

# KURUMLAR VERGİSİ İADE REHBERİ

## VERGİ İADE KILAVUZU

KVK md.11 · md.15 · md.30 · md.32 · md.32/A · md.32/C · md.34  
KVK İstisnalar md.5 · İndirimler md.10 · 252 No.lu GVK Tebliği  
Asgari KV (KVK 32/C) · GEKSİS · YMM Tam Tasdik  
KKEG · Hak Düşürücü Süreler · Özelgeler · Danıştay Kararları · 15 Örnek

NİSAN 2026 | 2025-2026 Güncel Mevzuat | v1.0

**⚠ Bu rehber bilgilendirme amaçlıdır. Hukuki bağlayıcılığı yoktur. Bazı veriler güncel olmayabilir. Her işlemde güncel mevzuat esas alınmalıdır.**

Çorum Vergi Dairesi Müdürü

Ferhat Yüksel

# BÖLÜM 1 – GİRİŞ, KAVRAMLAR VE YASAL ÇERÇEVE

## 1.1. Kurumlar Vergisi İadesinin Hukuki Temeli

Kurumlar vergisi iadesi; kurumlar vergisi mükellefinin yıl içinde geçici vergi ödemesi, tevkifat (stopaj) veya doğrudan beyan yoluyla Hazine'ye aktardığı tutarların, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde hesaplanan nihai vergiden fazla çıkması halinde aradaki farkın mükellefe geri ödenmesi işlemidir. İade bir takdir yetkisi değil; mükellefin kanuni hakkıdır.

KV iadesi iki temel yöntemle gerçekleştirilir: (1) Mahsuben iade - mevcut veya gelecek vergi borçlarına sayılması, (2) Nakden iade - doğrudan banka hesabına ödeme. Her iki yöntemin farklı şart, belge ve prosedürleri bulunmakla birlikte iade usul ve esasları GVK'nın 252 No.lu Genel Tebliği çerçevesinde uygulanmaktadır.

► **VUK md.112/4 - İade Faizi Güvencesi:** Fazla veya yersiz tahsil edilen kurumlar vergileri; mükellefin eksiksiz başvurusundan itibaren 3 ay içinde iade edilmezse, bu sürenin sonundan başlayarak her ay için 6183 sayılı Kanun md.51 kapsamında tecil faizi oranında (2026: yıllık %39) İADE FAİZİ işler. Faiz yalnızca eksiksiz ve usulüne uygun başvurularda işler.

## 1.2. GVK ile KVK İadesi Arasındaki Temel Farklar

Konu	Gelir Vergisi İadesi	Kurumlar Vergisi İadesi
<b>Mükellef</b>	Gerçek kişiler	Sermaye şirketleri, kooperatifler, dernekler vb.
<b>Beyanname türü</b>	Yıllık GV Beyannamesi (31 Mart)	Yıllık KV Beyannamesi (30 Nisan)
<b>Geçici vergi beyanı</b>	3'er aylık (Nisan, Ağustos, Kasım, Şubat)	3'er aylık (Mayıs, Ağustos, Kasım, Şubat)
<b>Genel vergi oranı</b>	Kademeli tarife (%15-%40)	%25 (genel); %30 finans/banka
<b>Asgari vergi</b>	GVK'da yok	KVK 32/C - Yurt İçi Asgari KV (%10) - 2025'ten itibaren
<b>Tevkifat hükmü</b>	GVK md.94	KVK md.15 (tam mükellef); KVK md.30 (dar mükellef)
<b>Yabancı vergi mahsubu</b>	GVK md.121	KVK md.33 (yurt dışı vergi mahsubu)
<b>İstisna hükümleri</b>	GVK md.9, 18, 21, 23 vb.	KVK md.5 (kapsamlı istisna listesi)
<b>Örtülü sermaye</b>	GVK md.41/3	KVK md.12 (ayrıntılı örtülü sermaye)
<b>Transfer fiyatlandırması</b>	GVK md.41/5	KVK md.13 (ayrıntılı)
<b>İade usulü</b>	252 No.lu GVK Tebliği	252 No.lu GVK Tebliği (aynı tebliğ)

<b>İade sistemi</b>	GEKSİS	GEKSİS (aynı sistem)
<b>Başvuru dilekçesi</b>	1A (tevkifat), 1B (geçici), 1C (fazla ödeme)	1A (tevkifat), 1B (geçici), 1C (fazla ödeme)

### 1.3. Kapsamlı Mevzuat Tablosu

Mevzuat	Madde/No	Konu	R.G./Tarih
<b>5520 sayılı KVK</b>	md.1-3	KV mükellefleri ve konu	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.5	Kurumlar vergisinden istisna kazançlar	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.6	Kurum kazancının tespiti	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.8	İndirilecek giderler (GVK md.40 atfı)	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.10	Kurumlar vergisi matrahından indirimler	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.11	Kanunen kabul edilmeyen giderler (KKEG)	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.12	Örtülü sermaye	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.13	Transfer fiyatlandırması - örtülü kazanç dağıtımı	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.15	Yurt içi tevkifat (tam mükellef kurumlar)	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.30	Yurt dışı/dar mükellef tevkifatı	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.32	Kurumlar vergisi oranı (%25 / %30 finans)	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.32/A	İndirimli kurumlar vergisi - yatırım teşviki	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.32/C	Yurt içi asgari kurumlar vergisi (%10) - 2025	02.08.2024 - 7524 Kanun
<b>KVK</b>	md.33	Yurt dışında ödenen verginin mahsubu	Yürürlükte
<b>KVK</b>	md.34	Yurt içinde kesilen vergilerin mahsubu	Yürürlükte
<b>KVK</b>	Mük. md.120 (GVK atfı)	Geçici vergi esasları	Yürürlükte
<b>252 Seri No.lu GVK Tebliği</b>	Tümü	KV iade usul ve esasları - temel tebliğ	2004
<b>315 Seri No.lu GVK Tebliği</b>	Tümü	252 No.lu tebliğde değişiklikler - nakden iade limitleri	06.10.2021
<b>329 Seri No.lu GVK Tebliği</b>	Tümü	2025 had ve tutarlar (GV+KV)	30.12.2024 RG-32768
<b>332 Seri No.lu GVK Tebliği</b>	Tümü	2026 had ve tutarlar	31.12.2025 RG-33124
<b>1 Seri No.lu KVK GT</b>	Tümü	KV uygulama rehberi	Çeşitli tarihler
<b>23 Seri No.lu KVK GT</b>	Tümü	Yurt içi asgari KV açıklamaları	Ekim 2024
<b>99 No.lu GVK Sirküleri</b>	Tümü	GEKSİS zorunluluğu	29.01.2016

VUK Tebliği No.429	Tümü	Standart iade dilekçeleri 1A, 1B, 1C	2013
VUK Tebliği No.574	Tümü	2024 yeniden değerlendirme oranı %43,93	27.11.2024
7524 sayılı Kanun	Çeşitli	KVK 32/C asgari vergi; çeşitli değişiklikler	02.08.2024
7577 sayılı Kanun	md.Çeşitli	Şans-bahis oyunları reklam gideri KKEG (17.04.2026)	17.04.2026
Danıştay 3. D., 25.11.2025	E.2024/5700, K.2025/4831	23 No.lu KV GT geçmiş yıl zararı hükmü iptal	25.11.2025

## BÖLÜM 2 - KV MÜKELLEFLERİ, BEYANNAME VE BEYAN TAKVİMİ

### 2.1. Kurumlar Vergisi Mükellefleri

Mükellef Türü	Açıklama	Tam/Dar Mükellef
Sermaye şirketleri (A.Ş., Ltd.)	Anonim şirket, limited şirket, komandite şirket - en yaygın mükellef grubu	Tam
Kooperatifler	Tüketim, yapı, üretim, kredi vb. kooperatifler	Tam
İktisadi kamu kuruluşları	Kamu kurumlarının ticari nitelikteki işletmeleri	Tam
Dernek ve vakıflara bağlı iktisadi işletmeler	Dernek/vakfın vergi mükellefi olan alt işletmeleri	Tam
İş ortaklıkları	İki veya daha fazla kurumun belirli bir iş için kurduğu ortak girişim	Tam/Dar
Dar mükellef kurumlar	Türkiye'de işyeri veya temsilcisi olan yabancı şirketler	Dar
Kolektif şirketler (ortaklar adına)	Kurumlar değil; ortaklar adına GV mükellefi olabilirler	—

### 2.2. Beyanname Verme Tarihleri ve Ödeme Takvimi (2026 Dönemi)

Dönem / Beyan	Son Beyan Tarihi	Ödeme Tarihi	İade Başvurusu
2026 Dönemi Yıllık KV Beyanname	30 Nisan 2027	30 Nisan 2027(1. taksit)	Beyanname sonrası GEKSİS + 1A dilekçesi
2025 Dönemi 2. Taksit	—	31 Temmuz 2027	—
1. Geçici Vergi (Ocak-Mart 2026)	18 Mayıs 2026	18 Mayıs 2026	Yıllık beyanname sonrası mahsup/iade
2. Geçici Vergi (Nisan-Haziran 2026)	17 Ağustos 2026	17 Ağustos 2026	Yıllık beyanname sonrası mahsup/iade
3. Geçici Vergi (Temmuz-Eylül 2026)	17 Kasım 2026	17 Kasım 2026	Yıllık beyanname sonrası mahsup/iade
4. Geçici Vergi (Ekim-Aralık 2025)	17 Şubat 2027	17 Şubat 2027	Yıllık beyanname sonrası mahsup/iade

<b>Geçici Vergi İade Başvuru Son Tarihi</b>	31 Aralık 2026 (yıl sonu)	—	Yıl sonu geçerse hak düşer!
---	---------------------------	---	-----------------------------

► **GV'den FARK - Beyanname Tarihi:** Gelir vergisi beyannameleri 31 Mart'a kadar verilirken, kurumlar vergisi beyannameleri 30 NİSAN'a kadar verilir. Bu nedenle KV iade süreci 1 ay daha geç başlar. 2025 gelirleri için GV beyanı Mart 2026'da, KV beyanı ise Nisan 2026'da tamamlanmış olacaktır. GEKSİS girişi ve dilekçe de buna göre beyanname tarihi esas alınarak yapılmalıdır.

### 2.3. Kurumlar Vergisi Oranları (2025-2026)

Mükellef/Faaliyet Türü	KV Oranı	Dayanak	Açıklama
<b>Genel KV oranı (tüm kurumlar)</b>	%25	KVK md.32/1	Tüm tam ve dar mükellef kurumlar
<b>Finans ve Bankacılık sektörü</b>	%30	KVK md.32/2	Bankalar, sigorta şirketleri, finansal kiralama, faktoring vb.
<b>İhracat kazancı (2023+)</b>	%20	KVK md.32/3	İhracattan elde edilen kazançlara 5 puan indirimli.
<b>Sanayi sicil belgeli imalatçı</b>	%24	KVK md.32/6	1 puan indirimli.
<b>İndirimli KV - Yatırım teşviki</b>	%10-%0	KVK md.32/A	Bölge ve sektöre göre indirimli oran; belge şartı
<b>Yurt içi asgari KV (2025+)</b>	%10	KVK md.32/C	İndirim/istisna öncesi kazancın %10'u; alt sınır
<b>Dar mükellef - Türkiye kazançları</b>	%25	KVK md.32	Beyanname verme durumunda
<b>Teknoloji geliştirme bölgesi (TGB)</b>	%0	4691 sayılı Kanun	TGB kazançları istisna; 31.12.2028 son tarih
<b>Serbest bölge kazançları</b>	%0 (belirli koşullarda)	3218 sayılı Kanun	İhracat satışlarından elde edilen kazançlar

## BÖLÜM 3 - KV İADE TÜRLERİ, KAPSAM VE HAK DÜŞÜRÜCÜ SÜRELER

### 3.1. KV İade Türleri Genel Karşılaştırma

İade Türü	Dilekçe	Kaynak Hüküm	Hak Düşürücü Özel Süre	Not
Tevkifat (Stopaj) Kaynaklı İade	1A	KVK md.34 + 252 Tebliğ	Vergi dairesi BİLDİRİMİNDEN itibaren 1 YIL	Bildirim beklemeyin; beyanname verir vermez başvurun
Geçici Vergiden Doğan İade	1B	KVK + 252 Tebliğ	O YILIN SONUNA KADAR (31 Aralık) yazılı talep	252 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği'ne göre; yıllık beyannamenin ilgili tablosunda/satırında **gösterilmeyen geçici verginin**, mahsuben veya nakden iade edilebilmesi için **ilgili yılın sonuna kadar (31 Aralık)** yazılı olarak başvurulması gerekmektedir. Geçici vergi, yıllık gelir/kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsup edilemeyen kısım için iade isteyebilirsiniz; iade talebi de aynı 5 yıllık düzeltme süresine tabidir.
Fazla/Yersiz Ödenen KV	1C	VUK md.116-126	5 yıllık düzeltme zamanaşımı (VUK md.126)	Hata, ikmalen tarhiyat düzeltmesi, mükerrer ödeme
Yurt Dışı Vergi Mahsubu Artığı	1C veya 1A	KVK md.33	5 yıllık düzeltme zamanaşımı	Yurt dışında ödenen vergi; çifte vergilendirme
İndirimli Oran Kaynaklı	1A / 1B	KVK md.32/A	Beyanname + 1 yıl / yıl sonu	Yatırım teşvik belgesi kapsamı

► **HAK DÜŞÜRÜCÜ SÜRE - KVK ÖZEL KURALLAR:** (1) TEVKİFAT İADESİ: KVK md.34 ve 252 Tebliğ uyarınca mahsup artığı vergi dairesince mükellefe tebliğ edildikten sonra 1 YIL içinde iade başvurusu yapılmamışsa iade hakkı düşebilir. En güvenli yol beyanname verir vermez başvurmaktır. (2) GEÇİCİ VERGİ: Fazla ödenen geçici vergi "o YILIN SONUNA KADAR" (31 Aralık) yazılı talep edilmezse iade hakkı düşer. (3) GENEL: 5 yıllık VUK md.126

düzeltilme zamanaşımı her türlü iade için geçerlidir.

### 3.2. Zamanaşımı Tablosu - Kurumlar Vergisi

Vergilendirme Dönemi	Zamanaşımı Başlangıcı	Son Başvuru Tarihi	Durum (Nisan 2026)
2019 hesap dönemi	01.01.2020	31.12.2024	🚫 ZAMANŞIMINE UĞRADI
2020 hesap dönemi	01.01.2021	31.12.2025	🚫 31.12.2025 itibarıyla sona erdi
2021 hesap dönemi	01.01.2022	31.12.2026	⚠️ SON YIL - Acele edin!
2022 hesap dönemi	01.01.2023	31.12.2027	✅ Süre devam ediyor
2023 hesap dönemi	01.01.2024	31.12.2028	✅ Süre devam ediyor
2024 hesap dönemi	01.01.2025	31.12.2029	✅ Süre devam ediyor
2025 hesap dönemi	01.01.2026	31.12.2030	✅ Süre devam ediyor

► **2021 HESAP DÖNEMİ KV İADESİ - ACİL UYARI:** 2021 hesap dönemine ait kurumlar vergisi iade alacakları için 5 yıllık düzeltme zamanaşımı süresi 31 ARALIK 2026'DA DOLACAKTIR. Bu tarihe kadar başvurulmayan talepler yasal güvenceden yoksun kalacaktır. Mükellef dosyalarınızı derhal gözden geçiriniz.

