

Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Doldurulması

2024 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi, **30 Nisan 2025 Çarşamba** günü sonuna vergi dairesine elektronik ortamda verilecek, tahakkuk eden vergiler 30 Nisan 2025 tarihine kadar ödenecektir. (Beyanname Düzenleme Programının güncellenmesi gerekmektedir).

KV Beyannamesi doldurulmadan önce, 31.12.2024 TARİHLİ KAPANIŞ FİŞİ İLE 01.01.2025 TARİHLİ AÇILIŞ FİŞİ MUTABAKATI MUTLAKA YAPILMALIDIR.

Varsa, Kurumlar Vergisi Karşılık kaydı 370 ve 371 hesaplar kullanılarak atılmalıdır.

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

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 31/12/2024 tarihli Kebir Mizanı ile 2023 yılı için verilen KV Beyannamesi ile uyumlu 31/12/2023 tarihli Enflasyona Göre Düzeltilmiş Kebir Hesap mizanını ekte bulunan Excel sayfalarına girmekle başlanabilir. Bu bilgilere göre 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.

Özellik Arz Eden Hususlar

7440 Sayılı Kanun ve 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 2025 yılına devreden 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.

2024 yılı aktif toplamı 191.697.100 TL'yi veya net satışları toplamı 425.989.600 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 bilânçosunda 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.**

2024 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.

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.

Enflasyon düzeltmesi farkları 698- Enflasyon Düzeltme Hesabına kaydedilecektir. Örneğin: 253.99 Hs. (B) / 698-Hs (A) veya 698-Hs (B) / 502-Hs (A) gibi. Tüm düzeltmeler tamamlandıktan sonra 698- Enflasyon Düzeltme Hesabı borç bakiye vermesi halinde (parasal kayıp), 658-Enflasyon Düzeltmesi Zararları hesabına borç yazılarak kapatılacaktır.

698- Enflasyon Düzeltme Hesabı alacak bakiye vermesi halinde (parasal kazanç), 648- Enflasyon Düzeltmesi Karları hesabına alacak yazılarak kapatılacaktır. 658 veya 648 hesaplardan sadece biri gelir tablosunda yer alacaktır.

Saygılarımızla.

Beta Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.