

Kurumlar Vergisi Beyannamesi Destek Dokümanı

Kurumlar Vergisi Beyannamesi yedi başlıktan oluşmaktadır; Genel Bilgiler, Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları, Kazanç ve İlaveler, Vergi Bildirimi, Düzenleme Bilgileri, Ek Bilgiler ve Ekler.

The screenshot shows the 'Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037' form. The 'Genel Bilgiler' tab is selected. The form contains the following fields:

- No. (00000037)
- İşyeri (Hepsi)
- Versiyon (22)

Genel Bilgiler: Beyannameye ait genel bilgilerin girişinin yapıldığı bölümdür. Vergi dairesi ve beyanname dönemine ait bilgilerin girildiği "İdari Bilgiler", mükellefe ait vergi kimlik numarası, unvan vb. Bilgilerin girildiği "Mükellefin", dar mükellef temsilcisine ait bilgilerin girildiği "Dar Mükellef Temsilcisi" bölümlerinden oluşur.

Kurumlar Vergisi Beyannamesi dönem tipi; Yıllık, 12 Aylık Özel Hesap Dönemi ve Kıst Dönemi'dir.

The screenshot shows the 'Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037' form. The 'Genel Bilgiler' tab is selected. The form contains the following fields:

- No. (00000037)
- İşyeri (Hepsi)
- Versiyon (22)
- İdari Bilgiler**
 - Vergi Dairesi (Dropdown menu)
 - Dönem Tipi (Yıllık)
 - Başlangıç Ayı (Aralık)
 - Yılı (2020)
- Mükellefin**
 - Vergi Kimlik Numarası
 - Soyadı (Unvanı)
 - Adı (Unvanın Devamı)
 - E-Mail Adresi
 - İrtibat Telefon No.
 - TC Kimlik No.
 - Ticaret Sicil No.
- Dar Mükellef Temsilcisinin**
 - Vergi Kimlik Numarası
 - Soyadı (Unvanı)
 - Adı (Unvanın Devamı)
 - E-Mail Adresi
 - İrtibat Telefon No.
 - TC Kimlik No.
 - Ticaret Sicil No.

Yıllık dönem tipi mali yıl başlangıcı Ocak bitiş ise Aralık olan firmalar için geçerlidir. 12 Aylık Özel Hesap Döneminde ise yine mali yıl baz alınır ancak burada dönem başlangıç ve bitiş ayı farklıdır.

Kıst hesap dönemi, hesap dönemi gerek takvim yılı olarak gerekse özel hesap dönemi olarak belirlenmiş mükelleflerin işe başlama ve işi terk nedeniyle tüm hesap dönemini kapsamayan hesap dönemine verilen isimdir.

Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ek Bilgiler Ekler

No. 00000037 İşyeri Hepsi Versiyon 22

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi ...

Dönem Tipi 12 Aylık Özel Hesap Dönemi

Bitiş Ayı Yıllık 12 Aylık Özel Hesap Dönemi Kıst Dönemi

Bitiş Yılı 2020

Burada istisnai olarak bu özel dönemin bitiş ay bilgisi girilir.

Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları:

Kuruma bağlı işyerlerinin sayılarının girildiği , geçmiş yıl zararlarının beyan edildiği bölümdür.

- Kuruma Bağlı İşyerlerinin Türü ve Sayısı:

Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ek Bilgiler Ekler

KURUMA BAĞLI İŞYERLERİNİN TÜRÜ VE SAYISI

Türü	Sayısı
...	

GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

Yıl	Tip	Zarar
2015	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	...
2015	Diğer Zararlar	...
2016	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	...
2016	Diğer Zararlar	...
2017	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	...
2017	Diğer Zararlar	...
2018	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	...
2018	Diğer Zararlar	...
2019	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	...

Kod Açıklama

101	Şube
102	Çıkış Yeri
103	Ajanlık
104	İmalat Yeri
105	Satış Yeri
106	Sair

- Geçmiş Yıl Zararları :

Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037

Genel Bilgiler Kuruma Bağı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ek Bilgiler Ekler

KURUMA BAĞLI İŞYERLERİNİN TÜRÜ VE SAYISI

Türü	Sayısı

GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

Yıl	Tip	Zarar
2015	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2015	Diğer Zararlar	
2016	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2016	Diğer Zararlar	
2017	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2017	Diğer Zararlar	
2018	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	
2018	Diğer Zararlar	
2019	İstisnadan Kaynaklanan Zararlar	

Kazanç ve İlaveler:

Kazanç ve İlaveler bölümü dört başlıktan oluşur; Ticari Bilanço Karı-Ticari Bilanço Zararı, İlaveler, Zarar Olsa dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler.

İşletmenin bilançosunda kar yada zarar olma durumunun belirtildiği bölüm "Ticari Bilanço Karı – Ticari Bilanço Zararı" seçenekleri ile ifade edilir.

Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037

Genel Bilgiler Kuruma Bağı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları **Kazanç ve İlaveler** Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ek Bilgiler Ekler

Ticari Bilanço Karı

Ticari Bilanço Zararı

İlaveler bölümünde Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler yada Önceki Yıl Ayrılan Finansman Fonu tanımlamalarına ait girişler bulunur.

Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037

Genel Bilgiler Kuruma Bağı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ek Bilgiler Ekler

Ticari Bilanço Karı ...
Ticari Bilanço Zararı ...

İLAVELER

Türü

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİM TÜRLERİ

Türü

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİM TÜRLERİ

Türü

Kod	Açıklama
401	Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-ı)
409	Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)
410	Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)
454	Ar-Ge İndirimi (5746 s.Kanun Mad. 3/A)
455	Tasarım İndirimi (5746 s. Kanun Mad.3)
405	Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)
402	Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)
403	Eğitim ve Sağlık Tesisleri, Gençlik Merkezleri, Gençlik ve İzci Kampları ile Yurt İnşaatlarına İlişkin Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-d)
417	İbadethanelere ve dini tesislere yapılan bağış ve yardımlar (KVK Mad. 10/1-ç)
404	Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-d)
451	Cumhurbaşkanınca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)
412	Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar(KVK Mad. 10/1-f)
413	VUK 325/A'ya göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar (KVK Mad. 10/1-g)
414	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Bildirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
415	Eğitim Hizmetlerine İlişkin Bildirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
416	Diğer hizmetlere ilişkin indirim (KVK Mad. 10/1-ğ)
452	5378 Sayılı Engelliler Hakkında Kanuna Göre Kurulan Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-h)
418	Eskişehir 2013 Türk Dünyası Kültür Başkenti Ajansı ile Expo 2016 Antalya Ajansına Yapılan Her Türlü Nakdi ve Gerçekleşen Yatırım Harcaması İndirimi
406	Gerçekleşen Yatırım Harcaması İndirimi
453	Nakdi sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)
456	Teknoloji Sermaye Desteği İndirimi (5746 s.Kanun Mad. 3/5)
457	Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 s. Kanun Geçici Madde 4)
450	Diğer İndirimler

Seç Kapat

Bu bölümde de kazancın bulunması durumunda indirilecek istisna ve indirim türlerine ait tanımlamalar yapılır.

Vergi Bildirimi: Vergi bildirimi başlığı üç bölümden oluşur.

Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037

Genel Bilgiler

Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları

Kazanç ve İlaveler

Vergi Bildirimi

Düzenleme Bilgileri

Ek Bilgiler

Ekler

KVK'nın 32/A MAd. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah

KVK'nın 32/A MAd. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı

İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları

Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı

VERGİ BİLDİRİMİ

Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)

MAHSUP EDİLECEK VERGİLER

Türü	Tutarı

Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyip Gelecek Yıla Devreden Kısım

Kazancın Tespit Yöntemi

Bilanço Tipi

Bilanço

Bankalar

İlk bölümde KVK kapsamındaki indirimli kurumlar vergisi matrahları, oranları, safi kurum kazancının Türkiye dışında elde edilen kısmı ve işletmeden çekilen enflasyon düzeltme farklarına ait bilgiler yer alır.

VERGİ BİLDİRİMİ

Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)

İkinci bölüm mahsup edilecek vergilerden oluşur.

Üçüncü bölüm ise kazancın tespit yöntemidir.

MAHSUP EDİLECEK VERGİLER

Türü	Tutarı

L

Kod

Açıklama

501

Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Mahsup Edilecek Kısım (K.V.K 33. mad. göre tevsik edilebilenler)

502

Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler

503

Ödenen Geçici Vergi

504

Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergiler (Beyanname tarihi itibarıyla tevsik edilemeyenler)

Seç

Kapat

Dördüncü bölüm ise kazancın tespit yöntemidir.

Kazancın Tespit Yöntemi	Bilanço
Bilanço Tipi	Bilanço İşletme Hesabı Özeti Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri

Kazancın tespit yöntemi:

- Bilanço
- İşletme Hesabı Özeti
- Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri

Kazancın Tespit Yöntemi	Bilanço
Bilanço Tipi	Bankalar Bankalar Sigorta Şirketleri Tek Düzen Hesap Planı(Aracı Kur. ve Halka Katılım Bankaları Yatırım Fonları Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman

Eğer kazancın tespit yöntemi "Bilanço" seçilmiş ise bilanço tipide belirtilmelidir.

Bilanço tipi seçenekleri şunlardır; Bankalar, Sigorta Şirketleri, Tek Düzen Hesap Planı, Katılım Bankaları, Yatırım Fonları, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri.

Ekler bölümünde yer alan veri girişleride burada seçilen kazancın tespit yöntemi ve buna bağlı bilanço tipine göre yapılır.

Ör: Kazancın tipi bilanço ve bilanço tipide katılım bankaları seçilmiş ise ekler bölümünde bu alanlar veri girişi yapılmalıdır.

Düzenleme Bilgileri:

Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037

Genel Bilgiler

Kuruma Bağı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları

Kazanç ve İlaveler

Vergi Bildirimi

Düzenleme Bilgileri

Ek Bilgiler

Ekler

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri

Beyannameyi Gönderen / YMM Bilgileri

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

Mukellef

Vergi Kimlik Numarası

Soyadı (Unvanı)

TC Kimlik No.

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No.

E-Mail Adresi

İrtibat Telefon No.

-

Beyannameyi Düzenleyen

Vergi Kimlik Numarası

Soyadı (Unvanı)

TC Kimlik No.

Adı (Unvanın Devamı)

Ticaret Sicil No.

E-Mail Adresi

İrtibat Telefon No.

-

Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037

Genel Bilgiler

Kuruma Bağı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları

Kazanç ve İlaveler

Vergi Bildirimi

Düzenleme Bilgileri

Ek Bilgiler

Ekler

Beyannameyi Düzenleyen Bilgileri

Beyannameyi Gönderen / YMM Bilgileri

YMM Bilgileri

Vergi Kimlik Numarası

Soyadı (Unvanı)

TC Kimlik No.

Adı (Unvanın Devamı)

Oda Sicil No.

E-Mail Adresi

İrtibat Telefon No.

-

Beyanname Gönderen SM / SMMM / YMM

Vergi Kimlik Numarası

Soyadı (Unvanı)

TC Kimlik No.

Adı (Unvanın Devamı)

Oda Sicil No.

E-Mail Adresi

İrtibat Telefon No.

-

Bu bölümde beyannamenin hangi sıfatla verildiği, beyannameyi düzenleyen ve gönderen bilgileri girilir.

Ek Bilgiler:

Ek bilgiler; Ek Bilgiler ve İşletme Hesabında Defter Tutanlara İlişkin Performans Bilgileri olmak üzere iki başlıktan oluşmaktadır.

Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ek Bilgiler Ekler

Ek Bilgiler

EK BİLGİLER

Devreden Ar-Ge İndirimi, Tasarım İndirimi ve/veya Yatırım İndirimi bulunması halinde aşağıdaki alanların doldurulması zorunludur.

Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi (K.V.K Mad. 10/1.a)

Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)

Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)

Gelecek Yıla Devreden Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)

GVK Mülga Madde 19 Kapsamında Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstinası

GVK Geçici Madde 61 e Göre Tevkifata Tabi Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstinası

Gelecek Yıla Devreden Nakdi Sermaye Artışlarından Kaynaklanan Faiz İndirimi

Kismi Bölünme yapıldı mı? ☒ Evet ☐ Hayır

Tam Bölünme yapıldı mı? ☒ Evet ☐ Hayır

Devir yapıldı mı? ☒ Evet ☐ Hayır

Hisse Değişimi var mı? ☒ Evet ☐ Hayır

GVK 40. Mad. Gereği Hracatta Götürü Gider Uygulamasından Yararlandınız mı? ☒ Evet ☐ Hayır

Yurt dışında ödemmiş olduğunuz vergilere ilişkin teşvik edici belgeleri Vergi Dairenize İbraz ettiniz mi? ☒ Evet ☐ Hayır

G.V.K. 40. Mad. Uyarınca Gıda Bankacılığı Kapsamında Yardımda Bulundunuz Mu? ☒ Evet ☐ Hayır

Yararlanılan Tutar (Gıda Bankacılığı Kapsamında Bulunan Yardım Tutarı)

Yararlanılan Tutar (İhracatta Götürü Gider) (TL)

Ekler:

Kurumlar Vergisi Beyannamesi - 00000037

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ek Bilgiler Ekler

Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu Kar Dağıtım Tablosu İşletme Hesap Özeti Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlgilin Liste Dar Mükellef Ortaklar

Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlgilin Bildirim Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hesabat Defteri Transfer Fiyatlandırması/Kontrol Edilen Yabancı Kurum Ve Örtülü Sermayeye İlgilin Form

Yabancı Para Pozisyonuna İlgilin Bilgiler AR-GE Bilgileri Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu Yurt Dışı Mükim Kişi / Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlgilin Bildirim

Yurt Dışı Mükim Kişi / Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlgilin Bildirim Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu 6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İfşa Payları Tablosu

Banka Sigorta Tek Düzen Hesap Planı Katılım Bankaları Yatırım Fonları Finansal Kiralama,Faktoring ve Finansman Şirketleri

Aktif Pasif Nazım Hesaplar Sola Gelir Tablosu

Açıklama	Carı Dönem TP(*)	Carı Dönem YP(*)	Önceki Dönem TP(*)	Önceki Dönem YP(*)
I. NAKİT DEĞERLER VE MERKEZ BANKASI				
II. GERÇEĞE UYGUN O FARKI KİT'A YANSITILAN FV (Net)				
2.1 Alın Satın Anaçlı Finansal Varlıklar				
2.1.1 Devlet Borçlanma Senetleri				
2.1.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler				
2.1.3 Alın Satın Anaçlı Türev Finansal Varlıklar				
2.1.4 Diğer Menkul Değerler				
2.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansılan O. Sınıflar				
2.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri				
2.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler				

BANKA AKTİF DİPNOT

Dipnot Açıklaması

(*)Ayrıntılı Bilanço Aktif'te girilen TP,YP bilgileri BİN TL cinsinden olacaktır.

Kazancın tespit yöntemine göre doldurulan alanlardır.