



Tarih: 26/12/2024 Sayı: INT /2024-06

SİRKÜLER

Özet

İş bu sirkülerde yer alan hususlar, genel bilgilendirme amacıyla hazırlanmış olup konusuna göre kanun, tebliğ, Cumhurbaşkanlığı Kararı gibi düzenleyici işlemler hakkında yeni düzenlemeleri ve değişiklikleri içermektedir.

Dost Yeminli Müşavirlik &
Bağımsız Denetim

interwise
VERGİ | DENETİM | DANIŞMANLIK

www.interwise.com.tr

2024 YILI DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

1. Mevcut emtia fiilen sayılmak suretiyle değerlemesi yapılmalıdır.
2. Stok sayımında fiili durumla kaydi durum karşılaştırılarak noksanlık veya fazlalık varsa nedeni araştırılmalı ve katma değer vergisi de dikkate alınarak gerekli düzeltme işlemi yapılmalıdır.
3. Stok sayım ve değerlemesinden sonra satılan malın maliyeti tespit edilerek kayıtlara alınmalıdır.
4. Maliyet bedeline aşağıda giderlerin dahil olduğu unutulmamalıdır.
 - i) İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili, gümrük vergileri, gümrük komisyonları, yükleme ve boşaltma, nakliye ve montaj giderleri ile resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri,
 - ii) İktisadi kıymetin finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farkları; emtiada emtianın stoklara girdiği tarihe kadar, diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar olan kısmı ile söz konusu kredilere ilişkin giderler,
 - iii) İktisadi kıymetin stoklara veya envantere alındığı tarihe kadarki depolama ve sigorta giderleri,
 - iv) Gayrimenkullerde mevcut bir binanın satın alınarak yıktırılmasından ve arsasının tesviyesinden oluşan giderler.
5. Stoklarda varsa değer düşüklüğü bulunanlarla ilgili olarak takdir komisyonuna başvurulup gerekli karar alınması gerekmektedir.
6. 01.01.2004 tarihinden önce aktifleştirilen iktisadi kıymetlerin cari yıla ilişkin amortismanları eski usul ve esasları çerçevesinde, 01.01.2004 tarihinden sonra aktifleştirilen iktisadi kıymetlerin cari yıl amortismanları ise, Hazine ve Maliye Bakanlığınca ilan edilen oranlar dikkate alınarak hesaplanmalıdır.
7. 2022 yılı amortisman hesaplamalarına geçmeden önce; VUK' nun;
 - Yeniden değerlendirme başlıklı mükerrer 298 inci (Enflasyon Muhasebesi Uygulaması),
 - Normal amortisman başlıklı 315 inci
 - Süre bakımından başlıklı 320 inci maddeleri ile
 - Geçici 30, 31 ve 32 madde hükümlerinin

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK		info@interwise.com.tr
				0 (212) 572 94 73
				www.interwise.com.tr

Göz önünde bulundurulması asla unutulmamalıdır

8. Bilanço kalemleri içerisinde yer alan nakdi olmayan kıymetlere enflasyon düzeltmesi uygulanmalıdır.
9. Yıl içinde alınan binek otomobilleri için kıst amortisman uygulamasına dikkat edilmelidir. Ayrıca binek otomobiller için amortisman uygulamasında; ÖTV ve KDV'nin hariç ilk iktisap bedeli 790.000 –TL üzerinden, ÖTV ve KDV'nin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiğinde 1.500.000,00 – TL üzerinden amortisman hesaplanması gerektiği unutulmamalıdır

Belirtilen tutarın üzerinden ayrılan amortismanların KKEG olarak dikkate alınmalıdır

Yıl içinde satılan A.T.İ.K. nedeniyle ayrılmış amortismanlar satış esnasında dikkate alınmalıdır. Ancak KKEG olarak dikkate alınan amortismanlar satış sonrasında beyannamede beyan edilen gelirden indirilmelidir.

