

KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAME DÜZENLEME REHBERİ - 1998

Mehmet ALTINDAĞ
Baş Hesap Uzmanı
Gelirler Ankara Bölge Müdürü

Ercan AKBAY
Baş Hesap Uzmanı

TÜRMOB YAYINLARI - 67
ANKARA - 1999
Sirküler Rapor Yayınları
Seri No : 10

ÖNSÖZ

Mesleki eğitime katkı sağlaması ve uygulamacılara yol göstermesi amacıyla yayımlamaya başladığımız, Sirküler Rapor serisinin onuncu kitabını da sizlerin istifadesine sunmuş bulunuyoruz.

Siz değerli meslektaşlarımızın ve stajyerlerimizin beğeni ve takdirini toplayan bu çalışmamızın onuncu kitabını Gelirler Ankara Bölge Müdürü Baş Hesap Uzmanı Mehmet ALTINDAĞ, Baş Hesap Uzmanı Ercan AKBAY tarafından hazırlanan “**Kurumlar Vergisi Beyanname Düzenleme Rehberi**” isimli eser oluşturuyor. Bu çalışma bir kaynak kılavuz niteliğinde olup konuyu örnekleri ile açıklamaktadır.

Kitapta, bu geniş kapsamlı konu uygulamacılara yol gösterici nitelikte, kavranması kolay bir yöntemle örnek uygulamalar eşliğinde sunulmaktadır.

Kitabın, meslek camiamıza ve uygulamacılara faydalı olmasını diliyorum. Eğitim serimize gösterilen ilgi ve destekten dolayı meslektaşlarımıza ve stajyerlerimize teşekkürlerimi sunarım.

Uğur BÜYÜKBALKAN
Genel Sekreter

İÇİNDEKİLER

I. GİRİŞ.....	1
II. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLECEK HALLER ...	1
III. KURUM KAZANCININ TESPİTİ.....	3
A) KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE EDİLECEK HUSUSLAR.....	4
B) KURUMLAR VERGİSİNİN HESAPLANMASI	7
1- % 25 Oranlı Kurumlar Vergisi	7
2- % 20 Oranlı Kurumlar Vergisi	9
3- Hesaplanan Kurumlar Vergisi ve Fon Payı	11
IV- FİNANSMAN FONU VE HESAPLANMASI.....	11
V- GELİR VERGİSİ TEVKİFATININ HESAPLANMASI	12
1- GVK'nun 4369 sayılı Kanunla Değişmeden Önceki 75. Maddesinin İkinci Fıkrasının 4 Numaralı Bendinde Tanımlanan Menkul Sermaye İradı Üzerinden Yapılacak Vergi Tevkifatı.....	12
a) Tevkifatın Kapsamı.....	12
b) Gelir Vergisi Stopaj Matrahının Hesaplanması	13
c) GVK'nu 94/6-b Maddesi Uyarınca Yapılacak Gelir Vergisi Tevkifatında Özellik Arzeden Durumlar.....	15
d) Dar Mükellef Kurumlarda Gelir Vergisi Tevkifatı.....	17
e) Gelir Vergisi Tevkifatının Hesaplanması	18
f) GVK'nun 94. Maddesinin 6 Numaralı Bendinin (a) ve (b) Alt Bentlerine Göre Yapılan Tevkifatın Beyanı ve Ödenmesi	20
VI- KURUMLAR VERGİSİ BEYANINA İLİŞKİN ÖRNEKLER.....	21

**KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAME DÜZENLEME
REHBERİ
1998**

I- GİRİŞ :

4369 sayılı Kanunla; Kurumlar Vergisi Kanununun vergi oranı, geçici vergi, %20 oranlı vergi ve istisnalara ilişkin hükümleri ile Gelir Vergisi Kanununun 75 ve 94'üncü madde hükümlerinde yapılan değişiklikler, 1999 hesap dönemi kurum kazançlarını ilgilendirdiğinden, 1998 yılı kurum kazançlarının vergilendirilmesinde değişiklikten önceki hükümler uygulanacaktır. Bu nedenle aşağıda yer alan açıklamalar, eski hükümlere göre yapılmıştır.

Bilindiği üzere, 3946, 4008 ve 4108 sayılı Kanunlarla Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunlarında yapılan değişiklikler sonucu; 1994 yılından itibaren daha önce kurum bünyesinde % 46 oranında tek aşamada alınmakta olan verginin, iki aşamada alınması esası getirilmiştir. Buna göre, kurumlar vergisi oranı % 25 olarak belirlenmiş ancak, bu orana göre hesaplanacak kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 20 sinden az olamayacağı hüküm altına alınmıştır. İndirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi indirildikten sonra kalan kısım menkul sermaye iradı sayılmış, bu tutar üzerinden de gelir vergisi tevkifatı yapılması esası getirilmiştir. Bu kurumlardan kar payı alan gerçek kişilerin de şartları taşımaları halinde, bu gelirlerini vergi alacağı müessesesini uygulayarak beyan etmeleri öngörülmüştür. Buna göre 1998 yılı kurum kazançlarının vergilendirilme esasları aşağıdaki gibidir.

II- KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VERİLECEK HALLER

Tam mükellefiyette, Kurumlar Vergisi Kanununun 1'inci maddesinde sayılan;

- Sermaye şirketleri (Anonim, Limited, Eshamli Komandit Şirketler ile aynı mahiyetteki yabancı kurumlar, SPK Kanununa göre kurulan yatırım fonları),

- Kooperatifler (KVK'nun 8/16. Maddesindeki muafiyet şartlarını haiz olmayanlar),
- İktisadi kamu müesseseleri,
- Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler (Sendikalar ve cemaatlere ait olanlar dahil),
- İş ortaklıkları,

Bir hesap dönemine ilişkin beyannamelerini, hesap dönemlerinin kapanmasını izleyen dördüncü ayın içinde vereceklerdir. Özel hesap döneminin kullanıldığı hallerde, Kurumlar Vergisi beyannamesi, özel hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ay içinde verilecektir. Beyanname verme süresi; mücbir sebep, zor durum, defter ve belgelerin muhafaza altına alınması, tasfiyeye giren kurumlarda tasfiyenin dört aylık beyanname verme süresinden önce tamamlanması veya sermaye şirketleri dışındaki kurumlarda Maliye Bakanlığınca süre verilmesi hallerinde uzayabilir.

Dar mükellefiyette ise Türkiye'de ticari ve zirai faaliyette bulunan yabancı kurumlar mutlaka, yıllık Kurumlar Vergisi beyannamesi vermek, ve bütün gelir unsurlarını beyannameye toplamak zorundadırlar. Vergileme, bu beyanname ile bildirilen toplam kurum kazancı üzerinden yapılır. Bunun dışında ticari ve zirai işletmeyle ilgisi olmayan dar mükellef kurumların stopaja tabi tutulmuş bazı kazançları için yıllık beyanname vermeleri ihtiyaridir.

Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesine Eklenecek Bildirim ve Belgeler

Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu veya İşletme Hesabı Özeti (Ayrıntılı Bilanço ve Gelir Tablolarının "Önceki Dönem" sütunları da doldurulacaktır.

1998 yılı aktif toplamı 900 milyar veya net satışları toplamı 2 trilyon Türk Lirasını aşan mükellefler, Ayrıntılı Bilanço ve Gelir Tablosu yanı sıra Ek Mali Tabloları düzenleyecekler ve bu tablolardan "Kar Dağıtım Tablosunu" beyannamelerine ekleyeceklerdir.

- Kesinti yoluyla ödenen vergilere ilişkin belgeler.
- Yabancı ülkelerde ödenen vergilere ilişkin belgeler.
- Kurumun karlılığına ilişkin bilgi formu.
- Geçici Vergiye ait bildirim.
- Ortakları arasında dar mükellef ortağı bulunan kurumların bu ortaklarının adları, ünvanları ve ikametgah adreslerine ilişkin bildirim.
- Kurum ortaklarına ve yönetim kurulu üyelerine ilişkin bildirim. (Bu bildirimde; sermaye şirketlerinde yönetim kurulu başkan ve üyeleri, genel müdürleri -Limited şirkette müdürler- şirketi temsile yetkili kişiler ile bunlar dışında kalan ve hesap döneminin kapandığı tarih itibarıyla en yüksek hisseye sahip beş ortağın adı, ünvanı ve vergi numarası)
- Beyanamedeki tabloların yetersizliği nedeniyle ayrıca düzenlenen liste ve ekler.

