

KURUMLAR VERGİSİ 2018

YMM MUSTAFA DÜNDAR

msydundar@gmail.com

Denizli-Aydın; 8-9 Mart 2019

MÜKELLEFLER

5520 sayılı KVK'nın 1'inci maddesinde sayılan kurumların, tüzel kişilikleri bulunup bulunmadığına bakılmaksızın, kazançları Kurumlar Vergisine tabidir.

- a) Sermaye şirketleri.
- b) Kooperatifler.
- c) İktisadî kamu kuruluşları.
- ç) Dernek veya vakıflara ait iktisadî işletmeler.
- d) İş ortaklıkları.

MÜKELLEFLER

KVK'da mükellefler, tam ve dar mükellefiyet esasına göre ikiye ayrılır.

Tam mükellefiyet	<p>Kanunî veya iş merkezi Türkiye'de bulunan kurumlar tam mükellef olarak değerlendirilir. Tam mükelleflerin gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde ettikleri kazançlarının tamamı kurum kazancı (ticari kazanç hükümlerine göre) olarak Türkiye'de vergilendirilir.</p>
Dar mükellefiyet	<p>Kanunî ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayan kurumlar dar mükellef olarak değerlendirilir. Bu kurumlar sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançları üzerinden vergilendirilir Kanunî merkez; vergiye tâbi kurumların kuruluş kanunlarında, Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezdir. İş merkezi ise iş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezdir.</p>

VERGİLENDİRME REJİMİ

DAR MÜKELLEFLER

Vergilen
dirme
yetkisi
hangi
ülkede

TEVKİFAT
KVK m.30

Duruma göre;
1- Yıllık Beyanname,
2- Özel Beyanname

VERGİ
ANLAŞMALARARI

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

KOOPERATİFLER

Ortak dışı işlemler, sadece ortak olmayanlarla yapılan işlemleri değil, ortaklarla kooperatif ana sözleşmesinde yer almayan konularda yapılan işlemleri de kapsamaktadır.

Kurumlar vergisinden muaf olan kooperatiflerde ortak dışı işlemlerin vergilendirilmesi

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

Kurumlar
vergisinden muaf
olan
kooperatiflerde
ortak dışı
işlemlerin
vergilendirilmesi

Ortak dışı işlemlerle ilgili olarak kooperatif tüzel kişiliğine bağlı olduğu kabul edilen **iktisadi işletme adına gerekli kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis edilecektir.**

Kanunlarda kooperatif iktisadi işletmesi olarak herhangi bir norm yer almamaktadır.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

Kurumlar
vergisinden muaf
olan
kooperatiflerde
ortak dışı
işlemlerin
vergiletilmesi

Kurumlar vergisinden muaf olan kooperatiflerce, ortak dışı işlemlerden doğan kazancın ve kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından ortak dışı işlem kapsamında bulunan ve bulunmayan hasılat, maliyet ve gider unsurlarının ayrı ayrı izlenmesi, ortak dışı işlemlere ait hasılat, maliyet ve gider unsurlarının diğer işlemlerle ilişkilendirilmemesi ve kooperatif tarafından tutulan defterlere, bu ayrımı sağlayacak şekilde kaydedilmesi gerekmektedir.

MUAF OLMAYAN
KOOPERATİFLER
İKTİSADİ İŞLETME
OLUŞTURMAZ.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

Kurumlar
vergisinden muaf
olan
kooperatiflerde
ortak dışı
işlemlerin
vergilendirilmesi

İKTİSADİ İŞLETMENİN KARI
TEVKİFATA TABİ MİDİR?

BELİRSİZDİR.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

Kurumlar
vergisinden muaf
olan
kooperatiflerde
ortak dışı
işlemlerin
vergilendirilmesi

İKTİSADİ
İŞLETME
TEVKİFAT
YAPABİLİR
Mi?

Maddede iktisadi
işletme yok

KVK M.15/1

Kamu idare ve kuruluşları, iktisadî kamu kuruluşları, sair kurumlar, ticaret şirketleri, iş ortaklıkları, dernekler, vakıflar, dernek ve vakıfların iktisadî

işletmeleri, **kooperatifler**,

..... kurumlara avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yaptıkları aşağıdaki ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben % 15 oranında kesinti yapmak

zorundadırlar:

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

Kurumlar
vergisinden muaf
olan
kooperatiflerde
ortak dışı
işlemlerin
vergilendirilmesi

İKTİSADİ
İŞLETMENİ
N KARI
TEVKİFATA
TABİ
MİDİR?

