

29.12.2025

SİRKÜLER (2025'97)

Konu: Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulamasına İlişkin Tebliğ Yayınlandı.

Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Genel Uygulama Genel Tebliği yayımlanmış olup, bu tebliğde 7524 sayılı kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Ek Maddeler 1 ila 13 ihdas edilmiş olup, ihdas edilen bu maddelerin uygulamasına ve yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin Kanun kapsamına giren çok uluslu işletmelerin mükellefi oldukları yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin konusuna, mükelleflerine, matrahına, vergi oranına, beyan ile ödenmesine, istisna ve muafiyetlerine ve söz konusu verginin kapsamlı olarak uygulanmasına yönelik diğer hususları içeren düzenlemelere alakalı açıklamaları ihtiva etmektedir.

Tebliğde yapılan açıklamalar özetle aşağıdaki gibidir:

Verginin konusu ve kapsamı

Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Ek Maddeler 1 ila 13 le, farklı ülke uygulamaları ile OECD nezdinde yayımlanan Model Kurallar ve Rehberler de dikkate alınmak suretiyle, dünya genelinde elde ettikleri yıllık konsolide hasılatı 750 milyon Avro karşılığı Türk Lirasını aşan çok uluslu işletmelere asgari düzeyde kurumlar vergisi uygulanmasıyla ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

.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 aşan çok uluslu işletme gruplarına ait bağlı işletmelerin ilgili hesap dönemindeki kazançları, yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisine tabidir.

Bu eşiğin altında kalan gruplar veya yalnızca Türkiye’de faaliyet gösteren işletme grupları uygulama kapsamı dışındadır.

Konsolide hasılat sınırı

Konsolide finansal tablolardaki kâr/zarar tablosunda raporlanan hasılat dikkate alınır.

Gelirin raporlandığı cari hesap döneminin hasılatı dâhil edilmez; böylece dönem başında mükellefiyet durumu belirlenir.

Konsolide tablolar kabul edilebilir finansal muhasebe standartlarına uygun hazırlanır.

Önceki dönemlere ait tablolar yoksa, önceki iki hesap dönemi oluştuğunda, üçüncü hesap dönemi ilk uygulama dönemi olabilir. Bu iki dönemde sınır aşılmışsa, grup üçüncü dönemde kapsama girer.

Hasılat; satışların maliyeti ve diğer faaliyet giderleri indirilmeksizin, mal teslimi/üretimi, hizmet sunumu, olağan/diğer faaliyetlerden doğan her türlü ekonomik fayda ve değeri kapsar. Farklı hasılat türleri raporlanmışsa toplu dikkate alınır.

Kâr/zarar tablosunda raporlanan yatırımlardan net kazançlar ile olağandışı/tek seferlik ve müstakil raporlanan gelirler de hasılat sayılır.

Bir işletmenin hasılatı konsolide ediliyorsa, azınlık payı bulunsa dahi konsolide tablolara yansıyan toplam hasılat dikkate alınır.

Konsolide hasılat sınırı, grup toplamı üzerinden belirlenir; grup içi işlemlerden doğan hasılat, konsolidasyonda ortadan kaldırılarak sınır tespitine dâhil edilmez.

Hesap döneminin 12 aydan farklı olması durumunda, hesaplanan konsolide hasılatın bir yıla iblağ edilmesi ile tespit olunan tutar, bu kapsamdaki hasılat sınırının tespitinde dikkate alınacaktır.

Grup şirketleri

İşletmeler ortak kontrol altında olup kazançları aynı konsolide tablolara dâhil ediliyorsa grup oluşur. Ortaklıklar ve trustlar da (ayrı finansal tablo hazırlayan) grup oluşturabilir.

