



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No :861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr ;

Ankara, 07.04.2025

SÜRKÜLER NO: 2025/15

2024 Yılına İlişkin Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin 30 Nisan 2025 Tarihine Kadar Verilmesi Gerekmetedir

Kurumların 2024 yılına ait gelirlerinin 1 Nisan 2025 tarihinden itibaren **30 Nisan 2025 tarihine** kadar kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi ve hesaplanan verginin 30 Nisan 2025 tarihine kadar (bu tarih dahil) ödenmesi gerekmektedir.

A- Kurumlar Vergisi Mükellefleri

Bilindiği gibi Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 2. Maddesinde belirtilen sermaye şirketleri, (anonim şirketler, limited şirketler, sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler ile benzer nitelikteki yabancı kurumlar) kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler, iş ortaklıkları kurumlar vergisi mükellefi olup, yıllık faaliyetleri için kurumlar vergisi beyannamesi vermek zorundadırlar.

B- Kurumlar Vergisi Oranları

Kurumlar vergisi oranı %25 olmakla birlikte, faaliyet konusu ve kazanç türüne göre farklı oranlar söz konusudur.

1.) Bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketlerinin 2024 hesap dönemine ait kazançları **%30 oranında** kurumlar vergisine tabidir.

2.) Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (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 **hariç**) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere **beş hesap dönemine** ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı **2 puan indirimli** olarak uygulanır.

3.) İhracat yapan kurumların **münhasıran ihracattan** elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **5 puan indirimli** uygulanır. 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 bu indirim uygulanır.

4.) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların **münhasıran üretim** faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı **1 puan indirimli** uygulanır.

5.) KVK'nın 32/A maddesine göre, **finans ve sigortacılık sektörlerinde** faaliyet gösteren kurumlar, iş ortaklıkları, taahhüt işleri, 16/7/1997 tarihli ve 4283 sayılı Kanun ile 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar **hariç** olmak üzere, yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar **indirimli oranlar üzerinden kurumlar** vergisine tabidir. Yatırıma başlanan tarihten itibaren hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını geçmemek üzere; yatırım döneminde kurumun diğer

faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına indirimli kurumlar vergisi oranı uygulamak suretiyle yatırıma katkı tutarını kısmen kullandırmaya, bu oranı her bir il grubu bölgesel, büyük ölçekli, stratejik ve öncelikli yatırımlar ile konusu, sektörü ve niteliği itibarıyla proje bazında desteklenmesine karar verilen yatırımlar için sifıra kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya Cumhurbaşkanlığı yetkilidir.

6.) Emeklilik şirketleri ve 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yapıtırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 21/2/2013 tarihli ve 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Tesis Yapıtırılması, 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 **2025 hesap döneminden itibaren** kazançları %30 oranı üzerinden kurumlar vergisine tabidir.

C- Beyannameye İlişkin Bazı Hatırlatmalar

- 2024 yılı beyannamesine enflasyon düzeltmesi uygulanmış bilançoların eklenmesi gerekir.
- Beyannameye gerçek faydalanıcı bildirimi eklenmelidir.
- Gerekli koşulların var olması halinde 30 Nisan 2025 tarihine kadar transfer fiyatlandırması raporunun hazırlanması ve vergi dairesince istenmesi halinde ibraz edilmesi gerekmektedir.
- YMM ile tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin beyannamelerinde yer alan bazı istisnalar için 30.6.2025 tarihine kadar YMM tasdik raporu ibraz edilmesi gerekmektedir.
- Defterlerini elektronik ortamda tutan mükelleflerin 2024 yılının son ayına (Aralık) ait elektronik defterlerini 14 Mayıs 2025 tarihine kadar mali mühür ile onaylamaları imzalı veya mühürlü defterler için berat dosyaları ve bu dosyaları GİB'nin onayına sunmaları gerekmektedir.

1.) Bağış ve Diğer İndirimler

Beyan edilen gelirin **%5'ini aşmayan** bazı bağış ve yardımlar ile okul, sağlık tesisi, öğrenci yurdu gibi tesislerin yapımı için devlete veya ilgili kurumlara yapılan bağışların **tamamı** kazanç tutarını aşmamak şartıyla kurumlar vergisi beyannamesinden indirilebilir. **(KVK, Md.10)** Bağış ve yardımların yıllık beyannameye vergiye tabi gelirden indirilmesi için öncelikle beyannameye zarar beyan edilmemiş olması gerekmekte olup söz konusu kanun maddesinde yazılı kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılması ve dönem içinde gider yazılması gerekmektedir.