KVK M.15/2; Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kâr payları üzerinden, bu maddenin üçüncü fıkrası uyarınca vergi kesintisine tâbi tutulan kazançlar hariç olmak üzere **% 15 oranında** vergi kesintisi yapılır.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**İŞ
ORTAKLIKL
ARI**

- Ortaklardan en az birisinin kurumlar vergisi mükellefi olması,
- Ortaklığın belli bir işi sonuçlandırmak üzere yazılı bir sözleşmeyle kurulması,
- İş ortaklığı konusunun belli bir iş olması,
- Birlikte yapılacak olan işin belli bir süre içinde gerçekleştirilmesinin öngörülmesi,
- İş ortaklığı ile işveren arasında bir yüklenim sözleşmesinin olması,
- Tarafların, müştereken yüklenilen işin belli bir veya birden fazla bölümünden değil, tamamından işverene karşı sorumlu olmaları,
- İşin bitiminde kazancın paylaşılması,
- Birlikte yapılması öngörülen ve müştereken yüklenilen işin bitimi ve Vergi Usul Kanununda belirtilen mükellefiyetle ilgili ödevlerin tamamının yerine getirilmesiyle mükellefiyetin sona ermesi.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE KANUN
HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN
Kanun No. 7161 Kabul Tarihi: 17/1/2019

İŞ ORTAKLIKLARI

İŞ ORTAKLIĞI OLARAK
KURULUP, TEK
ORTAĞA DÜŞEN İŞ
ORTAKLIKLARINDA
BEYANNAME VERME
SÜRESİ SORUNU

MADDE 32- 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı
Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa aşağıdaki
geçici madde eklenmiştir.
“Sözleşmelerin tasfiyesi veya devri
GEÇİCİ MADDE 4- 31/8/2018 tarihinden önce

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

VERGİ KANUNLARI İLE BAZI KANUN VE KANUN
HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN
Kanun No. 7161 Kabul Tarihi: 17/1/2019

İŞ
ORTAKLIKLARI

İŞ ORTAKLIĞI
OLARAK
KURULUP, TEK
ORTAĞA DÜŞEN
İŞ
ORTAKLIKLARINDA
A BEYANNAME
VERME SÜRESİ
SORUNU

MADDE 32- 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı
Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununa aşağıdaki
geçici madde eklenmiştir.
“Sözleşmelerin tasfiyesi veya devri
GEÇİCİ MADDE 4- 31/8/2018 tarihinden önce

ÖZELLİK ARZ EDEN İSTİSNALAR

İŞ ORTAKLIKLARI

7161 sayılı kanun hükümlerine göre tek ortağa düşen iş ortaklıklarında;
1- Beyanname verme süresi,
2- Tasfiye hükümlerinin uygulanıp uygulanmayacağı

?

Tüzel kişiliği bulunmayan iş ortaklıkları belirli bir sürede bitecek işler için kurulurlar.

İş ortaklığı, devamlılık gösteren ve aynı nitelikte olan iş veya işler için değil, belirli bir sürede bitecek bir iş için kurulacak ve tam mükellefiyete tabi olacaktır.



**VERGİ DAİRESİNE GÖRE UYGULAMA
DEĞİŞMEKTEDİR.**



ŞARTA BAĞLI MUAFLIKLARDA

Kurumlar vergisinden belirli Őartlara bağlı olarak muaf tutulan bir kurum veya kuruluŐun muafiyet Őartlarını ihlal etmesi halinde, bu Őartların ihlal edildiği tarihten itibaren kurumlar vergisine tabi tutulması, muafiyet Şartlarının tekrar kazanılması halinde ise izleyen hesap dđnemi başından itibaren muafiyetten yararlandırılması gerekmektedir.

ÖZELLİK ARZ EDEN İSTİSNALAR

İştirak Kazançları İstisnası

- 1) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından elde ettikleri kazançlar,
- 2) Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde ettikleri kâr payları,
- 3) Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde ettikleri kâr payları, vergiden istisnadır.

ÖZELLİK ARZ EDEN İSTİSNALAR

Taşınmazlar ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüçhan Hakları Satış Kazancı İstisnası

**TAŞINMAZ SATIŞ
KAZANCI**

**İŞTİRAK HİSSESİ
SATIŞ KAZANCI**

**TAŞINMAZ SATIŞ
KAZANÇ İSTİSNASI**

- 1- Taşınmazın kurum adına tescil edilmiş olması,**
- 2- Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazın satılması,**
- 3- Satan kurumun taşınmaz ticareti ve kiralaması işi iştigal etmemesi, etmekte ise bu amaçla ellerinde bulundurdukları değerlerin satışa konu edilmemiş olması, (örneğin, inşaat şirketinin kanuni iş merkezi olarak kullandığı binayı satması halinde istisnadan yararlanabilir.)**
- 4- İstisna elde edilen kazancın % 50'sidir.**
- 5- İstisnaya konu taşınmaz satışından doğan bedelin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şarttır.**

**TAŞINMAZ SATIŞ
KAZANÇ İSTİSNASI**

6- Satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulmak zorundadır. En geç KV beyannamesinin verildiği tarihe kadar özel fonlara alınmalıdır.

