

2021 Kurumlar Vergisi Beyannamesi Hazırlanması Hakkında

1. Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Doldurulması

2021 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi, **2 Mayıs 2022 Pazartesi** günü sonuna kadar (30 Nisan Cumartesi gününe denk geldiğinden) vergi dairesine elektronik ortamda verilecek, tahakkuk eden vergiler 2 Mayıs 2022 tarihine kadar ödenecektir. (Beyanname Düzenleme Programının güncellenmesi gerekmektedir).

KV Beyannamesi doldurulmadan önce, 31.12.2021 TARİHLİ KAPANIŞ FİŞİ İLE 01.01.2022 TARİHLİ AÇILIŞ FİŞİ MUTABAKATI MUTLAKA YAPILMALIDIR.

Varsa Kurumlar Vergisi Karşılık kaydı 370 ve 371 hesaplar kullanılarak yapılmalıdır.

Tüm gelir tablosu hesapları kapatılmalı, Dönem Kar ve zararı kapanış bilançosunda 590-591 hesaplara aktarılmalıdır.


Eklerin doldurulması zaman almaktadır. Bu nedenle erkenden başlanmasında büyük yarar vardır.

Beyanname eklerinin (bilanço, gelir tablosu, dip notlar vs.) Excel formatları sirküler ekinde gönderilmiştir. Excel tablolarından programa aktarım yapmak çok kolay olmaktadır. Lütfen tablolarda değişiklik yapmayınız. (Mali Bilgiler, Yabancı Para Pozisyonu gibi bazı tablolar Excel'den aktarmaya uygun değildir, yine de aktarmada kolaylık nedeniyle Excel ortamında hazırlanmalıdır).

Tabloları hazırlamaya, Açılış-Kapanış kayıtlarını kontrol ettikten sonra çıkarılacak bilançoya esas 31/12/2021 tarihli Kebir Mizanı ile 2020 yılı için verilen KV Beyannamesi ile uyumlu 31/12/2020 tarihli Kebir Hesap mizanını ekte bulunan Excel sayfalarına girmekle başlanabilir. Bilanço ve Gelir Tablosu otomatik hazır olacaktır.

Çalışmaların her safhasında açık mizanların dosyalanarak saklanması ihmal edilmemelidir.

Hazırlanan Excel Tablolarını beyannameye aktarırken şu adımları izleyiniz.

- İlgili Excel tablosunu (mesela Bilanço) hazırladıktan sonra kaydedin ve kapatın,
- Aynı tabloyu daha sonra farklı kaydetmek üzere tekrar açın, “Farklı Kaydet” satırını seçin,
- Açılan “Farklı Kaydet” kutucuğunun altında bulunan “kayıt türü” satırında “Metin (sekmeye ayrılmış)” seçeneğini seçin, adres göstererek kaydedin ve kapatın,
- Daha sonra BDP’yi açın, yüklemek istediğiniz tabloya (Mesela Bilanço) gidin,
- Tablonun kullanıcıya göre sağ üst köşesinde “ok” işaretini () göreceksiniz,
- Bu “ok” işaretini tıklayınız, açılan kutuda metin olarak kaydettiğiniz tabloyu bularak yüklemeyi tamamlayınız.

2. Özellik Arz Eden Hususlar

6736 Sayılı Kanun, 7143 Sayılı Kanun, 7326 Sayılı Kanun Kapsamında Kurumlar Vergisi için Matrah artırımını yapan mükellefler, **matrah artırımını yaptıkları yıla ait mali zararlarının yarısını cari ve izleyen dönemlerde indirim konusu yapamayacaklardır.**

Son beş yıla ait olan ve indirilmeyip 2022 yılına devir eden mali zararları- dönem matrahı olsun olmasın- mutlaka beyannamede gösteriniz.

Bağış ve yardımlar, sponsorluk harcamaları ve Ar-Ge yardımlarının matrahtan indirilebilmesi için **mutlaka beyannamede gösterilmesi gerekmektedir.** Bu nedenle bu harcamaların önce “kanunen kabul edilmeyen gider” olarak matraha ilave; sonra “istisna ve indirim” olarak matrahtan düşülmesi gerekmektedir.

2021 yılı aktif toplamı 37.703.000 TL’yi veya net satışları toplamı 83.783.700 TL’yi aşan mükelleflerin, temel mali tabloların yanı sıra “Kar Dağıtım Tablosunu” da düzenlemeleri zorunludur.

Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları her türlü borcun, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için Örtülü Sermaye sayılmaktadır. Böyle bir durumun varlığı halinde “Örtülü Sermaye Uygulamasına İlişkin Bilgiler” tablosu doldurulacaktır. Borç alınmasına rağmen faiz veya kur farkı ödemesi yapılmamışsa bu tablonun doldurulmasına gerek yoktur. İstenirse doldurulabilir. Tabloda yer alan Aktif Toplamı ve Toplam Borçlar satırları; kurumun hesap dönemi başında çıkartılmış olan bilançosunda yer alan bilgilere göre doldurulacaktır. Aktif Toplamı ile Toplam Borçlar arasındaki fark “Öz Sermaye Tutarı” olarak dikkate alınacaktır. Toplam Faiz Giderleri; hesap dönemi içinde gerçekleşen ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan faiz giderlerinin toplamı yazılacaktır. Toplam Kur Farkı Giderleri; hesap dönemi içinde gerçekleşen ve maliyetlere veya faaliyet giderlerine intikal etmiş olan Kur farkı giderlerinin toplamı yazılacaktır. Yazılacak Faiz ve kur farkı giderleri; kurumun, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden alınan borçla ilgili olmalıdır. **Tablonun son satırına, ortaklar, ortaklarla ilişkili kişilerden temin edilen borçların en yüksek olduğu tarihteki toplam tutarı yazılacaktır.**

Gerçek Faydalanıcıya ilişkin Bilgiler Tablosu son durum esas alınarak doldurulmalıdır. Daha önce geçici vergi beyannamesinde yapılan bildirimde değişiklik yoksa tablo üstünde yer alan kutucuk tıklanmalıdır.

2021 yılında ilişkili kişilerden yapılan tüm alım ve satımlar (kiralama veya kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler ve benzerleri dahil) “İlişkili kişilerle gerçekleştirilen transfer fiyatlandırmasına ilişkin işlemler Tablosunun” ilgili satırlarına girilecektir. Tabloda yer alan "Alım" sütununa, ilişkili kişi tarafından sağlanan işlem tutarı, "Satım" sütununa ise ilişkili kişiye sağlanan işlem tutarı yazılacaktır.

Beyanname de bu yıl yapılan değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- 1- "Kazanç ve İlaveler" kulakçığı nın "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümüne KUR KORUMALI MEVDUAT olarak bilinen "KVK Geçici Madde 14/1-a kapsamında değerlemeden doğan kazanç istisnası" satırı eklenmiştir.
- 2- "Vergi Bildirimi" kulakçığı nda "Dönem Safi Kurum Kazancı" satırından sonra gelmek üzere, "KVK'nın 32/6 maddesi kapsamında, payları en az %20 oranında olmak üzere, ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz? " şeklinde soru satırı ve "Evet"/"Hayır" cevap seçenekleri eklenmiş olup; "Evet" seçeneğinin seçilmesi durumunda vergi hesaplaması %23 üzerinden; "Hayır" seçilmesi durumunda ise %25 üzerinden otomatik olarak yapılmaktadır.
- 3- "Ekler" kulakçığı nda yer alan "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Tablosu" üzerinde "Giderin Türü" sütununda yer alan "KVK madde 11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler" satırı "KVK madde 11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler (KVK madde 11/1-i finansman gider kısıtlaması hariç)" olarak değiştirilmiş olup bu satırdan sonra gelmek üzere "KVK madde 11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler (KVK madde 11/1- i finansman gider kısıtlaması)" satırı eklenmiştir.
- 4- "Ekler" kulakçığı nda yer alan "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Tablosu" üzerindeki "Giderin Türü" alanına "7326 sayılı Kanun kapsamında oluşan KKEG" satırı eklenmiştir.
- 5- "Ekler" kulakçığı nda yer alan "Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Liste" bölümüne "Kanuni Temsilci" sütunundan sonra gelmek üzere "**Yurtiçi / Yurtdışı Mukimi**" sütunu eklenmiş olup, bu sütun "Yurtiçi Mukimi" ve "Yurtdışı Mukimi" olmak üzere iki seçeneğe ayrılmıştır.
- 6- Ekler kulakçığı na "**Gerçek Faydalanıcıya İlişkin Bilgiler Tablosu**" eklenmiştir. Daha önce verilen bilgilerde değişiklik yoksa bu tablonun doldurulmasına gerek yoktur.
- 7- Ekler kulakçığı nda yer alan "Ar-Ge/Tasarım Bilgileri Tablosu" revize edilmiştir.

**BETA
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
LTD. ŞTİ.**