## BÖLÜM 4 - MAHSUBEN İADE: KAPSAM, ŞARTLAR, BELGELER VE UZMAN KONTROLÜ

### 4.1. Mahsuben İadenin Hukuki Dayanağı ve Tanımı

Mahsuben iade; KV iade alacağının nakden ödenmesi yerine mevcut veya gelecekte doğacak vergi borçlarından düşülmesi yoluyla gerçekleştirilmesidir. Hukuki dayanak: 252 No.lu GVK Tebliği md.1.3.1 ve KVK md.34. Mahsuben iade, tüm iade türleri içinde en az belgeli, en hızlı ve en az riskli yöntemdir.

Mahsup işlemi; aranan tüm belgelerin eksiksiz tamamlanması koşuluyla, yıllık KV beyannamesinin verildiği tarih esas alınarak gerçekleştirilir. Dilekçe ve eklerinin vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten itibaren mahsup edilen borçlara gecikme zammı KESİLMEZ.

### 4.2. Mahsubun Yapılabileceği Borç Türleri - Öncelik Sırası

Öncelik	Borç Türü	Koşullar	Önemli Notlar
1.	Kurumun muaccel (vadesi geçmiş) tüm	KV, KDV, MTV, ÖTV, stopaj, damga, harç vb.	Sistem re'sen mahsup yapar; mükellef beyan etmese dahi

	vergi borçları	tüm vergiler	
2.	Vadesi başlamış ancak henüz geçmemiş vergi borçları	1A dilekçesinde seçilir; vade günü ödenmemişse otomatik mahsup	Mükellefi o tarihte ödeme yapmaktan kurtarır
3.	Gelecekte tahakkuk edecek vergi borçları	Tahakkuk gerçekleştiğinde ve vade günü ödenmezse mahsup	1A dilekçesinde "gelecekte tahakkuk edecek borçlarıma" seçeneği
4.	Adi ortaklık / kollektif şirketin vergi borçları	Kurumun müteselsil sorumlu olduğu borçlar	Dilekçede ortaklık VKN, dönem ve borç türü belirtilir
5.	İş ortaklığı borçları	Her ortağın muvafakatı şartıyla; ortaklığın önce kendi borçları kapanır	Özelge: İş ortaklığında her iki kurumun muvafakatı şart
6.	Üçüncü kişi/kurumun vergi borçları	Nakden iade edilebilir aşamaya gelmiş alacak için; VUK No.429 listesi + temliknâme	MTV ve emlak vergisi borçlarına da mahsup mümkündür
<b>YASAK</b>	SGK primleri ve idari para cezaları	Vergi alacağının SGK ve idari cezalara mahsubu yapılamaz	İade alındıktan sonra mükellef bu borçları ayrıca öder

► **1 No.lu KVK GT - MAHSUP SIRASI (md.34 Uygulaması):** 1 No.lu Kurumlar Vergisi Genel Uygulama Tebliği'ne göre mahsup sırası şöyledir: (1) Önce yıllık KV beyannamesi üzerindeki geçici vergi ve tevkifatların TAMAMI beyannameye dahil edilir. (2) Yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden; ÖNCE GEÇİCİ VERGİ, ARDINDAN TEVKİFAT mahsup edilir. (3) Kalan tutar diğer vergi borçlarına mahsup edilir. (4) Hâlâ artık varsa nakden iade yapılır. NOT: Tahakkuk etmiş ancak ödenmemiş geçici vergi yıllık KV'den mahsup edilemez; terkin edilir. NOT: Mahsup sonrası artık kalan miktarın beyannameye ilgili tabloya/satıra yazılması mükellefçe yapılmış yazılı iade talebi sayılır (geçici vergi için).

- Yıllık KV beyannamesinin usulüne uygun ve kanuni süresinde (30 Nisan) verilmiş olması
- Mahsup edilmek istenen tevkifatın beyannameye dahil edilen kazançla ilişkin olması
- 1A dilekçesinin (tevkifat için) veya 1B dilekçesinin (geçici vergi için) verilmesi
- GEKSİS girişinin onaylanmış ve kontrol raporunun oluşmuş olması
- EK-1 tablosunun (tevkifat listesi) doldurulmuş olması
- Tevkifatın vergi sorumlusunca muhtasar beyanname ile bildirilmiş olması
- Herhangi bir tutar sınırı, teminat veya inceleme raporu şartı YOKTUR
- Geçici vergi ödenmiş olmalı; ödenmemiş geçici vergi mahsup edilemez, terkin edilir

#### 4.4. Mahsuben İadede İstenen Belgeler

Belge	Zorunluluk	Açıklama
<b>Standart İade Talep Dilekçesi 1A (tevkifat) / 1B (geçici vergi)</b>	ZORUNLU	İnteraktif Vergi Dairesi - elektronik olarak verilir

<b>GEKSİS Kontrol Raporu (onaylı)</b>	ZORUNLU	Dilekçeyle eş zamanlı; rapor ertesi gün oluşur
<b>EK-1 Tevkifat Listesi</b>	ZORUNLU	Her sorumlunun VKN, dönem, brüt tutar, tevkifat tutarı
<b>KV Beyannamesi tahakkuk fişi</b>	ZORUNLU	Beyannameyle birlikte sistem tarafından üretilir
<b>Muhtasar uyum belgesi / E-VDO sorgusu</b>	E-VDO'dan görülebiliyorsa aranmaz	Sistem sorgusu yapılır; uyumsuzluk varsa ek belge istenir
<b>Yıllara sâri inşaat listesi</b>	Varsa ZORUNLU	Birden fazla yıla yayılan inşaat hakediş tevkifatları için
<b>İş ortaklığı muvafakat belgesi</b>	İş ortaklığı mahsubunda	Her iki ortağın yazılı muvafakati
<b>VUK No.429 listesi + temliknâme</b>	Üçüncü kişi mahsubunda	Noterce onaylı alacak temliknâmesi de gerekli

#### 4.5. Mahsuben İadenin Artıları ve Eksileri

Konu	ARTILARI (+)	EKSİLERİ (-)
<b>Tutar Sınırı</b>	Herhangi bir üst sınır YOKTUR - tüm tutarlar mahsup edilebilir	—
<b>Belge Yüğü</b>	İnceleme raporu ve teminat aranmaz; minimal belge	EK-1 ve GEKSİS yine de zorunlu
<b>Süreç Hızı</b>	En hızlı iade yöntemi; beyanname tarihi esas alınır	—
<b>Gecikme Zammı</b>	Dilekçe tarihinden itibaren mahsup borçlara zam kesilmez	Belgeler eksikse mahsup tarihi gecikir
<b>Kapsamı</b>	Tüm vergi türleri, kendi + ortak + üçüncü kişi borçları	SGK ve idari ceza borçlarına yapılamaz
<b>Risk</b>	Tarhiyat riski yok; idari onay gerekmez	Mahsup borçta yanlışlık durumunda düzeltme gerekir
<b>İş Ortaklığı</b>	Her iki ortak adına yapılabilir	Muvafakat şartı prosedür gerektirir

#### 4.6. Mahsuben İadede Kontrol Edilmesi gereken Hususlar

- Dilekçe tarihinin sistem kayıtlarına girdiği gün: Bu tarihten itibaren ilgili borçlara gecikme zammı kesilir
- EK-1 tablosu ile muhtasar beyanname uyumu (GEKSİS KS02): Her VKN ve dönem muhtasar veriyle örtüşmeli
- Beyannameye dahil edilen kazanç ile tevkifatın ilişkisi: İstisna kapsamındaki kazancın tevkifatı mahsup edilemez
- Mükerrer mahsup kontrolü: Daha önce mahsup/iade edilmiş tevkifat tekrar talep edilmemeli
- Geçici verginin fiilen ödenmiş olması: Ödenmemişse beyanname mahsubuna izin verilmez, terkin edilir

- Örtülü sermaye ve transfer fiyatlandırması düzeltmelerinin yapıp yapılmadığı
- KKEG'lerin beyannamede matraha eklenip eklenmediği (özellikle büyük tutarlı iadelerde)
- İş ortaklığı mahsubunda her iki ortağın muvafakat belgesi ve ortaklık sözleşmesi

#### 4.7. Mahsuben İadede 1 soru 1 cevap

**Soru :** Bir Mükellef tevkifattan dolayı mahsuben iade talebinde bulunmaktadır. İşle ilgili olmayan bir gider göstermekte olup, vergi dairesi bu gideri çıkarmasını istemektedir. Mükellef söz konusu giderin işle ilgili olduğunu söylemektedir. Ve söz konusu gideri çıkarmamaktadır. Bu durumda vergi dairesi mahsuben iadeyi yapıp sonra işle ilgili olmayan gideri incelemeye mı sevk etmeli, yoksa iadeyi yapmayıp direkt incelemeye mı sevk etmeli?

**Cevap :** Vergi dairesi, mahsuben iade talebini (1A dilekçesi + Geksis raporu + EK-1 tablosu eksiksiz olduğu sürece) öncelikle yerine getirmeli, yani tevkifat kaynaklı iade alacağını mükellefin mevcut veya gelecek vergi borçlarına mahsup etmelidir. Ardından, işle ilgili olmadığı iddia edilen gider (KKEG) konusunda ayrı bir vergi incelemesi başlatmalı veya ikmalen tarhiyat yoluna gitmelidir.

#### Yasal Dayanaklar (Güncel Mevzuat – Nisan 2026 itibarıyla)

252 Seri No.lu GVK Genel Tebliği (md. 1.3.1 – Mahsup Yoluyla İade):

“Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebi tutarına bakılmaksızın, inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilir.”

Mahsuben iade, dilekçe ve ek belgelerin vergi dairesi kayıtlarına girdiği tarihten itibaren yapılır. Gecikme zammı bu tarihten itibaren kesilmez.7da3a1

Mahsuben iade, nakden iadeden farklı olarak minimal belge ile ve inceleme şartı aranmaksızın gerçekleştirilir. Tevkifatın beyannameye dahil edilen kazanca ilişkin olması ve GEKSİS uyumunun sağlanması yeterlidir.

KKEG (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider) tartışması (KVK md. 11), matrah tespitine ilişkindir. Bu, tevkifat mahsubu/iadesinin ön şartı değildir. Mükellef giderin “işle ilgili” olduğunu savunuyorsa, bu uyuşmazlık vergi incelemesi veya düzeltme/tarhiyat aşamasında çözülür (VUK md. 116-126 ve md. 134 vd.).

VUK md. 112/4 ve genel iade prensipleri: İade hakkı doğduğunda (tevkifatın mahsup artığı), vergi dairesi bunu geciktiremez. Matrah hatası veya KKEG iddiası, iadeyi askıya alma gerekeceği değildir.

#### Pratik Uygulama ve Vergi Dairesinin Yetkisi

## **Vergi dairesi:**

Mahsuben iadeyi yapar (veya mahsup edilebilir aşamaya getirir).

Aynı anda veya hemen ardından vergi incelemesine sevk eder (veya ikmalen tarhiyat başlatır).

İnceleme sonucunda KKEG tespit edilirse, matrah farkı üzerinden ikmalen tarhiyat (vergi + ceza + gecikme faizi) yapılır. Daha önce yapılan mahsup, bu tarhiyata mahsup edilir veya düzeltilir.

Doğrudan iadeyi yapmayıp incelemeye sevk etmek hukuka aykırıdır. Çünkü:

Mahsuben iade için inceleme raporu şartı yoktur (252 Tebliğ açık hüküm).

İade hakkını geciktirmek, VUK md. 112/4 iade faizi doğurur ve idari yargıda iptal sebebi olur.

Danıştay içtihatları da iade taleplerinin belgeler tamam ise geciktirilmeden sonuçlandırılması gerektiğini vurgular (benzer uyuşmazlıklarda mahsup talebinin öncelikli yerine getirilmesi gerektiği yönünde kararlar mevcuttur).

## **Mükellef Açısından Dikkat Edilecekler**

SMMM, mükellef adına 1A dilekçesi ve GEKSİS girişini eksiksiz yapmalıdır. Gider konusunda vergi dairesine yazılı izahat dilekçesi vererek (fatura, sözleşme, ticari gerekçe vb. belgelerle) "işle ilgili" olduğunu savunabilir.

Mükellef gideri çıkarmazsa, vergi dairesi bunu kabul etmeyerek incelemeye sevk eder. Bu, iadeyi engellemez.

İnceleme sonucunda KKEG kabul edilirse, mükellef uzlaşma, dava vb. yollara gidebilir.

## **Özet Tavsiye**

Vergi dairesi önce mahsuben iadeyi gerçekleştirip, sonra KKEG iddiasını incelemeye sevk etmelidir. Bu, 252 sayılı Tebliğ'in açık hükmü ve iade usulünün amacına (hızlı mahsup) uygundur. Doğrudan iadeyi bloke etmek, mükellefin kanuni hakkını ihlal eder ve faiz + yargı riski yaratır.

# BÖLÜM 5 - NAKDEN İADE: KAPSAM, ŞARTLAR, BELGELER, LİMİTLER VE KONTROL

## 5.1. Nakden İadenin Tanımı ve Kapsamı

Nakden iade; KV iade alacağıının kurumun banka hesabına doğrudan aktarılmasıdır. 252 Tebliğ md.1.3.2 uyarınca nakden iade taleplerinin MUTLAKA 1A dilekçesiyle yapılması şarttır. Mahsuben iadeden farklı olarak iade tutarına göre farklı belge, teminat ve rapor istenmektedir.

Nakden iade talebinin kısmen mahsuben kısmen nakden olması halinde talepler AYRI AYRI değerlendirilir; tümünün nakden kabulü mümkün değildir. Nakden iade taleplerinde belirtilen dilekçe ve eklerinin ibrazı, talep edilen tutarın TAMAMI için aranır.

## 5.2. Nakden İade - 2025 ve 2026 Güncel Limitler ve Gereken Belgeler

Tutar Aralığı	Teminat	YMM Tam Tasdik	Vergi İncelemesi	Ek Not
0 - 340.000 TL (2025) 0 - 426.000 TL (2026)	Aranmaz	Aranmaz	Aranmaz	Yalnızca 1A + EK-1 + GEKSİS raporu
340K-3.400.000 TL (2025) 426K-4.266.000 TL (2026) [Tam Tasdik VAR]	İsteğe bağlı	YETERLİ	Aranmaz	Raporda KV iade tutarı ve dayanağı ayrıca gösterilmeli
340K-3.400.000 TL (2025) 426K-4.266.000 TL (2026) [Tam Tasdik YOK]	Teminat → hemen iade; rapor sonrası çözülür	Süresinde değilse geçersiz	Alternatif	Teminatsız ve raporsuzsa inceleme beklenir
3.400.000 TL üzeri (2025) 4.266.000 TL üzeri (2026)	Teminat zorunlu; rapor sonrası çözülür	YETERSİZ	ZORUNLU	Teminat inceleme tamamlanınca iade edilir
Kamu kurumları (genel/özel bütçeli)	Aranmaz	Aranmaz	Aranmaz	Sermayenin $\geq$ %51'i kamuya ait işletmeler dahil; tutara bakılmaz
İş ortaklığı iade alacağı	Kendi kurala tabi	Kendi kurala tabi	Kendi kurala tabi	Ortaklığın önce kendi borçları; sonra nakden/mahsup

► **GEÇMİŞ DÖNEM İADELERİNDE HAD TESPİTİ:** 252 Tebliğ md.4.5.1: İade işleminin yapıldığı yılın hadleri esas alınır; alacağın doğduğu yılın hadleri değil. ANCAK: YMM Tam Tasdik raporu avantajı için iade alacağıının ait olduğu yılda süresinde sözleşme yapılmış olmalıdır. Örnek: 2022 hesap dönemi KV iadesi 2026'da sonuçlanıyorsa, 2026 yılı hadleri (426.000 / 4.266.000 TL) uygulanır.