III- KURUM KAZANCININ TESPİTİ :

Kurumlar Vergisi Kanununun 13. maddesi gereğince Kurumlar Vergisi, Kurumlar Vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içerisinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanır. Safi kurum kazancı ise Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerine göre tespit edilmektedir. Dolayısıyla kurum kazancı, GVK'nun 40 ve KVK'nun 14 ve 15. maddeleri gözönünde bulundurularak GVK'nun 38. maddesinde öngörülen bilanço esasında ticari kazancın tespitine ilişkin hükümleri uyarınca belirlenmektedir. Belirlenen kurum kazancına indirim ve istisnalar uygulanarak Kurumlar Vergisi matrahına ulaşırlr.

Ancak 1.1.1994 tarihinden itibaren uygulanan Tek Düzen Muhasebe Sistemi gereğince hesaplanan dönem karı, ticari karı göstermektedir. Oysa vergiye matrah olacak kar veya zarar (mali kar/zarar) bundan farklı olabilir. Bu nedenle ticari kardan mali kara ulaşmak için bir takım hesaplamaların yapılması

gerekmektedir. Bilanço usulüne göre defter tutan Gelir Vergisi mükellefleri ticari kardan mali kara ulaşmak için gerekli hesaplamaları, beyanname ekinde verdikleri bir bildirim üzerinde göstermektedirler. Kurumlar Vergisi mükelleflerinde ise böyle bir bildirim yoktur. Ticari karlarını beyannamenin ilgili satırına yazıp kanunen kabul edilmeyen giderler ile indirim ve istisnalarını beyanname üzerinde göstereceklerdir. Gerek görürlerse, kanunen kabul edilmeyen giderlerin hesaplanmasını gösterir bir liste ekleyebilirler.

A) KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR :

- 4325 sayılı “Olağanüstü Hal Bölgesi ve Kalkınmada Öncelikli Yörelere İstihdam Yarattılması ve Yatırımların Teşvik Edilmesi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca Olağanüstü Hal Bölgesi sayılan veya kapsamına alınan illerde ilk defa işe başlayan ve bu işyerlerinde fiilen ve sürekli olarak 10 veya daha fazla işçi çalıştıran Kurumlar Vergisi mükelleflerinin, münhasıran bu işyerlerinden elde ettikleri kazançları 31.12.2000 tarihine kadar Kurumlar Vergisinden müstesnadır. Bu kazançlar hakkında %20 oranlı Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanununun 94/6. Maddesi hükümleri uygulanmaz. Ayrıca bu mükelleflerin istisna süresinin sonundan başlamak ve 31.12.2007 tarihinde sona ermek üzere bu illerde fiilen ve sürekli olarak çalıştırdıkları işçi sayılarına göre, münhasıran bu işyerlerinden elde ettikleri kazançları üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden 10 işçi çalıştıranlarda %40,51; daha yukarı işçi çalıştıranlarda %60 indirim yapılır. (11-50 arasında -50 dahil- işçi çalıştıranlar için uygulanacak indirim oranı %40 oranına her bir işçi için 0,5 puan eklenmek suretiyle hesaplanır.)
- 4325 sayılı “Olağanüstü Hal Bölgesi ve Kalkınmada Öncelikli Yörelere İstihdam Yarattılması ve Yatırımların Teşvik Edilmesi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca Olağanüstü Hal Bölgesi sayılan veya kapsamına alınan illerde, kanunun yürürlük tarihinden önce işyeri bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin 01.01.1998 - 31.12.2007 tarihleri arasında münhasıran bu işyerlerinden elde ettikleri kurum kazançları üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden de yukarıda belirtilen esaslar çerçevesinde indirim uygulanır. Bu indirim

GVK'nun 94/6-b bendine göre tevkif edilecek gelir vergisi için de aynı oranda uygulanır.

- Kurum kazancının tespitinde ticari kara eklenecek kanunen kabul edilmeyen giderlerden bazıları şunlardır;

- KVK'nun 15. Maddesinde yer alan:

- 1- Öz sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler,
- 2- Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler,
- 3- Sermaye şirketlerince dağıtılan örtülü kazançlar,
- 4- Her ne şekilde ve ne isimle olursa olsun ayrılan ihtiyat akçeleri (Türk Ticaret Kanununa kurumların özel kanunlarına veya esas mukavele ve nizamnamelerine göre safi kazançlardan ayırdıkları bilimum ihtiyatlar ile Bankalar Kanununa müsteniden bankaların ayırdıkları karşılıklar dahil.)
- 5- Dar mükellefiyete tabi kurumlardan ayrıca :
 - a) Bu kurumlar hesabına yaptıkları alım satımlar için ana merkeze veya Türkiye dışındaki şubelere verilen faizler, komisyonlar ve benzerleri
 - b) Ana merkezin veya Türkiye dışındaki şubelerin giderlerine veya zararlarına iştirak etmek üzere ayrılan hisseler (Türkiye'deki kurumun teftiş ve murakabesi için yabancı memleketlerden gönderilen yetkili kimselerin seyahat giderleri hariç.)
- 6- Bu Kanuna göre hesaplanan Kurumlar Vergisi ile her türlü para cezaları, vergi cezaları ve Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler.
- 7- Kanunlarla veya kanunların verdiği yetkiye dayanılarak tespit edilen hadler saklı kalmak üzere, menkul kıymetlerin itibari değerlerinin altında satışından doğan zararlar ile ödenen komisyonlar ve benzeri her türlü giderler.
- 8- Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri.

- 9- Her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklam giderlerinin % 50'si (Bakanlar Kurulu, bu oranı % 100'e kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye yetkilidir.) (90/1081 sayılı B.K.K. ile (0) sıfır)
- 10- Kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz, uçak ve helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayanların giderleri ile amortismanları.
- 11- Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre, dönem sonu stoklarını son giren ilk çıkar yöntemine göre değerleyen veya amortismanına tabi sabit kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutan kurumların (Bankalar, Sigorta Şirketleri ve Finans Kurumları hariç) Gelir Vergisi Kanunu'nun 41 inci maddesinin 8 numaralı bendindeki esaslar çerçevesinde hesapladıkları finansman giderleri. (1998 yılı için %18,8'i)
- Ödenmeyen Sigorta primleri,
 - Binek otomobillerinin motorlu taşıtlar vergisi,
 - Tevsik edilemeyen giderler,
 - Yurt dışı inşaat, onarma, montaj, ihracat ve taşımacılık işlerinde; döviz olarak elde edilen hasılatın %0,5'ini aşan tutarda hesaplanan götürü giderler.
 - Binek otomobillerinin giderleri ile amortismanlarının ½'si (4369 sayılı Kanun ile 01.01.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırıldığından bu tarihten itibaren tamamı)
 - Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olmayan amortismanlar.
 - Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olmayan karşılıklar (kıdem tazminatı karşılığı, menkul kıymetler değer düşüklüğü karşılığı v.b.)
 - Yasal haddi aşan bağış ve yardımlar.

- Kanunen kabul edilmeyen giderler için yüklenilen KDV.
- Değerleme hataları.
- Alınan vadeli çek reeskontları.
- İstisna kazançların giderleri.
- İşle ilgili olmayan özel harcamalar.
- Mükerrer kaydedilen giderler.
- Dönemsellik ilkesine uymayan gider kayıtları.

B) KURUMLAR VERGİSİNİN HESAPLANMASI :

1. %25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ :

Yukarıdaki açıklamalara göre Kurumlar Vergisi mükellefleri ticari kardan mali kara geçişlerinde aşağıdaki sırayı izlemek suretiyle %25 oranlı Kurumlar Vergisi matrahına ulaşabilirler :