Konsolide finansal tablolar;

i. Bir işletme tarafından kabul edilebilir finansal muhasebe standartlarına uygun olarak hazırlanan ve söz konusu işletme ile bu işletmenin kontrol gücüne sahip olduğu işletmelerin varlıklarının, yükümlülüklerinin, gelirlerinin, giderlerinin ve nakit akışlarının tek bir ekonomik birim olarak sunulduğu finansal tabloları,

ii. Bulunduğu ülke dışındaki diğer ülkelerde işyerine sahip olması nedeniyle bir grup oluşturan ana merkezler tarafından kabul edilebilir finansal muhasebe standardına göre hazırlanmış finansal tabloları, iii. Nihai ana işletmenin, (i) ve (ii) numaralı paragraflarında belirtilen ancak kabul edilebilir finansal muhasebe standardına göre hazırlanmayan finansal tablolara sahip olması durumunda, önemli rekabet bozulmalarını önlemek için düzeltmelere tabi tutularak hazırlanmış olan finansal tabloları,

iv. Nihai ana işletmenin, (i), (ii) ve (iii) numaralı paragraflarında belirtilen finansal tabloları hazırlamadığı durumlarda, kabul edilebilir finansal muhasebe standardı veya önemli rekabet bozulmalarını önlemek için düzeltilmiş başka bir yetkilendirilmiş finansal muhasebe standardına göre hazırlaması gerekseydi, söz konusu işletmenin bu şekilde hazırlanacak olan konsolide finansal tabloları ifade eder.

Yetkilendirilmiş standart UFRS ile tümüyle uyumlu ise “önemli rekabet bozulması yoktur” kabulü yapılır; TFRS için de bu kabul tabiidir.

ATV kapsamında grup sayılmak için birebir konsolidasyon aranır. Konsolidasyon yapılmıyorsa fakat yapılması gerekiyorsa, kontrol edilen işletmeler topluluğu da grup kabul edilir. Büyüklük/önem nedeniyle veya satılmak üzere elde tutma sebebiyle konsolide edilmeyen işletmeler de (kontrol altında iseler) gruba dâhil edilir.

Bir işletme, bir grubun parçası olabilmesi için Tebliğde yer alan “işletme” tanımındaki hususları karşılamalıdır. Buna göre işletme, herhangi bir tüzel kişi veya ortaklıklar ve trustlar gibi ayrı finansal tablolar hazırlayan bir kurumu ifade eder.

Bir müşterek faaliyet, tanımı karşılıyorsa ayrı bağlı işletme sayılır; konsolide tablolara yansıtılan kısmı dikkate alınır.

Konsolide dışı bırakılan veya birebir aktarılmayan işletmeler de, genel konsolidasyon ilkelerine göre nihai ana işletmenin kontrolü altındaysa gruba dahildir.

Grup tanımı aynı zamanda, başka bir grubun parçası olmaması koşuluyla, yurt dışında bir veya daha fazla işyeri bulunan ana merkez de grup sayılır; yalnız devletsiz işyeri durumunda grup oluşmaz.

Çok uluslu işletme grupları için vergi yükü, her hesap dönemi için ülkesel bazda ayrı ayrı hesaplanacaktır.

Çok uluslu işletme grubunun ülkesel bazlı vergi yükü hesaplamasında, o ülkede bulunan bağlı işletmelerin bir hesap dönemi için düzeltilmiş kapsanan vergileri dikkate alınacaktır.

Bir bağlı işletmenin ilgili hesap dönemine ilişkin işletme bazlı kazanç veya zararı, finansal muhasebe net kazanç veya zararına aşağıdaki düzeltmeler yapılarak tespit olunacaktır.

Bağlı işletme

Bağlı işletme, bir gruba dâhil olan herhangi bir işletme veya bir ana merkeze bağlı iş yeri olabilir. Bu kapsamdaki iş yeri, ana merkezden ve ana merkeze ait diğer işyerlerinden ayrı olarak değerlendirilir. Muaf işletmeler bağlı işletme değildir.

Nihai ana işletme

Genel açıklamalar

Nihai ana işletme, çok uluslu işletme grubunu oluşturan tüm işletmelerin belirlenmesinde başlangıç noktası olup aynı zamanda grup tanımının bir parçasıdır.

