



0 224 452 20 36
www.dtymm.com.tr
D&T YMM VE DANIŞMANLIK LTD.ŞTİ.
dtymm
Barış Mahallesi F.S.M Bulvarı
No.1 As Deniz Apt. K:4 D:1
Nilüfer/BURSA

Seri No: 21

Tarih: 02.04.2025

SİRKÜLER (2025/21)

Konu: Kurumlar Vergisi Beyannamesine İlişkin GİB Duyurusu

ÖZET

Gelir İdaresi Başkanlığı Dijital Vergi Dairesi üzerinden yapılan 1 Nisan 2025 tarihli e-Beyanname duyurusunda;

- Kurumlar vergisi mükelleflerince 2024 yılı vergilendirme döneminde elde edilen kurum kazançlarının beyan edileceği ilişkin "Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi" için beyan döneminin başladığı,
- Beyanname programında bazı değişikliklerin yapıldığı,
- Beyannamelerini e-Beyanname sistemi üzerinden verecek mükelleflerin Beyanname Düzenleme Programını güncellemeleri gerektiği,

Açıklanmış olup, beyanname değişikliğine ilişkin detaylı bilgiler aşağıdaki gibidir.

2024 YILI VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN YILLIK KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

1. "Kazanç ve İlaveler" kulaklığının "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde yer alan;

"361" kodlu "Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)"

"362" kodlu "Yurt dışı iştirak kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)"

"363" kodlu "Yurt dışı şube kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)"

"364" kodlu "Yurt dışı tasfiye kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)"

satırları kaldırılmıştır.

2. "Kazanç ve İlaveler" kulaklığının "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde yer alan "466" kodlu "Uludağ Alan Başkanlığına yapıla bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları (7432 s. Kanun Mad. 8)" satırından sonra gelmek üzere aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

- 468 kodlu 222 sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanununa Yapılan Göre Bağışlar,

- 469 kodlu 278 sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanununa Yapılan Göre Bağışlar,

- 470 kodlu 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,

- 471 kodlu 2828 sayılı Sosyal Hizmetler Kanununa Göre Yapılan Bağışlar,

- 472 kodlu 2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,

- 473 kodlu 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,

- 474 kodlu 3388 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,
- 475 kodlu 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanununa Göre Yapılan Bağışlar,
- 476 kodlu 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununa Göre Kurulan Ormanlarda, Ağaçlandırma, Bakım ve Koruma Masrafları,
- 477 kodlu 5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,
- 478 kodlu 6569 sayılı Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığına İlişkin Bazı Düzenlemeler ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanuna Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,
- 479 kodlu 6546 sayılı Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alanı Hakkında Bazı Düzenlemeler Yapılmasına Dair Kanuna Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar ile Sponsorluk Harcamaları,
- 480 kodlu 7034 sayılı Türk-Japon Bilim ve Teknoloji Üniversitesinin Kuruluşu Hakkında Kanuna Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,
- 481 kodlu 7430 sayılı Antalya Diploması Forumu Vakfı Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,
- 482 kodlu 7439 sayılı Türk Arkeoloji ve Kültürel Miras Vakfı Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar,
- 483 kodlu 7512 sayılı Dışişleri Teşkilatını Güçlendirme Vakfı Kanununa Göre Yapılan Bağış ve Yardımlar

3. "Kazanç ve İlaveler" kulakçığının "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosunda "402-Bağış ve Yardımlar (KVK Mad. 10/1-c)" satırında yer alan tutarın, "KKEG" tablosunda, "Bağış ve Yardımlar" satırında beyan edilen tutardan yüksek olmaması ile ilgili kontrol konulmuştur.