%25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ HESAPLANMASI

TİCARİ KAR	690-Dönem Karı veya Zararı Hesabının bakiyesi
EMİSYON PRİMİ (-)	Emisyon Primleri Gelir Tablosunda yer almadığından (520-Hisse Senedi İhraç Primleri Hesabının bakiyesi)
KKEG (+)	Ticari karın saptanmasında gider kaydedilen, ancak vergi kanunlarına göre gider yazılması kabul edilmeyen giderler.
ÖNCEKİ DÖNEM AYRILAN FİN. FONU (+)	
GEÇMİŞ YIL ZARARLARI (+)	5 Yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yıl

	mali zararları
DIĞER İNDİRİMLER (-)	
- Safi kardan personele temettü ikramiyesi	Ana sözleşme veya kuruluş kanunlarında yer alması kaydıyla
- Gelecek yıl gelirleri	
- Verilen vadeli çekler reeskont faiz gelirleri	
- Mali açıdan gerekli olmayan gelir tahakkukları	MSUGT uyarınca gelir kaydedilen ancak vergi kanunlarına göre kelir kaydedilmesi gerekmeyen gelirler.
İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI	Bu tutar, %25 ve %20 oranlı Kurumlar Vergisi matrahı ile GVK md.94/6-b gereğince hesaplanacak tevkifat matrahının hesaplanmasında esas alınacak tutardır.
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR(-)	
- İştirak Kazançları İstisnası (KVK 8/1)	
- Yatırım Fon ve Ort. Portföy İşl.Kazancı(KVK 8/4)	Bu istisna sadece anılan fon ve ortaklıklarla ilgilidir.
- Rüçh. Hakkı Satış ve Emis.Primi İst. (KVK 8/5)	
- Y.Fon ve Ort. Sađl. Kar Payı (KVK 8/6)	(B) tipi ve döviz yatırım fonları hariç. (4369 sayılı Kanunla 01.01.1999 tarihinden geçerli olmak üzere kaldırılmıştır. Ancak 1998 yılı kazanç tespitinde geçerlidir.)
- KVK Geç.Md.11 deki Menkul Kıymetlerin Temettü Faiz ve İkrarıyeleri	
- KVK Geç.Md.20 de yazılı kazançlar	Hayat sigorta şirketleri ve emekli sandıkları içindir
- Eğitim Sağlık ve Spor Tes. İlişk. İst. (KVK Geç.21-1/c)	1.1.1994 tarihinden önce faaliyete geçen işletmelerde istisna süresi bitene kadar uygulanır.
- KVK Geç.Md.23/a da yazılı kazançlar	4387 sayılı Kanunla istisna süresi 31.12.1999 tarihine kadar uzatılmıştır.
- KVK Geç.Md.24 te yazılı kazançlar	Türkiye'de genel netice hesaplarına intikal ettirilen kazançlar. (4369 sayılı Kanunla istisna süresi 31.12.2003 tarihine kadar uzatılmıştır.)
- Diğer İstisnalar	Serbest bölgelerdeki faaliyetlerden elde edilen kazançlar ve uluslararası anlaşmalarda yer alan Kurumlar Vergisine ilişkin istisnalar ile 3332 s. Kanun gereğince bankaların iştirak paylarının halka arzında istisna
<i>Bu istisnaların indirilmesi sonucunda mali kar negatif olursa, bu tutar gelecek yıla GEÇMİŞ YIL ZARARI olarak devreder.</i>	
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE	Yukarıdaki istisnaların uygulanması sonucunda

INDİRİLECEK İSTİSNALAR (-)	kazancın kalması halinde uygulanacak istisnalar
- Risturlar (KVK 8/2)	Kooperatiflerde söz konusudur.
- Turizm Hasılatı İstisnası (KVK 8/3)	4369 sayılı Kanunla 01.01.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmıştır. (Ancak on yıllık süresini dolduramamış olanlar 1998 yılı için istisna uygulayabileceklerdir.)
- Devralınan Kurum Zararları (KVK Geç 21-1/b)	1.1.1994 tarihinden önce devralınan kurum zararları
- Yatırım İndirimi GVK Ek Md.1-6)	
- Cari Yılda Ayrılan Finansman Fonu (KVK Mük.Md.8)	Sermaye şirketleri ile kooperatifler için (4369 sayılı Kanunla 01.01.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış, ancak 01.01.1999 tarihinden önce alınan Yatırım Teşvik Belgeleri için uygulanabilecektir.)
%25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI	Bu matrah üzerinden %25 oranında vergi hesaplanır

2- %20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ :

K.V.K. nun 25. maddesinin ikinci fıkrasında, kurumlar vergisi matrahı üzerinden % 25 oranına göre hesaplanan kurumlar vergisinin, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının % 20'sinden az olamayacağı hükmü yer almaktadır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin uygulayacağı indirim ve istisnalar dikkate alınmak suretiyle % 20 oranlı kurumlar vergisinin hesaplanması aşağıda gösterilmiştir;

%20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ HESAPLANMASI

TİCARİ KAR	690-Dönem Karı veya Zararı Hesabının bakiyesi
EMİSYON PRİMİ (+)	Emisyon Primleri Gelir Tablosunda yer almadığından (520-Hisse Senedi İhraç Primleri Hesabının bakiyesi)
KKEG (+)	Ticari karın saptanmasında gider kaydedilen, ancak vergi kanunlarına göre gider yazılması kabul edilmeven giderler.
ÖNCEKİ DÖNEM AYRILAN FIN. FONU (+)	

GEÇMİŞ YIL ZARARLARI (-)	5 Yıdan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yıl mali zararları
DİĞER İNDİRİMLER (-)	
- Safi kardan personele temettu ikramiyesi	Ana sözleşme veya kuruluş kanunlarında yer alması kaydıyla
- Gelecek yıl gelirleri	
- Verilen vadeli çekler reeskont faiz gelirleri	
- Mali açıdan gerçekli olmayan gelir tahakkukları	MSUGT uyarınca gelir kaydedilen ancak vergi kanunlarına göre gelir kaydedilmesi gerekmeyen gelirler.
İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI	Bu tutar; %25 ve %20 oranlı Kurumlar Vergisi matrahı ile GVK md.94/6-b gereğince hesaplanacak tevkifat matrahının hesaplanmasında esas alınacak tutardır.
İNDİRİMLER (-)	
- İştirak Kazançları İstisnası (KVK 8/1)	
- Yatırım Fon ve Ort. Portföy İşl Kazancı(KVK 8/4)	Bu istisna sadece anılan fon ve ortaklıklarla ilgilidir.
- Rüşh. Hakkı Satış ve Emis.Primi İst. (KVK 8/5)	
- KVK Geç.Md.11 deki Menkul Kıymetlerin Temettu Faiz ve İkramiyeleri	
- KVK Geç.Md.23/a da yazılı kazançlar	4387 sayılı Kanunla istisna süresi 31.12.1999 tarihine kadar uzatılmıştır.
- KVK Geç.Md.24 te yazılı kazançlar	Türkiye'de genel netice hesaplarına intikal ettirilen kazançlar. (4369 sayılı Kanunla istisna süresi 31.12.2003 tarihine kadar uzatılmıştır.)
- Diğer İstisnalar	Serbest bölgelerdeki faaliyetlerden elde edilen kazançlar ve uluslararası anlaşmalarda yer alan Kurumlar Vergisine ilişkin istisnalar
- Yatırım İndirimi (GVK Ek Md.1- 6)	Zamanaşımı olmadığından en son uygulanır
- Cari Yılda Ayrılan Finansman Fonu (KVK Muk.Md.8)	Sermaye şirketleri ile kooperatifler için (4369 sayılı Kanunla 01.01.1999 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış, ancak 01.01.1999 tarihinden önce alınan Yatırım Teşvik Belgeleri için uygulanabilecektir.)
%20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI	Bu matrah üzerinden %20 oranında vergi hesaplanır

3- HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ ve FON PAYI :

Yukarıdaki esaslara göre saptanan %25 ve %20 oranlı vergilerden hangisi yüksek ise o tutar üzerinden Kurumlar Vergisi ve bu verginin %10'u tutarında Fon Payı hesaplanacaktır.

IV- FİNANSMAN FONU VE HESAPLANMASI :

K.V.K nun mükerrer 8. maddesinde düzenlenmiş olan finansman fonu, ilgili yılın kurumlar vergisi matrahının % 25'i ve o yıl yapılacak yatırım tutarı ile sınırlandırılmıştır. Burada sözü edilen kurumlar vergisi matrahı, o yıl ayrılacak finansman fonunun düşülmesinden sonra kalan tutardır. Bir önceki yıl safi kurum kazancından ayrılan finansman fonu, hesap dönemi sonunda safi kurum kazancına eklenerek o yıl kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır. Bu nedenle finansman fonu mutlak bir istisna ve indirim olmayıp bir hesap döneminde verginin ertelenmesine yönelik bir müessesedir.

Bir önceki yıl safi kurum kazancından ayrılan ve hesap dönemi sonunda safi kurum kazancına eklenen finansman fonu tutarı üzerinden de o yılda finansman fonu ayrılabilir. Cari yılda ayrılacak finansman fonu, K.V.K. nun 13. maddesine göre tespit edilen safi kurum kazancına kanunen kabul edilmeyen giderlerin ve bir önceki yıl ayrılan finansman fonunun ilavesi ve gerekli indirim ve istisnaların uygulanması sonucu bulunan kurumlar vergisi matrahının % 25'ini aşamayacaktır. Bu oran, finansman fonu düşülmeden önceki safi kurum kazancının (ticari kara kanunen kabul edilmeyen giderlerin ve bir önceki yıl ayrılan finansman fonunun ilavesi ve gerekli indirim ve istisnaların uygulanması sonucu bulunan tutarın) % 20'sine tekabül etmektedir. Bu nedenle, ilgili yılda % 20 oranına göre kurumlar vergisi (asgari kurumlar vergisi) ödenmesi halinde, o yıl safi kurum kazancından ayrılacak finansman fonu da bu orana göre hesaplanan kurumlar vergisinin matrahının % 25'ine tekabül eder.

Finansman fonu mutlak bir istisna ve indirim olmayıp bir hesap döneminde verginin ertelenmesine yönelik bir müessese olduğundan, cari yılda ayrılan finansman fonunun K.V.K. nun 25. maddesinin ikinci fıkrasında yer alan % 20 oranlı kurumlar vergisine ve G.V.K. nun 94/6-b maddesine göre vergi tevkifatına tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bir önceki yıl safi kurum kazancından ayrılan finansman fonu ise, hesap dönemi sonunda safi kurum kazancına eklenerek o yıl kurumlar vergisine tabi tutulmaktadır. Dolayısıyla hem % 20 oranlı kurumlar vergisi matrahına hem de G.V.K. nun 94/6-b maddesine göre yapılacak tevkifatın matrahına dahil olacaktır.

V- GELİR VERGİSİ TEVKİFATININ HESAPLANMASI :
(G.V.K. Md. 94/6-b)

1- G.V.K. nun 4369 sayılı Kanunla Değişmeden Önceki 75. Maddesinin İkinci Fıkrasının 4 Numaralı Bendinde Tanımlanan Menkul Sermaye İradı Üzerinden Yapılacak Vergi Tevkifatı

a) Tevkifatın Kapsamı

G.V.K. nun 75. maddesinin ikinci fıkrasının 4369 sayılı Kanunla değişmeden önceki 4 numaralı bendinde, K.V.K. uyarınca yıllık veya özel beyanname veren kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısım menkul sermaye iradı olarak tanımlanmıştır. Ancak, sözü edilen bendin parantez içi hükmü gereğince istirak kazançları ile portföyünün en az % 25'i hisse senetlerinden oluşan menkul kıymetler yatırım fon ve ortaklıkları ile risk sermayesi ve gavrımenkul yatırım fon (Döviz yatırım fonları hariç) ve ortaklıklarının katılma belgeleri veya hisse senetlerinden elde edilen kar payları menkul sermaye iradı kapsamına dahil edilmemiştir.

Matrahtan indirilmesi kabul edilmeyen giderler safi kurum kazancına ekleneceğinden, söz konusu giderler menkul sermaye iradı kapsamında değerlendirilmiş olacaktır.

Yukarıda açıklanan menkul sermaye iradı 4369 sayılı Kanunla değişmeden önceki 94. maddenin 6 numaralı bendinin b alt bendi uyarınca, dağıtılmasın kurum bünyesinde tevkifata tabi tutulacaktır.

b) Gelir Vergisi Stopaj Matrahının Hesaplanması

Gelir Vergisi Stopaj matrahı, Kurumlar Vergisi matrahının hesaplanması sırasında tespit edilen "indirim ve istisnalardan önceki kurum kazancı" baz alınarak aşağıdaki gibi hesaplanır:

İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI
MATRAHA DAHİL OLMAYAN UNSURLAR (-)
- İştirak Kazançları İstisnası (KVK 8/1)
- Risturn istisnası (KVK 8/2) (Kooperatifler için)
- Emisyon Primi İstisnası (KVK 8/5)
- Eğitim, Sağlık ve Spor tesislerine ilişkin istisna (KVK Geç.Md.21/1-c)
- Üretim tesisleri ve bunlara ait g.menkullerin aynı serm. olarak kon. İlişkin istisna (KVK Geç.Md.23/a)
- Diğer İstisnalar (Serbest bölgelerdeki faaliyetlerden elde edilen kazançlar ve uluslararası anlaşmalarda yer alan Kurumlar Vergisine ilişkin istisnalar)
- Cari Yılda Ayrılan Finansman Fonu (KVK Mük.Md.8)
- Y.Fon ve Ort. Sađl. Kar Payı (KVK 8/6) (Döviz yatırım fonları hariç)
- 3332 sayılı Kanunun 7. Maddesinin a fıkrası gereğince bankaların iştirak paylarının halka arzından elde ettikleri kazançlar
- Hesaplanan Kurumlar Vergisi (Tarh edilen vergi. %25 veya %20 oranlı)
GELİR VERGİSİ STOPAJ MATRAHI (GVK 94/6-b)

Bilindiği üzere, stopaj matrahı üzerinden G.V.K. nun 94/6-b maddesine göre yapılacak stopaj oranı, halka açık anonim şirketlerde % 10, diğer kurumlarda ise % 20 dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanununun ilgili hükümleri ve BKK ile stopaj matrahına dahil bazı kazançlar için farklı oranlar tespit edilmiştir. Bu nedenle Gelir Vergisi stopaj matrahının bu kazançlara isabet eden tutarlarına belirlenen bu oranlar uygulanacaktır.;

Normal Oranda Stopaja Tabi Olanlar (%10 ve %20)

- Turizm hasılatı istisnası,
- 01/01/1994 tarihinden önce devir alınmış kurumların zararları,
- 24 Haziran 1994 tarih ve 4008 sayılı Kanunun yürürlüğe girmesinden önce yürürlüğe girmiş olan özel kanunlarda veya kurumların kuruluş kanunlarında yer alan istisnalar,
- K.V.K. nun geçici 20. maddesi gereğince, hayat sigorta şirketleri ve emekli sandıklarının hisse senetleri ile (A) tipi olarak adlandırılan yatırım fon ve ortaklıklarının katılma belgeleri veya hisse senetlerinin alım-satımından elde ettikleri kazançlara ilişkin istisna,

Farklı Oranda Stopaja Tabi Olanlar

Farklı oranlarda stopaja tabi olan müstesna kazançlar ve stopaj oranları şöyledir;

- Devlet Tahvili ve Hazine bonusu faizleri ile Toplu Konut İdaresi ile Kamu Ortaklığı İdaresi'nce çıkarılan menkul kıymetlerden sağlanan gelirler.(Bu kısım, anılan faiz ve gelirlerin toplam kurum hasılatı içindeki payına göre hesaplanır.) (93/5148 s. BKK ile %0)
- Rüşhan hakkı kupon satış kazancı (% 10),
- K.V.K. nun geçici 11. maddesi gereğince, 01/01/1986 tarihinden evvel ihraç kanunlarına veya Devletin, kanunların verdiği yetkiye dayanarak akdettiği mukavelelernelere göre mevcut ve çıkacak vergilerden muafiyeti kabul edilmiş olan menkul kıymetlerin temettü, faiz ve ikramiyelerine ilişkin istisna (% 10),
- 01/01/1994-31/12/1999 tarihleri arasında iştirak hisseleri veya gayrimenkullerin satışından kaynaklanan kazançlar (% 10),

01/01/1994-31/12/2003 tarihleri arasında yurt dışı inşaat, onarma, montaj ve teknik hizmetlerden sağlanan kazançlar (Halka açık anonim şirketlerde % 5, diğer kurumlarda % 10 olup, işin yapıldığı ülkede uygulanan vergi nispetlerine göre bu oranlar daha da düşebilmektedir.),

- Yatırım indirimi (Halka açık anonim şirketlerde % 10, diğer kurumlarda %15),

c) G.V.K. nu 94/6-b Maddesi Uyarınca Yapılacak Gelir Vergisi Tevkifatında Özellik Arzeden Durumlar

Gecmiş Yıl Zararları:

Beş yıldan fazla nakledilmemiş olan geçmiş yıl zararları mali karın tespitinde gider olarak indirim konusu yapılacağından gelir vergisi tevkifatı matrahına da dahil edilmemiş olacaktır. Beş yıldan fazla nakledilen geçmiş yıl zararları ise safi kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılmayacağından, bu zararların tevkifat matrahından indirilmesi de söz konusu olmayacaktır.

Yurt Dışı Faaliyetlerinden Doğan Zararlar:

K.V.K nun 14. maddesinin 7 numaralı bendi uyarınca ve 34 Seri No.lu K.V. Genel Tebliğinde açıklanan esaslar çerçevesinde kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılan yurt dışı faaliyetlerden doğan zararlar, gelir vergisi tevkifatı matrahından da indirilmiş olacaktır.

İhtiyatlar ve Muhtemel Zarar Karşılıkları:

Sigorta şirketlerince ayrılan sigorta teknik ihtiyatları, K.V.K. nun 14. maddesinin 4 numaralı bendi, bankalarca ayrılan karşılıkların teminatsız kalan kredilere tekabül eden kısımları ise Bankalar Kanununun 32. maddesinin 3 numaralı bendi uyarınca kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirilebilmektedir. Teminatsız krediler için ayrılan karşılıklar ile T.T.K. uyarınca ayrılan yasal yedek akçeler de dahil olmak üzere yedek akçelerin kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirilmesi mümkün değildir.

Buna göre, kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılamayan yedek akçe ve karşılıkların G.V.K. nun 94/6-b maddesine göre yapılan tevkifatın matrahından indirilmesi söz konusu değildir.

Kurumların Geçmiş Yıl Karlarından Ayırdıkları İhtiyat Akçeleri ve Banka Provizyonları:

K.V.K. nun geçici 2 ve geçici 13. maddelerinde, kurumların geçmiş yıl karlarından ayırdıkları yedek akçe ve banka provizyonlarının dağıtılması halinde, dağıtımın yapıldığı yılın kurumlar vergisi matrahına eklenmesi öngörülmüştü. Anılan geçici maddeler, 3946 sayılı Kanunla 01/01/1994 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Bu durumda, kurumların 01/01/1994 tarihinden önceki dönemlere ait ihtiyat akçeleri ve banka provizyonlarının bu tarihten sonra dağıtılması veya sermayeye eklenmesi halinde bu unsurlar, kurumlar vergisi matrahına dahil edilmeyeceğinden gelir vergisi tevkifat matrahına da girmeyecektir.

Bağış ve Yardımlar İle Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler:

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılabilen bağış ve yardımlar, kurum kazancından gider olarak indirilecekleri için gelir vergisi tevkifatının matrahına dahil olmayacaklardır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak indirim konusu yapılamayan bağış ve yardımlar ile kanunen kabul edilmeyen diğer giderler ise , safi kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemediğinden gelir vergisi tevkifatının matrahının kapsamında olacaklardır.

Fon Payı:

Kurumlar vergisi mükelleflerince verilen yıllık veya özel beyannameler üzerinden tahakkuk ettirilen kurumlar vergisine göre hesaplanan fon payının, gelir vergisi tevkifatının matrahından indirilmesi söz konusu değildir.

Finansman Fonu:

Cari yıl safi kurum kazancından ayrılan finansman fonu gelir vergisi tevkifatının matrahına dahil edilmeyecek, önceki yıl kurum kazancından ayrılan finansman fonu ise aynı matraha dahil edilecektir.

Maliyet Artış Fonu ve Değer Artış Fonu;

İstisna uygulaması olmamakla birlikte G.V.K. nun 38. maddesinin son fıkrasına göre gayrimenkul, iştirak hisseleri ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin maliyet bedelinin artırılması sonucu vergilendirilmeyen kazanç tutarı G.V.K. nun 94/6-b maddesine göre yapılan tevkifatın matrahına dahil edilmeyecektir. Bu husus, V.U.K. nun mükerrer 298. maddesi uyarınca ayrılan değer artışı fonları için de geçerlidir. Bu fonların mevzuata aykırı şekilde işletmeden çekilmesi halinde çekildiği yılın gelir vergisi tevkifat matrahı kapsamında değerlendirileceği tabiidir.

(B) Tipi Olarak Adlandırılan Yatırım Fon ve Ortaklıklarının Katılma Belgeleri veya Hisse Senetlerinden Elde Edilen Kar Payları;

(B) tipi olarak adlandırılan yatırım fonları ile aynı nitelikteki yatırım ortaklıklarına ait katılma belgeleri ve hisse senetlerinden elde edilen kar payları kurumlar vergisinden istisna edilmediğinden, anılan kar payları safi kurum kazancı içinde yer almaktadır. Dolayısıyla, gelir vergisi tevkifat matrahına dahil olmaktadır.

d) Dar Mükellef Kurumlarda Gelir Vergisi Tevkifatı

Türkiye'de elde ettiği kazançlarını yıllık veya özel beyanname ile beyan etmesi gereken dar mükellefiyete tabi kurumların G.V.K. nun 4369 sayılı Kanunla değişmeden önceki 75. maddesinin ikinci fıkrasının 4 numaralı bendinde belirtilen menkul sermaye iratları üzerinden aynı Kanunun 94/6-b maddesine göre gerekli vergi tevkifatını yapmaları gerekmektedir.

Dar mükellef kurumlarca yapılacak tevkifatın oranı ve matrahının tespiti hususlarında tam mükellef kurumlarla dar mükellef kurumlar arasında bir farklılık bulunmamaktadır.

Öte yandan, dar mükellefiyete tabi kurumların ticari, zirai ve sair kazanç ve iratları dışında kalan kazanç ve iratları ile telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret ünvanı, alameti farika ve benzeri gayri maddi hakların satışı, devri ve temlik karşılığında alınan bedeller K.V.K. nun 24. maddesi hükmü ile % 25 oranında kurumlar vergisi tevkifatına tabi tutulmuştur. Aynı maddenin birinci fıkrasındaki parantez içi hükümlerle G.V.K. nun 94. maddesinin 6 numaralı bendi uyarınca

tevkifata tabi tutulan kazanç ve iratlardan bu madde hükmüne göre ayrıca tevkifat yapılmaması öngörülmüştür.

K.V.K. nun 18. ve 19. maddelerinde yer alan hükümlere göre, yabancı ulaştırma kurumlarında kurumlar vergisi matrahı, Türkiye'de elde edilen hasılatla ortalama emsal nispetlerinin uygulanması suretiyle hesaplanmaktadır.

Uygulanmakta olan ortalama emsal nispetleri, kara ulaşımında % 12, deniz ulaşımında % 15 ve hava ulaşımında ise % 5 dir. Söz konusu nispetlerin Türkiye'de elde edilen hasılatın brüt tutarına uygulanmasıyla kurumlar vergisi matrahına esas olan tutar bulunmaktadır. Dolayısıyla, bu kurumların gelir vergisi tevkifatı matrahının tespitinde, bu tutardan hareket edilecektir. Kurumlar vergisi matrahından hesaplanan kurumlar vergisinin düşülmesinden sonra kalan kısım gelir vergisi tevkifat matrahı olacaktır.

Diğer yandan, K.V.K. nun 25. maddesinin üçüncü fıkrasında " Bu kanunun 18 ve 19 uncu maddelerine göre vergilendirilen yabancı ulaştırma kurumlarında vergi oranını karşılıklı olmak şartıyla ülkeler itibariyle kara, deniz ve hava ulaştırma kurumları için ayrı ayrı veya topluca sıfıra kadar indirmeye veya bu maddede yazılı oranın bir katını geçmemek üzere yeni bir oran tespit etmeye Bakanlar Kurulu yetkilidir " hükmü yer almaktadır.

Bu yetkiye dayanılarak karşılıklı olmak şartıyla Bakanlar Kurulu kararı ile gelir ve kurumlar vergisi oranı (0) sıfır olarak tespit edilmiş olan mukim ülkenin kurumlarının Türkiye'deki taşımacılıktan elde ettiği kurum kazançlarına, K.V.K. nun 25. maddesinde belirtilen vergi oranları ile G.V.K. nun 94. maddesinin 6 numaralı bendinin b alt bendi için Bakanlar Kurulunca belirlenen oranlar yerine (0) sıfır oranı uygulanacaktır.

e) Gelir Vergisi Tevkifatının Hesaplanması (G.V.K. Md. 94/6-a)

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 3946 sayılı Kanunla değişik 8'inci maddesinin 4 numaralı bendinde;

- a) "Portföyünün en az % 25'i hisse senetlerinden oluşan menkul kıymetler yatırım fonları (döviz yatırım fonları hariç) ile aynı nitelikteki menkul kıymetler yatırım ortaklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları,
- b) (a) alt bendi dışında kalan menkul kıymetler yatırım fonları (döviz yatırım fonları hariç) ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy
- c) işletmeciliğinden doğan kazançları,
- d) Risk sermayesi yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları,
- e) Gayrimenkul yatırım fonları veya ortaklıklarının kazançları."

Kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

Yabancı para ve altın alım-satımı yapan "döviz yatırım fonları"nın söz konusu istisnadan yararlanmaları mümkün değildir.

Yatırım fon ve ortaklıkları, kurumlar vergisinden müstesna tutulan söz konusu kazançları üzerinden, Gelir Vergisi Kanununun 3946 sayılı Kanunla değişen 94'üncü maddesinin 6 numaralı bendinin (a) alt bendine göre, bu kazançların dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın gelir vergisi tevkifatı yapacaklardır. % 25 olarak öngörülen söz konusu tevkifat oranı, 95/5148 sayılı Bakanlar Kurulu ile yeniden tespit edilmiştir. Buna göre kurumlar vergisinden müstesna tutulan bu kazançlar üzerinden yapılacak vergi tevkifatı oranı, portföyünde % 25'den daha az hisse senedi bulunduran menkul kıymetler yatırım fonları ile aynı nitelikteki yatırım ortaklıklarında % 10, diğer menkul kıymetler yatırım fonları ve ortaklıklarında ise "0" sıfır olarak uygulanacaktır. Bu uygulama sırasında, menkul kıymetler yatırım fon ve ortaklıklarının portföyünde bulunan yabancı borsalara kayıtlı dövizli hisse senetleri, % 25 oranının tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanununun 75'inci maddesinin ikinci fıkrasının 4369 sayılı Kanunla değişmeden önceki 4 numaralı bendi hükmü ile Kurumlar Vergisi Kanunu uyarınca yıllık veya özel beyanname veren kurumların indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kazancından kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısım menkul sermaye iradı sayılmış ve bu menkul sermaye iradı, 94'üncü

maddenin 6 numaralı bendinin (b) alt bendi ile tevkifata tabi tutulmuştur. Ancak, söz konusu alt bentte yer alan parantez içi hükümle yatırım fonları ve ortaklıkları bu tevkifatın kapsamına dahil edilmemiştir. Bu durumda, yatırım fonları ve yatırım ortaklıklarının kazançları, portföylerinde bulundukları hisse senetlerinin oranına bakılmaksızın, 94'üncü maddenin 6 numaralı bendinin (a) alt bendine göre tevkifata tabi tutulacağından, bu fonların kazançları üzerinden aynı bendin (b) alt bendine göre vergi tevkifatı yapılmayacaktır.

f) G.V.K.'nun 94. Maddesinin 6 Numaralı Bendinin (a) ve (b) Alt Bentlerine Göre Yapılan Tevkifatın Beyanı ve Ödenmesi

Gelir Vergisi Kanunu'nun 4369 sayılı Kanunla değişmeden önceki 94'üncü maddesinin 6 numaralı bendinin (a) ve (b) alt bentlerine göre yapılan vergi tevkifatı, Kurumlar Vergisi beyanname verme süresi içinde kurumların kendilerince yapılacak ve müteakip ayın 20. günü akşamına kadar (normal hesap döneminde 20 Mayıs) bağlı bulunan vergi dairesine muhtasar beyanname ile beyan edilecektir. Bu tevkifat aynı süre içinde ödenecektir. Ancak, 94/6-b alt bendi uyarınca yapılacak tevkifat, menkul sermaye iratlarının dağıtılmaması halinde biri beyanname verme süresinde diğerleri Kurumlar Vergisinin 2. ve 3. Taksitlerinin ödeme süreleri içinde olmak üzere 3 eşit taksitte ödenir. KVK'nun geçici 23/a maddesinin 3. Fıkrası uyarınca iştirak hisselerinin veya menkullerinin satışından doğan kazançlar kar dağıtımı sayılmadığından bunlara ilişkin tevkifat 3 taksitte ödenecektir. (KVK Genel Tebliği Seri No : 53)

VI- KURUMLAR VERGİSİ BEYANINA İLİŞKİN ÖRNEKLER*

ÖRNEK 1:

Çankaya Vergi Dairesinin 221 002 0719 sicil numaralı mükellefi olan Bulduk A.Ş. öteden beri inşaat ve taahhüt işleri ile uğraşmaktadır. **Halka açık olmayan** Bulduk A.Ş.'nin 1998 yılı karı (Ticari karı) 80 milyar lira olup kanunen kabul edilmeyen giderleri 5 milyar liradır. Kurumun gelirleri içinde 10 milyar lira iştirak kazancı ve aynı yıl içinde yaptığı yatırım harcamaları nedeniyle yararlanabileceği yatırım indirimi tutarı 70 milyar liradır. 1998 yılına ilişkin olarak 500 milyon lira geçici vergi ödemiştir. Bu verilere göre Bulduk A.Ş.'nin kurumlar vergisi ve gelir vergisi stopaj tutarlarının hesabı ile düzenlenen kurumlar vergisi beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

I. % 25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİNİN HESABI :

Ticari Kar (Dönem Karı).....	80.000.-
K.K.E.G. (+).....	5.000.-
İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCE KURUM KAZANCI.....	85.000.-
İNDİRİM VE İSTİSNALAR TOPLAMI (-).....	80.000.-
- İştirak Kazancı.....	10.000.-
- Yatırım İndirimi.....	70.000.-
	80.000.-
% 25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI.....	5.000.-
HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ.....	1.250.-
(5.000 X % 25=)	

II. % 20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİNİN HESABI:

Ticari Kar (Dönem Karı).....	80.000.-
K.K.E.G.(+).....	5.000.-
İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI.....	85.000.-

* Örnekler (000.000) TL ilavelidir.

İNDİRİM VE İSTİSNALAR TOPLAMI: 80.000.-
- İştirak Kazancı.....: 10.000.-
- Yatırım İndirimi: 70.000.-
80.000.-

% 20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI.....: 5.000.-
HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ: 1.000.-
(5.000 X % 20=)

% 25 oranlı kurumlar vergisi % 20 oranlı kurumlar vergisinden fazla olduğu için
Bulduk A.Ş. % 25 oranlı matrah üzerinden vergi ödeyecek, fon payı da bu tutar
üzerinden hesaplanacaktır.

III. GELİR VERGİSİ STOPAJININ HESABI :

İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI.....: 85.000.-
STOPAJ MATRAHINA DAHİL OLMAYAN UNSURLAR (-).....: 11.250.-
- İştirak Kazancı.....: 10.000.-
- Hesaplanan Kurumlar Vergisi: 1.250.-

GELİR VERGİSİ STOPAJ MATRAHI: 73.750.-
% 15 Oranlı Stopaj Matrahı: 70.000.-
(Yatırım İndirimi)
% 15 Oranlı Stopaj Tutarı.....: 10.500 (1)
(70.000 x % 15=)
% 20 Oranlı Stopaj Matrahı: 3.750.-
(73.750 – 70.000=)
% 20 Oranlı Stopaj Tutarı.....: 750.- (2)
(3.750 x % 20=)
TOPLAM STOPAJ TUTARI: 11.250.-
(1 + 2)
FON PAYI.....: 1.125.-
(11.250 x % 10=)

04

MALİYE BAKANLIĞI GELİRLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

NO KODU
1998

Maliye Bakanlığı
GELİRLER
Genel Müdürlüğü

1 **ÇANKAYA**
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

2 **ANKARA**
İ. KÖE

3 VERGİLENDİRME DÖNEMİ 01 01 1998
31 12 1998

4 VERGİ KİMLİK NO. 2210020719

5 Mükellefin Şekli Tam Mükellef X Dar Mükellef

1010
1998

TABLO I KURUMUN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

1 Unvanı **BULDUK A.Ş.**

2 Hukukî Yapısı **ANONİM ŞİRKET**

3 Faaliyet Konusu

4 Bağlı Olduğu Meslekî Teşekkül

5 Kurum veya İş Merkezinin Adresi

6 Ülkesi (*)

7 Telefon No. (Alan Kodu)

8 Faks No. (Alan Kodu)

TABLO II DAR MÜKELLEFIN TEMSİLCİSİNİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

9 Soyadı (Unvanı)

10 Adı

11 Vergi Dairesi

12 Vergi Kimlik No.

13 Adresi

14 Telefon No. (Alan Kodu)

15 Faks No. (Alan Kodu)

TABLO III KURUMA BAĞLI İŞ YERLERİNİN TÜRÜ VE SAYISI

Şube	Çalış Yeri	Açık	TOPLAM (**)
İnsaat Yeri	Satış Yeri	Satış	2

TABLO IV GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

16 1993 Yıl Zararı	
17 1994 Yıl Zararı	
18 1995 Yıl Zararı	
19 1996 Yıl Zararı	
20 1997 Yıl Zararı	
21 TOPLAM	

(*) Buraya sadece dar mükellef kurumun ana merkezini bulunduğu ilka yazılmalıdır.
(**) Bu alana tablo III'ü doldurularak bağlı işyerlerinin toplamı yazılacaktır.

Bu Beyanname mavi veya siyah tükenmez kalem ile okunaklı büyük harflerle doldurulacak, karbon kağıdı kullanılmayacaktır.