Nihai ana işletme olmak için bir işletme iki koşulu birden sağlamalıdır:

- i) Başka işletmeler üzerinde doğrudan/dolaylı kontrol gücü bulunması,
- ii) Kendisi üzerinde doğrudan/dolaylı kontrol bulunmaması.

Kabul edilebilir (veya önemli rekabet bozulmasını önleyecek şekilde düzeltilmiş yetkilendirilmiş) standarda göre birebir konsolidasyon yapılması gerekiyorsa kontrol var sayılır.

İşyeri üzerinden grup: Ana merkezin yurt dışında bir veya daha fazla işyeri bulunması halinde ana merkez nihai ana işletmedir (kamu kurum/kuruluşu niteliğindeki varlık fonları hariç).

Beyan ve ödeme

Yerel ve Küresel ATV'inin mükellefi genelgede finansal tabloları konsolide eden nihai ana işletmedir. Ancak yerel ATV'inin beyan ve ödemesini nihai ana işletmeye bağlı şirket tarafından vekil sıfatıyla beyan edilerek hesaplanan verginin ödemesini yapabilecektir.

Yerel ATV'yi verecek olan bağlı işletmenin, kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine yazılı müracaat ederek 2024 yılından itibaren başlamak üzere 0063 kodlu yerel ATV mükellefiyetini tesis etmesi gerekmektedir.

Küresel ATV beyannamesinin verilme zamanı

Hesaplanan küresel küresel ATV'nin, nihai ana işletme tarafından hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on beşinci ayın son gününe kadar beyan edilmesi ve aynı süre içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

Ancak, Kurumlar vergisi kanununa eklenen geçici 17 inci maddenin birinci fıkrasının (b) bendine göre, 2024 hesap dönemi için hesaplanan küresel ATV hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on sekizinci ayın son gününe kadar beyan edilir ve tahakkuk eden vergi beyan süresinin son gününe kadar ödenmesi gerekmektedir.

Hesaplanan yerel ATV'nin, bağlı işletme tarafından hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on ikinci ayın son gününe kadar beyan edilmesi ve aynı süre içerisinde ödenmesi gerekmektedir.

Vergi Usul Kanunu Sirküleri/193 ile yerel ATV beyannamesinin 31.12.2025 tarihi olan verilme ve ödeme süresi 15.01.2026 günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Yerel ATV'nin beyan yükümlülüğü

Yerel ATV, mükelleflerin beyanı üzerine tarh olunur. Yerel ATV beyannamesi, mükelleflerin kurumlar vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesine verilir. Mükellefler beyanlarını bu beyanname ile yapmak veya bu beyannameye yazılı olan bilgilere uygun olarak bildirmek zorundadır.

Bu kapsamda, çok uluslu işletme grubu tarafından Türkiye'de yerleşik grup üyesi bağlı işletmelerden biri yetkilendirilir ve bu işletme, yerel ATV'nin tamamını kendi adına beyan edip öder. Yetkilendirilen mükellefin yerel ATV'nin tamamını kendi adına beyan edip ödemesi durumunda, diğer mükelleflerin bu vergiye ilişkin beyan ve ödeme sorumlulukları ortadan kalkar. Söz konusu mükellef yerel ATV beyannamesinde diğer bağlı işletmelere ilişkin bilgilere de ayrı ayrı yer verir. Verginin tamamının grup adına yetkilendirilen mükellef tarafından ödenmemesi durumunda, aynı çok uluslu işletme grubuna bağlı mükelleflerin verginin ödenmesine ilişkin müştereken ve müteselsilen sorumlulukları devam edecektir.

Türkiye'de bulunan iş ortaklığı grubuna ya da azınlık payına sahip olunan alt gruba ilişkin hesaplanan yerel ATV tutarı, anılan grup veya alt grubun bir üyesi tarafından beyan edilip ödenebileceği gibi bu yükümlülük aynı çok uluslu işletme grubunun üyesi olan ve Türkiye'de bulunan bir bağlı işletme tarafından da yerine getirilebilir.

Asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi oranı

Asgari kurumlar vergisi oranı %15'tir.

Çok uluslu bir işletme grubunun her bir hesap dönemi için ülkesel bazlı vergi yükü; o ülkede bulunan bağlı işletmelerinin düzeltilmiş kapsanan vergilerinin toplamının, o ülkede bulunan bağlı işletmelerinin ülkesel bazlı kazanç toplamına bölünmesi suretiyle bulunmaktadır. Asgari kurumlar vergisi oranı ile ülkesel bazlı vergi yükü oranı arasındaki fark, küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi oranıdır. Ülkesel bazlı vergi yükünün asgari kurumlar vergisi oranını aşması halinde ise küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi hesaplanmayacaktır.

Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi, küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi matrahı üzerinden hesaplanır. Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi matrahı ise net ülkesel bazlı kazanç toplamından; o ülkede bulunan bağlı işletmelerin çalışanlarının yıllık toplam brüt ücretlerinin 2024 yılı için %9,8'i ile maddi duran varlıklarının net defter değerinin %7,8'inin indirilmesi suretiyle tespit olunacaktır. Hesaplanacak tutarlar ilgili yıla ait kazançtan indirim olarak uygulama yapılarak Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi matrahına ulaşılacaktır.

Reel ekonomik faaliyete dayalı (REF) kazanç bildirimi uygulanması halinde, Küresel ATV matrahının tespitinde, bir ülkede bulunan bağlı işletmelerin çalışanlarının yıllık toplam brüt ücretlerinin %5'i ile maddi duran varlıklarının net defter değerinin %5'i dikkate alınarak hesaplanan tutarlar indirim olarak uygulanmaktadır.

Şeffaf işletmenin tanımı; başka bir ülkede tam mükellef olmaması ve geliri veya kârı üzerinden kapsanan vergiye tabi olmaması koşuluyla, kurulduğu ülkede gelir, gider, kâr veya zararları doğrudan ortakları tarafından dikkate alınan mali açıdan saydam işletme olarak değerlendirilmektedir. Şeffaf işletme kapsamında net maddi duran varlıklar ile brüt tutarları üzerinden indirim uygulanması söz konusu değildir.

2024 hesap dönemi için, Yerel ATV matrahından maddi duran varlıkların net defter değerinin %7,8'i, bağlı işletmelerin çalışanlarının brüt ücretlerinin %9,8'i indirim olarak dikkate alınır. Bu oranlar; takip eden dört hesap dönemi boyunca %0,2, 2029 hesap döneminden itibaren dört hesap dönemi boyunca da her hesap dönemi için bağlı işletmelerinin çalışanlarının brüt ücretleri için %0,8, maddi duran varlıklar için ise %0,4 azaltılarak bulunan oranlar üzerinden hesaplanacak tutarlar ilgili yıla ait kazançtan indirim olarak uygulama yapılarak Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi matrahına ulaşılacaktır.

Tebliğin 12.1 bölümünde Brüt ücretler ile maddi duran varlıkların net değerleri üzerinden yıllara göre ilgili kazançtan uygulanacak indirim oranları yer almaktadırlar.

Genelde uygulanan indirim oranı Brüt ücretler için %5, maddi duran varlıkların net değerinin %5'i oranında indirim uygulanacaktır. Geçiş döneminde 2033 yılına kadar bu oranlar %5'ten fazla oranda uygulanacaklardır.