4. "Kazanç ve İlaveler" kulakçığının "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosunda

a) "460- Sponsorluk Harcamaları (KVK Mad. 10/1-b)(Profesyonel spor dalları)" satırında harcamanın %50'si indirilebilmekte olup, söz konusu satıra bilgi girilmesi halinde, "Ekler" kulakçığı "KKEG" tablosunda, "Sponsorluk Harcamaları (Profesyonel spor dalları)" satırına da bilgi girilmesi gerekmektedir.

b) "461- Sponsorluk Harcamaları (KVK Mad. 10/1-b)(Amatör spor dalları)" satırında harcamanın tamamı indirilebilmekte olup, söz konusu satıra bilgi girilmesi halinde, "Ekler" kulakçığı "KKEG" tablosunda, "Sponsorluk Harcamaları (Amatör spor dalları)" satırına da bilgi girilmesi gerekmektedir.

5. "Kazanç ve İlaveler" kulakçığının "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosunda;

a) "402-Bağış ve Yardımlar (KVK Mad. 10/1-c)" satırına bilgi girilmesi halinde, "Ekler" kulakçığı "KKEG" tablosunda, "Bağış ve Yardımlar" satırına da bilgi girilmesi gerekmektedir.

b) "402-Bağış ve Yardımlar (KVK Mad. 10/1-c)" satırında yer alan tutarın, "Ekler" kulakçığı "KKEG" tablosunda, "Bağış ve Yardımlar" satırında beyan edilen tutardan yüksek olmaması ile ilgili kontrol konulmuştur.

6. "Kazanç ve İlaveler" kulakçığının "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosunda "406-Yatırım İndirimi İstisnası" satırına bilgi girişi yaparak, Yatırım İndirimi İstisnasından yararlanan mükelleflerin;

a) Mevzuatta belirlenen haddin aşılması durumunda, YMM Yatırım İndirimi İstisnası Tasdik Raporu düzenlenmeleri ve süresi içerisinde vergi dairelerine teslim etmeleri gerekmektedir.

b) Kazancın elverişli olmasına rağmen ilgili yılda Yatırım İndiriminden yararlanılmadığı/kısmen yararlanıldığı durumlarda, yararlanılmayan bu indirim tutarlarının daha sonraki yıllara ait kazançlardan indirilmesi mümkün bulunmamaktadır.

7. "Vergi Bildirimi" kulakçığında yer alan "Mahsup Edilecek Vergiler" tablosunda "501-Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Mahsup Edilecek Kısım (KVK 33. mad. göre tevsik edilebilenler)" satırına bilgi girilmesi halinde "Kazanç ve İlaveler" kulakçığının "Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosunda yer alan "322- Yurtdışı Şube Kazançları" satırına da bilgi girilmesi gerekmektedir. Her iki satırda da bilgi bulunması halinde, (KVK madde 5/1-g) istisnasına konu edilen kazançla ilişkin yabancı ülkelerde ödenen verginin mahsuba konu edilmemesi gerekmektedir.

8. "Ekler" kulakçığı "Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi" kulakçığına;

a) Bilgi girişi yaparak Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndiriminden yararlanan mükelleflerin, taahhüt edilen sermaye artırım tutarının nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırıldığına ilişkin, bu işlemleri içeren ve ilgili banka şubesi tarafından onaylanmış banka hesap özetini, kağıt ortamında veya elektronik ortamda ilgili dönem KV beyannamesi verme süresi içerisinde KV yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz etmeleri gerekmektedir.

b) Bilgi girilmesi halinde, "Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (KVK madde 10/1-ı)" tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranının dikkate alınacak olması nedeniyle, yıllık hesap dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün bulunduğundan KGV beyannamesinde bu indirimden yararlanılmaması gerekmektedir.

9. "Ekler" kulakçığında yer alan "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler" tablosunda bulunan; "6736 s.K kapsamında oluşan KKEG" "7143 s.K. kapsamında oluşan KKEG" satırları bu tablodan kaldırılmıştır.

10. "Ekler" kulakçığında yer alan "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler" tablosuna "Emisyon Prim Kazancı (KVK Mad. 5/1-ç) satırı eklenmiştir. Ayrıca;

a) "Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosunda 319- Emisyon Primi Kazancı (KVK Mad. 5/1-ç) satırına veri girilmesi halinde, istisnaya konu tutarın, bilanço hesaplarında "520. Hisse Senedi İhraç Primleri" hesabında gösterilmesi gerekmektedir.

b) "Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosunda 319- Emisyon Primi Kazancı (KVK Mad. 5/1-ç) satırına bilgi girilmişse, "Ekler" kulakçığında yer alan "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler" tablosunda 319- Emisyon Primi Kazancı (KVK Mad. 5/1-ç) satırına da bilgi girilmesi gerekmektedir.

11. "Ekler" kulakçığına "KVK 5/1-ı Maddesine Göre Eğ.Öğ.Kur.İle Öz.Kreş ve Gün.Bakım ile Rehabilitasyon Mrkz. Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler" tablosu eklenmiştir.

12. "Ekler" kulakçığına "Yatırım İndirimi Tablosu" eklenmiştir."Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosunda "Yatırım İndirimi" veya "Ek Bilgiler" kulakçığında "GVK Mülga Madde 19 Kapsamında Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası" veya "GVK Geçici Madde 61'e Göre Tevkifata Tabi Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası" satırlarından herhangi birine veri girilmesi halinde, bu tablonun doldurulması gerekmektedir.

13. "Ekler" kulakçığında yer alan "Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar" tablosunda 55 kodlu satırda yer alan "Bilişim Vadisi Teknoloji Geliştirme Bölgesi" ile 80 kodlu satırda yer alan "Bilişim Vadisi Teknoloji Geliştirme Bölgesi" aynı olup mükerrerlik olmaması için 80 kodlu satır kaldırılmıştır.

14. "Ekler" kulakçığında yer alan "Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar" tablosunda bulunan "Teknoloji Geliştirme Bölgesi" sütununa aşağıda yer alan Teknoloji Geliştirme Bölgeleri eklenmiştir.

15. "Ekler" kulakçığında yer alan "Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar" tablosunda 86 kodlu satırda yer alan "Kırklareli Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi"nin yılı sütununda yazan "2023" ibaresi "2018" olarak güncellenmiştir.

16. "Ekler" kulakçığında "Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu" "Banka"nın "Solo Gelir Tablosu"nda yer alan;

a) "23.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)" satırı "23.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (-)" olarak düzeltilerek "Dönem Net Karı/Zararı" satırını negatif yönlü etkileyecek şekilde formülize edilmiştir.

b) "23.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)" satırı "23.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (+)" olarak düzeltilerek "Dönem Net Karı/Zararı" satırını pozitif yönlü etkileyecek şekilde formülize edilmiştir.

17. "Ekler" kulakçığında "Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu" "Katılım Bankaları"nın "Gelir Tablosu"nda yer alan,

a) "18.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)" satırı "18.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (-)" olarak düzeltilerek "Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı/Zararı" satırını negatif yönlü etkileyecek şekilde formülize edilmiştir.

b) "18.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)" satırının "18.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (+)" olarak düzeltilerek "Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı/Zararı" satırını pozitif yönlü etkileyecek şekilde formülize edilmiştir.

18. "Ekler" kulakçığında yer alan "Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Liste" Tablosuna "Yurtdışı Mukimi Kişinin Uyuşu" kolonu eklenmiştir.

19. "Ekler" kulakçığında yer alan "Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler" tablosunda yer alan "Nisan 2024 İtibariyle Güncel Bilgi İçermelidir" ifadesi "Nisan 2025 İtibariyle Güncel Bilgi İçermelidir" şeklinde güncellenmiştir.

20. "Ekler", "Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu" "Tek Düzen Hesap Planı" kulakçığının "Aktif" ve "Pasif" sekmelerinde yer alan "Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Cari Dönem" sütunları kaldırılmıştır.

21. "Ek Bilgiler" kulakçığında yer alan "G.V.K. 40. Mad. Gereği İhracatta Götürü Gider Uygulamasından Yararlandınız mı?" sorusu ve "Evet", "Hayır" seçenekleri bu alandan kaldırılmıştır.

22. "Ek Bilgiler" kulakçığında "Gelecek Yıla Devreden Toplam Yatırım İndirimi İstisnası" satırında bilgi bulunması halinde, izleyen dönem kazancı elverişliyse, sistem tarafından indirim yapılabilecektir.

SAYGILARIMIZLA...