

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş
Cumhuriyet Mah. FSM Bulvarı Yağmur(150) Sok. Rızvanoğlu-Çamlık S. No:12 A
Blok Kat: 7 D: 13 Nilüfer/Bursa
Tel: 0 541 3966882 -0 224 2401329(pbx.) 0224 2401329
www.uludagbagimsizdenetimymm.com.tr

Sirküler No : 2026 /32

07.04.2026, Bursa

Konu :2025 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi Hazırlanmadan Önce Dikkat Edilecek Önemli Konular

2025 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi Nisan/2026 Döneminde Verilecek Olup, Beyanname Hazırlanması Sırasında Aşağıdaki Hususların Göz Önünde Bulunması Önemli Hatırlatılır

1. Bir Önceki Kurumlar Vergisi Beyannamesi Ve Tam Tasdik Raporunu İncelenerek İndirim Ve İstisna Durumlarına Bakılmalıdır.
2. 49 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği Uyarınca; 2025 Yılı Dahil Tasdik Zorunluluğu Getirilen İndirim Ve İstisnalarda Belirlenen Sınırlar Dikkate Alarak Tasdik Kapsamında Olunup Olunmadığı İncelenmelidir.
3. 2025 Yılı İçerisindeki Ticaret Sicil İşlemlerine Bakarak Sermaye Artışlarının Nasıl Yapıldığı Ve Nakdi Sermaye İndiriminden Yararlanma Durumuna Bakılmalıdır.
4. Gelir Tablosunda 640 Ve 641 Hesaplar Bulunuyorsa İştirak Kazançları İstisnasından Yararlanıp Yararlanma Durumu İrdelenmelidir.
5. Yurtdışına Yapılan Hizmet İhracatlarına İlişkin Olarak, Şube Kazancı, Teknik Hizmet Kazancı, Mühendislik Vb. Mevzuatta Belirlenen İstisnalar Kapsamında Olup Olmadığı Ve Şartları Taşıyıp Taşımadığı İrdelenmelidir.
6. Eğer Dönem İçerisinde Ticaret Siciller Üzerinde Emisyon Primli Bir Sermaye Artışı Varsa 520 Hesaba Alınan Tutarı Beyannamenin İlgili KKEG Satırına Alınarak İndirim Konusu Yapılması Gerektilir.
7. KKEG Satırında Bağış Yardım Veya Sponsorluk Harcamaları Varsa Beyannamede İndirim Yapılıp Yapılmayacağına İlişkin Şartlar İrdelenmelidir.
8. Yararlanan İstisnalara İlişkin KVK Tebliği Kapsamında Gerekli Şartları Sağlayıp Sağlamadığına Bakılmalı, İstisnaların Yükümlülükleri Yerine Getirilmelidir. Tam Tasdik Veya Zorunlu Tasdike Tabi Mükelleflerin Beyannamelerini Onaylamadan Önce Yararlanılacak İndirim Ve İstisnalar İçin Mutlaka İlgili YMM den Onay Alarak Tasdik Raporuna Uygun Olarak Beyanları Onaylamaları Doğru Olacaktır
 - İştirak Satış Kazancı İçin Beyanname Tarihine Kadar Fon Ayrılmasıdır. Yararlanılan Ar-Ge İndirimi Ve Teknokent Kazançları Üzerinden %3 Fon Ayrılmalı Ve Yıl Sonuna Kadar Yatırım Yapılmalıdır.- 10/1-Ğ Kapsamında Yapılan Hizmetlerinin Yurtiçine Transfer Edilmesi Gerektilir.
 - Nakdi Sermaye İndiriminden Yararlanan Mükelleflerin İlgili Banka Şubesi Tarafından Onaylanmış Banka Hesap Özetini, Kağıt Ortamında Veya Elektronik Ortamda İlgili Dönem KV Beyannamesi Verme Süresi İçerisinde KV Yönünden Bağlı Oldukları Vergi Dairelerine İbraz Etmeleri Gerektilir. Teknokent Kazancından Yararlanmadan Önce Yönetmelik Kapsamında Vergi Dairesine Yönetici Şirketin Onayı Alınarak Bildirim Yapılması Gerektilir.
9. İstisnadan Zarar Edilen Bir Durum Varsa Mutlaka Beyanname Üzerinde KKEG Yapılmalıdır
10. Vergi Matrahının Doğru Hesaplanması Amacıyla (Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları İle Vergi Usul Kanunu Hükümleri Arasındaki Değerleme Farkları, Örtülü Sermaye Kabul Edilen Borçlanmalarda Borç Alan Kurum Nezdinde Türk Lirası'nın Değer Kazanması Sonucu Oluşan Kur Farkı Gelirleri, Kıdem Tazminatı Karşılığı İptali, Vb. Durumların Dönem İçerisinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılmayacağı İrdelenmelidir. Ayrı Ayrı Veya Toplamının 1.000.000,00 TL'yi Aşması Yada Birden Fazla İstisna Ve İndirim Toplamının 1.000.000,00 TL'yi Aşması Halinde, Tasdik Raporu Yazılması Gerekecektir.

