVK madde 5/1-b)**
- ❑b) Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası (KVK madde 5/1-c)**
- ❑c) Yatırım fon ve ortaklığı kazancı istisnası (KVK madde 5/1-d)**
- ❑ç) Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satış kazancı istisnası (KVK madde 5/1-e)**
- ❑d) Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya TMSF'ye borçlu durumda olanların taşınmaz veya iştirak hisselerinin satış kazancı istisnası (KVK madde 5/1-f)**

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜLMEMEYEN İNDİRİMLER

- ☐ **Asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyecek istisnalar aşağıdaki gibidir:**
- ☐ **e) Yurt dışı şube kazançları istisnası (KVK madde 5/1-g)**
- ☐ **f) Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası (KVK madde 5/1-h)**
- ☐ **g) Eğitim ve öğretim kazanç istisnası (KVK madde 5/1-ı)**
- ☐ **ğ) Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası (KVK madde 5/A)**
- ☐ **h) Sınai mülkiyet hakları satış kazancı istisnası (KVK madde 5/B)**

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜLMEMEYEN İNDİRİMLER

- ❑ **Asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyecek istisnalar aşağıdaki gibidir:**
- ❑ **1) Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen kazanç istisnası (KVK geçici madde 14)**
- ❑ **i) Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası (193 sayılı Kanun geçici madde 76)**
- ❑ **j) Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/a)**
- ❑ **k) Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer istisnalar**

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜLMEMEYEN İNDİRİMLER

- ☐ **Asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyecek indirimler aşağıdaki gibidir:**
- ☐ **a) Sponsorluk harcamalarında indirim (KVK madde 10/1-b)**
- ☐ **b) Bağış ve yardımlarda indirim (KVK madde 10/1-c)**
- ☐ **c) Eğitim ve sağlık tesisleri ile yurt inşaatlarına ilişkin bağış ve yardımlarda indirim (KVK madde 10/1-ç)**
- ☐ **ç) Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlarda indirim (KVK madde 10/1-d)**
- ☐ **d) Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlarda indirim (KVK madde 10/1-**

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜLMEMEYEN İNDİRİMLER

- ❑ **Asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyecek indirimler aşağıdaki gibidir:**
- ❑ **e) Kızılay Derneği ile Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-f)**
- ❑ **f) Yurt dışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1ğ)**
- ❑ **g) Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ı)**

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ MATRAHINDAN DÜŞÜLMEMEYEN İNDİRİMLER

- ❑ **Asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyecek indirimler aşağıdaki gibidir:**
- ❑ **ğ) İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançlarda indirim** (5520 sayılı Kanun madde 10/1-i)
- ❑ **h) Yatırım indirimi istisnası** (193 sayılı Kanun mülga 19, geçici 61 ve geçici 69)
- ❑ **ı) Teknogirişim sermaye desteği indirimi** (5746 sayılı Kanun madde 3/5)
- ❑ **i) Teknokent sermaye desteği indirimi** (4691 sayılı Kanun geçici madde 4) j) Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer indirimler.

ÖRNEKLER

- ❑ **Örneğin,** Ticari Bilanço Karı: 2.500.000,00 TL, Kanunen Kabul Edilmeyen Gideri 250.000,00 TL olan bir firmanın 2025 I. Geçici Vergi Beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyanname 1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 2.500.000,00 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç

Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç

6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler 250.000

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
ZARAR		0,00
KAR		2.750.000,00
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler	0,00	
Kar ve İlaveler Toplamı		2.750.000,00
Zarar ve İndirimler Toplamı	0,00	
Zarar	0,00	
Kar		2.750.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		2.750.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
Dönem Zararı		0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı		2.750.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?		☐ Evet ☐ Hayır
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?		☐ Evet ☐ Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı		2.750.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları		
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)		
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat		
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah		

7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

Beyanname1 - KGECICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	2.500.000,00
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	250.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Diğer indirimler	
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	2.750.000,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	275.000,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	275.000,00

Dipnot 1 :
%10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %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'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'nin '32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi' başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.

Beyanname 1 - KGECICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici Vergi Matrahı	2.750.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi	687.500,00
Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	275.000,00
Nihai Hesaplanan Geçici Vergi	687.500,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	687.500,00
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibariyle Tevsik Edilemeyenler)	
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi,Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	
Ödenecek Geçici Vergi	687.500,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	687.500,00
Damga Vergisi	443,70

Kazanın Tespit Yöntemi

GECICI DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI (*)	
Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı
853112	50.000.000
Toplam Brüt Satış Tutarı	
	50.000.000,00

*Cari yıl Geçici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibariyle elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır.

