



Kurumlar Vergisi Beyanına İlişkin Gelir İdaresi Başkanlığı Rehberleri

ÖZET

Nisan ayı kurumlar vergisi beyan dönemidir. Bu ay içerisinde hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan kurumların, 2025 yılı gelirlerine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini vermeleri zorunludur. 2025 dönemi kurumlar vergisi beyannamelerinin 30 Nisan 2026 tarihine kadar verilmesi ve tahakkuk eden verginin aynı tarihe kadar ödenmesi gerekmektedir.

Kurumlar vergisi mükellefleri aşağıdaki kuruluşlardır.

- Sermaye şirketleri (anonim, limited ve eshamlı komandit şirketler),
- Kooperatifler,
- İktisadi kamu kuruluşları,
- Dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmeler,
- İş ortaklıklarıdır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu uygulamasına dönük düzenlemeler, kurumlar vergisi kanunu genel tebliği olmak üzere çok sayıda dokümanda detaylı olarak açıklanmıştır.

Kurumlar vergisi beyannamesinin hazırlanması ve verilmesi kapsamlı çalışmaları içermektedir. Öte yandan, karmaşık konuda mükellefleri bilgilendirmek için Gelir İdaresi Başkanlığı detaylı rehberler hazırlamıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan ve güncel kurumlar vergisi uygulamalarını içeren aşağıdaki gibidir.

- Kurumlar Vergisi Beyan Rehberi
- Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Rehberi
- Kurumlar Vergisinde Oran Uygulamaları Rehberi
- Kurumların Taşınmaz ve İştirak Hisselerinin Satışında İstisna Rehberi
- Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi Broşürü
- Vergi Mevzuatı Yönünden Bağış ve Yardımlar

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2026/23 06/04/2026

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:

Varyap Meridian Business
Barbaros Mah. Mor Sümbül
Sk. No:1/27 34746
Ataşehir- İstanbul

TELEFON:

0216 213 0550

WEB SİTESİ:

<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:

sirkuler@tr.Andersen.com

Öte yandan, 2025 hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesini önceki dönemlerden ayıran en önemli husus, beyannamede yer alan 21 farklı istisna ve indirimin Yeminli Mali Müşavir tasdiki kapsamına alınmış olmasıdır. Bu kapsamda, söz konusu istisna ve indirimlerden yararlanan mükelleflerin, Yeminli Mali Müşavir tasdik sürecine ilişkin gerekli hazırlıkları önceden yapmaları ve ilgili bilgi ve belgeleri zamanında temin etmeleri önem arz etmektedir. Tasdik uygulamasına ilişkin detaylar, 2026/03 numaralı Andersen Sirkülerinde detaylı olarak açıklanmıştır.

Rehberlere Sirkülerimiz ekinde yer verilmiş olup, içerikleri Sirkülerimizde özetlenmiştir.

KURUMLAR VERGİSİ BEYAN REHBERİ

Toplam 84 sayfadan oluşan bu rehberle ilgili olarak GİB tarafından yapılan açıklama aşağıdaki gibidir.(Sirküler eki:1)

“2025 hesap dönemi kurum kazançlarına ilişkin verilmesi gereken kurumlar vergisi beyannamesi, 1-30 Nisan 2026 tarihleri arasında verilecektir. Bu kapsamda, “Kurumlar Vergisi Beyan Rehberi” güncellenerek kullanıma sunulmuştur.

Söz konusu Rehberde;

- Kurumlar vergisinin konusu ve mükellefleri,
- Muafiyet ve istisnalar,
- Kurum kazancının tespitinde yapılan indirim ve giderler,
- Kurumlar vergisinde zarar mahsubu,
- Mahsup ve iadeler,
- Tasfiye, birleşme, devir, bölünme ve hisse değişimi,
- Vergiye uyumlu mükelleflere yapılan %5 indirim,
- Kurumlar vergisi oranı,
- Yurt içi asgari kurumlar vergisi,
- Geçici verginin beyanı ve ödemesi,
- Kurumlar vergisinin beyanı ve ödemesi,

gibi konularda genel bilgilere ve örneklere yer verilmiştir.“

YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ REHBERİ

Toplam 26 sayfadan oluşan bu rehberle ilgili olarak GİB tarafından yapılan açıklama aşağıdaki gibidir. (Sirküler eki:2)

“7524 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32/C maddesine Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi eklenmiştir.

Konu hakkında yeni hazırlanan “Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Rehberi” kullanıma sunulmuştur.

Söz konusu Rehberde;

- Yurt içi asgari kurumlar vergisinde mükellefiyet ve mükellef türleri,
- Asgari kurumlar vergisine tabi olan ve olmayan mükellefler,
- Yurt içi asgari kurumlar vergisinin uygulaması ve hesaplanması,
- Geçici vergi dönemlerinde uygulama esasları,
- Enflasyon düzeltmesinin asgari kurumlar vergisine etkisi,
- İndirimli oranlar, mahsup işlemleri ve özel durumlar (tasfiye, birleşme, devir vb.),
- İstisna ve indirimlerin asgari vergi matrahına etkisi,

gibi konularda açıklamalara ve örneklere yer verilmiştir."

KURUMLAR VERGİSİNDE ORAN UYGULAMALARI REHBERİ

Kurumlar vergisi için artık tek oran geçerli değildir. Kurumlar vergisi oranı, mükellefin faaliyet konusunda, üretim veya ihracat yapıp yapmamasına, halka açık olmasına ve teşvik belgesi olmasına göre değişebilmektedir. Kurumlar vergisi uygulamasının bu karmaşık konusunu açıklamak üzere, GİB 132 sayfa bulan bir rehber hazırlamıştır. Rehberin içeriği ile ilgili olarak GİB sitesinde aşağıdaki açıklamalar yer almaktadır. (Sirküler eki:3)

"Kurumlar vergisi mükelleflerine yönelik olarak yeni hazırlanan "Kurumlar Vergisinde Oran Uygulamaları Rehberi" kullanıma sunulmuştur.

