

30.06.2026 TARİHİNE KADAR

***Ticaret Odası Aidatlarının Beyan Ve Ödemesini,**

***Kurumlar Vergisi Beyanında Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporu İbrahimine Bağlı İstisna Ve İndirimler**

Kazanç ve İlaveler Kulakçığı'nın "Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosunda yer alan,

304-Yurt Dışı İnşaat Onarma, Montaj ve Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlar (KVK Mad. 5/1-h)

308-Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar

310-Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

311-Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar(Yönetici Şirketler)

315-Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazançlar

317-Yurtdışı İştirak Kazançları (KVK Mad. 5/1-b)

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

319-Emisyon Primi Kazancı İstisnası (KVK Mad. 5/1-ç)

324-Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (KVK Mad. 5/B)

351-Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (KVK Mad. 5/1-e)

352-İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (KVK Mad. 5/1-e)

353-Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri, Rüşhan Hakları ve Yatırım Fonlarının Katılma Paylarının Satışından Kaynaklanan İstisna (KVK Mad. 5/1-e)

387-Yurtdışı İştirak Kazançları (KVK Mad. 5/1-b) (Ödenmiş sermayenin en az %50'sine sahip olunmak suretiyle iştirak edilen yurtdışı kurumlardan elde edilen ve yarısı istisna kapsamında olan kazançlar)

391-Araştırma Altyapılarının Ar-Ge ve Yenilik Faaliyetlerinden Elde Ettikleri Kazançlarda İstisna (6550 s. Kanun)

396- Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar hariç) (K.V.K. Mad. 5/1-d-4),

397- Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları (Taşınmazlardan elde edilen kazançlar) (K.V.K. Mad. 5/1-d-4),

satırlarına yazılan tutarların **her birinin 500.000,00 TL'yi aşması halinde,**

Kazanç ve İlaveler Kulakçığı'nın "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" tablosunda yer alan,

406-Yatırım İndirimi İstisnası

409-Ar-Ge İndirimi (KVK Mad. 10/1-a)

410-Ar-Ge İndirimi (5746 sayılı Kanun Mad.3)

- 414-Sağlık Hizmetlerine İlişkin İndirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
415-Eğitim Hizmetlerine İlişkin İndirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
416-Diğer Hizmetlere İlişkin İndirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
453-Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (KVK Mad. 10/1-ı)
454-Ar-Ge İndirimi (5746 sayılı Kanun Mad.3/A)
455-Tasarım İndirimi (5746 sayılı Kanun Mad.3)
456-Teknoloji Sermaye Desteği İndirimi (5746 s. Kanun Mad. 3/5)
457-Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Madde 4)

satırlarına yazılan tutarların **her birinin 500.000,00 TL’yi aşması halinde,**

- “350- Diğer İndirimler ve İstisnalar” ve “450-Diğer İndirimler” satırlarında yer alan tutarların ayrı ayrı veya toplamının 1.000.000,00 TL’yi aşması ya da birden fazla istisna ve indirim toplamının **1.000.000,00 TL’yi aşması halinde,**
- “Vergi Bildirimi” kulakçığında yer alan 5520 sayılı Kanunun 32 nci maddesinin altı, yedi ve sekizinci fıkraları kapsamındaki kurumlar vergisi oranının indirimli uygulamalarında, yararlanılan toplam vergi indiriminin **200.000,00 TL’yi aşması halinde,**
- “Vergi Bildirimi” kulakçığında yer alan 5520 sayılı Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki indirimli kurumlar vergisi uygulamasında tutar sınırı olmaksızın,

ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğunun yeminli mali müşavirlerce düzenlenecek tasdik raporu ile tasdik edilmesi zorunluluğu getirilmiş olup, düzenlenen YMM tasdik raporunu vergi dairesine vermeyi,

