

Sirküler No: 1837

Sirküler Tarihi: 20.04.2016

## KONU: KURUMLAR VERGİSİ, KURUM GEÇİCİ VE GELİR GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMELERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER

1-) Kurumlar vergisi beyannamesindeki değişiklik aşağıdaki gibidir.

a-) Kurumlar Vergisi Beyannamesinde kazanç ve ilaveler kulakçığına;

Kazancın bulunması halinde indirilecek istisna ve indirimler tür alanına, 453- Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faizi indirimi eklenmiştir.

The screenshot shows the 'Beyanname Düzenleme Programı' (Tax Declaration Adjustment Program) interface. The main window is titled 'Beyanname6 - KURUMLAR\_17'. The 'Ek Bilgiler' (Additional Information) tab is selected, showing 'Kazanç ve İlaveler' (Profit and Additions). The 'İLAVELER' (Additions) section is active, displaying a list of tax codes and descriptions. A dialog box is open, titled 'Lütfen İstisna veya İndirim Türü'nü Seçiniz' (Please Select the Exemption or Deduction Type). The dialog box contains a table with the following data:

kod	acıklama
417	İbadethanelere ve dini tesislere yapılan bağış ve yardımlar (KVK Mad. 10/...
404	Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-d)
451	Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca Başlatılan Yardım Kampanyalarına...
412	Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Ba...
413	VUK 325/A'ya göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar (KVK Ma...
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 İndiri...
418	Eskişehir 2013 Türk Dünyası Kültür Başkenti Ajansı ile Expo 2016 Antalya ...
406	Yatırım İndirimi İstisnası
453	Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faizi indirimi (K.V.K. Mad. 10/1/ı)
450	Diğer İndirimler

The 'KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER' (Exemptions and Deductions to be Applied in the Case of Profit) section is highlighted in red. It contains a table with the following data:

Turu	Açıklama	Tutarı

- b-) Kurumlar Vergisi Beyannamesinde ekler kulakçığına;  
Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi eklenmiştir.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KURUMLAR\_17

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi			Sinai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu
AR-GE BİLGİLERİ	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimi 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

### NAKĐ 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 indirim oranı (%) (**)	Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerindeki ilave indirim oranı (%) (***)	Yatırım teşvik belgelendirmelerindeki ilave indirim oranı (%)
---	--	--	--	------------------------------	--	---

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

\*\*GENEL İNDİRİM 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 yatırımına 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, zirai veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kar payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satı 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" sütuna 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 (5) numaralı seçeneklere uyan mükellefler bu dönemdeki nakdi sermaye artışları için faiz indiriminden yararlanamayacaklardır.

\*\*\* PAYLARI BORSADA İŞLEM GÖREN HALKA AÇIK SERMAYE ŞİRKETLERİNDEKİ İLAVE İNDİRİM ORANI ALANI AÇIKLAMASI: Şirketinizin halka açıklık oranı %50 veya %50'den az ise lütfen %25 SEÇİNİZ. Şirketinizin halka açıklık oranı %50'den fazla ise lütfen %50 SEÇİNİZ.

2-) Kurum Geçici ve Gelir Geçici vergi beyannamelerinde her bir faaliyet türü için brüt satış tutarı bildirme zorunluluğu getirilmiştir.

Geçici Vergi Beyannamelerinde işletmenin faaliyet göstermiş olduğu her bir faaliyet türü için elde etmiş olduğu hasılatın bildirilmesi gerekmektedir. İstenen hasılat tutarları hem gerçek kişi mükellefler hem de tüzel kişi mükellefler için zorunlu olarak bildirilecektir.

## Gelir Vergisi Mükellefleri İçin

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname9 - GGECICI\_11

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi **Vergi Bildirimi** Düzenleme Bilgileri Eklr

Geçici Vergi Matrahı

Hesaplanan Geçici Vergi

Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi

Ödenmesi Gereken Geçici Vergi

Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı

Mahsup Edilecek Geçici Vergi Tevkifat Tutarı Toplamı

**Ödenecek Geçici Vergi**

Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı

Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi

**Damga Vergisi**

**KAZANCIN TESPİT YÖNTEMİ**

Unvan	Kazanan Tespit Şekli	Pay Oranı

**GELİR GECİCİ DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRÜT KAZANÇ DAĞILIMI (\*)**

Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı
#####	

Toplam Brüt Satış Tutarı

\*Cari yıl Geçici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibariyle elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır. En fazla 3 faaliyet kodu yazılabilir. Kalan satışınızı DİGER olarak girmeniz gerekir. DİGER için de Faaliyet Kodu alanına 6 adet 9 (999999) yazmanız gerekir. Faaliyet kodları vergi dairesinde kayıtlı faaliyet kodlarına uygun olmalıdır.

## Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname8 - KGEICICI\_18

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi **Vergi Bildirimi** Düzenleme Bilgileri Eklr

Geçici Vergi Matrahı

Hesaplanan Geçici Vergi

Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi

Ödenmesi Gereken Geçici Vergi

Mahsup Edilecek Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı

Mahsup Edilecek Tevkifat Tutarı

Mahsup Edilecek Geçici Vergi, Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı

**Ödenecek Geçici Vergi**

Sonraki Döneme Devreden Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergi Tutarı

Sonraki Döneme Devreden Tevkifat Tutarı

Sonraki Döneme Devreden Hesaplanan Geçici Vergi

**Damga Vergisi** 31,50

Kazanç Tespit Yöntemi

**GECICI DÖNEMİ İÇERİSİNDE FAALİYET KODU İTİBARIYLA BRUT KAZANÇ DAĞILIMI (\*)**

Faaliyet Kodu	Brüt Satış Tutarı
#####	

Toplam Brüt Satış Tutarı

\*Cari yıl Geçici Vergi Dönemi içinde faaliyet kodu itibarıyla elde edilen brüt satış miktarı en yüksek tutardan en aza doğru yazılacaktır. En fazla 3 faaliyet kodu yazılabilir. Kalan satışınızı DİGER olarak girmeniz gerekir. DİGER için de Faaliyet Kodu alanına 6 adet 9 (999999) yazmanız gerekir. Faaliyet kodları vergi dairesinde kayıtlı faaliyet kodlarına uygun olmalıdır.

Bilgilerinize sunarız.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**