

Vergi Hukuku Kurumlar Vergisi Yönetici Özeti

NDG

e-bilgi

(09/2020 tarihi itibariyle güncel bilgilerdir)

Faydalı olmasını dilerim.

Murat GÖKTAŞ

Ndg Global Denetim Ve Ymm A.Ş.

Uzun yıllar Karmaşık Vergi ve İş Hukuku alanında Değişiklikleri yorumlayarak Anlaşılır ve özet olarak paylaşmaktayız Ekte kurumlar vergisi kanunun kısa ve özetledik(önemli konular) hedefimiz; mevzuattaki değişikliği Sade, Anlaşılır ve Pratik biçimde sunmak.

Yararlı olmasını dilerim.

Murat GÖKTAŞ

Yeminli Mali Müşavir

KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ NOTLARI

Bu özet çalışmamızda sizlere kurumlar vergisi beyannamesinde özellikli konuları özet halinde sunuyoruz.

(Kanun, Tebliğ, M.B yayımlanmış özelgeler ve yargı kararları esas alınmıştır.)

GİDERLER/KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

- KDVK'nun 30'uncu maddesi uyarınca indirilemeyecek KDV gider ya da maliyet olarak dikkate alınır. 30/d bendi kapsamındaki KKEG'ye isabet eden KDV ise KKEG'dir.
- Binek otomobillere ilişkin giderlerde %70'lik kısıtlama uygulanacaktır. [Tebliğ'e](#) göre giderler; tamir, bakım, yakıt, sigorta, otopark, köprü, HGS gibi giderlerdir. Gider kısıtlaması başlangıcı 01.01.2020'dir.
- 2019 hesap döneminde banka kredisiyle alınan ATİK'lere ilişkin faiz ve kur farklarının ilk yılda maliyete ilavesi zorunlu, sonraki yıllarda ise ihtiyaridir. Lehe olan kur farkları ise maliyetten indirilmesi mümkündür.
- 2019 hesap döneminde banka kredisiyle alınan ATİK'lere ilişkin faiz ve kur farklarının ilk yılda maliyete ilavesi zorunlu, sonraki yıllarda ise ihtiyaridir. Lehe olan kur farkları ise maliyetten indirilmesi mümkündür.
- Binek otomobillerde amortisman kısıtlaması uygulaması başlamıştır. 07.12.2019 öncesi iktisap edilenlerde amortisman uygulaması aynı şekilde devam etmektedir. 07.12.2019-31.12.2019 arası iktisap edilenlerden KDV-ÖTV hariç en fazla 135.000 TL üzerinden, KDV-ÖTV dahil en fazla 250.000 TL üzerinden amortisman ayrılacaktır. 01.01.2020'den itibaren yapılacak iktisaplardaki bedeller sırasıyla 160.000 ve 300.000 TL'dir. ÖTV ve KDV'nin maliyete dahil edilmesi veya doğrudan giderleştirilmesi ihtiyaridir.
- Binek otomobil kira gideri kısıtlamasında aylık tutar 2020 yılı için KDV hariç 5.500 TL'dir. Finansal kiralama yönteminde kısıtlama yoktur. Kira kısıtlaması başlangıcı 01.01.2020 olup öncesinde başlayan sözleşmelerde ise 2020'den itibaren kısıtlama uygulanacaktır. 2019 için kira gideri kısıtlaması uygulanmayacaktır.
- ATİK'ler (Amortisman Tabi İktisadi Kıymet) için satışlardan ya da sigorta tazminatından doğan kâr, yenilemenin zorunlu olması ya da yenilemeye ilişkin karar alınması durumunda yenileme fonuna alınarak vergilendirme 3 yıl ötelenebilir. Yenilenen ATİK'lerin amortismanı bu fondan karşılanır. 3 yıl kullanılmayan yenileme fonunun kâra ilavesi gerekmektedir.
- Yapılmakta olan yatırımlara ilişkin kur farkları ve faiz giderleri yatırım döneminde yatırımın maliyetine eklenir.
- Geçmiş yıllara ait faturaların KDV'leri "[takvim yılını takip eden takvim yılı](#)" dönemde indirim konusu yapılabilir. Süre geçerse KKEG'dir.
- Döviz üzerinden gerçekleşen ihracatın binde 5'ini aşmamak kaydıyla götürü gider hesaplaması mümkündür. (ihracat, inşaat, montaj, teknik hizmetler ve Döviz olarak uluslar arası nakliye yapan şirketler.)
- Ücretlilere toplu taşıma kartı yoluyla sağlanan yol ücreti 10 TL'yi (2020 yılı için 12 TL) aşmayan kısım istisna ücrettir.
- Gider kısıtlaması uygulamasına dahil KKEG'lere isabet eden KDV'ler indirim olarak dikkate alınmaz ve giderleştirilmez.
- Yönetim kuruluna verilen temettü gider kabul edilmezken, çalışanlara verilenler ücret niteliğinde olup gider kaydedilir. Huzur hakkı ödemeleri ise bir hizmet karşılığı olmak ve emsale, ticari tamüllere uygun olmak kaydıyla ücret niteliğindedir.

