

Sirküler No: 4575

Sirküler Tarihi: 08.12.2025

**KONU: KURUMLAR VERGİSİNDEN İSTİSNA OLAN KAZANÇ KAPSAMINDA
ORTAYA ÇIKAN KKEG' İN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE İSTİSNAYA
DAHİL EDİLİP EDİLMEMEYECİĞİ**

Özelge talep formunda, ... yılından itibaren özel kreş ve gündüz bakımevi işi ile iştigal ettiğiniz, bu kapsamdaki faaliyetlerinizden elde ettiğiniz kazançların beş hesap dönemi itibarıyla kurumlar vergisinden istisna olduğu, söz konusu istisna kapsamındaki faaliyetiniz kapsamında ortaya çıkan kanunen kabul edilmeyen giderlerin kurumlar vergisi beyannamenizde istisna edilecek tutara dâhil edilip edilmeyeceği hususunda Ankara Defterdarlığınca (VDB) verilen 27.09.2022 tarih ve E-38418978-125[5-20/15]-436338 sayılı Özelgede, özetle;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6, 5/1-ı maddesi hükümlerinden söz edildikten sonra konuya ilişkin olarak 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "10.2.3. Kreş ve gündüz bakımevlerine ilişkin istisna" başlıklı bölümünde;

"Kreş ve gündüz bakımevlerinin söz konusu istisnadan yararlanabilmesi için bu kurumların 1/1/2017 tarihinden itibaren faaliyete geçmiş olmaları gerekmektedir. Bu tarihten önce faaliyete geçen kreş ve gündüz bakımevlerinin işletilmesinden doğan kazançlar için anılan istisnadan yararlanılması mümkün bulunmamaktadır.

Mükellefler, Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığınca kendilerine verilen kurum açma izin belgesiyle, faaliyete geçtikleri hesap döneminden itibaren söz konusu istisnadan yararlanabileceklerdir. Mükelleflerin, söz konusu istisnadan yararlanmak için ayrıca Maliye Bakanlığına başvurmalarına gerek bulunmamaktadır." Şeklinde açıklanmıştır.

Buna göre, özel kreş ve gündüz bakımevi faaliyeti kapsamında elde edilen kazançlar beş yıl süre ile kurumlar vergisinden istisna olduğundan, bu süre içerisinde söz konusu faaliyetler kapsamda elde edilen kazancın, kanunen kabul edilmeyen giderler dikkate alınmak suretiyle hesaplanması ve kazanç bulunması halinde vergiden istisna edilmesi gerekmektedir.

Açıklamaya yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.