7- Tam tasdik yaptırmayan mükellefler 2018 yılı için 292.000 ₺, 2019 yılı için de 361.000 ₺'yi geçen istisna tutarları için YMM raporu düzenletip vergi dairesine vermeleri gerekmektedir.

**TAŞINMAZ SATIŞ
KAZANÇ İSTİSNASI**

- 1- **Taşınmaz satışından doğan karın % 50'si vergiye tabidir.**
- 2- **Taşınmaz satışından doğan karın % 50'sinin koşullar gerçekleşmiş olmak kaydıyla yenileme fonuna ayrılabilir.**

Zarar doğarsa, bu zararın % 50'si KKEG olarak beyan edilmek zorundadır.

**TAŞINMAZ SATIŞ
KAZANÇ İSTİSNASI**

- 1- Taşınmaz satışından doğan karın % 50'si vergiye tabidir.
- 2- Taşınmaz satışından doğan karın % 50'sinin koşullar gerçekleşmiş olmak kaydıyla yenileme fonuna ayrılabilir.

Zarar doğarsa, bu zararın % 50'si KKEG olarak beyan edilmek zorundadır.



Her türlü taşınır
ve taşınmaz

Her türlü taşınır ve taşınmaz malların 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ile bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlara yönelik istisna tanınmıştır,



SAT GERİ KİRALA

Her türlü taşınır
ve taşınmaz

**Satış
kazancının
tamamı
istisnadan
yararlanır.**

Bu varlıkların
satışından elde
edilecek istisna
kazancın, **kiracı
tarafından
pasifte özel bir
fon hesabına
alınması
gerekmektedir.**



Her türlü taşınır
ve taşınmaz

Özel fona
alınan
tutar
sadece;

Özel fon hesabında tutulan bu tutar sadece kiracı tarafından bu varlıklar için ayrılacak amortismanların (bu varlıkların kiralayan kurumlara devrinden önce kiracıdaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) itfasında kullanılır.

**İŞTİRAK SATIŞ KAZANÇ
İSTİSNASI**

**1-En az iki tam yıl süreyle
aktifte yer alan iştirak hissesi
satışından doğan karın %
75'si vergiden istisnadır.**

**Zarar doğarsa, bu
zararın % 25'si KKEG
olarak beyan
edilmek zorundadır.**

**İŞTİRAK SATIŞ KAZANÇ
İSTİSNASI**

**Kurucu senetleri, intifa senetleri
ve rüçhan haklarının satışı da
istisna kapsamına girmektedir.**

**İŞTİRAK SATIŞ KAZANÇ
İSTİSNASI**

Kapsama giren iştirak hisseleri;

- **Anonim şirketlerin ortaklık payları veya hisse senetleri (Sermaye Piyasası Kanununa göre kurulan yatırım ortaklıkları hisse senetleri dahil),**
- **Limited şirketlere ait iştirak payları,**
- **Sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketlerin komanditer ortaklarına ait ortaklık payları,**
- **İş ortaklıkları ile adi ortaklıklara ait ortaklık payları,**
- **Kooperatiflere ait ortaklık payları**

ORTAK HÜKÜMLER

1- Fon hesabına alınan kazanç tutarının mükelleflerce sermayeye ilavesi mümkün bulunmaktadır.

2- Ancak, fon hesabına alınan kazanç tutarının sermayeye ilave dışında, **beş yıl içinde başka bir hesaba nakledilmesi**, işletmeden çekilmesi veya dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılması ya da **kurumun tasfiyesi halinde**, istisna uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk etmeyen vergiler, vergi ziyası cezası ve gecikme faizi ile birlikte tahsil edilecektir.

ORTAK HÜKÜMLER

İBRAZ EDİLMESİ GEREKTİĞİ HALDE YMM RAPORU İBRAZ EDİLMEZ İSE İSTİSNA REDDEDİLMEKTEDİR.

VUK; MÜK.MADDE 227; 2 numaralı bent hükmüne göre yararlanılması yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibrazı şartına bağlanan konularda, tasdik raporunu zamanında ibraz etmeyen mükellefler tasdike konu hakdan yararlanamazlar. Ancak, Maliye Bakanlığı tasdik raporlarının ibraz süresini iki aya kadar uzatmaya yetkilidir.;

ORTAK HÜKÜMLER

**İSTİSNANIN
REDDEDİLMESİNDE
ZAMANAŞIMI SÜRESİNİN
BAŞLANGICI**

VUK; MADDE 114; Şarta bağlı istisna veya muafiyet uygulamaları sonucu kısmen veya tamamen alınmayan vergilere ilişkin zamanaşımı süresi, istisna veya muafiyet şartlarının ihlâl edildiği tarihi takip eden takvim yılı başından itibaren başlar.