10. Satılan A.T.İ.K. ile ilgili olarak oluşan kar, gerekli şartlar sağlanmışsa 549-yenileme fonu hesabına aktarılmalıdır.
11. Zarar gören A.T.İ.K. ile ilgili olarak alınan sigorta tazminat bedeli iktisadi kıymetin değerinden fazla olan kısmı, gerekli koşulların varlığı halinde yenileme fonu hesabına atılabilir.
12. Kıst amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin. Amortisman süresinin son yılında, ayrılmayan ilk yıla ilişkin amortisman tutarının gider kaydı yapılmalıdır.
13. İlk tesis ve taazzuv (kuruluş ve örgütlenme) giderleri ile özel maliyetler gibi aktifleştirilen giderlerin yıllık itfa payları hesaplanıp gider yazılmalıdır.
14. Peşin ödenen giderler içinde 2024 yılına ilişkin olanlarının alınıp cari yıl giderlerine atılması unutulmamalıdır.
15. Peşin tahsil edilen gelirler hesabında bulunan ve 2024 yılı geliri olan kısmın bu hesaptan alınarak cari dönem hasılatına eklenmelidir.
16. Alıcılarla (müşterilerle) ile ilgili cari hesap mutabakatları yapılmalıdır.
17. Satıcılarla ilgili cari hesap mutabakatları yapılmalıdır.

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK		info@interwise.com.tr
				0 (212) 572 94 73
				www.interwise.com.tr

18. Bankalara gerekli mutabakatlar sağlanmalıdır.
19. Yukarıda her üç mutabakat sonucuna göre mevcutsa ters bakiye veren hesaplar türlerine uygun olarak avans veya kredi hesaplarına aktarılması için gerekli kayıtlar yapılmalıdır.
20. Kasa sayımı yapılarak kaydi durumla fiili durum karşılaştırılmalı farklılık varsa gerekli araştırma yapıp kayıtlara alınmalıdır.
21. Döviz kasası Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen kurlar esas alınarak değerlendirilmeli ve gerekli kayıtları yapılmalıdır.
22. Bankadaki döviz hesapları Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen kurlar esas alınarak değerlendirilmeli ve kayıtları yapılmalıdır.
23. Çeklerin reeskonta tabi tutulmasına olanak verildiğinden, alınan çekler ile verilen çeklerin reeskonta tabi tutulması halinde oluşan farklar, vergilemede gelir veya gider olarak dikkate alınmalıdır.
24. Alacak ve borç senetleri istenirse reeskonta tabi tutulabilir. Alacak senetleri reeskonta tabi tutulması halinde borç senetleri de mutlaka reeskonta tabi tutulmalıdır. Senetlerde faiz oranı belli değilse T.C. Merkez Bankası reeskont oranı uygulanarak gerekli kayıtlar yapılmalıdır.

Reeskont Hesaplama Formülleri

a. İç İskonto Formülü:

Nominal Değer x Faiz Oranı x Gün Sayısı

Reeskont Tutarı = _____

36.000 + (Faiz Oranı x Gün Sayısı)

b. Peşin Değer Formülü:

Nominal Değer x 36.000

Peşin Değer = _____

36.000 + (Faiz Oranı x Gün Sayısı)

Reeskont Tutarı = Nominal Değer – Peşin Değer

Alacak Senetleri Reeskont İşleminin Muhasebe Kaydı

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK			info@interwise.com.tr
					0 (212) 572 94 73
					www.interwise.com.tr

_____/_____

657 Reeskont Faiz Giderleri Hes.

122 Alacak Senetleri Reeskontu Hes.

_____/_____

Alacak Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı

_____/_____

122 Alacak Senetleri Reeskontu Hes.

647 Reeskont Faiz Gelirleri Hes.

_____/_____

Borç Senetleri Reeskont İşleminin Muhasebe Kaydı

_____/_____

322 Borç Senetleri Reeskontu Hes.

647 Reeskont Faiz Gelirleri Hes.

_____/_____

Borç Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı

_____/_____

657 Reeskont Faiz Giderleri Hes.

322 Borç Senetleri Reeskontu Hes

_____/_____

25. Yabancı para birimi üzerinden düzenlenen alacak ve borç senetleri de yukarıda belirtildiği şekilde reeskonta tabi tutulabilir. Senetlerde faiz oranı belli edilmemiş ise, Londra bankalar arası faiz oranı (LIBOR) esas alınmalıdır
26. Bankalardaki vadeli mevduat hesaplarının dönem sonu itibariyle hesaplanan faiz tutarlarının gelir kaydı unutulmamalıdır.
27. Kullanılan banka kredileri ile ilgili olarak dönem sonuna kadar oluşan faiz tutarı hesaplanıp gider kaydedilmelidir.

