

07 Nisan 2014

**SİRKÜLER NO: 2014 / 12****Konu: Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Yapılan Değişiklik ve İlaveler**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından beyanname düzenleme programında (bdp) bazı değişiklik ve ilaveler yapılmış olup, 2013 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi bu değişiklikleri de kapsayacaktır. Mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.

**1- Ekler sekmesine eklenen tablolar**

- Ar-Ge Bilgileri Tablosu
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Tablosu
- İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu
- Yurt dışı mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form
- Yurt dışı mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form
- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

**2- Ek bilgiler sekmesine eklenen bilgiler**

- Gelecek yıla devreden Ar-Ge ve yatırım indirimi bilgileri
- Bölünme, devir ve hisse değişimi bilgileri
- İhracatta götürü gider uygulamasından yararlanılıp yararlanılmadığı

Yapılan değişikliklerden bazılarının görsellerine aşağıda yer verilmiştir.

Saygılarımızla,

**PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

## AR-GE BİLGİLERİ

Beyanname1 - KURUMLAR_15				
Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Ekler
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Ek Bilgiler
AR-GE BİLGİLERİ		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli 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
AR-GE BİLGİLERİ				
Türü	Proje Belgesinin Numarası	Önceki Yıllarda Yararlanılan Tutar	Cari Yılda Yararlanılan Tutar	Devreden Tutar
Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)				
Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)				

## İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ TABLOSU

Beyanname1 - KURUMLAR_15													
Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Ekler		Ek Bilgiler							
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler									
AR-GE BİLGİLERİ		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli 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									
İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu													
Teşvik Belgesi Tarih-No	Toplam Yatırım Tutarı (A)	Yatırıma Katkı Oranı (%) (B)	Vergi İndirim Oranı (%) (C)	Toplam Yatırıma Katkı Tutarı (A*B=D)	Yatırım Türü	Bölge	Gerçekleştirilen Toplam Yatırım Tutarı (E)	Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Üzerinden Önceki Yıllarda Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (F)	Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Üzerinden Önceki Yıllarda Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (G)	Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Üzerinden Cari Yılda Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (H)	Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Üzerinden Cari Yılda Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (I)	Toplam (Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı) (F+G+H+I=J)	

**KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER**

Beyanname1 - KURUMLAR_15			
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
<b>AR-GE BİLGİLERİ</b>	<b>Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler</b>		<b>İndirimi Kurumlar Vergisi Tablosu</b>
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

  

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	
Giderin Türü	Tutar
KVK m. 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 m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler	
6111 sayılı Kanun(Özel Kanunlar uyarınca) yazılan kanunen kabul edilmeyen giderler	
Bağış ve yardımlar	
GVK m.75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları	
KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı	
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi	
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler	
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar	
Diğer	
<b>TOPLAM</b>	

**EK BİLGİLER**

Beyanname2 - KURUMLAR_15	
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları
<b>Ek Bilgiler</b>	<b>İşletme Hesabında Defter Tutanlara İlişkin Performans Bilgileri</b>
<b>EK BİLGİLER</b>	
<b>Devreden Ar-Ge İndirimi ve/veya Yatırım İndirimi bulunması halinde aşağıdaki alanın doldurulması zorunludur.</b>	
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi(K.V.K. Mad. 10/1-a)	<input type="text"/>
Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi(5746 Sayılı Kanun Mad. 3)	<input type="text"/>
Gelecek Yıla Devreden Toplam Ar-Ge İndirimi	<input type="text"/>
GVK Mülga Madde 19 Kapsamında Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası	<input type="text"/>
GVK Geçici Madde 61 e Göre Tevkifata Tabi Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası	<input type="text"/>
Gelecek Yıla Devreden Toplam Yatırım İndirimi İstisnası	<input type="text"/>
Kısmi bölünme yapıldı mı?	<input checked="" type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
Tam bölünme yapıldı mı?	<input checked="" type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
Devir yapıldı mı?	<input checked="" type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
Hisse değişimi var mı?	<input checked="" type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
GVK 40. Mad. Gereği İhracatta Götürü Gider Uygulamasından Yararlandınız mı?	<input checked="" type="radio"/> Evet <input type="radio"/> Hayır
Yararlanan Tutar (TL)	<input type="text"/>