



TEKİRDAĞ
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

CUMHURİYETİMİZ



SÜRGEM

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİM MERKEZİ

VERGİ MEVZUATIMIZDAKİ GÜNCEL GELİŞMELER VE DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Eğitim Semineri
05.02.2026

Sinan DÜNDAR
Yeminli Mali Müşavir

EĞİTİM İÇERİĞİ I

- **4. DÖNEM GEÇİCİ VERGİ UYGULAMASI**
- **ENFLASYON DÜZELTMESİNİN ERTELENMESİ**
- **SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME VUK 298 Ç MD**
- **TEK SEFERLİK YENİDEN DEĞERLEME VUK GEÇ 32 MD**
- **49 NOLU SMMM/YMM TEBLİĞ İSTİSNA VE İNDİRİM**

RAPORLARI

EĞİTİM İÇERİĞİ II

- E – KARŞIT İNCELEME TUTANAKLARI
- İTHALAT KISITLAMA KDV İNDİRİMİ (31.01.2026)
- TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSESİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASI
- HİZMET İHRACI KAZANCI İNDİRİMİ
- ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ
- İNDİRİMLİ KURUMLAR (32/A 32/6-7-8) VERGİSİ

EĞİTİM İÇERİĞİ III

- **BİRLEŞME, DEVİR (TÜR DEĞİŞİKŞİĞİ) VE BÖLÜNME İŞLEMLERİNDE, DEVREDEN KDV**
- **BEŞ YIL SÜREYLE İNDİRİLEMİYEN KDV’NİN İNDİRİM HESABINDAN ÇIKARTILMASI**
- **KIYMETLİ MADENLERİN DEĞERLEMESİ**
- **KAYIT DIŞI FAALİYETE KESİLECEK VERGİ ZİYAI CEZASI**

EĞİTİM İÇERİĞİ IV

- VERGİ ASLI UZLAŞMA KAPSAMINDAN ÇIKARTILDI
- DÖNEM SONU İŞLEMLERİ ÖZELLİKLİ KONULAR
- DÖNEM SONU İŞLEMLERİ BEYANNAME İNCELEMELERİ, BİLGİ İSTEME VE İZAHA DAVET

Dördüncü geçici vergilendirme dönemi geri getirildi:

- 7566 Sayılı Kanunun 2'nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun “Geçici Vergi” başlıklı mükerrer 120 nci maddesinde yapılan değişiklikle, **dördüncü geçici vergilendirme dönemi sisteme tekrardan dahil edilmiştir.**
- **Yürürlük tarihi:** Düzenleme 1/1/2025 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri gelir ve kazançlarına ilişkin verilecek beyannamelere uygulanmak üzere **19/12/2025** tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- Bu kapsamda, hesap dönemi takvim yılı olan kurumlar **2025 yılının Ekim–Aralık dönemine ilişkin geçici vergi beyannamesi** vereceklerdir.
 - **Geçici vergi dönemlerinde yapılamaması nedeni ile GVK Mükerrer 121. MD Vergiye uyumlu mükellef indirimi kurumlar vergisi beyanlarında iade doğmasına yol açacaktır.**
 - **GEKSİS KONTROL RAPORU ÇALIŞIYOR**

4. GEÇİCİ VERGİ BEYANI İLE KURUMLAR VERGİSİ BEYANI FARKLAR

- VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİ SADECE KURUMLAR VER.BEY.
- GEÇİCİ BEYAN İLE YILLIK BEYAN %10 EKSİK BEYAN FARK KABULU
- ÖNCEKİ GEÇİCİ VERGİLERİN DÜZELTİLMESİ, KÜMÜLATİF
- FİİLİ ENVANTER VE STOK İŞLEMLERİ
- BİLANÇO HAZIRLANMAMASI - DİP NOTLAR
- İNDİRİM VE İSTİSNA RAPORLARI (49 NOLU SMMM TEBLİĞ)

ENFLASYON DÜZELTMESİ

587 SIRA NOLU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

(24.12.2025 tarih ve 33117 sayılı Resmi Gazete)

- **MADDE 3-** (1) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan yetkiye dayanılarak, 2025 hesap döneminin dördüncü geçici vergi döneminde **kapsam dâhilindeki mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur.**

***** ERTELENMESİNİN EN ÖNEMLİ NEDENİ HEDEFLENEN VERGİNİN TOPLANAMAMASI *****

ENFLASYON DÜZELTMESİ

GEÇİCİ MADDE 37- (7571 sayılı Kanunun 34 üncü maddesiyle eklenen Geçici Madde; Yürürlük:25.12.2025)

2025 hesap dönemi ile geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2026, 2027 ve 2028 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların **oluşup oluşmadığına** bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak **üzere üç hesap dönemine kadar uzatmaya** Cumhurbaşkanı yetkilidir. (2028-2029-2030)

Mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası uygulaması açısından, birinci fıkrada enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler (yetki kapsamında uzatılan dönemler dahil) enflasyon düzeltmesi şartlarının **gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirilir.**

Önceki Dönemlerde Yapılan Enflasyon Düzeltmesi İle İlgili Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar:

● **2023 yılı hesap dönemine ait bilançonun düzeltilmesi sonucu oluşan geçmiş yıllar kârları** hesabında takip edilen; 2023 yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıl kârının herhangi bir suretle başka bir hesaba **nakledilmesi** veya işletmeden **çekilmesi** durumunda, nakledilen veya çekilen tutar bu işlemlerin yapıldığı **dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin** bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulacaktır. Ayrıca işletmeden çekilen değerler, elde edenlerin hukuki statüsüne göre **kâr payı stopajına** tabi tutulacak ve kâr paylarının vergilendirilmesine ilişkin hükümler doğrultusunda vergilendirilecektir.

● **Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, (502 hs şirket tasfiyesi vb.)** herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı **dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin**, bu dönemde **vergiye tabi** tutulacaktır.

Önceki Dönemlerde Yapılan Enflasyon Düzeltmesi İle İlgili Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar- II:

- **2023 yılına ilişkin reel olmayan finansman maliyetlerinden (ROFM)** amortisman ayrılmamış tutarlar, **beş yılda eşit parçalar** halinde beyannamede indirim konusu edilecektir.
- **Amortisman tabi olmayan varlıkların satışından zarar doğması halinde,** (Arsa, iştirak hisse vb.) zararın **2023 düzeltmesine isabet eden kısmı KKEG** olarak dikkate alınacaktır.
- **258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının düzeltmesinden kaynaklanan 549 özel Fon hesabı,** yatırımın tamamlandığı yıldan başlamak üzere toplam **beş yılda eşit parçalar halinde gelir olarak** dikkate alınacaktır. (VUK 298 A ya göre 549 Hs yeniden değerlendirilmelidir)

Önceki Dönemlerde Yapılan Enflasyon Düzeltmesi İle İlgili Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar- III:

● **280, 480, 159 alınan avans, 340 verilen avans gibi hesapların; 2023 düzeltmesinden kaynaklanan farkların cari dönemde kapatılması durumunda, 2023'e isabet eden farklar vergi matrahı ile ilişkilendirilmeyecektir.** (2025 yılında kapandı ise ayrıştırılması)

● **Yıllara sâri inşaat ve onarma işlerine ait maliyet ve hakediş tutarları (170-178/350-358 hs) ile ilgili olarak 2023 hesap dönemi sonu itibarıyla düzeltme sonucu oluşan düzeltme farkları işin bitiminde mali kâr/zarar tutarının tespitinde dikkate alınmayacaktır.**

Bir başka ifade ile 2023 hesap dönemi sonuna kadar geçen süreye isabet eden kazanç düzeltme öncesi hükümlere, **sonraki dönemlere isabet eden kazanç ise düzeltilmiş değerlere göre tespit edilecek** ve bunların toplanması suretiyle oluşan kazanç tutarı beyan edilecektir.

