



# 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](http://www.kanitymm.com.tr) E-mail : [sakipseker@kanitymm.com.tr](mailto:sakipseker@kanitymm.com.tr) ;

Ankara, 02.04.2026

SÜRKÜLER NO: 2026/16

## 2025 Yılına İlişkin Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin 30 Nisan 2026 Tarihine Kadar Verilmesi Gerekmetedir

Kurumların 2025 yılına ait gelirlerinin 1 Nisan 2026 tarihinden itibaren **30 Nisan 2026 tarihine** kadar kurumlar vergisi beyannamesi ile beyan edilmesi ve hesaplanan verginin 30 Nisan 2026 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 2025 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. (Bu konuda 23 Nolu KVK Genel Tebliğindeki örnek ve açıklamalar incelenmelidir)

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. (Bu konuda 23 Nolu KVK Genel Tebliğindeki örnek ve açıklamalar incelenmelidir)

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 (yap-işlet –devret) 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 ulaşıncaya kadar **indirimli oranlar üzerinden kurumlar** vergisine tabidir. Yatırıma başlanan

tarihten itibaren hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben, toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini (%80'i) 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 Cumhurbaşkanını yetkilidir.

**6.)** Emeklilik şirketleri ve 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanuna göre yap-işlet-devret modeli çerçevesinde gerçekleştirilen projeler ile 21/2/2013 tarihli ve 6428 sayılı Sağlık Bakanlığınca Kamu Özel İş Birliğı Modeli ile Tesis Yaptırılması, Yenilenmesi ve Hizmet Alınması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değışiklik Yapılması Hakkında Kanun hükümlerine göre kamu özel iş birliğı modeli çerçevesinde yürütölen projelerde sözleşmenin tarafı olarak faaliyette bulunan şirketlerin **2025 hesap döneminden itibaren** kazançları %30 oranı üzerinden kurumlar vergisine tabidir.

**7.)** 2.8.2024 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan ve 7524 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergi Kanunu'nun 32/C maddesine eklenen asgari kurular vergisi uygulaması nedeniyle 2.8.2024 tarihinden sonra alınan veya revize edilen yatırım teşvik belgeleri kapsamında hesaplanan yatırıma katkı tutarları ve kurumlar vergisi indirimi asgari kurumlar vergisinin hesabında indirim olarak dikkate alınamayacak, 2.8.2024 tarihinden önceki tarihi taşıyan belgelere istinaden hesaplanan indirimli kurumlar vergisi asgari kurumlar vergisinin hesabında dikkate alınabilecektir. Konuyla ilgili olarak 23 nolu KVK Genel Tebliğinde yapılan açıklama aşağıdaki gibidir:

Bu kapsamdaki yatırıma katkı tutarının tespitinde, 2/8/2024 tarihinden önce mevcut yatırım teşvik belgelerinde kayıtlı olan yatırım tutarı dikkate alınacak, bu tarihten sonra yatırım teşvik belgesinde gerçekleştirilen revizeler sonucundaki artışlar hesaplamaya dahil edilmeyecektir. 2/8/2024 tarihinden sonra (bu tarih dahil) yeni alınan teşvik belgeleri kapsamında yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi, hesaplanan asgari vergiden düşölemeyecektir.”

2.8.2024 tarihinden önce 3305 sayılı BKK'na göre alınmış ancak 2.8.2024 tarihinden sonra revize edilen yatırım teşvik belgelerine ilişkin yatırım harcamalarına isabet eden yatırıma katkı tutarı üzerinden hesaplanan indirimli kurumlar vergisi asgari kurumlar vergisinden düşölemeyecektir.

**8.)** Kurumlar Vergisi Kanununun 7555 sayılı Kanunun 18 inci maddesiyle değıştirilen 32/A maddesinde, kurumlar vergisi oranının, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından düzenlenen yatırım teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirilen yatırımlardan elde edilen kazançlara yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar, indirim hakkının kullanılabileceğı ilk hesap dönemi dahil **en fazla on hesap dönemi %60 indirimli** olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. BU kapsamda 9903 sayılı Cumhurbaşkanını Kararına göre düzenlenen yatırım teşvik belgelerinde yatırım katkı tutarı üzerinden hesaplanan indirimli kurumlar vergisi, asgari kurumlar vergisinin hesabında dikkate alınmayacaktır. Diğer bir ifade ile bu kapsamdaki mükellefler %10 asgari kurumlar vergisine tabi olacaktır.

**9.)** 7555 sayılı Kanunun 18 inci maddesiyle yapılan değışikliklerin yürürlük tarihi, 16/6/2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, yayımı tarihinden itibaren alınan yatırım teşvik belgelerine uygulanmak üzere yayımı tarihi olarak belirlenmiştir. Buna göre, indirim hakkının kullanılabileceğı ilk hesap dönemi dahil **en fazla on hesap dönemine** ilişkin sınırlama, 16/6/2025 tarihinden önce başvurusu yapılmış ve reddedilmemiş olanlar hariç, 24/7/2025 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) alınan yatırım teşvik belgeleri yönünden geçerli olacaktır.

