



# KURUMLAR VERGİSİ

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kurumlar Vergisi Mükellefleri Kimlerdir?

### Sermaye Şirketleri

- Anonim Şirket
- Limited Şirket
- Sermayesi Paylara Bölünmüş komandit şirket

### Kooperatifler

### İktisadi Kamu Kuruluşları

### Dernek ve Vakıflara ait iktisadi işletmeler

### İş ortaklıkları

# KURUMLAR VERGİSİ

BEYANNAME ÖNCESİ DİKKAT EDİLMESİ  
GEREKEN HESAPLAR



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 100 Kasa Hesabı;

7.000 TL

tahsilat ve ödemeler banka yolu ile

Sınırı aşan %5'i oranında özel usulsüzlük cezası kesilir.

Asgari tutar:2.300 TL (2021) / 3.400 tı (2022)

Bir takvim yılı içinde kesilebilecek toplam ceza 1.800.000 TL  
(2021) / 2.500.000,00 tı(2022)

Döviz cinsinden kasa efektif döviz alış kuru

farklı tarihlerdeki kısım kısım gerçekleşecek ödemelerde,

5'ten fazla işçi çalıştıran firmalar,  
Cezası; her ay her işçi için 2021;315 TL / 2022;343,69 TL

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 100 Kasa Hesabı;

**İSTİSNA**

**Belediye, Sgk, Vergi dairesi vb. kurumlar**

**Döviz büroları**

**Noterler**

**Tapu Sicil Müdürlüğü**

**Çiftçiler**

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 100 Kasa Hesabı;

### Kasada yüksek miktarda bir nakit tutuluyorsa;

- nedeni araştırılır,
- nedeni açıklanamıyorsa, adat yöntemiyle faiz hesaplanır.
- kasa bakiyesinin işletmenin büyüklüğüne , iş hacmine ve kasa işlemlerinin yoğunluğuna uygun olması gerekmektedir.

### Kasada bulunan yüksek bakiyeli işlemlere ilişkin olarak ceza riskinin düşürülmesi için ;

- 1) dönem sonlarında kasa adatı hesaplanmalı,
- 2) ortağa fatura edilerek, faiz geliri kaydedilmeli ve
- 3) kurum kazancının tespitinde gelir unsuru olarak dikkate alınmalıdır.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 100 Kasa Hesabı;

**OPTİMAL KASA MEVCUDU:** sektörden sektöre değişmekle birlikte;

- brüt satışlar,
- satılan mamuller maliyeti vb. durumlar değerlendirilerek **günlük miktarın tespit edilmesi**

kasa hesabında işlem gören;

=toplam alacak bakiyesi / işlem gün sayısı

=toplam borç bakiyesi / işlem gün sayısı

**optimal kasa tutarı belirlenirken düşük olan bakiye dikkate alınmalıdır.**

Faiz oranı tespiti (dönem içinde kullanmış olduğu krediler var ise, ortalama kredi faiz oranı, kredi yok ise, tcmb reeskont ve avans faiz oranları oranları)

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 100 Kasa Hesabı;

ÖRNEK

İŞLEM TARİHİ	BORÇ	ALACAK	KÜMÜLATİF BAKİYE
01.01.2021	20.000,00		20.000,00
10.02.2021	9.000,00		29.000,00
10.03.2021		7.000,00	22.000,00
14.04.2021		3.000,00	19.000,00
25.05.2021	4.200,00		23.200,00
26.05.2021	5.900,00		29.100,00
31.05.2021		8.600,00	20.500,00
12.06.2021	9.800,00		30.300,00
30.06.2021	6.900,00		37.200,00
<b>TOPLAM BAKİYE</b>	<b>55.800,00</b>	<b>18.600,00</b>	



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

100 Kasa Hesabı;

## OPTİMAL KASA TUTARI

**ÖRNEK :** İŞLEM GÖREN TOPLAM GÜN SAYISI = 9

### BORÇ

55.800,00 TL

$55.800 / 9 =$

6.200,00 TL

### ALACAK

18.600,00 TL

$18.600 / 9 =$

2.066,67TL

adat harici  
tutulacak  
optimal kasa  
bakiyesi =  
2.066,67 tl

OPTİMAL KASA  
TUTARI  
BELİRLENİRKEN  
DÜŞÜK OLAN  
BAKİYE DİKKATE  
ALINMALIDIR.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 100 Kasa Hesabı;

İŞLEM TARİHİ	BORÇ	ALACAK	KÜMÜLATİF BAKİYE	ADAT HARİCİ TUTAR	VADE TARİHİ	GÜN	İŞLEM GÖRECEK TUTAR	FAİZ ORANI	HESAPLANAN FAİZ
01.01.2021	20.000,00		20.000,00	2.066,67	30.06.2021	180	17.933,33	16,75	1.481,34
10.02.2021	9.000,00		29.000,00	2.066,67	30.06.2021	140	6.933,33	16,75	445,44
10.03.2021		7.000,00	22.000,00	2.066,67	30.06.2021	112	-4.933,33	16,75	-253,56
14.04.2021		3.000,00	19.000,00	2.066,67	30.06.2021	77	-933,33	16,75	-32,98
25.05.2021	4.200,00		23.200,00	2.066,67	30.06.2021	36	2.133,33	16,75	35,24
26.05.2021	5.900,00		29.100,00	2.066,67	30.06.2021	35	3.833,33	16,75	61,57
31.05.2021		8.600,00	20.500,00	2.066,67	30.06.2021	30	-6.533,33	16,75	-89,95
12.06.2021	9.800,00		30.300,00	2.066,67	30.06.2021	18	7.733,33	16,75	63,88
30.06.2021	6.900,00		37.200,00	2.066,67	30.06.2021	0	4.833,33	16,75	0
<b>TOPLAM BAKİYE</b>	<b>55.800,00</b>	<b>18.600,00</b>						<b>Hesaplanan Toplam Faiz</b>	<b>1.649,41</b>

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

100 Kasa Hesabı;

**ADAT TUTARI : 1.649,41 TL + KDV (%18) finansman hizmeti kapsamında kdv kesilir.**

## MUHASEBE KAYDI

<hr/>	
<b>131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR</b>	<b>1.946,30TL</b>
<b>642-FAİZ GELİRLERİ</b>	<b>1.649,41TL</b>
<b>391-HESAPLANAN KDV</b>	<b>296,89 TL</b>
<hr/>	

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

131 Ortaklardan Alacaklar/133 Bağılı Ortaklardan Alacaklar ;

**Faaliyet dışında ortaklara verilen ödünç paraların izlendiği hesap**

**Hesabın bakiyesini oluşturan işlemlerin işlem ve tutar bazında kontrolü yapılır ve bakiyeler üzerinden adet faizi hesaplanır.**

**Döviz cinsinden alacak bakiyelerinin değerlemesi TCMB döviz alış kurundan yapılır.**

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

131 Ortaklardan Alacaklar/133 Bağlı Ortaklardan Alacaklar ;

## CARİ ADAT FAİZİ NASIL HESAPLANIR?

İŞLEM TARİHİ	BORÇ	ALACAK	KÜMÜLATİF BAKİYE	VADE TARİHİ	GÜN	İŞLEM GÖRECEK TUTAR	FAİZ ORANI	HESAPLANAN FAİZ
01.01.2021	500.000,00		500.000,00	30.09.2021	272,00	500.000,00	18,00	67.068,49
30.03.2021	450.000,00		950.000,00	30.09.2021	184,00	450.000,00	18,00	40.832,88
25.04.2021	90.000,00		1.040.000,00	30.09.2021	158,00	90.000,00	18,00	7.012,60
19.07.2021		200.000,00	840.000,00	30.09.2021	73,00	-200.000,00	18,00	- 7.200,00
20.08.2021		300.000,00	540.000,00	30.09.2021	41,00	-300.000,00	18,00	- 6.065,75
30.06.2021	140.000,00		680.000,00	30.09.2021	92,00	140.000,00	18,00	6.351,78
<b>TOPLAM BAKİYE</b>	<b>1.180.000,00</b>	<b>500.000,00</b>					<b>Hesaplanan Toplam Faiz</b>	<b>108.000,00</b>

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

131 Ortaklardan Alacaklar/133 Bağlı Ortaklardan Alacaklar ;

**108.000 TL + KDV %18**

**ADAT FATURASI MUHASEBE KAYDI:**

_____ /	_____
<b>131-ORTAKLARDAN ALACAKLAR</b>	<b>127.440,00</b>
<b>642-FAİZ GELİRLERİ</b>	<b>108.000,00</b>
<b>391-HESAPLANAN KDV</b>	<b>19.440,00</b>
_____ /	_____

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 331 Ortaklara Borçlar;

**Faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklara olan borçlar bu hesapta izlenir.**

**Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılır.**

**Şirketin döviz cinsinden ortaklara olan borçlarına esas ortaya çıkan kur farkı gideri indirim konusu yapılamaz.**

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 331 Ortaklara Borçlar;

**Gerçek kişi ortağın parasının şirket tarafından borçlanmak suretiyle kullanılmasının şirket yönünden değerlendirilmesi**

**Sayı:** 16700543-125[17-515-80]-57752

**Tarih:** 08.10.2018

**Konu:** İlgide kayıtlı özgelge talep formunda, Şirketin kısa veya uzun vadeli ortaya çıkan nakit ihtiyacı için ortağın şahsi paralarından döviz cinsinde borç para aldığını, Şirketin aldığı bu borçlar karşılığında şirket aleyhine oluşan kur farkları gider yazılabilir mi?

**İdarenin Görüşü:** Şirketinizin nakit ihtiyacı olmadığı halde gerçek kişi ortağınızdan alınan paralara ilişkin ortaya çıkan kur farklarının, ticari kazancınızın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgisi olmadığından, kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir.



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Stok Hesapları

**Geçici vergi dönemleri ve yılsonu itibariyle stok sayımı yapılmalıdır.**

**Stok sayımı sonucu oluşan farkların tespiti;**

- **Fiili Envanter**
- **Kaydi Envanter**

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Stok Hesapları

### 197 Sayım ve Tesellüm Noksanları;

Sayım sonucu ortaya çıkan fiili stokun, kaydı stoktan eksik olması durumunda ortaya çıkan noksan tutarın izlendiği geçici hesaptır.

Farkın nedenleri araştırılır, nedeni tespit ediliyorsa düzeltme kaydı yapılır.

Kaynağı tespit edilemeyen sayım noksanlıkları gider kabul edilemez. Tespit edilemeyen noksanlar için ya ilgili sorumluya fatura kesilir, ya da kdv iptal kaydı atılır.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Stok Hesapları

**31.12.2021 YIL SONU STOK SAYIMI;**

**FİİLİ STOK MEVCUDU : 5.000.000 TL**  
**KAYDI STOK MEVCUDU : 7.000.000 TL**  
**STOK NOKSANI : 2.000.000 TL**

### **SAYIM FARKININ TESPİTİ HALİNDE YAPILACAK MUHASEBE KAYDI**

197-SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI	2.000.000
150-İLK MADDE VE MALZEME	2.000.000

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Stok Hesapları

### SAYIM NOKSANLARININ NEDENİN TESPİTİ HALİNDE;

..... İLGİLİ HESAPLAR (150,153 vb.)	2.000.000	
197-SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		2.000.000

### SAYIM NOKSANLARININ NEDEN KAYNAKLANDIĞININ BİLİNMEMESİ HALİNDE;

689-KKEG	2.000.000	
197-SAYIM VE TESELLÜM NOKSANLARI		2.000.000

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Stok Hesapları

**31.12.2021'DA KAYDI OLARAK MİZANDA BULUNUP, FİİLİ OLARAK STOKTA BULUNMAYAN MALLARIN STOK ALIM KAYITLARI AŞAĞIDAKİ GİBİDİR.**

150-İLK MADDE MALZEME	2.000.000	
191-İNDİRİLECEK KDV	360.000	
	320-SATICILAR	2.360.000

**KDV İPTALİ ( BU İŞLEMLER İÇİN GEÇERLİ KDV ORANIN %18 OLDUĞU VARSAYIMIYLA)**

689-KKEG	360.000	
391-İLAVE EDİLECEK KDV		360.000

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Stok Hesapları

### 397-SAYIM VE TESELLÜM FAZLALIKLARI

Sayım sonucu ortaya çıkan fiili stokun, kaydı stoktan fazla olması durumunda fazla tutarın izlendiği geçici hesaptır.

Farkın nedenleri araştırılır, nedeni tespit ediliyorsa düzeltme kaydı yapılır.

Sayım fazlalığının nedeninin bulunamaz ise 679-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI' na atılır .

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Stok Hesapları

**31.12.2021 YIL SONU STOK SAYIMI;**

**FİİLİ STOK MEVCUDU : 10.000.000 TL**  
**KAYDI STOK MEVCUDU : 9.000.000 TL**  
**STOK FAZLASI : 1.000.000 TL**

**SAYIM FAZLALIĞININ TESPİTİ HALİNDE YAPILACAK MUHASEBE KAYDI**

153-TİCARİ MALLAR	1.000.000
397-SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	1.000.000

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Stok Hesapları

### SAYIM FAZLALIKLARININ NEDENİNİN TESPİTİ HALİNDE;

397-SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	1.000.000	
..... İLGİLİ HESAPLAR		1.000.000
(600,601 vb.)		

### SAYIM FAZLALIKLARININ NEDEN KAYNAKLANDIĞININ BİLİNMEMESİ HALİNDE;

397-SAYIM VE TESELLÜM FAZLALARI	1.000.000	
679-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		1.000.000



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## İmha Edilen Stoklar

**Bozulmuş, kullanılmayacak halde olan vb. Stoklar firmalar tarafından imha edilmektedir.**

**İmha edilen ürünlerde emsal bedelin tespit şekilleri: (vuk md.267)**

- Ortalama fiyat esası (birinci yöntem)
- Maliyet bedeli esası (ikinci yöntem)
- Takdir esası (üçüncü yöntem)

**İmha edilen ürünler için takdir komisyonu kararı bulunması halinde ilgili tutarlar ve iptal edilen kdv tutarı yasal gider olarak dikkate alınabilecektir. Aksi halde kkeg olarak değerlendirilecektir.**

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## İmha Edilen Stoklar

Bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtia, bu mahiyetteki imha işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerin Takdir komisyonuna başvurulmaksızın Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usuller çerçevesinde ve tayin olunan imha oranı dikkate alınmak suretiyle imha edip, giderleştirebilir. Mükellefler, imha işlemine ilişkin her türlü kayıt, belge ve evrakı bu Kanunun ilgili hükümleri uyarınca muhafaza ve gerektiğinde ibraz etmek zorundadır.

Yıl içinde olağan üstü durumlardan dolayı oluşan yüksek tutarlı imha bedellerinin mutlaka takdir komisyonu raporu ile belirlenmesi gerekmektedir.

Hırsızlık dolayısı ile oluşan imhaların 'hırsızlık kanıtlanırsa dahi' sorumluluğu firmaya ait olup gider yazılması mümkün değildir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 380-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER

Peşin tahsil edilen ve gelecek döneme ait olduğu için, çalışılan dönemdeki hesaplara kaydedilmemesi gereken gelirleri izlemek için kullanılır → dönemselik kavramı

Kira geliri gibi tek seferde fatura edilen ancak gelirin takip eden dönemlerde oluşacağı işlemler bu hesabın konusuna girmektedir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 380-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER

### Örneğin;

31.12.2021 tarihli 10.000 TL lik ihracat faturasının VEDOP kapanış tarihi  
10.01.2022 dir.

-----31/12/2021-----	
120 ALICILAR	10.000
	380 GELECEK AYLARA AİT GELİR 10.000
-----10/01/2022-----	
380 GELECEK AYLARA AİT GELİR	10.000
	601 YURT DIŞI SATIŞLAR 10.000
-----	

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 381-GİDER TAHAKKUKLARI

**Gelecek aylarda ödenmesi yapılacak ve kesinlikle belgeye dayalı gider tahakkuklarının izlendiği hesaptır.**

**2021 takvim yılına ilişkin mal ve hizmet alımlarına (vergiyi doğuran olayı 2021 yılında gerçekleşen) ait belgelerin 2022 takvim yılı aşılmamak şartıyla ilgili defterlere kaydedilmesi halinde, bu belgelerde gösterilen kdv tutarları indirim konusu yapılır.**

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## 381-GİDER TAHAKKUKLARI

Kem A.Ş. Aralık ayında 10.000 TL bedelli güvenlik hizmeti almıştır. Ancak, hizmet faturası 15.01.2022 tarihinde kesilecektir.

-----31/12/2021-----		
770 GENEL YÖNETİM GİD.	10.000	
381- GİDER TAHAKKUKLARI HS.	10.000	
-----15/01/2022----- Fatura Kesilince		
381- GİDER TAHAKKUKLARI HS.	10.000	
191- İNDİRİLECEK KDV HS.	1.800	
120- ALICILAR HS.	11.800	
-----		

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## İHRACATTA GÖTÜRÜ GİDER (GVK Md. 40)

İhracat, yurt dışında inşaat, onarım, montaj ve taşımacılık faaliyetleri ile ilgili döviz olarak elde ettikleri hasılatın %005(binde beş)'ini aşmamak şartı ile götürü gider yazabilirler.

Gvk 40.Md. İhraç kaydı ile yapılan satışlarda götürü gider hesaplanması mümkün değildir.

Gümrük beyannameleri üzerinde bulunan fob satış bedeli üzerinden hesaplama yapılacaktır.

Belgelendirilememiş giderlere karşılık olmak üzere, götürü gider kaydı, mükelleflerin genel esaslara göre tevsik edilmiş giderlerinin gider kaydına engel teşkil etmemektedir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## İHRACATTA GÖTÜRÜ GİDER (GVK Md. 40)

### Örnek Uygulama;

Döviz karşılığı yapılan ihracat toplamı = 100.000.000 TL

Götürü gider hesaplaması;  $100.000.000 \times \text{BİNDE } 5 = 500.000 \text{ TL}$

### Yevmiye Kaydı;

760. Pazarlama Satış Dağıtım Gideri	500.000,00	
İhracat Götürü Gider		
	102. Banka	500.000,00



**KURUMLAR VERGİSİ**

**TİCARİ KAR-MALİ KAR**



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## TİCARİ KAR

Mükelleflerin elde ettikleri brüt satış karı veya zararından, gider ve maliyetlerinin düşülmesi sonucu bulunan kara “**ticari kar**” denir. Ticari kar hesaplanırken kanunen kabul edilmeyen giderler ile vergiye tabi olmayan gelirler hesaba katılmaz.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## TİCARİ KAR-MALİ KAR

X işletmesi dönem sonu gelir tablosu,

<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>	1.300.000,00
1-Yurt içi Satışlar	1.300.000,00
<b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)</b>	-
1-Satıştan İadeler(-)	-
<b>C-NET SATIŞLAR</b>	1.300.000,00
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)</b>	1.000.000,00
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	1.000.000,00
<b>BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI</b>	300.000,00
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ(-)</b>	200.000,00
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	200.000,00
<b>FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI</b>	100.000,00
<b>OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR</b>	100.000,00
<b>DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI</b>	100.000,00

Ticari kar → 100.000 TL

Ödenecek vergi ne kadar olur?

Vergi hesabı için mali kar'a bakılması gerekir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## TİCARİ KAR-MALİ KAR

X işletmesi'nin MTV, Trafik Cezası ve ÖİV'den kaynaklı,

5.000 TL KKEG vardır,

Ticari kar → 100.000 TL

Mali kar → 105.000 TL

Vergi hesabı şimdi VUK' a uygun şekilde hesaplanabilir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## TİCARİ KAR-MALİ KAR

Beyanname1 - KURUMLAR\_23

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklere	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı			100.000,00
Ticari Bilanço Zararı			0
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler			
<b>İLAVELER</b>			
	Türü		Tutarı
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler			5.000,00
TOPLAM			5.000,00
<b>ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER</b>			
	Türü	Açıklama	Tutarı
TOPLAM			
Kar ve İlaveler Toplamı			105.000,00
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı			0,00
<b>ZARAR</b>			0,00
<b>KAR</b>			105.000,00
Diğer Geçmiş Yıl Zararları			
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları			
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları			
İndirime Esas Tutar			105.000,00
<b>KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER</b>			
	Türü	Açıklama	Tutarı

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Beyannamenin Hazırlanması

Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi hazırlanırken ilave, indirim ve istisnaların beyanname üzerindeki sırası ve Kurumlar Vergisi Matrahının Tespiti

- ❖ Ticari Kar
- ❖ İlaveler (Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler)
- ❖ Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler
- ❖ Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları
- ❖ Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İndirim ve İstisnalar
- ❖ Mali Kar (Kurumlar Vergisi Matrahı)

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## İndirimler ve İstisnalar

- ❑ Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (KVK md. 11)
- ❑ Geçmiş Yıl Zarar Mahsubu
- ❑ Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler
  - Yurtiçi ve Yurtdışı İştirak Kazançları (KVK md. 5/1-a)
  - İştirak Hissesi ve Taşınmaz Satış Kazanç İstisnası (KVK md. 5)
  - Serbest Bölgelerden Elde Edilen Kazançlar
  - Teknokent Kazançları
  - Diğer İndirim ve İstisnalar

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## İndirimler ve İstisnalar

- ❑ Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler
  - Ar-Ge İndirimi (KVK md. 10/1-a ve 5746 Sayılı Kanun md. 3)
  - Tasarım İndirimi (KVK md. 10/1-a ve 5746 Sayılı Kanun md. 3)
  - Sponsorluk Harcamaları (KVK md. 10/1-b)
  - Bağış ve Yardımlar (KVK md. 10/1-c)
  - Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (KVK md. 10/1-ı)



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	
Giderin Türü	Tutar
KVK m. 11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler (KVK m. 11/1-i finansman gider kısıtlaması hariç)	
KVK m. 11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler (KVK m. 11/1-i finansman gider kısıtlaması)	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar	
5510 sayılı Kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler	
Bağış ve yardımlar	
GVK m. 75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları	
KDV Kanunu m. 30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı	
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi	
MTV Kanunu m. 14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler	
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar	

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

KANUNEN KABUL EDILMEYEN GIDERLER	
Giderin Türü	Tutar
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar	
5510 sayılı Kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler	
Bağış ve yardımlar	
GVK m.75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları	
KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı	
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi	
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler	
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar	
6736 s. Kanun kapsamında oluşan KKEG	
7143 s. Kanun kapsamında oluşan KKEG	
G.V.K 40. Mad. gereği binek otomobil gider, amortisman ve kiralının gider yazılmasına ilişkin sınırlama k...	
TOPLAM	

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	
Giderin Türü	Tutar
MTV Kanunu m. 14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler	
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar	
6736 s. Kanun kapsamında oluşan KKEG	
7143 S.Kanun kapsamında oluşan KKEG	
G.V.K. 40. Mad. gereği binek otomobil gider, amortisman ve kiralara ilişkin sınırlama ka...	
7326 sayılı Kanun kapsamında oluşan KKEG	
TOPLAM	

7326 Sayılı Kanun ile Son çıkan matrah artırımını

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

### **KVK Madde.11 Hükümlerine Göre Kabul Edilmeyen Giderler (Finansman Giderleri Hariç):**

- ✓ Örtülü Sermaye Üzerinden Ödenen Veya Hesaplanan Faiz, Kur Farkları Ve Benzeri Giderler.
- ✓ Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Olarak Dağıtılan Kazançlar.
- ✓ Her Türlü Para Cezaları, Vergi Cezaları, Gecikme Zamları Ve Faizler.
- ✓ Menkul Kıymetlerin İhracından Doğan Zararlar İle Ödenen Komisyonlar, Giderler.
- ✓ Kiralama İle Edinilen Veya İşletmede Kayıtlı Olan Motorlu Deniz İle Hava Taşıtlarından İşletmenin Esas Faaliyet Konusu İle İlgili Olmayanların Giderleri Ve Amortismanları.
- ✓ Sözleşmelerde Ceza Şartı Olarak Konulan Tazminatlar Hariç Maddi Ve Manevi Tazminatlar.
- ✓ Basın Yoluyla Doğacak Maddî Ve Manevî Zararlardan Dolayı Ödenen Tazminat Giderleri.
- ✓ Her Türlü Alkol Ve Tütün Mamullerine Ait İlan Ve Reklam Giderlerinin % 50'si.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

### **KVK Madde.11 Hükümlerine Göre Kabul Edilmeyen Giderler (Finansman Gider Kısıtlaması)**

Yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşmış olan kurumlar vergisi mükelleflerinin, aşan kısım sınırlı olmak üzere, yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'luk kısmı, kurum kazancının tespitinde KKEG olarak dikkate alınacaktır.

Gider kısıtlaması kapsamında olup bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, her bir geçici vergilendirme döneminin son günü itibarıyla finansman gider kısıtlaması öncesi Vergi Usul Kanununa göre çıkaracakları bilanço esas alınmak suretiyle öz kaynak ve yabancı kaynak mukayesesi yaparak finansman gider kısıtlamasına tabi olup olmayacaklarını tespit edeceklerdir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

### VUK Hükümlerine Aykırı Olarak Ayrılan Karşılıklar :

- Kıdem Tazminatı Karşılıkları, Yasal Takibi Olmayan Şüpheli Ticari Alacak Karşılıkları, VUK 'A Göre Ayrılmayan Stok Değer Düşüklüğü Karşılıkları, VUK 'Da Olmadığı Halde Ayrılan Diğer Karşılıklar.

### VUK Hükümlerine Aykırı Olarak Ayrılan Reeskontlar :

- VUK Yer Almayan Senetsiz Borç Ve Alacaklar İçin Ayrılan Reeskontlar

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

### VUK Hükümlerine Aykırı Olarak Ayrılan Amortismanlar :

- **Faydalı Ömrü Farklı Alınan Veya Kıst Amortisman Sistemine Göre Amortisman Hesaplanmasından Kaynaklanan Amortisman Farkları**
- **Önceki Yıllarda Amortisman Ayrılmamasından Kaynaklanan Ve İlgili Yılda Yapılan Düzeltme Kayıtlarından Kaynaklanan Amortisman Farkları**

### 5510 Sayılı Kanun M.88 Kapsamındaki KKEG

- **Yasal Süresinde Ödenmemiş SGK Primleri**

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

### Bağış ve Yardımlar :

- Önce KKEG Olarak Gösterilip Daha Sonra İndirim Satırında Ayrıca Gösterilmelidir. (KVK m. 10 ve GVK m.89)

### GVK M.75 Uyarınca Yönetim Kurulu Üyelerine Ödenen Kar Payları :

- Gelir Vergisi Kanununun 75 İnci Maddesi Uyarınca, İdare Meclisi Başkan Ve Üyelerine Ödenen Kar Payları



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

### **KDV Kanunu 30/D Uyarınca İndirilemeyen KDV Tutarı :**

- **Gelir Ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına Göre Kazancın Tespitinde İndirimi Kabul Edilmeyen Giderler Dolayısıyla Ödenen Katma Değer Vergisi**

### **Gider Vergileri Kanununca Gider Yazılan Özel İletişim Vergisi :**

- **Telekomünikasyon Faturalarında Yer Alan Özel İletişim Vergileri**

### **MTV Kanunu 14.Md. Uyarınca Gider Kaydedilen MTV**

- **Binek Araçlarda MTV (Rent A Car Ve Taksi İşletmeleri hariç)**

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

### İstisna Faaliyetlerden / İşlemlerden Doğan Zararlar :

- Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 5 De Yer Alan İstisna Ve İşlemler Sebebi İle Zarar Doğması Halinde Söz Konusu Zarar İndirim Konusu Yapılamaz.

**6736 Sayılı Kanun Kapsamında KKEG :**

**7143 Sayılı Kanun Kapsamında KKEG :**

**7326 Sayılı Kanun Kapsamında KKEG :**

- Matrah Artırımı Ve Stok Artırımı Sebebi İle İlave Yapılan Beyanların Taksit Ödemeleri, Yapılandırma Katsayı Farkları

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

### **GVK 40. Mad Gereği Binek Otomobil Gider, Amortisman ve Kiraların Gider Yazılmasına İlişkin Kısıtlama :**

- 7.12.2019 tarihi itibariyle edinilen binek otomobillere ilişkin amortisman kısıtlaması getirilmiştir.
- ÖTV ve KDV'nin maliyet bedeline eklenmediği hallerde ilk iktisap bedeli 170.000 Türk Lirasını ( 2021 yılı için) aşan kısma ilişkin amortisman gideri KKEG olarak dikkate alınacaktır.
- ÖTV ve KDV'nin maliyet bedeline eklendiği hallerde, amortismanına tabi tutar 320.000,00 Türk Lirasını aşamayacak olup ( 2021 yılına ilişkin) , aşan kısım yıllar itibariyle KKEG olarak dikkate alınacaktır.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

### **GVK 40. Mad Gereği Binek Otomobil Gider, Amortisman ve Kiraların Gider Yazılmasına İlişkin Kısıtlama :**

- Kiralama yoluyla edinilen binek otomobillerin her birine ilişkin aylık kira bedelinin 6.000,00 Türk Lirasına kadarlık kısmı gider olarak yazılabilecektir. Bu tutarı aşan matrah ve matraha ilişkin KDV tutarının kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.
- Binek otomobillere ilişkin giderlerin (yakıt, tamir –bakım, sigorta, kasko vb. giderler) % 70'i gider olarak dikkate alınabilecektir. İlgili masrafa ait KDV tutarlarının ise %70'lik kısmı indirim konusu yapılabilmektedir. Matrah ve KDV tutarlarının geriye kalan %30'luk kısmı KKEG olarak dikkate alınacaktır.
- 180 ve 280 hesaplarda yer alan ve önceki yıldan devreden binek otomobil kasko ve sigorta poliçelerinin geçici vergi dönemine isabet eden gider kısmının giderleştirilirken %30'luk kısmının KKEG olarak dikkate alınması gerekmektedir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Geçmiş Yıl Zararları Mahsubu

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 9'uncu Maddesinin Birinci Fıkrasına Göre Mükellefler Kurumlar Vergisi Beyannamesinde **5 Yıllık** Geçmiş Yıl Zararlarının İndirim Konusu Yapabileceklerdir.

**2021 Yılı Kurumlar Vergisi  
Beyannamesinde En Son 2016 Yılı  
Zararı Mahsup Edilebilir.**

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Geçmiş Yıl Zararları Mahsubu

### Zararların İndirim Konusu Yapılabilmesi İçin;

- ✓ Beyannameye her yıla ilişkin zararların ayrı ayrı gösterilmesi,
- ✓ Zararın 5 yıldan fazla nakledilmemiş olması,
- ✓ Zarar mahsubunun karın ortaya çıktığı ilk yılda yapılması.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Geçmiş Yıl Zararları Mahsubu

Buna göre şirketin 2021 yılında mahsup edebileceği geçmiş yıl zararları toplamını hesaplayınız.

2021 Yılı Kar	2.000.000,00
Geçmiş Yıl Zararları	10.000.000,00
2020 Yılı Zararı	10.000.000,00
2021 Yılı Kurumlar Vergisi Matrahı	0,00

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Geçmiş Yıl Zararları Mahsubu

Zarar mahsubu yapılmayan yıllarda, geçmiş yıllar zararlarının gösterilmemesi mahsup hakkını ortadan kaldırır mı, Zarar mahsup hakkı kullanılmayan beyanname düzeltilebilir mi

•Tarih :11.05.2011

•Sayı :B.07.1.Gib.4.34.16.01-kvk 9-490

•Konu: İlgide Kayıtlı Özelge Talep Formunuzda; ... Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün ... Vergi Kimlik Numaralı Mükellefi Olduğunuzu, 2004 Hesap Döneminde 17.385,16 TL 2005 Hesap Döneminde İse 4.235,26 TL Zarar Beyan Edildiği, Ancak 2005 Hesap Dönemi Kurumlar Vergisi Beyannamesinde 2004 Hesap Dönemi Zararının Gösterilmediği, 2006 Hesap Döneminde 23.360,78 TL Kar Beyan Edilerek 2004 Ve 2005 Hesap Dönemlerinden Kalan Zararlarınızın İndirim Konusu Yapıldığı Belirtilerek, 2005 Hesap Dönemi Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Gösterilmeyen 2004 Hesap Dönemine Ait Zararın İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı Hakkında Başkanlığımız Görüşü Sorulmaktadır.



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Geçmiş Yıl Zararları Mahsubu

- **İdarenin Görüşü;** Kurumlar Vergisi Matrahının Tespitinde Geçmiş Yıl Zararlarının İndirim Konusu Yapılabilmesi İçin Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Her Yıla İlişkin Tutarların Ayrı Ayrı Gösterilmesi Gerekmemektedir.
- Bu İtibarla, Şirketinize Ait 2004 Hesap Dönemi Zararınızın 2006 Yılı Kurumlar Vergisi Matrahından İndirilebilmesi İçin, 2005 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Ayrıca Gösterilmesi Gerekmemektedir.
- Dolayısıyla, Şirketiniz Tarafından 2005 Hesap Dönemine İlişkin Olarak Verilen Beyannamede Kar Beyan Edilmemiş Olmak Kaydıyla, **2005 Hesap Dönemi İçin Düzeltme Beyannamesi Verilmesi** Suretiyle 2004 Hesap Dönemi Zarar Tutarının 2005 Yılı Beyannamesinde Ayrıca Gösterilmesi Ve Bu Zarar Tutarının 2006 Hesap Döneminde Beyan Edilen Kar Tutarından Mahsup Edilmesi Mümkün Bulunmaktadır. Ancak, Zarar Mahsubunda Herhangi Bir Yılda Matrah Beyan Edilmek Suretiyle Vergi Hesaplanması Halinde, Önceki Dönemlere İlişkin Geçmiş Yıl Zararlarından Vazgeçilmiş Sayılacağı Tabiidir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Geçmiş Yıl Zararları Mahsubu

### Zarar mahsup hakkı sonraki yıllarda kullanılabilir mi

**Tarih :** 03.05.2011

**Sayı :** B.07.1.Gib.4.07.16.01-kvk.Öz.2010.28-74

**Konu:** Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... Vergi Kimlik Numaralı Mükellefi Olduğunuzu, Geçmiş Yıl Zararlarının Kardan Mahsubu İle İlgili Olarak 2002, 2003, 2004 Ve 2006 Hesap Dönemlerinde Zarar Ettiğinizi, 2005 Hesap Döneminde Elde Ettiğiniz Kardan Sadece 2004 Hesap Dönemi Zararınızı Mahsup Ederek Kurumlar Vergisi Ödediğinizi, 2007 Hesap Döneminde Elde Ettiğiniz Kardan İse Daha Önce 2005 Hesap Dönemi Karından Mahsup Etmediğinizi 2002 Ve 2003 Hesap Dönemi Zararları İle 2006 Hesap Dönemi Zararını Mahsup Ettiğinizi Ve Kurumlar Vergisi Ödediğinizi, Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğünün 2007 Hesap Dönemi Karından Mahsup Etmış Olduğunuz 2002 Ve 2003 Hesap Dönemi Zararlarının 2005 Hesap Dönemi Karından Mahsup Edilmesi Gerektiğini, 2007 Hesap Dönemi Karından Düşülmeyeceğini Bildirdiğini Belirterek Bu Durumun Düzeltme Beyannamesi İle Mi Yoksa Dilekçe İle Mi Düzeltileceği Konusu

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Geçmiş Yıl Zararları Mahsubu

- **İdarenin Görüşü;** Birden fazla dönemin zararları sonuçlanması durumunda, zarar mahsubunda en önceki yıl zararından başlanmak suretiyle mahsup işlemi yapılmalıdır. Buna göre geçmiş yıllara ait zararların, beş yıllık süre içinde olmak kaydıyla, dönem karının mevcut olduğu ilk dönemden itibaren mahsup edilmesi gerekmekte olup dönem karının **Mevcut olduğu hesap döneminde mahsup edilmeyen geçmiş yıl zararlarının, sonraki dönemlerde mahsup edilmesi mümkün bulunmamaktadır.**
- **Danıştay Üçüncü Dairesinin 17.03.2015 tarih ve E.2011/4940 K.2015/1312 sayılı kararı;** mükelleflerin oluşan zararlarını izleyen yılda beyan etmemeleri ve kâr beyan etmeleri durumunda, kâr beyan ettiği yıldan sonraki yıllardaki kurum kazançlarından düşemeyecekleri şeklinde bir düzenleme olmadığı gibi bu yönde yapılacak bir yorumun da, Kanun'un mükelleflere tanıdığı kanuni bir hakkın engellenmesi sonucunu doğuracağı gerekçesiyle, mahsup edilmeyen zararın yasal süre içinde sonraki yıllarda mahsubuna bir engel görülmemiştir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Geçmiş Yıl Zararları (Yurtdışı Zarar Mahsubu)

- Kurumların yurt dışı faaliyetlerinden zarar doğması halinde, maddede belirtilen koşullar dahilinde yurt dışı zararların kurum kazancından indirilebilmesi mümkün bulunmaktadır. Ancak, kazançları Türkiye’de kurumlar vergisinden istisna edilen faaliyetlere ilişkin yurt dışı zararların mahsup imkanı yoktur.
- Kurumların yurt dışı faaliyetlerinden doğan zararlarını, Türkiye’de beyan ettikleri kazançlardan indirebilmeleri için; faaliyette buldukları ülkenin vergi kanunlarına göre beyan ettikleri vergi matrahlarını (zarar dahil), her yıl o ülke mevzuatına göre denetim yetkisini haiz kuruluşlara incelettirip rapora bağlatmaları ve bu raporun aslı ile birlikte tercüme edilmiş bir örneğini Türkiye’deki ilgili vergi dairesine vermeleri şarttır.
- Faaliyette bulunulan yabancı ülkede denetim yetkisini haiz bir denetim kuruluşunun olmaması halinde, her yıla ait vergi beyannamesi ve eki bilanço ile gelir tablosunun, yabancı ülkenin yetkili makamlarından alınacak veya onaylatılacak birer örneğinin, mahallindeki Türk elçilik veya konsoloslukları, yoksa orada Türk menfaatlerini koruyan ülkenin aynı mahiyetteki temsilcilerine onaylatılarak, aslının ve tercüme edilmiş bir örneğinin ilgili vergi dairesine verilmesi gereklidir.

•Yurtdışı zararları için Kurumlar Vergisi Beyannamesinde ayrı bir satır yok, şirketin yasal kayıtlarında gider olarak gösterilmesi gerekmektedir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Devir ve bölünme durumunda zarar mahsubu

### Devralan kurumlar, kendi bünyelerinde oluşan zararların yanı sıra;

- Devir halinde devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları ile
  - Tam bölünme işlemi sonucu bölünen kurumun öz sermaye tutarını geçmeyen zararlarını
- kazançlarından indirebileceklerdir.

Öz sermaye, kurumun Vergi Usul Kanunu uyarınca devir veya bölünme tarihi itibarıyla tespit edilmiş olan öz sermayesidir. Devralınan veya bölünen kurumun öz sermaye tutarının sıfır veya negatif olması halinde bu kurumların zararlarının mahsubu mümkün değildir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Devir ve bölünme durumunda zarar mahsubu

### Devir ve bölünme halinde zarar mahsubunun yapılabilmesi için;

- Devralınan veya bölünen kurumların son 5 yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması,
- Devir veya bölünme neticesinde zarar mahsubu yapacak kurumun, aynı faaliyete devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az 5 yıl süreyle devam etmesi

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstisnası

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 5/1-e maddesinde, kurumların en az iki tam yıl süreyle sahip oldukları taşınmaz ve iştirak hisseleri ile kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkının satışından doğan kazançların %75'lik ([7061 sayılı kanunun](#)(5/12/2017) 89. Maddesi ile bu oran taşınmaz satış kazancı istisnası için %50 olarak değiştirilmiştir.) kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir..

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstisnası

İstisnanın amaçları;

- I. Kurumların sermaye yapılarının güçlendirilmesi,
- II. Finansman sıkıntılarının giderilmesi
- III. Bağlı değerlerinin ekonomik faaliyetlerde daha etkin bir şekilde kullanılmasına olanak sağlanmasıdır.



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstinası

### ➤ İki Tam Yıl Aktifte Bulunma Şartı

Örneğin 15 Ocak 2018’da alınmış ve aktife kaydedilmiş olan bir gayrimenkul 15 Ocak 2020’den sonra satılması durumunda istisna şartını sağlamaktadır.

İnşa halindeki binalarda iki yıllık sürenin tespiti ise inşaatı henüz tamamlanmayan, fiilen kullanma imkânı da bulunmayan binaların satılması hâlinde; kurum aktifinde iki tam yıl süre ile kayıtlı olması koşuluyla, sadece bina arsasının satış kazancına tekabül eden kısım

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstinası

Bu şartlar;

### ➤ Satış Kazancının Fon Hesabında Tutulması Şartı

Taşınmazların satışından elde edilecek kazancın istisnadan yararlanılan kısmının, pasifte özel bir fon hesabına alınması ve satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar söz konusu fon hesabında tutulması gerekmektedir.

Fon hesabına alınan kazanç tutarının mükelleflerce sermayeye ilavesi mümkün bulunmaktadır. Ancak, fon hesabına alınan kazanç tutarının sermayeye ilave dışında, **5 yıl içinde** başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi istinasının şartını bozmaktadır.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstinası

Bu şartlar;

- Taşınmaz Ticareti İle Uğraşılmaması

Taşınmaz ticareti ve kiralanmasıyla uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdukları istisna kapsamındaki taşınmazların satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışında bulunmaktadır.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstinası

Bu şartlar;

- Satış Bedelinin Satışın Yapıldığı Yılı İzleyen İkinci Takvim Yılına Sonuna Kadar Tahsil Edilmesi

Örneğin 15 Ocak 2018'da satılmış olan gayrimenkulün satış bedelinin 31.12.2021'e kadar tahsil edilmesi gerekmektedir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstinası

Örnek : Şirket aktifinde 3 yıldır bulunan taşınmazı 1.300.000,00 TL karşılığında satmıştır. Söz konusu taşınmazın aktif bedeli 980.000,00 TL olup, satış tarihine kadar olan birikmiş amortisman tutarı 39.200,00 TL'dir. Bu işlemde şirketin karı aşağıdaki şekildedir.

<b>Satış Bedeli</b>	<b>1.300.000,00</b>
Aktif Bedeli (-)	980.000,00
Birikmiş Amortismanı (-)	39.200,00
Satış Karı	359.200,00

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstinası

Örnek : Satışa ilişkin muhasebe kaydı;

120 - Alıcılar	/	1.300.000,00	
257 - Birikmiş Amortismanlar		39.200,00	
252 - Binalar			980.000,00
679 – Diğer Olağandışı Gelir			359.200,00
	/	ve Karlar	

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstinası

Satıştan elde edilen kazancın %50 si olan 179.600,00 TL ( $359.200,00 \times 0,50 =$ ) kurumlar vergisi beyannamesinde istisna olarak beyan edilecek ve bu tutar 590 – Dönem Net Karından 549 – Özel Fonlar hesabına alınacaktır.

570 – Geçmiş Yıl Karları	179.600,00	
549 – Özel Fonlar		179.600,00

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstisnası

Şirket dönemi 500.000,00 TL ticari zarar ile kapatmıştır. Kanunen kabul edilmeyen gider toplamı 30.000,00 TL'dir. Buna göre indirim uygulaması ve mali zarar tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanacaktır.

<b>Ticari Zarar (-)</b>	<b>500.000,00</b>
KKEG (+)	30.000,00
Taşınmaz Kazanç İstisnası (-)	179.600,00
<b>Mali Zarar</b>	<b>649.600,00</b>



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstinası

### Taşınmazın Satışı Sırasında İktisap Tarihinin Tespiti

**Tarih :** 20.02.2012

**Sayı :** B.07.1.GİB.4.34.17.01-KDV.17 madde-609

**Konu :** 25.12.2001 tarihinde satın aldığınız, taşınmaz üzerine 25.07.2007 tarihinde ... Belediyesi Fen İşlerinden alınan yapı ruhsatı ile fabrika binası inşaatına başladığınız, taşınmaz üzerindeki inşaatın 31.03.2008 tarihinde tamamlandığı ve tapuya tescil ve cins değişikliği işleminin 29.12.2008 tarihinde yapıldığı belirtilerek, gayrimenkulün satış işleminde iki yıl aktifte bulundurma süresinde iktisap tarihi olarak hangi tarihin dikkate alınacağı hususunda görüş sorulmaktadır.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstinası

**İdarenin Görüşü :** Bu hüküm ve açıklamalara göre, 25.12.2001 tarihinde satın alarak aktifinize kaydettiğiniz ... ili, ... ilçesi, ... beldesi, ... Çiftliği Mevkii, F19.c4.a.3.c pafta Nolu, 162 ada Nolu, 9 parsel arsa üzerine inşa edilen ve 31.03.2008 tarihinde inşaatını tamamlanan binanın tapuya tescil ve cins değişikliği işlemi 29.12.2008 tarihinde yapılmış olsa da söz konusu binanın iki yıllık aktifte bulundurulma süresinin başlangıç tarihi olarak, inşaatın tamamlandığı ve bina olarak kullanılmaya başlandığı tarihin(31.03.2008) esas alınması gerekmektedir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstisnası

### Kiraya Verilen Gayrimenkulun Satışında İstisna

**Tarih :** 18.08.2014

**Sayı :** 21152195-35-02-482

**Konu :** Şirketinizin ana faaliyet konusunun tekstil, konfeksiyon imalatı ve ihracatı ile motosiklet ve kimyasal boya hammaddesinin ithali ve yurt içine satışı işi olduğundan bahisle, şirketinizin icra yoluyla satın aldığı ve 20.02.2003 tarihinde şirketiniz adına tescil edilen ½ hisseli taşınmazın (deponun) 2010 yılına kadar atıl durumda olduğu ancak, masraflarının fazla olması nedeniyle cüzi miktarda kira bedeli ile kiralanmasına karar verildiği, ayrıca şirketinizin söz konusu taşınmaz dışında münferit bir işlem olarak 2011 yılında bir gayrimenkul daha satın almak sureti ile kiraya verdiği ve kira geliri elde ettiği belirtilerek, şirket aktifine kayıtlı bulunan söz konusu taşınmazın (deponun) satışının KDV, KVK ve Harçlar Kanunu yönünden değerlendirilerek, konuya ilişkin Başkanlığımız görüşünün bildirilmesi talep edilmektedir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Taşınmaz Satışı İstisnası

### Kiraya Verilen Gayrimenkulun Satışında İstisna

**İdarenin Görüşü :** Konu ile ilgili olarak özgelge talep formu ekinde Başkanlığımıza verilen 18.06.2014 tarih ve 8593 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinin tetkikinden; şirketinizin ana sözleşmesinde esas faaliyet konuları arasında taşınmaz ticareti yer almadığı, bu amaç ve konuları gerçekleştirmek için, her türlü limanlar, iskeleler, idarehaneler, depolar, depolama tesisleri, arıtma ve muhafaza tesisleri, teşhir ve satış mahalleri, tamir ve bakım tesisleri, kongre ve toplantı merkezleri ile bunlara mümasil tesislerin kurulması, bunları bizzat veya başkasına ihale suretiyle inşa etmek, bunları alıp satmak, işletmek veya kiralamak ve bunun için her türlü ihaleye katılmak, kiraya vermek, kiralamak, devir ve ferağ etmek ve üzerlerinde her türlü aynı ve şahsi tasarruf ve faaliyetlerinde bulunulabileceğinin yer aldığı anlaşılmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, esas faaliyet konuları arasında taşınmaz ticareti veya kiralaması bulunmayan şirketinizin, zorunlu sebepler dolayısıyla atıl durumda bulunan ve kiraya verilmek suretiyle değerlendirilen gayrimenkulünü satması halinde 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde belirtilen şartları taşıması kaydıyla, söz konusu satıştan doğan kazancının % 75 lik kısmının kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## DİĞER İNDİRİM VE İSTİNALAR

### KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı, kıdem tazminatını iş ilişkisinin sona ermesinden sonra sağlanan bir fayda olarak tanımlamıştır. Ancak kıdem tazminatı işçinin çalışması karşılığı olduğundan, işçi çalıştıkça yükümlülük doğmaktadır. Gelecekte ödenecek kıdem tazminatı tutarlarının işletme mali tablolarında yer alması gerekmektedir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## DİĞER İNDİRİM VE İSTİNALAR

X A.Ş, 2020 yılında farklı departmanlarda görev alan çalışanları için toplam 1.000.000,00 TL kıdem tazminatı karşılığının muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır;

### 31.12.2020 Karşılık Kaydı

730 Genel Üretim Giderleri	400.000
760 Paz. Sat. Dağ. Giderleri	250.000
770 Genel Yönetim Giderleri	350.000

Bu tutarlar 2020 Kurumlar Beyannamesinde gider yazılabilir mi?

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.000.0000
-------------------------------	------------

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## DİĞER İNDİRİM VE İSTİNALAR

X A.Ş, 2021 yılında pazarlama departmanında çalışan işçilerini işten çıkarmıştır, ve tazminatlarını banka aracılığıyla ödemiştir.

### 01.01.2021 Ödeme Kaydı

372 Kıdem Tazminatı Karşılığı	250.000	
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar (Damga)		1.897,50
335 Personele Borçlar		248.102,50
335 Personele Borçlar	248.102,50	
102 Bankalar		248.102.50

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## DİĞER İNDİRİM VE İSTİSNALAR

Ödenen Kıdem tazminatı, daha önceki dönemlerde gider yazıldığı için tekrardan bilançoya gider olarak yazılmaz.