Söz konusu Rehberde, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda düzenlenmiş olan oranlar hakkında açıklamalar yapılmıştır.

Bu kapsamda;

- Yıllık kurum kazancına uygulanan %25 ve %30 oranları,
- Geçici vergi ve stopaj (tevkifat) oranları,
- Cumhurbaşkanınca ilan edilen ülkelere ilişkin ödemeler üzerinden yapılan kesinti oranı,
- Yabancı ulaştırma kurumlarına uygulanan vergi oranları,
- İndirimli oran uygulamaları,
- İndirimli kurumlar vergisi,
- İndirimli oran ve indirimli kurumlar vergisi uygulamasında öncelik sırası,
- Ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisinin belirlenmesinde indirimli oran ve indirimli kurumlar vergisi,

konuları örnekler yardımıyla ayrıntılı olarak açıklanmıştır."

KURUMLARIN TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSELERİNİN SATIŞINDA İSTİSNA REHBERİ

Kurumların taşınmaz ve iştirak satışında geçerli istisna uygulaması son dönemde önemli değişiklikler yapılmıştır. Konuyu açıklayan GİB kılavuzu 37 sayfa olup, içeriği aşağıdaki gibidir. (Sirküler eki:4)

“Kurumların taşınmaz ve iştirak hisselerinin satışında uygulanan istisnaya ilişkin olarak daha önce yayımlanan Rehber, son düzenlemeler doğrultusunda güncellenmiştir.

Güncellenen Rehberde ayrıca, kurumlar vergisinden istisna edilen tutarların yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen tasdik raporları ile tevsik edilmesine yönelik açıklamalara da yer verilmiştir.

Söz konusu Rehberde;

- Uygulanan istisnaların kapsamı, amacı ve istisna uygulanabilmesi için gerekli şartlar,
- İstisnaya konu olan taşınmaz ve iştirak hisselerinin neyi ifade ettiği,
- İki tam yıl süreyle aktifte bulundurma ve süre hesabında özellik arz eden durumlar,
- Gayrimenkul satış kazancının fon hesabına alınması ve burada tutulmasında dikkat edilmesi gereken hususlar,
- Kazancın hesaplanmasında esas alınacak bedel, faiz, komisyon, kur farkı ve vade farklarının durumu,
- 7456 sayılı Kanunla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler,
- 15/7/2023 tarihinden önce kurumların aktifinde kayıtlı bulunan taşınmazların satışında KDV istisnası,
- Alış ve giderlere ait KDV'nin indirimi,
- Kurumlar vergisinden istisna tutulan tutarların yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen raporlarla tasdik edilmesi,

gibi konularda ayrıntılı bilgilere ve örneklere yer verilmiştir.”

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE %5 VERGİ İNDİRİMİ BROŞÜRÜ

GVK mük. md. 121 uygulamasındaki şartları taşıyan kurumlar vergisi mükelleflerinin %5 oranında indirimli kurumlar vergisi ödemesi mümkündür. Konuyla ilgili olarak, GİB tarafından hazırlanan toplam 12 sayfalık kılavuzun açıklaması GİB internet sitesinde aşağıdaki gibi yapılmıştır. (Sirküler eki:5)

“Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesine göre, belirlenen şartları taşıyan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'ini, ödenmesi gereken vergiden indirme imkânı hakkında hazırlanan “Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi Broşürü” güncellenerek kullanıma sunulmuştur.

Söz konusu Broşürde;

- %5 vergi indiriminden kimlerin yararlanabileceği,
- %5 vergi indiriminden yararlanma şartları,
- Vergi indiriminde üst limit,
- Vergi indirimi uygulamasına ilişkin örnekler,

gibi konulara yer verilmiştir."

VERGİ MEVZUATI YÖNÜNDEN BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Kurumlar vergisi mükelleflerinin, belli şartları taşıyan bağış ve yardımları, kurumlar vergisi matrahından düşmeleri mümkündür. Bağış ve yardımlarla ilgili olarak hazırlanan GİB kılavuzu 42 sayfa olup, içeriğiyle ilgili olarak GİB internet sitesinde aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır. (Sirküler eki:6)

"Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanununa göre vergi matrahının tespitinde bağış ve yardımların indirilmesine yönelik olarak hazırlanan "Vergi Mevzuatı Yönünden Bağış ve Yardımlar Rehberi" güncellenerek kullanıma sunulmuştur.

Bu Rehberde, vergi matrahının tespitinde indirim konusu yapılacak bağış ve yardımların;

- Aynı veya nakdi şekilde yapılması hususu,
- Hangi kişi, kurum ve faaliyetlere yönelik olarak yapılması gerektiği,
- İndirim tutarının tespiti,
- Belgelendirilmesi,
- Yıllık beyannamede indirimi,

gibi konular hakkında ayrıntılı bilgilere ve örneklere yer verilmiştir. Rehberde, başta gelir vergisi, kurumlar vergisi ve katma değer vergisi olmak üzere bağış ve yardımların vergi uygulamaları karşısındaki durumu da açıklanmıştır."

Saygılarımızla

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

Ekler:

1. Kurumlar Vergisi Beyan Rehberi
2. Yurt İçi Asgari Kurumlar Vergisi Rehberi
3. Kurumlar Vergisinde Oran Uygulamaları Rehberi
4. Kurumların Taşınmaz ve İştirak Hisselerinin Satışında İstisna Rehberi
5. Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi Broşürü
6. Vergi Mevzuatı Yönünden Bağış ve Yardımlar