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK		info@interwise.com.tr
				0 (212) 572 94 73
				www.interwise.com.tr

28. Aktifte kayıtlı bulunan;

- a. Hisse Senetleri,
- b. Fon portföylerinin %51' i Türkiye' de kurulu bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgeleri, alış bedeli ile değerlendirilmelidir.
- c. Yukarıda sayılanlar dışındaki tüm menkul kıymetler borsa rayici ile değerlendirilmelidir. Borsa rayici yoksa veya borsa rayici muvazaalı bir şekilde oluştuğu halinde, değerlendirmeye esas bedel , menkul kıymetin alış bedelinin vadede elde edilecek gelirin (kur farkları dahil) iktisap tarihinden değerlendirme gününe kadar geçen süreye ilişkin kısmı suretiyle tespit edilmelidir.
- d. Ancak, borsa rayici bulunmayan, getirisi ihraç edenin kar ve zararına bağlı olarak doğan ve değerlendirme günü itibariyle hesaplanması mümkün olmayan menkul kıymetler alış bedeli ile değerlendirilmesi yapılmalıdır.

29. Dava ve icra safhasına giren alacaklar için karşılık ayrılıp gider kaydedilmelidir. Teminata bağlı alacaklar bu safhaya gelse bile karşılık ayrılmamalıdır.

_____/_____

128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hes.

120 Alıcılar Hes

_____/_____

654 Karşılık Giderleri Hes.

129 Şüpheli Tic. Alacaklar Karşılığı Hes.

_____/_____

31. Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmeyen ve 14.000,00 TL'yi aşmayan alacaklar şüpheli alacak sayıldığı düzenlenmesi dikkate alınarak gerekli karşılıklar ayrılmalıdır.**32. Mahkeme kararına veya kanaat verici bir belgeye dayanarak tahsil olanağı kalmayan alacaklar kayıtlardan silinmelidir. (Aciz vesikası alacağı değersiz hale getirmez)****33. Ortaklara verilen borçlara adat hesaplanıp,**

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK		info@interwise.com.tr
				0 (212) 572 94 73
				www.interwise.com.tr

Merkez Bankası kısa vadeli borçlanma işlemleri için uygulanan reeskont faiz oranı üzerinden faiz hesaplanıp fatura düzenlenmeli ve % 20 KDV uygulanmalıdır.

34. Dönem giderleri ile ilgili yansıtma kayıtları yapılarak, gelir ve gider hesaplarının tamamı dönem kar veya zarar hesabına aktarılmalıdır.
35. Yıllık beyannameye eklenmek üzere, yıl içinde tevkif yolu ile ödenen vergilerin belgelendirilmesi ilgili olarak, tevkifat yapan kurum ve kuruluşlardan yazılar alınmalıdır.
36. Vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılması yeminli Mali Müşavir tasdik raporunun ibraz edilmesi şartına bağanmış konularda, raporun süresinde verilmemesi, bu sürede verilmeyen hallerde ise, mükellefe verilen 60 günlük ek süre içinde verilmesi aksi halde söz konusu haktan yararlanılamayacağı ve yararlanılacak tutarın %5 oranında özel usulsüzlük cezasının kesileceği unutulmamalıdır.
37. Yapılan bağış ve yardımların gider yazılması yerine, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirden indirilmesi esası getirilmiş olduğu hususu dikkate alınmalı ve buna göre bağış ve yardımların tamamı önce kanunen kabul edilmeyen gider olarak beyanname üzerinde kazanca eklenmeli ve daha sonra gelirden indirilecek bağış ve yardımların tutarı kazancın %5' ine (kalkınmada öncelikli yörelerdeki gelir vergisi mükellefler bakımından %10' una) (Kurumlar vergisi kanununun 10/1-c maddesi uyarınca kurumlar vergisi mükelleflerince sadece %5' ine) kadar olan kısmı ile oranlamaya tabi olmayan diğer bağış tutarlarının tamamı beyannamede ayrıca gösterilmek suretiyle kazançtan indirilmelidir (indirilen tüm bağış ve yardımların makbuz karşılığında yapıldığının kontrol edilmesi gerektiği unutulmamalıdır)

İndirim konusu yapılacak %5 veya %10 oranlarının hesaplanmasında aşağıda yer verilen formül uygulanarak hesaplanması gerekmektedir.