VERGİ GÜVENLİĞİ

- Aşağıdaki giderler kurum kazancından indirim konusu yapılamaz:
 - Para cezaları, vergi cezaları, gecikme faizleri
 - İşletme faaliyeti ile ilgili olmayan; yat, uçak helikopter, lüks taşıtların giderleri ve amortismanları
 - Yedek akçeler
 - Menkul kıymet ihraç zararları
 - Suçtan doğan maddi/manevi tazminat giderleri
 - Alkol ve tütün mamullerine ilişkin reklam giderleri
 - Özel kanunlarda yer alan KKEG'ler (MTV, ÖİV, ödenmeyen SGK Primleri, Hazinece karşılanan sigorta primleri ve Şans Oyunları vergisi gibi)
- Ortakların işletmeden çektiği emtia ve sair kıymetler KKEG'dir ve bunlara ait KDV'ler de düzeltilir.
- Hırsızlık, ve dolandırıcılık gibi vakalardan kaynaklanan zararlar KKEG'dir ve varsa bunlara Senet ve çeklere ilişkin reeskont uygulamasında; alacak senetlerine reeskont ayrılmışsa borç senetlerine de reeskont ayrılmalıdır. Borç senetleri olmaması halinde sadece alacak senetlerinde reeskont ayrılabilir. Reeskont işlemlerinde KDV ayrıştırılması yapılmalıdır. İzleyen dönem başında ters kayıtla hesaplar kapatılır. Senette faiz oranı belirtilmemişse kullanılacak faiz oranı TCMB kısa vadeli faiz oranıdır. 31.12.2019 için bu oran 13,75'tir. Yabancı paralarda ise LIBOR faiz oranı kullanılır. 31.12.2019 için bu oran 10,85'tir. Tahsile verilen çek ve senetler için reeskont uygulaması yapılabilirken, teminatta olanlar için reeskont uygulanmaz.
- ilişkin KDV'nin indirim hesaplarından çıkarılarak düzeltilmesi gerekir.
- Örtülü sermayeye isabet eden faiz ve kur farkları KKEG olarak dikkate alınır ve bunlara ilişkin (varsa) KDV'ler indirim hesaplarından çıkarılarak düzeltilir. Örtülü sermaye uygulamasında taraf olan ilişkili kurum nezdinde düzeltme yapılabilmesi için tahakkuk eden vergilerin ödenmesi şarttır.
- Transfer fiyatlandırmasında başta kasa ve ortaklar cari hesapları olmak üzere ilişkili

kişilerle yapılan işlemlerde emsale uygun hareket edilmeli ve adet faizi hesaplanması durumunda fatura düzenlenerek KDV hesaplanması gerekmektedir. İlişkili kişinin düzeltmesi yapılabilmesi için tahakkuk eden vergilerin ödenmesi şarttır.

