

TAX BULLETIN

BDO Turkey&TUBISAD



For the latest from BDO Turkey, follow us



Bulletin Date : 13.01.2026
Bulletin No : 2026/001

THE FILING DEADLINE FOR THE QUALIFIED DOMESTIC MINIMUM TOP-UP TAX RETURN HAS BEEN EXTENDED UNTIL THE END OF 28 JANUARY 2026

Within the framework of Part Five added to the Corporate Income Tax Law No. 5520 by Law No. 7524, the Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax(QDMTT) and Global Minimum Top-Up Tax has entered into force.

For this purpose, the QDMTT Return system has been opened.

The filing and payment deadlines for the QDMTT Returns for the 2024 fiscal period, which were originally required to be filed by the end of 31 December 2025, had been extended until the end of Thursday, 15 January 2026, pursuant to Circular No. VUK-193/2025-14 dated 1 December 2025.

The filing deadlines for the QDMTT Returns, which were required to be filed by the end of Thursday, 15 January 2026, as well as the payment deadlines for the taxes accrued under these returns, have now been extended until the end of Wednesday, 28 January 2026.

MNEs groups whose Ultimate Parent Entity's annual consolidated revenue, as reflected in its consolidated financial statements, exceeds the Turkish lira equivalent of EUR 750 million in at least two of the four fiscal periods preceding the fiscal period in which the revenue is reported, fall within the scope of the domestic and global minimum top-up tax regime.

The taxpayers of the return are constituent entities and joint ventures of multinational enterprise groups that are resident in Türkiye. In order to fulfill the filing obligation, one of the group's constituent entities resident in Türkiye must be designated by the multinational enterprise group.

BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14
Park Plaza Kat:4
34398 Maslak/İstanbul
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00
Fax: +90 212 365 62 02
e-mail: bdo@bdo.com.tr
www.bdo.com.tr

Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited'in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş., bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.

BDO International global ağıının toplam gelirleri 2021 yılında 12,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 164'dan fazla ülkede bulunan 1.803 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 111.307 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayının, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.

Within this scope, in order for the authorized entities to be able to submit the relevant return, they are required to establish a taxpayer registration under “0063 - Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi” in their own name at the tax office directorates to which they are affiliated for corporate income tax purposes.

Yours sincerely,