

Sirküler Tarihi : 25/08/2025

Sirküler No : 2025/075

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NA GÖRE TASFİYE

Örnek ; Hesap dönemi takvim yılı olan bir A.Ş. 10.11.2023 tarihinde tasfiye kararı vermiş, ilgili genel kurul kararı 14.03.2024 tarihinde tescil edilerek ilan edilmiş ve 22.04.2025 tarihinde tasfiye kararı tescil edilmiştir.

Bu bilgiler ışığı altında, ilgili A.Ş. nin tasfiye dönemleri sırasıyla şöyle olacaktır.

14.03.2024- 31.12.2024 I. Tasfiye dönemi,
01.01.2025- 22.04.2025 II. Tasfiye dönemi,

Tasfiye dönemi 14.03.2024 tarihinde başladığından, 01.01.2024-13.03.2024 dönemine ait olup, tasfiyeye giriş dolayısıyla düzenlenen bilançoda görülen kar veya zararın 2024 yılının temmuz ayının (KVK'nın 14. Md gereğince) birinci gününden 31. günü akşamına kadar verilecek kurumlar vergisi beyannamesi ile (yani ertesi aybaşından itibaren 4 ay içinde) beyan edilmesi gerekmektedir. Bununla birlikte ilk tasfiye dönemine ilişkin kar veya zararın 2025 takvim yılının nisan ayının son gününe kadar, son tasfiye dönemi olan 01.01.2025-22.04.2025 dönemine ait beyanname 22.05.2025 (30 gün içerisinde) günü akşamına kadar vergi dairesine verilecektir.

Kurumların normal veya özel hesap dönemine tabi olup olmamalarının, tasfiye dönemlerinin tespitinde bir önemi bulunmamaktadır. Tasfiye haline giren kurumlar özel hesap dönemlerine tabi olsalar dahi tasfiyenin izleyen yıllara sarkması halinde tasfiye dönemleri 01 Ocak- 31 Aralık tarih aralığını kapsayacaktır.