ÖRNEKLER

- ❑ **Örneğin,** Ticari Bilanço Karı: **25.000.000,00 TL**, Kanunen Kabul Edilmeyen Gideri **2.500.000,00 TL**, İştirak kazancı istisnası **1.000.000,00 TL**, sat kiralara geri al kazanç istisnası **3.500.000,00 TL** olan bir firmanın 2025 I. Geçici Vergi Beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyanname3 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 25.000.000 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç

Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç

6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 2.500.000

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-1-2) (Tam m...		1.000.000,00
Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlard...		3.500.000,00
Toplam		4.500.000,00

ZARAR 4.500.000,00 **KAR** 27.500.000,00

Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler 4.500.000,00

Kar ve İlaveler Toplamı 27.500.000,00

Zarar ve İndirimler Toplamı 4.500.000,00

Zarar 0,00

Kar 23.000.000,00

Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları

İndirime Esas Tutar 23.000.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		

Dönem Zararı 0,00

Safi Geçici Vergi Matrahı 23.000.000,00

KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz? ☐ Evet ☐ Hayır

KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz? ☐ Evet ☐ Hayır

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı 23.000.000,00

İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları

HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah

7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

Beyanname3 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	25.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	2.500.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	4.500.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	4.500.000,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplam (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Diğer indirimler	
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	23.000.000,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	2.300.000,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	2.300.000,00

Dipnot 1 :
%10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %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'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'nin '32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi' başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.

Genel Bilgiler		Matrah Bildirimi		Vergi Bildirimi		Yurt İçi Asgari Geçici Vergi		Düzenleme Bilgileri		Ekler	
Geçici Vergi Matrahı						23.000.000,00					
Hesaplanan Geçici Vergi						5.750.000,00					
Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi						2.300.000,00					
Nihai Hesaplanan Geçici Vergi						5.750.000,00					
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi											
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi						5.750.000,00					
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)											
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibariyle Tevsik Edilemeyenler)											
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı											
Mahsup Edilecek Geçici Vergi,Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı											
Ödenecek Geçici Vergi						5.750.000,00					
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi						0,00					
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı											
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı						0,00					
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi						5.750.000,00					
Damga Vergisi						443,70					
Kazancın Tespit Yöntemi											
GEÇİCİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI (*)											
Faaliyet Kodu						Brüt Satış Tutarı					
Toplam Brüt Satış Tutarı											
*Cari yıl Geçici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibariyle elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır.											

ÖRNEKLER

- ❑ **Örneğin,** Ticari Bilanço Karı: **25.000.000,00 TL**, Kanunen Kabul Edilmeyen Gideri **2.500.000,00 TL**, yurt dışı iştirak kazançları istisnası **5.000.000,00 TL**, yurt dışı inşaat, montaj ve teknik hizmet kazancı istisnası **15.000.000,00 TL** olan bir firmanın 2025 I. Geçici Vergi Beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyanname3 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 25.000.000 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç

Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç

6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 2.500.000,00

ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b)		5.000.000,00
Yurt Dışı İnşaat Onarma, Montaj ve Teknik Hizmet...		15.000.000,00
Toplam		20.000.000,00

ZARAR 20.000.000,00 **KAR** 27.500.000,00

Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler

Kar ve İlaveler Toplamı 20.000.000,00

Zarar ve İndirimler Toplamı 0,00

Zarar 7.500.000,00

Kar

Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları

İndirime Esas Tutar 7.500.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		0,00

Dönem Zararı 0,00

Safi Geçici Vergi Matrahı 7.500.000,00

KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz? ☐ Evet ☐ Hayır

KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz? ☐ Evet ☐ Hayır

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı 7.500.000,00

İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları

HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah

7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

Beyanname3 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	25.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	2.500.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Diğer indirimler	
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	27.500.000,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	2.750.000,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	2.750.000,00

Dipnot 1 :
%10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %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'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'nin '32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi' başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.