**10.)** Yapılmakta olan yatırımlar hesabından kaynaklanan enflasyon düzeltme farklarının “özel fon hesabı”na alınması ve bu fonun 2025 ve izleyen yıllarda yeniden değıerlemeye tabi tutulmasına ilişkin hususlara ilişkin açıklamalarımıza 10.02.2026 tarih ve 2026/9 nolu Sirkölerimizde yer verilmiştir. Bu konu hakkında 2026/9 nolu sirkölerimizin incelenmesini önermekteyiz.

11.) 2025 yılına ait amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değeri lenmesine ilişkin olarak 07.01.2026 tarih ve 2026/1 sayılı Sirkülerimizin incelenmesini önermekteyiz.

12.) 9903 sayılı Cumhurbaşkanı kararına göre 24.7.2025 tarihinden sonra alınan yatırım teşvik belgelerine ilişkin indirimli kurumlar vergisi uygulaması hakkında 14.09.2025 tarih ve 2025/18 Nolu Sirkülerimizin incelenmesini önermekteyiz.

### C- Beyannameye İlişkin Bazı Hatırlatmalar

- 2025 yılı bilançoları enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.
- 2025 yılı beyannamelerinde asgari kurumlar vergisi tablosu doldurulmalıdır.
- Beyannameye gerçek faydalanıcı bildirimi eklenmelidir.
- Gerekli koşulların var olması halinde 30 Nisan 2026 tarihine kadar transfer fiyatlandırması raporunun hazırlanması ve vergi dairesince istenmesi halinde ibraz edilmesi gerekmektedir.
- YMM ile tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin beyannamelerinde yer alan indirim ve istisnalar için 49 Nolu SMMM ve Yeminli Mali Müşavirlik Genel Tebliği uyarınca 30.6.2026 tarihine kadar YMM tasdik raporu ibraz edilmesi gerekmektedir.
- Defterlerini elektronik ortamda tutan mükelleflerin aylık (Aralık ) veya 3 aylık (Ekim- Kasım- Aralık ) tercihlerine göre elektronik defterlerini **14 Mayıs 2026** tarihine kadar mali mühür ile onaylamaları imzalı veya mühürlü defterler için berat dosyaları ve bu dosyaları GİB'nın 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

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 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.

2025 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 bilançodaki geçmiş yıllar zararları 2025 yılı beyannamesinde 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 01.01.2026 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde 12.000.000 TL den fazla olamayacağından, vergi incelemesi yoluyla tarh edilen ve kesinleşen verginin 120.000 TL'yi aşmamış olması gerekmektedir.)

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

Gerekmemektedir.

Mükellef hakkında yukarıda belirtilen tutarın üzerinde yapılan ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatın kesinleşmiş olması halinde, mükellefin izleyen üç yıl içinde söz konusu %5 indirim hakkından yararlandırılmaması gerekir. 7338 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikten sonra, (2022 yılından itibaren) uyumlu mükellefe vergi indirim hakkından yararlandırılmama uygulaması; geriye değil, ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Diğer bir ifade ile indirim hakkından yararlanan yıllar ilgili tarhiyatın kesinleşmiş olması halinde haksız indirimin iptali ve tahsili yoluna gidilmeyecek, mükellef söz konusu indirim hakkından izleyen üç yıl içinde yararlandırılmayacaktır. Kanun değişikliğinin gerekçesi aynen şöyledir: *"Ayrıca, indirimden yararlanmak için ilk aşamada ilgili yıllar itibarıyla kesinleşmiş tarhiyat olmaması kuralı getirildiği için, yapılan tarhiyatın indirimden yararlanıldıktan sonra kesinleşmesi durumunda yararlanılan indirimin mükelleften geri alınmasına ilişkin hüküm madde metninden çıkarılmaktadır."*

- 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 beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğerk vergi borçlarına mahsup talebi, tutarına bakılmaksızın ve inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.

2025 yılı beyannameleri üzerinden nakden yapılacak iade taleplerinin **340.000 TL**'yi (2026 yılı için 426.000 TL) aşan kısmı vergi inceleme sonucunda düzenlenecek vergi inceleme raporuna göre iade edilebilecektir. Nakden iade talebinin 2025 yılı için süresinde **tam tasdik sözleşmesi düzenlenmiş ve yeminli mali müşavirce** tam tasdik raporu düzenlenmiş olması halinde **3.400.000 TL**'ye (2026 yılı için 4.266.000 TL) kadar kısım vergi inceleme raporu aranmaksızın iade edilebilecektir.

**Daha fazla bilgi için Müřavirliğimize bařvurunuz.**

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ MüşAVİRLİK A.ř.**  
**Sakıp şEKER**