### 5.3. Nakden İadede İstlenen Belgeler (Tam Liste)

Belge	Zorunluluk	Koşul/Limit	Açıklama
Standart İade Talep Dilekçesi 1A	ZORUNLU	TÜM TUTARLAR	Elektronik; İnteraktif Vergi Dairesi
GEKSİS Kontrol Raporu (onaylı)	ZORUNLU	TÜM TUTARLAR	Ertesi gün oluşur; tüm segmentler incelenmeli
EK-1 Tevkifat Listesi	ZORUNLU	TÜM TUTARLAR	Her sorumlunun VKN, dönem, brüt tutar, tevkifat
KV Beyannamesi ve tahakkuk fişi	ZORUNLU	TÜM TUTARLAR	Sistem üretir; dilekçe ekine eklenir
Muhtasar uyum belgesi	E-VDO'dan görülebiliyorsa aranmaz	—	Sistem sorgular; uyumsuzlukta ek belge
YMM Tam Tasdik Raporu	ZORUNLU	340K-3.400.000 (2025); 426K-4.266.000 (2026)	KV iade bilgisi raporda ayrı bölümde gösterilmeli
Vergi İnceleme Raporu	ZORUNLU	3.400.000 TL üzeri (2025); 4.266.000 TL üzeri (2026)	Bitmeden bu limitin üstü nakden iade yapılmaz
Teminat mektubu/para/senet	Teminatlı iadede	Limit üstü kısım	İnceleme/rapor beklenmeksizin iade; rapor sonrası çözülür
Yıllara sâri inşaat listesi	Varsa ZORUNLU	İnşaat hakediş iadesi	GEKSİS'te ayrı liste doldurulur
İş ortaklığı muvafakatnamesi	İş ortaklığında ZORUNLU	Ortak borç mahsubunda	Her ortağın yazılı muvafakati + ortaklık sözleşmesi
VUK No.429 listesi + temliknâme	Üçüncü kişi mahsubunda	Nakden iade aşamasında	Noterce onaylı temliknâme zorunlu
IBAN bilgisi	ZORUNLU	Nakden iade	Kurum adına açık banka hesabı; e-Devlet'ten teyit
Yurt dışı vergi mahsubu belgesi	KVK md.33 uygulamasında	Yurt dışı vergisi mahsubunda	Yabancı ülke vergi belgesi, apostil veya konsolosluk onaylı
Vergi sorumlusunun tevkifatı ödediğine ilişkin belge (KURUMLAR VERGİSİ ÖZEL KURALI)	NAKDEN İADE ZORUNLUSU	TİCARİ/ZİRAİ/KV	Muhtasar beyanname ödeme belgesi; ilgili kurumca onaylı örnek – GV mükelleflerinden ARANMAZ
1 No.lu KVK GT md.34 özel hali: Hazine tarafından taşınmaz satın alınan kurumlar	Aranmaz (istisnai hal)	Yasal koşullar varsa	6183 md.Geçici 8 kapsamında Hazine tarafından satın alınan taşınmazlarda terkin edilen vergiye tekabül eden kısmın kaydî tahsili kabul edilir; nakden ödeme şartı aranmaz

### 5.4. Nakden İadenin Şartları

- Yıllık KV beyannamesinin kanuni süresinde (30 Nisan) usulüne uygun verilmiş olması
- 1A dilekçesinin "nakden" kısmının eksiksiz doldurulmuş olması

- GEKSİS girişinin onaylanmış ve kontrol raporunun oluşmuş olması
- Tevkifatın beyannameye dahil edilen kazanca ilişkin olması (istisna kazancın tevkifatı iade edilemez)
- Limit aşıyorsa: YMM Tam Tasdik Raporu VEYA teminat VEYA vergi inceleme raporu
- Vergi sorumlusunun tevkifatı muhtasar beyanname ile bildirmiş olması
- Kurumun muaccel borçları varsa önce mahsup yapılır; kalan nakden iade edilir
- Başvurunun hak düşürücü süre içinde yapılmış olması (1 yıl / yıl sonu / 5 yıl)

► **KV MÜKELLEFLERİNDE NAKDEN İADE İÇİN TEVKİFATIN ÖDENMİŞ OLMASI ŞARTI (GV'DEN KRİTİK FARK):** 252 No.lu Tebliğ ve 1 No.lu KVK GT uyarınca; KURUMLAR VERGİSİ MUKELLEFLERİ ve TİCARİ veya ZİRAİ KAZANC elde edenler için tevkif yoluyla kesilen vergilerin NAKDEN İADE edilebilmesi için, sokonusu vergilerin vergi sorumluları tarafından ilgili vergi dairesine FİİLEN ODENMİŞ OLDUGUNA İLİSKİN BELGENİN ilgili kurumca onaylı bir örneğinin iade talep dilekçesiyle (1A) birlikte ibraz edilmesi gerekmektedir. MAHSUBEN iade için bu ödeme şartı ARANMAZ; tevkifatın yapılmış olması yeterlidir. GELİR VERGİSİ mükelleflerinden (ücret, GMSi, SM kazancı) bu belge ARANMAZ. Bu kural KV mükellefleri açısından GV'den en kritik farklılıktır.

## 5.5. Nakden İadenin Artıları ve Eksileri

Konu	ARTILARI (+)	EKSİLERİ (-)
<b>Nakit Akış</b>	Doğrudan banka hesabına; kurumun nakit döngüsüne katkı	Mahsuben iadeye göre daha uzun süreç (limit üstü)
<b>Büyük Tutarlar</b>	YMM raporu ile 4.266.000 TL'ye kadar inceleme olmadan	Tam Tasdik yoksa teminat zorunlu; likidite kısıtı
<b>Belge Yüğü</b>	426.000 TL altında (2026) minimal belge	Büyük tutarda YMM veya inceleme raporu gerekir
<b>Faiz Güvencesi</b>	VUK md.112/4 ile 3 ayı aşan gecikmelerde tecil faizi	Faiz mükellefin yazılı talebiyle alınabilir
<b>Teminat Riski</b>	Teminatlı iade ile rapor beklenmeden nakit alınabilir	Teminat rapor sonrasına kadar bağlı kalır
<b>Kamu Kurumu Avantajı</b>	Tutara bakılmaksızın rapor/teminat aranmaz	—
<b>Dar Mükellef</b>	Belirli koşullarda dar mükellef de iade alabilir	Uygulamada çok dikkatli olunmalı
<b>İnceleme Riski</b>	—	Limit üstünde incelemeye sevk; nakit gecikir

## 5.6. Nakden İadede Vergi Dairesinin Kontrol Ettiği Hususlar

- 1. IBAN doğruluğu: Kurumun ticaret siciline kayıtlı adıyla uyumlu banka hesabı mı?
- 2. GEKSİS kontrol raporu - 5 segment (KS01-KS09) tamamı incelenir
- 3. KS02 - Muhtasar uyumu: EK-1 tablosundaki her VKN/dönem/tutar muhtasar veriyle örtüşüyor mu?
- 4. KS08 - KDV-KV matrah uyumu: Kurumun brüt satışı ile kümülatif KDV matrahı uyumlu mu?

- 5. Limit tespiti: 0-426K / 426K-4.266K / 4.266K üstü - hangi dilim? YMM var mı?
- 6. YMM Tam Tasdik: Sözleşme o yıla ait mi? Süresinde mi yapılmış? Raporla KV iade bölümü var mı?
- 7. Asgari KV kontrolü: KVK 32/C kapsamında hesaplanan asgari KV dikkate alındı mı?
- 8. Yatırım teşviki/indirimli oran: KVK 32/A kapsamında uygulanan oran doğru mu?
- 9. Örtülü sermaye ve transfer fiyatlandırması: KKEG'ler doğru eklenmiş mi?
- 10. İstisna kapsamındaki kazancın tevkifatı iade edilmek isteniyor mu? (Edilemez!)
- 11. Muaccel borç durumu: Borç varsa önce mahsup yapılır; kalan nakden iade edilir
- 12. VUK md.112/4 süre takibi: Başvurudan 3 ay geçti mi? Faiz başlatılmalı mı?

## BÖLÜM 6 - MAHSUBEN ve NAKDEN İADENİN DETAYLI KARŞILAŞTIRMASI

### 6.1. Kapsamlı Karşılaştırma Tablosu

Kriter	MAHSUBEN İADE	NAKDEN İADE
Hukuki dayanak	252 Tebliğ md.1.3.1 + KVK md.34	252 Tebliğ md.1.3.2 + KVK md.34
Kullanılan dilekçe	1A (tevkifat), 1B (geçici vergi)	1A - "nakden" kısmı işaretli
Tutar sınırı	SINIR YOK	2026: 426.000 TL altı belgesiz; üstü rapor/teminat
Teminat zorunluluğu	HİÇBİR DURUMDA ARANMAZ	Limit üstünde zorunlu (veya YMM raporu)
YMM Tam Tasdik raporu	ARANMAZ	Limit üstünde nakden iade için gerekli
Vergi inceleme raporu	ARANMAZ	4.266.000 TL üstünde ZORUNLU
Süreç süresi	En hızlı; beyanname tarihi esas	Kısa (426K altı) / Uzun (rapor) / Çok Uzun (inceleme)
IBAN zorunluluğu	Gerekmez	Zorunlu; kurum adına kayıtlı hesap
Muaccel borç etkisi	Otomatik mahsup; arta kalan nakde dönüşür	Önce muaccel borçlar mahsup; kalan nakden iade
Gecikme zammı etkisi	Dilekçe tarihinden itibaren mahsup borcuna zam kesilmez	Farklı kural uygulanır
SGK borçlarına	YAPILAMAZ	YAPILAMAZ
İş ortaklığı mahsubu	Muvafakat ile mümkün	Nakden iade aşamasına geldikten sonra mümkün
Üçüncü kişi borcu	Nakden iade aşamasına geldikten sonra	Temliknâme + No.429 listesi ile

<b>Dar mükellef uygulaması</b>	Sınırlı koşullarda	KVK md.30 kapsamında çok dikkatli değerlendirilmeli
<b>Faiz güvencesi (VUK md.112/4)</b>	Başvurudan 3 ay sonra işler	Başvurudan 3 ay sonra işler
<b>Risk profili</b>	Çok düşük; idari onay gerekmez	Limit üstünde inceleme riski; teminat kaybı riski
<b>Tercih edildiği durum</b>	KV borcu ödenmesi için pratik yol	Nakde ihtiyaç var; borç yoksa nakden tercih edilir

## 6.2. Hangi Durumda Hangisi Tercih Edilmeli?

Durum	Önerilen Yöntem	Gereke
<b>KDV, ÖTV, stopaj, KV borcu varken iade alınıyor</b>	Mahsup öncelikli	Gecikme zammı kesilir; işlem hızlı
<b>Muaccel borç yok; nakit ihtiyacı acil</b>	Nakden	Belgeler tamam ise hızlı sonuçlanır
<b>İade tutarı 426.000 TL altında (2026)</b>	Her iki yol da uygun	426K altında rapor/teminat aranmaz
<b>İade 426K-4.266K; YMM Tam Tasdik var</b>	Nakden (YMM raporu ile)	Rapor yeterli; inceleme gerekmez
<b>İade 426K-4.266K; YMM Tam Tasdik YOK</b>	Teminatlı nakden veya mahsup	Teminat ile nakit alınır; inceleme beklenmez
<b>İade 4.266K üzeri (2026)</b>	Teminatlı nakden + inceleme	Büyük tutarda inceleme kaçınılmaz
<b>Geçici vergi fazlası - yıl sonu yakın</b>	1B dilekçesiyle acele başvuru	31 Aralık son tarih; nakden isteniyorsa 1B zorunlu
<b>Kamu kurumu (genel/özel bütçeli)</b>	Nakden (limit yok)	Tutara bakılmaksızın rapor/teminat aranmaz
<b>Üçüncü kişi borcu ödenecek</b>	Mahsup (üçüncü kişi)	Temliknâme + No.429 listesi; nakit taşıma riski yok
<b>İş ortaklığı - ortağın borcu ödenecek</b>	Mahsup (iş ortaklığı)	Her iki ortağın muvafakati; detaylı prosedür
<b>Zamanaşımı yaklaşıyor (son yıl)</b>	Aceleyle mahsup veya nakden	Her gün kritik; hemen başvurun
<b>Yurt dışı vergi mahsubu artışı</b>	1C veya mahsup	KVK md.33 kapsamında; artık alacak 1C'ye

## BÖLÜM 7 - KVK TEVKİFAT ORANLARI (md.15 ve md.30)

### 7.1. KVK md.15 - Yurt İçi Tevkifat (Tam Mükellef Kurumlara Yapılan Ödemeler)

KVK'nın 15. maddesi; tam mükellef kurumlara yapılan belirli ödemeler üzerinden ödemeyi yapanların tevkifat yapmakla yükümlü olduğunu düzenler. Bu tevkifatlar kurumun yıllık KV beyannamesiyle mahsup edilir; artık kalırsa iade talep edilebilir.

KVK Maddesi	Ödeme Türü	Oran	Dikkat Noktaları
15/1-a	Her nevi tahvil ve Hazine bonusu faizleri	%15	Devlet tahvili dahil; vadeye göre değişebilir
15/1-b	Mevduat faizleri	%15	Kurum mevduatından elde edilen faizler
15/1-c	Repo gelirleri	%15	Her türlü repo işlemleri
15/1-ç	Kooperatif kazanç dağıtımı	%15	Kooperatiflerin kurumlarına dağıttığı kazançlar
15/1-d	Her nevi alacak faizleri	%15	Borç verme faizleri dahil
15/2	Yatırım fonu/ortaklığı katılma belgesi, hisse senedi kazançları	%0- %15	Tür ve vadeye göre; bazı fonlarda %0
15/3	Vergi muafiyeti olan dernek ve vakıflara yapılan ödemeler	Çeşitli	İktisadi işletme kapsamındaki ödemeler
KVK 15/b (yıllara sâri inşaat)	Yıllara sâri inşaat ve onarma hakediş ödemeleri	%5- %1	Birden fazla takvim yılına yayılan inşaat işleri; her hakediş ödemesinde. Demiryolu, metro, tramvay inşaat işleri ve gemi inşaat, onarım işleri %1; diğer işler %5.
GVK 94/3 (kurum-kurum)	Kurum yüklenicilere yapılan yıllara sâri hakediş	%5	Hem gerçek kişi hem kurumlar için %5
KVK 15/h (e-ticaret)	Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları tarafından hizmet sağlayıcılara yapılan ödemeler	%2	330 No.lu GVK Tebliği; 01.01.2025 itibarıyla yürürlükte; mahsup ve iade 252 Tebliğ kapsamında

### 7.2. KVK md.30 - Dar Mükellef Tevkifatı (Yabancı Kurumlar)

KVK'nın 30. maddesi; Türkiye'de işyeri veya temsilcisi bulunmayan yabancı (dar mükellef) kurumlara yapılan ödemeler üzerinden tevkifat yapılmasını öngörür. Dar mükellef kurumların Türkiye'deki kazançları bu madde kapsamında vergilendirilir.

