

**DUYURU: 10.03.2025/14**

## **Yurtiçi Asgari Kurumlar Vergisi Uygulamasında Geçmiş Yıl Zararlarının Matrahtan İndirilemeyeceğine İlişkin Tebliğ Hükümünün Yürütmesi Danıştay Tarafından Durdurulmuştur**

Hatırlanacağı üzere, 02.08.2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **"7524 Sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"** ile Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK)'na eklenen "Yurt içi asgari kurumlar vergisi" başlıklı 32/C maddesi ile, kurumlar vergisi mükelleflerinin ödeyecekleri kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan aşağı olamayacağını **öngören yurt içi asgari kurumlar vergisi uygulaması getirilmiştir.** ([05.08.2024 Tarihli, 5 sayılı Rehberimiz](#))

Yurtiçi asgari kurumlar vergisi uygulamasında üzerinden %10 kurumlar vergisi hesaplanacak kurum kazancı olarak, ticari bilanço karına veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesi ve maddede öngörülen sınırlı sayıdaki istisna ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunan tutar dikkate alınacağı açıklanmıştır.

28.09.2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan, 23 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile, Hazine ve Maliye Bakanlığınca asgari kurumlar vergisine ilişkin açıklama ve belirlemeler yapılmıştır.

Söz konusu Tebliğ'in "32.5. Yurtiçi asgari kurumlar vergisi" bölümünde, 2025 ve müteakip dönem kurumlar vergisi beyannamelerinde indirim konusu yapılan **geçmiş yıl zararlarının yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyeceği ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacağı** belirtilmiştir.

Bu defa, 2025 ve müteakip hesap dönemlerinde mahsup edilecek geçmiş yıl zararlarının yurt içi asgari kurumlar vergisi matrahından indirilemeyeceğine ilişkin Kurumlar Vergisi Genel Tebliği düzenlemelerinin yürütmesinin durdurulması ve iptali talebiyle Danıştay'da açılan bir davada Danıştay 3. Dairesi oybirliği ile vermiş olduğu **"10.02.2025 tarih ve E.2024/5700 sayılı Karar"** ile, **Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'nin**

## **geçmiş yıl zararlarının yurtiçi asgari kurumlar vergisi matrahından indirilemeyeceğine ilişkin düzenlemelerinin yürütmesini durdurmuştur.**

Yürütmenin durdurulmasına yönelik idari yargı kararları iptal kararlarıyla aynı etki ve sonucu doğurmaktadır. Verilen yürütmeyi durdurma kararı, dava konusu işlemi tesis edildiği andan itibaren ortadan kaldırmakta, dava konusu işlem hiç tesis edilmemiş gibi olmaktadır.

Danıştay 3. Dairesi'nin verdiği yürütmenin durdurulması Kararı ile, Tebliğ'deki geçmiş yıl zararlarının yurt içi asgari kurumlar vergisine tabi olacağına yönelik düzenlemelerin şimdilik uygulanabilirliği kalmamıştır. **İptal istemine ilişkin esasa dair karar çıkana veya Kanun ile aksi bir düzenleme yapılana kadar verilecek geçici vergi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde yurtiçi asgari kurumlar vergisi matrahından geçmiş yıl zararlarının mahsup edilmesinin önünde bir engel bulunmamaktadır.**

Kararın "Hukuki Değerlendirme" bölümündeki açıklamalar göz önüne alındığında iptale ilişkin kararın da aynı yönde olması beklenmekte olup Kararın "Hukuki Değerlendirme" bölümündeki önemli açıklamalar aşağıdaki gibidir:

*"Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri bir arada değerlendirildiğinde, 7524 sayılı Kanun'un 36. maddesiyle 5520 sayılı Kanun'a eklenen "Yurt içi asgari kurumlar vergisi" başlıklı 32/C maddesinde, Kanun'un 32. ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacağı ve yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken 1. Fıkrafta belirtilen kurum kazancından 2. fıkrada sayılan istisna ve indirimlerin düşüleceğinin belirtildiği, bunların dışında asgari verginin matrahının hesaplanmasına yönelik başkaca bir belirleme yapılmadığı ve davalı idareye matrahın belirlenmesine yönelik bir yetki verilmediği gibi indirim ve istisnalar dışında kalan diğer unsurların asgari verginin matrahından düşülmesine izin verilmeyeceğine dair bir yasal düzenleme de bulunmadığı anlaşılmış olup geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyeceği ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacağına ilişkin dava konusu düzenlemede hukuka uygunluk bulunmadığı ve uygulanması halinde telafisi güç veya imkansız zararların doğmasına yol açabileceği sonucuna ulaşıldığından yürütmenin durdurulması isteminin kabulü gerekmiştir.*

Öte yandan, geçmiş yıl zararlarının, dönem sonu ve dönem başı öz sermaye karşılaştırması sonucu ticari bilanço zararı (gider fazlalığı durumu) olarak ortaya çıkabilmesinin yanında çeşitli istisnalardan faydalanılması sonucu mali zarar (zarar olsa dahi indirilebilecek indirim ve istisnaların ticari bilanço karından/zararından düşülmesi durumu) olarak da ortaya çıkabilmesi de mümkündür. Düzenlemenin amacının, çeşitli indirim ve istisnalar nedeniyle düşük vergilemenin önlenmesi olduğu belirtilmesine karşın bu mahiyette olmayan gider fazlalığından kaynaklanan geçmiş yıl zararlarının asgari vergi matrahından düşülmesine izin verilmemesi, ticari bilanço zararı üzerinden %10 oranında vergi alınmasına yol açacağından kurumlar vergisinin konusunun, Kanun'un 1. maddesinde sayılan kurumların kazançları olduğu dikkate alındığında, geçmiş yıl zararından dolayı vergiye tabi kazancı olmayan bir mükellefin dava konusu düzenleme nedeniyle vergi ödemek zorunda kalacağı da açıktır."

Danıştay 3. Dairesinin oybirliği ile vermiş olduğu 10.02.2025 tarih ve E.2024/5700 sayılı Karar'ına [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla.