

2018 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve Ekleri

A. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNİN DOLDURULMASI


2018 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi, **30 Nisan 2019 Salı** gün sonuna kadar vergi dairesine elektronik ortamda verilecek, tahakkuk eden vergiler 30 Nisan 2019 tarihine kadar ödenecektir. **(Her beyanname düzenlenmesi çalışmalarından önce Beyanname Düzenleme Programını güncellemeyi yapmanızı öneririz).**

KV Beyannamesi doldurulmadan önce, **31.12.2018 TARİHLİ KAPANIŞ FİŞİ İLE 01.01.2019 TARİHLİ AÇILIŞ FİŞİ MUTABAKATI MUTLAKA YAPILMALIDIR.**

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

Beyanname eklerinin (bilanço, gelir tablosu, dip notlar v.s) Excel formatları sirküler ekinde gönderilmiştir. Excel tablolarından BDP programa aktarım yapmak daha 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).

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.

B. ÖZELLİK ARZEDEN HUSUSLAR

1. 6736 Sayılı Kanun ve 7143 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.

2. Son beş yıla ait olan ve indirilmeyip 2019 yılına devir eden mali zararları- dönem matrahı olsun olmasın - mutlaka beyannameye gösteriniz.

3. Bağış ve yardımlar, sponsorluk harcamaları ve Ar-Ge yardımlarının matrahtan indirilebilmesi için mutlaka beyannameye gösterilmesi gerekmektedir. Bu nedenle bu

harcamaların önce “kanunen kabul edilmeyen gider” olarak matraha ilave; sonra “istisna ve indirim” olarak matrahtan düşülmesi gerekmektedir.

4. 2019 yılı aktif toplamı 20.697.300 TL’yi veya net satışları toplamı 45.993.700 TL’yi aşan mükelleflerin, temel mali tabloların yanı sıra “**Kar Dağıtım Tablosunu**” da düzenlemeleri zorunludur.

5. 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.

6. 2018 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

Tabloda yer alan gayri maddi haklar/varlıklar, patent, ticari marka, ticari unvan, tasarım ya da model gibi sınaî varlıkların kullanım hakkı ile edebi, sanatsal eserlerin mülkiyet hakları ile ticari bilgi birikimi (know-how) ve ticari sırlar gibi fikri hakları kapsamaktadır.

"Diğer İşlemler" bölümünün yer alan Grup İçi Hizmetler, ilişkili şirketler arasında gerçekleşen, genellikle aynı gruba bağlı şirketlerden birinin diğerlerine verdiği hizmetleri (kira, masraf katılım payı v.b.) ifade etmektedir.

Bu tabloda “Mali İşlemler” başlığı altında yer alan bilgilerin ayrıntıları “Mali İşlemler Ayrıntı” tablosunda gösterilecektir.

Emsallere uygun fiyat ya da bedelin tespitinde kullanılan yöntem (Karşılaştırılabilir fiyat yöntemi, maliyet artı yöntemi, yeniden satış fiyatı yöntemi ve diğer yöntemler) “Transfer fiyatlandırmasına konu olan işlemlerde kullanılan yöntemler” tablosunda yer verilecektir.

Ayrıca, ilişkili kişilere ait bilgiler de “Transfer fiyatlandırması kapsamındaki ilişkili kişilere ilişkin bilgiler” tablosuna girilecektir.

7. %5’lik Vergi İndirimi ile ilgili satır e-Beyanname programına eklenmiştir. **Sartların sağlanıp sağlanmadığını İnteraktif Vergi Dairesinden öğrenebilirsiniz.** İndirimden yersiz yararlandıdığı daha sonra anlaşılanlardan faydalandıkları vergi indirimi cezasız olarak faizi ile birlikte geri alınacaktır.

8. BDP’de yer alan Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Gösterildiğı Tablonun doldurulması sırasında aşağıdaki hususlara dikkat edilmelidir:

8.1. KVK M.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler:

- Öz sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler.
- Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderler.
- Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar.
- Her ne şekilde ve ne isimle olursa olsun ayrılan yedek akçeler (Türk Ticaret Kanununa, kurumların kuruluş kanunlarına, tüzüklerine, ana statülerine veya sözleşmelerine göre safi kazançlardan ayırdıkları tüm yedek akçeler ile Bankacılık Kanununa göre bankaların ayırdıkları genel karşılıklar dahil).
- Kurumlar Vergisi Kanununa göre hesaplanan kurumlar vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler ile Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri.
- Kanunlarla veya kanunların verdiği yetkiye dayanılarak tespit edilen hadler saklı kalmak kaydıyla, menkul kıymetlerin itibari değerlerinin altında ihracından doğan zararlar ile bu menkul kıymetlere ilişkin olarak ödenen komisyonlar ve benzeri her türlü giderler.
- Kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan; yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz taşıtları ile uçak, helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayanların giderleri ve amortismanları.
- Sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar hariç olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan maddi ve manevi zarar tazminat giderleri.
- Basın yoluyla işlenen fiillerden veya radyo ve televizyon yayınlarından doğacak maddi ve manevi zararlardan dolayı ödenen tazminat giderleri.
- Her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklam giderlerinin % 50'si

8.2. VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar

8.3. VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar

8.4. VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar

8.5. 5510 sayılı kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler

8.6. Bağış ve yardımlar

8.7. GVK m.75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları

8.8. KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı

Bunlar ilgili mevzuat gereğince ayrılması zorunlu olan karşılıklardır. Mesela Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca bu standardı uygulamak zorunda olanlarca ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığı.

Bilindiği gibi VUK sadece senede/çeke bağlı alacaklar için reeskont yapılmasına izin vermektedir. VUK dışı mevzuatlar kapsamında, mesela senede/çeke bağlı olmayan alacaklar için hesaplanarak gider yazılan karşılıklar burada gösterilir.

Buna yine Türkiye Muhasebe standartlarına göre finansal tablo hazırlamak zorunda olanların aynı mevzuata göre VUK hükümlerine aykırı olarak daha yüksek oranda ayırdıkları amortismanlar örnek olarak gösterilebilir.

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca kuruma ödenmeyen SGK primleri kanunen kabul edilmeyen gider niteliğinde olduğundan burada gösterilmelidir.

Vergi matrahından indirilsin indirilmesin bağış ve yardımlar tablonun bu satırında gösterilir. Vergi matrahından indirilebilen bağış ve yardımlar KKEG olarak beyannameye intikal ettirildikten sonra ayrıca matrahtan indirim konusu yapılacaktır.

Ortaklık sıfatı bulunmayan Yönetim Kurulu üyelerine dağıtılan kar payı bu satırda gösterilecektir.

8.9. 6802 sayılı Gider vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi

8.10. MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler

8.11. İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar

8.12. 6736 ve 7136 Sayılı Kanun Kapsamında Oluşan KKEG

8.13. Diğer

Kanunen kabul edilmeyen giderlere ilişkin KDV'ler de kanunen kabul edilmeyen gider addedildiğinden bu satırda gösterilir.

Telefon, internet vs faturalarında gösterilen özel iletişim vergileri kanunen KKEG olarak bu satıra konur.

Otomobil, arazi taşıtları ve benzerleri ile uçak ve helikopterlere (Ticari maksatla kullanılan uçak ve helikopterler ile taşıt kiralama faaliyeti ile uğraşan işletmelerin bu amaçla kiraya verdikleri taşıtlar hariç) ait Motorlu taşıtlar Vergisi tablonun bu satırına kaydedilir.

Kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarla ilgili giderler (mesela yurt dışı inşaat ve onarım faaliyetinden sağlanan kazançlarla ilgili giderler) senetlerinin alış vergi matrahından indirilmediklerinden KKEG niteliğindedir.

6736 Sayılı Kanun Kapsamında KKEG yazılan Ortaklar Cari hesabı, Kasa fazlası gibi giderler bu kalemden gösterilecektir.

Yukarıdaki kalemlerin hiç birine girmeyen KKEG'ler toplu olarak tablonun bu satırında gösterilir.

C. TRANSFER FİYATLANDIRMASI RAPORU HAKKINDA ÖNEMLİ NOT

Aşağıda tanımlanan kurumlar vergisi mükellefleri, 30 Nisan 2019 tarihine kadar 2018 yılı vergilendirme dönemi içerisinde, ilişkili kişilerle yaptıkları işlemlerle ilgili olarak Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları ve istendiğinde idareye ibraz etmeleri gerekmektedir.

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi'ne kayıtlı mükellefler

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi'ne kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi ve yurt dışı (yurt dışında bulunan şubeler ve serbest bölgelerde yer alan firma ve şubeler dahil) işlemlerine ilişkin olarak ilgili Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunu hazırlamaları gerekmektedir.

- Serbest bölgede faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükellefleri

Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle yaptıkları yurt içi işlemlerine ilişkin olarak Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporunu hazırlamaları ve istenmesi durumunda İdareye veya vergi incelemesi yapmaya yetkili olanlara ibraz etmeleri zorunludur. Kurumlar vergisi mükelleflerinin serbest bölgede faaliyette bulunan şubelerinin ayrıca rapor hazırlamasına gerek bulunmamaktadır.

- Diğer kurumlar vergisi mükellefleri

Diğer kurumlar vergisi mükellefleri bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptıkları sadece yurt dışı işlemlere ilişkin olarak Yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlayacaklardır. Raporun, yurtdışında bulunan şubeler ve serbest bölgelerde bulunan ilişkili kişilerle (serbest bölgelerde yer alan şubeler dahil) yapılan işlemleri de kapsamı gerekmektedir

D. EKLER

Beyanname doldurulması sırasında var olması halinde doldurulması gereken tablolar aşağıdaki gibidir. Bunlardan çokça kullanılanlar ekli Excel dosyasındaki gibidir.

- Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi
- Sanayi Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu
- Ar-Ge Bilgileri
- İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu
- Yurt Dışı Mukimi Kişi ve Veya Kurumlara Verilen Sağlık hizmetlerine İlişkin Form
- Yurt Dışı Mukimi Kişi ve Veya Kurumlara Verilen Eğitim hizmetlerine İlişkin Form
- Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu hasılat Defteri
- Teknoloji geliştirme bölgelerinde Elde edilen kazançlar
- Yabancı Ülkelerde ödenen vergiler
- İşletme hesabı özeti
- Yabancı para pozisyonu
- Bilanço ve gelir tabloları
- Kesinti yoluyla ödenen vergilere ilişkin liste
- Kurum ortaklarına ve yönetim kurulu üyelerine ilişkin liste
- Transfer Fiyatlandırması, Örtüle Sermaye ve kontrol Edilen Kurum Kazancına ilişkin form
- Dar mükellef ortaklar listesi

**BETA
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
LTD. ŞTİ**