11. İlişkili Kişilere Faiz Faturası Kesilmiş Ve Bu Tutar Gelir Olarak Kayıtlara Alınmışsa; Karşı Taraf Bu Faizi Örtülü Sermaye Kapsamında Gider Yazarak (KKEG) Olarak Dikkate Almış Ve Bu Nedenle Kurumlar Vergisi Ödemesi Çıkmışsa, Geliri Kayıtlara Alan Şirket, Bu Tutarı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 12. Maddesi Uyarınca İndirim Konusu Yapabilir.
12. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Detaylıca Kontrol Edilmelidir. (Ödenmeyen Sgk, Ödenmeyen Kıdem İhbar Tazminatı Vb.)
13. Gider Ve Gelir Tahakkuku Yapılacak Durumlar Varsa Mutlaka Yapılmalıdır.
14. Satış Faturası İzleyen Dönemde Kesilmiş Olan Satışın, Önceki Dönemdeki Giderleri /Maliyetleri Gelir Tablosunda Maliyet Olarak Gösterilmemelidir.
15. 2025 Yılına Ait Olup Kurumlar Vergisi Beyannamesi Verme Tarihine Kadar 2026 Yılına Kesilen Alım Faturasını Kurumlar Vergisi Beyannamesinde İndirim Konusu Yapılmalıdır.
16. 2025 Yılında Kayıtlara Alınan 381 Hesaptaki Gider Karşılıkları Kurumlar Vergi Beyanname Tarihine Kadar Gerçekleşmemişse KKEG Yapılmalıdır.
17. Şirketin Finansman Gider Kısıtlaması Kapsamına Olup Olmadığına Bakılmalıdır.
18. Şirketin E.D Tabi Tutulmuş 2024 Bilançosu Üzerindeki Özkaynakların 3 Katı Üzerinden İlişkili Kişi/Kurumların Borçlanması Varsa Borçlanmaya İlişkin Finansman Giderleri KKEG Yapılmalıdır.
19. Şirketin Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Harcamaları Varsa İndirimli Kurumlar Vergisinden Yararlanıp Yararlanmadığı İrdelenmelidir. Yeni Alınan Teşvik Belgesi İçin 9903 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Kapsamında İşlem Yapılmalıdır. Belirli Bir Sınır Olmaksızın Yararlanılacak YKT İçin Tasdik Raporu Yazılması Gerekecektir.
20. Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Mükellefiyet Durumlarına Göre Kurumlar Vergisi Oranı İrdelenmelidir. İmalat Ve İhracat Faaliyetlerine İlişkin Olarak 1-5 Puan İndirimi Hesabından Yararlanma Durumlarına Bakılmalıdır. Yararlanılan Vergi İndirim Tutarı 200.000-TL Üzerindeyse Tasdik Raporu Yazılması Gerecektir.
21. Vergi Uyumlu Mükellef İndirimi Dijital İnternet Vergi Dairesinden Sorgulayarak Yararlanıp Yararlanmadığı Konusunu İrdelenmelidir.
22. Geçmiş Yıl Zararları Son 5 Yılın Kurumlar Vergisi Beyannamesi Üzerinden Teyit Edilmelidir. Ayrıca Matrah Artırımından Yararlanılan Dönemler İçin Zararın Yarı, 2022 Yılına Ait Zararların Tamamı İzleyen Yıllarda Mahsup Edilmeyecektir.
23. Yıllara Sari İşler (YSİO) İçin 31.12.2025 Tarihine Kadar Dönem İçerisinde Geçici Kabul Yapılıp Yapılmadığı Kontrol Edilmelidir.
24. Dipnotlar Üzerinde Yazılan İfadelerin Beyanname İle Uyumlu Olup Olmadığına Bakılmalıdır.
25. Gelir Tablosu Üzerindeki Vergi Karşılığı, Bilanço Üzerindeki Vergi Karşılığıyla Uyumlu Olmalıdır.
26. Gelir Tablosu Üzerindeki Dönem Net Karı, Bilançodaki Dönem Net Karıyla Uyumlu Olmalıdır.
27. Gelir Tablosu Üzerindeki Ticari Bilanço Karı /Zararı Kurumları Vergi Beyannamesindeki Vergi Bildirimi Kısmı İle Uyumlu Olmalıdır.
28. Ek Bilgiler Kısmı Dönem İçerisindeki Faaliyetlere Ve Ticaret Sicilindeki İşlemlere Göre Doldurulmalıdır.
29. Bilanço Üzerinde Ortaklardan Alacaklar Hesabı Varsa 642 Hesapta Mutlaka Adat Faizi Yürütülmelidir.
30. Yabancı Para Pozisyonu Üzerindeki Net Para Pozisyonu Gelir Tablosundaki Net Kur Fark Gelir Giderleri İle Uyumlu Olmalıdır.
31. Geçici Vergi Dönemlerindeki Ödenen Geçici Vergiler Dekont Ve E-Beyannamedeki Mesaj Kutucuğuyla Uyumlu Olmalıdır.
32. Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilerin İmzalı Stopaj Yazıları Ve Gelir İdaresi Başkanlığı Kesintili Listeleriyle Uyumlu Olması Gerekir. Kesinti Listesi Üzerinde Vergi Numaralarının Doğruluğu Ve Dönemleri Kontrol Edilmelidir
33. Kurumlar Vergisi İadesi Çıktığı Durumda Gelir Tablosu Üzerindeki Satışlar İle KDV Beyannamesindeki Kümülatif Tutar Arasındaki Farkın İzahatını Dipnot Üzerinde Yazılması Yararlı Olacaktır.
34. Kar Dağıtım Tablosu Düzenleme Zorunluluğu Olan Firmaların Tabloyu Düzenlemesi Gerekmektedir.
35. Ödenen Geçici Vergi Ve Stopajların 371 Hesabı İle Uyuma Bakılmalıdır.

