

**Sirküler No: 1829**

**Sirküler Tarihi: 13.04.2016**

## **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. 2015 hesap döneminde, en son 2010 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 atlama halinde, atlanılan yıl zararının mahsubundan vazgeçilmiş sayılır.

### **- TAŞINMAZ VE İŞTİRAK HİSSESİ SATANLARDA KAZANÇ, FON 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 yararlanılan 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 İNŞAAT, ONARIM, MONTAJ İLE TEKNİK HİZMETLERİNDEN SAĞLANAN KAZANÇLARDA İSTISNA:**

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

## **- BAĞIŞ VE YARDIMLARIN KURUM KAZANCINDAN İNDİRİMİ:**

Bağış ve yardımların kurum kazancından indirimine ilişkin hükümlere Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin 1'nci fıkrasının c, ç, d, e ve f bentlerinde yer verilmiştir. Söz konusu yasa yükümlerince kurum kazancından indirilecek bağış ve yardımların sınırları aşağıdaki şekildedir.

<b>S.No</b>	<b>Bağışın Yapıldığı Kurum veya Kuruluş</b>	<b>İndirilebilecek Bağış ve Yardımlar</b>	<b>Sınır</b>
1	Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler	Nakdi ve Ayni	5%
2	Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler ve köyler. (Okul, sağlık tesisi, yurt, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi yapımı ve onarımı için yapılan bağışlar veya yapılan harcamalarla sınırlı olarak)	Nakdi ve Ayni	YOK
3	Üniversiteler ve ileri teknoloji enstitüleri	Nakdi ve Ayni	YOK
4	Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar	Nakdi ve Ayni	5%
5	Diğer vakıflar	-	-
6	Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu ve Vakıfları	Nakdi ve Ayni	YOK
7	Kamu yararına çalışan dernekler	Nakdi ve Ayni	5%
8	Diğer dernekler	-	-
9	Genel ve özel bütçeli kamu idareleri, il özel idareleri, belediyeler, köyler, kamu yararına çalışan 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 Derneği ve Türkiye Yeşilay Cemiyeti (Bu kurumlara yapılan ayni bağışlar, % 5 sınırı dahilinde dikkate alınabilir)	Nakdi	YOK
11	Türkiye Yeşilay Vakfı	Nakdi ve Ayni	YOK
12	Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu	Nakdi	YOK
13	Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı	Nakdi ve Ayni	YOK
14	Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu ve bağlı kuruluşları	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 VERGİSİ BEYANNAMESİ GENEL BİLGİLER BÖLÜMÜ;**

Bazı Kurumlar vergisi beyannamelerinin “ Genel Bilgiler ” bölümünde Dar Mükellef Temsilcisinin bilgilerinin doldurulduğu görülmektedir. Tam mükellef kurumların bu bölümde bilgilerine yer vermelerine gerek bulunmamaktadır.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**