Bu yüzden 2021 geçici vergi dönemlerinde ve Kurumlar Vergisi Beyannamesinde «Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler» kısmında «Diğer İndirim Ve İstisnalar» maddesinde belirtilir.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER		
Türü	Açıklama	Tutarı
Diğer İndirimler ve İstisnalar		



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## DİĞER İNDİRİM VE İSTİNALAR

5510 Sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu'nun 88. Maddesinde 11. Fıkrasında “**Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarlarının Gelir ve Kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamayacağı**” ifade edilmektedir.(KKEG)

Ödenmeyen SGK primlerinin gider olarak yazılması mümkün değildir. Her ne kadar tahakkuk esası ve dönemsellik ilkesine göre ticari karın tespitinde gider unsuru olarak dikkate alınsa da kurumlar veya gelir vergisi beyannamelerinde vergi matrahına dahil edilecektir. Ödendiği dönemin kurumlar veya gelir vergisi beyannamesinde vergi matrahında indirilecektir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## DİĞER İNDİRİM VE İSTİNALAR

### SGK PRİM TAHAKKUK KAYDI

---

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(ÜCRET)	100.000
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(işveren primi)	22.500
335 PERSONELE BORÇLAR	71.491
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	13.509
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV. PRİMLERİ	37.500

---

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## DIĐER İNDİRİM VE İSTİNALAR

### DÖNEM SONU ÖDENMEYEN SGK PRİMLERİN TAHAKKUKU

361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV. PRİMLERİ	37.500
368 VAD. GEÇ. ERT. VERGİ VE DIĐ. YÜK.	37.500
900 KKEG ÖDENMEYEN SGK PRİMLERİ	22.500
901 KKEG ÖDENMEYEN SGK PRİMLERİ	22.500

KKEG olarak Vergi Matrahına ilave edildiğinde 900,901 hesaplar karşılıklı kapatılır.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## DiğER İNDİRİM VE İSTİNALAR

### SGK PRİMLERİ ÖDENDİĞİNDE

---

368 VAD. GEÇ. ERT. VERĐİ VE DiĐ. YÜK.	37.500
---------------------------------------	--------

102 BANKALAR	37.500
--------------	--------

---

910 VERĐİ MATRAHINDAN İNDİRİLECEK UNSURLAR	22.500
--	--------

900 VERĐİ MATRAHI İND. UNSURLAR KARSILIGI	22.500
---	--------

---

SGK Primleri ödendiği zaman Kurumlar Vergisi Beyannamesinde «Diğer indirimler ve İstisnalar» kısmında gösterilerek matrahtan indirilir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## DİĞER İNDİRİM VE İSTİSNALAR

X AŞ 700.000 TL SATIN ALDIĞI BİNEK ARACI 5 YIL BOYUNCA KULLANIYOR.

ÖTV VE KDV'Yİ MALİYETE EKLEDİĞİ İÇİN AMORTİSMAN AYIRABİLECEĞİ TUTAR 320.000 TL

*380.000 TL  
KKEG*

2021 YILI İCİNDE ARACI 1.000.000 TL'YE ARACI SATIYOR.  
380.000 TL KKEG YAPILAN TUTARI BEYANNAMEDE İNDİREBİLİR Mİ?

**EVET, BEYANNAME ÜZERİNDE «DİĞER İNDİRİM VE İSTİSNALAR» KISMINDA BELİRTEREK İLGİLİ TUTARI İNDİRİM KONUSU YAPABİLİR.**

# KURUMLAR VERGİSİ

## NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ UYGULAMASI



# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## Uygulamaya Yönelik Genel Hükümler

Şirketlerin nakit yoluyla sermaye artırımlarını teşvik etmek,

Yabancı kaynak yerine Özkaynağa yönelmelerini sağlamak,

01/07/2015 tarihinden itibaren uygulanmaya başlanmıştır.

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## Kapsama Giren Sermaye Artışları

- Mevcut sermaye şirketleri ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarında **Nakit olarak yaptıkları sermaye artışlarından**,
- Yeni kurulan sermaye şirketleri ise ; **Ödenmiş sermayenin nakden karşılanan kısmı** üzerinden,
- Hesaplanan Nakit Faiz İndirim Tutarını kurum kazancından indirebilir.
- Kazancın olmaması sebebiyle indirim konusu yapılamayan Faiz İndirim tutarı bir sonraki yıla devir eder.



# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## Uygulama Kapsamı

**Kapsama Giren  
Mükellefler**

**Sermaye Şirketleri**

**Kapsam Dışında Olan  
Mükellefler**

Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ,  
Kamu iktisadi teşebbüsleri(TEDAŞ,TCDD,TMO,TİGEM,ÇAYKUR,B OTAŞ,PTT vb)

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

Nakit sermaye artışı olsa Kapsam dışında olan diğer şirketler

**Aktif toplamının %50  
veya daha fazlası**



**bağlı menkul kıymetler, bağlı  
ortaklıklar ve iştirak paylarından  
oluşan sermaye şirketleri**

**Gelirlerinin %25 veya  
fazlası**



**faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti,  
menkul kıymet satış geliri**

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## İndirim Hesabında Bazı Sınırlamalar

Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmı

Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden kısımları,

Sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde azaltılan sermaye tutarına isabet eden tutar,

09.03.2015 tarihinden, kanunun yürürlüğe girdiği 01.07.2015 tarihine kadar olan dönemde sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, azaltılan sermaye tutarı kadar

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## İndirim Hesabında Dikkate Alınmayacak Sermaye Artışları

1 Nakit dışındaki varlık devirleri,

2 Birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından,

3 Öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesi ve Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları

4 Ortak veya ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanmak veya borç alınması,

5 Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması,

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

Şirketin devir olması hali

- **Soru ?** Devir alınan 500.000 TL Sermayeli X A.Ş.'nin kazanç yetersizliği nedeniyle **kullanamadığı ve devir ettiği faiz indirim tutarlarını** devralan şirket kullanılabilir mi ?
- **Cevap :** **Kazancın olması halinde** KV matrahının tespitinde devir edilen faiz indirim tutarının dikkate alınması mümkündür.

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## Şirketin devir olması hali

**Soru:** Devir alınan X A.Ş.'nin Toplamda 500.000 TL Nakdi Sermayesi bulunmaktadır.

2015 öncesi → 150.000 TL

2016 sonrası → 350.000 TL

**FAİZ İNDİRİM TUTARINDA HANGİ TUTAR DİKKATE ALINMALIDIR ?**

150.000 TL

350.000 TL

01/07/2015 yılından itibaren yapılan nakit sermaye arttırmaları faiz indiriminden faydalandığı için hesaplamada dikkate almamız gereken rakam 350.000 TL dir.

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## İndirim konusu yapılacak tutarın hesaplanması

<b>Kurum Kazancından İndirilebilecek Tutar</b>	<b>=</b>	<b>Nakdi Sermaye Artış Tutarı</b>	<b>x</b>	<b>Ticari Krediler Faiz Oranı</b>	<b>x</b>	<b>İndirim Oranı</b>	<b>x</b>	<b>Süre</b>
--	----------	-----------------------------------	----------	-----------------------------------	----------	----------------------	----------	-------------

- 2021 hesap dönemi **Ticari krediler faiz oranı %24,52** olarak hesaplanmıştır. (TCMB-EVDS)
- **Süre** hesabı ise ; İlk Yıl (Nakdi Ödemenin Yapıldığı Ay+Kalan Ay Toplamı)/12 olarak hesaplanır.
- Sonraki yıllarda ise ; Sermaye azaltımına gidilmediği ve diğer şartları da sağlanmış olması halinde 12 ay üzerinden hesaplama yapılır.

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## İndirim Oranları

Sermaye Yurtdışından  
getirilmişse (%25  
ilave oran uygulanır)

Genel olarak	<u>50%</u>	<u>75%</u>
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden,indirim uygulanacağı yılın son günü itibariyle,Halka açıklık oranı %50 den az olanlar	<u>75%</u>	<u>100%</u>
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden,indirim uygulanacağı yılın son günü itibariyle,Halka açıklık oranı %50'nin üzerinde olanlar	<u>100%</u>	<u>125%</u>
Nakit arttırılan sermayenin,yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu yatırımların inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda (Teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarıyla sınırlı olmak üzere)	<u>75%</u>	<u>100%</u>



# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## İndirim konusu yapılacak tutarın hesaplanması

**Ortakların Sermaye Artışına Karar Verip Parayı Tescilden Önce Şirketin Banka Hesabına Yatırması Durumunda Süre Nasıl Belirlenir?**

Bu Durumda **Tescil Tarihi** Dikkate Alınır.

Sermaye Ödemesi Tescilden Sonra İse , **ÖDEME TARİHİ**

Sermaye Ödemesi Tescilden Önce İse , **TESCİL TARİHİ**

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## Özellikli Durum

- İleride yapılacak sermaye artırımından kaynaklanan sermaye taahhüdünün yerine getirilmesinde kullanılmak amacıyla, karardan önce ortaklar tarafından sermaye avansı olarak şirketin banka hesabına yatırılan tutarların ;
- Banka hesabına yatırıldığı tarihten itibaren **529 - Diğer Sermaye Yedekleri** hesabında izlenmesi,
- İlgili hesap döneminin sonuna kadar sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil ettirilen tarih esas alınarak indirim uygulamasından yararlanılabilir.

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## Özel hesap dönemine tabi kurumlarda uygulama

- Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan sermaye şirketleri, şartların sağlanması halinde, hesap dönemlerinin sona erdiği ay itibarıyla TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranını dikkate alarak indirimden yararlanabilmektedir.

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## İndirim tutarına ilişkin diğer hükümler

- Hesaplanan indirim tutarı, Kurum kazancının bulunması durumunda indirim konusu yapılabilir.
- Kazanç yoksa indirim yapılamaz.
- Nakit sermaye faiz indirimi son dönem geçici vergi döneminde hesaplanır.
- Kazancın olmaması sebebiyle indirim konusu yapılamayan tutar bir sonraki döneme devir eder. (Herhangi bir endeksleme/değerleme uygulanmaksızın)
- Devir eden faiz indirimi bir sonraki dönemin ilk geçici vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabilir.
- Kolay takip açısından Faiz indirim tutarları Nazım hesaplarda takip edilebilir

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## Vergi Dairesi bildirimi ve yasal süreç

- Nakit sermaye arttırımının yapıldığına dair dilekçe ekinde Banka tarafından onaylanmış,nakit sermaye arttırımının yapıldığını içeren banka hesap özeti/dekontunu elden veya interaktif vergi dairesinden göndermek suretiyle bildirim yapılmalı(KV verilmeden önce)(Banka imzalı)

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## İndirim konusu yapılacak tutarın hesaplanması

Örnek: ABC A.Ş' nin sermayesinin nakdi olarak 10.000.000 TL arttırılmasına ilişkin 01.07.2021 tarihinde karar almış , Ortaklar tarafından bu tutar 25.07.2021 tarihinde banka hesabına yatırılmış ve karar 10.08.2021 tarihinde tescil ettirilmiştir.

<b>Kurum Kazancından İndirilebilecek Tutar</b>	<b>=</b>	<b>Nakdi Sermaye Artış Tutarı</b>	<b>x</b>	<b>Ticari Krediler Faiz Oranı</b>	<b>x</b>	<b>İndirim Oranı</b>	<b>x</b>	<b>Süre</b>
<b>Nakden Ödenen Sermaye Tutarı</b>							<b>10.000.000,00</b>	
<b>TCMB FAİZ ORANI</b>							<b>24,52%</b>	
<b>TEŞVİK İNDİRİM ORANI</b>							<b>50%</b>	
<b>SÜRE(5/12)</b>							<b>0,42</b>	
<b>KV MATRAHINDAN İNDİRİME KONU EDİLECEK TUTAR</b>							<b>514.920,00</b>	

# NAKİT SERMAYE ARTTIRIMI VE FAİZ İNDİRİMİ

## Beyanname Üzerinden Örnek

<b>Ticari Kar</b>	<b>2.000.000,00</b>
<b>KKEG (+)</b>	<b>200.000,00</b>
<b>Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler(Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası) (-)</b>	<b>1.200.000,00</b>
<b>Mali Kar</b>	<b>1.000.000,00</b>
<b>Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek Nakit Sermaye Faiz İndirimi (-)</b>	<b>514.920,00</b>

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri	Eklere	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı				2.000.000
Ticari Bilanço Zararı				
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler				
İLAVELER				
Türü		Tutarı		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		200.000		
TOPLAM		200.000,00		
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü		Açıklama	Tutarı	
Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)			1.200.000	
TOPLAM			1.200.000,00	
Kar ve İlaveler Toplamı			2.200.000,00	
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı			1.200.000,00	
ZARAR			0,00	
KAR			1.000.000,00	
Diğer Geçmiş Yıl Zararları				
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları				
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları				
İndirime Esas Tutar			1.000.000,00	
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü		Açıklama	Tutarı	
Nakdi sermaye artışı kaynaklı faiz indirimi (K.V.K. ...			514.920	
TOPLAM			514.920,00	



## NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİMİ

Nakdi sermaye artışının ticaret siciline tescil ettirildiği tarih	Nakdi sermaye artışının fiilen şirketin banka hesabına yatırıldığı dönem	Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı	TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı	Genel İndirim Oranı/ Yurt Dışından Getirilen Sermayeye İlişkin Oran (%)	Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirket.deki ilave indirim oranı	Yatırım teşvik belgeli yatırım.daki ilave indirim oranı	Toplam indirim oranı	Süre	İndirim tutarı	Açıklama
15/01/2016	03/2016	1.500.000,00	24,52000	50	0	25	75,00	12/12	275.850,0000	
15/01/2016	01/2016	500.000,00	24,52000	50	0	25	75,00	12/12	91.950,0000	
22/01/2019	03/2019	3.000.000,00	24,52000	50	0	0	50,00	12/12	367.800,0000	
07/01/2020	01/2020	10.000.000,00	24,52000	50	0	0	50,00	12/12	1.226.000,0000	

**KURUMLAR VERGİSİ**

**BAĞIŞ VE YARDIMLAR**



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Bağış ve Yardımlar ( NAKİT )

- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinde sayılan bağış ve yardımlar, kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilebilmektedir.
- Bağış ve yardımların indirim konusu yapılabilmesi için kurum kazancının bulunması gerekmektedir. Aksi halde bağış ve yardımlar indirim konusu yapılamadığı gibi bağış ve yardım tutarı sonraki yıla da devredilememektedir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Sınırsız İndirilebilecek Bağışlar

- Kazancın bulunması halinde bağışın tamamı indirim konusu yapılabilir.
- **Örn;** Kamu kuruluşlarına, Cumhurbaşkanlığı tarafından başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışlar

## Sınırlı İndirilebilecek Bağışlar

- İndirim konusu yapılabilecek bağış ve yardım tutarı, o yıla ait kurum kazancının % 5'i ile sınırlıdır.
- **Örn;** Cumhurbaşkanlığınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamu yararına çalışan dernekler

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Sınırsız İndirilebilecek Bağışlar

- Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere bağışlanan okul, sağlık tesisi (10/1-c)
- 100 yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu(10/1-c)
- Çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi, bakım ve rehabilitasyon merkezi, mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler (10/1-c)
- Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin ve Gençlik ve Spor Bakanlığı'na ait gençlik merkezleri ile gençlik ve izcilik dahil yukarıda sayılanların inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya faaliyetlerini devam ettirilebilmesi için yapılan nakdi yardımlar

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Sınırsız İndirilebilecek Bağışlar

- Kültür ve turizm amaçlı bağış ve yardımlar(10/1-d)
- Doğal afetlere ilişkin bağış ve yardımlar (KVK 10/1-e)
- *Covid-19 Bağış kampanyası (10/1-e)*
- Türkiye Kızılay Derneğine ilişkin bağış ve yardımlar (KVK 10/1-f)

**Makbuz karşılığı yapılan bağışların % 100'ü kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.**

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Bağış ve Yardımlar

- Kurum Kazancının %5 ile sınırlı bağış ve yardımların indirilmesi;
  - Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere,
  - Cumhurbaşkanlığınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, kamu yararına çalışan dernekler ile bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara yapılması,
  - Makbuz karşılığı olması,
  - Karşılıksız yapılması,
  - Beynamede ayrıca gösterilmesi gerekir. İndirilemeyen kısım diğer yıla devretmez.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Bağış ve Yardımlar

- Kurum Kazancının %5 ile sınırlı bağış ve yardımların indirilmesi;
  - %5'lik tutarın hesaplanmasında esas alınacak kurum kazancı ; zarar mahsubu dahil giderler ile iştirak kazançları istisnası düşüldükten sonra, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki ;
  - **[Ticari bilanço kârı – (iştirak kazanç istisnası + geçmiş yıl zararları)]**



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Bağış ve Yardımlar

- **Soru** ; X A.Ş. firması 2021 yılı sonunda **1.000.000,00 TL ticari kar** elde etmiş olup, iştiraklerinden **600.000,00 TL temettü geliri** elde etmiştir. Firmanın mahsup edilebilir **geçmiş yıl zarar tutarı 100.000,00 TL** olup, 2021 yılında **DARÜLACEZE VAKFI**'na **30.000,00 TL bağış yapmıştır**. Buna göre indirim konusu yapılabilecek bağış tutarı ne kadardır ?

