

S İ R K Ü L E R : **2 0 1 4 / 2 1** **14.04.2014**

**Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 2013 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi
Düzenleme Programı'nda Bazı Değişiklikler Yapılmıştır.**

2013 vergilendirme dönemine ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesi verecek mükelleflerin öncelikle, www.gib.gov.tr adresinde e-beyanname bölümünden Güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı **Gerekli Programlar** bölümünden indirerek kurmaları gerekmektedir.

Yeni Kurumlar Vergisi Beyanname formatında yapılan değişiklikler aşağıda belirtilmiştir.

- **Kurumlar Vergisi beyannamesinde Zarar Dahi Olsa İndirilecek İstisna ve İndirimler bölümünde yer alan tabloda İştirak Kazançları İstisnası 3 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)

Yurtdışı İstisna Kazançları için kullanılmak üzere aşağıdaki satır açılmıştır.

325 – GVK Geçici Madde 85 Kapsamında Yurt Dışı İstisna Kazançlar
--

- **Kurumlar Vergisi Beyannamesinde “Ek Bilgiler” bölümü eklenmiştir.**

Bu bölümde,

- 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,
- Cari yıl içinde GVK Madde 40 kapsamında ihracatta götürü gider uygulamasından yararlanılıp yararlanılmadığı,

ile ilgili bilgiler istenmektedir.

- **Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlere ilişkin bir bölüm eklenerek bu bölümde gider türlerinin tutarlarının bildirilmesi istenilmektedir.**

Tabloda ismen belirtilmeyen gider türleri Diğer satırında toplam olarak bildirilecektir. Gider Türlerini belirten tablo aşağıdadır.

Giderin Türü	Tutar
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,	
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	

- **İndirimli Kurumlar Vergisine Tablosu eklenmiştir.**

İndirimli kurumlar Vergisinden yararlanan mükelleflerin aşağıdaki bilgileri doldurmaları gerekmektedir.

Teşvik Belgesi Tarih Ve No
Toplam Yatırım Tutarı
Yatırıma Katkı Oranı
Vergi İndirim Oranı
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı
Yatırım Türü
Bölge
Gerçekleştirilen Toplam Yatırım Tutarı
Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Üzerinden Önceki Yıllarda Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı
Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Üzerinden Önceki Yıllarda Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı
Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Üzerinden Cari Yılda Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı
Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Üzerinden Cari Yılda Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı
Toplam Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı

- **Ayrıca kurumlar vergisi beyannamesinin ekler kısmına aşağıdaki bölümler 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.

Saygılarımızla.