

	Senaryo 1: Kurumlar Vergisi	Senaryo 2: Aşgari Kurumlar Vergisi
A) Ticari Bilanço Karı		
B) KKEG		
C) İstisnalar (D+E)		
D) Kabul Edilen İstisnalar		
· İştirak Kazancı		
· Yurtdışı İştirak Kazancı İstisnası (%10 Vergi Yükü Taşıyan Kısmı)		
· Emisyon Primi İstisnası		
· Risturn Kazancı İstisnası		
· Yatırım Fon Ve Ortaklıklarının Kazancı İstisnası (Taşınmazlardan Elde Edilen Kazançlar Hariç)		
· Sat ve Geri Kiralama İstisnası		
· Varlık Kiralama İşlemlerinden Elde Edilen Kazanç İstisnası		
· Girişim Sermayesi Fonu		
· Korumalı İşyeri İndirimi		
· Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu İstisnası		
· Serbest Bölge Kazanç İstisnası		
· Teknoloji Geliştirme Bölge Kapsamında Kazanç İstisnası		
· Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilen Ar-Ge/ Tasarım İstisnası		
· Yurtdışı İnşaat Onarım Kazancı İstisnası (%10 Vergi Yükü Taşıyan Kısmı)		
E) Kabul Edilmeyen İstisnalar		
* Taşınmaz, İştirak Hissesi ve Fon Satış Kazancı İstisnası		
* Nakdi Sermaye Artışı Faiz İndirimi		
* Bankalara Borçlu Durumda Olanların Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası		
* Devreden Yatırım İndirimi		
* Kur Korumalı Mevduat Kazanç İstisnası		
* Sınai Mülkiyet Kazanç İstisnası		
* Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarının Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası		
* Yurtdışı İnşaat Onarım Kazancı İstisnası (%10 ve Üzeri Vergi Yükü Taşıyan Kısmı Hariç)		
* Yurtdışı İştirak Kazancı İstisnası (%10 ve Üzeri Vergi Yükü Taşıyan Kısmı Hariç)		
F) Geçmiş Yıl Zararı		
G) Kurumlar Vergisi Matrahı	A + B - C - F	A + B - D
H) Genel Oranda Hesaplanan Kurumlar Vergisi	(A + B - C - F) * (% 25 / % 24 / % 23 / % 20)	(A + B - D) * % 10
* 02.08.2024 Öncesi Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Alınmayan Vergi (YATIRIM İNDİRİMİ)		
* 1 Puan Kurumlar Vergisi İndirimli (İMALAT)		

* 2 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi (BORSAYA TABİ MÜKELLEFLER)		
* 5 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi (İHRACAT)		
* 02.08.2024 Öncesi Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında İndirimli Vergi		
* 1 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi Sonrası İndirimli Vergi (İMALAT)		
* 2 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi Sonrası İndirimli Vergi (BORSAYA TABİ MÜKELLEFLER)		
* 5 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi Sonrası İndirimli Vergi (İHRACAT)		
* Yurtdışında Ödenen Vergiler		
* Tevkif Edilen Vergi		
* Ödenen Geçici Vergi		
Mahsup Sonrası Hesaplanan Kurumlar Vergisi		
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	MAHSUP SONRASI SENARYO 1 - SENARYO 2 HANGİ VERGİ YÜKSEKSE O ÖDENİR.	

2025 HESAP DÖNEMİNDEN İTİBAREN UYGULANMAK ÜZERE YURT İÇİ ASGARI KURUMLAR VERGİSİ ESASLARI:

- TAM Mükellefler İle DAR Mükellef Kurumlar Da Asgari Kurumlar Vergisine Tabidir.
- Geçici Vergi Dönemleri İçin De Uygulanır.
- Hesaplanan Asgari Vergiden Hesap Dönemine İlişkin Tevkif Suretiyle Ödenen Kurumlar Vergisi İle Ödenen Geçici Vergiler Mahsup Edilebilecektir.
- Vergiye Uyumlu Mükelleflere Vergi İndirimine Yönelik Hesaplanan Asgari Kurumlar Vergisi İçin De Bu Haklarını Kullanabileceklerdir.
- Kurumlar Vergisinden Muaf Olan Kurumlar Vergisi Mükellefleri Hakkında Bu Madde Hükümleri Uygulanmaz.
- İlk Defa Faaliyete Başlayan Kurumlar Hakkında FAALİYETE BAŞLANILAN HESAP DÖNEMİNDEN İTİBAREN 3 Hesap Dönemi Boyunca Bu Madde Hükümleri Uygulanmaz. Birleşme, Devir, Tür Değişikliği İle Kısmi Ve Tam Bölünme Suretiyle Kurulan Şirketler İlk Defa Faaliyete Başlayan Şirket Olarak Kabul Edilmez.
- “Hasılat Esaslı Kazanç Tespiti” Esasına Göre Vergilendirilen Kurumlar Vergisi Mükellefleri Hakkında Asgari Vergi Uygulanmaz.
- 2/8/2024 Tarihinden Sonra (Bu Tarih Dâhil) Yeni Alınan Teşvik Belgeleri Kapsamında Yatırıma Katkı Tutarlarının Kullanılması Nedeniyle 32/A Maddesi Hükmüne İstinaden İlgili Hesap Döneminde Alınmayan Vergi, Hesaplanan Asgari Vergiden Düşülemeyecektir. 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 Hesaplamaya Dahil Edilmeyecektir.
- Birinci Fıkrafta Yer Alan % 10 Oranı;
 - Sektörler, Faaliyet Konusu, İş Kolları Ya Da Üretim Alanları İtibarıyla Ayrı Ayrı Ya Da Birlikte Sıfıra Kadar İndirmeye Veya Bir Katına Kadar Artırmaya Cumhurbaşkanı,
 - Maddenin Uygulamasına İlişkin Usul Ve Esasları Belirlemeye Hazine Ve Maliye Bakanlığı Yetkilidir.