04 PARASIZDIR

TABLO V % 25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİNE İLİŞKİN KAZANÇ VE MATRAH BİLDİRİMİ

	ZARAR	KAR
22	İkar Binyo Ziraat	
23	İkar Binyo Kim	80.000.000,00
24	Avuluz Kaba Salmeyin Gübre	5.000.000,00
25	Çevik Yi Anadol Fındıktan Fırın	
26	İlhan Kızıldağ (K.V.K. Mad. 87)	10.000.000,00
27	Y. Öz ve Oğ. Fındıkçı Karım (K.V.K. Mad. 87)	
28	B. H. Kaptan ve Oğulları Fındık (K.V.K. Mad. 87)	
29	Y. Öz ve Oğ. Sığirci Karım (K.V.K. Mad. 87)	
30	K.V.K. Geçici Mad. 81	
31	K.V.K. Geçici Mad. 82	
32	K.V.K. Geçici Mad. 81 + 82	
33	K.V.K. Geçici Mad. 250	
34	K.V.K. Geçici Mad. 87	
35	İşletme Harcı (*)	
36	Bonnel Kasaç, Tapana (23-24-25)	85.000.000,00
37	Çakır ve Oğulları İnşaat ve İnşaat ve İnşaat (37-38-39-40-41-42)	10.000.000,00
38	DAİST (37-38)	
39	KARİ (39-41)	75.000.000,00
40	Mahsup Çekbook Ödeme ve Zaman (**)	
41	Bonnel Etiler Tulu (39-40)	750.000.000,00
42	H. K. Karım (K.V.K. Mad. 87)	
43	T. Aker Hiss. ve Ortak (K.V.K. Mad. 87)	
44	Deniz ve Karım Ziraat (K.V.K. Mad. 87) (*)	
45	Y. Öz ve Oğulları (K.V.K. Mad. 1-6)	70.000.000,00
46	İşletme Harcı (*)	
47	Çel. Yi Fındıktan Fırın (K.V.K. Mad. 87)	
48	İÇİMLER (23-24-25-44-45-46-47)	70.000.000,00
49	GENEL ZARAR (49-50)	
50	GENEL SAF KURUM KAZANCI (MATRAH 41-48)	500.000.000,00
51	Verilen Kurumlar Vergisi (50 x 0,25)	125.000.000,00
52	BİLECEK YILAS WEPEN ÇARŞI YE ZARAR (52-49)	
53	Taf. Acun Karım ve Oğulları Çarşısı Etiler Etiler Kim.	

(*) Bu sınıfta yer alan maddeler ile ilgili Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmıştır. Bu nedenle açıklanan tutar, beyannameye eklenmemektedir.

(**) Bu sınıfta yer alan maddeler matrahın hesaplanması için (39) ile hesaplanacak tutarın toplamıdır.

05

TABLO VI 30.25 ORANI KURUMLAR VERGİSİNİN HESKİN KAZANÇ VE MATRAH BİLDİRİMİ

		ZARAR	KAR
54	Yatırım Kazanç Zafar		
55	Yatırım Kazanç		8.000.000.000
56	Randevu Kazanç		5.000.000.000
57	Yatırım Kazanç Zafar		
58	Yatırım Kazanç Zafar		
59	Yatırım Kazanç Zafar	1.000.000.000	
60	Yatırım Kazanç Zafar		
61	Yatırım Kazanç Zafar		
62	Yatırım Kazanç Zafar		
63	Yatırım Kazanç Zafar		
64	Yatırım Kazanç Zafar		
65	Yatırım Kazanç Zafar		
66	Yatırım Kazanç Zafar	7.000.000.000	
67	Yatırım Kazanç Zafar		
68	Yatırım Kazanç Zafar		
69	Yatırım Kazanç Zafar		
70	Yatırım Kazanç Zafar		85.000.000.000
71	Yatırım Kazanç Zafar	80.000.000.000	
72	Yatırım Kazanç Zafar		
73	Yatırım Kazanç Zafar		5.000.000.000
74	Yatırım Kazanç Zafar		5.000.000.000
75	Yatırım Kazanç Zafar		1.000.000.000

TABLO VII KULLANILAN ÖZEMEL KAYDEDİLECEK CİHAZIN / CİHAZLARIN

TABLO VIII BEYANNAMEYE EKLENEN BİLDİRİM VE BELGELER

<p>1 - Yatırım Kazanç Zafar</p> <p>2 - Yatırım Kazanç Zafar</p> <p>3 - Yatırım Kazanç Zafar</p> <p>4 - Yatırım Kazanç Zafar</p>	<p>5 - Yatırım Kazanç Zafar</p> <p>6 - Yatırım Kazanç Zafar</p> <p>7 - Yatırım Kazanç Zafar</p> <p>8 - Yatırım Kazanç Zafar</p>
---	---

TABLO IX		YEREL BİLDİRİM	
76	YEREL BİLDİRİM - KURUMSAL VERGİ VE DİĞER VERGİLER	*	5 000 000 000
77	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER		25
78	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER		1 250 000 000
79	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER		
80	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER	*	1 250 000 000
81	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER		
82	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER		
83	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER		
84	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER		5 000 000 000
85	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER	*	5 000 000 000
86	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER	*	750 000 000
87	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER		
88	YEREL BİLDİRİM - VERGİ VE DİĞER VERGİLER		

TABLO X		FON PAYNALARININ BİLDİRİMİ	
91	FON PAYNALARININ BİLDİRİMİ	*	1 250 000 000
92	FON PAYNALARININ BİLDİRİMİ	*	1 250 000 000
93	FON PAYNALARININ BİLDİRİMİ		
94	FON PAYNALARININ BİLDİRİMİ	*	1 250 000 000

TABLO XI		DAMGA VERGİSİ	
95	DAMGA VERGİSİ	01	810.000
96	DAMGA VERGİSİ	01	1.670.000
97	DAMGA VERGİSİ	01	810.000
98	DAMGA VERGİSİ		
99	DAMGA VERGİSİ		3.290.000

100) Belediye Başkanı: Hüseyin Şahin
 Karar No: X/2004/1999

*) B.C. Kanununa göre, 2004 yılı için hesaplanan vergi ve diğer gelirler, 2004 yılı için hesaplanan vergi ve diğer gelirlerdir.
 **) B.C. Kanununa göre, 2004 yılı için hesaplanan vergi ve diğer gelirler, 2004 yılı için hesaplanan vergi ve diğer gelirlerdir.
 ***) Belediye Başkanı Hüseyin Şahin'in 2004 yılı için hesaplanan vergi ve diğer gelirlerdir.

ÖRNEK 2 :

Seğmenler Vergi Dairesinin 810 045 7070 sicil numaralı mükellefi Maksan Limited Şirketi makine imalatı ile uğraşmakta olup, imal ettiği ve satın aldığı makinelerin yurtdışı ve yurtiçi satışını yapmaktadır. Şirketin 1998 yılı dönem karı (ticari karı) 120 milyar liradır. Kurumun kanunen kabul edilmeyen giderleri 10 milyar lira, (A) tipi Yatırım Fon ve Ortaklığından sağlanan kar payı 22 milyar lira, Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 23/a maddesi kapsamında elde ettiği Gayrimenkul Satış Kazancı 18 milyar lira ve Uluslar arası Anlaşmalarla Vergiden İstisna kazancı 4 milyar liradır. Kurumun 1997 yılı mali zararı 6 milyar liradır.

Bu verilere göre Maksan Limited Şirketin kurumlar vergisi ve gelir vergisi stopaj tutarlarının hesabı ile düzenlenen kurumlar vergisi beyannamesi aşağıdaki gibi olacaktır.

I. % 25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİNİN HESABI

Ticari Kar (Dönem Karı)	120.000.-
K.K.E.G. (-)	10.000.-
Geçmiş Yıl Zararı (-)	6.000.-
İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI.....	124.000.-
İNDİRİM VE İSTİSNALAR TOPLAMI (-).....	44.000.-
- (A) Tipi Yatırım Fon ve Ort.Kar Payı	22.000.-
- Gayrimenkul Satış Kazancı	18.000.-
- Uluslar arası Anlaşmalarla Sağ.Kazanç.....	4.000.-
	44.000.-
% 25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI	80.000.-
HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ	20.000.-
(80.000 x % 25=)	

II. % 20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİNİN HESABI

Ticari Kar (Dönem Karı).....	120.000.-
K.K.E.G. (+).....	10.000.-
Geçmiş Yıl Zararı (-).....	6.000.-
İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI.....	124.000.-
İNDİRİM VE İSTİSNALAR TOPLAMI (-).....	22.000.-
- Gayrimenkul Satış Kazancı.....	18.000.-
- Uluslar arası Anlaşmalarla Sağ.Kazanç.....	4.000.-
	<u>22.000.-</u>

% 20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI.....	102.000.-
HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ.....	20.400.-
(102.000 X % 20=)	

% 20 oranlı kurumlar vergisi % 25 oranlı kurumlar vergisinden daha fazla olduğu için Maksan Limited Şirketi % 20 oranlı matrah üzerinden kurumlar vergisi ödeyecek, fon payı da bu tutar üzerinden hesaplanacaktır.