Formül: Kurum Kazancı – (Geçmiş Yıl Zararları + İştirak Kazancı) x %5

Aşağıda belirtilen özel kanunlarına göre yapılan ve miktar sınırlamasına tabi olmayan bağış ve yardımlar da önce KKEG olarak dikkate alınıp kazancın varlığı halinde beyanname ayrıca gösterilerek indirilmelidir.

i) 7269 sayılı umumi Hayatta Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlere Yapılacak Yardımlara Dair Kanun kapsamında bağış toplayan kurum ve kuruluşlar ile milli veya mahali yardım komitelerine yapılan bağışlar,

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	 VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK		info@interwise.com.tr
				0 (212) 572 94 73
				www.interwise.com.tr

ii) 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu uyarınca üniversitelere ve yüksek teknoloji enstitülerine yapılan bağışlar.

iii) 222 sayılı İlk Öğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında İlk Öğretim kurumlarına yapılan bağışlar.

iv) 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu uyarınca Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonuna yapılan bağışlar.

v) 3338 sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunun gereğince Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfına yapılan bağışlar.

vi) 2828 sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu uyarınca Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumuna yapılan bağışlar.

vii) 2878 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurum Kanununa dayanılarak Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumuna ve bağlı kuruluşlara yapılan bağışlar.

viii) 278 sayılı Türkiye Bilimsel Teknik Araştırma Kurumu Kanunu uyarınca söz konusu TÜBİTAK'a yapılan bağışlar.

ix) 4122 sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrollü Seferberlik Kanunu gereğince yapılan harcamalar.

38. Gelir veya kurum kazancının tespitine gider olarak kabul edilmeyen diğer kanunen kabul edilmeyen giderler tespit edilerek beyannamede kurum kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.

-GVK' nun 40 ve 41 inci maddesinde yazılı giderler,

-KVK' nun 11 inci maddesinde yazılı giderler,

-KDVK' nun 30/1-d maddesinde yazılı giderler,

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK		info@interwise.com.tr
				0 (212) 572 94 73
				www.interwise.com.tr

- MTVK' nun 14 üncü maddesinde yazılı motorlu taşıtlar vergisi,
- Gid.VK' nu kapsamında ödenen özel iletişim vergisi,
- 5602 sayılı Kanun gereğince ödenen şans oyunları vergisi,
- VUK' nunda yazılı şüpheli alacaklar karşılığı dışında ayrılan her türlü karşılıklar (Kıdem tazminatı karşılığı, teminatlı alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, değer düşüklüğü karşılığı gibi.)

39. Serbest bölgelerden elde edilen gelirlerin istisna olarak dikkate alınması temin edilmelidir.
40. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna olduğu unutulmamalıdır.
41. Türk Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazançların varlığı halinde bu kazançların kurumlar vergisi istisna edildiği unutulmamalıdır.
42. Gelir Vergisi Kanunun geçici 69 uncu maddesi hükmü uyarınca varsa yatırım indirimi istisna tutarı belirlenmelidir. Buna göre;
- i. 31.12.2005 tarihi itibarıyla indirim konusu yapılmış ve 2024 yılına devreden yatırım indirim istisna tutarlarının indeksleme yapılarak ticari/zirai kazançtan veya kurum kazancından indirilmesi unutulmamalıdır.
- ii. 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden alınan Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında başlanılan ve 01.01.2016 tarihinden sonra yapılan yatırımlar nedeniyle 2024 yılına devreden yatırım indirimi istisna tutarlarının indeksleme yapılarak kurum kazancından indirilmesi sağlanmalıdır.
- Yukarıdaki (ii.) şıkkında belirtilen şekilde kurumlarca yararlanılan yatırım indirim istisnası tutarı üzerinden, kazancın dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın mutlak surette, G.V.K. nun geçici 61. Maddesi kapsamında %19.8 oranında gelir vergisi kesintisi yapılacağı hususu unutulmamalıdır.
- iii. Gelir Vergisi Kanunu'nun yürürlükten kaldırılan 19 uncu maddesi kapsamında 2005 yılında başlanmış olup iktisadi ve teknik bütünlük arz eden ve 01.01.2006 tarihinden sonra gerçekleştirilen yatırımlar nedeniyle yapılan yatırım harcamalarının %40' ı olan yatırım indirimi istisnası tutarının 2024 yılına devreden tutarın da endeksleme yapılarak ticari/zirai kazancının vergilendirilmesi sırasında dikkate alınmalıdır.

