

**SİRKÜLER 2020/28: 2019 yılı kurumlar vergisi beyannamesi hatırlatmaları**

2019 yılı kurumlar vergisi beyanına ilişkin hatırlatmalarımız maddeler itibariyle ekte yer almaktadır.

Saygılarımızla,

No	Konu	Açıklama
1	Kurumlar vergisi oranı	Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici düzenleme ile 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerinde kurumlar vergisi halen geçerli %20 yerine yüzde 22 olarak uygulanacaktır. Bu kapsamda 2020 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde de oran %22 olarak uygulanacaktır.
2	Geçmiş yıl zararları	Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarların ayrı ayrı gösterilmesi halinde beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde gösterilen zararların indirim konusu yapılabilmektedir. Bu kapsamda geçmiş yıl zararlarının mahsup edilebilmesi için <ul style="list-style-type: none"><li>• Mahsubun yapılacağı beyannamede her yılın zarar tutarının ayrı ayrı gösterilmesi,</li><li>• Mahsup edilecek geçmiş yıl zararının ilgili olduğu dönemin beyannamesinde yer alması, gerekir.</li></ul>
3	Taşınmaz ve iştirak hissesi satış kazançları	Kurumlar Vergisi Kanunundaki şartlar sağlandığı takdirde, taşınmaz satış kazançlarının %50'si, iştirak hissesi satış kazançlarının ise %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. Kazancın istisnadan yararlanan kısmının, beyannamenin verildiği tarihe kadar pasifte özel bir fon hesabına alınması gerekmektedir.
4	Taşınmaz ve iştirak hissesi satış zararları	Vergi idaresi, Kurumlar Vergisi Kanunundaki şartlar sağlandığı takdirde, taşınmaz satış kazançlarının %50'si, iştirak hissesi satış kazançlarının ise %75'i kurumlar vergisinden istisna olduğu gerekçesiyle, bu kıymetlerin satışından zarar doğması halinde de zararın aynı oranlarda kurum kazancından indirilemeyeceği görüşündedir.
5	Yurt dışı iştirak kazançları istisnası	Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca "Kanunî ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin sermayesine iştirak eden kurumların, bu iştiraklerinden elde ettikleri iştirak kazançları kanunun 5/1-b maddesinde belirtilen şartlar sağlandığı takdirde kurumlar vergisinden istisnadır.
6	Yurtdışı inşaat işlerinden sağlanan kazançlar	Yurt dışında yapılan inşaat, onarım, montaj işleri ile teknik hizmetlerden sağlanarak Türkiye'de genel sonuç hesaplarına intikal ettirilen kazançlar" kurumlar vergisinden istisnadır. Bu kapsamda kazancın ilgili dönem yasal defterlerine kaydedilmesi unutulmamalıdır.
7	Emisyon Primi Kazancı İstisnası	KVK uyarınca anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların bedelinin itibari değeri aşan kısmı kurumlar vergisinden istisnadır. Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği Tekdüzen Hesap Çerçevesi, Hesap Planı ve Hesap Planı Açıklamalarına göre emisyon priminin 520 Hisse Senedi İhraç Primleri hesabına kaydedilmesi gerekir. Bu hesaba kaydedilen prim tutarı dönem ticari kar/zararının tespitinde dikkate alınamayacağından, kurumlar vergisi beyannamesinde emisyon primi kazancının "Zarar Olsa Dahi İndirilece İstisna ve İndirimler" bölümünde "Emisyon Primi Kazancı" olarak gösterilmesi, öte yandan "İlaveler" bölümünde "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler" rakamına eklenmesi gerekir.
8	Vergi anlaşması bulunan ülkelerdeki iştiraklerden elde edilen iştirak kazançları	Yurt dışında yerleşik iştiraklerden elde edilen kazançların, iştirakin yerleşik olduğu ülke ile Türkiye arasındaki vergi anlaşması hükümlerine göre kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı değerlendirilmelidir.

