

## VERGİ SİRKÜLERİ

# YEREL VE KÜRESEL ASGARİ TAMAMLAYICI KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASINDA GÜVENLİ LİMAN VE NİTELİKLİ VERGİ STATÜSÜNE SAHİP ÜLKELER BELİRLENMİŞTİR

(11511 Sayılı Cumhurbaşkanî Kararı 11 Temmuz 2026 Tarihli ve 33307 Sayılı Resmî Gazete’de Yayımlanmıştır)

|                 |            |
|-----------------|------------|
| Sirküler Tarihi | 13.07.2026 |
| Sirküler No     | 2026/59    |

Bu doküman bilgilendirme amaçlıdır. Ayrıntılar için lütfen kaynak metinleri inceleyiniz.

## 1. Giriş

Yayımlanan **Cumhurbaşkanı Kararı** ile

- ❖ Güvenli liman olarak kabul edilecek ülkeler,
  - ❖ Nitelikli Gelirin Dâhil Edilmesi Esası kapsamında küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uygulayan ülkeler ve
  - ❖ Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi uygulayan ülkeler
- belirlenmiştir.

Karar, yeni bir vergi veya vergi oranı getirmemekte; Türkiye’deki yerel ve küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi hesaplamalarında, diğer ülkelerde uygulanan düzenlemelerden hangilerinin **“nitelikli”** kabul edileceğini ve hangi ülkeler bakımından güvenli liman hükümlerinden yararlanılabileceğini belirlemektedir.

## 2. Uygulamanın kapsamı

Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi; nihai ana işletmenin konsolide finansal tablolarında yer alan yıllık konsolide hasılatı, raporlama döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde **750 milyon avro karşılığı Türk lirasına eşit veya bu tutarı aşan çok uluslu işletme gruplarına** uygulanmaktadır.

Dolayısıyla Karar, esas olarak bu büyüklük şartını sağlayan çok uluslu işletme grupları ile söz konusu grupların Türkiye’de bulunan bağlı işletmelerini ilgilendirmektedir.

## 3. Kararla belirlenen statüler

### 3.1. Güvenli Liman Olarak Kabul Edilen Ülkeler

#### A. Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Güvenli Limanı

Aşağıdaki ülkelerde uygulanan nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi, belirtilen yürürlük tarihlerinden itibaren **Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Vergi Güvenli Limanı** kapsamında kabul edilmektedir:

- ❖ Almanya, Avustralya, Avusturya,
- ❖ Bahamalar, Bahreyn, Barbados, Belçika, Birleşik Arap Emirlikleri, Birleşik Krallık Brezilya, Bulgaristan,
- ❖ Cebelitarık,
- ❖ Çekya,
- ❖ Danimarka,
- ❖ Endonezya,
- ❖ Finlandiya, Fransa,
- ❖ Guernsey, Güney Afrika,
- ❖ Hırvatistan, Hollanda, Hong Kong (Çin),

- ❖ İrlanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya,
- ❖ Japonya,
- ❖ Kanada, Katar, Kenya, Kuveyt, Kuzey Makedonya,
- ❖ Lihtenştayn, Lüksemburg,
- ❖ Macaristan, Malezya, Man Adası,
- ❖ Norveç,
- ❖ Polonya, Portekiz,
- ❖ Romanya,
- ❖ Singapur, Slovakya, Slovenya,
- ❖ Tayland, Türkiye,
- ❖ Umman,
- ❖ Vietnam ve
- ❖ Yunanistan

OECD merkezi kaydında bu ülkelerin her biri bakımından “QDMTT Safe Harbour” sütununda “Yes” ibaresine yer verilmiştir. Ülke bazında uygulama başlangıç tarihleri farklılık göstermektedir.

#### B. Nitelikli Side-by-Side Rejimi Güvenli Limanı

**Amerika Birleşik Devletleri**, 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan hesap dönemleri için **Nitelikli Side-by-Side Rejimi Güvenli Limanı** kapsamında kabul edilmektedir.

#### Uygulamaya ilişkin önemli açıklama

Bu nedenle, güvenli liman kapsamındaki ülkeler **yalnızca Amerika Birleşik Devletleri’nden ibaret değildir**. Amerika Birleşik Devletleri için öngörülen güvenli liman, Side-by-Side rejimine; yukarıda sayılan diğer ülkeler için öngörülen güvenli liman ise nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisine ilişkindir.

