

Vergi Bülteni

24.04.2025 - 2025/8

Sayın Üyemiz,

Sermaye şirketi (limited şirket, anonim şirket, hisseli komandit şirket), kooperatif, iktisadi kamu kuruluşu, dernek veya vakıflara ait iktisadi işletme veya iş ortaklığı olarak ekonomik faaliyette bulunan, bu nedenle kurumlar vergisi mükellefi olan üyelerimiz için **“2024 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi”**nin verilmesinde son günlere girilmiştir.

2024 yılına ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi’nin **30 Nisan 2025 Çarşamba** günü **23:59’a** kadar **Dijital Vergi Dairesi** üzerinden verilmesi ve hesaplanan kurumlar vergisinin de bir seferde ve aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir.

Kurumlar vergisi beyanında sona yaklaşırken, şirket ortaklarının göz önünde bulundurmaları gereken haklar ve yükümlülükler, aşağıda özetlenmiştir:

- 2024 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi’ni **30 Nisan 2025 Çarşamba** günü saat **23:59’a** kadar verilmesi ve hesaplanan kurumlar vergisinin bir defada ve aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir.
- Geçmiş yıllardan devreden zararların mahsubunda hem 5 yıllık süreye hem de şekilsel şartlara uyulması gerekmektedir. Aksi takdirde şekilsel nedenlerle zarar mahsubu hak kaybı oluşabilir.
- Yasaların kazançtan indirmeye imkan verdiği istisna ve indirimlerin şekilsel ve diğer şartlarının yerine getirilmiş olması önemlidir.
- Bir kısım indirim ve istisnalar sadece kurum kazancı olduğu durumlarda bir kısmı ise zarar olsa dahi indirilebilecek niteliktedir.
- Hem 2024’ten hem de geçmiş yıllardan hak edilen nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indiriminin beyannameye eklenmesi gereklidir.
- 2024 yılında yurt dışı iştirak veya şube kazancı elde edilmişse, istisna koşullarının sağlanıp sağlanmadığının kontrol edilerek, söz konusu kazancın beyanname verme süresinin sonuna kadar Türkiye’ye transfer edilmesi gereklidir.
- Cumhurbaşkanlığı tarafından başlatılan yardım ve bağış kampanyalarına katkıda bulunulmuşsa, yapılan bağışın tamamı kurum kazancından indirim konusu yapılabilmektedir.

Vergi Bülteni

24.04.2025 - 2025/8

- Ekonomik dalgalanmalar nedeniyle 2024 yılında tahsili şüpheli hale gelen alacaklar için karşılık ayrılmalıdır. Bu yıl karşılık ayrılmadığı takdirde, gelecek yıl karşılık ayrılması vergi idaresi tarafından kabul edilmeyecektir.
- Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden elde edilen ve Türkiye’de yasal kayıtlara aktarılan kazançlar, kurumlar vergisinden müstesna olup, bu kazançların Türkiye’ye getirilmesi zorunlu değildir. İstisnadan yararlanmak için Türkiye’de genel sonuç hesaplarına intikal edilmesi gerekmektedir.
- Vergiye uyumlu mükellef olarak tanımlanan mükelleflere sağlanan yüzde 5’lik vergi indiriminden yararlanma hakkı kontrol edilmelidir.
- Şirketteki sabit kıymetlerin satışından elde edilen kâr varsa, bu kâr aynı türden yeni sabit kıymet alımında kullanmak üzere, satışın yapıldığı tarihi izleyen üçüncü yılın sonuna kadar bir karşılık hesabında bekletilebilir, kurum kazancına eklenmeyebilir.
- 2024 yılı kurum kazançlarına uygulanacak genel kurumlar vergisi oranı yüzde 25, banka ve diğer finansal kuruluşlar için yüzde 30’dur. Şirketinizin kazançları arasında indirimli kurumlar vergisi oranına tabi kazançların olması halinde, kurumlar vergisini yüzde 18 ila yüzde 24 oranında ödenebilir.
- Yabancı ülkelerde ödenen vergilerden indirim hakkı olan kısım, yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergiler ve nakden veya mahsuben ödenmiş olan geçici vergi, hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilebilir.
- Mahsubu gereken tutar beyanname üzerinde hesaplanan kurumlar vergisinden fazla olursa, aradaki fark vergi dairesince tarafınıza bildirilir ve tebliğ tarihinden itibaren **bir yıl içinde** başvurunuz üzerine size red ve iade edilir. Mahsuben iade işlemi, aranan tüm belgelerin tamamlanması koşuluyla, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarih esas alınarak yapılabilir.
- Kesinti yoluyla ödenen vergilere ilişkin olarak 2025 yılında nakden iade edilecek tutarın 340.000.-TL’yi geçmemesi halinde iade talebi, iade talep dilekçesi (1A) ile birlikte eklenecek belgelerin eksiksiz ibraz edilmesi kaydıyla inceleme raporu ve teminat aranmaksızın yerine getirilir.
- Enflasyon düzeltilmesi kapsamındaki işlemlerin son kez gözden geçirilmesinde yarar bulunmaktadır. Olası bir vergi incelemesi riski için kayıtları ve sonuçları bir kez daha değerlendirilmelidir.

Vergi Bülteni

24.04.2025 - 2025/8

- Kur Korumalı Mevduat Hesaplarına sağlanan kurumlar vergisi istisnası 30 Haziran 2024 tarihinden itibaren kaldırılmıştır. Ancak 30 Haziran 2024 tarihinden önce açılmış olan, vadesi bu tarihten sonra dolan KKM hesaplarından elde edilen kur farkları ve faiz gelirleri için istisna uygulaması vade tarihine kadar devam etmektedir.
- Beyanname üzerindeki bilgilerden başlatılabilecek olası bir vergi incelemesiyle karşılaşmamak için yüksek bakiye (kalan) veren kasa ve ortaklar cari hesapları için adet ve KDV hesaplaması unutulmamalıdır.
- 2024 yılında yapılan yasal düzenleme sonrasında şirket aktifinde yer alan altın, gümüş, platin ve paladyum gibi kıymetli madenlerin, borsa rayıcı ile değerlendirilmesi gerekmektedir. Vergisel açıdan ilk kez bu yıl yapılacak değerlendirme unutulmamalıdır.
- Son olarak; Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan ikincil mevzuatta yer alan bazı düzenlemelerin vergi yasalarına uygun olmadığı, bu nedenle beyan edilen kazancın yasalara uygun olmadığı kanaati doğar ise 2024 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamenizi ihtirazi kayıtla verebilirsiniz. Bu durumda 30 gün içinde Vergi Mahkemesi'nde dava açarak, hak arama hürriyetinizi ve yasalara göre vergilendirilme hakkınızı talep edebilirsiniz.
- Bu yılın birinci çeyreğinden itibaren yüzde 10 oranlı yurtiçi asgari kurumlar vergisi uygulaması, şirketlerimiz için başlayacaktır.

Saygılarımızla,

Hazırlayan: Nazmi Karyağdı

Yeminli Mali Müşavir

Gedik Üniversitesi Öğretim Görevlisi