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Bağış ve Yardımlar

### İndirim Konusu Yapılabilecek Bağış Tutarı;

**[Ticari bilanço kârı – (iştirak kazançları istisnası + geçmiş yıl zararları)]**

$$1.000.000 - (600.000 + 100.000) = 300.000$$

$$300.000 * \%5 = 15.000 \text{ TL (*)}$$

*(\*) Firma 2021 yılında DARÜLACEZE'ye yapmış olduğu 30.000 TL'lik bağışın 15.000 TL'lik kısmını indirim konusu yapabilecektir.*

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Bağış ve Yardımlar

### Bağış ve Yardımların Muhasebe Kaydı;

689 – Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (KKEG)	30.000	
102 – Bankalar		30.000

Beyanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri	Eklr	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı				1.000.000
Ticari Bilanço Zararı				
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler				
<b>İLAVELER</b>				
Türü		Tutarı		
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		30.000		
TOPLAM				30.000,00
<b>ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER</b>				
Türü		Açıklama	Tutarı	
İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K Mad. 5/1-a) / (K.V.K. Mad...			600.000	
TOPLAM				600.000,00
Kar ve İlaveler Toplamı		1.030.000,00		
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı		600.000,00		
ZARAR		0,00		
KAR		430.000,00		
Diğer Geçmiş Yıl Zararları				
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları				
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları				
İndirime Esas Tutar		430.000,00		
<b>KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER</b>				
Türü		Açıklama	Tutarı	
Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)			15.000	
TOPLAM				15.000,00

**KURUMLAR VERGİSİ**

**KURUMLAR VERGİSİ UYGULAMASI**



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

Beyanname 1 - KURUMLAR\_22

Vergi Bildirimi | Düzenleme Bilgileri | Ekler | Ek Bilgiler  
Genel Bilgiler | Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları | Kazanç ve İlaveler

**GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI** **KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ** **1010**

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi

Dönem Tipi

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)  Vergi Kimlik Numarası ###-##-#### ...

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No ### ####

Dar Mükellef Temsilcisinin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)  Vergi Kimlik Numarası ###-##-#### ...

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No ### ####

Yıllık: Ocak-Aralık hesap dönemleri

12 Aylık Özel Hesap Dönemi : Özel hesap dönemi seçilmeli

Kıst Dönem : Şirket yıl içinde kurulduğu, özel hesap dönemine geçiş, devir birleşme

Beyanname1 - KURUMLAR\_22

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler Ek Bilgiler  
Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri Beyannameyi Gönderen / YMM Bilgileri

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

Mükellef  Kanuni Temsilci

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)  Vergi Kimlik Numarası ###-###-#### ...

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No ### ####

Beyannameyi Düzenleyen Mükellef / SM / SMMM

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)  Vergi Kimlik Numarası ###-###-#### ...

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No/Oda Sicil...

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No ### ####

Beyanname1 - KURUMLAR\_22

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler Ek Bilgiler  
Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri Beyannameyi Gönderen / YMM Bilgileri

Beyanname Gönderen SM / SMMM / YMM

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)  Vergi Kimlik Numarası ###-###-#### ...

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Oda Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No ### ####

YMM Bilgileri

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)  Vergi Kimlik Numarası ###-###-#### ...

Soyadı (Unvanı)

Adı (Unvanın Devamı)

Oda Sicil No

E-Posta Adresi

İrtibat Telefon No ### ####

Beyanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler Ek Bilgiler  
Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

**KURUMA BAĞLI İŞYERLERİNİN TÜRÜ VE SAYISI**

Türü	Sayısı
Şube	
İmalat Yeri	
Satış Yeri	
Sair	
Çıkış Yeri	
Ajanlık	

TOPLAM 0

**GEÇMİŞ YIL ZARARLARI**

Yıl	Tip	Zarar
2016	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2016	Diğer Zararlar	
2017	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2017	Diğer Zararlar	
2018	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2018	Diğer Zararlar	
2019	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2019	Diğer Zararlar	
2020	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2020	Diğer Zararlar	

TOPLAM

(\*)7143/7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

Kuruma Bağlı iş yeri türü belirlenerek sayısı belirtilmelidir.

Geçmiş Yıl Zararları önceki yıl beyannamelerinden kontrol edilmeli ve yıl yıl ayrı olarak diğer zararlar kısmında belirtilmeli. 2021 yılı için en geç 2016 zararları indirilebilir.



Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Eklere		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları				Kazanç ve İlaveler	
Ticari Bilanço Karı							
Ticari Bilanço Zararı							
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler							
İLAVELER							
Türü		Açıklama		Tutarı			
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler							
Önceki Yıl Ayrılan Finansman Fonu							
TOPLAM							
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER							
Türü		Açıklama		Tutarı			
Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)							
Diğer İndirimler ve İstisnalar							
İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-a) / (K.V.K. Mad. ...)							
TOPLAM							
Kar ve İlaveler Toplamı							
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı							
ZARAR							
KAR							
Diğer Geçmiş Yıl Zararları							
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları							
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları							
İndirime Esas Tutar							
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER							
Türü		Açıklama		Tutarı			
Nakdi sermaye artışı kaynaklı faiz indirimi (K.V.K. ...)							
Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)							
TOPLAM						0,00	

Gelir tablosunun dibindeki kar-zarar tutarı yazılır

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider toplamı yazılır

Zarar dahi olsa indirilecek istisna ve indirimler

Kazancı bulunması halinde indirilecek istisna ve indirimler

# Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler

Lütfen İstisna veya İndirim Türü'nü Seçiniz	
kod	acıklama
306	İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K Mad. 5/1-a) /(K.V.K. Mad. 12'den kaynaklanan)
307	İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K Mad. 5/1-a) /(K.V.K. Mad. 13'den kaynaklanan)
301	İştirak Kazançları (K.V.K Mad. 5/1-a)/(Diğer)
317	Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b)
318	Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)
319	Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)
302	Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d)
351	Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)
352	İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)
353	Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüşhan Hakları Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)
321	Bank.Fin.Kir yada Fin.Şir veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş. ve İşt.His ile Kur.Sen.,İnt.Sen.Ve R.Hakları Sat.Kaz. (K.V.K.Mad.5/1-f)
322	Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-g)
304	Yurt Dışı İnşaat Onarma, Montaj ve Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)
305	Eğ. Öğ. Kur. İle Öz.Kreş ve Gün.Bakım İle Rehabilitasyon Mrkz. Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-i)
354	Sat-Kırala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (KVK Mad. 5/1-j)(Taşınırlar)
355	Sat-Kırala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna (KVK Mad. 5/1-j)(Taşınmazlar)
356	Sat-Kırala-Geri Al İşlemlerinden Doğan Kazançlarda İstisna(KVK Mad. 5/1-j) (Diğer)
357	Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna (KVK Mad. 5/1-k) (Taşınırlar)
358	Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna (KVK Mad. 5/1-k) (Taşınmazlar)
359	Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna (KVK Mad. 5/1-k) (Diğer)
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
323	Yabancı Fon Kazançlarının Vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin istisna(KVK Mad.5/A/3)
324	Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)
350	Diğer İndirimler ve İstisnalar
361	Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)
362	Yurt dışı iştirak kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)
363	Yurt dışı şube kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)
364	Yurt dışı tasfiye kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)
365	KVK Geçici Madde 14/1-a Kapsamında Değerlemeden Doğan Kazanç İstisnası

# Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler

Lütfen İstisna veya İndirim Türü'nü Seçiniz

kod	acıklama
401	Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)
409	Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)
410	Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)
454	Ar-Ge İndirimi (5746 s.Kanun Mad. 3/A)
455	Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)
405	Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)
402	Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)
403	Eğitim ve Sağlık Tesisleri, Gençlik Merkezleri, Gençlik ve İzci Kampları ile Yurt İnşaatlarına İlişkin Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-ç)
417	İbadethanelere ve dini tesislere yapılan bağış ve yardımlar (KVK Mad. 10/1-ç)
404	Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-d)
451	Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)
412	Türkiye Kızıl Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (KVK Mad.10/1-f)
413	VUK 325/A'ya göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar (KVK Mad.10/1-g)
414	Sağlık hizmetlerine ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
415	Eğitim hizmetlerine ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
416	Diğer hizmetlere ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
452	5378 Sayılı Engelliler Hakkında Kanuna Göre Kurulan Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-h)
419	Kapadokya Alanı Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar İle Sponsorluk Harcamaları
406	Yatırım İndirimi İstisnası
453	Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)
456	Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 s.Kanun Mad. 3/5)
457	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Madde 4)
450	Diğer İndirimler



Beyanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eker	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler			
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	Teknogerçek Sermaye Desteği	
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu	G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu		
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu		
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu	
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar		
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu	Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form		
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri	Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form		
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste	Dar Mükellef Ortaklar	Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu	Kar Dağıtım Tablosu	İşletme Hesabı Özeti	Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

  

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	
Giderin Türü	Tutar
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler (KVK m. 11/1-i finansman gider kısıtlaması hariç)	
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler (KVK m. 11/1-i finansman gider kısıtlaması)	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar	
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar	
5510 sayılı Kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler	
Bağış ve yardımlar	

  

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER (DİĞER)		
Diğer	Açıklama	Tutar

Toplam

KKGG Toplamı 0,0000

## VUK Hükümleri Aykırı Karşılık

Kıdem Tazminatı ve izin karşılıkları, stok değer düşüklüğü karşılığı vb

## VUK Hükümlerine Aykırı Reeskontlar

Senetsiz borç ve alacaklar için ayrılan reeskontlar ve diğer benzeri aktif varlıklar için ayrılan reeskontlar

## VUK Hükümlerine Aykırı Amortismanlar

Fazla ayrılan amortismanlar



Beyanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler Ek Bilgiler

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler

Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar Teknokent Sermaye Desteği İndirimi Teknogirişim Sermaye Desteği

6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu

Nakdi Sermaye Artışından Kavnanılan Faiz İndirimi Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu

Ar-Ge/Tasarım Bilgileri Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu

Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form

Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste Dar Mükellef Ortaklar Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim

Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu Kar Dağıtım Tablosu İşletme Hesabı Özeti Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

**KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER**

Giderin Türü	Tutar
Bağış ve yardımlar	
GVK m.75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları	
KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı	
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi	
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler	
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar	
6736 s. Kanun kapsamında oluşan KKEG	

**KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER (DİĞER)**

Diğer	Açıklama	Tutar

Toplam

KKGG Toplamı 0,0000

## KDV Kanunu m.30

İndirim konusu yapılamayan KDV

## 6802 Sayılı Kanun ÖİV

Telefon ve internet faturalarındaki öiv

## MTV Kanunu m. 14

Binek araç mtv

## İstisna Faaliyet Zararı

Geliri istisna olan faaliyetlerden zarar doğması durumunda





Beyanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler Ek Bilgiler

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

Ek Bilgiler

**EK BİLGİLER**

**Devreden Ar-Ge İndirimi, Tasarım İndirimi ve/veya Yatırım İndirimi bulunması halinde aşağıdaki alanın doldurulması zorunludur.**

Gelecek Yıla Devreden Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)

Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi(5746 Sayılı Kanun Mad. 3)

Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)

Gelecek Yıla Devreden Toplam Ar-Ge İndirimi

Gelecek Yıla Devreden Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)

GVK Mülga Madde 19 Kapsamında Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası

GVK Geçici Madde 61 e Göre Tevkifata Tabi Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası

Gelecek Yıla Devreden Toplam Yatırım İndirimi İstisnası

Gelecek Yıla Devreden Nakdi Sermaye Artışlarından Kaynaklanan Faiz İndirimi

Kısmi bölünme yapıldı mı?  Evet  Hayır

Tam bölünme yapıldı mı?  Evet  Hayır

Devir yapıldı mı?  Evet  Hayır

Hisse değişimi var mı?  Evet  Hayır

GVK 40. Mad. Gereği İhracatta Götürü Gider Uygulamasından Yararlandınız mı?  Evet  Hayır

Yurt dışında ödemiş olduğunuz vergilere ilişkin tevsik edici belgeleri Vergi Dairesine İbraz ettiniz mi?  Evet  Hayır

G.V.K. 40. Mad. Uyarınca Gıda Bankacılığı Kapsamında Yardımda Bulundunuz Mu?  Evet  Hayır

Ar-Ge ve Tasarım İndirimi,  
Yatırım, Yatırım Teşvik  
indirimi bulunması halinde  
doldurulacak alan,

Bölünme, Devir bildirimleri,

İhracatta Götürü Gider  
istisnasının kullanımı  
durumunda,

Yurt dışı şubesinin ödediği  
verginin beyan edileceği  
alanlar,

Beyanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklr	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Dönem Safi Kurum Kazancı			0,00
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?	<input type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır		
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı			
Genel Orana Tabi Matrah			0,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları			
<b>HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)</b>			
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat			
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)			
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları			0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı			
<b>VERGİ BİLDİRİMİ</b>			
Kurumlar Vergisi Matrahı			0,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi			0,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)			
<b>MAHSUP EDİLECEK VERGİLER</b>			
Türü		Tutarı	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Mahsup Edilecek Kısım (K.V.K 33. mad. g...)			
Ödenen Geçici Vergi			
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı			0,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyip Gelecek Yıla Devr. Kısım			
<b>Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi</b>			<b>0,00</b>
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsih Edilememesi Nedeniyle Tecil Edilen Kurumlar Vergisi			0,00
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi			0,00
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi ve/veya Geçici Vergi			0,00
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi			0,00
İadesi Gereken Geçici Vergi			0,00
Kalan Vergi İndirimi			
<b>Damga Vergisi</b>			<b>176,70</b>

Yatırım teşvik belgesi kapsamında yararlanılan İKV matrahı ve vergi oranı yazılmalı

%5'lik kurumlar vergisi indirimi sorgulanmalı

Kesinti yolu ile ödenen stopaj toplamı, Yurt dışında ödenen vergi, Önceki dönem ödenen geçici vergi tutarları bu alan yazılır.

# %5'lik Kurumlar Vergisi İndirimi Sorgulanması

Size nasıl yardımcı olabilirim?

FAVORİLER

ANA SAYFA

BİLGİLERİM

ÖDEME VE BORÇ İŞLEMLERİ

E-TEBLİĞATLARIM

İŞLEM BAŞLAT

İŞLEM DURUMLARIM VE SONUÇLARI

BAĞLANTILAR

## Vergiye Uyumda Vergi İndirim Bilgisi



1. Bu sorgulama mükellefleri bilgilendirmek amacı ile hazırlanmış olup ekranda gösterilen sorgu sonuçlarına göre herhangi bir hukuki talepte bulunulamaz. Vergiye uyumlu mükellef indiriminden yararlanacak mükelleflerin belirlenmesinde esas olan vergi dairesi kayıtlarıdır. Vergi dairesi kayıtları ile sorgu sonucu arasındaki farklılık olması durumunda vergi dairesi kayıtları dikkate alınacaktır.
2. Bu sorgulama sonucunda, merkezi veri tabanı kayıtlarına göre kanuni süresinde verilmeyen beyanname kontrolünde muhtasar (0003) ve / veya damga vergisi (0040) beyannamelerinin zamanında verilmediği ortaya çıkmış ancak o döneme ilişkin herhangi bir kesinti olmadığından dolayı beyanname verilmemişse uyarıya rağmen %5 vergi indirimden faydalanabilirsiniz.
3. Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi hükümlerine göre, finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları vergiye uyumlu mükelleflere sağlanan %5 vergi indiriminden faydalanamazlar. Vergi dairesi kayıtlarında Banka Muameleleri Vergisi (0021) veya Sigorta Muameleleri Vergisine (0022) ilişkin mükellefiyet açık ise vergi indiriminden faydalanılamaz.
4. Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesi hükümlerine göre, indirimin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 TL'nin üzerinde vadesi geçmiş borcun bulunmaması gerekmektedir. Dolayısıyla sorgulama anında 1.000 TL'nin üzerinde borç bulunması nedeniyle vergi indiriminden yararlanamayacağı bildirilen mükellefler, beyannamenin verileceği tarihe kadar borçlarını ödemeleri halinde vergi indiriminden yararlanabilirler.