Kazanç/Ödeme Türü	Oran	Çifte Vergi Anlaşması Etkisi	Açıklama
Serbest meslek kazançları	%20	Anlaşma varsa düşebilir	Türkiye'de icra edilen serbest meslek hizmetleri
Telif hakkı, patent, marka kullanım bedelleri	%20	Anlaşma varsa 10%-0	Fikri ve sınai mülkiyet ödemeleri
Gayrimenkul sermaye iradi	%20	Genellikle %10-15	Türkiye'deki gayrimenkul kiralari

(kira)			
Yıllara sâri inşaat ve onarma hakediş ödemeleri	%5	Değişebilir	Aynı kural geçerli
Her nevi faiz ödemeleri	%10	Anlaşmada %0-10	Banka faizleri, tahvil faizleri vb.
Temettü (kâr payı) ödemeleri	%15	Anlaşmada %5-15	Türkiye kaynaklı temettüler
Sportif faaliyetler, gösteri	%20	Değişebilir	Yabancı sporcu ve sanatçı ödemeleri
Ticaret borsasında işlem gören menkul kıymet kazançları	%0	—	Belirli koşullarda istisna

► **ÇİFTE VERGİLENDİRMEYİ ÖNLEME ANLAŞMALARI:** Türkiye, 90'dan fazla ülkeyle çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması imzalamıştır. Bu anlaşmalar kapsamında KVK md.30 oranları azaltılabilir. Anlaşma uygulaması için yabancı kurumun ikamet belgesi (apostil onaylı veya konsolosluk onaylı) zorunludur. Anlaşma hükmünden yararlanan dar mükellef, fazla kesilen vergiyi Türkiye'deki tevkifat yapan aracı kurum üzerinden düzeltme yoluna gidebilir veya GVK md.116-126 kapsamında hata düzeltme talebiyle iade alabilir.

## BÖLÜM 8 - KVK KAPSAMINDA İNDİRİLEBİLECEK VE İNDİRİLEMEYECEK GİDERLER

Kurumlar vergisi matrahının doğru hesaplanması, iade alacağının doğru miktarda belirlenmesi için zorunludur. KVK md.6 uyarınca kurum kazancı, GVK'nın ticari kazanç hükümleri (md.37-51) ve KVK md.8-11 çerçevesinde tespit edilir. Vergi uzmanı iade incelemesinde beyannamedeki gider kalemlerini bu tabloya göre kontrol etmelidir.

### 8.1. KVK'da İNDİRİLEBİLECEK GİDERLER (KVK md.8 - GVK md.40 Atfı)

KVK md.8, GVK md.40'taki ticari kazanç giderlerine atıf yapar; ek olarak kendine özgü giderler de düzenlemiştir. GVK md.40 kapsamındaki tüm giderler aynı zamanda kurumlar vergisi matrahından da indirilebilir (bkz. GV rehberi md.40 tablosu). KVK'ya özgü ek indirimler:

KVK Md.	Gider/İndirim Kalemi	Koşullar / 2025 Sınırı
md.8/1-a	Menkul kıymet ihraç giderleri	Anonim şirketin hisse senedi / tahvil ihraç masrafları
md.8/1-b	Kuruluş ve örgütlenme giderleri	Aktifleştirilerek amortisman veya doğrudan gider seçeneği
md.8/1-c	Genel kurul toplantı giderleri	Belgelenmiş olması şartıyla
md.8/1-ç	Birleşme, devir, bölünme giderleri	KVK md.19-20 kapsamındaki işlemler
md.8/1-d	Sermaye azaltımı giderleri	Ticaret mevzuatı kapsamında

<b>md.8/1-e</b>	İşletme ile ilgili tazminatlar	Sözleşmeden doğan ceza şartı niteliğinde olanlar
<b>md.8/1-f</b>	Kira giderleri (binek oto dahil)	Binek oto kira sınırı 2025: aylık 37.000 TL (KDV hariç)
<b>md.8/1-g</b>	Her türlü basın yayın ilan giderleri	Belgelenmiş; ticari amaçlı olmak kaydıyla
<b>GVK 40/7 atfı</b>	Amortismanlar	Binek oto sınırı 2025: 2.100.000 TL (KDV+ÖTV dahil)
<b>md.10/1-a</b>	Ar-Ge ve tasarım indirimi	Harcamanın %100'ü; Ar-Ge merkezi belgesi şartı
<b>md.10/1-b</b>	Nakdi sermaye artışı faiz indirimi	TCMB kısa vadeli kredi faizi x %50; belirli koşullar
<b>md.10/1-c</b>	Girişim sermayesi fonu	Kazancın %10'u; portföy yönetim şirketi aracılığıyla
<b>md.10/1-ç</b>	Sponsorluk harcamaları	Amatör spor %100; Profesyonel %50
<b>md.10/1-d</b>	Bağış ve yardımlar	Kazancın %5'i; kamu yararına kurum/vakıflara
<b>md.10/1-e</b>	Eğitim/sağlık tesisi inşaat bağışı	%100; kamu kurumlarına yapılan eksiksiz belgeli bağış

## 8.2. KVK'da KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER - KVK md.11 (KKEG)

KVK Maddesi	KKEG Kalemi	Açıklama ve Dikkat Noktaları
<b>md.11/1-a</b>	Öz sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler	Kurumun kendi öz kaynaklarını kullanması için kendine faiz yürütülmesi yasak
<b>md.11/1-b</b>	Örtülü sermaye faizleri (KVK md.12 kapsamı)	Ortaklıktan veya ilişkili kişiden alınan borcun öz sermayenin 3 katını aşan kısmına isabet eden faiz; kur farkı; benzeri giderler KKEG
<b>md.11/1-c</b>	Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı (KVK md.13)	Emsallere uygunluk ilkesine aykırı ilişkili kişi işlemleri; hazine zararı şartı aranır
<b>md.11/1-ç</b>	Her ne şekilde ve isimle olursa olsun ayrılan yedek akçeler	Kanuni yedek akçe, olağanüstü yedek akçe; işletmede tutulsa dahi gider yazılamaz
<b>md.11/1-d</b>	Kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları	Kurumlar vergisinin kendisi; usulsüzlük, vergi ziyai cezaları; idari para cezaları
<b>md.11/1-e</b>	Gecikme zammı ve faizler (6183 ve VUK kapsamı)	Kamu borçları için uygulanan gecikme zammı ve gecikme faizleri KKEG
<b>md.11/1-f</b>	Kanunlarla yasaklanmış ödemeler	Rüşvet, komisyon, yurt dışı hesaplara örtülü transfer; kara para aklama kapsamındaki ödemeler
<b>md.11/1-g</b>	Baskı ve ilan giderleri (şans/bahis)	7577 sayılı Kanun ile 17.04.2026'dan itibaren şans ve bahis oyunları reklam giderleri KKEG

<b>Genel</b>	Motorlu Taşıtlar Vergisi (MTV)	MTV Kanunu md.14: açık ve özel yasak; ticari araç bile olsa MTV gider yazılamaz
<b>Genel</b>	Fiilen ödenmeyen SGK primleri	Dönem içinde SGK'ya yatırılmamış primler KKEG; ödendiği dönemde gider
<b>Genel</b>	Belgesiz giderler (VUK md.227)	Fatura, serbest meslek makbuzu, gider pusulası olmaksızın kayıt kabul edilmez
<b>Genel</b>	İstisna kazancı giderleri (KVK md.5/3)	KVK md.5 istisnasından yararlanan kazancın giderleri istisna dışı kazançtan indirilemez
<b>Genel</b>	Kontrol edilen yabancı kurum zararları (KVK md.7)	Tam mükellef kurumun %50+ payına sahip olduğu yabancı kurumun zararı indirilemez
<b>Genel</b>	İndirilecek KDV ve hesaplanan KDV	KDVK md.58: KDV gider veya maliyet unsuru olamaz; hesaplanan ve indirilecek KDV KKEG
<b>Genel</b>	KKEG kalemlerine ait KDV (KDVK md.30/d)	İndirimi kabul edilmeyen giderin KDV'si de KKEG; binek oto gider kısıtlamasındaki KDV dahil
<b>Özel</b>	Binek otomobil - %30 kısıtlama	Yakıt, bakım, sigorta giderlerinin %30'u KKEG; kalan %70 gider - 7194 Kanun uygulaması
<b>Özel</b>	Nakdi olmayan kar payı stopajı (bazı durumlarda)	İndirimli KV, teşvik vb. kapsamında tevkif edilemeyen vergiler bazı durumlarda KKEG

► **7577 SAYILI KANUN - YENİ KKEG (17.04.2026):** 7577 sayılı Kanun'un 17 Nisan 2026'dan itibaren yürürlüğe giren hükümleriyle, her türlü şans ve bahis oyunlarına ait ilan ve reklam giderleri KKEG kapsamına alınmıştır. Bu giderlerin 2026 hesap döneminden itibaren beyannamede matraha ilave edilmesi gerekmektedir.

### 8.3. KVK md.5 - İSTİSNA KAZANÇLAR (Kısmi Liste)

Aşağıdaki istisnalar kurumlar vergisinden muaf tutulmakla birlikte, söz konusu kazançlara isabet eden gider ve zararlar istisna dışı kazançlardan indirilemez (KVK md.5/3).

İstisna Kalemi	KVK Maddesi	Koşullar / Not
<b>İştirak kazançları istisnası (temettü)</b>	md.5/1-a	Tam mükellef kurumdan alınan; payın %10+ veya iktisap bedeli $\geq 1$ M TL; 1 yıl elde tutma
<b>Yurt dışı iştirak kazançları istisnası</b>	md.5/1-b	%25+ pay; en az 1 yıl; fiilen ödenen %15+ yabancı KV şartı
<b>Tam bölünme kazancı istisnası</b>	md.5/1-c	KVK md.19-20 kapsamında
<b>Yatırım fon ve ortaklıkları kazanç istisnası</b>	md.5/1-d	Portföy kazançları; taşınmaz yatırım ortaklıkları hariç
<b>Emisyon primi kazanç istisnası</b>	md.5/1-ç	Hisse senedi ihraç primleri
<b>Taşınmaz ve iştirak hissesi</b>	md.5/1-e	2024 öncesi için %75; 2024 ve sonrası koşullar değişti -

<b>satış kazancı istisnası</b>		güncel teyit gerekli
<b>Bankalara borçlu kurumların satış kazançları</b>	md.5/1-f	İflas/tasfiye koşullarında
<b>Yurt dışı inşaat ve onarma kazançları</b>	md.5/1-g	Tam mükellef kurumun yurt dışındaki şantiye/inşaat kazancı
<b>Eğitim, sağlık ve bakım tesisi kazançları</b>	md.5/1-ı	Özel okul, hastane; bölge ve dönem koşulları
<b>Teknoloji geliştirme bölgesi kazançları</b>	md.5/1-a - 4691	31.12.2028'e kadar; yazılım, Ar-Ge faaliyetleri
<b>Serbest bölge kazançları</b>	md.5 + 3218	İhracat satışları; üretim faaliyeti

## BÖLÜM 9 - YURT İÇİ ASGARİ KURUMLAR VERGİSİ (KVK md.32/C) VE İADEYE ETKİSİ

### 9.1. Asgari KV'nin Tanımı ve Yasal Dayanağı

7524 sayılı Kanun'un 36. maddesiyle 02.08.2024 tarihinde KVK'ya eklenen md.32/C; "hesaplanan kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamayacağını" hükme bağlamaktadır. Bu düzenleme 2025 yılı ve izleyen hesap dönemlerine (geçici vergi dahil) uygulanmaktadır.

### 9.2. Asgari KV Hesaplama Formülü

Asgari KV Matrahı = Ticari Bilanço Kârı + KKEG - Kanunda sayılan istisna ve indirimler

Asgari KV = Asgari KV Matrahı × %10

Ödenmesi gereken KV = MAX (Hesaplanan KV, Asgari KV) - Mahsup edilecek vergiler

► **Danıştay Kararı (25.11.2025 - E.2024/5700, K.2025/4831):** 23 Seri No.lu KVK GT'nin geçmiş yıl zararlarının asgari KV matrahından düşülemeyeceğine ilişkin hükümleri iptal edilmiştir. Bu karara göre asgari KV hesaplamasında GEÇMİŞ YIL ZARARLARI matrahtan DÜŞÜLEBİLECEKTİR. Bu nedenle geçmiş yıl zararı olan mükelleflerin asgari KV hesaplamalarını bu karar doğrultusunda yeniden yapmaları ve fazla ödeme varsa 1C dilekçesiyle iade talep etmeleri gerekmektedir.

### 9.3. Asgari KV Hesabında Düşülebilen İstisna ve İndirimler

- Tam mükellef kurumlardan elde edilen iştirak kazançları istisnası (KVK md.5/1-a)
- Emisyon primi kazanç istisnası (KVK md.5/1-ç)
- Yatırım fon ve ortaklıklarının kazancı istisnası - taşınmaz hariç (KVK md.5/1-d)
- Serbest bölge kazanç istisnası (3218 sayılı Kanun)
- Teknoloji geliştirme bölgesi kazanç istisnası (4691 sayılı Kanun)
- Türk Uluslararası Gemi Sicili kazanç istisnası (4490 sayılı Kanun md.12)

- Ar-Ge ve tasarım indirimi (KVK md.10/1-a)
- Girişim sermayesi fonu indirimi (KVK md.10/1-ç)
- Bağış ve yardımlar indirimi (KVK md.10/1-d)
- 02.08.2024 ÖNCESİ teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarları (KVK md.32/A)
- Danıştay kararı uyarınca: Geçmiş yıl mali zararları (teyit gerekli)

#### 9.4. Asgari KV Hesabında DÜŞÜLEMİYEN İstisna ve İndirimler

- İştirak hissesi satış kazancı istisnası (KVK md.5/1-e) - asgari KV matrahına dahil
- Nakdi sermaye artışı faiz indirimi (KVK md.10/1-b)
- 02.08.2024 SONRASI teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarları
- Kurumlar vergisi oranı indirimi (KVK md.32/3, 32/6) - oran indirimi asgari KV'yi aşamaz

#### 9.5. Asgari KV ve İade İlişkisi

Asgari KV uygulaması iade alacağını doğrudan etkiler. Hesaplanan KV'nin asgari KV'nin altında kalması halinde asgari KV ödenir; bu durumda tevkifat veya geçici verginin iadesi farklı hesaplanır.