DEĞERLEME

- 2019 yılında doğrudan giderleştirilebilecek demirbaş sınırı KDV hariç 1.200 TL'dir.
- Özel maliyetlerin itfası amortisman yoluyla sözleşme süresinde eşit yüzdelerle yapılır. Belirsiz süreli veya her yıl yenilenen sözleşmeler 5 yılda itfa edilir. Kira süresi sona ermeden yapılan ayrılmalarda aktifleştirilen tutarlar doğrudan giderleştirilir.
- Yangın, deprem sel gibi afet ya da bozulma ve çürümeye tabi olan mallarda değerlendirme Takdir Komisyonu marifetiyle yapılır ve oluşan fark zarar sayılır. Ancak bunlara ilişkin KDV'nin indirimi mümkün olmayıp ilave edilecek KDV satırına eklenmesi gerekmektedir. İndirilemeyen KDV, zarar tutarına eklenir.
- Sebebi belirlenemeyen kasa ve stok sayım noksanlıkları ve fazlalıkları tespit edildiği dönemde vergi matrahına ilave edilir ve varsa KDV tutarları düzeltilir.
- Senet ve çeklere ilişkin reeskont uygulamasında; alacak senetlerine reeskont ayrılmışsa borç senetlerine de reeskont ayrılmalıdır. Borç senetleri olmaması halinde sadece alacak senetlerinde reeskont ayrılabilir. Reeskont işlemlerinde KDV ayrıştırılması yapılmalıdır. (yıl içinde gelir kaydedilmeyen unsurların reeskonta tabi tutulması, uygulamanın amacı ile bağdaşmamaktadır.) İzleyen dönem başında ters kayıtla hesaplar kapatılır. Senette faiz oranı belirtilmemişse kullanılacak faiz oranı TCMB kısa vadeli faiz oranıdır. 31.12.2019 için bu oran 13,75'tir. Yabancı paralarda ise LIBOR faiz oranı kullanılır. 13.06.2020 için bu oran 10,00'(RG 13.06.2020 – 31154) Tahsile verilen çek ve senetler için reeskont uygulaması yapılabilirken, teminatta olanlar için reeskont uygulanmaz.

- Şüpheli alacaklar için -aksi yönde kararlar olmakla birlikte- esas olarak dava ya da icra safhasına geçilen yılda karşılık ayrılır. Karşılık, KDV dahil tutar üzerinden ayrılabilir. Alacak için teminat varsa veya haciz işlemi yapılmışsa karşılık bunların dışında kalan kısma ayrılır. Konkordatoda ise geçici mühlet, kesin mühlet, konkordatonun reddi ve tasdiki gibi durumlara göre farklılaşan uygulamalar 112 no.lu VUK [Sirkülerinde](#) açıklanmıştır. İflas ertelemesinde karar yılında karşılık ayrılabilir. Tutarı düşük alacaklar birden fazla kez yazı ile istenerek karşılığa konu edilebilir. Daha önce gelir yazılmamış olsa dahi avanslar için (ticari faaliyet kapsamında ve 323'üncü maddedeki şartları sağlaması şartıyla) karşılık [ayrılabilir](#). Yurtdışı alacaklar için ilgili ülkede dava açıldığının ispatı şartı gerekmektedir.
- 31.12.2019 itibariyle banka mevduatlarına ilişkin faiz gelirleri ve kredilere ilişkin faiz giderleri sonuç hesaplarına aktarılır.
- Gayrimenkullerin değerini veya ömrünü artırıcı(esaslı revizyon) harcamalar gayrimenkulün maliyetine eklenir.
- ÖTV ödenerek alınan makine vb. kıymetler ile taşıtların ÖTV'sini maliyete eklemek ya da doğrudan giderleştirmek ihtiyaridir.
- İzleyen yıla sarkan ve peşin ödenen sigorta, faiz, kira gibi giderlerin izleyen yıla sarkan kısmı aktifleştirilir. İzleyen yıla sarkan ve peşin tahsil edilen kira, faiz gibi tahsilatlar ise pasifleştirilir.(Dönemselik ilkesi)
- Bilgisayara yazılımları 3 yıl, lisans olarak satın alınan iktisadi kıymetler ise gayrimaddi hak kapsamında 15 yıl üzerinden amortismanına tabi tutulur.