Yerel Asgari Tamamlayıcı Vhesaplamasında; TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda yer alan vergi tutarına dönem ait bir bağlı işletmenin ertelenmiş vergi gideri olarak, söz konusu bağlı işletmenin finansal muhasebe net kazanç indirim olarak veya zararında tahakkuk eden ertelenmiş vergi gideri dikkate alınır. (Tebliğin 2.2.1-İV bölümüne bakınız.) Bu kapsamda, bir bağlı işletmenin Tebliğin (5.1.5.) bölümünde yer alan açıklamalar kapsamında nihai ana işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan finansal muhasebe standardından farklı bir muhasebe standardı kullanması durumunda, bu bağlı işletmenin ertelenmiş vergi gideri olarak, finansal muhasebe net kazanç veya zararında tahakkuk eden ertelenmiş vergi gideri dikkate alınır.

Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi, gelirin dahil edilmesi esası ve yetersiz vergilendirilmiş ödemeler esasına göre belirlenecektir.

Gelirin dahil edilmesi esası kapsamında küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin mükellefi, çok uluslu işletme gruplarına bağlı ve diğer ülkelerde yerleşik olan işletmelerin; Türkiye'de yerleşik nihai ana işletmesi, ara ana işletmesi veya kısmen sahip olunan ana işletmesidir.

Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin vergilendirme dönemi hesap dönemidir. Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerin vergilendirme dönemi ise özel hesap dönemidir.

Hesap dönemi, nihai ana işletmenin konsolide finansal tablolarının hazırlanmasına esas teşkil eden vergilendirme dönemidir.

Küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi, mükelleflerin beyanı üzerine tarh olunur.

Hesaplanan Küresel vergi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on beşinci ayın son gününe kadar beyan edilir ve ödenir.

Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerin vergilendirme dönemi ise özel hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on beşinci ayın son gününe kadar beyan edilir ve ödenir.

Çok uluslu işletme grubunun; ülkesel bazlı yıllık ortalama hasılatı 10 milyon Avro karşılığı Türk lirasından ve ülkesel bazlı yıllık ortalama kazancı 1 milyon Avro karşılığı Türk lirasından az ise bu ülkede bulunan bağlı işletmelerin küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi, ilgili hesap dönemi için sıfır olarak kabul edilecektir.

Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin mükellefi, çok uluslu işletme gruplarına bağlı ve Türkiye’de yerleşik olan; bağlı işletmeler ve iş ortaklıklarıdır. Çok uluslu işletme gruplarının Türkiye’de birden fazla iştiraki olması halinde, belirlenecek bir iştirak şirketi tarafından diğer bağlı şirketlerin vergi matrahlarını beyannameye dahil ederek vekil işletme sıfatıyla bu şirket tarafından yerel tamamlayıcı asgari kurumlar vergisi beyannamesi verilecektir.

Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin vergilendirme dönemi hesap dönemidir. Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerin vergilendirme dönemi ise, özel hesap dönemidir.

Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi, mükelleflerin beyanı üzerine tarh olunur.

Hesaplanan vergi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on ikinci ayın birinci gününden son gününe kadar beyan edilir ve ödenir. 2024 hesap dönemi için verilecek Yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi beyannamesindeki matrah hesaplaması, çok uluslu işletme grubunun uluslararası kabul görmüş finansal muhasebe standartlarına göre hesaplanan ülke bazlı kurumlar vergisi ve benzer nitelikteki vergilerinin toplamının, tebliğin 6.2.6 bölümünde yer alan; Ek madde 9/4 (e) bendinin (1) numaralı alt bendi kapsamında düzenlenen ülke bazlı raporlardaki vergi öncesi kârlara bölünmesi suretiyle hesaplanan vergi yükünün; 2024 hesap dönemi için %15, 2025 hesap dönemi için %16 ve 2026 hesap dönemi için %17 oranlarına eşit veya daha fazla olması gerekmektedir.

Çok uluslu işletme grubunun, vergi idaresine tevdi ettiği ülke bazlı raporlarındaki vergi öncesi kârının; bunların çalışanlarının brüt ücretleri ile maddi duran varlıklarının net defter değerinin, ilgili yıl için hesaplanacak oranla çarpılan tutarların toplamına eşit veya bu tutardan daha az olması gerekmektedir.