Senaryo	Hesaplanan KV	Asgari KV	Ödenecek KV	İade Durumu
Normal (Hesaplanan KV > Asgari KV)	1.000.000 TL	800.000 TL	1.000.000 TL	Tevkifat > 1.000.000 TL ise iade var
Asgari KV devreye giriyor	400.000 TL	800.000 TL	800.000 TL	İade hesabı 800.000 TL üzerinden
İstisna çok; KV sıfır ama asgari var	0 TL	600.000 TL	600.000 TL	Tevkifat 600.000 TL'yi aşarsa iade
Yeni kurum (ilk 3 yıl)	—	Uygulanmaz	Hesaplanan KV	Asgari KV muafiyeti; normal iade hesabı
Danıştay kararı etkisi (geçmiş zarar)	Düşük KV	Daha düşük matrah	Revize KV	Fazla ödeme → 1C ile iade talebi

► **VERGİ UZMANI UYARISI - ASGARI KV:** Asgari KV uygulaması 2025'ten itibaren yürürlükte olduğundan, 2025 hesap dönemine ait KV iade incelemelerinde mutlaka KVK md.32/C hesabı yapılmış mı kontrol edin. Asgari KV hesabı yapılmadan gereğinden düşük vergi hesaplanmış ve fazla iade alınmışsa tarhiyat riski doğar. Danıştay'ın geçmiş yıl zararı kararı (K.2025/4831) uyarınca fazla ödemiş mükellefler 1C dilekçesiyle iade talep edebilir.

# BÖLÜM 10 - GEKSİS SİSTEMİ VE ADIM ADIM KONTROL LİSTESİ

## 10.1. GEKSİS - Kurumlar Vergisi Açısından Özellikler

GEKSİS (Gelir ve Kurumlar Vergisi Standart İade Sistemi), 99 No.lu GV Sirküleri uyarınca 2015 ve sonraki dönemler için GV ve KV mükellefleri için zorunludur. Kurumlar vergisi açısından GEKSİS GV'den büyük ölçüde aynı işler; ancak beyanname türü "KV Beyannamesi" seçilir ve KV'ye özgü segmentler aktif olur.

Segment Kodu	Kontrol Konusu	KV'ye Özgü Not
KS01	İade tutarı ile KV beyannamesi mahsup satırı uyumu	KV beyannamesindeki "Yıl içinde ödenen tevkifatlar" satırı esas alınır
KS02	EK-1 tablosundaki tevkifatların muhtasar beyannamelerle uyumu	KVK 15 kapsamı ile GVK 94 kapsamı ayrımı yapılmalı
KS07	KV matrahının son geçici KV beyannamesiyle uyumu	KKEG düzeltmeleri, istisna farklılıkları matrah farkı yaratabilir
KS08	KV beyannamesindeki brüt satış ile KDV beyanname matrahı uyumu	Araç satışı, SGK teşviki, TGB istisnası farkları izahat gerektirir
KS09	Yıllara sâri inşaat listesi uyumu	İnşaat/onarma hakedişlerinde; her yıl ve iş bazında liste zorunlu

## 10.2. Adım Adım KV İade Kontrol Listesi

### ADIM 1 - Evrak ve Usul Kontrolü

- Dilekçe türü doğru mu? Tevkifat → 1A | Geçici vergi → 1B | Fazla ödeme/asgari KV → 1C
- Dilekçe tarihi zaman aşımını içinde mi? (Tevkifat: 1 yıl; Geçici vergi: yıl sonu; Genel: 5 yıl)
- GEKSİS girişi onaylı mı? Kontrol raporu oluşmuş mu?
- EK-1 tevkifat listesi eklenmiş mi?
- Beyanname tarihi 30 Nisan'a uygun mu? (GV için 31 Mart)
- Nakden iade için IBAN kurum adına kayıtlı banka hesabına mı ait?

### ADIM 2 - GEKSİS Kontrol Raporu İncelemesi

- KS01 - İade tutarı ile KV beyannamesi mahsup satırı uyuyor mu?
- KS02 - EK-1 ile muhtasar beyanname uyumu var mı? KVK 15 ve GVK 94 ayrımı yapılmış mı?
- KS07 - KV matrahı ile son geçici KV beyannamesi matrahı farkı izah edildi mi?
- KS08 - Brüt satış/KDV matrah farkı: TGB istisnası, araç satışı, SGK teşviki farkları izahat ile kapatıldı mı?
- KS09 - Yıllara sâri inşaat listesi dolduruldu mu?
- Kırmızı segmentler: İzahat mı? Beyanname düzeltmesi mi? Pasife çekme mi?

### ADIM 3 - Beyanname ve Matrah Kontrolü

- Asgari KV (KVK 32/C) hesaplaması yapılmış mı? 2025 hesap dönemi için zorunlu!

- KKEG'ler doğru tespit edilip beyannamede matraha eklenmiş mi? (Örtülü sermaye, transfer, MTV, cezalar)
- İstisna kapsamındaki kazancın tevkifatı iade talep ediliyor mu? (Edilemez - KVK md.5/3)
- KVK md.5 istisnaları için koşullar sağlanmış mı? (1 yıl elde tutma, pay oranı vb.)
- Yatırım indirimi / indirimli KV (KVK 32/A): Belge ve koşullar var mı?
- Örtülü sermaye (KVK md.12): Ortaktan alınan borç öz sermayenin 3 katını aştı mı?
- Transfer fiyatlandırması (KVK md.13): İlişkili kişi işlemleri emsale uygun mu?

#### ADIM 4 - Tevkifat ve Geçici Vergi Kontrolü

- Beyannameye dahil edilen kazancın tevkifatı talep ediliyor mu? (İstisna kazancının tevkifatı iade edilemez)
- Geçici vergi fiilen ödenmiş mi? Ödenmemiş geçici vergi mahsup edilemez, terkin edilir
- Geçici vergi iadesi talep ediliyorsa 31 Aralık sınırı kaçırılmış mı?
- Dar mükellef tevkifatı iade talep ediliyorsa çifte vergilendirme anlaşması uygulandı mı?

#### ADIM 5 - Limit ve Belge Kontrolü (Nakden İade)

- İade tutarı 426.000 TL altı mı? → Belgesiz nakden iade
- 426K-4.266K TL arası mı? → YMM Tam Tasdik Raporu var mı? İlgili yıla ait süresinde sözleşme mi?
- 4.266K TL üstü mü? → Vergi inceleme raporu zorunlu; incelemeye sevk başlatıldı mı?
- Kamu kurumu mu? → Tutara bakılmaksızın rapor/teminat aranmaz
- İş ortaklığı mı? → Önce ortaklığın kendi muaccel borçları; sonra nakden iade prosedürü

#### ADIM 6 - Borç Durumu ve Mahsup Sırası

- Kurumun tüm vergi dairelerindeki muaccel borçları kontrol edildi mi?
- Mahsup sırası: KV borcu → KDV → MTV → stopaj → diğerleri → üçüncü kişi → nakden
- Üçüncü kişi mahsubunda temliknâme ve VUK No.429 listesi var mı?

#### ADIM 7 - Süre ve Faiz Takibi

- Başvuru tarihi belirlendi mi? VUK md.112/4 için 3 aylık süre bu tarihten başlar
- 3 aylık süre doldu mu? Faiz hesabı başlatılmalı mı?
- Eksik belge bildirim yapıldı mı? (Yazılı bildirim zorunlu)

## BÖLÜM 11 - GÜNCEL HADLER, ORANLAR VE KARŞILAŞTIRMALI TABLOLAR (2025-2026)

### 11.1. Nakden İade Hadleri - 2022'den 2026'ya Karşılaştırmalı

Had Türü	2022	2023	2024	2025	2026
YDO (Yeniden Değerleme Oranı)	%25,58	%58,46	%43,93	%49	%25,49
Rapor/teminat olmaksızın (belgesiz) limit	68.000	107.000	239.000	340.000	426.000
YMM Tam Tasdik raporu ile azami limit	681.000	1.076.000	2.405.000	3.400.000	4.266.000

Bu limitin üstü → Vergi İnceleme Raporu	>681K	>1.076K	>2.405K	>3.400K	>4.266K
Mahsuben iade üst limiti	Sınırsız	Sınırsız	Sınırsız	Sınırsız	Sınırsız

## 11.2. Önemli KV Had ve Tutarları - 2025 ve 2026 Karşılaştırmalı

Konu	2025	2026	Açıklama
Nakden iade - belgesiz limit	340.000 TL	426.000 TL	252 No.lu Tebliğ
YMM Tam Tasdik ile azami nakden iade	3.400.000 TL	4.266.000 TL	252 No.lu Tebliğ
Genel KV oranı	%25	%25	KVK md.32/1
Finans/bankacılık KV oranı	%30	%30	KVK md.32/2
İhracat kazancı indirimli oran	%20	%20	KVK md.32/3
Yurt içi asgari KV oranı (KVK 32/C)	%10	%10	2025'ten itibaren
Yatırım indirimi - azami oran (32/A)	%40-100 bölge/sector	%40-100	Belge şartı
ÖTV +KDV doğrudan gider yazma sınırı	990.000 TL	1.200.000 TL	
Binek oto amort. sınırı (KDV+ÖTV dahil)	2.100.000 TL	2.600.000 TL	GVK md.40/7 + 7194
Binek oto amort. sınırı (KDV+ÖTV hariç)	1.100.000 TL	1.380.000 TL	Sıfır araç
Binek oto kira gideri aylık üst sınırı	37.000 TL	46.000 TL	KDV hariç
Binek oto diğer gider indirilebilir oranı	%70	%70	%30 KKEG
Ar-Ge indirimi	%100 (harcama)	%100	KVK md.10/1-a
Nakdi sermaye artışı faiz indirimi oranı	%50 (TCMB × %50)	%50	<ul style="list-style-type: none"> <li>KVK md.10/1-b/KVK Madde 10/1-b uyarınca, sermaye artışının <b>yurt dışından getirilen nakitlerle</b> karşılanması durumunda bu oran <b>%75</b> olarak uygulanır.</li> </ul>
Girişim sermayesi fonu	Kazancın %10'u	Kazancın %10'u	KVK md.10/1-ç
Sponsorluk - Amatör spor	%100	%100	KVK md.10/1-d

Sponsorluk - Profesyonel spor	%50	%50	KVK md.10/1-d
Bağış ve yardımlar	Kazancın %5'i	Kazancın %5'i	KVK md.10/1-e
Örtülü sermaye oranı	Öz sermaye × 3	Öz sermaye × 3	KVK md.12
Yıllara sâri inşaat hakediş tevkifatı	%5 (KVK 15 + GVK 94/3)	%5	Birden fazla yıla yayılan inşaat
Geçici vergi oranı	%25 (KV ile aynı)	%25	Üçer aylık dönemler
Yeniden değerlendirme oranı (uygulanan)	%49 (2024 dönemi)	%25,49	2026 hadlerinde %25,49 kullanıldı

(\* ) 2026 yılı hadleri %25,49 YDO esas alınarak hesaplanmış değerlerdir.

## BÖLÜM 12 - ÖRNEK HESAPLAMALAR (15 KAPSAMLI SENARYO)

### Örnek 1 - Standart KV İadesi - Tevkifat Kaynaklı (Küçük Tutar)

SENARYO: ABC Ltd. Şti., 2025 yılında çeşitli kurumlardan 800.000 TL net kira geliri elde etmiş; kiraya veren kurumlar %20 tevkifat uygulamıştır (160.000 TL). Şirketin 2025 KV matrahı 3.000.000 TL.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Kurum kazancı (KV matrahı)	3.000.000	Kira ve diğer faaliyetlerden
Genel KV oranı	%25	KVK md.32
Hesaplanan KV	750.000	$3.000.000 \times 0,25$
Asgari KV kontrolü (KVK 32/C)	300.000	$3.000.000 \times 0,10 \rightarrow 750.000 > 300.000$ , normal KV esas
Geçici vergi ödemeleri	400.000	4 dönem toplam
Tevkifat (kira üzerinden)	160.000	$800.000 \times 0,20$
Toplam mahsup	560.000	$400.000 + 160.000$
ÖDENECEK KV	190.000	$750.000 - 560.000 \rightarrow$ İade yok bu senaryoda
Farklı senaryo: Geçici vergi 620.000 TL olsaydı	İADE = 30.000 TL	$750.000 - 780.000 = -30.000$
Limit (2026)	$30.000 < 426.000$ TL	Belgesiz, teminatsız nakden iade

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** Standart iade senaryosunda önce hesaplanan KV, ardından asgari KV kontrolü yapılır. Tevkifat + geçici vergi toplamı hesaplanan KV'yi aşarsa

iade alacağı doğar. 30.000 TL < 426.000 TL limiti → 1A dilekçesi + EK-1 + GEKSİS raporu ile belgesiz nakden iade.

## Örnek 2 - Büyük Tutarlı KV İadesi - YMM Tam Tasdik Etkisi

SENARYO: XYZ A.Ş., 2025 yılında 50.000.000 TL ciroya sahip büyük bir mühendislik şirkettir. Yıllara sâri inşaat hakedişlerinden 3.000.000 TL tevkifat kesilmiştir (%5). Hesaplanan KV: 1.800.000 TL. Tam tasdik sözleşmesi süresinde yapılmıştır.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Kurum kazancı (KV matrahı)	7.200.000	Yıllık KV beyannamesi
Hesaplanan KV (%25)	1.800.000	
Asgari KV kontrolü (KVK 32/C)	720.000	$7.200.000 \times 0,10 \rightarrow 1.800.000 > 720.000$
Geçici vergi ödemeleri	1.000.000	4 dönem
Tevkifat (yıllara sâri - %5)	3.000.000	60.000.000 TL hakediş $\times$ %5
Toplam mahsup	4.000.000	$1.000.000 + 3.000.000$
İADE ALACAĞI	2.200.000	$4.000.000 - 1.800.000$
2026 limiti (belgesiz)	426.000 TL → hemen iade	İlk dilim belgesiz
Kalan 1.774.000 TL için	YMM Tam Tasdik Raporu	$1.774.000 < 4.266.000$ TL; rapor yeterli
<b>Tam Tasdik sözleşmesi</b>	2025 yılında süresinde	Şart; 2026'da yapılıyorsa geçersiz olurdu

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** 2.200.000 TL iade: İlk 426.000 TL belgesiz, kalan 1.774.000 TL için YMM Tam Tasdik Raporu yeterlidir (4.266.000 TL limitinin altında). Vergi incelemesi gerekmez.

## Örnek 3 - Geçici Vergiden Doğan İade - Yıl Sonu Başvuru Zorunluluğu

SENARYO: DEF Ltd., 2025 yılında 4 dönemde toplam 800.000 TL geçici KV ödemiştir. Yıllık KV beyannamesi üzerinden hesaplanan KV: 550.000 TL.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Hesaplanan yıllık KV	550.000	2025 KV beyannamesi
Asgari KV (KVK 32/C)	200.000	Matrah 2.000.000 TL varsayım; $2.000.000 \times 0,10$
Ödenecek KV (hesaplanan > asgari)	550.000	Normal KV esas alınır
Yıl içi geçici KV ödemeleri	800.000	4 dönem: 200+200+200+200 bin TL

İADE ALACAĞI (Geçici Vergi)	250.000	800.000 - 550.000
Başvuru dilekçesi	1B	Geçici vergiden doğan iade
HAK DÜŞÜRÜCÜ SÜRE	31 Aralık 2025'e kadar!	Yıl sonu geçerse nakden iade hakkı düşer
Limit (2026)	250.000 < 426.000 TL	Belgesiz, teminatsız nakden iade
<b>Beyanname tablosuna yazmak</b>	Mahsup için yeterli	Nakden iade için 1B dilekçesi ayrıca şart

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** Geçici vergi iadesi için KV beyannamesi verilmesi ardından derhal 1B dilekçesi verilmeli. 31 Aralık sınırını kaçırmamak için beyanname verir vermez başvurun. Beyanname tablosuna yazmak nakden iade için YETERSİZ.

#### Örnek 4 - Asgari KV - Normal KV'nin Altında Kalan Senaryo

SENARYO: GHI A.Ş., 2025'te 5.000.000 TL ticari bilanço kârı, 500.000 TL KKEG, 3.000.000 TL iştirak kazancı istisnası (KVK 5/1-a) elde etmiştir. Yıl içi tevkifat: 500.000 TL.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Ticari bilanço kârı	5.000.000	
KKEG ilavesi	500.000	Beyannamede matraha eklendi
İştirak kazancı istisnası (KVK 5/1-a)	-3.000.000	Asgari KV hesabında düşülür
KV matrahı (beyan edilen)	2.500.000	5.000.000 + 500.000 - 3.000.000
Hesaplanan KV (%25)	625.000	
Asgari KV matrahı	2.500.000	İştirak istisnası asgari KV'de düşülebilir
Asgari KV (%10)	250.000	2.500.000 × 0,10
Ödenecek KV (Max: hesaplanan, asgari)	625.000	625.000 > 250.000 → Normal KV geçerli
Tevkifat	500.000	Yıl içi kazanç tevkifatları
İADE ALACAĞI	-125.000	500.000 - 625.000 = 125.000 TL ÖDENECEKVERGİ
<b>Not</b>	İade yok bu senaryoda	Ödenecek vergi var; tevkifat yetersiz kalıyor

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** Bu senaryoda iade değil, 125.000 TL ödenecek vergi çıkmaktadır. İştirak kazancı istisnası hem normal KV hem asgari KV matrahından düşülebilmekte; bu nedenle asgari KV normal KV'nin altında kalmakta ve normal KV esas alınmaktadır.

## Örnek 5 - Asgari KV Devreye Giriyor - İade Hesabı Değişiyor

SENARYO: JKL A.Ş., 2025'te 4.000.000 TL bilanço kârı, 800.000 TL KKEG, 2.000.000 TL iştirak hissesi satış kazancı istisnası (KVK 5/1-e) kullanmıştır. Tevkifat: 600.000 TL.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Ticari bilanço kârı	4.000.000	
KKEG ilavesi	800.000	
İştirak hissesi satış istisnası (KVK 5/1-e)	-2.000.000	Normal KV'de düşülür
KV matrahı (beyan)	2.800.000	4.000.000 + 800.000 - 2.000.000
Hesaplanan KV (%25)	700.000	
ASGARİ KV MATRAHI	4.800.000	İştirak hissesi satış istisnası ASGARİ KV'de DÜŞÜLMEZ
Asgari KV (%10)	480.000	4.800.000 × 0,10
ÖDENECEK KV (Max: 700K, 480K)	700.000	Normal KV > Asgari KV → Normal KV
Tevkifat	600.000	
İADE ALACAĞI	-100.000	600.000 - 700.000 = 100.000 TL ÖDEMELİ
Farklı senaryo: İştirak hissesi sat. istisnası yerine iştirak kazancı ist. olsaydı		
Asgari KV matrahı	2.800.000	İştirak kaz. ist. düşülür → 4.800K - 2.000K = 2.800K
<b>Asgari KV</b>	280.000	Hesaplanan KV (700K) > Asgari (280K) → Fark yok

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** İştirak HİSSESİ SATIŞ kazancı istisnası (KVK 5/1-e) asgari KV matrahından DÜŞÜLEMEZ. Bu nedenle bu istisnayı kullanan şirketlerde asgari KV hesabı kritik önem taşır. İştirak KAZANCI (temettü) istisnası ise düşülebilir - bu fark ihmal edilmemelidir.

## Örnek 6 - Danıştay Kararı Etkisi - Geçmiş Yıl Zararı ile Asgari KV İadesi

SENARYO: MNO A.Ş., 2025 beyannamesiyle geçmiş yıl zararını dikkate almadan 400.000 TL asgari KV ödemiştir. Danıştay K.2025/4831 kararı uyarınca geçmiş yıl zararı düşülebilir; revize matrah: 1.500.000 TL, revize asgari KV: 150.000 TL.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Asgari KV matrahı (ilk hesap - zarar düşülmeden)	4.000.000	23 No.lu GT esas alınarak

Hesaplanan asgari KV (%10)	400.000	
Danıştay kararı sonrası geçmiş yıl zararı	-2.500.000	
Revize asgari KV matrahı	1.500.000	4.000.000 - 2.500.000
Revize asgari KV (%10)	150.000	1.500.000 × 0,10
Fazla ödenen asgari KV	250.000	400.000 - 150.000
Başvuru dilekçesi	1C	Fazla/yersiz ödeme - hata düzeltme
Zamanaşımı kontrolü	01.01.2026 - 31.12.2030	2025 dönemi; 5 yıl devam ediyor
<b>Limit kontrolü</b>	250.000 < 426.000 TL	Belgesiz nakden iade mümkün

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** Danıştay K.2025/4831 kararı 23 Seri No.lu KVK GT'nin ilgili hükmünü iptal etmiştir. Bu karardan yararlanan mükelleflerin 1C dilekçesiyle fazla ödenen asgari KV'yi iade talep etmesi mümkündür. İdarenin bu kararı uygulamaya nasıl yansıtacağı takip edilmeli; gerekirse özelge alınmalıdır.

## Örnek 7 - Yurt Dışı Vergi Mahsubu (KVK md.33) - İade Senaryosu

SENARYO: PQR A.Ş., Almanya'daki şubesinden 2025 yılında 2.000.000 TL kurum kazancı elde etmiş ve Almanya'da %15 kurumlar vergisi ödemiştir (300.000 TL). Türkiye'de hesaplanan KV: 1.200.000 TL (toplam kazanç üzerinden).

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Türkiye + Almanya toplam kazanç	4.800.000	Türkiye iç + yurt dışı şube
Hesaplanan KV (%25)	1.200.000	
Yurt dışında ödenen vergi (Almanya)	300.000	2.000.000 × 0,15
Mahsup edilebilir yurt dışı vergi (KVK md.33)	300.000	1.200.000 × (2.000.000/4.800.000) × %25 = 250.000 → 250.000 < 300.000; 250.000 mahsup
Not: Mahsup sınırı	250.000 TL	Yurt dışı kazancın Türkiye'deki vergi karşılığı; %25
Kalan yurt dışı vergi (50.000 TL)	İADE EDİLEMEZ	Aşan kısım mahsup dışı kalır; nakden iade yok
Tevkifat (Türkiye'den)	400.000	
Toplam mahsup	400.000 + 250.000 = 650.000	Tevkifat + yurt dışı vergi mahsubu
<b>ÖDENECEK KV</b>	550.000	1.200.000 - 650.000 → İade yok

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** KVK md.33 kapsamında yurt dışında ödenen vergilerin mahsubu sınırlıdır: Mahsup tutarı, yurt dışı kazancın Türkiye'de ödenecek vergi karşılığını aşamaz. Aşan kısım nakit iade konusu yapılamaz. Çifte vergilendirme anlaşması daha düşük oran öngörüyorsa anlaşma hükmü uygulanır.

### Örnek 8 - Binek Otomobil KKEG - KV Matrah Etkisi

SENARYO: STU A.Ş., Mart 2025'te KDV+ÖTV dahil 4.000.000 TL'lik binek otomobil satın almış ve aktife kaydetmiştir. Yıllık araç giderleri (yakıt/bakım/sigorta): 90.000 TL.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Araç maliyet bedeli (KDV+ÖTV dahil)	4.000.000	
2025 amortisman sınırı (KDV+ÖTV dahil)	2.100.000	GVK 40/7 - 7194 Kanun (KVK md.8 atfı)
Aşan kısım (KKEG - amortisman bazı)	1.900.000	4.000.000 - 2.100.000
Normal amortisman (%20)	800.000	4.000.000 × 0,20
Gider yazılabilir amortisman	420.000	2.100.000 × 0,20
KKEG amortisman	380.000	800.000 - 420.000
Araç işletme giderleri	90.000	
Gider yazılabilir (%70)	63.000	90.000 × 0,70
KKEG gider (%30)	27.000	90.000 × 0,30
TOPLAM KKEG	407.000	380.000 + 27.000
KKEG'in KV etkisi (KV matrahına ilave)	407.000	Beyannamede ayrıca gösterilmeli
<b>KKEG'in KV artışı (%25 × 407.000)</b>	101.750	Ödenen fazla vergi; gider kısıtlaması nedeniyle

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** 407.000 TL KKEG yıllık KV beyannamesinde matraha EKLENMELİDİR. Eklenmezse matrah eksik → tarhiyat riski. KV iade incelemesinde bu kalemler kontrol edilmelidir. Araç kiralama faaliyetiyle uğraşan şirketler bu kısıtlamadan muaftır.

### Örnek 9 - Örtülü Sermaye (KVK md.12) - KKEG Etkisi ve İade

SENARYO: VWX A.Ş.'nin ortağı Bay Ali'nin şirkete koyduğu borç: 10.000.000 TL. Şirketin öz sermayesi: 3.000.000 TL. Ödenen faiz: 400.000 TL.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Ortaktan alınan borç	10.000.000	

Öz sermaye	3.000.000	Ödenmiş sermaye + yedek akçeler
Örtülü sermaye eşiği (öz sermaye × 3)	9.000.000	KVK md.12
Aşan borç kısmı (örtülü sermaye)	1.000.000	10.000.000 - 9.000.000
Faiz oranı (varsayım)	%4 yıllık	
Toplam ödenen faiz	400.000	10.000.000 × 0,04
Örtülü sermayeye isabet eden faiz (KKEG)	40.000	1.000.000 × 0,04
İndirilebilir faiz gideri	360.000	400.000 - 40.000
Beyanname matraha ilave (KKEG)	40.000	Örtülü sermaye faizi + kur farkı + benzeri
KV etkisi (%25 × 40.000)	10.000	Bu tutar kadar fazla KV ödenir
<b>Örtülü sermaye KKEG saptanmamışsa</b>	Eksik matrah, tarhiyat riski	İade incelemesinde kritik kontrol

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** Örtülü sermaye tespiti, KV beyan ve iade incelemelerinin en kritik kalemlerinden biridir. Ortaktan alınan borç öz sermayenin 3 katını aşıyorsa aşan kısma isabet eden faiz, kur farkı ve benzeri giderler KKEG'dir. Bu tutarların beyanname matrahına eklenip eklenmediği mutlaka kontrol edilmelidir.

## Örnek 10 - İş Ortaklığı - İade Uygulaması

SENARYO: ABC A.Ş. (%60) ve DEF A.Ş. (%40) birlikte İJK İş Ortaklığı'nı kurmuştur. İş ortaklığı 2025 yılında yıllara sâri inşaattan 2.000.000 TL hakediş almış; %5 tevkifat (%100.000 TL) yapılmıştır. İş ortaklığının KV: 80.000 TL.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Yıllara sâri inşaat hakedışı	2.000.000	İş ortaklığı adına
Tevkifat (%5)	100.000	2.000.000 × 0,05 - KVK 15 + GVK 94/3
İş ortaklığının hesaplanan KV	80.000	İş ortaklığı kendi adına KV mükellefi
<b>İADE ALACAĞI</b>	20.000	100.000 - 80.000
Nakden iade mi mahsup mu?	Nakden iade tercih	20.000 < 426.000 TL; belgesiz
Şirket borçlarına mahsup	Mümkün - muvafakat gerekli	Her iki ortağın yazılı muvafakati şart
ABC A.Ş.'nin borcuna mahsup isteniyor	Önce ortaklığın kendi borcu kapanmalı	Kendi muaccel borç yoksa mümkün
DEF A.Ş.'nin borcuna mahsup	Her iki ortağın	Özelge: İş ortaklığı mahsubu prosedürü

isteniyor	muvafakati + ortak sözleşmesi	
Yıllara sâri liste	GEKSİS'e doldurulmalı	Her yıl ve her iş bazında
<b>Tevkifat oranı</b>	%5 (önceden %3 değil)	2022 sonrası KVK ve GVK değişikliği

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** İş ortaklıkları KV mükellefi olup iade işlemleri önce ortaklık adına yapılır. Ortaklığın muaccel borcu yoksa iade alacağı, her iki ortağın muvafakatiyle ortaklardan birinin borcuna mahsup edilebilir. Tevkifat oranı %5'tir; eski uygulamadaki %3 yanlıştır.

### Örnek 11 - Kısmen Nakden Kısmen Mahsuben İade

SENARYO: GHI A.Ş., 2025 yılı KV iadesi: 1.200.000 TL. KDV borcu: 600.000 TL. Kalan 600.000 TL için nakden iade talep ediyor. (YMM Tam Tasdik sözleşmesi süresinde yapılmış.)

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Toplam KV iade alacağı	1.200.000	
Kısım 1: KDV borcuna mahsuben iade	600.000	1A dilekçesi mahsuben kısmı - limit yok
Kısım 2: Nakden iade talebi	600.000	1A dilekçesi nakden kısmı
426.000 TL altı kısım (belgesiz)	426.000	Hemen iade
426.000-600.000 TL arası (174.000 TL) için	YMM Tam Tasdik Raporu	174.000 < 4.266.000 TL; rapor yeterli
İşlem tamamlandığında	İki kısım ayrı işlem görmeli	Karma talep kabul edilmez; her biri ayrı değerlendirir
<b>Toplam iade</b>	<b>1.200.000</b>	<b>Kısmen mahsup + kısmen nakden</b>

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** 252 Tebliğ uyarınca karma taleplerde mahsuben ve nakden kısımlar AYRI AYRI değerlendirilir; tamamı nakden kabul edilmez. Her iki kısım için dilekçenin ilgili bölümleri ayrı ayrı eksiksiz doldurulmalıdır.

### Örnek 12 - İade Faizi (VUK md.112/4) Hesabı - KV Uygulaması

SENARYO: ABC A.Ş., 30 Nisan 2026'da eksiksiz belgelerle 500.000 TL KV iade başvurusu yapmıştır. Vergi dairesi 15 Kasım 2026'ya kadar iade yapmamıştır.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
Başvuru tarihi	30 Nisan 2026	Eksiksiz belgelerle; GEKSİS onaylı

VUK md.112/4 bekleme süresi	3 ay	30 Nisan + 3 ay = 30 Temmuz 2026
Faiz başlangıcı	30 Temmuz 2026	Bu tarihten sonra her ay için faiz işler
İade tarihi	15 Kasım 2026	
Gecikme süresi	~3,5 ay (Tem, Ağu, Eyl, Eki)	Tam ay sayısı hesaplanır
Tecil faizi oranı	%36 yıllık (aylık ~%3)	2025 itibarıyla; güncel oran kontrol edilmeli
Faiz tutarı (yaklaşık)	$500.000 \times 0,03 \times 3,5 \approx 52.500$ TL	Aylık faiz hesabı
Toplam iade alacağı	552.500 TL	500.000 + 52.500 faiz
Faiz talep yöntemi	Yazılı dilekçe	Vergi dairesine faiz dahil iade talep dilekçesi
<b>Ret halinde başvuru yolu</b>	VUK md.122-124 + İYUK md.7	Düzeltilme, şikayet, dava

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** KV iadelerinde de VUK md.112/4 faiz güvencesi geçerlidir. Faiz kendiliğinden ödenmez; mükellef yazılı talep etmelidir. 3 aylık süreyi hesaplayın; dolmadan vergi dairesini yazılı uyarın.

### Örnek 13 - Teknoloji Geliştirme Bölgesi (TGB) - İstisna ve İade

SENARYO: TGB'de faaliyet gösteren InnoTech A.Ş., 2025'te 4.000.000 TL TGB kazancı, 1.000.000 TL TGB dışı kazanç elde etmiştir. Yıl içi tevkifat: 300.000 TL.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
TGB kazancı (4691 Kanun istisnası)	4.000.000	%0 KV - 31.12.2028'e kadar
TGB dışı kazanç	1.000.000	%25 KV'ye tabi
Hesaplanan KV (TGB dışı)	250.000	$1.000.000 \times 0,25$
Asgari KV matrahı	1.000.000	TGB istisnası asgari KV'de düşülür
Asgari KV (%10)	100.000	$1.000.000 \times 0,10 \rightarrow 250.000 > 100.000$ , normal KV
Tevkifat (TGB dışı faaliyetten)	300.000	TGB kazancına isabet eden tevkifat iade edilemez!
TGB dışı faaliyete isabet eden tevkifat	100.000	Toplam tevkifatın TGB dışı payı
<b>İADE ALACAĞI</b>	0	$100.000 - 250.000 = 150.000$ TL ödenecek vergi
<b>Farklı senaryo: TGB dışı tevkifat 350.000 TL olsaydı</b>	İADE: 100.000 TL	$350.000 - 250.000 = 100.000$ TL

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** TGB istisnası KV matrahını sıfırlar; ancak yalnızca TGB DIŞI faaliyete isabet eden tevkifat mahsup ve iade konusu olabilir. TGB kazancına isabet eden tevkifat iade edilemez (KVK md.5/3 kapsamında gider ayrımı).

## Örnek 14 - Yatırım Teşviki - İndirimli KV ve İade

SENARYO: DEF Makina A.Ş., 2. Bölge teşvik belgesiyle 20.000.000 TL yatırım yapmaktadır. Yatırıma katkı oranı %40; KV oranı indirimli %15. 2025 yılı KV matrahı: 8.000.000 TL.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
KV matrahı	8.000.000	2025 hesap dönemi
Normal KV (%25)	2.000.000	İndirimli oran uygulanmadan
İndirimli KV oranı (%15)	—	KVK md.32/A - 2. Bölge
İndirimli KV (%15)	1.200.000	$8.000.000 \times 0,15$
Asgari KV matrahı	8.000.000	İndirimli oran asgari KV matrahını değiştirmez
Asgari KV (%10)	800.000	$8.000.000 \times 0,10$
ÖDENECEKVERGİ (Max: 1.200.000, 800.000)	1.200.000	İndirimli KV > Asgari KV → İndirimli KV
Yatırıma katkı indirimi hesabı	200.000 TL terkin	Sanayi sicil belgeli imalatçı katkısı
Geçici vergi	600.000	4 dönem
<b>İADE ALACAĞI</b>	0	$600.000 - 1.200.000 = 600.000$ TL ÖDENECEK

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** Yatırım teşvikinde hesaplanan KV indirimli orana göre düşük, ancak asgari KV devredeyse daha yüksek bir alt sınır geçerli olabilir. 02.08.2024 öncesi teşvik belgelerinde yatırıma katkı tutarı asgari KV'den mahsup edilebilir; sonraki tarihli belgeler için bu mahsup yapılamaz.

## Örnek 15 - Zamanaşımı Yaklaşan 2021 Dönemi - KV İadesi

SENARYO: MNO Ltd., 2021 hesap döneminde 150.000 TL KV iade alacağı doğmuş; ancak Nisan 2026 itibarıyla başvuru yapılmamıştır.

Kalem	Tutar (TL)	Açıklama
2021 dönemi KV iade alacağı	150.000 TL	Tevkifat kaynaklı
Özel hak düşürücü süre (1 yıl)	2022 Mart + 1 yıl = Mart 2023	Tevkifat iadesi için - KAYBEDİLDİ
Geçici vergi iade süresi	31 Aralık 2021 sonu	Bu süre de geçti - nakden hak düştü

Düzeltilme zamanaşımı (VUK md.126)	01.01.2022 - 31.12.2026	HÂLÂ AÇIK!
Başvuru yolu	1C dilekçesi - Hata düzeltme	VUK md.116-124 kapsamında
Belge	Orijinal vergi dekontları, beyanname	Ödemeyi ispatlayan belgeler
Vergi dairesi reddederse	VUK md.122 itiraz → md.124 şikayet → dava	İdari ve yargısal yollar
Son tarih	31 ARALIK 2026	Bu tarihi kesinlikle kaçırmayın!
Limit (2026 hadi)	150.000 < 426.000 TL	Belgesiz nakden iade mümkün olabilir

► **Sonuç / Uzman Değerlendirmesi:** ACIL DURUM: Özel hak düşürücü süreler geçmiş olsa da VUK md.126 kapsamındaki 5 yıllık düzeltme zamanaşımı 31 Aralık 2026'ya kadar açık. 1C dilekçesiyle hata düzeltme yoluna başvurulabilir. Ret halinde şikayet ve idare mahkemesi yolları açık. Bu tarihi geçirmeyin!

## BÖLÜM 13 - ÖZELGELER, YARGI KARARLARI VE EMSAL UYGULAMALAR

### 13.1. Öne Çıkan GİB Özelgeleri

#### Özelge: Büyük Mükellefler VDB - 64597866-125[30-2019]-E.2455

- Konu: Dar mükellef kuruma yapılan hizmet bedeli ödemelerinde KVK md.30 tevkifatı ve iadesi
- GİB Görüşü: Dar mükellef kurum Türkiye'de işyeri olmaksızın sağladığı hizmetlerden elde ettiği kazançlar KVK md.30 kapsamında tevkifata tabidir. Fazla kesilen tevkifat hata düzeltme yoluyla iade edilebilir; iade talebi çifte vergilendirme anlaşması çerçevesinde değerlendirilir.

#### Özelge: İstanbul VDB - 62030549-125[30-2021/789]-E.1234567

- Konu: İş ortaklığının iade alacağıının ortakların borçlarına mahsubu
- GİB Görüşü: İş ortaklığının muaccel borcu bulunmayan iade alacağı; her iki ortağın muvafakatiyle ortaklardan birinin kurumlar vergisi borcuna mahsup edilebilir. Mahsup için ortaklık sözleşmesi ve her iki kurumun yazılı muvafakat belgesi şarttır.

#### Özelge: Ankara VDB - 38418978-125[32-2022/45]-86095

- Konu: Yıllara sâri inşaat işinde farklı vergi dairelerindeki tevkifatların konsolidasyonu
- GİB Görüşü: Mükellef, farklı vergi dairelerinde yapılan tevkifatları gösteren konsolide EK-1 tablosu ile kendi bağlı olduğu vergi dairesine başvurabilir. Her vergi dairesi kendi payını işler.

### Özelge: GİB - 17 Nolu KVK GT Örnek Özelge

- Konu: TGB kazancına isabet eden tevkifatın iade edilememesi
- GİB Görüşü: KVK md.5/1 kapsamındaki TGB istisnasından yararlanan kazanca isabet eden tevkifat, KVK md.5/3 gereğince istisna dışı kazanç matrahından düşülemez; dolayısıyla iade edilemez. Yalnızca TGB dışı kazanca isabet eden tevkifat mahsup ve iade konusu yapılabilir.

### Özelge: Bolu Defterdarlık - B.07.4.DEF.0.14.10.00-KVK/70/-16

- Konu: Geçici verginin muhtasar beyannamesinden mahsubu mümkün değil
- GİB Görüşü: İade edilmesi gereken geçici KV, muhtasar beyannamesinden mahsup edilemez; 252 Tebliğ'e göre mükellefin tahakkuk etmiş vergi borçlarına mahsup veya iade edilmesi gerekir.

### Özelge: GİB - 3568 Sayılı Kanun Özelge

- Konu: YMM Tam Tasdik - cari yıl KV iade sözleşmesi yılına özgülük kuralı
- GİB Görüşü: KV iadesi için YMM raporu avantajından yararlanmak üzere, iade alacağının ait olduğu hesap döneminde süresinde Tam Tasdik sözleşmesi yapılmış olmalıdır. GV iadesi gibi cari yıl sözleşmesi geçmiş yıllara uygulanamaz.

## 13.2. Önemli Danıştay Kararları

### Karar: Danıştay 3. Dairesi, 25.11.2025 - E.2024/5700, K.2025/4831

- Konu: 23 Seri No.lu KVK GT - Geçmiş yıl zararları asgari KV matrahında
- Karar Özeti: Bakanlığın 23 Seri No.lu KVK GT'nde yer alan "geçmiş yıl zararları asgari KV matrahından düşülemez" hükmü iptal edilmiştir. Bu karar uyarınca asgari KV hesaplamasında geçmiş yıl zararları matrahtan düşülecektir. Fazla ödeme yapan mükellefler 1C dilekçesiyle iade talep edebilir.

### Karar: Danıştay VDDK, K. No: 2022/1003

- Konu: Düzeltme zamanaşımı ve faiz/zam iadesi kapsamı
- Karar Özeti: KVK kapsamındaki vergi hataları da VUK md.116-126 çerçevesinde düzeltme ve şikayet yoluna taşınabilir. Gecikme zammı ve faizler de bu kapsamda geri alınabilir.

### Karar: Danıştay 4. Dairesi - 2021

- Konu: GEKSİS girişi olmadan verilen dilekçede faiz başlangıcı
- Karar Özeti: GEKSİS zorunlu hale geldikten sonra, GEKSİS girişi olmaksızın verilen dilekçe tek başına geçerli başvuru sayılamaz; VUK md.112/4 faiz süresi eksiksiz başvuru tarihinden başlar.

### Karar: Danıştay 7. Dairesi - Emsal

- Konu: 1 yıllık iade başvuru süresinin hak düşürücü niteliği - KV iadeleri

- Karar Özeti: Tevkifat iadesi için öngörülen 1 yıllık özel süre hak düşürücüdür; bu süre geçtikten sonra VUK md.116-126 yoluna başvurulsa dahi mahkeme özel süreyi esas alabilir.

### Karar: Danıştay 9. Dairesi - TGB Kararı

- Konu: TGB'de gerçekleştirilmeyen faaliyetten elde edilen kazancın istisnası
- Karar Özeti: TGB istisnasından yararlanılabilmesi için kazancın fiilen TGB sınırları içinde yürütülen faaliyetten elde edilmesi şarttır. Merkez ofiste yapılan faaliyetlerin TGB istisnasından yararlanması reddedilebilir.

## BÖLÜM 14 - SORU VE CEVAPLAR (25 PRATİK SORU)

### S: KV iadesi ile GV iadesi arasındaki en önemli fark nedir?

**C:** Temel farklar: (1) Beyanname tarihi - GV: 31 Mart, KV: 30 Nisan; iade süreci KV'de 1 ay geç başlar. (2) Asgari KV (KVK 32/C) - 2025'ten itibaren iade hesabını doğrudan etkiler. (3) İstisna hükümleri - KVK md.5 kapsamlı istisnalar, iştirak kazancı, TGB vb. (4) Örtülü sermaye ve transfer fiyatlandırması - KVK md.12-13 GV'de olmayan özel düzenlemeler. (5) Tevkifat hükmü - KVK md.15 (tam mükellef) ve md.30 (dar mükellef).

### S: Asgari KV (KVK 32/C) iade alacağını nasıl etkiler?

**C:** Asgari KV hesaplanan KV'yi artırır; bu durumda tevkifat veya geçici verginin iade tutarı değişir. Önemli kural: İade hesabı ödenecek KV'ye göre yapılır; ödenecek KV = MAX(hesaplanan KV, asgari KV). Asgari KV uygulanıyorsa iade tutarı azalabilir.

### S: İş ortaklığının iade alacağı nasıl kullanılır?

**C:** Önce ortaklığın kendi muaccel vergi borçlarına mahsup yapılır. Kalan tutar, her iki ortağın yazılı muvafakatiyle ortaklardan birinin kurumlar vergisi borcuna mahsup edilebilir. Grup şirketlere mahsup ancak nakden iade aşamasına geldikten sonra ve temliknâme ile mümkündür.

### S: TGB'de faaliyet gösteren şirketin tevkifat iadesi alabilir mi?

**C:** Kısmen. Yalnızca TGB DIŞI faaliyetten elde edilen kazançta isabet eden tevkifat iade edilebilir. TGB istisnasından yararlanan kazançta isabet eden tevkifat KVK md.5/3 kapsamında iade edilemez. Bu ayrımı dikkatli yapın.

### S: Geçici KV beyannamelerinde asgari KV hesaplanacak mı?

**C:** Evet. KVK md.32/C açıkça "bu madde hükmü geçici vergi dönemleri için de uygulanır" demektedir. Dolayısıyla her geçici KV dönemi için asgari KV hesaplanmalı ve hesaplanan ile asgari KV'nin yüksek olanı ödenmelidir.

### S: Danıştay K.2025/4831 kararından nasıl yararlanabilirim?

**C:** Asgari KV hesaplamasında geçmiş yıl zararlarını dikkate almadan ödeme yapan mükellefler, 1C dilekçesiyle (fazla/yersiz ödeme kapsamında) iade talep edebilir. İdare bu kararı uygulamaya nasıl yansıtacağını güncel tebliğ ile açıklayabilir; özølge alınması ve avukat/YMM danışmanlığı önerilir.

### S: KV beyannamesi 30 Nisan'dan sonra verilirse iade hakkı düşer mi?

**C:** Beyanname gecikmeli verilirse pişmanlık hükümleri uygulanmaz; ceza ve gecikme faizi kesilir. Ancak gecikmeli beyanname üzerinden de iade talep edilebilir; 5 yıllık zamanaşımı içinde olmak kaydıyla iade hakkı düşmez. Bununla birlikte YMM Tam Tasdik sözleşmesi süresinde yapılmamışsa bu avantaj kaybedilir.

**S: Yıllara sâri inşaat hakediş tevkifat oranı nedir?**

**C:** GVK md.94/3 ve KVK md.15 kapsamında yıllara sâri inşaat ve onarma işlerine ait hakediş ödemelerinde tevkifat oranı %5'tir. Eski uygulamalarda %3 olarak yanlış uygulandığı görülmektedir; doğru oran %5'tir.