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK		info@interwise.com.tr
				0 (212) 572 94 73
				www.interwise.com.tr

43. Kurumlar Vergisi Kanunun 5, 5/A ve 5/B maddeleri ile geçici 14'üncü maddesi kapsamında kurumlar vergisinden istisna edilen varsa aşağıda belirtilen kazançlar takip edilerek kurum kazancından indirilmesi sağlanmalıdır. İlgili istisnalardan yararlanmak için kanun ve tebliğde gerekli şartların taşınıp taşınmadığı kontrol edilmelidir.

- a. Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımından elde edilen kazançlar (iştirak kazancı.),
- b. Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun karına katılma imkanı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde edilen kar payları (iştirak kazancı.),
- c. Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kar payları (iştirak kazancı.),
- d. Kanuni ve iş merkezi Türkiye' de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin (dar mükellef kurumlarının) sermayesine iştirak eden kurumların elde ettikleri kazançları,
- e. Yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar,
- f. Emisyon primleri,
- g. Portföy ve fon işletme kazançları,
- h. Gayrimenkul satış kazançlarında (taşınmazın iktisap tarihi 15/07/2023'ten önce ise % 25, sonra ise istisna yok.) %25 ve iştirak satışlarında %50'si,
- i. Banka borçlarının ödenmesinde kullanılan gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış kazançları,
- j. Bankaların, finansal kiralama veya finansman şirketlerinin alacak karşılığında edindikleri gayrimenkullerin satışından sağlanan kazançların %50' si ile diğer değerlerin satışından doğan kazançların %75'i,
- k. Kurumların yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimi temsilcileri aracılığı ile elde ettikleri kurum kazançları,
- l. Yurt dışı inşaat, onarım ve montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançlar,
- m. Eğitim kazançları,
- n. Rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden sağlanan kazançlar,
- o. Kooperatiflerin ortakları için hesapladıkları risturnlar.
- p. Her türlü taşınır ve taşınmaz malların Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması koşuluyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK		info@interwise.com.tr
				0 (212) 572 94 73
				www.interwise.com.tr

bankalarına satışından doğan kazançlar ve kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar,

- r. Her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarınca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması koşulu ile varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar,
- s. Yabancı fon kazançları,
- ş. Sınai mülkiyet haklarından elde edilen kazançlar.
- t. 7352 sayılı Kanunun 2. Maddesiyle KVK' na eklenen Geçici 14. Maddesinin 1,2 ve 3 numaralı fıkrasında yer verilen kur farkı, faiz ve kar payı ile diğer kazançlar,

44. Beyan edilen kazançta göre ödenecek kurumlar vergisi ve eski hükümlere göre yararlanılan yatırım indirimi istisnası tutarı üzerinden GVK' nun geçici 61. Maddesi kapsamında kesilen %19.8 gelir vergisi toplamı 31.12.2024 tarihli bilanço ve gelir tablosunda (Dönem Karı ve diğer yasal yükümlülükler karşılığında) gösterilmelidir.

45. 2023 yılına ilişkin olup, kurumlar vergisi beyannamesi verilene kadar gelen gider faturalarının KDV tutarları hariç 2024 yılı kanunu defter kayıtlarına geçmiş yıl gideri olarak kaydedilip, kurumlar vergisi beyannamesinde bu fatura toplamı diğer indirimler sütununda gösterilerek matrahtan indirilmesi sağlanmalıdır.

46. 2023 yılına ilişkin olup 2024 kayıtlarına alınan geç gelen fatura bedelleri, 2023 yılı kurum kazancından beyanname üzerinden indirilmiş olacağından, bu tutarların 2024 yılı beyanı sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.

47. 2023 vergilendirme döneminde satılan veya zayi olduğu nedenle sigortadan alınan tazminat fazlasının söz konusu iktisadi kıymetlerin aynısını veya benzerinin alınmasına karar alınan demirbaşlarla ilgili olarak oluşturulan yenileme fonu hesabına konulan tutar, ilgili iktisadi kıymetin alınmaması halinde 2024 yılı kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.