*** 01.07.2026 Tarihi İtibariyle Zorunluluk kapsamındaki vergi mükellefleri e-Fatura/e-Arşiv Fatura, e-İrsali Sistemin Dâhil Olmayı, (örnek; 2025 brüt satış hasılatı;3 milyon TL. İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan, gayrimenkul ve taşıt ticareti faaliyetinde bulunan 2025 hasılatı 500 bin TL, e-fatura arşiv sistemine, 2025 yılı brüt satış hasılatı 10 milyon TL ve üzeri olan vergi mükellefleri e-irsaliye sistemine 01.07.2026 tarihinden itibaren dahil olmak zorundadır.)**

***Türk Ticaret Kanunu Hükümlerine Göre Kağıt Ortamında Tutulan 2025 Yılına Ait Yevmiye Defterinin Kapanış Tasdikinin Yapılması (Yevmiye Defterinin Dökümünde İzlenecek Yol Ekte Ayrıca Gösterilmiştir.),**

UNUTMAYINIZ

SAYGILARIMIZLA,.....

YEVMIYE DEFTERİ DÖKÜM İŞLEM SIRALAMASI

1 AÇILIŞ VE KAPANIŞ FİŞLERİNİN BİLANÇO İLE KONTROLÜ

DÖNEM AÇILIŞ MİZANI DÖKÜLECEK BİLANÇO FORMATI OLARAK OLUŞTURULACAK, BİLG. DOSYA OLARAK KAYDEDİLECEK
DEVREDEN YIL AÇILIŞ MİZANI DÖKÜLECEK BİLANÇO FORMATI OLUŞTURULACAK, BİLG. DOSYA OLARAK KAYDEDİLECEK
MİZANLAR BİLANÇO FORMATINA DÖNÜŞTÜRÜLECEK (BİLANÇO DİP TOPLAMI İLE MİZAN DİP TOPLAMI BİR OLACAK)
BU İŞLEMLER AYNI ZAMANDA ENVANTE DEFTERİ DÖKÜMÜNDE KULLANILACAK
KASA HESABI GÜNLÜK BAZDA BORÇ BAKİYESİ VERMEK ZORUNDA KONTROL YAPILACAK

2 KAPANIŞ MİZANI(KAPANIŞ FİŞİ KESİLMİŞ) İLE YEVMIYE DEFTER BAKİYE TOPLAMI İLE MUTABAKAT

MİZAN İLE YEVMIYE TOPLAMI AYNI DEĞİL İSE KAYITLAR KONTROL EDİLECEK
YEVMIYE DEFTERİNDE SAYFA BAŞLARINDA VE SONLARINDA TOPLAM NAKİL TUTARLARI KONTROL EDİLİR.

3 YEVMIYE MADDE NUMARALANDIRMASI YAPILACAK

YEVMIYE MADDESİNDE BULUNMASI GEREKENLER

- Madde sıra numarası,
- Tarih,
- Borçlu hesap,
- Alacaklı hesap,
- Tutar,
- Her kaydın dayandığı belgelerin türü ile varsa tarihleri ve sayıları.

4 BİLGİSAYARDA YAPILAN YEVMIYE DEFTER SAYISI İLE TASDİK EDİLEN DEFTER SAYFA SAYISI KONTROL EDİLECEK

TASDİK EDİLEN DEFTER SAYISI AZ İSE(DEFTERİ KEBİR AYRICA DİKKATE ALINACAK);
- YEVMIYE SAYFA SAYISI DİKEY OLARAK SAYILACAK
- DİKEY SAYIM YETERLİ OLMAZ İSE KARAKTERLER KÜÇÜLTÜLECEK
- FİŞ BİRLEŞTİRME YAPILABİLİR.(BU İŞLEM YAPILDI İSE YEVMIYE NUMARLANDIRMA YENİDEN YAPILIR)
SONUÇ OLARAK DEFTER YETERLİ OLACAK ŞEKİLDE SİSTEMDEN DÖKÜM ALINACAK

5 MUHASEBE PROGRAMINDA TAKVİM DÖNEMİ KİLİTLENEREK KAYIT GİRİLMESİ, DEĞİŞTİRİLMESİ VE SİLİNMESİ ENGELLENİR.

6 DEFTERİN MÜHÜRLÜ TARAFINA DÖKÜM YAPILACAK