**VUK MÜKERRER MADDE 298/Ç
KAPSAMINDA
SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME
(ATİK - VERGİSİZ – İHTİYARİ)
- TÜRMÖB HESAPLAMA ARACI
- LUCA YD MODÜLÜ
(2025 YEN.DEĞ. - %25,49)**

YENİDEN DEĞERLEME YAPABİLECEK MÜKELLEFLER

- *Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan*

kollektif, adi komandit ve adi şirketler de dahil olmak üzere ferdi işletme sahibi gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri bilançolarına kayıtlı iktisadi kıymetlerini, kanunda yazılı istisnalar dışında yeniden değerlendirme hakkında sahip bulunmaktadır.

YENİDEN DEĞERLEMeye TABİ TUTULABİLECEK İKTİSADİ KIYMETLER

- **Amortismanına tabi** diğer iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulabilir.
- **1/1/2022 tarihinden itibaren**, mükelleflerin geçici vergi dönem sonlarında amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini ve bunlara ait amortismanlarını, **enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği her geçici vergi dönem sonları itibarıyla**, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerleyebilmeleri mümkündür.
- Amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak **ayrılmış varsayılarak** belirlenecektir.
- **Arsa ve araziler için VUK mük. 298/Ç uygulanamaz.**

YENİDEN DEĞERLEMeye TABİ TUTULABİLECEK İKTİSADİ KIYMETLER

Yeniden Değerlemenin Yapıldığı Yıl Aktifte Olmayan Veya İktisadi O Yıl İçinde Aktife Alınan Kıymetler Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulamaz

- Yeniden değerlemenin yapılacağı dönem sonu itibarıyla aktife kayıtlı olmayan amortismanına tabi iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.
- Yeniden değerlemenin yapılacağı hesap döneminde aktife dahil edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirme yapılamaz.
- Diğer bir ifade ile **amortismanına tabi iktisadi kıymetler için aktife dahil edildikleri hesap döneminde yeniden değerlendirme yapılamaz.**

Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Yer Alan Tutarlar Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulamaz

- Yapılmakta olan yatırımlar veya iktisadi kıymetlerin **yatırım harcamaları yeniden değerlemeye tabi tutulamayacağı** gibi, yatırımın tamamlanmasını müteakiben ilgili hesaba aktarılan amortismanına tabi iktisadi kıymetin de **aktifleştirildiği hesap döneminde yeniden değerlemeye tabi tutulması imkânı bulunmamaktadır.**

YENİDEN DEĞERLEMeye ESAS DEĞER

- Yeniden değerkleme, amortismanana tabi iktisadi kıymetlerin ve varsa bunlara ait amortismanların, 213 sayılı Kanunda yer alan değerkleme hükümlerine göre tespit edilen ve değerklemenin yapılacağı hesap döneminin sonu itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerkleri üzerinden yapılabilir.
- Amortismanların yeniden değerklemeye tabi tutulmasında, esas itibarıyla, kapsam dahilindeki iktisadi kıymetlere ilişkin olarak ayrılmış olup bilançonun pasifinde gösterilen amortismanlar yeniden değerklemede dikkate alınır. Ancak, Amortismanana tabi iktisadi kıymetlerin amortismanının herhangi bir yılda eksik ayrılması veya hiç ayrılmamış olması durumunda, yeniden değerklemeye esas alınacak değerk, bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.
- Bu durumda amortismanana tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerklemesine esas değerkler olarak, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş son bilançoda yer alan değerkler dikkate alınır. **(31.12.2024)**

YENİDEN DEĞERLEME YAPILMASINDA İHTİYARİLİK

- Yeniden değerlendirme yapması zorunlu olmayıp, bu karar mükelleflerin tercihinin bırakılmıştır.
- Yeniden değerlemeye tabi tutulabilecek iktisadi kıymetlerin tamamı veya bir kısmı için bu uygulamadan yararlanılabilir.
- **Yeniden değerlendirme yapmanın mümkün olduğu dönemde yeniden değerlendirme yapmama halinde sonraki dönemler yeniden değerlendirme yapılabilir. (YAPILMAYAN YIL YANAR)**

YENİDEN DEĞERLEME YAPILABİLME ZAMANI

- Mükerrer 298/Ç madde kapsamında yeniden değerlendirme, **enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği** dönemlerde, **değerlemenin yapılacağı dönem sonu itibarıyla** yapılır.
- Yeniden değerlemenin herhangi bir hesap döneminde yapılmaması veya değerlendirme oranının düşük uygulanmasından dolayı, daha sonraki hesap dönemlerinde, **geçmiş hesap dönemlerine ilişkin yeniden değerlendirme yapılamaz.**
- **Geçici vergide yapma ya da yapmama** yıl sonunda yeniden değerlendirme yapma ya da yapmamayı etkilemez.
- Yeniden değerlendirme yapılmayan **dönemden sonraki dönemlerde** de yeniden değerlendirme yapılabilir.

YENİDEN DEĞERLEMEMEYE TABİ TUTULAN İKTİSADİ KIYMETLERİN ELDEN ÇIKARILMASI

- Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin satış, devir (193 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde sayılan **devir ve tür değiştirme** halleri ile 5520 sayılı Kanuna göre yapılan **devir ve bölünme** halleri kapsamında yapılanlar hariç), işletmeden çekiş, tasfiye gibi nedenlerle elden çıkarılması halinde, bunlara isabet eden ve bilançonun **pasifinde özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları aynen amortismanlar gibi muameleye tabi tutulur.** (522 HS)
- ***** Sermayeye ilave edilen değer artışları, satış veya herhangi bir şekilde elden çıkarmaya ilişkin kar ve zararın tespitinde dikkate alınmaz. *****
- Ancak, elden çıkarılan iktisadi kıymetlere ait değer artışlarının sermayeye ilavesi halinde, elden çıkarma sırasında **birikmiş amortisman gibi mütalaa edilmeyen** değer artışları, **faaliyete devam edilen süre içerisinde herhangi bir suretle sermayeden çekilirse, çekilen kısım o dönemin kazancı sayılarak vergiye tabi tutulur.** (KV+ Stopaj)
- 193 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde sayılan devir ve tür değiştirme halleri ile 5520 sayılı Kanuna göre yapılan devir ve bölünme hallerinde, söz konusu fon hesabının devrolunduğu kurumlar için de (1) ve (2) numaralı fıkra hükümleri geçerlidir.

**VUK GEÇİCİ 32. MADDE
KAPSAMINDA
TEK SEFERLİK YENİDEN
DEĞERLEME
(VERGİLİ-298 Ç
YAPILMADI İSE)**

YENİDEN DEĞERLEME YAPABİLECEK MÜKELLEFLER

- Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan kollektif, adi komandit ve adi şirketler de dahil olmak üzere ferdi işletme sahibi gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri bilançolarına kayıtlı iktisadi kıymetlerini, kanunda yazılı istisnalar dışında yeniden değerlendirme hakkında sahip bulunmaktadır.

YENİDEN DEĞERLEMeye TABİ TUTULABİLECEK İKTİSADİ KIYMETLER

- Taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulabilir.
- 213 sayılı Kanunun geçici 32 nci maddesi kapsamında, yeniden değerlemenin yapılacağı tarih itibarıyla aktife kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler bakımından mezkûr madde uygulamasından yararlanılabilir.

YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞ VERGİSİ BEYANNAMESİ EKİ

Sıra	İktisadi Kıymetin Niteliği (*)	İktisadi Kıymet Açıklama	İktisap Tarihi	Amortisman Oranı (%)	Yeniden Değerleme Öncesi			Yeniden Değerleme Sonrası			Net Değer Artışı
					Maliyet Bedeli	Birikmiş Amortisman	Net Bilanço Aktif Değeri	Maliyet Bedeli	Birikmiş Amortisman	Net Bilanço Aktif Değeri	
TOPLAM											

- (*) 1- Amortismanına tabi olmayan gayrimenkul (boş arazi ve boş arsalar)
 2- Amortismanına tabi gayrimenkul (gayrimenkullerin mütemmim cüzüleri ve teferruatı dahil)
 3- Tesis ve arazi düzenlemeleri (tarım işletmelerinde vücuda getirilen meyvalık, dutluk, fındıklık, zeytinlik ve güllüklerle incir bahçeleri ve bağlar gibi tarım tesisleri dahil)
 4- Makinalar
 5- Gemiler
 6-Taşıtlar
 7- Gayrimaddi iktisadi kıymetler (İmtiyaz hakları, patent, formül, dizayn, örnek kalıp, teknik bilgi, format, telif hakkı ve benzeri kalemler, lisans, kullanım hakkı ve izni veya devlet kurum ve kuruluşları tarafından verilen İşletme hakkı gibi diğer haklar ve bunların benzerleri)
 8- Demirbaşlar
 9- Özel maliyet bedelleri
 10- Diğer amortismanına tabi iktisadi kıymetler (şerefiye, aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri, araştırma-geliştirme harcamaları, sinema filmleri gibi)

DEĞER ARTIŞININ VERGİLENDİRİLMESİ

- Yeniden değerlendirme neticesinde hesaplanan ve pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden **%2 oranında** hesaplanan vergi, **yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar beyan edilip, üç eşit taksitte** (ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler sırasıyla beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere) ödenir.
- Beyan edilen tutarın tamamının ilk taksit ödeme süresi içerisinde ödenebilmesi mümkün olduğu gibi, ikinci ve üçüncü taksitlerin toplamının ikinci taksit ödeme süresi içerisinde ödenebilmesi de mümkündür.

DEĞER ARTIŞININ VERGİLENDİRİLMESİ - II

Ödenen Verginin Gider Kaydedilememesi

- Bu vergi; gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemeyeceği gibi, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak da dikkate alınamaz.

Zamanında Beyan Etmeme ya da verginin zamanında ödenmemesi

- Değer artışı üzerinden %2 oranında hesaplanan verginin zamanında beyan edilememesi veya tahakkuk eden verginin taksitlerinin sürelerinde ödenememesi halinde 213 sayılı Kanunun geçici 32'nci maddesi hükümlerinden faydalanılamaz.
- Bu durumda, söz konusu yeniden değerlendirme işlemleri ve buna ilişkin kayıtlarda gerekli düzeltmelerin yapılmasının yanı sıra, gerekmesi halinde ilgili dönem gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin de düzeltilmesi zorunludur.

EK 1: YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞINA İLİŞKİN VERGİ BEYANNAMESİ VE EKİ



YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞINA İLİŞKİN VERGİ
BEYANNAMESİ
(213 Sayılı Kanun Geçici 32 nci Madde)

VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE
İL-İLÇE

YENİDEN DEĞERLEMENİN YAPILDIĞI
YIL AY

V.D.KODU
(Vergi Dairesince Doldurulacaktır)

MÜKELLEFİN

1 Vergi Kimlik Numarası (*)
3 E-Posta Adresi
4 Soyadı (Unvanı)
5 Adı
2 Cep Tel. No:
2 Telefon No:
(Alan Kodu) (Telefon)

6 Yeniden değerlendirme öncesi toplam net bilanço aktif değeri
7 Yeniden değerlendirme sonrası toplam net bilanço aktif değeri
8 Değer Artışı (7 - 6)
9 ÖDENECEK VERGİ (8 x %2)

10 BEYANNAMENİN HANGİ SIFATLA VERİLDİĞİ
Mükellef ☐ Mirasçı ☐ Kanuni Temsilci (Veli, Vasi, Kayyum) ☐
Vergi Kimlik No. (*)
(Kanuni Temsilci)
Adı ve Soyadı
İmzası
Tarih
11 BEYANNAMEYİ DÜZENLEYEN S.M. VEYA S.M.M.M.
Vergi Kimlik No (*)
E-Posta Adresi
Adı ve Soyadı
İmzası
Tarih

(*) T.C. vatandaşı olan gerçek kişilerde T.C. kimlik numarası, yabancı kimlik numarası bulunan yabancı gerçek kişilerde yabancı kimlik numarası yazılacaktır.

MAVİ VEYA SİYAH TÜKENMEZ KALEMLE OKUNAKLI VE BÜYÜK HARFLERLE DOLDURULACAKTIR.
PARASIZDIR

www.gib.gov.tr



ÖZEL FON HESABINDAKİ TUTARLAR

- Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen **değer artışı tutarı, değer artış fonu hesabında tutulabileceği gibi mükellefler tarafından istenildiğinde kısmen veya tamamen sermayeye ilave edilebilir. Bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz.**
- Fon hesabındaki tutarların sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba **nakledilen veya işletmeden çekilen** kısmı, **bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin** bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.
- **Tasfiye halinde** de bu kapsamda işlem tesis edilir.
- 193 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde sayılan **devir ve tür değiştirme** halleri ile 5520 sayılı Kanuna göre yapılan devir ve bölünme hallerinde, fon hesabında yer alan tutarlar. Söz konusu fon hesabının **devrolunduğu kurumlar** için de yukarıdaki hükümler geçerlidir. **işletmeden çekilmiş veya başka bir hesaba nakledilmiş sayılmaz**

YENİDEN DEĞERLEMESİNE TABİ TUTULAN İKTİSADİ KİYMETLERİN ELDEN ÇIKARILMASI

- Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin **satış, devir, işletmeden çekiş, tasfiye** gibi nedenlerle elden çıkarılması halinde, bunlara isabet eden ve pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarları, kazancın tespiti dikkate alınmaz ve fon hesabı kayıtlarda kalmaya devam eder.
- 193 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde sayılan **devir ve tür** değiştirme halleri ile 5520 sayılı Kanuna göre yapılan devir ve bölünme hallerinde, söz konusu fon hesabının devrolunduğu kurumlar için de yukarıda yer alan hususlar geçerli olup, **vergilendirme olmaz**.

- **Geçici Md. 32. ve Mükerrer Md. 298/Ç kapsamında yeniden değerlendirme uygulamalarının benzerlik ve farklılıkları? I**

- Uygulamadan yararlanacak mükellefler? (AYNI)
- Uygulamaya tabi varlıklar bakımından? (ATİK – SABİT KIYMETLER)
- Özel fona alınan tutarlar? (KAR A İLAVE – FONDA BIRAKMA)

- **Geçici Md. 32. ve Mükerrer Md. 298/Ç kapsamında yeniden değerlendirme uygulamalarının benzerlik ve farklılıkları? II**

- Kredi faizi ve kur farklarının durumu? (EKLENEMEZ – EKLENEBİLİR)
- Vergi yükümlülüğü? (VERGİLİ – VERGİSİZ)
- İhtiyarilik? (AYNI)
- Geçici vergi ? (VUK 587 TEBLİĞ İLE YAPILABİLİR)

VUK 298 Ç VE GEÇ 32 AVANTAJLARI I

- EK AMORTİSMAN GİDERİ
- ÖZKAYNAK ARTIŞI GERÇEKÇİ BİLANÇO
- SATIŞTA YÜKSEK MALİYET BEDELİ
- KISMİ UYGULAMA (SADECE MAKİNELER VB.)
- HER YIL İÇİNDE AYRI DEĞERLENDİRME

VUK 298 Ç VE GEÇ 32 AVANTAJLARI II

- ATIKLERİN SATILMASI DURUMUNDA VERGİLENDİRME YAPILMAMASI İÇİN 522 HS SERMAYEYE EKLENMESİ
- FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI ÖZKAYNAK ARTIRILMASI VE KKEG AZALMASI
- ÖRTÜLÜ SERMAYE SINIRINDAKİ ARTIŞ VE ORTAKLARDAN DAHA YÜKSEK TUTARDA BORÇLANMA
- ÖZKAYNAKLARIN ARTIŞI NEDENİ İLE BORCA BATIKLIK VEYA TEKNİK İFLASTAN UZAKLAŞMA
- FİNANSAL YETERLİLİK VE KREDİBİLİTENİN ARTMASI

49 NOLU SMMM/YMM TEBLİĞ İNDİRİM VE İSTİSNA TASDİK RAPOR ZORUNLULUĞU

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU
GENEL TEBLİĞİ (SIRA NO: 49) (30.12.2025)

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin; 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca verilen gelir ve kurumlar vergisi **beyannamelerinde** yer alan **bazı istisna, indirim ve uygulamalardan yararlanabilmeleri, yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu** ibraz şartına bağlandı.