48. Örtülü sermayeye ilişkin faiz ve benzeri ödemeler ile örtülü yoldan dağıtılan kazançlar bir yandan kanunen kabul edilmeyen gider olması yanında, diğer yandan bu ödemeler hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı sayıldığı hususu unutulmamalı ve ödenen bu tutarlar brütleştirilmek suretiyle üzerinden kar dağıtımına ilişkin %10 oranında yapılacak vergi kesintisine ilişkin muhtasar beyannamenin süresinde vergi dairesine verilip ödenmesi sağlanmalıdır.

Örnek 1. A.Ş. Ortaktan aldığı 1.200.000 – TL. borç karşılığında 2022' de 120.000.-TL faiz ödemiş ve finansman gideri yazmıştır. Dönem başı öz sermayesi 300.000. – TL'dir. (Bu borcun tamamı 2023 yılında ödenecektir.)

- Örtülü sermaye tutarı = Ort. Alınan Borç – (Öz sermaye x 3)

300.000.- TL = 1.200.000.- - (300.000.- x 3)

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK		info@interwise.com.tr
				0 (212) 572 94 73
				www.interwise.com.tr

Örtülü Ser. İlişkin Faiz = Örtülü Sermaye x Ort. Ödenen Faiz

Ort. Alınan Borç Toplamı

30.000.-TL = 300.000 – X 120.000- (K.K.E. Gider yazılır.)

1.200.000.-

Dağıtılan net kar payı = Örtülü Sermayeye İlişkin faiz olup 30.000.- TL'dir.

Dağıtılan kar payının net tutarı %10 kesinti oranına göre brüt tutarı = 30.000.- x 33.333,33

TL olup, bu tutar üzerinden yapılacak vergi kesintisi (33.333,33 x % 10) = 3.333,33 TL olacaktır.

Bu tutar vergi 26.01.2023 günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilip 26.01.2023 günü akşamına kadar ödenmesi ve ödenen bu tutar kurumca 2022 yılı veya 2023 kayıtlarına KKEG yazılması gerekir.

Örnek 2. A.Ş. 2022 yılında ilişkisiz kişiye 725.000.- TL sattığı tekstil makinasının bir benzerini aynı vade ve koşullarda ortağının kardeşine 700.000.- TL satmıştır.

Transf. Fiy. Yoluyla Örtülü Dağıtılan Kazanç = Emsal Fiyatı – İlişkili Kişiye Yapılan Satış Bedeli.

25.000. – TL = 725.000. – TL – 700.000. – TL

Transf. Fiy. Yoluyla Örtülü olarak dağıtılan 25.000. – TL KKEG olarak kurum kazancına eklenmesi yanında ayrıca dağıtılan net kar payının olarak %10 vergi kesintisine tabi tutulacaktır.

Buna göre 25.000. – TL'nin %10 kesinti oranına göre brüt tutarı = (25.000. – x 100/90)=27.777.77 TL olup, bu tutar üzerinden yapılacak vergi kesintisi (27.777.77 x %10) =2.777,77 TL olacaktır.

Bu tutar vergi 26.01.2025 günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilip 26.01.2025 günü akşamına kadar ödenmesi ve ödenen bu vergi tutar kurumca 2024 veya 2025 yılı kayıtlarına KKEG yazılması gerekir.

49. KVK.' un 7. Maddesi ile GVK.' un 75. Maddesi uyarınca 31.12.2024 tarihi itibarıyla elde edilmiş sayılan kontrol kontrol edilebilen kurum kazancı veya kar payı tutarlarının beyannameye ithal edilmesi unutulmamalıdır.

50. KVK'nın 32. Madde hükmü gereği kurumlar vergisi oranı %25 olup aşağıda sayılan indirim şartlarının sağlanması halinde bu indirimlerden yararlanılması ihmal edilmemelidir.

i. 15.06.2012 ve 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a uygun yeni veya tevzi yatırım yapanlar bahsi geçen kararnamenin 15. Maddesi uyarınca indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanmayı gözden kaçırmamalıdır. (7338 sayılı yasa ile getirilen %10 luk katkı tutarının diğer vergi borçlarından terkinin uygulaması dahil.)

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK	  	info@interwise.com.tr 0 (212) 572 94 73 www.interwise.com.tr
---	--	---	---	---

- ii. İlk defa borsada işlem görmek üzere hisselerin en az %20 halka arz eden kurumlar vergisi mükellefleri vergi onanını 2 puan,
- iii. 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.
- iv. 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 kazançların ihracata isabet eden kısmı için bir önceki maddeye uygun olarak indirimden faydalananlara bu fıkra kapsamında ayrıca indirim uygulanmaz.
51. Yurt dışında ödenen vergilerin mahsubunda yasada belirtilen belgeler temin edilerek tercüme ettirilmesi ve beyannameye eklenmelidir. (Bu şekilde mahsup edilecek verginin tutarı, yurt dışı kazanç üzerinden Türkiye’ de alınacak vergiden fazla olmayacağı gözden kaçırılmamalıdır.)
52. Geçici vergi uygulaması nedeniyle, geçici vergi dönemleri itibariyle,
- a) Amortisman ayıranlar dönem sonunda amortisman ayırmaktan vazgeçebilirler.
 - b) Amortisman hesaplamayanlar, dönem sonunda amortisman ayırabilir ve gider yazabilirler.
 - c) Alacak ve borç senetlerini reeskonta tutmayanlar dönem sonu itibariyle reeskont yapabilirler.
 - d) Alacak ve borç senetlerini reeskonta tabi tutanlar dönem sonunda reeskonttan vazgeçebilirler.
 - e) Yıl içinde yararlanılan yatırım indirimi istisna uygulamasından, verilen geçici vergi beyannamelerinin düzeltilmesi koşulu ile vazgeçebilirler.
 - f) Geçici vergi dönemlerinde yararlanılmayan yatırım indirimi istisna uygulamasından dönem sonunda yararlanılabilir.
 - g) Geçici vergi dönemlerinde dikkate alınan diğer istisna ve indirimlerden dönem sonunda vazgeçilebilir.
 - h) Geçici vergi dönemlerinde dikkate alınmayan diğer istisna ve indirimler dönem sonunda dikkate alınabilir.
53. GVK’nun mükerrer 112. Maddesinde yer alan şartların varlığı halinde, 6.900.000. – TL’den fazla olmamak koşulu ile hesaplanan gelir/kurumlar vergisinin %5’i olarak hesaplanan vergi indiriminden yararlanılmalıdır.
54. 2024 yılında veya önceki yıllarda (en fazla dört yıl öncesi) nakit sermaye artırımında bulunan kurumlar ile 2024 yılında kurulmuş olanların nakit sermaye tutarları üzerinden, yasal şartların varlığı dikkate alınarak %50, yeni kurulan veya sermaye artırımında bulunan kurumların yurt

	Şenlikköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK		info@interwise.com.tr
				0 (212) 572 94 73
				www.interwise.com.tr

dışından getirilen nakit sermayelerinde ise, %75 oranında faiz indiriminde yararlanmaları sağlanmalıdır.

Bu uygulama süresi, sermaye artırım kararının veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap dönemi ile bu dönemi izleyen dört hesap döneminden sonra uygulanacaktır.

Ayrıca; belirtilen dönemler içinde sermaye azaltılması halinde, azaltılan sermaye, faiz indirimi uygulamasında dikkate alınmayacaktır.

55. Şirket aktifinde yer alan taşıtlara ilişkin olarak;

- İşletmenin aktifinde kayıtlı olan veya kiralanın taşıtların işte kullanılmayanlarına (şirket ortaklarının eş ve çocuklarınca kullanılan) ait amortismanlar ile tüm giderlerinin,
- İşletmenin aktifinde kayıtlı bulunan veya kiralanın taşıtlara ilişkin olan her türlü giderin KKEG olarak dikkate alınan %30'unun,
- Kiralanın araçlarla ilgili olarak her bir araç için ödenen 26.000 TL aşan aylık kira tutarları ile iktisap edilen araçlarda ÖTV ve KDV toplamı 690.000 TL aşan tutarların KKEG olarak dikkate alındığının.

doğru hesaplanıp hesaplanmadığının kontrol edilmesi unutulmamalıdır.

Bilgilerinize sunulur.

Dost Yeminli Müşavirlik & Bağımsız Denetim

	Şenlökköy Mah. 6 Ekim Sok. Demiröz VillaNo:13/A Florya/İstanbul	interwise VERGİ DENETİM DANIŞMANLIK	✉	info@interwise.com.tr
			☎	0 (212) 572 94 73
			🌐	www.interwise.com.tr