ÖRNEKLER

- ❑ **Örneğin,** Ticari Bilanço Karı: **25.000.000,00 TL**, Kanunen Kabul Edilmeyen Gideri **2.500.000,00 TL**, nakdi sermaye indirimi **30.000.000,00 TL** olan bir firmanın 2025 I. Geçici Vergi Beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyanname3 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 25.000.000,00 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç

Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç

6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 2.500.000,00

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam 0,00		

ZARAR 0,00 **KAR** 27.500.000,00

Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler 0,00

Kar ve İlaveler Toplamı 27.500.000,00

Zarar ve İndirimler Toplamı 0,00

Zarar 0,00

Kar 27.500.000,00

Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları

İndirime Esas Tutar 27.500.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndiri...		30.000.000,00
Toplam 30.000.000,00		

Dönem Zararı 0,00

Safî Geçici Vergi Matrahı 0,00

KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz? ☐ Evet ☐ Hayır

KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz? ☐ Evet ☐ Hayır

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı 0,00

İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları

HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah

7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

Beyanname3 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi **Düzenleme Bilgileri** Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	25.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	2.500.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Diğer indirimler	
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	27.500.000,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	2.750.000,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	2.750.000,00

Dipnot 1 :
%10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %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 KVGT'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 KVGT'nin '32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi' başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.

Beyanname3 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici Vergi Matrahı	27.500.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi	0,00
Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	2.750.000,00
Nihai Hesaplanan Geçici Vergi	2.750.000,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	2.750.000,00
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibariyle Tevsik Edilemeyenler)	
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi,Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	
Ödenecek Geçici Vergi	2.750.000,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	2.750.000,00
Damga Vergisi	443,70

Kazancın Tespit Yöntemi

GEÇİCİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI (*)

Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı
---------------	-------------------

Toplam Brüt Satış Tutarı

*Cari yıl Geçici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibariyle elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır.

ÖRNEKLER

- ❑ **Örneğin,** Ticari Bilanço Karı: **150.000.000,00 TL**, Kanunen Kabul Edilmeyen Gideri **2.500.000,00 TL**, serbest bölgede elde edilen kazançlar **25.000.000,00 TL**, sat kirala geri al kazanç istisnası **35.000.000,00 TL**, Ar-ge indirimi **50.000.000,00 TL** ve sağlık hizmetlerine ilişkin indirimi **35.000.000,00 TL** olan bir firmanın 2025 I. Geçici Vergi Beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyanname1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 150.000.000,00 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç

Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç

6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 2.500.000,00

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlar...		35.000.000,00
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar		25.000.000,00
Toplam		60.000.000,00

ZARAR 60.000.000,00 **KAR** 152.500.000,00

Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler 60.000.000,00

Kar ve İlaveler Toplamı 152.500.000,00

Zarar ve İndirimler Toplamı 60.000.000,00

Zarar 0,00

Kar 92.500.000,00

Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları

İndirime Esas Tutar 92.500.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
AR-GE İndirimi (K.V.K.Mad. 10/1-a)		50.000.000,00
Sağlık hizmetlerine ilişkin indirim(K.V.K. Mad. 10/1-ğ)		35.000.000,00
Toplam		85.000.000,00

Dönem Zararı 0,00

Safi Geçici Vergi Matrahı 7.500.000,00

KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz? ☐ Evet ☐ Hayır

KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz? ☐ Evet ☐ Hayır

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah

KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı

Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı 7.500.000,00

İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları

HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah

7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

Beyanname1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	150.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	2.500.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	60.000.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	60.000.000,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	50.000.000,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplam (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	50.000.000,00
Diğer indirimler	
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	42.500.000,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	4.250.000,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	4.250.000,00

Dipnot 1 :
%10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %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 KVGT'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 KVGT'nin '32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi' başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.

Genel Bilgiler	Matrah Bildirimi	Vergi Bildirimi	Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	Düzenleme Bilgileri	Eklr
Geçici Vergi Matrahı				42.500.000,00	
Hesaplanan Geçici Vergi				1.875.000,00	
Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi				4.250.000,00	
Nihai Hesaplanan Geçici Vergi				4.250.000,00	
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi					
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi				4.250.000,00	
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)					
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibariyle Tevsik Edilemeyenler)					
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı					
Mahsup Edilecek Geçici Vergi,Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı					
Ödenecek Geçici Vergi				4.250.000,00	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi				0,00	
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı					
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı				0,00	
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi				4.250.000,00	
Damga Vergisi				443,70	
Kazancın Tespit Yöntemi					
GECICI DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI (*)					
Faaliyet Kodu			Brüt Satış Tutarı		
Empty table body					
Toplam Brüt Satış Tutarı					
*Cari yıl Gecici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibariyle elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır.					