**EĞİTİM VE ÖĞRETİM
iřletmelerine tanınan
KAZANÇ İSTİSNASI**

- 625 sayılı Özel Öğretim Kurumları Kanunu kapsamında yer alan **okul öncesi eğitim, ilköğretim, özel eğitim ve orta öğretim** özel okullarının işletilmesinden elde edilen kazançlar ile
- 633 sayılı Aile ve Sosyal Politikalar Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamında yer alan **özel kreş ve gündüz bakımevlerinin** işletilmesinden elde edilen kazançlar ve
- Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflara veya kamu yararına çalışan derneklere bağlı **rehabilitasyon merkezlerinin** işletilmesinden elde edilen kazançlara uygulanacaktır

**EĞİTİM VE ÖĞRETİM
iřletmelerine tanınan
KAZANÇ İSTİSNASI**

Özel eğitim ve öğretim kurumlarının söz konusu istisnadan yararlanabilmesi için bu kurumların fiilen faaliyete geçmiş olmaları gerekmektedir.

Kreş ve gündüz bakımevlerinin söz konusu istisnadan yararlanabilmesi için bu kurumların **1/1/2017 tarihinden itibaren faaliyete geçmiş olmaları gerekmektedir.**

EĞİTİM VE ÖĞRETİM
iřletmelerine tanınan
KAZANÇ İSTİSNASI

Eğitim öğretim işletmeleri ile rehabilitasyon merkezleri kazanç istisnasından yararlanan mükelleflerin, **işletilen okul ve merkezlere ilave olarak yeni okul veya merkez açmaları durumunda,** yeni açılan okul veya merkezden elde edilen kazanç, **istisna uygulaması açısından ayrı bir birim olarak değerlendirilecektir.**

**EĞİTİM VE ÖĞRETİM
iřletmelerine tanınan
KAZANÇ İSTİSNASI**

**Mevcut kapasitenin
geniřletilmesi veya başka bir
binaya taşınması hallerinde
istisna uygulaması söz konusu
olmayacaktır.**

Yazılım, Tasarım ve AR-GE Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlarda

Teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren mükelleflerin, münhasıran bu bölgedeki yazılım, tasarım ve AR-GE faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar, faaliyete başlanılan tarihten bağımsız olmak üzere, 31/12/2023 tarihine kadar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

**Serbest Bölgelerde
Uygulanan Kurumlar
Vergisi İstisnası**

6/2/2004 tarihine kadar (bu tarih dahil) serbest bölgelerde faaliyette bulunmak üzere faaliyet ruhsatı almış mükelleflerin, ruhsatlarında belirtilen süre ile sınırlı olmak üzere bölgelerde gerçekleştirdikleri faaliyetler dolayısıyla elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

Serbest
Bölgelerde
Uygulanan
Kurumlar Vergisi
İstisnası

Faaliyet dışı gelirler
istisna kapsamında
değerlendirilmemektedir.

Serbest bölgelerde yürütülen ve
istisna kapsamında olan
faaliyetlerin zararlarla sonuçlanması
halinde, bu zararların istisna
kapsamında olmayan diğer
faaliyetlere ilişkin kazançlardan
indirilmesi mümkün olmadığı gibi
ertesi yıla devredilmesi de
mümkün değildir.

**Serbest
Bölgelerde
Uygulanan
Kurumlar Vergisi
İstisnası**

Merkezi veya şubesi serbest bölgelerde bulunan mükelleflerin, hem serbest bölgedeki faaliyetleri hem de serbest bölge dışındaki faaliyetlerine ilişkin **müşterek genel giderleri, merkezde ve şubede oluşan maliyetlerin toplam maliyetler içindeki oranı dikkate alınarak dağıtılacaktır.** Maliyetlerin hesabında, merkezde ve şubede oluşan satılan malın maliyeti ile faaliyet giderlerinin toplamı dikkate alınacaktır.

Hem serbest bölgelerde hem de serbest bölge dışındaki faaliyetlerde kullanılan **amortisman tabi iktisadi kıymetlerin amortismanlarının, esas itibarıyla her bir işte kullanıldıkları gün sayısı dikkate alınarak dağıtılması gerekmektedir.**

**Serbest
Bölgelerde
Uygulanan
Kurumlar Vergisi
İstisnası**

Serbest bölgelerde, **bakım, onarım, montaj, demontaj, elleçleme, ayrıştırma, ambalajlama, etiketleme, test etme, depolama hizmeti alanlarında faaliyette bulunan ve bu hizmetlerin tamamını Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara veren hizmet işletmelerinin**, söz konusu değişikliğin yürürlüğe girdiği 24.02.2017 tarihinden itibaren bu hizmetlerden elde ettikleri kazançları, anılan hizmetlere konu malların serbest bölgelerden Türkiye'ye herhangi bir şekilde girişi olmaksızın yabancı bir ülkeye gönderilmesi şartıyla, kurumlar vergisinden istisnadır.