2.) Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerde Önceki Yıl Zararlarının Mahsubu

Gerek 7143 ve 7326 sayılı gerekse 7440 sayılı Kanununda, “gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararın %50 sinin izleyen yıl karlarından mahsup edilemeyeceği” hükmü yer almaktadır. Bu nedenle mali af kanunlarından yararlanan kurumlar vergisi mükelleflerinin, matrah artırımını yaptıkları 2019,2020 ve 2021 yıllarına ait zararların %50'sini, 2022 yılı için matrah artırımında bulunanlar ise bu yıla ait zararlarının tamamını “geçmiş yıllar zararı” olarak indirim konusu edemeyeceklerdir.

3.) 2023 Yılında Hesaplanan Enflasyon Düzeltme Zararları İndirim Konusu Edilmeyecektir

KVK'nın 9 uncu maddesinde, kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek şartıyla **beş yıldan** fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararlar indirim konusu edilebilir.

2024 yılına ait kurumlar vergisi beyannamesi üzerindeki vergi matrahının tespitinde, 2023 ve önceki hesap dönemine ait indirilemeyen geçmiş yıl mali zararları mukayyet değeri (enflasyon düzeltme öncesi) ile dikkate alınacaktır. Diğer bir ifade ile 2023 yılına ilişkin düzeltilmiş bilançoadaki geçmiş yıllar zararları 2024 ve izleyen yıllarda indirim konusu edilemeyecektir.

4.) Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi

Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. Maddesine göre **ticari, zirai ve mesleki** faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar ile kurumlar vergisi mükelleflerinden (finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç olmak üzere) belli şartları taşıyanların yıllık gelir/kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan verginin %5 oranında vergi indirimi uygulamasına ilişkin düzenlemeler yer almaktadır. Bu uygulamadan sadece **ticari, zirai veya mesleki faaliyeti** nedeniyle **gelir vergisi mükellefleri** ile finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları hariç, **kurumlar vergisi mükellefleri** yararlanabilmektedir. Bu haktan yararlanabilmek için;

- Damga vergisi beyannamesi hariç, son üç yıla ilişkin vergi beyannamelerinin süresinde verilmiş olması,

- İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen verginin **kesinleşmiş** olması,

- İkmalen, re'sen veya idarece tarh edilen ve **kesinleşen verginin** azami vergi indirim tutarının %1'ini aşmaması (İndirim tutarı 01.01.2025 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde 9.900.000 TL den fazla olamayacağından, vergi incelemesi yoluyla tarh edilen ve kesinleşen verginin 99.000 TL'yi aşmamış olması gerekmektedir.)

- Beyannamenin verildiği tarihte vadesi geçmiş vergi borcunun 1.000.- TL'yi aşmaması,

Gerekmemektedir.

- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında VUK'un 359 uncu maddesinde sayılan fiilleri işlediği tespit edilenler bu haktan yararlanamayacaktır.

- Vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin, öngörülen şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilir.

D- Kesilen Vergilerin Mahsubu Ve İadesi

Beynamede gösterilen kazançlardan KVK'nın 15 ve 30 uncu maddelerine göre kaynağında kesilmiş vergilerin Gelir Vergisi Kanununa göre kesilmiş bulunan vergiler, beyanname üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir, mahsubu yapılan miktar hesaplanan vergiden fazla olduğu takdirde, bu durum vergi dairesince mükellefe yazı ile bildirilir ve mükellefin tebliğ tarihinden itibaren **bir yıl içinde** müracaatı üzerine kendisine iade edilir. Bir yıl içinde başvurmayan mükelleflerin bu farktan doğan alacakları düşer.

İlgili hesap dönem ilişkin tahakkuk ettirilen geçici verginin **sadece ödenen kısmı** yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Kaynakta kesilen vergilerin ve/veya ödenen geçici verginin yıllık beynamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebi, tutarına bakılmaksızın ve inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.

Nakden yapılacak iade taleplerinin 340.000 TL'yi aşan kısmı vergi inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre iade edilecektir. Nakden iade talebinin 2024 takvim yılı için 3.400.000 TL'ye kadar olan kısmı mükellefle süresinde **tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce** düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilebilir.

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Sakıp ŞEKER