193 ve 5520 sayılı Kanunlar uyarınca, vergilendirme dönemi / hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan mükelleflerin **2025 yılı ve izleyen verilendirme** / hesap dönemlerine, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerin ise 2025 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen özel hesap dönemlerine uygulanmak üzere; Tebliğ uyarınca istenilen Tasdik Raporunu ibraz etmeleri zorunludur.

Tebliğ uyarınca tasdiki zorunlu işlemlere ilişkin düzenlenen tasdik raporlarının ilgili takvim yılı gelir vergisi beyannamesi / ilgili hesap döneminin **kurumlar vergisi beyannamesi ile birlikte veya bu beyannamenin verilme süresinin bitimini takip eden iki ay içerisinde**, Yeminli Mali Müşavirlik Tasdik Raporlarının Elektronik Ortamda Gönderilmesi Hakkında Genel Tebliğ (Sıra No:1) ile bu konudaki diğer düzenlemeler uyarınca dijital vergi dairesi üzerinden **elektronik ortamda** gönderilmesi zorunludur.

Kurumlar vergisi beyannameleri ve eklerinin tasdikine ilişkin (tam tasdik) sözleşme düzenleyerek beyannamelerini tasdik ettiren mükelleflerin, haklarında düzenlenecek **tam tasdik raporlarının** ayrı bir bölümünde söz konusu indirim, istisna veya uygulamalara ilişkin bu Tebliğ ekindeki rapor 04.01.2026/19-2 dispozisyonunda yer alan hususlara yer verilmesi şartıyla, tasdik kapsamındaki işlemleri için **ayrıca rapor ibraz etmelerine** gerek bulunmamaktadır.

Gelir/kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun zamanında **ibraz edilmemesi halinde**, mükellefe 213 sayılı Kanunun mükerrer 227 nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca **mühlet** verilir. Tasdik raporunun bu süre içerisinde de ibraz edilmemesi halinde mükellef tasdike konu **haktan yararlanamaz**. Gelir/kurumlar vergisi istisna, indirim ve uygulama tasdik raporunun zamanında ibraz edilmemesi halinde ayrıca, 213 sayılı Kanunda belirtilen **özel usulsüzlük cezası** uygulanacaktır.

GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN TASDİK ZORUNLU İNDİRİM VE İSTİSNALAR İLE TASDİK HADLERİ

Sıra	Tasdik Konusu	İlgili Kanun Maddesi	1. Tasdik Sınırı	2. Tasdik Sınırı	3. Tasdik Sınırı
1	Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	KVK 5/B	500.000 TL'yi Aşması	Her Bir İstisna ve İndirimin 500.000 TL'yi Aşmaması Ancak Birden Fazla İstisna ve İndirim Toplamının 1.000.000 TL'yi Aşması	Bütün İndirim ve İstisna Tutarları Toplamının 1.000.000 TL'yi Aşması
2	TUGS'a Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlan Kazanç İstisnası	4490 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
3	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	3218 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
4	Teknokent Kazanç İstisnası	4691 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
5	Yurtdışına Verilen Yazılım Mühendislik, Eğitim, Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi	GVK 89/13	500.000 TL'yi Aşması		
6	İndirimli Gelir Vergisi Uygulamaları	KVK 32/A	Tutar Sınırı Yok		
7	Ar-Ge ve Tasarım İndirimi	5746 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması	İndirim ve İstisna Tutarı Toplamının 1.000.000 TL'yi Aşması	
8	Yatırım İndirimi İstisnası (GVK Geçici 61 Kapsamında Tevkifata Tabi Olmayanlar)	193 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
9	Yıllık GV Beyannamesinin " Beyan Edilecek Gelirden İndirim " Başlıklı Bölümünde Yer Alan " Diğer İndirimler " İle " İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Bildirim " Başlıklı Bölümünde Yer Alan " Diğer İstisnalar "	193 Sayılı Kanun	Her Bir İndirim ya da İstisna Tutarının 1.000.000 TL'yi Aşması		

11 SGK Primi (Bağ-Kur) (*****)

12 Yatırım İndirimi İstisnası

Eğitim ve Öğretim İşletmelerinden Elde Edilen Kazançlar

Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

Türk Ulusl. Gemi Sic. Kay. Gemi İşl. ve Devr. Sağlanan Kazançlar

Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (KVK Madde 5/B)

Genç Girişimcilerde Kazanç İstisnası (GVK Mükerrer Madde 20)

KVK Geçici Madde 14 Kapsamında Kazanç İstisnaları

GVK Geçici Madde 76 Kapsamında Kazanç İstisnası

27

Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl
Zararları Toplamı

28

Şahıs Sigorta Primleri (GVK 89/1)

29

Eğitim ve Sağlık Harcamaları
(GVK 89/2)

30

Bağış ve Yardımlar (GVK 89/4)

31

Eğitim ve Sağlık Tesisleri ile Dini Tesislere İlişkin
Bağış ve Yardımlar (GVK 89/5)

32

Gıda Bankacılığı Kapsamındaki Bağış ve

33

Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve
Yardımlar (GVK 89/7)

34	Sponsorluk Harcamaları (GVK 89/8)
35	AR-GE İndirimi (GVK 89/9'a göre)
36	AR-GE İndirimi (5746 sayılı Kanuna göre)
37	Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağışlar (GVK 89/10)
38	Türkiye Kızılay Derneği ile Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (GVK 89/11)
39	Girişim Sermayesi Fonu İndirimi (GVK 89/12)
40	Türkiye'den Yurt Dışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançların %80'i (GVK 89/13)
41	Korumalı İşyeri İndirimi (GVK 89/14)
42	Elektronik Ticaret Gümrük Beyannamesiyle Mal İhracatı Kapsamında Elde Edilen Kazançların %50'si (GVK 89/16)
43	Bireysel Katılım Yatırımcısı İndirimi (GVK Geçici Mad. 82)
44	7174 sayılı Kapadokya Alanı Hakkında Kanuna Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları
45	Teknogirişim Sermayesi Desteği İndirimi (5746 sayılı Kanun Mad. 3/5)
46	Diğer İndirimler

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN TASDİK ZORUNLU İNDİRİM VE İSTİSNALAR İLE TASDİK HADLERİ

Sıra	Tasdik Konusu	İlgili Kanun Maddesi	1. Tasdik Sınırı	2. Tasdik Sınırı	3. Tasdik Sınırı
1	Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması	Her Bir İstisna ve İndirimin 500.000 TL'yi Aşmaması Ancak Birden Fazla İstisna ve İndirim Toplamının 1.000.000 TL'yi Aşması	Bütün İndirim ve İstisna Tutarlarının Toplamının 1.000.000 TL'yi Aşması
2	Yurtdışı İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
3	Emisyon Primi Kazanç İstisnası	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
4	Gayrimenkul Yatırım Fonları veya Ortaklıklarının Kazanç İstisnası (Esas Faaliyet Konusu İtibariyle Gayrimenkul, Gayrimenkul Projeleri ve Gayrimenkule Dayalı Haklardan Oluşan Portföyü İşletmek Amacıyla Kurulanlar Dışında Kalanların Kazançları Hariç)	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
5	Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri, Rüchan Hakları ile Girişim Sermayesi Yatırım Fon ve Ortaklık Paylarının Satışından elde Edilen Kazançlar	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
6	Yurtdışı İnşaat, Onarım, Montaj ve Teknik Hizmetler Kazanç İstisnası	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
7	Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		

8	TUGS'a Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlan Kazanç İstisnası	4490 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
9	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazanç İstisnası	3218 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
10	Teknokent Kazanç İstisnası	4691 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
11	Araştırma Altyapılarının Ar-Ge Yenilik Faaliyetlerinden Elde Ettikleri Kazanç İstisnası	6550 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
12	Yurtdışına Verilen Yazılım Mühendislik, Eğitim, Sağlık Hizmetleri Kazanç İndirimi	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
13	Nakdi Sermaye Artırımı Faiz İndirimi	5520 sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
14	İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması (KVK 32/6-7-8)	5520 sayılı Kanun	Yararlanılan Toplam Vergi İndiriminin 200.000 TL'yi Aşması		
15	İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması (KVK 32/A)	5520 sayılı Kanun	Tutar Sınırı Aranmaz		
16	Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Uygulaması	5520 sayılı Kanun	Tutar Sınır Aranmaz		
17	Ar-Ge ve Tasarım İndirimi	5746 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
18	Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi	5746 Sayılı Kanun	500 Bin TL'yi Aşması		
19	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	4691 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		
20	Yatırım İndirimi İstisnası (GVK Geçici 61 Kapsamında Tevkifata Tabi Olmayanlar)	193 Sayılı Kanun	500.000 TL'yi Aşması		

21	Yıllık KV Beyannamesinin " Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler " Başlıklı Bölümünde Yer Alan " Diğer İndirimler ve İstisnalar " İle " Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler " Başlıklı Bölümünde Yer Alan " Diğer İndirimler "	5520 sayılı Kanun ve Diğer Kanunlar	Beyannamenin Bu Satırına Yazılan Tutarın Ayrı Ayrı 1.000.000 TL 'yi <u>Aşması</u> iki satıra yazılan tutarların toplamının yine aynı tutarı aşması	Bu İki Satıra Yazılan Tutarların Toplamının 1.000.000 TL 'yi Aşması	
----	---	-------------------------------------	---	--	--

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a)

Yurtdışı İştirak Kazançları(K.V.K. Mad. 5/1-b)

Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)

Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)

Y. Fon ve Ort. Portföy İşl.Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d)

Taşınmaz ve İşt.His. ile Kurucu Sen., Int. Sen., R. Hakları ve Yatırım Fonlarının Katılma Paylarının Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-e)

Bank.Fin.Kirya da Fin.Şir.veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş.ve İşt.His.ile Kur.Sen.Int.Sen.ve R.Hak.Sat.Kaz.(K.V.K.Mad.5/1-f)

Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad.5/1-g)

Yurtdışı İnşaat ve Onarma İşlerinden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)

Eğ.Oğ.Kur.Oz.Kreş ve Gün.Bakım. ile Rehabilitasyon Mrkz. Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-ı)

Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-i)

Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k)

Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)

Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

Türk Ulusl. Gemi Sic. Kay. Gemi İşl. Ve Devr. Sağlanan Kazançlar

5300 Sayılı Tarım Ürün. Lisanslı Depoculuk Kanunu Kap. Düzenlenen Ürün Sen. Elden Çıkarılmasından Doğan Kazanç İstisnası (193 S. Kanun Geçici Mad. 76)

Diğer İndirimler ve İstisnalar

62

63

64

65

66

67

68

69

70

71

72

73

74

75

76

77

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)

AR-GE İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)(**)

AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)(**)

AR-GE İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3/A)(**)

Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3) (***)

Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)

Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)

Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-ç)

Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yard. (K.V.K. Mad. 10/1-d)

Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)

Türkiye Kızılay Derneğine ve Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-f)

Girişim Sermayesi Fonu (K.V.K. Mad. 10/1-g)

Türkiye'den Yurtdışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Hizmetlerden Sağlanan Kazançların %50'si(K.V.K.Mad.10/1-ğ)

Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K.Mad. 10/1-h)

Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)

İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde Faaliyette Bulunan Kurumların Elde Ettikleri Kazançlarda İndirim (K.V.K Mad. 10-1/i)

KURUMLAR VERGİSİ BEYANINDA EN ÇOK KULLANILAN İNDİRİM, İSTİSNA, MUAFİYET, TEŞVİK

- GVK MÜK 121 MD VERGİYE UYUMLU MÜK. %5 İNDİRİM
- VUK 298/Ç GEÇ 32 MD YENİDEN DEĞERLEME
- VUK MÜK 315 MD HIZLANDIRILMIŞ AMORİTSMAN
- VUK 328 MD YENİLEME FONU
- VUK 267 MD FİRE ORANLARINA GÖRE GİDER

KURUMLAR VERGİSİ BEYANINDA EN ÇOK KULLANILAN İNDİRİM, İSTİSNA, MUAFİYET,

- GVK 89 MD MİKRO İHRACAT (ETGB) % 50 KAZANÇ İSTİSNA
- KVK 32-6/7/8 MD İMALATÇI-İHRACATÇI % 1-5 İNDİRİM
- KVK 32/A MD İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ
- KVK 5/1-E MD GAYRİMENKUL SATIŞ KAZANÇ İSTİSNASI
- KVK 10/I MD NAKİT SERMAYE ARTIŞI İNDİRİMİ (5 YIL)

E- KARŞIT İNCELEME TUTANAKLARI

KARŞIT İNCELEME TUTANAKLARININ
ELEKTRONİK ORTAMDA DÜZENLENMESİ,
ONAYLANMASI VE GÖNDERİLMESİNE İLİŞKİN
TEBLİĞ (24.12.2025)

Karşıt inceleme tutanaklarının yeminli mali müşavirler tarafından dijital vergi dairesi üzerinden oluşturulmasına, onaylanmasına ve gönderilmesine **1 Ocak 2026 tarihinden itibaren ihtiyari** olarak başlanacak ve söz konusu karşıt inceleme tutanakları **1 Temmuz 2026 tarihinden itibaren zorunlu** olarak sadece elektronik ortamda gönderilecektir.

Söz konusu karşıt inceleme tutanakları ile ilgili olarak, mükellef tarafından alt kullanıcı yetkisi verilmesi halinde, mükellefle aracılık ve sorumluluk sözleşmesi bulunan **serbest muhasebeci/serbest muhasebeci mali müşavirler tarafından karşıt inceleme tutanaklarında görüntüleme ve düzenleme** yapılabilir ancak **onaylama yetkisi mükellef** veya kanuni temsilcilerin e aittir

Nezdinde karşıt inceleme yapılan mükellefler, yeminli mali müşavirlerin karşıt incelemeye ilişkin taleplerini talep yazısının kendilerine tebliğinden itibaren **30 gün içerisinde** yerine getirirler.

Sorumluluk ve ceza uygulaması
Karşıt inceleme yazısına süresinde cevap vermeyen ya da eksik veya gerçeğē aykırı bilgi veren mükellefler hakkında 213 sayılı Kanunun **mükerrer 355** inci maddesine göre işlem yapılır.
(BİLGİ VERMEME)

İTHALAT KISITLAMASI BİLDİRİMİ

**57 NOLU KDV TEBLİĞİ
(31.01.2026)**

- İthalatta gözetim, İthalatta korunma, İthalatta haksız rekabetin önlenmesi hakkında ilgili mevzuat kapsamında uygulanan vergiler ile bu tutarlar nedeniyle doğan ve KDV matrahına dâhil olan her türlü vergi, resim, harç ve paylar dolayısıyla ödenen **KDV'nin indirimi mümkün değildir.**

Bu kapsamda ithalat yapan mükellefler;

- Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedeli 46 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinin 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde belirlenen tutarı aşmayan ithalatlara ilişkin KDV'nin, işlemin yapıldığı döneme ait KDV beyannamesinde mezkur Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığını **altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar bağlı oldukları vergi dairesine bildirirler. (ALTI AYLIK 2.600.000TL)**