ÖRNEKLER

- ❑ **Örneğin,** Ticari Bilanço Karı: **240.000.000,00 TL**, Kanunen Kabul Edilmeyen Gideri **15.000.000,00 TL**, KVK 32/A indirimli kurumlar vergisi matrahı **75.000.000,00 TL** ve sponsorluk harcama tutarı **25.000.000,00** olan bir firmanın 2025 I. Geçici Vergi Beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

ÖRNEKLER

- ❑ Yatırım teşvik belgesi yatırım tutarı 750.000.000,00 TL, yatırıma katkı oranı yüzde 30, vergi indirimi oranı % 80'dir. 2024 yılı Ocak ayında fiilen yatırım harcamasına başlanmış olup, ilk üç geçici vergi döneminde toplam 15.000.000,00 TL yatırım harcaması yapılmıştır.
- ❑ Yatırıma Katkı Tutarı($750.000.000,00 \times 0,30 =$) 225.000.000,00 TL
- ❑ I. Sınır yatırıma katkı tutarının % 80'i ($225.000.000,00 \times 0,8 =$) 180.000.000,00 TL
- ❑ II. Sınır harcama tutarı: 15.000.000,00 TL
- ❑ 2024 yılında 25.000.000,00 TL'lik harcama yapılmış ve yatırıma katkı tutarının tamamından faydalanılmıştır.

Beyanname1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 240.000.000,00 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç

Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç

6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 15.000.000,00

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
ZARAR		KAR
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler		255.000.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı		
Zarar ve İndirimler Toplamı		
Zarar	0,00	
Kar		255.000.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		255.000.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Sponsorluk Harcamaları (K.V.K.Mad. 10/1-b)		25.000.000,00
Toplam		
		25.000.000,00
Dönem Zararı		0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı		230.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		75.000.000,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		5
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı		155.000.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları		
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)		
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat		
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah		
7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.		

Beyanname 1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi **Yurt İçi Asgari Geçici Vergi** Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	240.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	15.000.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Diğer indirimler	
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	255.000.000,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	25.500.000,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	15.000.000,00
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	10.500.000,00

Dipnot 1 :
%10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %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 KVGT'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 KVGT'nin '32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi' başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.

Beyanname 1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi **Vergi Bildirimi** Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici Vergi Matrahı	230.000.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi	42.500.000,00
Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	10.500.000,00
Nihai Hesaplanan Geçici Vergi	42.500.000,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	42.500.000,00
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibariyle Tevsik Edilemeyenler)	
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi,Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	
Ödenecek Geçici Vergi	42.500.000,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	42.500.000,00
Damga Vergisi	443,70

Kazancın Tespit Yöntemi

GEÇİCİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI (*)

Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı

Toplam Brüt Satış Tutarı

*Cari yıl Geçici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibariyle elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır.

ÖRNEKLER

- ❑ **Örneğin,** Ticari Bilanço Karı: **790.000.000,00 TL**, Kanunen Kabul Edilmeyen Gideri **20.000.000,00 TL**, ihracattan elde edilen kazanç **250.000.000,00 TL**, üretimden elde edilen kazanç **300.000.000,00 TL** olan bir firmanın 2025 I. Geçici Vergi Beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyanname 1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 790.000.000,00 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç 300.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç 250.000.000,00
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 20.000.000,00

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam 0,00		

ZARAR **KAR**

Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler 0,00 810.000.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı 0,00
Zarar ve İndirimler Toplamı 0,00
Zarar 0,00
Kar 810.000.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları
İndirime Esas Tutar 810.000.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam 0,00		

Dönem Zararı 0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı 810.000.000,00

KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz? ☐ Evet ☐ Hayır
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz? ☐ Evet ☐ Hayır

KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah 300.000.000,00
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı 0,24
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah 250.000.000,00
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı 0,20
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı 260.000.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları

HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah
7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

Beyanname1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi **Yurt İçi Asgari Geçici Vergi** Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	790.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	20.000.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Diğer indirimler	
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	810.000.000,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	81.000.000,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	0
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	3.000.000,00
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	12.500.000,00
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	65.500.000,00

Dipnot 1 :
%10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %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'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'nin '32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi' başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.

ÖRNEKLER

- ❑ **Örneğin,** Ticari Bilanço Karı: **450.000.000,00 TL**, Kanunen Kabul Edilmeyen Gideri **15.000.000,00 TL**, ihracattan elde edilen kazanç **205.000.000,00 TL**, üretimden elde edilen kazanç **115.000.000,00 TL**, **KVK 32/A matrahı 465.000.000,00 TL olan** bir firmanın 2025 I. Geçici Vergi Beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır. Vergi İndirim oranı % 70'dir.