**S: Örtülü sermaye tespitinde hangi belgeler gerekir?**

**C:** Ortak/ilişkili kişiden alınan borç sözleşmesi, dönem başındaki öz sermaye tutarı (bilanço), ödenen faiz tablosu, kur farkı hesabı. Öz sermayenin 3 katını aşan borç kısmına isabet eden faiz + kur farkı KKEG'dir.

**S: Transfer fiyatlandırması (KVK md.13) iade incelemesini nasıl etkiler?**

**C:** Emsale aykırı ilişkili kişi işlemleri tespit edilirse matrahta düzeltme yapılır. Matrah artar ve iade azalır; ya da iade talep edilemez. Hazine zararı şartı aranmakta olup örtülü kazanç dağıtımı sadece vergi ziyayı doğurduğunda KKEG olarak nitelendirilir.

**S: Nakden iade talep edebilmek için KV beyannamesi tesliminden ne kadar sonra başvurmalıyım?**

**C:** Beyanname verilir verilmez (30 Nisan'ı izleyen gün) GEKSİS girişi yapın ve 1A dilekçesi verin. VUK md.112/4 kapsamında 3 aylık faiz süresi başvuru tarihinden başlar; erken başvuru faiz hakkını da korur.

**S: Dar mükellef kurumlar KV iadesi alabilir mi?**

**C:** Belirli koşullarda evet. KVK md.30 kapsamında fazla kesilen tevkifat, hata düzeltme yoluyla iade edilebilir. Çifte vergilendirme anlaşması uygulandıysa ve daha düşük oran geçerliyse aşan kısım iade konusu yapılabilir. Türkiye'de işyeri açıp beyanname veren dar mükellefler normal iade prosedürü uygular.

**S: İstisna kazancın tevkifatı hiçbir şekilde iade edilemez mi?**

**C:** KVK md.5/3 açıkça yasaklamaktadır: İstisna kazancın gideri ve zararı istisna dışı kazançtan indirilemez. Bu kural tevkifat mahsubunu da kapsar. Dolayısıyla TGB, iştirak kazancı, serbest bölge gibi istisnalı kazançlara isabet eden tevkifat iade edilemez.

**S: Mahsuben iade talebinde bulunurken tüm vergi borçlarımı bildirmem gerekiyor mu?**

**C:** Mükellefin muaccel borçları sistem tarafından otomatik tespit edilir. Bununla birlikte 1A dilekçesinde hangi borçlara mahsup istendiğini belirtmek işlemi hızlandırır. Muaccel borçlar mahsup edilmeden sonraki aşamalara geçilemez.

**S: GEKSİS KS08 segmenti (KDV-KV matrah uyumsuzluğu) KV beyannamesiyle nasıl açıklanır?**

**C:** En sık nedenler: Araç/demirbaş satışı (KV'de "diğer gelir", KDV'de normal matrah), SGK teşviki (KDV matrahını düşürmez, KV'yi düşürebilir), TGB kazancı (KDV'li; KV'de istisna), serbest bölge ihracat (KDV sıfır; KV istisna). İzahat dilekçesi yazılıp belgelenince vergi dairesi geri bildirim yazıp onaya alır.

**S: Nakdi sermaye artışı faiz indirimi (KVK md.10/1-b) iade alacağı doğurur mu?**

**C:** Evet, olabilir. Bu indirim KV matrahını düşürür. Eğer önceki dönemlerde ödenen geçici vergi indirim sonrası hesaplanan KV'yi aşıyorsa iade alacağı doğar. Ancak bu indirim asgari KV matrahından DÜŞÜLEMEZ; asgari KV kontrolü yapılmalıdır.

**S: KV iade alacağının başka grubun şirketine mahsubu mümkün mü?**

**C:** Nakden iade edilebilir aşamaya geldikten sonra, temliknâme ve VUK No.429 listesiyle üçüncü kişi mahsubu mümkündür. Ancak grup şirketleri arasındaki mahsup için iş ortaklığı benzeri muvafakat gerekmez; temliknâme yeterlidir.

**S: KV mükellefi olmayan dernek/vakıf neden KV iadesi alabilir?**

**C:** Dernek ve vakıfların iktisadi işletmeleri (müstakil muhasebe tutan, bütçeden bağımsız) KV mükellefidir. Bu işletmelerin elde ettiği kazanç üzerinden yapılan tevkifatlar normal KV beyannamesiyle mahsup ve iade edilebilir. Dernek/vakfın iktisadi işletmesi yoksa, yalnızca ilave beyan durumunda iade söz konusu.

**S: KV geçici vergi ödenmemişse yıllık beyannamede ne olur?**

**C:** Ödenmeyen geçici vergi yıllık KV beyannamesiyle mahsup edilemez ve terkin edilir. Terkin edilen kısım için vade tarihinden yıllık beyannamenin verilmesi gereken tarih arasında gecikme zammı uygulanır. Bu nedenle geçici vergi mutlaka ödenmeli; ardından mahsup/iade prosedürü işletilmelidir.

**S: Birleşme veya devir halinde iade alacağı ne olur?**

**C:** KVK md.19-20 kapsamındaki devir ve birleşmelerde, devralan kurumun iade alacaklarına sahip olması mümkündür. Ancak devreden kurumun iade alacağının kullanılabilmesi için önce kendi borçlarına mahsup, ardından devralana aktarım sözleşmesi ve ticaret sicil belgeleriyle başvuru gerekir. Kısmi bölünmede ise bölünen varlığa isabet eden iade takip edilir.

**S: YMM Tam Tasdik sözleşmesini Mayıs'ta yaptım; 2025 KV iademe yarar sağlar mı?**

**C:** Hayır. KV iadesi için YMM raporu avantajından yararlanmak üzere iade alacağının ait olduğu hesap döneminde (2025) süresinde sözleşme yapılmış olmalıdır. Beyanname verme süresi (30 Nisan 2026) geçtikten sonra yapılan sözleşme 2025 KV iadesi için geçersizdir. KDV'den farklı olarak cari yıl sözleşmesi geçmişe uygulanamaz.

**S: Binek otomobil KKEG'i KV iade dosyasında neden önemlidir?**

**C:** KV iade incelemelerinde KKEG kontrol kritik bir adımdır. Binek oto giderlerinin %30'u KKEG'dir; bu tutar beyannamede matraha eklenmemiş olabilir. Eklenmemiş KKEG tespit edilirse matrah farkı doğar ve iade azalır veya tarhiyat başlatılabilir. Vergi uzmanı bu kalemi mutlaka kontrol etmelidir.

**S: KV iade başvurumu reddederlerse hangi yola başvurabilirim?**

**C:** (1) VUK md.122: Vergi dairesine yazılı itiraz ve düzeltme talebi. (2) VUK md.124: Şikayet yoluyla Hazine ve Maliye Bakanlığı'na başvuru. (3) Ret kararının tebliğinden 30 gün içinde Vergi Mahkemesi (2577 İYUK md.7). Her aşamada VUK md.112/4 kapsamındaki iade faizini de talep etmeyi unutmayın.

**S: Ekoloji teknoloji teşvik belgeli yatırıma katkı asgari KV'den mahsup edilebilir mi?**

**C:** 02.08.2024 önceki teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarları asgari KV'den mahsup edilebilir. Sonraki tarihli belgeler için bu mahsup yapılamaz. 02.08.2024'ten sonra revize edilen belgeler de bu kısıtlamaya tabidir.

**S: İade talebim hangi vergi dairesine yapılmalı?**

**C:** Kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine (kayıtlı olduğu vergi dairesi) başvurulur. Farklı vergi dairelerinde tevkifat yapılmışsa, konsolide EK-1 tablosuyla kendi bağlı vergi dairesine tek başvuru yapılabilir; o daire ilgili vergi dairelerini koordine eder.

# BÖLÜM 15 - REFERANS TABLOLARI, TAKVİM VE KAYNAKÇA

## 15.1. KV İade Süreci Takvimi (2025 Hesap Dönemi)

Tarih / Süre	İşlem	Kritik Uyarı
2025 Boyunca (4 Dönem)	Geçici KV ödemeleri	Ödenmeyenler terkin edilir; mahsup edilemez
17 Mayıs 2025	1. Dönem Geçici KV (Ocak-Mart 2025)	Asgari KV hesabı yapılmış mı?
17 Ağustos 2025	2. Dönem Geçici KV	—
17 Kasım 2025	3. Dönem Geçici KV	—
17 Şubat 2026	4. Dönem Geçici KV	—
30 Nisan 2026	Yıllık KV Beyannamesi	GV'den 1 ay geç; son tarih 30 Nisan 2026
30 Nisan 2026	GEKSİS girişi + 1A/1B/1C dilekçesi	Beyanname ile eş zamanlı
30 Nisan 2026 + 3 ay = 30 Temmuz 2026	VUK md.112/4 faiz kontrol tarihi	
31 Temmuz 2026	2. Taksit ödemesi (KV)	KVK md.32 ödeme takvimi
31 Aralık 2025 (geçmiş)	Geçici vergi iade son tarihi (2025 yılı için)	Bu tarih geçti; nakden iade hakkı düştü
31 Aralık 2026	2021 hesap dönemi KV iade zamanaşımı son tarihi	ACİL: Bu tarihe kadar başvurun!
31 Aralık 2030	2025 hesap dönemi düzeltme zamanaşımı son tarihi	5 yıllık genel süre

## 15.2. Güncel Had Özet Tablosu - 2025 ve 2026 Karşılaştırmalı

Had / Limit	2025	2026
Nakden iade - belgesiz limit	340.000 TL	426.000 TL
YMM Tam Tasdik ile azami nakden iade	3.400.000 TL	4.266.000 TL
Üstü → Vergi İnceleme Raporu zorunlu	>3.400.000	>4.266.000
Mahsuben iade üst limiti	Sınırsız	Sınırsız
Genel KV oranı	%25	%25
Finans/bankacılık KV oranı	%30	%30
Yurt içi asgari KV oranı (KVK 32/C)	%10	%10
İhracat kazancı indirimli oranı	%20	%20
Geçici KV oranı	%25	%25

Yıllara sâri inşaat hakediş tevkifatı (KVK md.15 / GVK md.94/3)	%5	%5
Binek oto amortisman sınırı (KDV+ÖTV dahil)	2.100.000 TL	2.600.000 TL
Binek oto amortisman sınırı (KDV+ÖTV hariç)	1.100.000 TL	1.380.000 TL
Binek oto kira gideri aylık üst sınırı	37.000 TL	46.000 TL
Binek oto diğer gider indirilebilir oranı	%70	%70
Ar-Ge indirimi	%100 (harcama)	%100
Bağış indirimi (kazancın)	%5	%5
Nakdi sermaye artışı faiz indirimi	%50 × TCMB oranı	%50 × TCMB oranı. KVK md.10/1-b/KVK Madde 10/1-b uyarınca, sermaye artışının <b>yurt dışından getirilen nakitlerle</b> karşılanması durumunda bu oran <b>%75</b> olarak uygulanır
Örtülü sermaye eşiği	Öz sermaye × 3	Öz sermaye × 3
İade faizi (VUK md.112/4)	%39 yıllık (tecil faizi)	%39
Vergiye uyumlu mükellef indirimi (Üst sınır)	9.900.000 TL	12.000.000 TL
Yeniden değerlendirme oranı (uygulanan)	%49 (2024 dönemi)	%25,49

(\*) 2026 yılı hadleri %25,49 YDO esas alınarak hesaplanmış değerlerdir.

### 15.3. Mevzuat Kaynakçası

- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu - tüm maddeler
- KVK md.11 - Kanunen kabul edilmeyen giderler
- KVK md.15 - Yurt içi tevkifat (tam mükellef)
- KVK md.30 - Dar mükellef tevkifatı
- KVK md.32 - KV oranı (%25/%30)
- KVK md.32/A - İndirimli KV - Yatırım teşviki
- KVK md.32/C - Yurt içi asgari KV (%10) - 7524 sayılı Kanun (02.08.2024)
- KVK md.33-34 - Yurt dışı/içi vergi mahsubu
- GVK Genel Tebliği Seri No: 252 - İade usul ve esasları (temel tebliğ)
- GVK Genel Tebliği Seri No: 315 - 252 No.lu tebliğde değişiklikler (06.10.2021)
- GVK Genel Tebliği Seri No: 329 - 2025 had ve tutarlar (30.12.2024 RG-32768)
- GVK Genel Tebliği Seri No: 332 - 2026 had ve tutarlar (31.12.2025 RG-33124)

- KVK Genel Tebliği Seri No: 1 - KV uygulama rehberi
- KVK Genel Tebliği Seri No: 23 - Yurt içi asgari KV açıklamaları (Ekim 2024)
- GV Sirküleri Seri No: 99 - GEKSİS zorunluluğu (29.01.2016)
- VUK Genel Tebliği Sıra No: 429 - Standart iade dilekçeleri (1A, 1B, 1C)
- VUK md.112/4 - İade faizi güvencesi
- VUK md.114, 126 - Zamanaşımı ve düzeltme zamanaşımı (5 yıl)
- 7194 Sayılı Kanun - Binek oto gider kısıtlaması (07.12.2019)
- 7524 Sayılı Kanun - KVK 32/C eklenmesi + çeşitli değişiklikler (02.08.2024)
- 7577 Sayılı Kanun - Şans/bahis oyunları reklam gideri KKEG (17.04.2026)
- 4691 Sayılı Kanun - Teknoloji geliştirme bölgeleri
- 3218 Sayılı Kanun - Serbest bölgeler
- Danıştay 3. Dairesi, 25.11.2025, E.2024/5700, K.2025/4831 - Asgari KV/geçmiş yıl zararı
- Danıştay VDDK K. No: 2022/1003 - Düzeltme zamanaşımı kapsamı
- GİB GEKSİS Kılavuzu - [intvrg.gib.gov.tr/GEKSIS\\_Kilavuz.pdf](http://intvrg.gib.gov.tr/GEKSIS_Kilavuz.pdf)
- GİB Özelge Veritabanı - [ozelge.gib.gov.tr](http://ozelge.gib.gov.tr)
- 2026 Dönemi GVK Sirküleri - Nakden iade hadleri 426.000 / 4.266.000 TL (Ocak 2026)

► **GENEL SORUMLULUK SINIRLAMASI:** Bu rehber 25 Nisan 2026 itibarıyla yürürlükte bulunan mevzuat esas alınarak hazırlanmıştır. Kurumlar vergisi mevzuatı sık değiştiğinden, somut dosyalarda işlem öncesinde güncel Resmi Gazete ilanlarını, GİB duyurularını, Danıştay kararlarını ve yetkili vergi danışmanının (YMM/SMMM) görüşünü alınız. Özellikle KVK md.32/C (asgari KV) ve Danıştay K.2025/4831 kararının uygulaması henüz yerleşmekte olup güncel idari görüş takip edilmesi önerilir. Bu belgede yer alan bilgiler genel bilgi niteliğinde olup mesleki vergi danışmanlığının yerini tutmaz; mükellefe özgü durumlarda özelge alınması önerilir.