GVK'nın geçici 84'üncü maddesi uyarınca; Avrupa Birliği organlarıyla akdedilen ve usulüne göre yürürlüğe konulan anlaşmalar çerçevesinde proje karşılığı sağlanan hibeler, özel bir fon hesabında tutulur ve gelir olarak dikkate alınmaz. Söz konusu hibelerle gerçekleştirilecek projelere ilişkin olarak bu fondan yapılan harcamalar, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider ve maliyet olarak dikkate alınmaz. Proje sonunda herhangi bir şekilde harcanmayan ve iade edilmeyen tutarın kalması hâlinde bu tutar gelir kaydedilir.



Fon hesabından yapılan harcama tutarları ile sınırlı olmak üzere, 94 üncü maddenin birinci fıkrasının (2) ve (3) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri uyarınca vergi kesintisi yapılmaz.



Fon hesabından yapılan harcama tutarları ile sınırlı olmak üzere, 94 üncü maddenin birinci fıkrasının (2) ve (3) numaralı bentleri ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ve 30 uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) ve (b) bentleri uyarınca vergi kesintisi yapılmaz.

İSTİSNAYA TEKABÜL EDEN GİDER VE ZARARLAR



iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri hariç olmak üzere, kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul Edilmemektedir.

İSTİSNAYA TEKABÜL EDEN GİDER VE ZARARLAR



istisna uygulanacak kazancın elde edilmesine yönelik olarak yapılan harcamalar **AR-GE indirimi kapsamında değerlendirilmeyecektir.**



SAFİ KURUM KAZANCININ TESPİTİ



Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safî kurum kazancı üzerinden hesaplanır.

(2) **Safî kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır.** Ziraî faaliyetle uğraşan kurumların bu faaliyetinden doğan kazançlarının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun 59 uncu maddesinin son fıkra hükmü de dikkate alınır.

GVK
MD.40 VE
41

KVK MD.8
VE 11

**DiĞER
KANUNLAR
(VUK, 5510
SYK, ÖİV,
GİBİ)**

SAFİ KURUM KAZANCININ TESPİTİ



Kurumlar vergisi, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safî kurum kazancı üzerinden hesaplanır.

(2) **Safî kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun ticarî kazanç hakkındaki hükümleri uygulanır.** Ziraî faaliyetle uğraşan kurumların bu faaliyetinden doğan kazançlarının tespitinde, Gelir Vergisi Kanununun 59 uncu maddesinin son fıkra hükmü de dikkate alınır.

SAFİ KURUM KAZANCININ TESPİTİ



- İLİŞKİLİ KİŞİLERLE YAPILAN İŞLEMLER AÇISINDAN EMSALLERE UYGUNLUK İLKESİNE UYULUP UYULMADIĞI, **ÖRTÜLÜ KAZANÇ**
- İLİŞKİLİ KİŞİLERDEN YAPILAN BORÇLANMALARIN DÖNEM BAŞI ÖZ SERMAYEBŞN ÜÇ KATINI GEÇİP GEÇMEDİĞİ KONTROL EDİLMELİDİR. **ÖRTÜLÜ SERMAYE**

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

The screenshot shows the 'GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ' (Interim Tax Declaration) form. The form is titled '1992' and includes fields for 'KAYIT NO' (Registration No.), 'VİD KİŞİSİ' (Vid Person), and 'MİR BEYANNAME NO' (MIR Declaration No.). The form is divided into sections for 'KİŞİSEL BİLGİLER' (Personal Information), 'VERGİ BEYANLARI' (Tax Declarations), and 'ZARARLARININ MAHSUBU' (Deduction of Losses). The 'ZARARLARININ MAHSUBU' section contains a table with columns for 'Yıl' (Year), 'Miktar' (Amount), and 'Durum' (Status).

1. Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu; Kurumlar vergisi beyannamesinde her yılın zararı ayrı ayrı gösterilmek ve beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararlar beyanname üzerinden indirim konusu yapılmaktadır.

ZARAR MAHSUBU

ZARAR MAHSUBUNDA
DÜZELTME

Geçmiş yıllara ait zararların, beş yıllık süre içinde olmak kaydıyla, dönem kârının mevcut olduğu ilk dönemden itibaren mahsup edilmesi gerekmekte olup dönem kârının mevcut olduğu hesap döneminde mahsup edilmeyen geçmiş yıl zararlarının, sonraki dönemlerde mahsup edilmesi mümkün bulunmamaktadır.

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK İNDİRİMLER

2. DEVRALINAN KURUM Zararlarının Mahsubu;
devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları **İNDİRİLEBİLİR.**

2018 yılı dönem kazancından, 2013 – 2017 yıllarına ait zararlar mahsup edilebilecektir. 6736 VE 7143 SAYILI KANUNLAR UYARINCA M.ARTIMINDA BULUNULMUŞ İSE DEVREDEN ZARARLARIN % 50'Sİ İNDİRİLECEKTİR.

