

**2024 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ**  
**ve**  
**2025 VERGİLENDİRME DÖNEMİNE**  
**İLİŞKİN HATIRLATMALAR**

*İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası*  
**08.01.2025**

Dr. Ahmet Kavak  
Yeminli Mali Müşavir

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

## **2024 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ İLE İLGİLİ HATIRLATMALAR**

- 1.** Mevcut emtia fiilen sayılmak suretiyle değerlendirilmesi yapılmalıdır.
- 2.** Stok sayımında fiili durumla kaydi durum karşılaştırılarak noksanlık veya fazlalık varsa nedeni araştırılmalı ve katma değer vergisi de dikkate alınarak gerekli düzeltme işlemleri yapılmalıdır.
- 3.** Stok sayım ve değerlemesinden sonra satılan malın maliyeti tespit edilerek kayıtlara alınmalıdır.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**4.** Maliyet bedeline aşağıda giderlerin dahil olduğu unutulmamalıdır.

i) İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili, **gümrük vergileri, gümrük komisyonları, yükleme ve boşaltma, nakliye ve montaj giderleri ile resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri,**

ii) İktisadi kıymetin finansmanında kullanılan **kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farkları;** emtiada **emtianın stoklara girdiği** tarihe kadar, diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin **envantere alındığı hesap döneminin** sonuna kadar olan kısmı ile söz konusu **kredilere ilişkin giderler,**

iii) İktisadi kıymetin stoklara veya envantere alındığı tarihe kadarki **depolama ve sigorta giderleri,**

iv) Gayrimenkullerde mevcut bir binanın satın alınarak yıktırılmasından ve arsasının **tesviyesinden oluşan giderler.**

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**5.** Stoklarda varsa değer düşüklüğü bulunanlarla ilgili olarak takdir komisyonuna başvurulup gerekli karar alınmasıdır.

**6.** 01.01.2004 tarihinden önce aktifleştirilen iktisadi kıymetlerin cari yıla ilişkin amortismanları eski usul ve esaslar çerçevesinde, 01.01.2004 tarihinden sonra aktifleştirilen iktisadi kıymetlerin cari yıl amortismanları ise, Hazine ve Maliye Bakanlığınca ilan edilen oranlar dikkate alınarak hesaplanmalıdır.

Amortisman hesaplamaları yaparken, binek otomobillerinin amortismanları konusunda 2024 yılı için belirlenen;

**A.** ÖTV ve KDV hariç 790.000.-TL'nin dikkate alınması gerekir.

**B.** ÖTV ve KDV maliyete dahil edildiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği durumlarda 1.500.000.-TL'nin dikkate alınması,

**C.** 2024 yılında alınan binek otomobilleri için kıst amortisman uygulanması

**D.** Yukarıda belirtilen tutarları aşan kısımlara ilişkin hesaplanan amortismanlar ise kesinlikle KKEG yazılması gerekmektedir.

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

- 7.** 2024 yılı içinde satılan A.T.İ.K. nedeniyle ayrılmış bulunan amortismanlar satış esnasında dikkate alınmalıdır. Ancak KKEG olarak dikkate alınan amortismanlar satış sonrasında beyannamede beyan edilen gelirden indirilmelidir.
- 8.** Satılan A.T.İ.K. ile ilgili olarak oluşan kâr, gerekli şartlar sağlanmışsa yenileme fonu hesabına aktarılmalıdır.
- 9.** Zarar gören A.T.İ.K. ile ilgili olarak alınan sigorta tazminat bedeli iktisadi kıymetin değerinden fazla olan kısmı, gerekli koşulların varlığı halinde yenileme fonu hesabına atılabilir.
- 10.** Kıst amortismanına tabi tutulan iktisadi kıymetlerin, amortisman süresinin son yılında, ayrılmayan ilk yıla ilişkin amortisman tutarının gider kaydı yapılmalıdır.
- 11.** İlk tesis ve taazzuv (kuruluş ve örgütlenme) giderleri ile özel maliyetler gibi aktifleştirilen giderlerin yıllık itfa payları hesaplanıp gider yazılmalıdır.
- 12.** Peşin ödenen giderler içinde 2024 yılına ilişkin olanlarının alınıp cari yıl giderlerine atılması unutulmamalıdır.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

- 13.** Peşin tahsil edilen gelirler hesabında bulunan ve 2024 yılı geliri olan kısmın bu hesaptan alınarak cari dönem hasılatına eklenmelidir.
- 14.** Alıcılarla (müşterilerle) ilgili cari hesap mutabakatları yapılmalıdır.
- 15.** Satıcılarla ilgili cari hesap mutabakatları yapılmalıdır.
- 16.** Bankalarla gerekli mutabakatlar sağlanmalıdır.
- 17.** Yukarıda 14, 15 ve 16 ncı sıralarda sayılan her üç mutabakat sonucuna göre varsa farklılıklar için gerekli kayıtlar yapılmalıdır.
- 18.** Kasa sayımı yapılarak kaydi durumla fiili durum karşılaştırılmalı farklılık varsa gerekli araştırma yapıp kayıtlara alınmalıdır.
- 19.** Döviz kasesi Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen kurlar esas alınarak değerlendirilmeli ve gerekli kayıtlar yapılmalıdır.
- 20.** Bankadaki döviz hesapları Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen kurlar esas alınarak değerlendirilmeli ve kayıtları yapılmalıdır.
- 21.** Alınan çekler ile verilen çeklerin reeskonta tabi tutulması halinde oluşan farklar, vergilemede gelir veya gider olarak dikkate alınmalıdır.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**22.** Alacak ve borç senetleri istenirse reeskonta tabi tutulabilir. Alacak senetleri reeskonta tabi tutulması halinde borç senetleri de mutlaka reeskonta tabi tutulmalıdır. Senetlerde faiz oranı belli değilse, T.C. Merkez Bankası reeskont oranı uygulanarak gerekli kayıtlar yapılmalıdır.

**23.** Reeskont hesaplamalarında aşağıda belirtilen formüller kullanılmalıdır.

**A. İç İskonto Formülü:**

Nominal Değer x Faiz Oranı x Gün Sayısı

Reeskont Tutarı = -----

36.000 + (Faiz Oranı x Gün Sayısı)

**B. Peşin Değer Formülü:**

Nominal Değer x 36.000

Peşin Değer = -----

36.000 + (Faiz Oranı x Gün Sayısı)

Reeskont Tutarı = Nominal Değer – Peşin Değer

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**24.** Alacak senetleri ve borç sentleri reeskont işleminin aşağıdaki şekilde deftere kaydedilmelidir.