9	Kontrol edilen yabancı kurum kazançları	<p>KVK 7.maddeye göre, tam mükellef gerçek kişi ve kurumların doğrudan veya dolaylı olarak ayrı ayrı ya da birlikte sermayesinin, kâr payının veya oy kullanma hakkının en az %50'sine sahip olmak sureiyle kontrol edilen yurt dışı iştiraklerin kazançları, dağıtılsın veya dağıtılmasın aşağıdaki şartların birlikte gerçekleşmesi halinde, Türkiye'de kurumlar vergisine tabidir: İştirakin;</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Toplam gayrisafi hasılatının % 25 veya fazlası faiz, kar payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşuyorsa,</li><li>2. Ticari bilanço karı üzerinden % 10'dan az oranda vergi yükü taşıyorsa,</li><li>3. İlgili yıldaki toplam gayrisafi hasılatı 100.000 TL karşılığı yabancı parayı geçiyorsa</li></ol> <p>Bu kapsamdaki kazançların, dağıtılsın dağıtılmasın kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekir.</p>
10	7143 sayılı Kanun kapsamında elde edilen iştirak kazançları	<p>7143 sayılı kanunun 10.maddesinin 13.bendi ile 30.04.2019 tarihine kadar elde edilmek, 30.06.2019 tarihine kadar da Türkiye'ye transfer edilmek şartıyla geçici bir istisna düzenlenmesi yapılmıştır. Söz konusu düzenleme kapsamına aşağıdaki kazançlar girmektedir.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin yurt dışında satışından doğan kazançlar.</li><li>- Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde edilen iştirak kazançları.</li><li>- Yurt dışında bulunan işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla elde edilen ticari kazançlar.</li></ul>
11	Örtülü sermaye üzerinden hesaplanan faizler	<p>KVK 12.madde uyarınca, örtülü sermaye üzerinden ödenen faiz ve benzeri ödemeler veya hesaplanan tutarlar, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının uygulanmasında, gerek borç alan gerekse borç veren nezdinde, örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılmaktadır. Bu kapsamda hesaplanan faizler, borçlu tarafından kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancına eklenecektir. Vergi idaresinin anlayışına göre, en az söz konusu borçlu kurumun kazancına ilave edilen faiz kadar borçlu kurum kazancı beyan edilmiş ise alacaklı tarafından iştirak kazancı istisnası kapsamında kurum kazancından indirilebilecektir.</p>
12	Girişim Sermayesi Fonu indirimi	<p>Vergi Usul Kanununu 325/A maddesiyle kurumlar vergisi mükelleflerine, girişim sermayesi yatırım ortaklıklarına sermaye olarak konulması veya girişim sermayesi yatırım fonu paylarının satın alınması amacıyla, ilgili dönem kazancından girişim sermayesi fonu ayırabilme imkanı getirilmiştir.Kurumlar Vergisi Kanununun 10/(g) bendine göre de Vergi Usul Kanununun 325/A maddesine göre girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarlar kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.</p>

