

KONU : KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ DÜZENLENİRKEN DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN BAZI KONULAR

- GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU

Bilindiği üzere herhangi bir yıl zararı en fazla takip eden beş yılın kazancından indirim konusu yapılabilecektir. 2014 hesap döneminde, en son 2009 hesap dönemi zararı mahsup edilebilir. Kurum kazancından mahsup edilen zararlar ile ertesi yıllara devreden zararların hangi dönemle ilgili olduğu beyannamede ayrı ayrı belirtilecektir. Bu koşullar çerçevesinde zararlı yıllarda zarar tutarının ilgili satırlarda mutlaka yer almasında ve zarar mahsubu yapılmayan yıllara ait beyannamelerde de geçmiş yıl zararlarının ayrı ayrı gösterilmesinde yarar vardır. Ayrıca geçmiş yıl zararı, mahsup imkanının doğduğu ilk hesap döneminde kurum kazancından mahsup edilmelidir. Yıl atlaması halinde, atlanılan yıl zararının mahsubundan vazgeçilmiş sayılır.

- 6111 SAYILI KANUN KAPSAMINDA MATRAH ARTIRIMDA BULUNANLAR

2011 yılında kabul edilen söz konusu kanunun 6/9'uncu maddesi hükmünce kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında buldukları yıllara ait zararların %50'si 2010 ve izleyen yıllar karından mahsup edilemez. Dolayısıyla 2009 yılında matrah artırımında bulunmuşsa, artırım yapılan yıla ilişkin zarar tutarının %50 'si 2014 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde indirim konusu yapılmaması unutulmamalıdır.

- TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSESİ SATANLARDA KAZANÇ, FONA ALINMALIDIR

KVK 'nın 5/1-e maddesi uyarınca, kurumların en az iki tam yıl (730 gün) süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri satışından elde edilen kazançların %75' lik kısmı belli şartlarla kurumlar vergisinden istisnadır.

İstisnadan yararlanan bu tutarın beyannamenin verildiği tarihe kadar pasifte özel bir fon hesabına alınması unutulmamalıdır.

- SERBEST BÖLGELERDE ELDE EDİLEN KAZANÇLAR

Serbest Bölgeler Kanunu'nun Geçici 3. Maddesine göre 06.02.2004 tarihi itibarıyla bu kanuna göre kurulan serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere ruhsat almış mükelleflerin, bu bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetleri dolayısıyla elde ettikleri kazançları ruhsatlarında belirtilen süre ile sınırlı olmak üzere kurumlar vergisinden müstesnadır.

Ayrıca faaliyet ruhsatlarının tarihine bakılmaksızın Serbest bölgelerde üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin de bu bölgelerde imal ettikleri ürünlerin satışından elde ettikleri kazançları kurumlar vergisinden müstesnadır.

1 Seri No'lu KVK Genel Tebliği'nde belirtildiği üzere, serbest bölgelerde yürütülen faaliyetlerden doğan alacaklara ilişkin kur farkı ve vade farkı gelirleri istisna kapsamında değerlendirilecektir. Aynı şekilde serbest bölgelerde yürütülen faaliyetler çerçevesinde elde edilen hasılatın, serbest bölgelerde yürütülen faaliyetler çerçevesinde yapılacak olan ödemelerde kullanılıncaya kadar geçici olarak serbest bölgelerde mevduat hesaplarında veya repo işlemlerinde değerlendirilmesi sonucu elde edilen gelirler de söz konusu istisnadan yararlanabilecektir. Bunun dışında, serbest bölgelerde elde edilmiş olsa dahi faiz, repo ve benzeri faaliyet dışı gelirler istisna kapsamına girmemektedir.

-YURT DIŞINDA YAPILAN İNŐAAT, ONARIM, MONTAJ İLE TEKNİK HİZMETLERİNDEN SAĐLANAN KAZANÇLARDA İSTİSNA

KVK'nın 5/1-h maddesindeki istisnanın uygulanması açısından, yurt dışında yapılan inŐaat, onarım, montaj iŐleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançların Türkiye' ye getirilmesi zorunluluğu bulunmamaktadır. Söz konusu kazançların Türkiye' de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilmesi istisnadan yararlanılması için yeterlidir.

- BAĐIŐ VE YARDIMLARIN KURUM KAZANCINDAN İNDİRİMİ

BađıŐ ve yardımların kurum kazancından indirimine ilişkin hükümlere Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin 1'nci fıkrasının c, , d, e ve f bentlerinde yer verilmiŐtir. Söz konusu yasa ykmlerince kurum kazancından indirilecek bađıŐ ve yardımların sınırları aŐaĐıdaki Őekildedir.

S.No	BađıŐın Yapıldığı Kurum veya KuruluŐ	İndirilebilecek BađıŐ ve Yardımlar	Sınır
1	Genel ve özel btçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler	Nakdi ve Ayni	5%
2	Genel ve özel btçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler. (Okul, sağlık tesisi, yurt, ocuk yuvası, yetiŐtirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi yapımı ve onarımı için yapılan bađıŐlar veya yapılan harcamalarla sınırlı olarak)	Nakdi ve Ayni	YOK
3	niversiteler ve yüksek teknoloji enstitüleri	Nakdi ve Ayni	YOK
4	Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar	Nakdi ve Ayni	5%
5	Diđer vakıflar	-	-
6	Sosyal YardımlaŐma ve DayanıŐma Fonu ve Vakıfları	Nakdi ve Ayni	YOK
7	Kamu yararına çalıŐan dernekler	Nakdi ve Ayni	5%
8	Diđer dernekler	-	-
9	Genel ve özel btçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalıŐan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar (kültürel, sanatsal ve tarihi eserlerin korunması amacıyla maddede sayılan faaliyetlerle sınırlı olarak)	Nakdi ve Ayni	YOK
10	Türkiye Kızılay DerneĐi ve Türkiye YeŐilay Cemiyeti (Bu kurumlara yapılan ayni bađıŐlar, % 5 sınırı dahilinde dikkate alınabilir)	Nakdi	YOK
11	Türkiye YeŐilay Vakfı	Nakdi ve Ayni	YOK
12	Sosyal Hizmetler ve ocuk Esirgeme Kurumu	Nakdi	YOK
13	Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı	Nakdi ve Ayni	YOK
14	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu ve bağlı kuruluŐları	Nakdi ve Ayni	YOK
15	Milli AĞaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu çerçevesinde yapılan harcamalar	Nakdi ve Ayni	YOK
16	İlköğretim kurumları	Nakdi	YOK
17	TÜBİTAK	Nakdi	YOK

- KURUMLAR VERĐİSİ BEYANNAMESİ GENEL BİLGİLER BÖLÜMÜ

Bazı Kurumlar vergisi beyannamelerinin " Genel Bilgiler " bölümünde Dar Mükellef Temsilcisinin bilgilerinin doldurulduğu görülmektedir. Tam mükellef kurumların bu blmde bilgilerine yer vermelerine gerek bulunmamaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

Ő.A. Yeminli Mali MüŐavirlik A.Ő.