Birçok uluslu işletme grubunun nihai ana işletmesinin bulunduğu ülkede en az %20 oranında bir kurumlar vergisi uygulanması durumunda, o ülke için yetersiz vergilendirilen ödemeler esası kapsamında hesaplanan tamamlayıcı vergi, geçiş dönemi boyunca her bir hesap dönemi için sıfır olarak kabul edilir. Bu bentte geçen geçiş dönemi ibaresi, 31/12/2025 tarihinden önce başlayan (bu tarih dahil) ve 31/12/2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerini ifade eder.

Kurumlar vergisi kanununa eklenen Ek Geçici madde 17 deki düzenlemeye göre, 2024 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlara, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2024 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere kanunun yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

Hasılâtın Türk lirası karşılığının belirlenmesinde, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasınca açıklanan döviz alış kurları esas alınır.

Güvenli liman

Tebliğde; çok uluslu şirketlere bağlı iştirakleri tarafından vekil işletme sıfatıyla ülke raporunun (CbCR) verilmesi halinde bu beyanlarından dolayı güvenli liman kapsamında değerlendirilmektedir.

Bir de yıllık ortalama hasılatı 10 milyon avro ve karı 1 milyon avro ve altında olan çok uluslu nihai ana işletmenin iştiraki kapsamındaki bağlı şirketler yerel ATV den muaf tutulmaktadır. (Bu işletmeler; De Minimis kapsamında kabul edilmektedirler)

Yetersiz Vergilendirilen Ödeme Esası (UTPR) güvenli limanı

Çok uluslu bir işletme grubunun nihai ana işletmesinin bulunduğu ülkede en az %20 oranında bir kurumlar vergisi uygulanması durumunda, söz konusu ülke için UTPR kapsamında hesaplanan küresel ATV, geçiş dönemi boyunca her bir hesap dönemi için sıfır olarak kabul edilir.

Bu hükmün uygulanması bakımından geçiş dönemi ibaresi, 31/12/2025 tarihinde veya öncesinde başlayan ve 31/12/2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerini ifade eder.

Çok uluslu bir işletme grubunun ilgili ülkeye ilişkin bir hesap döneminde hem CbCR güvenli limanına hem de UTPR güvenli limanına hak kazanması durumunda bu grup, bahsi geçen güvenli liman uygulamalarından birini seçebilir.

Ancak CbCR güvenli limanı uygulamasından faydalanmayı tercih etmeyen mükellefler, sonraki hesap dönemlerinde bu uygulamadan yararlanamaz. (4 no'lu Transfer fiyatlandırması tebliğinde çok uluslu şirketlerin tebliğ kapsamında hesap dönemini takip eden 6 ay içinde verilen ülke raporu CbCR olarak tanımlanmaktadır.)

Yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinden muaf olan işletmeler

Muaf işletmeler

Tebliğin Ek 3 üncü maddenin birinci fıkrasında muaf işletmeler;

- a) Kamu kurum ve kuruluşları ile uluslararası kuruluşlar,
- b) Kâr amacı gütmeyen kuruluşlar,
- c) Emeklilik yatırım fonları,
- ç) Nihai ana işletme niteliğinde olup yatırım fonu kapsamında değerlendirilen fonlar,
- d) Nihai ana işletme niteliğinde olup gayrimenkul yatırım fonları başta olmak üzere gayrimenkul yatırım araçları kapsamında değerlendirilenler,

ile,

Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetinde bulunan işletmeler

olarak sayılmışlardır.

Yukarıda (a) ila (d) fıkralarında tadat edilen muaf işletmeler yazılı talepte bulunmaları halinde yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi kapsamına dahil olabilirler.

Ayrıca tebliğde devir şeklinde yapılan birleşmelerle ilgili açıklamalar yer almaktadır.

Bu tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girmektedir.

(Resmi Gazete; 26.12.2025 tarihli 33119 sayılı)

Söz konusu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2025/12/20251226-9.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.