## **A. Alacak Senetleri Reeskont İşleminin Muhasebe Kaydı**

----- / -----

657 Reeskont Faiz Giderleri Hes. -----

122 Alacak Senetleri Reeskontu Hes. -----

----- / -----

## **Alacak Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı**

----- / -----

122 Alacak Senetleri Reeskontu Hes. -----

647 Reeskont Faiz Gelirleri Hes. -----

----- / -----



# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

## **B. Borç Senetleri Reeskont İşleminin Muhasebe Kaydı**

----- /-----

322 Borç Senetleri Reeskontu Hes. -----

647 Reeskont Faiz Gelirleri Hes. -----

----- /-----

## **Borç Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı**

----- /-----

657 Reeskont Faiz Giderleri Hes. -----

322 Borç Senetleri Reeskontu Hes. -----

----- /-----

**25.** Yabancı para birimi üzerinden düzenlenen alacak ve borç senetleri de yukarıda belirtildiği şekilde reeskonta tabi tutulabilir. Senetlerde faiz oranı belli edilmemiş ise, Londra bankalar arası faiz oranı (LIBOR) esas alınmalıdır.

**26.** Bankalardaki vadeli mevduat hesaplarının dönem sonu itibariyle hesaplanan faiz tutarlarının gelir kaydı unutulmamalıdır.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**27.** Kullanılan banka kredileri ile ilgili olarak dönem sonuna kadar oluşan faiz tutarı hesaplanıp gider kaydedilmelidir.

**28.** Aktifte kayıtlı bulunan;

**a.** Hisse senetleri,

**b.** Fon portföylerinin %51'i Türkiye'de kurulu bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgeleri,

alış bedeli ile değerlendirilmelidir.

**c.** Yukarıda sayılanlar dışındaki tüm menkul kıymetler borsa rayici ile değerlendirilmelidir. Borsa rayici yoksa veya borsa rayici muvazaalı bir şekilde oluştuğu anlaşılması halinde, değerlendirmeye esas bedel, menkul kıymetin alış bedelinin vadede elde edilecek gelirin (kur farkları dahil) iktisap tarihinden değerlendirme gününe kadar geçen süreye ilişkin kısmı eklenmek suretiyle tespit edilmelidir.

**d.** Ancak, borsa rayici bulunmayan, getirisi ihraç edenin kâr ve zararına bağlı olarak doğan ve değerlendirme günü itibariyle hesaplanması mümkün olmayan menkul kıymetler alış bedeli ile değerlendirilmesi yapılmalıdır.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**29.** 7524 sayılı yasa ile VUK'na eklenen ve 02.08.2024 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 274/A maddesi hükmü uyarınca;

a) Altın, gümüş, platin ve paladyum gibi kıymetli madenlerin borsa rayici ile değerlemesinin yapılması,

b) Borsa rayici yoksa veya borsa rayicinin muvazaalı bir şekilde oluştuğu anlaşılırsa değerlemeye esas bedel olarak, bu rayiç yerine maliyet bedeli esas alınması,

c) Kıymetli maden ile olan senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar da yukarıda belirtildiği üzere borsa rayici ile değerlemesinin yapılması,

d) Kıymetli maden ile olan mevduat veya kredi sözleşmelerine müstenit alacaklar ve borçlar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınması gerektiği,

e) Kıymetli madenler üzerinden oluşan alacak ve borçların değerlendirme günü kıymetine ircasına ilişkin olarak 280 inci, 281 inci ve 285 inci maddelerde yer alan hükümler bu fıkra kapsamındaki alacak ve borçlar bakımından da geçerli olacağı,

hususları dikkate alınması unutulmamalıdır.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**30.** Dava ve icra safhasına giren alacaklar için karşılık ayrılıp gider kaydedilmelidir. Teminata bağlı alacaklar bu safhaya gelse bile karşılık ayrılmamalıdır.

----- / -----

128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hes. -----

120 Alıcılar Hes. -----

----- / -----

654 Karşılık Giderleri Hes. -----

129 Şüpheli Tic. Alacaklar Karşılığı Hes. -----

----- / -----

**31.** Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmeyen ve 14.000.- TL aşmayan alacaklar şüpheli alacak sayıldığı düzenlemesi dikkate alınarak gerekli karşılıklar ayrılmalıdır.

**32.** Mahkeme kararına veya kanaat verici bir belgeye dayanarak tahsil olanağı kalmayan alacaklar kayıtlardan silinmelidir. (Aciz vesikası alacağı değersiz hale getirmez.)

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**33.** Ortaklara verilen borçlara adat hesaplanıp,

**a.** Şirket kredi kullanmışsa kredi faiz oranı,

**b.** Kullanmamışsa reeskont oranı,

üzerinden faiz hesaplanıp fatura düzenlenmeli ve %20 KDV uygulanmalıdır.

**34.** Dönem giderleri ile ilgili yansıtma kayıtları yapılarak, gelir ve gider hesaplarının tamamı dönem kâr veya zarar hesabına aktarılmalıdır.

**35.** Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesine eklenmek üzere, yıl içinde tevkif yolu ile ödenen vergilerin belgelendirilmesi ilgili olarak, tevkifat yapan kurum ve kuruluşlardan gerekli yazılar alınmalıdır.

**36.** Yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesine dahil edilen yurt dışı gelirlerinden ilgili ülkede kesilen vergilerin mahsubu ve tevsiki için ilgili resmi makamlardan alınan ve Türk elçilik veya konsolosluga onaylanan belgelerin tercüme edilmiş halinin beyannameye eklenmek üzere temin edilmesi gerekmektedir.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**37.** Vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılması Yeminli Mali Müşavir tasdik raporunun ibraz edilmesi şartına bağanmış konularda, raporun süresinde verilmemesi, bu sürede verilmeyen hallerde ise, mükellefe verilen 60 günlük ek süre içinde verilmesi aksi halde söz konusu haktan yararlanılamayacağı ve ayrıca 230.000 TL'den az 2.300.000 TL fazla olmamak üzere yararlanılacak tutarın %5 oranında özel usulsüzlük cezasını kesileceği hususunda mükellefler uyarılmalıdır.

**38.** Yapılan bağış ve yardımların gider yazılması yerine, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirden indirilmesi esası getirilmiş olduğu hususu dikkate alınmalı ve buna göre bağış ve yardımların tamamı önce kanunen kabul edilmeyen gider olarak beyanname üzerinde kazanca eklenmeli ve daha sonra gelirden indirilecek bağış ve yardımların tutarı kazancın %5'ine (kalkınmada öncelikli yörelerdeki gelir vergisi mükellefler bakımından %10'una) (Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-c maddesi uyarınca kurumlar vergisi mükelleflerince sadece %5'ine) kadar olan kısmı ile oranlamaya tabi olmayan diğer bağış tutarlarının tamamı beyannamede ayrıca gösterilmek suretiyle kazançtan indirilmelidir. (indirilen tüm bağış ve yardımların makbuz karşılığında yapıldığının kontrol edilmesi gerektiği unutulmamalıdır.

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

Ayrıca banka aracılığı gönderilen bağış ve yardımlarda banka dekontunun yeterli olduğundan, ayrıca dernek veya vakıflardan makbuz alınmasına gerek yoktur.

İndirim konusu yapılacak %5 veya %10 oranlarının hesaplamasında aşağıda yer verilen formül uygulanarak hesaplanması gerekmektedir.

**Formül:** Kurum Kazancı - (Geçmiş yıl zararları + İştirak kazancı) x %5 veya %10

**39.** Aşağıda belirtilen özel kanunlarına göre yapılan ve miktar sınırlamasına tabi olmayan bağış ve yardımlar da önce KKEG olarak dikkate alınıp kazancın varlığı halinde beyannamede ayrıca gösterilerek indirilmelidir.

**i.** Türkiye Kızılay Derneğine yapılan nakdi bağışlar,

**ii.** Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağışlar,

**iii.** 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun kapsamında bağış toplayan kurum ve kuruluşlar ile milli veya mahalli yardım komitelerine yapılan bağışlar,

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**iv.** 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu uyarınca üniversitelere ve yüksek teknoloji enstitülerine yapılan bağışlar.

**v.** 222 sayılı İlk Öğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında ilk Öğretim kurumlarına yapılan bağışlar.

**vi.** 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu uyarınca Sosyal Yardımlaşma ve dayanışma Fonuna yapılan bağışlar.

**vii.** 3338 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu gereğince Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına yapılan bağışlar.

**viii.** 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu uyarınca Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna yapılan bağışlar.

**ix.** 2878 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurum Kanununa dayanılarak Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumuna ve bağlı kuruluşlarına yapılan bağışlar.

**x.** 278 sayılı Türkiye Bilimsel Teknik Araştırma Kurumu Kanunu uyarınca söz konusu TÜBİTAK'a yapılan bağışlar.



## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**xi.** 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu gereğince yapılan harcamalar.

**xii.** 6721 sayılı Türkiye Maarif Vakfı Kanunu kapsamında yapılan bağışlar,

**xiii.** 7430 sayılı Antalya Diplomasi Formu Vakıf Kanunu kapsamında yapılan bağışlar,

**xiv.** 7432 sayılı Uludağ Alanı Hakkında Kanunu kapsamında yapılan bağışlar,

**xv.** 7439 sayılı Türk Arkeoloji ve Kültür Mirası Vakfı Kanunu kapsamında yapılan bağışlar,

**xvi.** 7441 Afet Yeniden İmar Fonunun Kurulması Hakkında Kanun kapsamında yapılan bağışlar.

.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**xvii)** 2955 Sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu kapsamında yapılan bağış ve yardımlar.

**xviii)** 3713 Sayılı Terörle Mücadele Kanunu uyarınca yapılan bağış ve yardımlar.

**xix)** 6546 Sayılı Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Hakkında Bazı Düzenlemeler Yapılmasına Dair Kanun gereğinde yapılan bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamalarının tamamı.

**xx)** 6569 Sayılı Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Kurulması İle Bazı KHK'de Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunu kapsamında yapılan nakdi bağış ve yardımlar.

**xxi)** 7474 Sayılı Aile ve Gençlik Fonu Kurulması Hakkında Kanun uyarınca yapılan bağışlar.

**xxii)** 7512 Sayılı Dışişleri Teşkilatını Güçlendirme Vakfı Kanun uyarınca yapılan bağışlar.

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**40.** Gelir veya kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilmeyen diğer kanunen kabul edilmeyen giderler tespit edilerek beyannamede kurum kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.

Kanunen kabul edilmeyen giderlerin yer aldığı kanun ve ilgili maddeleri itibarıyla aşağıda yer verilmiştir;

- a-** GVK' nun 40 ve 41 inci maddesinde yazılı giderler ve **katma değer vergileri ??**
- b-** KVK' nun 11 inci maddesinde yazılı giderler ve katma değer vergileri,
- c-** KDVK' nun 30/1-d maddesinde yazılı giderler,
- d-** MTVK' nun 14 üncü maddesinde yazılı motorlu taşıtlar vergisi,
- e-** Gid. VK' nu kapsamında ödenen özel iletişim vergisi,
- f-** 5602 sayılı Kanun gereğince öden şans oyunları vergisi,
- g-** VUK' nunda yazılı şüpheli alacaklar karşılığı dışında ayrılan her türlü karşılıklar ile Tek düzen muhasebe sisteminde yer alan karşılıklar (Kıdem tazminatı karşılığı, teminatlı alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, değer düşüklüğü karşılığı gibi.)

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

- 41.** Serbest bölgelerden elde edilen gelirlerin istisna olarak dikkate alınması gerekmektedir.
- 42.** Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna olduğu unutulmamalıdır.
- 43.** Türk Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazançların varlığı halinde bu kazançların kurumlar vergisi istisna edildiği unutulmamalıdır.
- 44.** Gelir Vergisi Kanununun geçici 69 uncu maddesi hükmü uyarınca varsa yatırım indirimi istisna tutarı belirlenmelidir. Buna göre;
- A.** 31.12. 2005 tarihi itibariyle indirim konusu yapılamamış ve 2024 yılına devreden yatırım indirim istisna tutarlarının indeksleme yapılarak ticari/zirai kazançtan veya kurum kazancından indirilmesi unutulmamalıdır.
- B.** 24.04.2003 tarihinde önce yapılan müracaatlara istinaden alınan Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında başlanılan ve 01.01.2016 tarihinden sonra yapılan yatırımlar nedeniyle 2024 yılına devreden yatırım indirimi istisna tutarlarının indeksleme yapılarak kurum kazancından indirilmesi sağlanmalıdır.

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

Yukarıdaki (B) şıkkında belirtilen şekilde kurumlarca yararlanılan yatırım indirim istisnası tutarı üzerinden, kazancın dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın mutlak surette, G.V.K. nun Geçici 61 inci maddesi kapsamında %19.8 oranında gelir vergisi kesintisi yapılacağı hususu unutulmamalıdır.

**C.** Gelir Vergisi Kanunu'nun yürürlükten kaldırılan 19 uncu maddesi kapsamında 2005 yılında başlanmış olup iktisadi ve teknik bütünlük arz eden ve 01.01.2006 tarihinden sonra gerçekleştirilen yatırımlar nedeniyle yapılan yatırım harcamalarının %40'ı olan yatırım indirimi istisnası tutarının 2024 yılına devreden tutarın da endeksleme yapılarak ticari/zirai kazancın veya kurum kazancının vergilendirilmesi sırasında dikkate alınmalıdır.

**45.** 7491 sayılı Kanun ile yapılan düzenlemeler kapsamında;

**A.** Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki kurumlardan elde edilen, Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarının yarısı, bu kurumların ödenmiş sermayesinin en az %50' sine sahip olunması ve kâr payının elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla gelir vergisinden istisna edilmesi, Gelir Vergisi Kanununun 22 nci maddesinde hüküm altına alınmış olduğundan, bu tür istisna uygulaması unutulmamalıdır.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**B.** Gelir Vergisi Kanununun 40/1 inci maddesinin yapılan düzenlemede; parantez içi hükmü (ihracat, yurt dışında inşaat ve onarma, montaj ve taşımacılık faaliyetlerinde bulunan mükellefler, bu bentte yazılı giderlere ilaveten bu faaliyetlerden döviz olarak elde ettikleri hasılatın binde beşini aşmamak şartıyla yurt dışındaki bu işlerle ilgili giderlerine karşılık olmak üzere götürü olarak hesapladıkları giderleri de indirebilirler.) yürürlükten kaldırılmış olduğundan 2024 yılında herhangi bir götürü gider düşülmemesi gerekmektedir.

**C.** Gelir Vergisi Kanununun 89 uncu maddesinde yapılan düzenlemede; Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara Türkiye'de verilen ve münhasıran yurt dışında yararlanılan mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazancın; kazancın, elde edildiği takvim yılına ilişkin yıllık gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe **kadar tamamının** Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla %80'si, beyannamede ayrıca gösterilerek kazançtan indirilmesi unutulmamalıdır.

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**D.** Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinde yapılan düzenlemede; Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki yabancı kurumların sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları için istisna oranı, iştirak payını elinde tutan şirketin yurt dışı iştirakin ödenmiş sermayesinin en az % 50 sine sahip olması ve kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla, bu bentte belirtilen diğer şartların sağlanması koşulu aranmaksızın %50 olarak uygulanacağı hüküm altına alınmış olduğundan bu istisnanın da uygulanması unutulmamalıdır.

**46.** Ayrıca Kurumlar Vergisi Kanununun 5, 5/A ve 5/B maddeleri ile geçici 14 üncü maddesi kapsamında kurumlar vergisinden istisna edilen varsa aşağıda belirtilen kazançlar tespit edilerek kurum kazancından indirilmesi sağlanmalıdır.

**a.** Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımından elde edilen kazançlar (İştirak kazancı.),

**b.** Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkanı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde edilen kâr payları (İştirak kazancı.),

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**c.** Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları (İştirak kazancı.),

**d.** Yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar,

**f.** Yurtdışı inşaat ve onarım işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançlar,

**g.** Portföy ve fon işletme kazançları,

**h.** İştirak satışlarında %75'i ile 7456 sayılı Kanunun 22 nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 16 ncı maddesi hükmü gereğinde; 7456 sayılı Kanunun yayım tarihinden önce kurumların aktifte en az iki yıl süreyle bulunan taşınmazların satılmasında, taşınmaz satışında elde edilen kârlarına, kaldırılan bu istisnanın %25 olarak uygulanacağı unutulmamalıdır.

**i.** Banka borçlarının ödenmesinde kullanılan gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış kazançları,

**j.** Bankaların, finansal kiralama veya finansman şirketlerinin alacak karşılığında edindikleri gayrimenkullerin satışından sağlanan kazançların %50'si ile diğer değerlerin satışından doğan kazançların %75'i,

**k.** Kurumların yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimi temsilcileri aracılığı ile elde ettikleri kurum kazançları,



# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**l.** Eğitim kazançları,

**m.** Rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden sağlanan kazançlar,

**n.** Kooperatiflerin ortakları için hesapladıkları risturnlar.

**o.** Her türlü taşınır ve taşınmaz malların Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması koşuluyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ve kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar,

**ö.** Her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarınca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması koşulu ile varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar,

**p.** Yabancı fon kazançları,

**r.** Sınai mülkiyet haklarından elde edilen kazançlar.

**s.** 7352 sayılı Kanununun 2 nci maddesiyle KVK' na eklenen Geçici 14 üncü maddesi kapsamındaki kur korumalı mevduat hesaplarından elde edilen kur farkı, faiz ve kâr payı ile diğer kazançlar.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**47.** 01.01.1999 tarihinden önce işletmeye dahil olup işte kullanılan taşıtların aynı zamanda zati ve ailevi ihtiyaçlarda da kullanılması nedeniyle bu araçların amortismanlarının  $\frac{1}{2}$ 'si gider olarak dikkate alınmadığı hususunun dikkate alınarak, söz konusu taşıtların 2024 yılında satılması halinde, gider kaydedilmeyen amortisman tutarının beyanname üzerinde, diğer indirimler kısmında gösterilerek, kazançtan indirilmesi unutulmamalıdır.

**48.** Beyan edilen kazançta göre ödenecek kurumlar vergisi ve eski hükümlere göre yararlanılan yatırım indirimi istisnası tutarı üzerinden GVK'nun geçici 61 inci maddesi kapsamında kesilen %19.8 gelir vergisi toplamının, 31.12.2024 tarihli bilanço ve gelir tablosunda (Dönem Kârı ve diğer yasal yükümlülükler karşılığında) gösterilmelidir.

**49.** 2024 yılına ilişkin olup, kurumlar vergisi beyannamesi verilene kadar gelen gider faturalarının KDV tutarları hariç 2025 yılı kanunu defter kayıtlarına geçmiş yıl gideri olarak kaydedilip, kurumlar vergisi beyannamesinde bu fatura toplamaları diğer indirimler sütununda gösterilerek matrahtan indirilmesi sağlanmalıdır.

**50.** 2023 yılına ilişkin olup 2024 yılı kayıtlarına alınan geç gelen fatura bedelleri, 2023 yılı kurum kazancından beyanname üzerinden indirilmiş olacağından, bu tutarların 2024 yılı beyanı sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**51.** 2021 vergilendirme döneminde satılan ve satıştan doğan kârın yasanın aradığı koşullara uygun olarak, bilançonun pasifindeki yenileme fonu hesabında tutulan ve 2024 yılı sonuna kadar satılan iktisadi kıymetin yenilenmesi veya benzeri mahiyette bir iktisadi kıymetin iktisabında kullanılmamış olması durumunda, bu tutarın tamamı 2024 gelirlerine dahil edilmesi gerekmektedir.

**52.** Aynı şekilde, 2021 yılında zayi olan iktisadi kıymetler karşılığında alınan sigorta tazminatın fazlasını, yasanın aradığı koşullara uygun bilançonun pasifindeki yenileme fonu hesabında tutulan ve 2024 yılı sonuna kadar zayi olan iktisadi kıymetin yenilenmesi veya benzeri mahiyette bir iktisadi kıymetin iktisabında kullanılmamış olması durumunda, bu tutarın tamamı 2024 gelirlerine dahil edilmesi gerekmektedir.

**53.** Örtülü sermayeye ilişkin faiz ve benzeri ödemeler ile örtülü yoldan dağıtılan kazançlar bir yandan kanunen kabul edilmeyen gider olması yanında, diğer yandan bu ödemeler hesap döneminin son günü itibariyle dağıtılmış kâr payı sayıldığı hususu unutulmamalı ve ödenen bu tutarlar brütleştirilmek suretiyle üzerinden kâr dağıtımına ilişkin %15 oranında yapılacak vergi kesintisine ilişkin muhtasar beyannamenin 26.01.2025 tarihine kadar verilmesi ve kesilen verginin 26.01.2025 günü akşamına kadar ödenmesi sağlanmalıdır.

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**Örnek 1.** A.Ş. Ortaktan aldığı 2.400.000.- TL.borç karşılığında 2024’de 240.000.- TL faiz ödemiş ve finansman gideri yazmıştır. Dönem başı öz sermayesi 600.000.- TL.dir.(Bu borcun tamamı 2025 yılında ödenecektir.)

- Örtülü Sermaye Tutarı = Ort. Alınan Borç - (Öz sermaye x 3)

$$600.000.- \text{ TL} = 2.400.000.- - (600.000.- \times 3)$$

- Örtülü Ser.İlişkin Faiz = Örtülü Sermaye x Ort.Ödenen Faiz

Ort. Alınan Borç Toplamı

$$60.000.- \text{ TL} = 600.000.- \times 240.000.- \text{ (K.K.E.Gider yazılır.)}$$

$$2.400.000.-$$

- Dağıtılan net kâr payı = Ört.Sermayeye ilişkin faiz olup 60.000.- TL’dir.

- Dağıtılan kâr payının net tutarı %15 kesinti oranına göre brüt tutarı =60.000.- x 100/ 85 = 70.588.23 TL olup, bu tutar üzerinden yapılacak vergi kesintisi (70.588.23 x %15) = 10.588.23 TL olacaktır.

- Bu tutar vergi 26.01.2025 günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilip 26.01.2025 günü akşamına kadar ödenmesi ve ödenen bu tutar kurumca 2024 yılı veya 2025 kayıtlarına KKEG yazılması gerekir.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**Örnek 2.** A.Ş. 2023 yılında ilişkisiz kişiye 1.450.000.- TL sattığı tekstil makinasının bir benzerini aynı vade ve koşullarda ortağının kardeşine 1.400.000.- TL satmıştır.

- Transf. Fiy.Yoluyla Örtülü Dağıtılan Kazanç = Emsal Fiyatı - İlişkili Kişiye Yapılan Satış Bedeli.

$$50.000.- \text{ TL} = 1.450.000.- \text{ TL} - 1.400.000.- \text{ TL}$$

- Transf. Fiy. Yoluyla Örtülü olarak dağıtılan 50.000.- TL KKEG olarak kurum kazancına eklenmesi yanında ayrıca dağıtılan net kâr payının olarak %15 vergi kesintisine tabi tutulacaktır.

- Buna göre 50.000.- TL' nin %15 kesinti oranına göre brüt tutarı =  $(50.000.- \times 100 / 85) = 58.823.52$  TL olup, bu tutar üzerinden yapılacak vergi kesintisi  $(58.823.52 \times \%15) = 8.823.52$  TL olacaktır.

- Bu tutar vergi 26.01.2025 günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilip 26.01.2025 günü akşamına kadar ödenmesi ve ödenen bu vergi tutar kurumca 2024 veya 2025 yılı kayıtlarına KKEG yazılması gerekir.

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**54.** KVK.'un 7 inci maddesi ile GVK.'un 75 inci maddesi uyarınca 31.12.2024 tarihi itibariyle elde edilmiş sayılan kontrol edilebilen kurum kazancı veya kâr payı tutarlarının beyannameye ithal edilmesi unutulmamalıdır.

**55.** 2024 yılı kurum kazançlarının beyanı üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisi hesaplamasında aşağıda yer verildiği üzere kurumlar vergisi oranları farklılık gösterdiği hususu dikkate alınarak kurumlar vergisi hesaplamalarında hataya yer verilmemesi gerekmektedir.

**A.** Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre kamu özel iş birliği modeli çerçevesinde yürütülen projelerde sözleşmenin tarafı olarak faaliyette bulunan şirketlerin **kurum kazançlarına uygulanacak vergi oranı %30,**

**B.** Yukarıdaki (A)'da yer verilen kurumlar dışındaki kurumlar vergisi **mükellefleri için vergi oranı %25,**

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**C.** Bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri dışında, payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere **beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı %23,**

**D.** İhracat yapan kurumların münhasıran **ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı %20,** Aracılı ihracat sözleşmesine dayanarak imalatçı veya tedarikçi kurumların, dış ticaret sermaye şirketleri veya sektörel dış ticaret şirketleri üzerinden gerçekleştirdikleri ihracat faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına da **vergi oranı %20 olarak uygulanacaktır.**

**E.** Sanayi sicil belgesine haiz ve fiilen üretim faaliyeti ile iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri **kazançlarına kurumlar vergisi oranı %24**

**F.** Diğer yandan; 15.6.2012 tarih ve 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a uygun yeni veya tevzi yatırım yapanlar bahsi geçen kararnamenin 15 nci maddesi uyarınca indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanmayı gözden kaçırmamalılar.

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**56.** Yurt dışında ödenen vergilerin mahsubunda yasada belirtilen belgeler temin edilerek tercüme ettirilmesi ve beyannameye eklenmelidir. (Bu şekilde mahsup edilecek verginin tutarı, yurt dışı kazanç üzerinden Türkiye’de alınacak vergiden fazla olmayacağı gözden kaçırılmamalıdır.)

**57.** Geçici vergi uygulaması nedeniyle, geçici vergi dönemleri itibariyle,

a) Amortisman ayıranlar dönem sonunda amortisman ayırmaktan vazgeçebilirler.

b) Amortisman hesaplamayanlar, dönem sonunda amortisman ayırabilir ve gider yazabilirler.

c) Alacak ve borç senetlerini reeskonta tabi tutmayanlar dönem sonu itibariyle reeskont yapabilirler.

d) Alacak ve borç senetlerini reeskonta tabi tutanlar dönem sonunda reeskonttan vazgeçebilirler.

e) Yıl içinde yararlanılan yatırım indirimi istisna uygulamasından, verilen geçici vergi beyannamelerinin düzeltilmesi koşulu ile vazgeçebilirler.

f) Geçici vergi dönemlerinde yararlanılmayan yatırım indirimi istisna uygulamasından dönem sonunda yararlanılabilir.

g) Geçici vergi dönemlerinde dikkate alınan diğer istisna ve indirimlerden dönem sonunda vazgeçilebilir.

i) Geçici vergi dönemlerinde dikkate alınmayan diğer istisna ve indirimler dönem sonunda dikkate alınabilir.



# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**58.** GVK'nun mükerrer 121 nci maddesinde yer alan şartların varlığı halinde, 6.900.000.- TL fazla olmamak koşulu ile hesaplanan gelir/kurumlar vergisinin %5'i olarak hesaplanan vergi indiriminden yararlanılmalıdır.

**59.** 2024 yılında nakit sermaye artırımında bulunan kurumlar ile 2024 yılında kurulmuş olanların nakit sermaye tutarları üzerinden, yasal şartların varlığı dikkate alınarak %50, yeni kurulan veya sermaye artırımında bulunan kurumların yurt dışından getirilen nakit sermayelerinde ise, %75 oranında faiz indiriminde yararlanmaları sağlanmalıdır.

Bu uygulamada dikkate alınması gereken ve Merkez Bankasınca açıklanan en son ticari kredi faiz oranı %53,11 olup, kurum kazancından indirilecek faiz indirim tutarının hesaplamasında aşağıdaki formül kullanılmalıdır.

$$\text{Kurum kazancından} \quad \text{Nakdi Sermaye} \quad \text{Ticari kredi} \quad \text{İndirim}$$
$$\text{İndirilecek tutar} = \text{Artışı} \quad \times \text{Faiz oranı} \quad \times \text{oranı} \quad \times \text{Süre}$$

Bu uygulama süresi; sermaye artırım kararının veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap döneminden sonra uygulanamayacaktır.

Ayrıca, belirtilen dönemler içinde sermaye azaltılması halinde, azaltılan sermaye, faiz indirimi uygulamasında dikkate alınmayacaktır.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**60.** Tekraren ifade etmek isterim ki, taşıtlara ilişkin olarak;

**a)** İşletmenin aktifinde kayıtlı olan veya kiralanan taşıtların işte kullanılmayanlarına (şirket ortaklarının eş ve çocuklarınca kullanılan) ait amortismanlar ile tüm giderlerinin,

**b)** İşletmenin aktifinde kayıtlı bulunan veya kiralanan taşıtlara ilişkin olan her türlü giderin KKEG olarak dikkate alınan %30'unun,

**c)** Kiralanan araçlarla ilgi olarak her bir araç için ödenen ve 26.000 TL aşan aylık kira tutarları ile iktisap edilen araçlarda ÖTV ve KDV toplamı 690.000 TL aşan tutarların KKEG olarak dikkate alındığının,

**d)** Binek otomobillerin amortismanı, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç 790.000.- TL, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin maliyete dahil edildiği veya binek otomobilinin ikinci elden iktisap edildiğinde 1.500.000.- TL üzerinden,

doğru hesaplanıp hesaplanmadığının kontrol edilmesi unutulmamalıdır.

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**61.** Finansman gider kısıtlaması uygulamasında; kısa ve uzun vadeli borçlar içinde yer alan ve üzerinden her hangi bir şekilde faiz, komisyon, kur farkı, kâr payı ve benzeri bir ödeme yapılmamış olanları (ay sonlarında ücret, vergi tahakkukları ile ayrılan her türlü karşılıklar ile ortaklardan alınan ve faiz ve benzeri bir ödeme yapılmayan TL cinsinden borçlar, bankalardan alınan ve karşılığında herhangi bir faiz ödenmeyen spot kredileri gibi) (tebliğe rağmen) özkaynak mukayesesinde dikkate almaksızın hesaplama yapanların ihtirazı kayıtlı beyanname vermelerini öneririm.

**62.** Finansman gider kısıtlaması uygulamasında; gerek süreler konusunda ve gerekse öz kaynak mukayesesinde dikkate alınması tebliğde yer verilen kısa ve uzun vadeli borçlar konusunda vaki itirazlar karşılığında vergi mahkemelerince verilen onlarca olumlu kararların varlığı yanında, Bölge İdare Mahkemesinin olumlu kararlarının olduğunu aşağıda vereceğim örnek kararlarla hatırlatmak isterim.

# ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

- a) Adana 1 No.lu Vergi Mahkemesi'nin 21.12.2022 tarih ve E. 2022/564, K.2022/1478 sayılı
- b) Trabzon Vergi Mahkemesi'nin 28.12.2022 tarih ve E. 2022/289, K. 2022/505 sayılı,
- c) Balıkesir Vergi Mahkemesi'nin 30.12.2022 tarih ve E.2022/300, K.2022/909 sayılı,
- ç) Balıkesir Vergi Mahkemesi'nin 30.12.2022 tarih ve E.2022/301, K.2022/901 sayılı,
- d) Malatya Vergi Mahkemesi'nin 30.12.2022 tarih ve E.2022/289, K.2022/636 sayılı,
- e) Malatya Vergi Mahkemesi'nin 30.12.2022 tarih ve E.2022/288, K.2022/634 sayılı,
- f) Malatya Vergi Mahkemesi'nin 30.12.2022 tarih ve E.2022/290, K. 2022/635 sayılı,
- g) Ordu Vergi Mahkemesi'nin 17. 02. 2023 tarih ve E.2022/159, K.2023/46 sayılı,
- ğ) Sakarya Vergi Mahkemesi'nin 28.02.2023 tarih ve E.2022/379, K.2023/157 sayılı,
- h) Adana 1 No.lu Vergi Mahkemesi'nin 21.12.2022 tarih ve E. 2022/564, K.2022/1478 sayılı,
- ı) Trabzon Vergi Mahkemesi'nin 28.12.2022 tarih ve E. 2022/289, K. 2022/505 sayılı,
- i) Balıkesir Vergi Mahkemesi'nin 30.12.2022 tarih ve E.2022/300, K.2022/909 sayılı

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

- j) Balıkesir Vergi Mahkemesi 30.12.2022 tarih ve E.2022/301, K.2022/901 sayılı,  
k) Malatya Vergi Mahkemesi'nin 30.12.2022 tarih ve E.2022/289, K.2022/636 sayılı,  
l) Malatya Vergi Mahkemesi'nin 30.12.2022 tarih ve E.2022/288, K.2022/634 sayılı,  
m) Malatya Vergi Mahkemesi'nin 30.12.2022 tarih ve E.2022/290, K. 2022/635 sayılı,  
n) Ordu Vergi Mahkemesi'nin 17. 02. 2023 tarih ve E.2022/159, K.2023/46 sayılı,  
o) Sakarya Vergi Mahkemesi'nin 28.02.2023 tarih ve E.2022/379, K.2023/157 sayılı,  
ö) İstanbul 1 No.lu Vergi Mahkemesi'nin 26.01.2023 tarih ve E.2022/1240, K.2023/150 sayılı,  
p) Trabzon Vergi Mahkemesi'nin 28.12.2022 tarih ve E.2022/290, K.2022/506 sayılı,  
r) Manisa Vergi Mahkemesi'nin 21.10.2021 tarih ve E.2022/845, K.2022/1214 sayılı  
s) Konya 2 No.lu Vergi Mahkemesi'nin 22.12.2022 tarih ve E.2022/376, K.2022/965 sayılı.  
ş) Ankara Bölge İdare Mahkemesi 1. Vergi Dava Dairesinin 29.11.2023 tarih ve E.2023/73, K.2023/1296 sayılı Kararları.

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**63.** 2024 takvim yılı;

Aktif Toplamı : 188.702.007.- TL'sını veya,

Net Satışlar Toplamı : 410.064.306.- TL'sını,

aşan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri temel mali tabloları (Bilanço ve Gelir Tablosu) yanında, ek mali tabloları da (Satışların Maliyeti Tablosu, Nakit Akım Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu ve Kâr Dağıtım Tablosu) düzenlemek ve beyannamelerine eklemek zorundadırlar.

Yukarıda belirtilen tutarların altında kalan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; Bilanço ve Gelir Tablosu ile Kâr Dağıtım Tablosunu düzenleyip beyannamelerine eklemeleri gerekmektedir.

**Kâr Dağıtım Tablosunda aşağıdaki bilgilere yer verilerek düzenlenmektedir**

**Ticari Bilanço Kârı – Kurumlar Vergisi= Dağılacak Kâr**

Sizce bu bilgilerle düzenlenen Gelir Tablosu amacına uygun mudur? **HAYIR!**

## ***DÖNEM SONU İŞLEMLERİ***

**64.** Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (50.000.000.- TL istisna sınırında olanlar dahil.) 31.12.2024 tarihli bilançolarında yer alan parasal olmayan kıymetleri;

- a) VUK'nun mükerrer 298 inci maddesi hükmü,
- b) Yasal dayanaktan yoksun 555 seri no.lu VUK Genel Tebliği,
- c) 50.000.000.- TL istisna düzenlemesini içerek VUK Genel Tebliği,
- d) Stokların değerlemesiyle ilgili olup, VUK'nun mükerrer 298 inci maddesi ile yasal dayanaktan yoksun 555 seri no.lu VUK Genel Tebliği hükümlere aykırılık içeren 176 numaralı Sirküler,
- e) Önümüzdeki günlerde yayımlanması olası ikincil düzenlemeler, dikkate alınmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulması ve düzeltme sonuçları kâr/zarar olarak dikkate alınması unutulmamalıdır.

**50.000.000.- TL istisna sınırında olanlar ile stokların düzenleme getirilen yeni kurallar nedeniyle bir düzetme yapılması gerekir mi?**

# **2025 YILINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR**

## **2025 VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN HATIRLATMALAR**

- 1.** 2024 yılı kanuni defterlerin tamamının yazdırılma işi bir an önce tamamlanmalıdır.
- 2.** 2024 yılı yönetim kurulu karar defterinin kapanış tasdiki 2024/Ocak ayı sonuna kadar ve 2024 yılı yevmiye defterinin kapanış tasdikinin ise, 2024/Haziran ayı sonuna kadar yaptırılmalıdır.
- 3.** 2025 yılında kullanılacak defterlerin tasdiki 2025/Aralık ayı içinde yaptırılmalıdır.
- 4.** 2024 yılında kullanılan kanuni defterlerin 2025 yılında da kullanılması durumunda, bu defterlerin tasdik 2025/Ocak ayı içinde
- 5.** 2025 yılı yevmiye defterine yapılan açılış kaydından sonra, bir önceki yılda yapılan reeskont kayıtları, ters kayıt yapılarak kapatılmalıdır.



## **2025 YILINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR**

- 6.** Sigorta şirketleri tarafından 2024 yılında ayrılarak gider kaydedilen muallak hasar karşılıkları, kazanılmamış pirim karşılıkları ve hayat matematik karşılıkları ile denge karşılıkları 2025 yılı açılış kaydından sonra, kâr hesabına aktarılmalıdır.
- 7.** 2024 yılı vergilendirme dönemine ilişkin kurum kazancının beyanı sırasında, kurum kazancından indirilen ve eski hükümlere tabi tutulan yatırım indirimi istisna tutarı üzerinden en geç kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ay içinde, %19.8 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmalı ve buna ilişkin muhtasar beyanname ertesi ayın 26 üncü günü akşamına kadar verilip, kesilen gelir vergisi 26 ncı günü akşamına kadar ödenmelidir.
- 8.** 2024 yılı vergilendirme dönemine ilişkin kurum kazancının beyanı sırasında, kurum kazancından indirilen emeklilik yatırım fonlarının kazançları dışında kalan ve K.V.K' nun 5/1- d maddesinde yazılı fon ve portföy kazançları üzerinden en geç kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ay içinde, %15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılmalı ve buna ilişkin muhtasar beyanname ertesi ayın 26 üncü günü akşamına kadar verilip, kesilen kurumlar vergisi 26 ncı günü akşamına kadar ödenmelidir (**DİKKAT bu tevkifat oranı 2009/4594 sayılı BKK ile bugün itibariyle %0 sıfır olarak uygulanmaktadır.**)

## **2025 YILINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR**

**9.** 30.11.2022 tarihli Resmi Gazete' de yayımlanan 6434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile, Bağımsız denetime tabi şirketlerin belirlenmesi yeni esaslara bağlanmış olup, kararda belirtilen koşullar göz önünde bulundurularak mükelleflerin bilgilendirilmesi yerinde olacaktır.