Güvenli limanın uygulanmasında yalnızca ülkenin listede bulunması yeterli olmayıp;

- ❖ Ülke için belirlenen yürürlük tarihinin,
- ❖ İlgili hesap döneminin,
- ❖ Çok uluslu işletme grubunun yerel vergiye tabi olup olmadığının ve
- ❖ Güvenli liman seçimine ilişkin şartların

ayrıca kontrol edilmesi gerekmektedir. OECD merkezi kaydı, nitelikli yerel vergi ve güvenli liman statülerinin ülke bazında farklı başlangıç tarihlerine sahip olduğunu göstermektedir.

### 3.2. Nitelikli Gelirin Dâhil Edilmesi Esası Uygulayan Ülkeler

Gelirin Dâhil Edilmesi Esası, düşük vergilendirilmiş bir bağlı işletmeye ilişkin tamamlayıcı verginin, kural olarak bu işletmenin doğrudan veya dolaylı ana işletmesinin bulunduğu ülkede alınmasını ifade etmektedir.

Karar kapsamında nitelikli Gelirin Dâhil Edilmesi Esası uyguladığı kabul edilen ülkeler şunlardır:

- ❖ Almanya, Avustralya, Avusturya,
- ❖ Belçika, Birleşik Krallık, Bulgaristan,
- ❖ Cebelitarık,
- ❖ Çekya,
- ❖ Danimarka,
- ❖ Endonezya,
- ❖ Finlandiya, Fransa,
- ❖ Guernsey, Güney Afrika, Güney Kore,
- ❖ Hırvatistan, Hollanda, Hong Kong (Çin),
- ❖ İrlanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya,
- ❖ Japonya, Jersey,
- ❖ Kanada, Katar, Kuzey Makedonya,
- ❖ Lihtenştayn, Lüksemburg,
- ❖ Macaristan, Malezya, Man Adası,
- ❖ Norveç,
- ❖ Polonya, Portekiz,
- ❖ Romanya,
- ❖ Singapur, Slovenya,
- ❖ Tayland, Türkiye,
- ❖ Vietnam,
- ❖ Yeni Zelanda ve Yunanistan

Ülkelerin nitelikli statülerinin başlangıç tarihleri birbirinden farklı olup, somut hesap dönemi bakımından Karar ekindeki ülke bazlı başlangıç tarihlerinin ayrıca dikkate alınması gerekmektedir.

### 3.3. Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulayan Ülkeler

Nitelikli Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi, düşük vergilendirilmiş kazanç üzerinden doğan tamamlayıcı verginin öncelikle kazancın elde edildiği ülke tarafından tahsil edilmesini sağlayan yerel vergi uygulamasıdır.

Karar kapsamında nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi uyguladığı kabul edilen ülkeler şunlardır:

- ❖ Almanya, Avustralya, Avusturya,
- ❖ Bahamalar, Bahreyn, Barbados, Belçika, Birleşik Arap Emirlikleri, Birleşik Krallık, Brezilya, Bulgaristan,
- ❖ Cebelitarık,
- ❖ Çekya,
- ❖ Danimarka,

- ❖ Endonezya,
- ❖ Finlandiya, Fransa,
- ❖ Guernsey, Güney Afrika,
- ❖ Hırvatistan, Hollanda, Hong Kong (Çin),
- ❖ İrlanda, İspanya, İsveç, İsviçre, İtalya,
- ❖ Japonya,
- ❖ Kanada, Katar, Kenya, Kuveyt, Kuzey Makedonya,
- ❖ Lihtenştayn, Lüksemburg,
- ❖ Macaristan, Man Adası, Malezya,
- ❖ Norveç,
- ❖ Polonya, Portekiz,
- ❖ Romanya,
- ❖ Singapur, Slovakya, Slovenya,
- ❖ Tayland, Türkiye,
- ❖ Umman,
- ❖ Vietnam ve
- ❖ Yunanistan,

OECD merkezi kaydında bu ülkelerin yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi düzenlemeleri, aynı zamanda nitelikli yerel vergi güvenli limanı şartları bakımından da uygun olarak gösterilmiştir.

## 4. Düzenlemenin Vergisel Sonuçları

### Nitelikli yerel verginin mahsubu

Bir ülkede hesaplanan ve ödenecek nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi, aynı ülke için hesaplanan küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinden indirilebilecektir.

Bu mahsup sonucunda küresel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisi sıfıra kadar düşebilecektir; ancak sıfırın altında bir tutar oluşamayacaktır. Küresel vergiyi aşan yerel tamamlayıcı vergi tutarı iade edilmeyecek ve sonraki dönemlere devredilemeyecektir.