Dönem: 01 - 2019 / 12 - 2019

Sorgula

Merkezi veri tabanı kayıtlarınıza göre %5 indirimden faydalanabilirsiniz.

- ✓ MÜKELLEFİYET KONTROLÜ
- ✓ BORÇ KONTROLÜ
- ✓ SON 3 YILIN BEYANNAME KONTROLÜ
- ✓ SON 3 YILIN ÖDEME KONTROLÜ
- ✓ VUK 359 KAPSAMINDA YAPILAN KONTROLLER

İnternet vergi dairesinden mükellefin Vergiye uyumlu mükellef sorgulaması yapılır,

# %5'lik Kurumlar Vergisi İndirimi Sorgulanması

Boş olsa dahi verilmesi zorunlu olan beyannamelerin zamanında verilmiş olması gerekir.  
(damga,kdv2 hariç)

Mükellefin KDV, GV, MuhSGK, ÖTV, KV tahakkuklarına esas 1.000 TL den fazla vadesi geçmiş vergi borcu bulunmamalı

20.000 TL den fazla kesinleşmiş vergi ceza tarhiyatı bulunmamalı  
(kv. Max ind. 2.000.000 TLx%1)

# İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu

Bayanname 1 - KURUMLAR\_24

vergi bilgileri		Düzenleme bilgileri		EK bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler	
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler					
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar		Teknokent Sermaye Desteği İndirimi		Teknoloji Sermaye Desteği	
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfâ Payları Tablosu		G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu			
Nakdi Sermaye Arşından Kaynaklanan Faiz İndirimi		Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu			
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu	
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form			Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar		
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu			Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form		
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri		Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form			
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste		Dar Mükellef Ortaklar		Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve &Ayrıntılı Gelir Tablosu		Kar Dağıtım Tablosu		İşletme Hesabı Özeti	
				Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	

## İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu

Teşvik Belgesi Numarası	Teşvik Belgesinin Hangi Karara Göre Düzenlendiği	Yatırma Başlama Tarihi	Yatırım Türü 1	Yatırım Türü 2	Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç)	Yatırma Katkı Oranı	Vergi İndirim Oranı	Yatırım Yapıldığı Bölge

Bayanname 1 - KURUMLAR\_24

vergi bilgileri		Düzenleme bilgileri		EK bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler	
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler					
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar		Teknokent Sermaye Desteği İndirimi		Teknoloji Sermaye Desteği	
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfâ Payları Tablosu		G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu			
Nakdi Sermaye Arşından Kaynaklanan Faiz İndirimi		Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu			
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu	
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form			Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar		
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu			Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form		
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri		Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form			
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste		Dar Mükellef Ortaklar		Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve &Ayrıntılı Gelir Tablosu		Kar Dağıtım Tablosu		İşletme Hesabı Özeti	
				Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	

## İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu

Yatırım Yapıldığı Bölge	İndirimli KV Oranı	Toplam Yatırma Katkı Tutarı	Cari Yılda Fıilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	Fıilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımdan Başlangıcından İtibaren)	Fıili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırma Katkı Tutarı	Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırma Katkı Tutarı	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)

## İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu

Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırma Katkı Tutarı	Cari Dönemde Yararlanılan Yatırma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	Cari Dönemde Yararlanılan Yatırma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Gelirler Dolayısıyla)	Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırma Katkı Tutarı	Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırma Katkı Tutarı	Açıklama

# Kesintili Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste

Beyanname1 - KURUMLAR\_22

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr Ek Bilgiler

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfai Payları Tablosu

Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu

Ar-Ge/Tasarım Bilgileri Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu

Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form

Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste Dar Mükellef Ortaklar Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim

Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu Kar Dağıtım Tablosu İşletme Hesabı Özeti Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

**KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLERE İLİŞKİN LİSTE**

Kesinti Yapanın Adı Soyadı / Unvanı	T.C. Kimlik Numarası	Vergi Kimlik Numarası	Kesilen Vergi Dönemi	Ödemenin Brüt Tutarı	Vergi Tutarı
TOPLAM					

Banka vadeli mevduatlarında kesinti yolu ile ödenen stopaj tutarı

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kurumlar Vergisi Beyanname Hazırlanması

### KESİNTİ YOLUYLA ÖDENEN VERGİLERE İLİŞKİN LİSTE

Adı Soyadı/ Unvanı	T.C. Kimlik Numarası	Vergi Kimlik Numarası	Kesilen Vergi Dönemi	Ödemenin Brüt Tutarı	Vergi Tutarı
T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş		8150471830	01/2021-03/2021	7.758,05	1.551,66
T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş		8150471830	04/2021-06/2021	5.939,97	1.186,99
T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş		8150471830	07/2021-09/2021	8.445,48	1.690,15
T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş		8150471830	10/2021-12/2021	7.899,64	1.579,87
			Toplam	30.043,14	6.008,67

### YABANCI ÜLKEDE ÖDENEN VERGİLER

Ölke	Ödenen Vergi
KANADA	566.980,74

# Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi

Beyanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Eker		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler			
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler							
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar		Teknokent Sermaye Desteği İndirimi		Teknoloji Sermaye Desteği			
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfâ Pavları Tablosu		G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu					
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi		Snai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu					
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu			
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form		Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar					
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu		Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form					
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri		Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Ortülü Sermayeye İlişkin Form					
Kesinti Yoluya Ödenen Vergilere İlişkin Liste		Dar Mükellef Ortaklar		Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim			
Ayrıntılı Bilanço ve 8Ayrıntılı Gelir Tablosu		Kar Dağıtım Tablosu		İşletme Hesabı Özeti		Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	

NAKDI SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİMİ							
Nakdi sermaye artışının ticaret siciline tescil etildiği tarih	Nakdi sermaye artışının fiilen şirketin banka hesabına yatırıldığı dönem	Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı	TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı (%)	Genel İndirim Oranı/Yurt Dışından Getirilen Sermayeye İlişkin Oran (%)	Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerindeki ilave indirim oranı (%)	Yatırım teşvi belgeli yatırımlardaki indirim oranı	Yatırım teşvi belgeli yatırımlardaki ilave indirim oranı (%)

\*TCMB TARAFINDAN AÇIKLANAN TİCARİ KREDİLER FAİZ ORANI ALANI AÇIKLAMASI: İlgili dönem sonu Merkez Bankası kayıtlarına bakınız.

\*\*GENEL İNDİRİM ORANI/YURT DIŞINDAN GETİRİLEN SERMAYEYE İLİŞKİN ORANI ALANI AÇIKLAMASI: İndirim oranı;

(1) Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere %0

(2) Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımı tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere %0

(3) 9/3/2015 tarihinden sonra yapılan sermaye azaltımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere %0

(4) Gelirlerinin %25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticari, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kar payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet sat geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı %0

(5) Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı %0

olarak uygulanacaktır. İndirim oranı %0 olan nakdi sermaye artışlarını ayrı satırlara yazınız. (1), (2) ve (3) numaralı seçeneklerin seçilmesi halinde "Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı" sütununa sadece bu seçeneğe ilişkin tutarı giriniz.

Ör: 500.000 TL nakdi sermaye artışında bulunan (A) A.Ş. 1/8/2015 tarihinde 300.000 TL sermaye azaltımına gitmişse (3) numaralı seçeneği seçtiğinde "Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı" sütununa "300.000" yazılacak, "Genel indirim oranı" "0" olarak seçilecek; kalan (500.000 TL - 300.000 TL) 200.000 TL'lik nakdi sermaye artışı ayrı bir satırda beyan edilecektir. Durumları (4) ve

Beyanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Eker		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler			
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler							
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar		Teknokent Sermaye Desteği İndirimi		Teknoloji Sermaye Desteği			
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfâ Pavları Tablosu		G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu					
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi		Snai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu					
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu			
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form		Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar					
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu		Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form					
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri		Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Ortülü Sermayeye İlişkin Form					
Kesinti Yoluya Ödenen Vergilere İlişkin Liste		Dar Mükellef Ortaklar		Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim			
Ayrıntılı Bilanço ve 8Ayrıntılı Gelir Tablosu		Kar Dağıtım Tablosu		İşletme Hesabı Özeti		Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	

NAKDI SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİMİ							
Genel İndirim Oranı/Yurt Dışından Getirilen Sermayeye İlişkin Oran (%)	Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerindeki ilave indirim oranı (%)	Yatırım teşvi belgeli yatırımlardaki ilave indirim oranı (%)	Toplam indirim oranı (%)	Süre	İndirim tutarı	Açıklama	

\*TCMB TARAFINDAN AÇIKLANAN TİCARİ KREDİLER FAİZ ORANI ALANI AÇIKLAMASI: İlgili dönem sonu Merkez Bankası kayıtlarına bakınız.

\*\*GENEL İNDİRİM ORANI/YURT DIŞINDAN GETİRİLEN SERMAYEYE İLİŞKİN ORANI ALANI AÇIKLAMASI: İndirim oranı;

(1) Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere %0

(2) Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımı tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere %0

(3) 9/3/2015 tarihinden sonra yapılan sermaye azaltımına tekabül eden tutarla sınırlı olmak üzere %0

(4) Gelirlerinin %25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticari, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kar payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet sat geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı %0

(5) Aktif toplamının %50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı %0

olarak uygulanacaktır. İndirim oranı %0 olan nakdi sermaye artışlarınızı ayrı satırlara yazınız. (1), (2) ve (3) numaralı seçeneklerin seçilmesi halinde "Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı" sütununa sadece bu seçeneğe ilişkin tutarı giriniz.

Ör: 500.000 TL nakdi sermaye artışında bulunan (A) A.Ş. 1/8/2015 tarihinde 300.000 TL sermaye azaltımına gitmişse (3) numaralı seçeneği seçtiğinde "Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı" sütununa "300.000" yazılacak, "Genel indirim oranı" "0" olarak seçilecek; kalan (500.000 TL - 300.000 TL) 200.000 TL'lik nakdi sermaye artışı ayrı bir satırda beyan edilecektir. Durumları (4) ve

İndirim tutarı: nakdi sermaye artışı x ticari kredi faiz oranı x indirim oranı x süre



# Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi

## NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİMİ

Nakdi sermaye artışının ticaret siciline tescil ettirildiği tarih	Nakdi sermaye artışının fiilen şirketin banka hesabına yatırıldığı dönem	Nakdi sermaye artışının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı	TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı	Genel İndirim Oranı/ Yurt Dışından Getirilen Sermayeye İlişkin Oran (%)	Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketindeki ilave indirim oranı	Yatırım teşvik belgesi yatırım.daki ilave indirim oranı	Toplam indirim oranı	Süre	İndirim tutarı	Açıklama
15/01/2016	03/2016	1.500.000,00	24,52000	50	0	25	75,00	12/12	275.850,0000	
15/01/2016	01/2016	500.000,00	24,52000	50	0	25	75,00	12/12	91.950,0000	
22/01/2019	03/2019	3.000.000,00	24,52000	50	0	0	50,00	12/12	367.800,0000	
07/01/2020	01/2020	10.000.000,00	24,52000	50	0	0	50,00	12/12	1.226.000,0000	

# Ar-Ge / Tasarım Proje Bilgileri

Beyanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eder	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler			
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	Teknogirişim Sermaye Desteği	
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu	G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu		
Nakdi Sermaye Arbsından Kaynaklanan Faiz İndirimi		Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu	
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu	
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar		
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu	Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form		
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri	Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form		
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste	Dar Mükellef Ortaklar	Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu	Kar Dağıtım Tablosu	İşletme Hesabı Özeti	Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

**AR-GE/TASARIM BİLGİLERİ**

Türü	Proje Alan Kodu	İl-İlçe	Sektör Kodu	Proje
Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)				
Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)				
Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)				
Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)				

Ar-Ge ve Tasarım Proje bilgileri yazılır, yararlanılan tutar toplamı ile beyanname ön kısmı mutabık olmalıdır.

# Ar-Ge / Tasarım Proje Bilgileri

## AR-GE/Tasarım Bilgileri

Türü	Proje Belgesinin Numarası	Önceki Yıllarda Yararlanılan Tutar	Cari Yılda Yararlanılan Tutar	Devreden Tutar
Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)		1.044.632,06	0,00	593.737,83
Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)		0,00	0,00	219.827,72
Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)		0,00	0,00	430.414,06
Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)		0,00	0,00	408.998,40

# Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

Beyanname1 - KURUMLAR_24							
Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Ekler		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler			
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler							
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar		Teknokent Sermaye Desteği İndirimi		Teknogirişim Sermaye Desteği			
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu		G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu					
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi		Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu					
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Verisi Tablosu			
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form		Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar					
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu		Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form					
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri		Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form					
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste		Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim					
Ayrıntılı Bilanço ve &Ayrıntılı Gelir Tablosu		Kar Dağıtım Tablosu		İşletme Hesabı Özeti		Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar			
Teknoloji Geliştirme Bölgesi	Sektör Kodu	Proje Türü	19/10/2017 Tarihinden Sonra Başlanılan Projeler

Beyanname1 - KURUMLAR_24							
Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Ekler		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler			
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler							
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar		Teknokent Sermaye Desteği İndirimi		Teknogirişim Sermaye Desteği			
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu		G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu					
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi		Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu					
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Verisi Tablosu			
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form		Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar					
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu		Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form					
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri		Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form					
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste		Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim					
Ayrıntılı Bilanço ve &Ayrıntılı Gelir Tablosu		Kar Dağıtım Tablosu		İşletme Hesabı Özeti		Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	

Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar				
19/10/2017 Tarihinden Sonra Başlanılan Projelerde	Proje Belgesinin Numarası	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi	İstisnaya Konu Edilen Kazanç

# Bilanço ve Gelir Tablosu

Bayanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler			
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	Teknogirişim Sermaye Desteği	
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu	G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu		
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu		
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu	
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar		
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu	Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form		
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri	Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form		
Kesinti Yolunda Ödenen Verilere İlişkin Liste	Dar Mükellef Ortaklar	Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu	Kar Dağıtım Tablosu	İşletme Hesabı Özeti	Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler
Finansal Kiralama, Faktöring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri			
Banka	Sigorta	Tek Düzen Hesap Planı	Katılım Bankaları
Yatırım Fonları			
Aktif	Pasif	Gelir Tablosu	
	Açıklama	Önceki Dönem (*)	Cari Dönem (*)
I. Dönem Varlıklar			
. A. Hazır Değerler			
. 1. Kasa			
. 2. Alınan Çekler			
. 3. Bankalar			
. 4. Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)			
. 5. Diğer Hazır Değerler			
. B. Menkul Kıymetler			
. 1. Hisse Senetleri			
. 2. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları			
. 3. Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları			
. 4. Diğer Menkul Kıymetler			
. 5. Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)			
. C. Ticari Alacaklar			
. 1. Alıcılar			
. 2. Alacak Senetleri			
. 3. Alacak Senetleri Reeskontu (-)			
Dipnot :			

Her kurumlar Vergisi Mükellefi için doldurulması zorunludur.

# Dipnotlar

## BİLANÇO DİPNOTLARI

- 1- Kayıtlı sermaye sistemlerini kabul etmiş bulunan ortaklıklarda kayıtlı sermaye tavanı  
.....TL.
- 2- Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri ile genel müdür, genel koordinatör, genel yardımcıları ve genel sekreter  
gibi üst yöneticilere: müdür
- a) Cari dönemde verilen her çeşit avans ve borcun tutarı.....TL.
- b) Cari dönem sonundaki avans veya borcun bakiyesi.....TL.
- 3- Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı **TL.**
- 4- Alacaklar için alınmış ipotek ve diğer teminatların toplam tutarı 0 TL
- 5- Yabancı kaynaklar için verilmiş ipotek ve diğer teminatların toplam tutarı 0 TL.
- 6- Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı 0 TL.
- 7- Kasa ve bankadaki döviz mevcutları.  
Döviz Cinsi    Miktarı    TL. Kuru    Toplam Tutar
- 8- Yurt dışından alacaklar(avanslar dahil)  
Döviz Cinsi    Miktarı    TL. Kuru    Toplam Tutar
- 9- Yurt dışına borçlar(avanslar dahil)  
Döviz Cinsi    Miktarı    TL. Kuru    Toplam Tutar

# Dipnotlar

10- Tedavüldeki tahvil ve finansman bonolarından banka garantili olanların tutarı  
.....TL.

11- Cari ve gelecek dönemlerde yararlanılacak yatırım indiriminin toplam tutarı.....TL.

