



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER 2014 / 15

Ankara, 14.04.2014

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

2013 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi beyanname düzenleme programında değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler aşağıdaki gibi olup, 2013 hesap dönemi için verilecek kurumlar vergisi beyannamelerinde bu değişikliklerin dikkate alınması gerekmektedir. Yapılan değişiklikler ve yeni açılan bölümler aşağıda belirtilmiştir.

A- Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna Ve İndirimler Bölümü

Kurumlar vergisi beyannamesinin zarar dahi olsa indirilecek istisna ve indirimler bölümünde yer alan tabloda “**İştirak Kazançları**” istisnası üç bölüme ayrılmıştır.

- ❖ 301 – İştirak Kazançları İstisnası (KVK Madde 5/1-a) (Diğer),
- ❖ 306 – İştirak Kazançları İstisnası (KVK Madde 5/1-a) (KVK Madde 12’den kaynaklanan),
- ❖ 307 – İştirak Kazançları İstisnası (KVK Madde 5/1-a) (KVK Madde 13’den kaynaklanan)

Ayrıca, GVK Geçici 85. Maddesi uyarınca, (Varlık Barışı) yurtdışı istisna kazançları için kullanılmak üzere,

- ❖ 325 – GVK Geçici Madde 85 Kapsamında Yurt Dışı İstisna Kazançlar satırı açılmıştır.

B- Ek Bilgiler Bölümü

Yeni kurumlar vergisi beyannamesinde yeni bir bölüm olarak “**Ek Bilgiler**” bölümü eklenmiştir. Bu bölüme;

- ❖ 2014 yılına devreden Ar-Ge indirimi tutarları,
- ❖ 2014 yılına devreden yatırım indirimi istisnası tutarları,
- ❖ Cari yıl içinde kısmi bölünme, tam bölünme, devir, hisse değişimi yapıp yapılmadığı, (Tür değişiklikleri devir olarak dikkate alınacak olup, hisse değişimi ortakların hisselerini devretmesinden farklı bir uygulamadır.)
- ❖ Cari yıl içinde GVK Madde 40 kapsamında ihracatta götürü gider uygulamasından yararlanılıp yararlanılmadığı,

bilgileri istenmektedir.

C- EKLER BÖLÜMÜ

1- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (KKEG) Bölümü

Ekler bölümüne bu yıl ilk defa “**Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler**” adlı bir bölüm eklenmiştir. Bu bölüme;

- ❖ KVK Madde 11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler,
- ❖ VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar,
- ❖ VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar,
- ❖ VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar,
- ❖ 5510 sayılı kanun madde 88 kapsamında kanunen kabul edilmeyen giderler, (ödenmeyen SGK primleri)
- ❖ 6111 sayılı kanun (özel kanunlar uyarınca) yazılan kanunen kabul edilmeyen giderler,
- ❖ Bağış ve yardımlar,
- ❖ GVK Madde 75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kâr payları,
- ❖ KDV Madde 30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı,
- ❖ 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan **özel iletişim vergisi**,
- ❖ MTV Kanunu Madde 14 uyarınca gider kaydedilen **MTV**'ler,
- ❖ İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar,
- ❖ Diğer,

bilgileri istenmektedir.

2- İndirimli Kurumlar Vergisi Bölümü

Ekler bölümünde bu yıl ilk defa olarak “**İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu**”na da yer verilmiştir. İndirimli kurumlar vergisinden yararlanan şirketlerin bu tabloyu doldurması zorunludur.

3- Diğer Eklenen Bölümler

Ayrıca kurumlar vergisi beyannamesinin ekler bölümüne yeni olarak aşağıdaki bölümler de eklenmiştir.

- ❖ Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlar,
- ❖ Yurt Dışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form,
- ❖ Yurt Dışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form,
- ❖ AR-GE Bilgileri

Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD ŞTİ.**