### Vergileme yetkisinin sıralaması

Nitelikli yerel asgari tamamlayıcı kurumlar vergisinin bulunduğu ülkelerde vergileme önceliği, genel olarak kazancın elde edildiği ülkeye ait olacaktır. Yerel verginin tamamlayıcı vergi tutarını karşılamaması hâlinde kalan tutar, Gelirin Dâhil Edilmesi Esası veya şartları varsa Yetersiz Vergilendirilen Ödemeler Esası kapsamında diğer ülkeler tarafından tahsil edilebilecektir.

## Güvenli liman uygulamasının etkisi

Güvenli liman statüsü, ilgili ülkedeki grup işletmelerinin asgari vergi kapsamı dışında olduğu anlamına gelmemektedir. Uygulamadan yararlanılabilmesi için;

- ❖ İlgili ülkenin Karar kapsamındaki statüsünün,
- ❖ Statünün ilgili hesap dönemi bakımından yürürlükte olup olmadığının,
- ❖ Güvenli liman için aranan muhasebe, tutarlılık ve idari standartların,
- ❖ Hesap dönemi için gerekli seçimin yapıp yapılmadığının

ayrıca değerlendirilmesi gerekmektedir. Nitelikli yerel vergi güvenli limanı bakımından ilgili ülke mevzuatının muhasebe standardı, tutarlılık standardı ve idari standardı sağlaması aranmaktadır.

## 5. Mükellefler tarafından yapılması gerekenler

Karar kapsamındaki çok uluslu işletme gruplarının aşağıdaki çalışmaları yapmaları önem taşımaktadır:

- ❖ Grup bünyesindeki işletmelerin bulunduğu ülkeler, Karar ekindeki ülke listeleriyle eşleştirilmelidir.
- ❖ Her ülke için nitelikli Gelirin Dâhil Edilmesi Esası, nitelikli yerel tamamlayıcı vergi ve güvenli liman statülerinin başlangıç tarihleri kontrol edilmelidir.
- ❖ Yerel asgari tamamlayıcı verginin küresel vergi hesaplamasında mahsup edilecek tutarı ayrı olarak belirlenmelidir.
- ❖ Güvenli liman uygulanacak ülkeler bakımından seçimin hesap dönemi bazında yapıldığı ve gerekli belgelerin muhafaza edildiği teyit edilmelidir.
- ❖ Mevcut küresel asgari vergi hesaplama modelleri, çalışma kâğıtları, vergi karşılıkları ve ertelenmiş vergi hesaplamaları yeni ülke statülerine göre güncellenmelidir.
- ❖ Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Bilgi Beyannamesi ile yerel beyannamelerde yer alacak ülke ve statü bilgilerinin birbiriyle uyumu sağlanmalıdır.

## 6. Kaynak Düzenlemeler

11511 Sayılı Cumhurbaşkan Kararına ulaşmak için [tıklayınız](#).

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**

**VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**

## İletişim

Detaylı bilgi için bizimle iletişime geçebilirsiniz.

### Merkez

Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok. No: 5 Kat: 25-26-28 Sarıyer 34485 - İstanbul

Tel: 444 9 475 (0212) 285 01 50 (PBX) Faks: (0212) 285 03 40-43

E-mail: [gym@gureli.com.tr](mailto:gym@gureli.com.tr)

### Ankara Ofisi

İşçi Blokları Mah. Muhsin Yazıcıoğlu Cad. Akman  
Plaza No: 61 Kat: 19 Daire: 197 Çankaya / An-  
kara

Tel: (0312) 466 84 20 (PBX)

Faks: (0312) 466 84 21

E-mail: [gymankara@gureli.com.tr](mailto:gymankara@gureli.com.tr)

### İzmir Ofisi

Kültür Mah. Atatürk Cad. Ekim Pasajı No:174/1

Kapı No: 9 Konak / İzmir

Tel: (0232) 421 2134

Faks: (0232) 421 2187

E-mail: [gymizmir@gureli.com.tr](mailto:gymizmir@gureli.com.tr)

### Bursa Ofisi

Odunluk Mah. Akademi Cad. Zeno İş Merkezi D  
Blok Kat:7 D: 31 Nilüfer / Bursa

Tel: (0224) 451 2710

Faks: (0224) 451 2779

E-mail: [gymbursa@gureli.com.tr](mailto:gymbursa@gureli.com.tr)

### Antalya Ofisi

Fener Mah. 1964 Sok. No: 36 Kat: 1 D: 4 Kemal  
Erdoğan Apt. Muratpaşa / Antalya

Tel: (0242) 324 3014

Faks: (0242) 324 30

E-mail: [gymantalya@gureli.com.tr](mailto:gymantalya@gureli.com.tr)

[www.gureli.com.tr](http://www.gureli.com.tr)