36. Gelir Tablosu Üzerinde 630 Hesaptaki Bakiyenin Proje Kapsamında Olmayan Ar-Ge/Teknokent Ve Tamamlanmış Ar-Ge/Teknokentlerin Amortisman Gideri Olduğundan Emin Olunmalıdır.
37. Kontrol Edilen Yabancı Kurum Kazancı Kapsamında Yurt Dışındaki İştiraklerinizden Elde Edilen Kazançların Türkiye'de Kurumlar Vergisine Tabi Olup Olmadığı İle İlgili Yurtdışı İştiraklerinizin Gelir Yapısı, Vergi Yükü Ve Toplam Gelirleri Kontrol Edilmelidir.
38. Yurt Dışında Elde Edilip Türkiye'de Vergilendirilen Kazançlar Üzerinden Ödenen Vergiler, Belirli Sınırlar Dahilinde Türkiye'de Hesaplanan Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilebilir; Ancak İstisna Kapsamındaki Kazançlara Ait Vergiler Mahsup Edilemez Ve İndirilemeyen Tutarlar En Fazla Üç Yıl İçinde Kullanılabilir
39. Fiili Envanter Sayım Sonuçları İle Kaydi Envanter Sonuçları Karşılaştırılmalı. Mutabakat Sağlandıktan Sonra Satılan Malın Maliyeti Hesaplanmalıdır. Yıl İçerisinde 730 Hesaba Yazılmakla Beraber Envantere Konu Olabilecek Kalemler; İşin Mahiyetine Göre 15'li Hesaplara Alınmalı Ve Bunu Müteakiben Satılan Malın Maliyeti Hesaplanmalıdır.
40. Dövizli Alacak, Borç, Kasa, Banka, Kredi Hesapları Gibi Hesapların Kur Değerlemesi Yapılmalıdır.

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir.