	Matrahlar	İndirimli Kurumlar Vergisi Oranları	İndirimli Kurumlar M. Ödenecek Vergi	Tahsilinden Vazgeçilen Vergi Tutarları YKT
% 20 Oranında Vergiye Tabi Matrah	205.000.000,00	6	12.300.000,00	28.700.000,00
% 24 Oranında Vergiye Tabi Matrah	115.000.000,00	7,2	8.280.000,00	19.320.000,00
% 25 Oranında Vergiye Tabi Matrah	145.000.000,00	7,5	10.875.000,00	25.375.000,00
TOPLAM	465.000.000,00		31.455.000,00	73.395.000,00

Beyanname1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı 450.000.000,00 Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç 115.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç 205.000.000,00
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider 15.000.000,00

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
ZARAR		KAR
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler		465.000.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı		
Zarar ve İndirimler Toplamı		
Zarar	0,00	
Kar		465.000.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		465.000.000,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
Dönem Zararı		0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı		465.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		465.000.000,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		6,76452
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı		0,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları		

HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah
7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

Beyanname 1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici Vergi Matrahı	465.000.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi	31.455.018,00
Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	46.500.000,00
Nihai Hesaplanan Geçici Vergi	46.500.000,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	46.500.000,00
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibariyle Tevsik Edilemeyenler)	
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi,Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	
Ödenecek Geçici Vergi	46.500.000,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	46.500.000,00
Damga Vergisi	443,70

Kazancın Tespit Yöntemi

GEÇİCİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI (*)

Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı
---------------	-------------------

Toplam Brüt Satış Tutarı

*Cari yıl Geçici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibariyle elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır.

Beyanname 1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama Tutar

Ticari Bilanço Karı	450.000.000,00
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	15.000.000,00
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Diğer indirimler	
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	465.000.000,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	46.500.000,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	46.500.000,00

Dipnot 1 :
%10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %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'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'nin '32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi' başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.

ÖRNEKLER

- ❑ **Örneğin,** Ticari Bilanço Zararı: (40.000.000,00 TL), Kanunen Kabul Edilmeyen Gideri 5.000.000,00 TL olan bir firmanın 2025 I. Geçici Vergi Beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyanname1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Ticari Bilanço Karı Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç
Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
ZARAR		KAR
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler		15.000.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı		
Zarar ve İndirimler Toplamı	40.000.000,00	
Zarar	25.000.000,00	
Kar		0,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		0,00

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
Dönem Zararı		25.000.000,00
Safi Geçici Vergi Matrahı		0,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?		☐ Evet ☐ Hayır
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?		☐ Evet ☐ Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı		0,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları		

HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah
7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

Beyanname 1 - KGECICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi **Yurt İçi Asgari Geçici Vergi** Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? ☒ Evet ☐ Hayır

Açıklama Tutar

Ticari Bilanço Karı	0,00
Ticari Bilanço Zararı	40.000.000,00
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	15.000.000,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	0,00
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplam (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00
Diğer indirimler	
İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları	
Kurum Geçici Vergi Matrahı	0,00
İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi	0,00
KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)	
KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi	0,00
Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	0,00

Dipnot 1 :
%10 ve üzeri vergi yükü taşıyan yurt dışı kaynaklı istisna kazançlar üzerinden halihazırda %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'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'nin '32.5. Yurt içi asgari kurumlar vergisi' başlıklı bölümde yer alan açıklamalardan ve örneklerden yararlanabilirsiniz.

Beyanname1 - KGEICICI_35

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

Geçici Vergi Matrahı	0,00
Hesaplanan Geçici Vergi	0,00
Hesaplanan Yurt İçi Asgari Geçici Vergi	0,00
Nihai Hesaplanan Geçici Vergi	0,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi	
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi	0,00
Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı (KVK 33.Mad.göre Tevsik edilebilenler)	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname Tarihi itibariyle Tevsik Edilemeyenler)	
Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı	
Mahsup Edilecek Geçici Vergi,Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	
Ödenecek Geçici Vergi	0,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeni ile Tecil Edilen Geçici Kurumlar Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı	
Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı	0,00
Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi	0,00
Damga Vergisi	443,70

Kazanın Tespit Yöntemi

GECICI DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRUT KAZANÇ DAĞILIMI (*)	
Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı

Toplam Brüt Satış Tutarı

*Cari yıl Gecici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibariyle elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır.