

**2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ
ve
2026 VERGİLENDİRME DÖNEMİNE
İLİŞKİN HATIRLATMALAR**

***İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası
10.12.2025***

**Dr. Ahmet Kavak
Yeminli Mali Müşavir**

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ İLE İLGİLİ HATIRLATMALAR

1. Mevcut emtia fiilen sayılmak suretiyle değerlemesi yapılmalıdır.
2. Stok sayımında fiili durumla kaydî 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.
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.**

2025 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 2025 yılı için belirlenen;

A. ÖTV ve KDV hariç 1.100.000.-TL'nin dikkate alınması gerekir.

B. ÖTV ve KDV maliyete dahil edildiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiği durumlarda 2.100.000.-TL'nin dikkate alınması,

C. 2025 yılında alınan binek otomobilleri için kıst amortisman uygulanması

D. Yukarıda belirtilen tutarları aşan kısımlara ilişkin hesaplanan amortisman-lar ise kesinlikle KKEG yazılması gerekmektedir.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

7. 2025 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 2025 yılına ilişkin olanlarının alınıp cari yıl giderlerine atılması unutulmamalıdır.
13. Peşin tahsil edilen gelirler hesabında bulunan ve 2025 yılı geliri olan kısmın bu hesaptan alınarak cari dönem hasılatına eklenmelidir.
14. Alıcılarla (müşterilerle) ilgili cari hesap mutabakatları yapılmalıdır.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 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 kaydî durumla fiili durum karşılaştırılmalı farklılık varsa gerekli araştırma yapıp kayıtlara alınmalıdır.
- 19.** Döviz kasası 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.

2025 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:

$$\text{Reeskont Tutarı} = \frac{\text{Nominal Değer} \times \text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı}}{36.000 + (\text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı})}$$

B. Peşin Değer Formülü:

$$\text{Peşin Değer} = \frac{\text{Nominal Değer} \times 36.000}{36.000 + (\text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı})}$$
$$\text{Reeskont Tutarı} = \text{Nominal Değer} - \text{Peşin Değer}$$

2025 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 Hesabı		-----
122 Alacak Senetleri Reeskontu Hesabı		-----
-----	/	-----

Alacak Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı

-----	/	-----
122 Alacak Senetleri Reeskontu Hesabı		-----
647 Reeskont Faiz Gelirleri Hesabı		-----
-----	/	-----

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

B. Borç Senetleri Reeskont İşleminin Muhasebe Kaydı

----- / -----

322 Borç Senetleri Reeskontu Hesabı -----

647 Reeskont Faiz Gelirleri Hesabı -----

----- / -----

Borç Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı

----- / -----

657 Reeskont Faiz Giderleri Hesabı -----

322 Borç Senetleri Reeskontu Hesabı -----

----- / -----

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.

2025 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 anlaşılmaması 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 değerlemesi yapılmalıdır.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

29. 7524 VUK' na eklenen 7524 sayılı kanunla eklenen 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.

2025 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 Hesabı

120 Alıcılar Hesabı

----- / -----

654 Karşılık Giderleri Hesabı

129 Şüpheli Tic. Alacaklar Karşılığı Hesabı

----- / -----

31. Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmeyen ve 20.000 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.)

2025 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.

2025 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 verilmesi, bu sürede verilmeyen hallerde ise, mükellefe verilen 60 günlük ek süre içinde verilmesi aksi halde söz konusu haktan yararlanılamayacağı ve ayrıca 330.000 TL'den az 3.300.000 TL fazla olmamak üzere yararlanılacak tutarın %5 oranında özel usulsüzlük cezasını kesileceği hususunda mükellefler uyarılmalıdır. *(Yasanın belirlediği koşullara uygun olarak istisna uygulayan ve yukarıda belirtilen süre içinde tasdik raporun verilmemesi durumunda özel usulsüz cezasının uygulamasının hukuka uygun olmadığı görüşündeyim. Zira rapor verilmedi durumda mükellef nezdinde istisna yönünden inceleme yapılır ve yasaya uygun olmayan istisna uygulamasında istisna miktarı üzerinden ikmalen vergi, vergi ziyayı ve gecikme faizi uygulanarak tarh edilmesi gerektiği düşüncesindeyim. Yasaya uygun olarak istisna yararlanılmış olması durumunda mükellefe teşekkür edilmesi daha uygun olacağı görüşündeyim.)*

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.

2025 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,

2025 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.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- x. 278 sayılı Türkiye Bilimsel Teknik Araştırma Kurumu Kanunu uyarınca söz konusu TÜBİTAK'a yapılan bağışlar.
- 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 Diploması Formu Vakıf Kanunu kapsamında yapılan bağışlar,
- xiv. 7432 sayılı Uludağ Alanı Hakkında Kanunu kapsamında yapılan bağışlar
- xv. 7439 sayılı Türk Arkoloji ve Kültür Mirası Vakfı Kanunu kapsamında yapılan bağışlar,
- xvi. 7441 Afet Yeniden İmar Fonunun Kurulması Hakkında Kanun kapsamında yapılan bağışlar.

2025 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, *(Söz konusu KKEG ilişkin KDV'sinin; finansman gider kısıtlaması uygulamasında olduğu gibi indirim konusu yapılması gerektiği görüşündeyim.)*

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.)

2025 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 itibarıyla indirim konusu yapılamamış ve 2025 yılına devreden yatırım indirim istisna tutarlarının indeksleme yapılarak ticari/zirai kazançtan veya kurum kazancından indirilmesi unutulmamalıdır.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

B. 24.04.2003 tarihinde önce yapılan müracaatlara istinaden alınan Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında başlanılan ve 01.01.2016 tarihinden sonra yapılan yatırımlar nedeniyle 2025 yılına devreden yatırım indirimi istisna tutarlarının indeksleme yapılarak kurum kazancından indirilmesi sağlanmalıdır

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 2025 yılına devreden tutarın da endeksleme yapılarak ticari/zirai kazancın veya kurum kazancının vergilendirilmesi sırasında dikkate alınmalıdır.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

45. Diğer taraftan Kurumlar Vergisi Kanununun 5, 5/A ve 5/B maddeleri ile 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.),
- c.** Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları ve katılım paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile bu fonların katılma paylarının 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi kapsamında değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artışı kazançları (İştirak kazancı),
- d.** Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirketlerinin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerden elde ettikleri iştirak kazançları, KVK’ nun 5/1- b maddesinde yazılı dört şartın var olması koşulu vergiden istisna edilmiş olduğu,

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Ayrıca, Kurumlar Vergisi Kanunun 5/1-b inci maddesinde 7491 sayılı yasa ile yapılan ilave düzenleme ile; 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, yukarıda ifade edilen **dört şartın aranmaksızın** %50 olarak uygulanacağı hüküm altına alınmış olduğundan, bu istisnanın da uygulanması unutulmamalıdır.

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

f. Portföy ve fon işletme kazançları istisnası. Bu istisnadan faydalanılması için, fon ve ortaklıkların (emeklilik yatırım fonları hariç) sahip oldukları taşınmazlardan elde ettikleri kazançların en az %50'sinin, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken ayı izleyen ikinci ayın sonuna kadar kâr payı olarak dağıtılması şartı arandığı hatırlanmalıdır.

g. İştirak hisselerinin satışlarında %75'i ile 7456 sayılı Kanunun 22 nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 16 ncı maddesi hükmü gereğinde; 14.07.2023 tarihinden önce iktisap edilen ve kurumların aktifte en az iki yıl süreyle bulunan taşınmazların satılmasında, taşınmaz satışında elde edilen kârlarının %25'ı yasada yer verilen şartlara uyulması halinde kurumlar vergisinden istisna edildiği unutulmamalıdır.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

h. Eğitim kazançları,

i. Rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden sağlanan kazançlar,

j. Kooperatiflerin ortakları için hesapladıkları risturnlar.

k. 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,

l. 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,

m. Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan ve Türkiye’de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançlar.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- n.** Anonim şirketlerin kuruluşunda veya sermaye artırımlarında çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde satışında sağlanan kazançlar (Emisyon primleri) de vergiden istisna olduğu unutulmamalıdır.
- o.** Banka borçlarının ödenmesinde kullanılan gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış kazançları,
- ö.** Bankaların, finansal kiralama veya finansman şirketlerinin alacak karşılığında edindikleri gayrimenkullerin satışından sağlanan kazançların %50'si ile diğer değerlerin satışından doğan kazançların %75'i,
- p.** Kurumların yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimi temsilcileri aracılığı ile elde ettikleri kurum kazançları,
- r.** Her türlü taşınır ve taşınmaz malların 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonrasında geri alınması şartı ile, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ve bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançların istisnası da unutulmamalıdır.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

s. Her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlarda kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

ş. Yabancı fon kazançları (KVK Md.5/A)

t. Sınai mülkiyet haklarından elde edilen kazançlar. (KVK Md.5/B)

u. Diğer yasalarda yer verilen istisnalar varsa beyan sırasında bu istisnaların da dikkate alınması gerekir. (Yatırım indirimi, serbest bölge kazanç istisnası, Türk gemi siciline kayıtlı gemilerin faaliyetinden ve devrinden doğan kazanç istisnası, Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında elde edilen kazançlara ilişkin istisna gibi)

DİKKAT !!!

1. Kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlar için yapılmış her türlü gider kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

2. İstisna uygulaması YMM raporuna bağlanması zorunlu olan durumlarda bu raporda alınarak zamanında vergi dairesine verilmesi sağlanmalıdır.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

46. 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 2025 yılında satılması halinde, gider kaydedilmeyen amortisman tutarının beyanname üzerinde, diğer indirimler kısmında gösterilerek, kazançtan indirilmesi unutulmamalıdır.

47. Beyan edilen kazanca 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, 31.12.2025 tarihli bilanço ve gelir tablosunda (Dönem Kârı ve diğer yasal yükümlülükler karşılığında) gösterilmelidir.

48. 2025 yılına ilişkin olup, kurumlar vergisi beyannamesi verilene kadar gelen gider faturalarının KDV tutarları hariç 2026 yılının kanunu defter kayıtlarına geçmiş yıl gideri olarak kaydedilip, kurumlar vergisi beyannamesinde bu fatura toplamaları diğer indirimler sütununda gösterilerek matrahtan indirilmesi sağlanmalıdır.

49. 2024 yılına ilişkin olup 2025 yılı kayıtlarına alınan geç gelen fatura bedelleri, 2024 yılı kurum kazancından beyanname üzerinden indirilmiş olacağından, bu tutarların 2025 yılı beyanı sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

50. 2022 vergilendirme döneminde satılan ve satıştan doğan kârın yasanın aradığı koşullara uygun olarak, bilançonun pasifindeki yenileme fonu hesabında tutulan ve 2025 yılı sonuna kadar satılan iktisadi kıymetin yenilenmesi veya benzeri mahiyette bir iktisadi kıymetin iktisabında kullanılmamış olması durumunda, bu tutarın tamamı 2025 gelirlerine dahil edilmesi gerekmektedir.

51. Aynı şekilde, 2022 yılında zayi olan iktisadi kıymetler karşılığında alınan sigorta tazminatın fazlasını, yasanın aradığı koşullara uygun bilançonun pasifindeki yenileme fonu hesabında tutulan ve 2025 yılı sonuna kadar zayi olan iktisadi kıymetin yenilenmesi veya benzeri mahiyette bir iktisadi kıymetin iktisabında kullanılmamış olması durumunda, bu tutarın tamamı 2025 gelirlerine dahil edilmesi gerekmektedir.

52. 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 26.01.2026 tarihine kadar verilmesi ve kesilen verginin 26.01.2026 günü akşamına kadar ödenmesi sağlanmalıdır.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Örnek 1. A.Ş. Ortaktan aldığı 2.400.000 TL borç karşılığında 2025’de 240.000 TL faiz ödemiş ve finansman gideri yazmıştır. Dönem başı öz sermayesi 600.000 TL dir.(Bu borcun tamamı 2026 yılında ödenecektir.)

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

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

- Örtülü Sermayeye İlişkin Faiz = Örtülü Sermaye x Ortağa Ödenen Faiz

Ort. Alınan Borç Toplamı

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

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

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

- Bu tutar vergi 26.01.2026 günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilip 26.01.2026 günü akşamına kadar ödenmesi ve ödenen bu tutar kurumca 2025 yılı veya 2026 kayıtlarına KKEG yazılması gerekir.

2025 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.

- Transfer Fiyatlaması Yoluyla Örtülü Dağıtılan Kazanç = Emsal Fiyatı - İlişkili Kişiye Yapılan Satış Bedeli.
$$50.000 \text{ TL} = 1.450.000 \text{ TL} - 1.400.000 \text{ TL}$$
- Transfer Fiyatlama 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 = $(50.000 \times 100 / 85) = 58.823.52 \text{ TL}$ olup, bu tutar üzerinden yapılacak vergi kesintisi $(58.823.52 \times \%15) = 8.823.52 \text{ TL}$ olacaktır.
- Bu tutar vergi 26.01.2026 günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilip 26.01.2026 günü akşamına kadar ödenmesi ve ödenen bu vergi tutar kurumca 2025 veya 2026 yılı kayıtlarına KKEG olarak yazılması gerekir.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

54. KVK.'un 7 inci maddesi ile GVK.'un 75 inci maddesi uyarınca 31.12.2025 tarihi itibariyle elde edilmiş sayılan kontrol edilebilen kurum kazancı veya kâr payı tutarlarının beyannameye ithal edilmesi unutulmamalıdır.

55. 2025 yılı kurum kazançlarının beyanı üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisi, aşağıda yer verildiği üzere 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,**

2025 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 kaçırmamalıdır.

DİKKAT: 30 Mayıs 2025 tarihinden sonra alınan teşvik belgeleri için ise, 9903 sayılı Cumhurbaşkanı kararının 20 nci maddesine açıklamalara uygun olarak indirimli kurumlar vergisi hesaplanacaktır.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

55. 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.)

56. 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.

57. GVK' nun mükerrer 121 nci maddesinde yer alan şartların varlığı halinde, 9.900.000 TL fazla olmamak koşulu ile hesaplanan gelir/kurumlar vergisinin %5'i olarak hesaplanan vergi indiriminden yararlanılmalıdır.

58. 2025 yılında nakit sermaye artırımında bulunan kurumlar ile 2025 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 % ---- olup, kurum kazancından indirilecek faiz indirim tutarının hesaplamasında aşağıdaki formül kullanılmalıdır.

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

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.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

59. 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 37.000 TL aşan aylık kira tutarları ile iktisap edilen araçlarda ÖTV ve KDV toplamı 990.000 TL aşan tutarların KKEG olarak dikkate alındığının,

d) Binek otomobillerin amortismanı, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi hariç 1.100.000 TL, özel tüketim vergisi ve katma değer vergisinin maliyete dahil edildiği veya binek otomobilinin ikinci elden iktisap edildiğinde 2.100.000 TL üzerinden, doğru hesaplanıp hesaplanmadığının kontrol edilmesi unutulmamalıdır.

2025 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

60. 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, yani 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 kredilerin de (tebliğe rağmen) yabancı kaynak olarak özkaynak mukayesesinde dikkate alınarak hesaplaması yapanların vergi mahkemelerinde mükellef lehine kararlar verilmesine rağmen Danıştay vergi dava dairesince mükellef aleyhine karar verildiği üzere normal beyanname vermelerini öneririm.

«BİLÂNÇONUN PASİFİNDE YER ALAN KISA VE UZUN VADELİ BORÇLARIN
YABANCI KAYNAK OLDUĞUNUN TEBLİĞİ İLE BELİRLENDİĞİ TARİHTEN İTİBAREN K A T I L M A D I Ğ I M
A Ç I K Ç A B E L İ R T M E K İ S T E R İ M»

2026 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

61. Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (50.000.000 TL istisna sınırında olanlar dahil.) 31.12.2025 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.

2026 VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN HATIRLATMALAR

2026 VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN HATIRLATMALAR

- 1.** 2025 yılı kanuni defterlerin tamamının yazdırılma işi bir an önce tamamlanmalıdır.
- 2.** 2025 yılı yönetim kurulu karar defterinin kapanış tasdiki 2026/ Ocak ayı sonuna kadar ve 2025 yılı yevmiye defterinin kapanış tasdikinin ise, 2026/Haziran ayı sonuna kadar yaptırılmalıdır.
- 3.** 2026 yılında kullanılacak defterlerin tasdiki 2025/Aralık ayı içinde yaptırılmalıdır.
- 4.** 2025 yılında kullanılan kanuni defterlerin 2026 yılında da kullanılması durumunda, bu defterlerin tasdik 2026/Ocak ayı içinde yaptırılır.
- 5.** 2026 yılı yevmiye defterine yapılan açılış kaydından sonra, bir önceki yılda yapılan reeskont kayıtları, ters kayıt yapılarak kapatılmalıdır.

2026 VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN HATIRLATMALAR

6. Sigorta şirketleri tarafından 2025 yılında ayrılarak gider kaydedilen muallak hasar karşılıkları, kazanılmamış pirim karşılıkları ve hayat matematik karşılıkları ile denge karşılıkları 2026 yılı açılış kaydından sonra, kâr hesabına aktarılmalıdır.

7. 2025 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 üçüncü günü akşamına kadar verilip, kesilen gelir vergisi 26 ncı günü akşamına kadar ödenmelidir.

8. 2025 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 üçüncü 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.**)

2026 VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN HATIRLATMALAR

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

10. 2025 yılı kurum kazancından (kârından) personele temettü ikramiyesi verilmesi düşünülüyor ise, gerekli kararların kurumlar vergisi beyannamesi verilmesinden önce alınmalıdır. Personele dağıtılmasına karar verilen tutar 2025 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,

2026/Ocak ayı içinde ödenmelidir.

2026 VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN HATIRLATMALAR

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 raporuna istinaden alınabilecek katma değer vergisi iade işlemlerinde 1.300.000 TL.

2026 VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN HATIRLATMALAR

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.

13. 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, 2025 yılı Ar-Ge indirimlerinde bu karar çerçevesinde işlem yapılması gerekmektedir.

14. Mükellefler KDV beyannamelerini, vergilendirme dönemini takip eden ayın 24 üncü günü akşamına kadar vermeleri ve vergiyi de 26 ncı günü akşamına kadar ödemeleri gerektiği ve sorumlu sıfatıyla verilecek katma değer vergisi beyannameleri ise, vergilendirme dönemini takip eden ayın 21 inci günü akşamına kadar verilmesi ve vergiyi de **23 üncü günü** aynı süre içinde ödenmesi gerektiği unutulmamalıdır.

TEŞEKKÜRLER

BAŞARI İÇİN ÜÇ ADIM ATMANIZ YETERLİ OLACAKTIR!

1. İstemek

2. Teşebbüse Geçmek

3. Elinden Geleni Yapmak

Dr. Ahmet Kavak