12- Tedavüldeki tahvillerden hisse senedine dönüştürülebilir niteliktekilerin tutarı.....TL.

13- Sermayeyi temsil eden senetlerin dökümü:

<u>Türü</u>	<u>Tertibi</u>	<u>Adedi</u>	<u>Üsleri</u>	<u>Toplam Tutar</u>
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

14- Cari dönemde ihraç edilmiş hisse senedi tutarı .....TL.

15- İşletme sahibinin veya sermayesinin %10 ve daha fazlasına sahip ortakların:

<u>Adı</u>	<u>Pay Tutarı</u>	<u>Pay Oranı</u>
------------	-------------------	------------------

16- Sermayesinin %10 ve daha fazlasına sahip olunan iştirakler ile müessese ve bağlı ortaklıkların:

<u>Adı</u>	<u>Pay Oranı</u>	<u>Toplam Sermayesi</u>	<u>Don Dönem Karı</u>
.....	.....	.....	.....

# Dipnotlar

## 17-Stok Değerleme Yöntemi

a) Cari dönemde uygulanan yöntem

b) Önceki dönemde uygulanan yöntem

c) Varsa, cari dönemdeki yöntem değişikliğinin stoklarda meydana getirdiği artış (+) veya azalış (-) tutarı.....TL.

azalış

(-)

## 18- Cari dönemdeki maddi duran varlık hareketleri.

a) Satın alınan, imal veya inşa edilen maddi duran varlıkların maliyeti TL

b) Elden çıkarılan veya hurdaya ayrılan maddi duran varlıkların maliyeti. TL

c) Cari dönemde ortaya çıkan yeniden değerlendirme artışları. ....TL.

(+) Varlık maliyetlerinde (+) ..... TL.

(-) Birikmiş amortismanlarda (-) .....TL.

## 19- Ana kuruluş, bağlı ortaklık ve iştiraklerin ticari alacak ve ticari borçlar içindeki payları..TL

Ticari Alacaklar

Ticari Borç

1- Ana Kuruluş

2- Bağlı Ortaklık

3- İştirakler

## 20- Cari dönemdeki ortalama toplam personel sayısı .. kişi.



# Dipnotlar

- 21- Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve açıklamayı gerektiren hususlara ilişkin bilgi.
- 22- Belli bir döneme sahip olan, ancak tutarları tahmin edilmeyen şarta bağlı zararlar ile her türlü şarta bağlı kazançlara ilişkin bilgi, (işletmeyi borç altına sokacak ve dönem sonucunu etkileyebilecek hukuki ihtilafların mahiyetleri bu bölümde açıklanır).
- 23- İşletmenin gayri safi kar oranları üzerinde önemli ölçüde etkide bulunan muhasebe tahminlerinde değişikliklere ilişkin bilgi ve bunların parasal etkileri.
- 24- Bankalardaki mevduatın bloke olanına ilişkin tutarları.....0 TL.
- 25- Menkul kıymetler ve bağlı menkul kıymetler grubu içinde yer alıp işletmenin ortakları, iştirakleri ve bağlı ortaklıklar tarafından çıkarılmış bulunan menkul kıymet tutarları ve bunları çıkaran ortaklıklar.....TL.
- 26- İştirakler ve bağlı ortaklıklarda içsel kaynaklardan yapılan sermaye artırımını nedeniyle elde edilen bedelsiz hisse senedi tutarı.....TL.
- 27- Kısa ve uzun vadeli kredilerle ilgili olarak alınan kredilerin ve çıkarılmış menkul kıymetlerin(katılma intifa senedi dahil) kredi ve menkul kıymet türleri itibarıyla tahakkuk etmemiş gelecek döneme ilişkin faiz borçları tutarları ..TL.
- 28- Ortaklar, iştirakler ve bağlı ortaklıklar lehine verilen garanti, taahhüt, kefalet, aval, ciro gibi yükümlülüklerin tutarı.....TL.
- 29- Mali tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da mali tabloların açık, yorumlana bilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar.
- 30- Bilançonun onaylanarak kesinleştiği tarih:

# Dipnotlar

## GELİR TABLOSU DİPNOTLARI

- 1- Dönemin tüm amortisman giderleri ile itfa ve tükenme payları
- a) Amortisman giderleri
- aa) Normal amortisman giderleri
- bb) Yeniden değerlemeden doğan amortisman giderleri
- b) İtfa ve tükenme payları.....
- 2- Dönemin karşılık giderleri. **TL.**
- Diğer Karşılıklar TL
- Kıdem tazminatı karşılığı TL
- Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı TL
- 3- Dönemin tüm finansman giderleri **TL**
- a) Üretim maliyetine verilenler.....TL.
- b) Sabit varlıkların maliyetine verilenler..... TL.
- c) Doğrudan gider yazılanlar **TL.\***

# Dipnotlar

## GELİR TABLOSU DİPNOTLARI

- 4- Dönemin tüm finansman giderlerinden ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık ve iştiraklerle ilgili kısmın tutarı (Toplam tutar için deki payları %20'yi aşanlar ayrıca gösterilecektir)..... TL.
- 5- Ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık ve iştirakler yapılan satışlar (Toplam tutar içindeki payları %20'yi aşanlar ayrıca gösterilecektir)..... TL.
- 6- Ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık ve iştiraklerden alınan ve bunlara ödenen faiz, kira ve benzerleri (Toplam tutar içindeki payları %20'yi aşanlar ayrıca gösterilecektir TL .
- 7- Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı TL .

# Dipnotlar

- 8- Amortisman hesaplama yöntemleri ile bu yöntemlerde yapılan değişikliklerin dönemin amortisman giderlerinde meydana getirdiği artış (+) veya azalış(-) .....TL.
- 9- Maliyeti hesaplama sistemleri (safha veya sipariş maliyeti gibi) ve stok değerlendirme yöntemleri (ağırlıklı ortalama maliyet, ilk giren ilk çıkar, hareketli ortalama maliyet gibi)
- 10- Varsa, tamamen veya kısmen fiili stok sayımı yapılamamasının gerekçeleri .....
- 11- Yurtiçi ve yurtdışı satışlar hesap kalemi içinde yer alan yan ürün, hurda, döküntü gibi maddelerin satışları ile hizmet satışlarının ayrı ayrı toplamalarının brüt satışların yüzde yirmisini aşması halinde bu madde ve hizmetlere ilişkin tutarları .....TL.
- 12- Önceki döneme ilişkin gelir ve giderler ve zararların tutarlarını ve kaynakları gösteren açıklayıcı not:.....
- 13- Adi ve imtiyazlı hisse senetleri için ayrı ayrı gösterilmek koşuluyla, hisse başına kar ve kar payı oranları.....

# Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgiler

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri	Eklere	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler				
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar		Teknokent Sermaye Desteği İndirimi		Teknogerçek Sermaye Desteği
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfâ Payları Tablosu		G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu		
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi				
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form		Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form		Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri		Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form		
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste		Dar Mükellef Ortaklar		Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim
Ayrıntılı Bilanço ve &Ayrıntılı Gelir Tablosu		Kar Dağıtım Tablosu		İşletme Hesabı Özeti
				Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

Açıklama	USD(\$ TL Karşılığı)	EURO(€ TL Karşılığı)	Diğer Döviz Cinslerinin TL Karşılığı
<b>I-AKTİF (VARLIKLAR) YABANCI PARA TOPLAMI</b>			
. 1.Kasa			
. 2.Bankalar			
. 3.Menkul kıymetler			
. 4.Kısa vadeli ticari alacaklar			
. 5.Uzun vadeli ticari alacaklar			
. 6.Kısa vadeli verilen sipariş avansları			
. 7.Ortaklardan, İştiraklerden ve bağlı ortaklıklardan alacaklar			
. 8.Diğer döviz alacakları			
<b>II- PASİF (KAYNAKLAR) YABANCI PARA TOPLAMI</b>			
. 1.Kısa Vadeli Mali Borçlar			
. 1.1. Kısa vadeli banka kredileri			
. 1.2. Diğer kısa vadeli mali borçlar			
. 2.Uzun Vadeli Mali Borçlar			
. 2.1. Uzun vadeli banka kredileri			
. 2.2. Diğer uzun vadeli mali borçlar			
. 3.Kısa vadeli ticari borçlar			
. 4.Uzun vadeli ticari borçlar			
. 5.Kısa vadeli alınan sipariş avansları			
. 6.Ortaklara, İştiraklere ve bağlı ortaklıklara Borçlar			
. 7.Diğer döviz borçları			
<b>III- NET BİLANÇO İÇİ YABANCI PARA POZİSYONU (I-II)</b>			
<b>IV- BİLANÇO DIŞI TÜREV ENSTRÜMANLAR NET POZİSYONU</b>			
. 1. Bilanço Dışı Türev Enstrümanları (+)			

# Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgiler

- 3- Aktif (Varlıklar) Yabancı Para Toplamı bölümü hesaplar itibarıyla aşağıdaki şekilde doldurulacaktır.
- "Kasa" bölümüne; "100 Kasa" ve "101 Alınan Çekler" hesaplarında bulunan yabancı paralar ile yabancı para üzerinden alınan çeklerin toplam tutarı yazılacaktır.
  - "Bankalar" bölümüne; "102 Bankalar" hesabında bulunan toplam yabancı para tutarı yazılacaktır.
  - "Menkul Kıymetler" bölümüne, "110 Hisse Senetleri", "111 Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları" ve "112 Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları" hesaplarında bulunan,
  - " Kısa Vadeli Ticari Alacaklar" bölümüne; "120 Alıcılar", "121 Alacak Senetleri", "126 Verilen Depozito ve Teminatlar", "128 Şüpheli Ticari Alacaklar" ve " 129 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)" hesaplarında bulunan,
  - "Uzun Vadeli Ticari Alacaklar" bölümüne; "220 Alıcılar", "221 Alacak Senetleri", "226 Verilen Depozito ve Teminatlar", "228 Şüpheli Ticari Alacaklar" ve "229 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)" hesaplarında bulunan,
  - "Kısa Vadeli Verilen Sipariş Avansları" bölümüne; "159 Verilen Sipariş Avansları" hesabında bulunan,
  - "Ortaklardan, İştiraklerden ve Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar" bölümüne; "131 Ortaklardan Alacaklar", "132 İştiraklerden Alacaklar" ve "133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar" hesapları ile "231 Ortaklardan Alacaklar", "232 İştiraklerden Alacaklar" ve "233 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar" hesaplarında bulunan
- Döviz ve dövize endeksli değerlerin toplam Türk Lirası karşılığı yazılacaktır.
- "Diğer Döviz Alacakları" bölümüne, yukarıda belirtilen aktif hesaplarından herhangi birinde sınıflandırılmayan diğer kısa ve uzun vadeli yabancı para cinsinden alacakların toplam tutarı yazılacaktır.

# Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgiler

- 4- Pasif (Kaynaklar) Yabancı Para Toplamı bölümü hesaplar itibarıyla aşağıdaki şekilde doldurulacaktır.
- "Kısa Vadeli Banka Kredileri" bölümüne; "300 Banka Kredileri" ve "303 Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri" hesaplarında bulunan,
  - "Diğer Kısa Vadeli Mali Borçlar" bölümüne; "301 Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar", "304 Tahvil Anapara Borç Taksit ve Faizleri", "305 Çıkarılmış Bonolar ve Senetler", "306 Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler", ve "309 Diğer Mali Borçlar" hesaplarında bulunan,
  - "Uzun Vadeli Banka Kredileri" bölümüne; "400 Banka Kredileri" hesabında bulunan,
  - "Diğer Uzun Vadeli Mali Borçlar" bölümüne; "401 Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar", "405 Çıkarılmış Tahviller", "407 Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler" ve "409 Diğer Mali Borçlar" hesaplarında bulunan,
  - "Kısa Vadeli Ticari Borçlar" bölümüne; "320 Satıcılar", "321 Borç Senetleri", "326 Alınan Depozito ve Teminatlar" ve "103 Verilen Çekler" hesaplarında bulunan,
  - "Uzun Vadeli Ticari Borçlar" bölümüne; "420 Satıcılar", "421 Borç Senetleri" ve "426 Alınan Depozito ve Teminatlar" hesaplarında bulunan,
  - "Kısa Vadeli Alınan Sipariş Avansları" bölümüne; "340 Alınan Sipariş Avansları" hesabında bulunan,
  - "Ortaklara, İştiraklere ve Bağlı Ortaklıklara Borçlar" bölümüne; "331 Ortaklara Borçlar", "332 İştiraklere Borçlar" ve "333 Bağlı Ortaklıklara Borçlar" hesapları ile "431 Ortaklara Borçlar", "432 İştiraklere Borçlar" ve "433 Bağlı Ortaklıklara Borçlar" hesaplarında bulunan
- Döviz ve dövize endeksli değerlerin toplam Türk Lirası karşılığı yazılacaktır.
- "Diğer Döviz Borçları" bölümüne; yukarıda belirtilen pasif hesaplarından herhangi birinde sınıflandırılmayan diğer kısa ve uzun vadeli yabancı para cinsinden borçların toplam tutarı yazılacaktır.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı

Kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç **tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır.** İlişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla oluştuğu durumların örtülü kazanç dağıtımı kapsamında sayılması için **en az %10 oranında ortaklık, oy veya kâr payı** hakkının olması şartı aranır.

### İlişkili kişi;

- Kurum ortakları
- Ortakların ilgili olduğu gerçek kişi veya kurum
- Ortakların veya ilişkili kurumun bağlantılı olduğu
- Ortakların; eşi, üstsoy ve altsoyu, üçüncü derece dahil yansoy ortakları olduğu şirketler
- İdare ve Denetim mekanizması



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Kapsamındaki İşlemler

- Alım, satım,
- imalat ve inşaat işlemleri,
- kiralama ve kiraya verme işlemleri,
- ödünç para alınması ve verilmesi,
- ikramiye,
- ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.
- Her ilişkili kişi için yıllık 30.000 TL üstü tabloda belirtilmelidir.

KV verilme süresi sonuna kadar ilgili uzmanlar aracılığı ile Yıllık transfer fiyatlaması raporu hazırlanır ve talep edilmesi durumunda idareye teslim edilir.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Kapsamındaki İşlemler

Form doldurulmadan önce ilgili hesap döneminde ilişkili şirketler ile yapılan tüm işlemler tespit edilmelidir.

Alım ya da satım tutarları KDV ve ÖTV gibi vergiler hariç; iade iskonto ve diğer indirim sonrası net tutarlar olmalıdır.

Özellikle yurt dışından gelen royalty, yönetim hizmet ücretleri ve benzeri ödemeler üzerinden kurumlar/gelir vergisi stopajı hesaplandığı durumlarda, işlem tutarı stopaj dahil tutar olarak forma yazılacaktır.

İşlem tutarları faturalanmış tutarlar olmalı ancak ilişkili şirketlerden alınacak ya da ilişkili şirketlere kesilmesi gereken faturalar için karşılık ayrılmışsa ve söz konusu karşılıklara ait faturalar kurumlar vergisi beyannamesi verilme süresine kadar gelmişse söz konusu karşılık bedelinin de ilgili yıl formuna dahil edilmelidir.

İlişkili işlemlerde değerlendirme sonucu oluşan kur farkları dikkate alınmazken, eğer faturalanmış kur farkı gelir/gideri varsa bu tutarlar da ilişkili işlem tutarına dahil edilmelidir.

Beyanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklr	Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler	
Gerçek Faydalancılara İlişkin Bilgiler				
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	Teknogirişim Sermaye Desteği		
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu	G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu			
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu			
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu		
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar			
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu	Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form			
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri	Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form			
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste	Dar Mükellef Ortaklar	Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim		
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu	Kar Dağıtım Tablosu	İşletme Hesabı Özeti		
Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler				
<b>TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM</b>				
Kurumun Yurtdışı İştiraklerine İlişkin Bilgiler		Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler		
Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler				
İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler				
Transfer Fiyatlandırılması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler				
<b>TRANSFER FİYATLANDIRMASI KAPSAMINDAKİ İLİŞKİLİ KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER</b>				
Yurt İçinde Bulunan İlişkili Kişi Adı-Unvanı	Vergi Kimlik Numarası	TC Kimlik No	Yurt Dışında Bulunan İlişkili Kişi Adı-Unvanı	İlişkili Kişinin Bulunduğu Ülke

Beyanname1 - KURUMLAR\_24

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklr	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Gerçek Faydalancılara İlişkin Bilgiler			
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi	Teknogirişim Sermaye Desteği	
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu	G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu		
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu		
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu	
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar		
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu	Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form		
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri	Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form		
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste	Dar Mükellef Ortaklar	Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu	Kar Dağıtım Tablosu	İşletme Hesabı Özeti	
Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler			
<b>TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM</b>			
Kurumun Yurtdışı İştiraklerine İlişkin Bilgiler		Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler	
Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler			
İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler			
Transfer Fiyatlandırılması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler			
<b>KURUMUN YURTDIŞI İŞTİRAKLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER</b>			
Yurtdışı İştirakin Unvanı	Kanuni veya İş Merkezinin Bulunduğu Ülke	Kurumun Sermaye Oy veya Kar Payı Oranı	Yurtdışı İştirakin Gayrisafi Hasılatı

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kurumlar Vergisi Beyanname Hazırlanması

### TRANSFER FİYATLANDIRMASI KAPSAMINDAKİ İLİŞKİLİ KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER

Yurt İçinde Bulunan İlişkili Kişi Adı- Ünvanı	Vergi Kimlik Numarası	T.C. Kimlik Numarası	Yurt Dışında Bulunan İlişkili Kişi Adı -Ünvanı	İlişkili Kişinin Bulunduğu Ülke
Chevrolet Otomotiv Tic. Ltd. Şti.	3960451789		Adam Opel AG	ALMANYA
			General Motors Espana	İSPANYA
			Vauxhall Ltd.	BİRLEŞİK KRALLIK (İngiltere, Galler, İskoçya ve Kuzey İrlanda)
			GM Global Training Services Company Ltd.	BİRLEŞİK KRALLIK (İngiltere, Galler, İskoçya ve Kuzey İrlanda)
			GM North America	ALMANYA
			GM North America	AMERİKA BİRLEŞİK DEV

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Eklr		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler			
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar				Teknokent Sermaye Desteği İndirimi		Teknoloji Sermaye Desteği	
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfâ Payları Tablosu				G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu			
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi				Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu			
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu			
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form				Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar			
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu				Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form			
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri				Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form			
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste				Dar Mükellef Ortaklar		Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu				Kar Dağıtım Tablosu		İşletme Hesabı Özeti	
						Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	

**TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM**

Kurumun Yurtdışı İştiraklerine İlişkin Bilgiler		Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler	
Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler			
İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler			
Transfer Fiyatlandırılması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler			

**MALİ İŞLEMLER AYRINTI**

	Alım Ana Para(TL)	Alım Faiz(TL)	Satım Ana Para(TL)	Satım Faiz(TL)
1- Ödünç Para/Kredi-Faiz				
2- Gayri Nakdi Krediler				
3- Mevduat/Repo-Faiz				
4- Vadeli İşlemler(Türev Ürünler)				
4.1-Forward				
4.2-Futures				
4.3-Opsiyon				

**İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER**

	Alım(TL)	Satım(TL)	Açıklama
5- Menkul Kıymetler			
6- Sigorta			
7- Diğer(Belirtiniz)			
D- Diğer İşlemler			
1- İkramiye ve Benzeri Ödemeler			
2- Grup İçi Hizmetler			
3- Diğer(Belirtiniz)			
I- Yapılan İşlemlerin Toplamı			

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Eklr		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler			
Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar				Teknokent Sermaye Desteği İndirimi		Teknoloji Sermaye Desteği	
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfâ Payları Tablosu				G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Tablosu			
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi				Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu			
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu			
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form				Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar			
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu				Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form			
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri				Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form			
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste				Dar Mükellef Ortaklar		Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu				Kar Dağıtım Tablosu		İşletme Hesabı Özeti	
						Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	

**TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM**

Kurumun Yurtdışı İştiraklerine İlişkin Bilgiler		Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler	
Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Kullanılan Yöntemler			
İlişkili Kişilerle Gerçekleştirilen Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin İşlemler			
Transfer Fiyatlandırılması Kapsamındaki İlişkili Kişilere İlişkin Bilgiler			

**TRANSFER FİYATLANDIRMASINA KONU OLAN İŞLEMLERDE KULLANILAN YÖNTEMLER**

Açıklama	Alım(TL)	Satım(TL)
• Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi		
• Maliyet Artı Yöntemi		
• Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi		
• Kar Bölüşümü Yöntemi		
• İşleme Dayalı Net Kar Marjı Yöntemi		
• Mükellefçe Belirlenen Yöntem		
• Toplam İşlem Tutarı		

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Kapsamındaki İşlemler

<b>İİ İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER</b>			
		<b>Alım (YTL)</b>	<b>Satım (YTL)</b>
	<b>Varlıklar</b>		
1.	Hammadde-Yarı Mamul		
2.	Mamul-Ticari Mallar		
3.	Gayri Maddi Haklar/Varlıklar (Edinilen veya kullanılan)		
4.	Kiralamalar		
5.	Diğer (Belirtiniz)		
	<b>Hizmetler</b>		
6.	İnşaat-Onarım-Teknik		
7.	Araştırma ve Geliştirme		
8.	Komisyon		
9.	Diğer (Belirtiniz)		
	<b>Mali İşlemler</b>		
10.	Ödünç Para/Kredi- Faiz		
11.	Gayri Nakdi Krediler		
12.	Mevduat/Repo-Faiz		
13.	Vadeli İşlemler (Türev ürünler)		
14.	Menkul Kıymetler		
15.	Sigorta		
16.	Diğer (Belirtiniz)		
	<b>Diğer İşlemler</b>		
17.	İkramiye ve Benzeri Ödemeler		
18.	Grup İçi Hizmetler		
19.	Diğer (Belirtiniz)		
	<b>Yapılan İşlemlerin Toplamı</b>		

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Kapsamındaki İşlemler

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER			
	Alım	Satım	Açıklama
. A- Varlıklar	184.408.324,09	14.851,91	
. 2- Mamul-Ticari Mallar	184.408.324,09	0,00	
. 5- Diğer(Belirtiniz)	0,00	14.851,91	SABIT KIYMET SATISI
. B- Hizmetler	105.006,78	0,00	
. 4- Diğer(Belirtiniz)	105.006,78	0,00	ICT CHARGE-SW MAINT
. C- Mali İşlemler	26.820.603,91	0,00	
. 1- Ödünç Para/Kredi-Faiz	26.820.603,91	0,00	
. D- Diğer İşlemler	655.228,69	63.262,50	
. 1- İkramiye ve Benzeri Ödemeler	655.228,69	46.928,97	
. 2- Grup İçi Hizmetler	0,00	16.333,53	
I- Yapılan İşlemlerin Toplamı	211.989.163,45	78.114,41	

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Hesaplama Yöntemi

### III-TRANSFER FİYATLANDIRMASINA KONU OLAN İŞLEMLERDE KULLANILAN YÖNTEMLER

	Alım (YTL)	Satım (YTL)
Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi		
Maliyet Artı Yöntemi		
Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi		
Kâr Bölüşüm Yöntemi		
İşleme Dayalı Net Kâr Marjı Yöntemi		
Mükellefçe Belirlenen Yöntem		
Toplam İşlem Tutarı		



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Transfer Fiyatlandırmasına Konu Olan İşlemlerde Hesaplama Yöntemi

**Karşılaştırılabilir fiyat yöntemi:** İlişkisiz kişiler ile yapılan alıverişlerde kullanılan piyasa fiyatı ile karşılaştırma.

**Maliyet artı yöntemi:** İlgili mal veya hizmet maliyetlerinin makul bir brüt kâr oranı kadar artırılması suretiyle hesaplanmasını ifade eder.

**Yeniden satış fiyatı yöntemi:** Mal ve hizmetin ilişkisiz kişilere yeniden satılması halinde uygulanacak fiyattan makul bir satış karı düşülerek hesaplanır.

**Net kâr marjı yöntemi:** Maliyetler, satışlar veya varlıklar gibi ilgili ve uygun bir temele dayanarak tespit ettiği net kâr marjının incelenmesi esasına dayanır.

**Kâr bölüşüm yöntemi;** Toplam faaliyet kârı ya da zararının, üstlendikleri işlevler ve yükledikleri riskler nispetinde ilişkili kişiler arasında emsallere uygun olarak bölüşürülmesi esasına dayanır.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Kapsamındaki İşlemler

### TRANSFER FİYATLANDIRMASINA KONU OLAN İŞLEMLERDE KULLANILAN YÖNTEMLER

Açıklama	Alım	Satım
. Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi	28.861.217,08	0,00
. Maliyet Artı Yöntemi	780.235,45	78.114,41
. İşleme Dayalı Net Kar Marjı Yöntemi	184.367.710,92	0,00
. Toplam İşlem Tutarı	211.989.163,45	78.114,41

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Örtülü Sermaye Uygulamalarına İlişkin Bilgiler

### V-ÖRTÜLÜ SERMAYE UYGULAMASINA İLİŞKİN BİLGİLER

<b>Aktif Toplamı</b>	
<b>Toplam Borçlar</b>	
<b>Öz Sermaye Tutarı</b>	
<b>Toplam Faiz Giderleri</b>	
<b>Toplam Kur Farkı Giderleri</b>	
<b>Ortak veya Ortakla İlişkili Kişilerden Temin Edilen Borçların En Yüksek Olduğu Tarihteki Toplam Tutarı</b>	

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Örtülü Sermaye Uygulamalarına ilişkin Bilgiler

“**Aktif Toplamı**”: 01.01 tarihli tutar

“**Toplam Borçlar**”:01.01 tarihli tutar

“**Öz Sermaye Tutarı**”: 01.01 öz sermaye

“**Toplam Faiz Giderleri**”: Ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borç nedeniyle hesap dönemi içinde gerçekleşen ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan faiz giderlerinin toplamı yazılacaktır.

“**Toplam Kur Farkı Giderleri**”: Ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borç nedeniyle hesap dönemi içinde gerçekleşen ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan kur farkı giderlerinin toplamı yazılacaktır.

“**Ortak veya Ortakla İlişkili Kişilerden Temin Edilen Borçların En Yüksek Olduğu Tarihteki Toplam Tutarı**”: İlgili hesap döneminde ortak veya ortakla ilişkili kişilerden temin edilen borçların en yüksek olduğu tarihteki toplam tutarı yazılacaktır.

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Örtülü Sermaye Uygulamalarına İlişkin Bilgiler

### ÖRTÜLÜ SERMAYE UYGULAMASINA İLİŞKİN BİLGİLER

Açıklama	Tutar
. Aktif Toplamı	79.078.539,64
. Toplam Borçlar	53.265.546,37
. Öz Sermaye Tutarı	25.810.993,27
. Toplam Faiz Giderleri	481.563,92
. Toplam Kur Farkı Giderleri	0,00
. Ortak veya Ortakla İlişkili Kişilerden Temin Edilen Borçların En Yüksek Olduğu Tarihteki Toplam Tutarı	26.503.680,00

# Kar Dağıtım Tablosu

Beyanname 1 - KURUMLAR\_22

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr Ek Bilgiler  
Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu  
Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu

Ar-Ge/Tasarım Bilgileri Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu

Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form

Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form

Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste Dar Mükellef Ortaklar Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim

Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu Kar Dağıtım Tablosu İşletme Hesabı Özeti Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

**KAR DAĞITIM TABLOSU**

Açıklama	Önceki Dönem (*)	Cari Dönem (*)
<b>I- DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI</b>		
. 1.1- DÖNEM KÂRI		
. 1.2- ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)		
. 1.2.1- Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)		
. 1.2.2- Gelir Vergisi Kesintisi		
. 1.2.3- Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler		
<b>A- NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)</b>		
. 1.3- GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI (-)		
. 1.4- BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)		
. 1.5- KURULUŞTA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FON...		
<b>B- DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI [(A)-(1.3+1.4+1.5)]</b>		
. 1.6- ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)		
. 1.6.1- Hisse Senedi Sahiplerine		
. 1.6.2- İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine		
. 1.6.3- Katılma İntifa Senetlerine		
. 1.6.4- Kâra İştirakli Tahvillere		
. 1.6.5- Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine		
. 1.7- PERSONELE TEMETTÜ (-)		
. 1.8- YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)		
. 1.9- ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)		
. 1.9.1- Hisse Senedi Sahiplerine		
. 1.9.2- İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine		
. 1.9.3- Katılma İntifa Senetlerine		

(\*) Kar Dağıtım Tablosunda girilen Önceki Dönem ve Cari Dönem bilgilerinin tamamı TL cinsinden olacaktır.

**2021 Yılı Aktif  
Toplamı :  
37.703.000 TL**

**VEYA**

**2021 Yılı Net  
Satışları Toplamı :  
83.783.700 TL**

**Usulsüzlük;  
12.000 TL**

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kar Dağıtım Tablosu

### KAR DAĞITIM TABLOSU (TL)

Açıklama	Önceki Dönem (2020)	Cari Dönem (2021)
I- DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI	147.187.156,7900	277.523.671,5700
. 1.1- DÖNEM KÂRI	189.245.478,4100	364.380.211,7500
. 1.2- ÖDENECEK VERGİ VE YASAL	42.058.321,6200	86.856.540,1800
. 1.2.1- Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)	42.058.321,6200	86.856.540,1800
A- NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)	147.187.156,7900	277.523.671,5700
B- DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI [(A)-(1.3+1.4+1.	147.187.156,7900	277.523.671,5700

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kurum Ortakları ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Liste

Beyanname 1 - KURUMLAR\_22

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler Ek Bilgiler  
Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler  
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu  
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu  
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu  
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar  
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form  
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermaye İlişkin Form  
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste Dar Mükellef Ortaklar Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim  
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu Kar Dağıtım Tablosu İşletme Hesabı Özeti Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

**KURUM ORTAKLARINA VE YÖNETİM KURULU ÜYELERİNE İLİŞKİN LİSTE**

Genel Md./Müdür	Y. Kurulu Üyesi	Ortak	Kanuni Temsilci	Vergi Kimlik No	Soyadı / Unvanı	Adı / Unvanın Devamı	İkametgah Adresi	TC Kimlik No	İrtibat Telefon No	Hisse Oranı
-----------------	-----------------	-------	-----------------	-----------------	-----------------	----------------------	------------------	--------------	--------------------	-------------



# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kurumlar Vergisi Beyanname Hazırlanması

Beyanname1 - KURUMLAR\_22

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklr	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları Tablosu			
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi		Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu	
Ar-Ge/Tasarım Bilgileri	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu	
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form		Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar	
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu	Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form		
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri	Transfer Fıvattanırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form		
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste	Dar Mükellef Ortaklar	Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim	
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu	Kar Dağıtım Tablosu	İşletme Hesabı Özeti	Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

**ORTAKLARI ARASINDA DAR MÜKELLEF ORTAĞI BULUNAN KURUMLARIN  
BU ORTAKLARINA İLİŞKİN LİSTE**

Soyadı / Unvanı	Adı / Unvanın Devamı	İkametgah Adresi	İrtibat Telefon No
-----------------	----------------------	------------------	--------------------

Dar mükellef  
ortak varsa  
doldurulmalı

# Kurumlar Vergisi Uygulamaları

## Kurum Ortakları ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Liste

### ORTAKLARI ARASINDA DAR MÜKELLEF ORTAĞI BULUNAN KURUMLARIN BU ORTAKLARINA İLİŞKİN LİSTE

Soyadı/ Unvanı	Adı / Unvanın Devamı	İkametgah Adresi	İrtibat Telefon No
SEDNA M/ HOLDINGS	OMC CHAMBERS TORTOLA İNGİLİZ		2122196201
EL MAY		X 1569 CENEVRE-ISVIÇRE	2122

### KURUM ORTAKLARINA VE YÖNETİM KURULU ÜYELERİNE İLİŞKİN LİSTE

Genel Md./ Mddr	Y. Kurulu Üyesi	Ortak	Kanuni Temsilci	Vergi Kimlik No	Soyadı / Unvanı	Adı / Unvanın Devamı	İkametgah Adresi	TC Kimlik No	İrtibat Telefon No	Hisse Oranı
		*		0000000000	SEDNA MANAGEMENT HOLDINGS LTD.		#5 CAY 1 ROAD ROGN ISLANDS			99,50
		*		7777777718	EL MAY	MAHI	3, QUAI DU MONT BLANC PO BOX 1569 CENEVRE-ISVIÇRE		201	0,20
		*			KÖPRÜLÜ	AHMET KE	İENİZ SOK.1 13 YENİKÖY	60RU EM C BLOK	578 212	0,10
		*		1628	ŞENO	FERDA	8.GAZETECİLER SİT. AKATLAR-BEŞİKTAŞ	0.64/42	96201	0,10
		*		13	UÇAR	ALİ R	1.ORTI GÖZTE	1AN APT. NO:95/18 Y-İSTANBUL	212	0,10
		*		7301	YIZZO	ANDREA	22 BOULEVARI PRINCIPALITY	E 98000 )	96201	0,00