Tarih : 26.12.2025
Sayı : 2025/063
Konu : YILLIK GELİRİ YÜKSEK ÇOK ULUSLU İŞLETMELER İÇİN KÜRESEL ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI BAŞLATILMIŞTIR.

SİRKÜLER
2025/063

26 Aralık 2025 tarihli ve 33119 sayılı Resmî Gazete'de, Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı) tarafından hazırlanan Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulama Genel Tebliği yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Tebliğ ile;

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında düzenlenen ve çok uluslu işletmeleri ilgilendiren asgari kurumlar vergisi uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemektedir.

- Nihai ana işletmesinin konsolide finansal tablosundaki yıllık konsolide hasılatı, gelirin raporlandığı hesap döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde 750 milyon Avro karşılığı Türk lirası sınırını geçen çok uluslu işletme grupları vergi kapsamına alınmıştır. Bu sınırın altında kalan veya tamamen yerel nitelikte olan gruplar verginin kapsamı dışındadır.

- Kapsam dahilindeki çok uluslu işletmelerin kazançlarının %15 vergi oranı üzerinden vergilendirilmesi esas alınmıştır. İşletmelerin düşük vergi oranlarına sahip ülkelere kâr transferini engellemeyi ve yıllık kazançlarının belirlenen bu oranın altında kalmamasını sağlamayı hedefleyen bu düzenleme, küresel matrah aşındırmanın önlenmesi ilkesine dayanmaktadır.

- Küresel uygulama kapsamında, vergi yükü %15'in altında kalan düşük vergilendirilen bağlı işletmeler için fark vergi, Gelirin Dâhil Edilmesi Esası (IIR) ve Yetersiz Vergilendirilen Ödemeler Esası (UTPR) hükümleri çerçevesinde tahsil edilecektir. Türkiye'de bulunan bağlı işletmeler ve iş ortaklıkları ise Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi (ATV) mükellefi olarak belirlenmiştir.

- Beyan ve ödeme süreleri konusunda ise Küresel ATV Beyannamesi hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on beşinci ayın son günü, Yerel ATV Beyannamesi ise on ikinci ayın son günü saat 23.59'a kadar beyan edilip ödenmelidir. Ancak geçiş

dönemi uygulaması olarak, 2024 hesap dönemi için Küresel ATV süresi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on sekizinci ayın son günü olarak uygulanacaktır.

- Kamu kurum ve kuruluşları, uluslararası kuruluşlar, kâr amacı gütmeyen kuruluşlar ve emeklilik yatırım fonları gibi belirli işletmeler, nihai ana işletme olsalar dahi uygulamadan muaf tutulmuştur. Ayrıca, uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetlerinden elde edilen kazançlar da belirli şartlar dahilinde istisna kapsamındadır.

- Mükelleflerin uyum maliyetlerini azaltmak amacıyla, CbCR Güvenli Limanı, UTPR Güvenli Limanı ve Nitelikli Yerel ATV Güvenli Limanı gibi uygulamalar getirilmiştir. Belirlenen şartları sağlayan işletmelerin küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi, bu güvenli limanlar kapsamında sıfır olarak kabul edilebilecektir.

Söz konusu Tebliğ sirkülerimize ek yapılmıştır.

Saygılarımızla...

Not: Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlı olduğundan tereddüt edilen bir husus bulunması halinde işlem tesis etmeden önce müşavirliğimize yazılmasını rica eder, yalnızca sirkülerdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimizin sorumlu olmayacağını belirtir, soru, görüş, eleştiri ve önerileriniz olması halinde antette bulunan iletişim kanallarından tarafımıza ulaştırmanızı rica ederiz.