ZARAR MAHSUBU

- Geçmiş yıl zarar mahsubu geriye doğru 5 yıl için yapılmaktadır. 2020 yılı için 2015-2019 yılları indirim konusu yapılır.
- Her yıla ait zararlar Kurumlar vergisi beyannamede ayrı ayrı gösterilir ve ticari zarar değil mali zararın mahsubu yapılır.
- Vergi İdaresi, ilgili yılda beyannamede gösterilmeyen veya mahsup edilmeyen yıllara ilişkin zarar mahsubundan vazgeçilmiş sayılacağını ifade etmektedir. Bu nedenle zararlar beyannamede indirim konusu yapılmasa dahi gösterilmelidir.
- 6736 ve 7143 sayılı kanunlar kapsamında matrah artırımında bulunulmuş ise geçmiş yıl zararlarının %50'si mahsup edilmelidir.
- Devir ya da bölünme işlemi gerçekleşmişse devir alınan kurumun öz sermayesini geçmeyen zararların mahsubu yapılması mümkündür.
- Türkiye'de istisna tutulmayan yurtdışı faaliyetlerden doğan zararlar mahsup edilebilir.(teşviki ile mümkündür.)

İSTİSNALAR

- Tam mükellef kurumdan elde edilen kâr paylarında (KVK 5/1-a) maddesi istisnası mevcuttur. Kâr payı dağıtımına esas kazanç istisna olsa bile iştirak kazancı istisnası uygulanır. (girişim sermayesi yatırım fonu ve ortaklıklarının katılma payları ile hisse senetlerinden elde edilen kâr payları hariç olmak üzere diğer fon ve yatırım ortaklıklarının katılma payları ve hisse senetlerinden elde edilen kâr payları iştirak kazancı istisnasından yararlanamayacaktır.)
- Yurtdışı iştiraklerden doğan kazançlar KVK'nın 5/1-b maddesindeki şartlar (en az %10 oranında iştirak, iştirak payını 1 yıl süreyle elde tutma, iştirakin asgari %15 vergi yükü taşıması ve Türkiye'ye transfer şartı) dahilinde kurumlar vergisinden istisnadır.
- KVK'nın 5/1-e maddesinde; taşınmazlar için %50, iştirak hissesi, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarında %75 olmak üzere bunların satışından doğan kazanç istisnası bulunmaktadır. İstisna şartları arasında; satışı izleyen 2 yıl içerisinde tahsil ve 5 yıl süreyle fon hesabında tutulma şartı bulunmaktadır. Satışa bağlı ortaya çıkacak faiz ve kur farkları istisnaya konusu olmaz. Bu işlemlerden doğan zararların taşınmazlarda %50'si diğerlerinde ise %75'i KKEG olarak dikkate alınır. 5/1-e istisnası ile yenileme fonu birlikte [uygulanabilir](#).

- Yurtdışı şube kazançları KVK'nın 5/1-g maddesindeki şartlar dahilinde kurumlar vergisinden istisnadır. Kazancın Türkiye'ye transfer şartı yoktur.
- Yurtdışı inşaat, onarım, montaj hizmetleri ve teknik hizmetlerden (proje, mimarlık vb.) doğan kazançlar KVK'nın 5/1-h maddesi kapsamında kurumlar vergisinden istisnadır. Teknik hizmetlerde yurtdışında inşaat-onarım işi olmaması ve işyeri ve daimî temsilcisi de bulunmaması halinde istisna uygulanmaz. Türkiye ile yurtdışı arasında ticari işlemlerden kaynaklanan hesaplar değerlemeye tabi tutulurken, cari hesap borç-alacakları değerlemeye tabi tutulmaz.
- **625 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu kapsamında** Olan Eğitim kurumları ve kreşlerin (dershane, bilgisayar, sürücü kursları hariç) işletilmesinden doğan kazançlar KVK'nın 5/1-ı maddesi kapsamında faaliyete geçilen yıldan itibaren beş hesap dönemi kurumlar vergisinden istisnadır.
- Her türlü taşınır ve taşınmaz malların finansal kiralama sözleşmesiyle Sat-Kirala-Geri Al işlemiyle satılmasından doğan kazançlar KVK'nın 5/1-j maddesindeki şartlar dahilinde kurumlar vergisinden istisnadır.
- Kurumlar vergisinden istisna tutulan herhangi bir kazanç için yapılan giderler veya bu faaliyetlerden doğan zararlar KVK'nın 5/3'üncü maddesi gereğince KKEG olarak dikkate alınır.
- ARGE, yenilik ve yazılım faaliyetleri neticesinde ortaya çıkan buluşların kiralınması, satışı ve maddede sayılan diğer yöntemlerle değerlendirilmesinden doğan kazançlar KVK'nın 5/B maddesindeki şartlar dahilinde kurumlar vergisinden istisnadır.
- Serbest Bölgelerde üretilen ürünlerin satışından elde edilen kazançlar 3218 sayılı Kanun kapsamında kurumlar vergisinden istisnadır. Yanı sıra, Serbest Bölge'de üretilen ürünlerin %85'inin ihraç edilmesi halinde ücret istisnası uygulanır.
- Teknoloji Geliştirme Bölgesindeki yazılım, tasarım ve ARGE faaliyetinden doğan kazançlar ve yönetici şirketlerin kazançları 4691 sayılı Kanun kapsamında kurumlar vergisinden istisnadır.

- Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden ve satışından doğan kazançlar 4490
- sayılı Kanun kapsamında kurumlar vergisinden istisnadır.

İNDİRİMLER

- Aşağıdaki harcamalar önce KKEG olarak beyan edilip sonrasında kanunda yer alan şartları sağlamaları halinde beyanname üzerinde ayrıca gösterilerek ve kazancın bulunması halinde indirim konusu yapılır.
 - Kurum kazancının %5'ine kadar olmak şartıyla; kamu kurum ve kuruluşları, belediyeler, vergi muafiyeti tanınan vakıflar ve kamuya yararlı derneklere yapılan bağışların tamamı. (Kurum Kazancı = Ticari Bilanço Karı - İştirak Kazançları - Geçmiş Yıl Zararları). Kamuya yararlı derneklere buradan, vergi muafiyeti tanınan vakıflara ise buradan ulaşılabilir.
 - Sporcu primleri, transfer ücretleri, bonservis bedelleri gibi sponsorluk harcamaları. (Profesyonel spor dalları için %50'si, amatör spor dalları için tamamı indirim konusu yapılır) Forma, saha kenarı reklam vb. giderler normal reklam gideridir. İndirim için mükellefin vergi ve sigorta borcu bulunmaması gerekmektedir.
 - Kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan; okul, sağlık tesisi, yurt, cami, huzurevi gibi tesislerin bağışı; bunların inşası için yapılan bağışlar ve bu tesislerin faaliyetlerinin devamı için yapılan nakdi ve aynı bağışların tamamı.
 - Kültür Bakanlığınca desteklenen organizasyon vb. kültürel hizmetlere yapılan bağışların tamamı.
 - Covid-19 başta olmak üzere, Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına yapılan bağışların tamamı.
 - Kızılay ve Yeşilay'a yapılan bağışların tamamı. Ancak bunların iktisadi işletmelerine yapılan bağışlar indirim olarak kabul edilmez.
- KVK'nın 10/1-ğ maddesinde; Türkiye'den yurtdışına verilen ve yurtdışında faydalanılan mimarlık, mühendislik, yazılım, muhasebe kaydı gibi hizmet işletmeleri ile yurtdışı yerleşiklere eğitim ve sağlık alanında hizmet veren işletmelerin sadece bu faaliyetlerinden doğan kazançlarının %50'si beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilir.

- KVK'nın 10/1-ı maddesi kapsamında "Nakit Sermaye Artırımında Faiz İndirimi" uygulaması bulunmaktadır. Nakden artırılan sermaye ve yeni kurulan sermaye şirketlerinde nakden ödenen sermaye için geçerlidir. İzleyen yıllarda da indirim uygulamasına endeksleme yapılmaksızın devam edilir. Faiz indirim oranı 2019 yılı için %12,02'dir. Geçici vergi açısından sadece IV. geçici vergi döneminde indirim konusu yapılabilir. Ortaklar cari ve diğer bilanço hesaplarından karşılanan artırımlar için indirimden yararlanılmaz.
- 2016 sonrası başlanılan ARGE faaliyetleri için 5746 sayılı kanun kapsamında, öncesinde başlanılan faaliyetler için ise KVK'nın 10/1-a maddesi kapsamında; aktifleştirilsin ya da giderleştirilsin tüm ARGE harcamalarının %100'ü oranında beyanname üzerinde ARGE indiriminden faydalanılabilir. İzleyen yıllarda da indirim uygulamasına endeksleme yapılmaksızın devam edilir. Faiz indirim oranı 2019 yılı için %12,02'dir. Geçici vergi açısından sadece IV. geçici vergi döneminde indirim konusu yapılabilir. Ortaklar cari ve diğer bilanço hesaplarından karşılanan artırımlar için indirimden yararlanılmaz.
- 2016 sonrası başlanılan ARGE faaliyetleri için 5746 sayılı kanun kapsamında, öncesinde başlanılan faaliyetler için ise KVK'nın 10/1-a maddesi kapsamında; aktifleştirilsin ya da giderleştirilsin tüm ARGE harcamalarının %100'ü oranında beyanname üzerinde ARGE indiriminden faydalanılabilir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ (YATIRIM TEŞVİKLERİ)