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER

Kategori	Miktar	Oran	Tutar
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			
47			
48			
49			
50			
51			
52			
53			
54			
55			
56			
57			
58			
59			
60			
61			
62			
63			
64			
65			
66			
67			
68			
69			
70			
71			
72			
73			
74			
75			
76			
77			
78			
79			
80			
81			
82			
83			
84			
85			
86			
87			
88			
89			
90			
91			
92			
93			
94			
95			
96			
97			
98			
99			
100			

3. AR-GE ve Tasarım İndirimi;

5746 SY.K; M.3/A; gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, işletmeleri bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü, bu kapsamdaki projelerin Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından AR-GE ve yenilik projesi olarak değerlendirilmesi şartıyla, 5520 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ve 193 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi uyarınca kazancın tespitinde indirim konusu yapılacaktır. Ayrıca bu harcamalar, VUK'ya göre aktifleştirilmek suretiyle amortisman yoluyla itfa edilir, bir iktisadi kıymet oluşmaması hâlinde ise doğrudan gider yazılır.

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER

GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ 1992

MİR Raporu Verilmesi Zorunludur

KODU	AD	DEĞER	ORAN (%)
11	Yatırım Gideri İndirimi		
12	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
13	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
14	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
15	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
16	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
17	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
18	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
19	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
20	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
21	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
22	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
23	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
24	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
25	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
26	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
27	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
28	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
29	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
30	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
31	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
32	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
33	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
34	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
35	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
36	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
37	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
38	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
39	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
40	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
41	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
42	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
43	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
44	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
45	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
46	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
47	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
48	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
49	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		
50	Yatırım Gideri İndirimi (Yatırımların)		

3. AR-GE ve Tasarım İndirimi;

İlgili dönemde kazancın yetersizliği nedeniyle indirim konusu yapılamayan AR-GE indirimi tutarı sonraki hesap dönemlerine devredecektir.

Devredilen tutarlar, takip eden yıllarda 213 sayılı Kanuna göre her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

YMM RAPORU VERİLMESİ ZORUNLUDUR.

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER

3. Sermaye ARTIRIMINDA indirim:

Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si.

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER

3. Sermaye ARTIRIMINDA indirim:

Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si.



BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER



3. Sermaye ARTIRIMINDA indirim:

Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinde indirim oranı, indirimden yararlanan yılın son günü itibarıyla, Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. nezdinde borsada işlem görebilir nitelikte pay olarak izlenen payların nominal tutarının ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermayeye oranı;

- %50 ve daha az olan şirketler için 25 puan,
 - %50'nin üzerinde olan şirketler için ise 50 puan,
- ilave edilmek suretiyle uygulanacaktır.

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER



3. Sermaye ARTIRIMINDA indirim:

Nakdi olarak artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu tesislerin inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda, yatırım teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarı ile sınırlı olmak üzere 25 puan ilave edilmek suretiyle söz konusu indirim uygulanacaktır.

YATIRIM
TEŞVİK
BELGESİ

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER



3. Sermaye ARTIRIMINDA indirim:

SERMAYE AVANSI;

İleride gerçekleştirilecek sermaye artırımından kaynaklanan sermaye taahhüdünün yerine getirilmesinde kullanılmak amacıyla, sermaye artırımına ilişkin karardan önce ortaklar tarafından sermaye avansı olarak şirketin banka hesabına yatırılan tutarların;

a) Banka hesabına yatırıldığı tarihten itibaren şirketin bilançosunda öz sermaye kalemleri arasında yer alan “Diğer Sermaye Yedekleri” hesabında izlenmesi ve

b) Banka hesabına yatırıldığı tarihin **içinde bulunduğu hesap döneminin sonuna kadar bu tutarlarla ilgili sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil ettirilmesi**

şartıyla, söz konusu kararın ticaret siciline tescil ettirildiği tarih esas alınarak indirim uygulamasında dikkate alınması mümkündür.

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER



- Sermaye şirketlerine nakit dışındaki **varlık devirlerinden** kaynaklanan sermaye artışları,
- Sermaye şirketlerinin **birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından** kaynaklanan sermaye artışları,
- Bilançoda yer alan **öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden** kaynaklanan sermaye artışları,
- Ortaklarca veya Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesi kapsamında **ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,**
- Şirkete **nakdi sermaye dışında** hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,

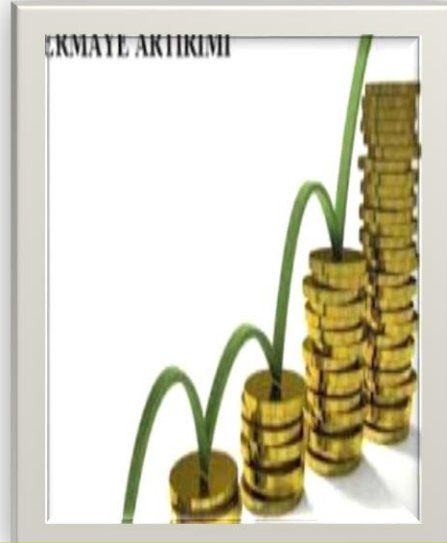
indirim tutarının hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER



Gelirlerinin %25 veya fazlası şirket faaliyeti ile orantılı sermaye, organizasyon ve personel istihdamı suretiyle yürütülen ticarî, ziraî veya serbest meslek faaliyeti dışındaki faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi **pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri için indirim oranı %0** olarak uygulanacaktır.

BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER

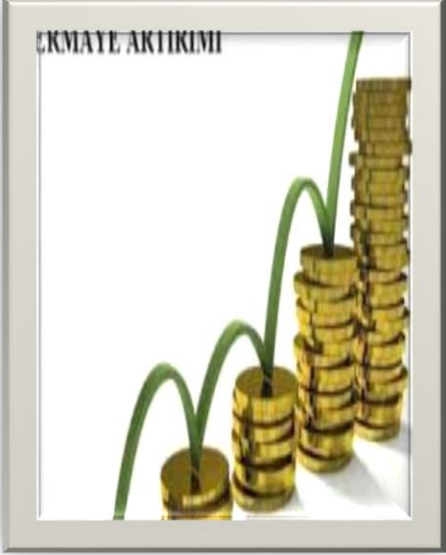


**İndirim tutarı = Nakdi
sermaye artışı x Ticari
krediler faiz oranı x İndirim
oranı x Süre**



2018 yılı sonu itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari
krediler faiz oranı **%27,04'dür**

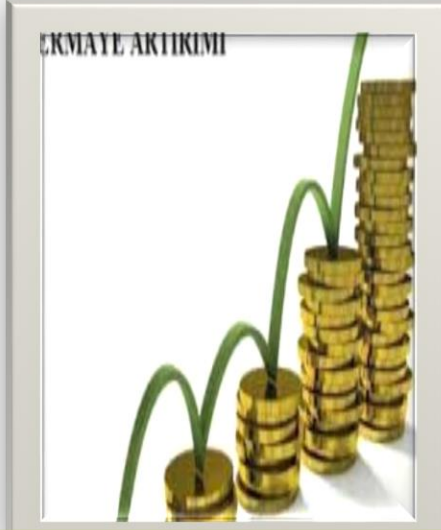
BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER



Sermaye şirketleri gerçekleştirdikleri nakdi sermaye artışları üzerinden, nakdi sermaye artışının yapıldığı hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen her bir hesap dönemi için ayrı ayrı indirim uygulamasından yararlanabileceklerdir.



BEYANNAME ÜZERİNDEN YAPILACAK DİĞER İNDİRİMLER



Sermaye şirketleri tarafından nakdi sermaye artışına ilişkin hesaplanan indirim tutarının kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili olduğu hesap dönemine ait matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde bu indirim tutarları, herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.



İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren elde ettikleri kazançları dolayısıyla indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanmaları mümkündür.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile **iş ortaklıklarının** indirimli kurumlar vergisi uygulamasından **faydalanması mümkün değildir.**

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



4283 sayılı Yap-İşlet Modeli ile Elektrik Enerjisi Üretim Tesislerinin Kurulması ve İşletilmesi ile Enerji Satışının Düzenlenmesi Hakkında Kanun ve 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet Devret Modeli Çerçevesinde Yapılması Hakkında Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlardan elde edilen kazançlar dolayısıyla da mükelleflerin indirimli vergi oranı uygulamasından faydalanması mümkün değildir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



4283 sayılı Yap-İşlet Modeli ile Elektrik Enerjisi Üretim Tesislerinin Kurulması ve İşletilmesi ile Enerji Satışının Düzenlenmesi Hakkında Kanun ve 8/6/1994 tarihli ve 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet Devret Modeli Çerçevesinde Yapılması Hakkında Kanun kapsamında yapılan yatırımlar ile rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlardan elde edilen kazançlar dolayısıyla da mükelleflerin indirimli vergi oranı uygulamasından faydalanması mümkün değildir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



Yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara, ilgili teşvik belgesinde yer alan yatırıma katkı ve vergi indirim oranları dikkate alınarak **yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren, yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.**

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



yatırıma katkı tutarı, yatırımdan elde edilen kazançta indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle Devletin tahsilinden vazgeçeceği kurumlar vergisi tutarını ifade etmektedir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



yatırıma katkı tutarının hesaplanmasında **arazi, arsa, royalti ve yedek parça harcamaları, ile amortismanına tâbi olmayan diğer harcamalar ile yatırımın maliyetine eklenen finansman giderleri kur farkları dikkate alınmayacaktır.**

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



2012/3305 sayılı Karar kapsamında düzenlenmiş yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımların **yatırım döneminde**, mükelleflerin diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle kısmen yararlanılabilecek yatırıma katkı tutarı, en fazla toplam yatırıma katkı tutarının **Cumhurbaşkanı kararı ile belirlenen oranına tekabül eden kısmı kadar olabilecektir.**