- Takvim yılının altışar aylık dönemleri itibarıyla ithalat bedelinin **belirlenen tutarı aşması** halinde, söz konusu uygulamalar nedeniyle ödenen KDV'nin, mezkur Karar kapsamında doğru bir şekilde indirim konusu yapıp yapılmadığı altışar aylık dönemleri izleyen ayın sonuna kadar ibraz edilecek **Özel Amaçlı YMM Raporu** ile tevsik edilir.
- Şu kadar ki, mükellefin ithalatın yapıldığı yıl için süresinde düzenlenmiş **tam tasdik sözleşmesinin** bulunması ve düzenlenecek raporda 7846 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı kapsamında gerçekleştirilen ithalata ilişkin ödenen KDV'nin indirim konusu yapıp yapılmadığına yönelik açıklama bulunması halinde **Özel Amaçlı YMM Raporu ibrazına gerek bulunmamaktadır."**

ÇEŞİTLİ KONULAR

MEVZUATTA DEĞİŞİKLİKLER

TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSESİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASINDA GÜNCEL DURUM

- **KVK md 5/1-e**

Tür değişikliği edinme tarihi;

e) **(7061 sayılı Kanunun 89 uncu maddesiyle değişen cümle; Yürürlük: 05.12.2017)** Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri **(7394 sayılı Kanunun 22 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 15.04.2022)**, rüçhan hakları ve bu fıkranın (a) bendi kapsamında istisna kazançlarına kaynak oluşturan yatırım fonlarının katılma paylarının**(13)** satışından doğan kazançların %75'lik **(9160 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile istisna oranı %50 olarak belirlenmiştir.Yürürlük:27.11.2024)** **(7456 sayılı Kanunun 19 uncu maddesiyle kaldırılan ibare; Yürürlük: 15.07.2023)(19)** kısmı.(****)

TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSESİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASINDA GÜNCEL DURUM - II

• KVK md 5/1-e

Geçici Madde 16 (7456 sayılı kanunun 22 nci maddesiyle eklenen Geçici Madde ; Yürürlük:15.07.2023)

Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için 5 inci maddenin birinci fıkrasının (e) bendinin bu maddeyi ihdas eden Kanunla değiştirilmeden önceki hükümleri uygulanır. Şu kadar ki, bu Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yer alan %50 oranı, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonra yapılacak taşınmaz satış kazançları için **%25 olarak uygulanır.**

TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSESİ SATIŞ KAZANCI İSTİSNASINDA GÜNCEL DURUM - II

• KDVK md 17/4-R

r) Kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan **(7456 sayılı kanunun 7 nci maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 15.07.2023)** iştirak hisselerinin **[42]** satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine devir ve teslimleri ile bu taşınmaz ve iştirak hisselerinin finansal kiralama ve finansman şirketlerince devir ve teslimi.**[31]**

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

5281 sayılı Kanun'la eklenen madde 8/12	01.01.2005-20.06.2006	100
---	-----------------------	-----

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

a) Taşınmaz satış kazancı istisnası (Madde 5/1-e)

Madde 5/1-e	21.06.2006-04.12.2017	75
Madde 5/1-e (7061 sayılı Kanun'la değişik)	05.12.2018-14.07.2023	50
Madde 5/1-e (7456 sayılı Kanun'la değişik)	15.07.2023-	-
(15 Temmuz 2023 öncesi iktisap edilen taşınmazların satışından doğan kazançların % 25'i istisna olmaya devam ediyor.)		

b) İştirak hissesi satış kazancı istisnası (Madde 5/1-e)

Madde 5/1-e	21.06.2006-26.11.2024	75
Madde 5/1-e (9160 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile değişik)	27.11.2024-	50

7491

Hizmet ihracında elde edilen kazançta uygulanan indirim için ek şart getirilmiş ve indirim oranı %80'e çıkarılmıştır:

- **Kurumlar Vergisi Kanununun “Diğer İndirimler”** başlıklı 10 uncu maddesinde yapılan değişiklikle, bu hizmetlerden elde edilen kazançlara indirim uygulanabilmesi için **kazancın tamamının**, elde edildiği hesap dönemine ilişkin **kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer edilmesi şartı** getirilmiş ve indirim oranı **%80'e** çıkarılmıştır.

➤ 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28/12/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

YURT DIŞINA VERİLEN HİZMETLERDE GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ İNDİRİMİ

ğ) (Ek: 31/5/2012-6322/36 md.) (5) **Türkiye'de yerleşmiş olmayan** kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara **Türkiye'de verilen** ve münhasıran yurt dışında yararlanılan **mimarlık, mühendislik, tasarım, yazılım, tıbbi raporlama, muhasebe kaydı tutma, çağrı merkezi, ürün testi, sertifikasyon, veri saklama, veri işleme, veri analizi** ve ilgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak **eğitim ve sağlık** alanında faaliyet gösteren ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere hizmet veren işletmelerin münhasıran bu faaliyetlerinden elde ettikleri **(7491 sayılı kanunun 59.maddesiyle değişen ibare; Yürürlük 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelirler ve kazançlara uygulanmak üzere 28.12.2023)** kazancın, elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar tamamının **Türkiye'ye transfer** edilmesi şartıyla, **%80'i. (10)**

Bu indirimden yararlanılabilmesi için **fatura veya benzeri belgenin yurt dışındaki müşteri adına** düzenlenmesi şarttır.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ

**YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR
VERGİSİ**
(KVK Md. 32/C)

**YEREL VE KÜRESEL ASGARİ
TAMAMLAYICI KURUMLAR
VERGİSİ**
(KVK Ek Md. 1-13)

Yerel A.T.K.V.

Küresel A.T.K.V.

Yurt içi asgari kurumlar vergisinin mükellefleri

- Asgari kurumlar vergisinin mükellefleri, Kurumlar Vergisi Kanununda sayılan mükelleflerdir.
- **Kurumlar vergisinden muaf olan kurumlar** vergisi mükellefleri ile **ilk defa faaliyete başlayan kurumlar** hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren **üç hesap dönemi boyunca** asgari vergi hükümleri uygulanmayacaktır.

Birleşme, devir, tür değişikliği ile kısmi ve tam bölünme suretiyle kurulan şirketler ilk defa faaliyete başlayan şirket olarak kabul edilmeyecektir.

Asgari kurumlar vergisi uygulaması ve hesaplaması

- Kurumların bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri kazançlarına, Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin bir ila dokuzuncu fıkrası hükümleri ile 32/A maddesinin uygulanması suretiyle tespit olunacak oranın tatbik edilmesiyle hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının **%10'undan az olamayacaktır.**

*Geçici vergi dönemlerinde de,
asgari kurumlar vergisi
hesaplaması yapılacaktır !*

İNDİRİM VE İSTİSNALAR DÜŞÜLMEDEN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI:

Ticari bilanço kârına veya zararına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade etmektedir.

Asgari kurumlar vergisi matrahından DÜŞÜLEN istisna ve indirimler (MUTLAK İSTİSNA VE İNDİRİMLER)

İştirak kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-a)	Türk uluslararası gemi siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazanç istisnası (4490 sayılı Kanun madde 12)
Emisyon primi kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ç)	Serbest bölgelerde elde edilen kazanç istisnası (3218 sayılı Kanun geçici madde 3)
Yatırım fon ve ortaklıklarının kazancı istisnası (taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) (5520 sayılı Kanun madde 5/1-d)	Teknoloji geliştirme bölgelerinde elde edilen kazanç istisnası (4691 sayılı Kanun geçici madde 2)
Risturn kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-i)	213 sayılı Kanunun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-g)
Sat-kirala-geri al işlemlerine yönelik kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-j)	1/7/2005 tarihli ve 5378 sayılı Engelliler hakkında Kanuna göre korumalı işyeri indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-h)
Varlık kiralama işlemlerinden elde edilen kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-k)	Ar-Ge ve tasarım indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3 ve 3/A) (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/c) (5520 sayılı Kanun madde 10/1-a)

Asgari kurumlar vergisi matrahından DÜŞÜLEMEYEN istisna ve indirimler

Yurt dışı iştirak kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-b)	Sınai mülkiyet hakları satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/B)	Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-e)
Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-c)	Kur korumalı mevduat ve katılım hesaplarından elde edilen kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun geçici madde 14)	Kızılay Derneği ile Yeşilay Cemiyetine yapılan nakdi bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-f)
Yatırım fon ve ortaklığı kazancı istisnası (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar) (5520 sayılı Kanun madde 5/1-d)	Tarım Ürünleri Lisanslı Depoculuk Kanunu kapsamında düzenlenen ürün senetlerinin elden çıkarılmasından doğan kazanç istisnası (193 sayılı Kanun geçici madde 76)	Yurt dışına verilen yazılım, mühendislik, eğitim ve sağlık hizmetleri kazanç indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1ğ)
Taşınmaz, iştirak hisseleri ve fon satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-e)	Araştırma altyapılarının Ar-Ge ve yenilik faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarda istisna (6550 sayılı Kanun geçici madde 1/a)	Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ı)
Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya TMSF'ye borçlu durumda olanların taşınmaz veya iştirak hisselerinin satış kazancı istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-f)	Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer istisnalar	İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettiği kazançlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-i)
Yurt dışı şube kazançları istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-g)	Sponsorluk harcamalarında indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-b)	Yatırım indirimi istisnası (193 sayılı Kanun mülga 19, geçici 61 ve geçici 69)
Yurt dışı inşaat, onarım, montaj ve teknik hizmetler kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-h)	Bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-c)	Teknogirişim sermaye desteği indirimi (5746 sayılı Kanun madde 3/5)
Eğitim ve öğretim kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/1-ı)	Eğitim ve sağlık tesisleri ile yurt inşaatlarına ilişkin bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-ç)	Teknokent sermaye desteği indirimi (4691 sayılı Kanun geçici madde 4)
Yabancı fon kazançlarının vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin kazanç istisnası (5520 sayılı Kanun madde 5/A)	Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlarda indirim (5520 sayılı Kanun madde 10/1-d)	Özel kanunlarda yer alan ve asgari vergi matrahına dâhil edilmesi gereken diğer indirimler.

ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAME TABLOSU

Yurt İçi Asgari Geçici Vergi

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz?

Açıklama

Tutar

Ticari Bilanço Karı

Ticari Bilanço Zararı

6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider

Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı

Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi & hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)

Yurt dışı kaynaklı istisnalar

Diğer indirimler ve istisnalar

Geçmiş Yıl Zararları

Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı

Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplam (Yurt içi asgari kurum & geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)

Diğer indirimler

İşletmeden çekilen enflasyon düzeltmesi farkları

Kurum Geçici Vergi Matrahı

İndirim Öncesi Asgari Geçici Vergi

KVK'nın 32/6 Mad. Göre Alınmayan Vergi

KVK'nın 32/A Mad. Göre Alınmayan Vergi (2/8/2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri)

KVK'nın 32/8 Mad. Göre Alınmayan Vergi

KVK'nın 32/7 Mad. Göre Alınmayan Vergi

Yurt İçi Asgari Geçici Vergi

İndirimli kurumlar vergisi oranlarının asgari kurumlar vergisi karşısındaki durumu (32/A, 32/7, 32/8)

Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddenin 7. ve 8. fıkraları ve 32/A maddesi uyarınca;

- İhracat kazançları için uygulanan 5 puan indirim,
- İmalat kazançlarına uygulanan 1 puan indirim,
- Asgari kurumlar vergisi uygulamasının yürürlüğe girdiği **2/8/2024 tarihinden önce alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının** kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden uygulanan indirim,

nedeniyle alınmayan vergi düşülecek ve ödenmesi gereken asgari kurumlar vergisi belirlenecektir.

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 hesaplama 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 düşülemeyecektir.

HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ

A	TİCARİ BİLANÇO KÂRI (+)
B	K K E G (+)
C	GEÇMİŞ YIL ZARARLARI (-)
D	DÜŞÜLEBİLEN İSTİSNA VE İNDİRİMLER (MUTLAK İSTİSNA VE İNDİRİMLER)
E	ASGARİ KV MATRAHI ÜZERİNDEN HESAPLANAN VERGİ $(A + B - C - D) \times \%10$
F	KVK 32/7, 32/8 VE 32/A MADDELERİ UYARINCA YAPILAN VERGİ İNDİRİMLERİ
	ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ (E-F)

Bu tutarlardan hangisi büyük ise

NİHAİ HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ

olarak dikkate alınır.

KVK 32/A İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ ÖZELLİKLİ KONULAR

- BİRDEN FAZLA YATIRIM TEŞVİK BELGESİ
- FARKLI VERGİ İNDİRİM/YATIRIMA KATKI ORANLARINDA YTB
- FARKLI YATIRIM TÜRLERİNE AİT YTB (KOMPLE YENİ, TEVSİ VB.)
- 02.08.2024 TARİHİNDEN SONRAKİ ALINAN YTB
- YTB BİRLİKTE 32/7 İHRACAT (%5) 32/8 İMALAT (%1) İNDİRİMLERİ
- TEVSİ YATIRIMLARDA AVANS İNDİRİM KULLANILMASI
- ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ KARŞILAŞTIRMA

7524

Birleşme, devir ve bölünme işlemlerinde, devreden KDV ve iade hakkının kullanılması için vergi incelemesi şartı

- Kanunun 19 uncu maddesi ile Katma Değer Vergisi Kanununun istisnalara ilişkin 17 nci maddesinde yapılan değişiklikte, **faaliyetini bırakan, bölünen veya infisah** eden mükelleflerin bünyesinde bulunan söz konusu sonraki döneme devreden KDV tutarlarının devralan şirkette indirilecek KDV olarak kullanılabilmesi için, bu KDV'nin doğruluğuna ilişkin gerekli incelemenin Vergi Usul Kanununda düzenlenen **zamanaşımı süreleri ile bağlı olmaksızın** yapılması ve inceleme sonucuna göre indirim hakkının verilmesi düzenlenmektedir.
- (ŞAHİS FİRMASINDAN ŞİRKETE DÖNÜŞME TABİ / KİSMİ BÖLÜNME KALDIRILDI)
- TÜR/NEVİ DEĞİŞİKLİĞİ DEVİR HÜKMÜNDE

7524

Beş yıl süreyle indirilemeyen KDV'nin indirim hesabından çıkartılarak özel bir hesaba alınması ve gider olarak dikkate alınması

- Kanunun 20 inci ve 22 nci maddeleri ile Katma Değer Vergisi Kanununun “İndirilemeyecek Katma Değer Vergisi” başlıklı 30 uncu ve “Verginin Gider Kaydedilemeyeceği” başlıklı 58 inci maddelerinde yapılan değişiklik; **beş takvim yılı veya daha fazla süreyle devreden KDV** tutarlarının, indirim KDV hesaplarından çıkarılarak **özel bir hesaba** alınması, **mükellefin talebine** bağlı olarak yapılacak vergi incelemesi sonucuna göre gelir veya kurumlar vergisinin tespitinde **gider olarak** dikkate alınması düzenlenmektedir. (FİFO)

➤Yürürlük Tarihi : 1/1/2030 ***

7524

Kıymetli madenlerin değ erleme  l  s   olarak borsa rayicinin kullanılabilmesi esası

- 7524 sayılı Kanunun 7 nci maddesi ile Vergi Usul Kanununun “Borsa Rayici” başlıklı 263  nc   maddesinde yapılan değişiklikle, **kıymetli madenler borsasında işlem gören** kıymetli madenlerin değ erleme işlemlerinde değ erleme  l  s   olarak borsa rayicinin kullanılması sağlanmıştır.
- Ayrıca yine bu Kanunun 8 inci maddesi ile Vergi Usul Kanununa “Kıymetli madenler” başlıklı 274/A maddesi eklenerek, kıymetli maden üretim ve alım-satımı ile iştigal eden mükelleflerin aktiflerinde **ticari mal** olarak kayıtlı olanlar **hariç** olmak üzere, **mükelleflerin aktiflerinde tasarruf amacıyla tutmuş oldukları kıymetli madenler ile kıymetli maden ile olan alacak ve borçların borsa rayiciyle değ erlenmesi** sağlanmıştır.

Kayıt dışı faaliyet vergi ziyai cezası artırıldı.

- 7524 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi ile Vergi Usul Kanununun “Vergi Ziyai Cezası” başlıklı 344 üncü maddesinde yapılan değişiklikle, **mükellefiyet tesis ettirmeksizin** kayıt dışı faaliyette bulunmak suretiyle vergi ziyasına sebebiyet verilmesi durumunda, kesilecek vergi ziyai cezasının **%50 artırımlı uygulanması** düzenlenmiştir. (1 – 1,5 – 3 KAT)

Vergi aslı uzlaşma kapsamından çıkarıldı

- 7524 sayılı Kanunun 14 üncü maddesi ile Vergi Usul Kanununun; “Özel Ödeme Zamanları” başlıklı 112 nci maddesinde, “Vergi Ziyai, Usulsüzlük ve Özel Usulsüzlük Cezalarında İndirme” başlıklı 376 ıncı maddesinde yapılan değişikliklerle, Vergi Usul Kanununda yer alan uzlaşma müessesesinde **vergi aslı** uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.
- Arıca yapılan düzenleme ile vergi aslına ilişkin hükümlerin Kanunun uzlaşmayla ilgili maddelerinden çıkarılması amacıyla; aynı kanununun “Uzlaşmanın Konusu, Kapsamı, Komisyonlar ve Şekli” başlıklı ek 1 inci maddesinde, “Uzlaşma ve Vergi Mahkemelerinde Dava Açma” başlıklı ek 7 nci maddesinde, “Ödeme” başlıklı ek 8 inci maddesinde, “Uzlaşma ve Cezalarda İndirme” başlıklı ek 9 uncu maddesinde ve “Tarhiyat Öncesi Uzlaşma” başlıklı ek 11 inci maddesinde değişiklik yapılmıştır.

- VERGİ ASLI UZLAŞMADAN SONRA 15 GÜN DAVA AÇILAMAZ SÜRE VERGİ ASLI VE CEZA İÇİN 30 GÜN)

- ASLI İPTAL EDİLENE VERGİNİN CEZASININ İPTAL DURUMU

DÖNEM SONU
İŞLEMLERİNDE VERGİ
İNCELEME VE İZAHA
DAVET KONULARI

100 KASA (7.000 – 30.000)

- Kasa bakiyesinin çok yüksek olması? ADAT İÇİN DANIŞTAY TESPİT GEREKTİĞİ
- Belgesiz harcamalar? (Harcırah Vb.)
- Virmanlar? (131 HS -331 HS / 100 HS)

***** SERBEST MESLEK ÖDEME TEVSİK ZORUNLULUĞU LİMİTİ *****

ORTAKLARDAN / İLİŞKİLİ KİŞİLERDEN ALACAKLAR

- Adat? (BİLANÇODAN TESPİT TAKDİRE SEVK)
- Emsal faiz oranı? (TCMB REESKONT FAİZ, İÇ EMSAL, TCMB KREDİ ORTALAMA FAİZ)
- Fatura kesilmeli mi ? KDV hesaplanmalımı? NE ZAMAN
- Döviz cinsinden alacaklar / borçlar? (32 SAYILI KARAR YP HİZMET SÖZLEŞMESİ YASAĞI)

ORTAKLARA BORÇ (331HS) / ÖRTÜLÜ SERMAYE

- **ENFLASYON DÜZELTMESİ KONTROL özkaynak artışı**
- **ÖZKAYNAKLARI ÜÇ KATI AŞAN**
- **ADAT (ortak alacaklar) İLE KAŞILAŞTIRMA**
- **KAR PAYI DAĞITIMI**
- **FAİZ YOKSA ?**

102 BANKALAR

- Mukayyet değer ile değerlendirilir.
- Banka mizan bakiyelerinin ekstreler ile karşılaştırılması?
- Kur değerlemesi?
- Kıst dönem faiz geliri tahakkuku?
- Kıst dönem için tahakkuk ettirilen faiz gelirine isabet eden stopajın mahsubu?

300 / 400 BANKA KREDİLERİ

- Kıst gider tahakkuku?
- 180-280 hesapların kullanımı?
- Kur değerlendirme farkları? (KREDİ KUR FARKLARI 780 HS)

FINANSMAN GİDERLERİ

- Finansman gider kısıtlaması kapsamı? (ÖZKAYNAKLARDAN YÜKSEK YABANCI KAYNAKLAR)
- Finansman gider kısıtlaması hesaplaması? (689 HS AKTARMAK YANLIŞ)
- Muhasebe kayıtlarında gösterilmesi? (NAZIM HS.)
- Netleştirme? (656/646)
- Hangi bilanço esas alınmalı? (ÖZELGE VERGİ KARŞILIĞI ÖNCESİ)

DİĞER İNCELEME KONULARI

- ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI,**
- KREDİ KART TAHSİLATLARI HASILAT KARŞILAŞTIRMA,**
- KKEG VE SGK BORÇLARI VE SGK KDV İADE MAHSUP,**
- KVK 32/A 32/7 32/8 HESAPLAMA,**

DİĞER İNCELEME KONULARI

- ENFLASYON DÜZELTMESİ HESAPLAMA TABLOSU,**
- VERGİ İNCELEME FİİLİ ENVANTER ÇALIŞMALARI, (E ENVANTER DEFTERİ UYGULAMASI)**
- ŞİRKET ORTAKLARI HARCAMA DENETİMLERİ, KAR DAĞITIM/HUZUR HAKKI**
- NAKDİ SERMAYE ARTIŞI İNDİRİMİ**

DiĞER DÖNEM SONU İŞLEMLERİ I

- **DÖNEMSELLİK / ÖZÜN ÖNCELİĞİ**
- **TEKDÜZEN HESAP PLANINA AYKIRI İŞLEM CEZALARI**
(2025/2026 – 90.000TL/110.000TL)
- **İKTİSADİ KIYMETLER DEĞERLEME VE ENVANTER İŞLEMLERİ**
(KAYDI – FİİLİ / MİKTAR DENGESİ)
- **SAYIM/ÖLÇÜM – DEĞERLEME – DÜZELTME/REVİZYON**
- **DEĞERLEME ÖLÇÜLERİ** (VUK 262 MALİYET BEDELİ -268 VERGİ DEĞERİ)

DİĞER DÖNEM SONU İŞLEMLERİ II

- **ÇEK/SENET, REESKONT İŞLEMLERİ (İSTEĞE BAĞLI-ERTESİ YIL TERS KAYIT), ALINAN/VERİLEN ÇEKLERİN UZUN VADELİ SENETLERE AKTARILMASI**
- **STOKLAR, SAYIM, TUTANAK, SATIŞ MALİYETLERİNİN TESPİTİ,**
- **KIYMETİ DÜŞEN EMTİA (278/A SÜREKLİ İMHA – ECZANE VB.), TAKDİR KOMİSYONU VEYA ORANLAR, FİRE ORANLARI**
- **ALICILAR/SATICILAR, UYUYAN HESAPLAR, SAHTE HESAPLAR (VUK 359), ŞÜPHELİ (2025-20.000TL), DEĞERSİZ, VAZGEÇİLEN ALACAKLAR/BORÇLAR, KONKORDATO SÜRESİ,**

DİĞER DÖNEM SONU İŞLEMLERİ III

- KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI**
- ÖDENMEYEN SGK PRİMLERİ KKEG OLARAK DİKKATE ALINMASI (ARALIK AYI İSTİSNA)**
- SABİT KIYMETLER VE AMORTİSMAN KONTROLLERİ, BİNEK OTOMOBİL KİST AMORTİSMAN, YENİLEME FONU,**
- KDV DÖNEM SONU İŞLEMLERİ, GEÇ GELEN FATURALAR, KKEG AİT KDV İNDİRİMİ**

Teşekkürler

Sinan DÜNDAR

Yeminli Mali Müşavir

[linkedin.com/in/sinan-dundar-](https://www.linkedin.com/in/sinan-dundar-)

info@sinandundar.com.tr