- KVK'nın 32/A maddesi kapsamında Yatırım Teşvik Belgesi ile yapılan yatırımlarda yatırımın belirli oranı kadar Devlet tarafından yatırımlara katkı yapılmaktadır. Bu katkı, kurumlar vergisinin indirimli oranlar üzerinden ödenmesi şeklinde uygulanmaktadır.
- Yatırıma katkı oranı ve indirimli kurumlar vergisi oranları bölgeler ve sektörler itibariyle [2012/3305](#) sayılı BKK ile belirlenmiştir.
- İndirim oranı yatırımın kısmen veya tamamen

işletilmesine başlanılan geçici vergi döneminden itibaren yatırımdan elde edilen kazançta uygulanmaktadır.

- Yanı sıra, yatırım döneminde yatırım dışı faaliyetlerden doğan kazançlara da indirimli kurumlar vergisi uygulanmaktadır. KVK'nın 32/A-2c ve Geçici 9'uncu maddeleri uyarınca, toplam yatırıma katkı tutarının tamamını ve gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak şartıyla, yatırıma katkı tutarına mahsuben, diğer faaliyetlerden doğan kazançlara da indirimli vergi oranı uygulanabilmektedir.
- 2021 yılı sonuna kadar imalat sanayiinde yapılacak yatırımlarda; yatırıma katkı oranı 15 puan ilave edilerek ve indirimli kurumlar vergisi oranı da %100 olarak uygulanacaktır.
- Yatırıma katkı tutarının belirlenmesine esas olan kazancın ticari bilanço kârı olduğu yönünde özelge bulunmakla birlikte, aksi yönde olup KKEG, zarar ve istisnalar sonrası kazancın esas alınabileceği yönünde de özelge bulunmaktadır.
- İndirimli kurumlar vergisi uygulamasında arsa, arazi, royalti gibi harcamalar yatırım harcaması olarak kabul edilmemektedir.
- Yatırım teşvik belgeleri kapsamında KDV istisnası, gelir vergisi stopaj desteği, gümrük vergisi istisnası ve sigorta prim desteği uygulamaları da bulunmaktadır.

VERGİ MAHSUBU

- Yurtiçinde stopaj yoluyla ödenen yıllara sâri inşaat ve onarım işlerine bağlı stopajlar, banka ve aracı kurumlar tarafından gerçekleştirilen stopajlar ve diğer kurumlar vergisi stopajlarının mahsubu beyanname üzerinde gösterilerek yapılır.
- Geçici vergi mahsubunda geçici verginin ödenme şartı bulunmaktadır.
- Vergi mahsubu nedeniyle iadesi gereken kurumlar vergisi için 1 yıllık süre bulunmaktadır.
- Yurtdışında ödenen vergi için yapılacak mahsup, yurtdışı kazancın 2019 yılı için %22'sinden fazla olamayacaktır. Kazancın yetersiz olması nedeniyle indirilemeyen yurtdışı vergide mahsup süresi 3 yıldır. Mahsup yapılacak yurtdışı verginin ilgili olduğu kazanç Türkiye'de kurumlar vergisinden istisna olmamalıdır.