13	Yurt dışında ödenen vergiler	KVK 33.madde uyarınca, yabancı memleketlerde elde edilerek Türkiye’de genel netice hesaplarına intikal ettirilen kazançlar üzerinden mahallinde ödenen benzeri vergiler Türkiye’de bu kazançlar üzerinden tarh olunan kurumlar vergisinden şartlar sağlanmak suretiyle mahsup edilebilmektedir. Yabancı ülkelerde vergi ödendiğinin, yetkili makamlardan alınarak mahallindeki Türk elçilik veya konsoloslukları, yoksa mahallinde Türk menfaatlerini koruyan ülkenin aynı nitelikteki temsilcileri tarafından tasdik olunan belgelerle tevsik olunması gerekir. Ayrıca tam mükellef kurumların doğrudan veya dolaylı olarak sermayesi veya oy hakkının % 25'ine sahip olduğu yurt dışı iştiraklerinden elde ettikleri kar payları üzerinden ödenecek kurumlar vergisinden, iştiraklerin bulunduğu ülkelerdeki kar payı dağıtımına kaynak oluşturan kazançlar üzerinden ödenen gelir ve kurumlar vergisi benzeri vergiler (kar payı tutarına isabet eden kısmı) mahsup edilebilir.
14	Nakit sermaye artışından kaynaklanan faiz indirimi	KVK 10/1-ı uyarınca; sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden nakdi sermaye faiz indirimi mümkündür. İndirilecek faiz tutarı, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar nakdi sermaye üzerinden hesaplanan tutarın %50'sidir. 2019 yılı için uygulanacak TCMB faiz oranı <b>%12,02</b> 'dir. Ayrıca <b><u>indirimden faydalanmak isteyenler, taahhüt edilen sermaye artırım tutarının nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırıldığına ilişkin olarak bu işlemleri içeren ve ilgili banka şubesi tarafından onaylanmış banka hesap özetini kağıt ortamında veya elektronik ortamda ilgili dönem kurumlar vergisi beyannamesi verme süresi içerisinde kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine ibraz etmek zorundadırlar.</u></b>
15	4691 sayılı kanun Teknokent kazancı istisnası	4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu uyarınca teknoloji geliştirme bölgelerinde faaliyet gösteren kurumların, bölgedeki yazılım ve Ar-Ge faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca 19.10.2017 tarihinden sonra Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde başlatılacak projelerden elde edilen istisna kapsamındaki kazançlar ile bu tarihten önce başlatılmış projelerden 30 Haziran 2021 tarihinden sonra elde edilen istisna kazançların gayri maddi hakların satışı, devri veya kiralanmasından elde edilmesi halinde, söz konusu gayri maddi haklardan kaynaklanan kazançlar dolayısıyla istisnadan yararlanılabilmesi için bu hakların niteliğine göre ilgili mevzuat çerçevesinde tescile veya kayda yetkili kuruma başvurularak patent veya fonksiyonel olarak patente eşdeğer belgelere bağlanması gerekmektedir.
16	Vergiye uyumlu mükelleflerde vergi indirimi	GVK Mükerrer 121.madde uyarınca, maddede belirtilen şartları taşıyan <b>Vergiye Uyumlu</b> mükellefler yıllık kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'ini, ödenmesi gereken gelir veya kurumlar vergisinden indirebilecektir. 2019 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde bu kapsamda indirilebilecek azami tutar <b>1.400.000 TL</b> 'dir.

17	Kar dağıtım tablosu ve diğer ek mali tabloları düzenleme zorunluluğu	Aktif toplamı veya net satışları toplamı belirli bir tutarı aşan mükelleflerin ek mali tabloları (Satışların Maliyeti Tablosu, Fon Akım Tabloları, Nakit Akım Tablosu, Kâr Dağıtım Tablosu, Öz Kaynaklar Değişim Tablosu) düzenlemeleri ve verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine ek mali tablolardan sadece "Kâr Dağıtım Tablosu"nu eklemeleri gerekmektedir. Bu kapsamda 2019 yılı aktif toplamı <b>25.370.800 TL</b> veya net satışlar toplamı <b>56.379.100 TL</b> 'yi aşan mükelleflerin, ek mali tabloları da düzenlemeleri ancak sadece 2020 yılında verecekleri yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerine temel mali tabloların yanı sıra kar dağıtım tablosunu da eklemeleri gerekmektedir.
18	Transfer fiyatlandırması ve örtülü sermaye formu	KVK'nın, "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13 üncü maddesine ilişkin ayrıntılı açıklamaların yapıldığı 1 seri numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğin "7.1- Yıllık Belgelendirme" başlıklı bölümüne göre, kurumlar vergisi mükelleflerinin ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yaptıkları işlemler ile ilgili olarak "Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"u doldurmaları ve kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bağlı buldukları vergi dairesine göndermeleri gerekmektedir. Bu kapsamda söz konusu formun ne şekilde doldurulacağına ilişkin Gelir İdaresi Sirkülerine <a href="https://www.gib.gov.tr/node/87094">https://www.gib.gov.tr/node/87094</a> adresinden ulaşılabilir.
19	Kanunen kabul edilmeyen giderler	Kanunen kabul edilmeyen giderlerin kurumlar vergisi beyannamesinde istenen detayda hazırlanması gerekir.
20	Kurumlar vergisi karşılığı	31.12 itibarıyla kurumlar vergisinin hesaplanarak karşılık yoluyla kayıtlara alınması unutulmamalıdır.
21	Yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergiler	Yıl içinde kesinti yoluyla ödenen vergilerin, kesinti yapanlar tarafından düzenlenen belgelerdeki tutarlarla uyumu kontrol edilmelidir.
22	Devir, birleşme yoluyla devren gelen zararlar	KVK'nın 20/1 maddesi çerçevesinde devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları ile aşağıdaki şartlar da sağlandığı takdirde kurum kazancından indirilebilir. • Son beş yıla ilişkin kurumlar vergisi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş olması. • Devralınan kurumun faaliyetine devir veya bölünmenin meydana geldiği hesap döneminden itibaren en az beş yıl süreyle devam edilmesi. Ayrıca, devralınan kurumun devir tarihine kadar olan kıst dönem faaliyet zararı da yukarıda belirtilen şartlarla geçmiş yıl zararı olarak beynamede gösterilmek kaydıyla kurum kazancından indirilebilir.
23	Vergi barışı kanunlarının kurumlar vergisi matrah artırım hükümlerinden yararlanıldı ise mahsup edilebilecek geçmiş yıl zararları	Vergi barışından yararlanan yıllara ait geçmiş yıl zararlarının %50'si kurum kazancından indirilebilir.
24	Yatırım İndirimi ve Devreden İndirimli Kurumlar Vergisi Katkı Tutarları Endeksleme	• GVK mülga 1-6 kapsamındaki Teşvik Belgeli Yatırım Harcamaları; <b>2019</b> yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranı <b>%22,58</b> , • GVK Mülga 19.Maddesi Kapsamında Teşvik Belgeli Yatırım Harcamaları; <b>2019</b> yılı sonu itibarıyla yıllık ÜFE artış oranı <b>%7,36</b> , • <b>2019</b> öncesinde tamamlanan yatırımlarla ilgili olarak <b>2019</b> yılına devreden (henüz kullanılmamış olan) yatırıma katkı tutarı <b>2019</b> yılı sonu itibarıyla <b>%22,58</b> Oranı ile artırılarak dikkate alınacaktır.