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ

YATIRIM TEŞVİK BELGESİ



Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması açısından **“yatırım dönemi”** ifadesinden, yatırım teşvik belgesi **kapsamındaki yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından tamamlama vizesi yapılması amacıyla Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan sürenin anlaşılması gerekmektedir.**

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



Bu Kararlara göre düzenlenmiş yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara, **ilgili teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranı dikkate alınarak indirimli vergi uygulanması esas olup, anılan Kararlar uyarınca düzenlenmiş yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlar, indirimli vergi uygulamasında diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak değerlendirilmeyecektir.**

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



İndirimli vergi oranı uygulamasında, mükelleflerin gerek 2009/15199 sayılı ve gerekse 2012/3305 sayılı Karara göre düzenlenmiş yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki **yatırımlarının işletilmesinden elde edilen kazançları dışında kalan tüm kazançları** diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak kabul edilecektir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



Ancak, 2009/15199 veya 2012/3305 sayılı Karara göre düzenlenmiş yatırım teşvik belgesi kapsamındaki **yatırımların tamamlanmış ve indirimli vergi oranı uygulanmak suretiyle yatırıma katkı tutarlarının tamamının kullanılmış olması halinde**, bu yatırımlardan, hak kazanılan yatırıma katkı tutarının tamamının kullanıldığı hesap döneminden itibaren elde edilen kazançlar, indirimli vergi uygulamasında diğer faaliyetlerden elde edilen kazanç olarak değerlendirilebilecektir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



toplam yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılmayan kısmının, hak kazanılan yatırıma katkı tutarını aşmamak üzere, bu yatırımın işletilmesinden elde edilecek kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle kullanılacaktır.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



toplam yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde kullanılmayan kısmının, hak kazanılan yatırıma katkı tutarını aşmamak üzere, bu yatırımın işletilmesinden elde edilecek kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle kullanılacaktır.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



İlgili dönem kurumlar vergisi matrahının, 2009/15199 sayılı veya 2012/3305 sayılı Karara göre düzenlenmiş birden fazla yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan **bu hesap dönemi içinde elde edilen toplam kazançtan düşük olması halinde, her bir yatırım teşvik belgesi kapsamında ayrı ayrı elde edilen kazancın bu yatırımlardan elde edilen toplam kazanca oranının** kurumlar vergisi matrahına uygulanması suretiyle, bu teşvik belgelerinde yer alan vergi indirim oranlarına göre indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



TEVSI YATIRIMLARDA İNDİRİMLİ
KURUMLAR VERGİSİNİN UYGULANMASI

Tevsi yatırımlardan elde edilen kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespit edilebilmesi halinde, bu kazançta indirimli vergi oranı uygulanacaktır. Kazancın ayrı bir şekilde tespit edilememesi halinde ise **tevsî yatırım dolayısıyla indirimli vergi oranı uygulanacak kazanç, yapılan tevsî yatırım tutarının, dönem sonunda kurumun aktifine kayıtlı bulunan toplam sabit kıymet tutarına (devam eden yatırımlara ait tutarlar da dahil) oranlanması suretiyle belirlenecektir.**

Tevsi yatırımlardan elde edilen kazancın bu şekilde oranlama yapılmak suretiyle belirlenmesi seçimlik bir hak olmayıp, indirimli kurumlar vergisi uygulanacak kazancın işletme bütünlüğü çerçevesinde ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle mükellefçe tespit edilmesi esastır.

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



TEVSI YATIRIMLARDA İNDİRİMLİ
KURUMLAR VERGİSİNİN UYGULANMASI

**Tevsi yatırıma isabet eden kazanç tutarı =
Gerçekleşen tevsi yatırım tutarı x (Ticari
bilanço kârı/
Dönem sonu toplam sabit kıymet tutarı)**

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



TEVSI YATIRIMLARDA İNDİRİMLİ
KURUMLAR VERGİSİNİN UYGULANMASI

ÖZETİ;

- 1- Yatırım döneminde diğer faaliyetlerden doğan kazanca uygulanabilir.
- 2- Yatırım tamamlandıktan sonra, ilgili yatırıma tekabül eden kazanca uygulanır.
- 3- Hem tevsi hem de tamamlanmış birden fazla yatırım var ise uygulama belirsizdir.

YILLIK KV BEYANNAMESİNİN VERİLMESİ

Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden SON GÜNÜ akşamına kadar, kendilerine özel hesap dönemi tanınan kurumlar ise özel hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden SON günü akşamına kadar bağlı oldukları vergi dairesine vermek zorundadırlar.

2019 YILINDA NORMAL HESAP DÖNEMİNE TABİ OLAN MÜKELLEFLER 30 NİSAN 2019 GÜNÜNE (24:00) KADAR (30 Nisan Dahil) BEYANNAMELERİNİ ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERMELERİ GEREKMEKTEDİR.

TEŐEKKÜR EDERİM.