BEYANNAME İŞLEMLERİ

- Beyanname üzerindeki ilave ve indirimlerin sırası şöyledir: KKEG, zarar olsa dahi indirilebilecek indirim ve istisnalar (KVK md.5) ve diğer kanunlarda yer alan istisnalar, zarar mahsubu (KVK md.9) ve kazancın bulunması halinde yapılabilecek indirimler (KVK md.10).
-
- KVK'nın 10'uncu maddesindeki indirimler maddede yer alan sırayla yapılmalıdır.
-
- ARGE indirimi beyanname üzerinde zarar fazlalığına neden olup izleyen yıllara devredebilirken, diğer bağış ve yardımlardan doğan zararlar izleyen yıla devretmez
- İstisna, zarar mahsubu ve indirimlerden sonra safi kurum kazancı tespit edilir ve genel orana tabi matrah ve indirimli orana tabi matrah (KVK md.32/A) tespit edilir. Hesaplanan kurumlar vergisinden sonra vergi mahsupları yapılır ve iadesi ya da ödenmesi gereken vergi tespit edilir. Son olarak izleyen yıla devreden ARGE, Yatırım İndirimi ve Sermaye Artırımı İndirimi beyan edilir.
- Hesaplanan kurumlar vergisi üzerinden aşağıdaki şartların sağlanması halinde %5 oranında Vergiye Uyumlu Mükellef İndirimi yapılır. İndirimin hesaplanacağı yıl dahil son 3 yılda; beyannamelerin süresi içerisinde verilmiş ve tahakkuk eden vergilerin süresinde ödenmiş olması, son 3 yılda haklarında vergi tarhiyatı bulunmaması, beyannamenin verildiği tarih itibarıyla 1.000 TL üzerinde vadesi geçmiş vergi borcunun bulunmaması ve vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki 4 yılda kaçakçılık suçu fiillerinin işlenmemiş olması.
- Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekine örtülü sermaye ve transfer fiyatlandırmasına ilişkin formun eklenmesi gerekmektedir. KKEG'lere ait detay bildirimine gider kısıtlamaları bölümü eklenmiştir. KVK'nın Geçici 10'uncu maddesi uyarınca 2018, 2019 ve 2020 yıllarında kurumlar vergisi oranı %22'dir

TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORLAMA İŞLEMLERİ

1 Eylül 2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan
4 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla
Örtülü Kazanç Dağıtım Tebliği’nde yer alan yeni
raporlama işlemlerine ilişkin bilgileri özeti

GENEL RAPOR		
Rapor Hazırlama Zorunluluğu Olanlar	Rapor İçeriği	Hazırlanma Süresi
<ul style="list-style-type: none">Bir önceki yıl aktif ve net satışlarının her ikisi de 500 Milyon TL üzeri olan ve <u>çok uluslu işletmeler grubuna bağlı</u> olan Kurumlar Vergisi <u>Mükellefleri</u>	<ul style="list-style-type: none">Grubun organizasyon YapısıGrubun işletme faaliyetlerinin tanımıGrubun sahip olduğu gayrimaddi haklarGrup içi finansal işlemlerGrubun finansal ve vergisel durumu	<ul style="list-style-type: none">İlgili hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadarİlk rapor, 2020 hesap dönemi için 31.12.2021 tarihine kadar
<p>Yıllık TF Raporu Hazırlama Zorunluluğu Olmayanlar</p> <ul style="list-style-type: none">Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına kayıtlı mükellefler ile serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri <u>dışındaki diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemler</u>Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları <u>yurt dışı işlemler</u>Gelir vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları <u>yurt içi ve yurt dışı işlemler</u>	<ul style="list-style-type: none">Kullanılan transfer fiyatlandırması yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmasına ilişkin bilgi ve belgeler (iç ve/veya dış emsaller, karşılaştırılabilirlik analizi)Emsallere uygun fiyat ya da kâr marjının saptanmasında kullanılan hesaplamalar ve yapılan varsayımlara ilişkin ayrıntılı bilgilerBelli bir emsal fiyat aralığı tespit edilmişse, bu aralığın tespitinde kullanılan yöntem ve diğer belgelerEmsal fiyatın tespit edilmesi için çok yıllık analiz yapılmış olması durumunda, bunun sebeplerine ilişkin bilgiTransfer fiyatlandırması yönteminin uygulanmasında kullanılan finansal bilgiler	