25	Devreden Ar-Ge Ve Tasarım İndiriminin Endekslenmesi	5746 Sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanununun 3 ve 3/A Maddelerine göre hesaplanan, ancak kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan ar-ge ve tasarım indirimi tutarları, takip eden yıllarda her yıl belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınmaktadır. Bu kapsamda önceki yıldan devren gelen tutarlar <b>2019</b> yılı yeniden değerlendirme oranı ( <b>% 22,58</b> ) ile artırılarak dikkate alınacaktır.
26	İşletmeden çekilen enflasyon farkları	VUK'un Geç.25 ile mük.298. maddesi uyarınca, pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tabi tutulur. Bu kapsamda işletmede çekilen enflasyon farklarının kurumlar vergisi beyannamesinde "İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları" satırında gösterilmesi gerekir.
27	Bağış ve yardımlar	İndirilebilecek türden (KVK ve ilgili mevzuat gereği) bağış ve yardımların "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde "Bağış ve Yardımlar" satırında gösterilerek kurum kazancından indirilmesi mümkündür.
28	Yenileme fonu ayrılması ve üç yıl önce ayrılan fonlardan kullanılmayan kısmın kazanca eklenmesi	VUK 328.madde uyarınca amortismanına tabi iktisadi kıymet satışlarından elde edilen kazanç, arzu edildiği takdirde yeni sabit kıymet alımında kullanılmak üzere, üç yıl süreyle pasifte geçici bir hesapta üç yıl süreyle bekletilebilir. Yeni değerlerin iktisabında kullanılan kar, yeni değerler üzerinden ayrılacak amortismanlara mahsup edilir. Yenileme fonu adı verilen bu uygulamadan yararlanabilmesi için, sabit kıymetin yenilenmesinin zorunlu olması veya işletmeyi yönetenlerce bu konuda karar verilmiş olması gerekir. Bu kapsamda; sabit kıymet satış karının fon olarak ayrılması için yönetimin karar vermesi ve karın da fon hesabına intikal ettirilmesi gerekmektedir. Yenileme fonuna alınmış kar, üç yıl içinde kullanılmazsa üçüncü yılın vergi matrahına eklenir. Üç yıl önce ayrılmış yenileme fonlarından kullanılmayan kısmın kurum kazancına eklenmesi gerekmektedir.