

	Senaryo 1: Beyan Edilen Kurumlar Vergisi	Senaryo 2: Asgari Kurumlar Vergisi
A) Ticari Bilanço Karı	Matrahın Hesabında Dikkate Alınır.	Matrahın Hesabında Dikkate Alınır.
- Ticari Bilanço Zararı	Matrahın Hesabında Dikkate Alınır.	Matrahın Hesabında Dikkate Alınır.
B) KKEG	Matrahın Hesabında Dikkate Alınır.	Matrahın Hesabında Dikkate Alınır.
C) İstisnalar (D+E)	İstisna / İndirimlerin Tamamı Matrahtan İndirilir.	Kabul Edilen İstisna / İndirim Matrahtan İndirilir.
D) Kabul Edilen İstisnalar	Kabul Edilen İstisna / İndirim Matrahtan İndirilir	Kabul Edilen İstisna / İndirim Matrahtan İndirilir.
· İştirak Kazancı	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Yurtdışı İştirak Kazancı İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Yurtdışı İştirak Kazancı İstisnası (%10 Vergi Yüküne İsbet Eden İstisna Kısmı)	-	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Emisyon Primi İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Risturn Kazancı İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Yatırım Fon Ve Ortaklıklarının Kazancı İstisnası (Taşınmazlardan Elde Edilen Kazançlar Hariç)	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Sat ve Geri Kiralama İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Varlık Kiralama İşlemlerinden Elde Edilen Kazanç İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Girişim Sermayesi Fonu	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Korunmalı İşyeri İndirimi	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Serbest Bölge Kazanç İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Teknoloji Geliştirme Bölge Kapsamında Kazanç İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilen Ar- Ge / Tasarım İndirimi	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilen İstisna / İndirim
· TFRS / TMS – Vergi Kanunu Değerleme Farkları	Diğer İndirim ve İstisna Olarak Dikkate Alınır.	Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplanmaz.
· Örtülü Sermaye Kur Farkı	Diğer İndirim ve İstisna Olarak Dikkate Alınır.	Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplanmaz.
· Kıdem Tazminatı Karşılığı İptali	Diğer İndirim ve İstisna Olarak Dikkate Alınır.	Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplanmaz.
· % 5 Vergi İndirim Hakkı	Diğer İndirim ve İstisna Olarak Dikkate Alınır.	Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplanmaz.
· Çifte Vergilendirme Önleme Anlaşma Kapsamında İstisna Kapsamında Gelirler	Diğer İndirim ve İstisna Olarak Dikkate Alınır.	Asgari Kurumlar Vergisi Hesaplanmaz.
E) Kabul Edilmeyen İstisnalar	İstisna / İndirimlerin Tamamı Matrahtan İndirilir.	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim Matrahtan İndirilemez.
* Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* Fon Satış Kazancı İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* Nakdi Sermaye Artışı Faiz İndirimi	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim

* Bankalara Borçlu Durumda Olanların Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* Devreden Yatırım İndirimi	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* Kur Korumalı Mevduat Kazanç İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* Sınai Mülkiyet Kazanç İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* Gayrimenkul Yatırım Ortaklıklarının Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* Yurtdışı İnşaat Onarım Kazancı İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* Yurtdışı İştirak Kazancı İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* Yurtdışı İştirak Kazancı	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* Eğitim – Öğretim Satış Kazancı İstisnası	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
* Kabul Edilen İstisnalar Bölümüne Girmeyen Diğer İstisna / İndirimler	Kabul Edilen İstisna / İndirim	Kabul Edilmeyen İstisna / İndirim
F) Geçmiş Yıl Zararı	Geçmiş Yıl Zararı Matrahtan İndirilir.	Geçmiş Yıl Zararı Matrahtan İndirilemez.
G) Kurumlar Vergisi Matrahı	A + B - C - F	A + B - D
H) Hesaplanan Kurumlar Vergisi	(A + B - C - F) * (% 25 / % 24 / % 23 / % 20)	(A + B - D) * % 10
a) 02.08.2024 Öncesi Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Alınmayan Vergi (YATIRIM İNDİRİMİ)		Hesaplanan Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilir.
b) 1 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi (İMALAT)		Hesaplanan Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilir.
c) 2 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi (BORSAYA TABİ MÜKELLEFLER)		Hesaplanan Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilir.
d) 5 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi (İHRACAT)		Hesaplanan Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilir.
e) 02.08.2024 Öncesi Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında İndirimli Vergi	İndirimli Kurumlar Vergisi	
f) 1 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi Sonrası İndirimli Vergi(İMALAT) % 24 Kurum	% 24 Kurumlar Vergisi	
g) 2 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi Sonrası İndirimli Vergi (BORSAYA TABİ MÜKELLEFLER)	% 23 Kurumlar Vergisi	
h) 5 Puan Kurumlar Vergisi İndirimi Sonrası İndirimli Vergi (İHRACAT)	% 20 Kurumlar Vergisi	
V1) Yurtdışında Ödenen Vergiler	Hesaplanan Kurumlar Vergisinde Mahsup Edilir.	Hesaplanan Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilmez.
V2) Tevkif Edilen Vergi	Hesaplanan Kurumlar Vergisinde Mahsup Edilir.	Hesaplanan Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilir.
V3) Ödenen Geçici Vergi	Hesaplanan Kurumlar Vergisinde Mahsup Edilir.	Hesaplanan Asgari Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilir.
Mahsup Sonrası Hesaplanan Kurumlar Vergisi	e + f + g + h – V1 – V2 – V3	H – a – b – c – d - V2 – V3
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.