**10.** 2024 yılı kurum kazancından (kârından) personele temettü ikramiyesi verilmesi düşünülüyor ise, gerekli kararların kurumlar vergisi beyannamesi verilmesinden önce alınmalıdır. Personele dağıtılmasına karar verilen tutar 2024 yılı kurumlar beyannamesinde kazançtan indirilir ve gelir vergisi kesintisi beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar yapılır ve ertesi ayın 26 ncı günü içinde beyan edilir ve 26 ncı günü akşamına kadar da kesilen vergiler ödenir.

**11. a)** İmtiyazname ve Ruhsatname almış olan kurumların Harçlar Kanunu'na ekli 8 sayılı tarifede yer verilen ve yıllık olarak ödenmesi gereken harçlar,  
**b)** Motorlu taşıtlar vergisinin ilk taksiti,  
**c)** İlan ve reklam vergileri,  
2025/Ocak ayı içinde ödenmelidir.

## **2025 YILINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR**

**12.** 30.12.2022 tarihli ve 32059 (2 nci mükerrer) sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği kapsamında, 2023 yılında Yeminli Mali Müşavirlik tasdik raporu aranacak işlemlere ve bunlara ilişkin hadler açıklanmış ve bu konularda Hazine ve Maliye Bakanlığınca herhangi bir tebliğ çıkarılmadığı sürece bu işlemlerde belirlenen hadler değiştirilmeksizin 2024 sonrasındaki yıllar içinde aynen uygulanmaya devam edeceği belirtilmiştir.

**A-** Süresi içinde “Tam Tasdik Sözleşmesi” bulunmayan mükelleflerin, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Genel Tebliği uyarınca yeminli mali müşavirlik tasdik raporuna istinaden alabilecekleri katma değer vergisi iadelerine ilişkin azami hadler şu şekilde belirlenmiştir.

a) İndirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde 2.600.000.-TL.

b) Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar ve yolcu beraberliği eşya kapsamında yapılan satışlarla ilgili katma değer vergisi iade işlemlerinde 350.000.-TL (Kanuni süresi içinde tam tasdik sözleşmesi yapılmış olması halinde de bu işlemlerde geçerli had 350.000.-TL olacaktır.).

c) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca yeminli mali müşavir tasdik tasdik raporuna istinaden alınabilecek katma değer vergisi iade işlemlerinde 1.300.000.-TL.

## **2025 YILINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR**

**B-** Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1- e maddesinde yer verilen taşınmazlar ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlara ait istisna ile ilgili işlemlerde ilişkin had 663.000.-TL olarak belirlenmiştir.

**C-** 35 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinde düzenlenen yatırım indirimi istisnasına ilişkin işlemlere ait had 1.508.000.-TL olarak belirlenmiştir.

**D-** Katma değer vergisi hariç tutarı 65.000.- TL aşmayan belgeler için karşıt inceleme zorunluğu bulunmadığı, ancak bir mükelleften bir aylık dönemde yapılan mal ve hizmet alımları toplamının 195.000.-TL' yi aşması halinde karşıt inceleme yapılması gerektiği belirtilmiştir.

## **2025 YILINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR**

**13.** 2025 yılında dikkate alınacak bir kısım rakamsal bilgiler aşağıda yer verilmiştir,

**A.** Asgari Ücret 26.004.71 TL – (SGK Primi (%14) 3.640.66 TL + İşsizlik S. Primi (%1) 260.05 TL) = Net Asgari Ücret 22.104.00 TL

**B.** Asgari Ücretin İşverene Maliyeti 26.004,71 TL + [SSK Prim İşveren His. (%15.5) 4.030,73 + İşsizlik Sigortası İşveren His. 520.09]= 30.555.53 TL' dir.

**C.** İşçilere günlük olarak ödenen yemek bedelleri 240.- TL ve işyerine gidip gelme karşılığı ödenen tutar 126.- TL olarak belirlenmiştir.

**D.** 2025 yılının ilk altı aylık döneminde uygulanacak olan gelir vergisinden müstesna çocuk zammı tutarları aşağıdaki gibi olmaktadır:

a) 0-6 yaş grubu için = 506.28 TL

b) Diğer çocuklar için = 253.14TL

**E.** Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın 06.01.2025 tarihli Genelgesiyle açıklanan memur maaş katsayıları çerçevesinde, 01.01.2025 tarihinden itibaren uygulanacak olan kıdem tazminatı tavanı 46.655,43 TL'dir.

## **2025 YILINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR**

**14.** Kurumlar Vergisi Kanununun 10 ncu maddesi kapsamında kurum kazancını vergilendirilmesinde 2016/9092 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile indirilen Ar-Ge indirimine ilişkin söz konusu Bakanlar Kurulu Kararı, 10.01.2023 tarih ve 32069 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan 6652 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile yürürlükten kaldırılarak, bu kararda yapılan açıklamalar doğrultusunda Ar-Ge indirimi uygulamasında değişiklik yapılmıştır.

Ar-Ge indirim uygulamalarında yapılan bu değişiklik 10.01.2023 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olup, 2023 ve 2024 yılı Ar-Ge indirimlerinde bu karar çerçevesinde işlem yapılması gerekmektedir.

**15.** Sorumlu sıfatıyla verilecek katma değer vergisi beyannamelerinin, vergilendirme dönemini takip eden ayın yirmiüçüncü günü akşamına kadar verilmesi ve verginin de aynı süre içinde ödenmesi gerektiği unutulmamalıdır.

---

# SABRINIZ

# İÇİN

# TEŞEKKÜRLER

BAŞARI ÜÇ ADIM ÖNÜNÜZDEDİR!!!

1. İSTEMEK,

2. TEŞEBBÜSE GEÇMEK,

3. ELİNDEN GELENİ YAPMAK.

**Dr. Ahmet Kavak**