III. GELİR VERGİSİ STOPAJININ HESABI :

İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI.....	124.000.-
STOPAJ MATRAHINA DAHİL OLMAYAN UNSURLAR (-).....	46.400.-
- (A) Tipi Yatırım Fon ve Ortk. Kar Payı...:	22.000.-
- Uluslar arası Anlaşmalarla Sağ.Kazanç...:	4.000.-
- Hesaplanan Kurumlar Vergisi.....	<u>20.400.-</u>
	<u>46.400.-</u>

GELİR VERGİSİ STOPAJ MATRAHI: 77.600.-
% 10 Oranlı Stopaj Matrahı: 18.000.-
(Gayrimenkul Satış Kazancı)
% 10 Oranlı Stopaj Tutarı: 1.800.- (1)
(18.000 x % 10=)
% 20 Oranlı Stopaj Matrahı: 59.600.-
(77.600 - 18.000=)
% 20 Oranlı Stopaj Tutarı: 11.920.- (2)
(59.600 x % 20=)
TOPLAM STOPAJ TUTARI: 13.720.-
(1 + 2)
FON PAYI: 1.372.-
(13.720 x % 10=)

Maliye Bakanlığı
GELİRLER
Genel MüdürlüğüMALİYE BAKANLIĞI GELİRLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

3 VERGİLENDİRME DÖNEMİ 01 01 1998

Vİ KODU
(Mükellefin Unvanı)1 SEĞMENLER
VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

31 12 1998 1010

4 VERGİ KİMLİK NO. 8100457070

2 ANKARA
İL İLÇE

5 Mükellefiyet Şekli Tam Mükellef X Dış Mükellef

1998

TABLO I KURUMUN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

1 Unvanı MAKSAN LIMITED ŞİRKETİ

2 Hukuki Yapısı LIMITED ŞİRKET

3 Faaliyet Konusu

4 Bağlı Olduğu Mesleki Teşekkül

5 Kurumun veya İş Merkezinin Adresi

6 Ülkesi (*)

7 Telefon No

(Alan Kodu)

8 Faks No

(Alan Kodu)

TABLO II DİR MÜKELLEFIN TEMSİLCİSİNİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

9 Soyadı (Unvanı)

10 Adı

11 Vergi Dairesi

12 Vergi Kimlik No

13 Adresi

14 Telefon No

(Alan Kodu)

15 Faks No

(Alan Kodu)

TABLO III KURUMA BAĞLI İŞ YERLERİNİN TÜRÜ VE SAYISI

Şube	Çıkış Yeri	Ajanslık	İnşaat Yeri	Satış Yeri	Satır	TOPLAM (**)

TABLO IV GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

Yıl	Zarar
16 1993 Yılı Zararı	
17 1994 Yılı Zararı	
18 1995 Yılı Zararı	
19 1996 Yılı Zararı	
20 1997 Yılı Zararı	6.000.000.000
21 TOPLAM	6.000.000.000

(*) Bunya sadece dir mükellefler kuruma işna merkezini bulunduğu İle an yazılacaktır.
(**) Bu ilaçe lade III' daki kuruma bağı iş yerlerini toplam yazılacaktır.

Bu Beyanname mavı veya siyah tükenmez kalem ile okunaklı büyük harflerle doldurulacak, karbon kağıdı kullanılmayacaktır.

TABLO V % 25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİNE İLİŞKİN KAZANÇ VE MATRAH BİLDİRİMİ

	ZARAR	KAR
22 Ticari Biletçe Zararı		
23 Ticari Biletçe Karı		120.000.000.000
24 Kurumun Kabul Edilmeyen Giderler		10.000.000.000
25 Öncelikli Yılı Açılan Finansman Fonu		
26 İşbirlik Kazançları (K.V.K. Mad. 81)		
27 Y. Fon ve Ort. Paylılı İş Kazancı (K.V.K. Mad. 84)		(25 - 35) no.lu satırda, zarar olan dağıtılmamıştır.
28 R. H. Kupon St. ve Emisyon Prens. K. (K.V.K. Mad. 85)		
29 Y. Fon ve Ort. Sajaşın Kar Payı (K.V.K. Mad. 86)	22.000.000.000	
30 K.V.K. Geçici Mad. 11		
31 K.V.K. Geçici Mad. 20		
32 K.V.K. Geçici Mad. 21 - 1.c.d		
33 K.V.K. Geçici Mad. 23/a	18.000.000.000	
34 K.V.K. Geçici Mad. 24		
35 Diğer İndirimler (*)	4.000.000.000	
36 Kar ve İktisat Toplamı (23+24+25)		130.000.000.000
37 Cari Yıla Ait Zarar ve İndirimler Toplamı (22+26+27+28+29+30+31+32+33+34+35)	44.000.000.000	
38 ZARAR (37 - 36)		
39 KAR (38 - 37)		86.000.000.000
40 Mahsup Edilecek Geçirli Yılı Zararları (**)		6.000.000.000
41 İndirime Esas Tutar (39 - 40)		80.000.000.000
42 Resimler (K.V.K. Mad. 6/2)		
43 Turizm Has. % 20'si (K.V.K. Mad. 8/2)		
44 Devletlerin Kurum Zararları (K.V.K. Geçici Mad. 21 - 1.b)		
45 Yatırım İndirimi (C.V.K. Ek Mad. 1 - 6)		(41) no.lu satırda kalan tutar varsa, bu tutara ilave olarak, (42 - 47) no.lu satırlardan indirime esas tutar.
46 Diğer İndirimler (*)		
47 Cari Yılı Finansman Fonu (K.V.K. Mad. 8)		
48 TOPLAM (42+43+44+45+46+47)		
49 DÖNEM ZARARI (49 = 38)		
50 DÖNEM SAFLI KURUM KAZANCI (MATRAH) (41 - 48)		80.000.000.000
51 Hesaplanan Kurumlar Vergisi (50 x % 25)		20.000.000.000
52 GELECEK YILA DEVREDEDEN CARİ YILI ZARARI (52 = 49)		
53 Saflı Kurum Kazançlarının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısmı		

(*) Bu satırda yer alan indirim ve istisna konusundaki kazançların nakden oluştuğu hususuna atıfta bulunulmaktadır.

(**) Bu satırda (21) no.lu satırdan nakdedilecek zarar tutarı ve (39) no.lu satırda yer alan tutar çıkarılacaktır.

TABLO IX

VERGİ BİLDİRİMİ

76	UYGULANACAK KURUMLAR VERGİSİ MATRAH (50 veya 74) (**)	•	102.000.000.000
77	Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı (% 25 veya % 20) (**)		20
78	HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ (51 veya 75)		20.400.000.000
79	Teah Olunan Saorlemlerde Asgari Vergi Farkı		
80	TOPLAM KURUMLAR VERGİSİ (73+75)	•	20.400.000.000
81	Baah Dytulan Sabitlerale llyln Odenen Vergiler		
82	Yabancıl Uluksale Odenen Vergilerden Mahsup Edilecek Kurumlar (***)		
83	Yatırımla Kararlaştırılan Odenen Vergiler	400.000.000	
84	Geçici Vergi		
85	MAHSUP EDİLECEK VERGİLER TOPLAM (81+82+83+84)	•	400.000.000
86	ÖDENMESİ GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ (80 - 85)	•	20.000.000.000
87	İADESİ GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ VE / VEYA MAHSURU GEREKEN GEÇİCİ VERGİSİ (85 - 80)		
88	İADESİ GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ (87 - 84)		
89	MAHSURU GEREKEN GEÇİCİ VERGİSİ (87 - 88)		

TABLO X FON PAYINA İLİŞKİN BİLDİRİM

91	Matrah (80)	•	20.400.000.000
92	Hesaplanan Fon T (20 x % 10)	•	2.040.000.000
93	Matrah (74) İçin Ödenen Fon T.	•	4.000.000.000
94	Ödenecek Fon T. (92+93)	•	2.000.000.000

90 Beyannameyi İmzalayan SM veya SMMM'nin

Vergi Kimlik No:
Adı - Soyadı:
İmzası:

TABLO XI DAMGA VERGİSİ

	Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'nin	
	SAYI	TUTAR
95	01	810.000
97	01	1.670.000
98	01	810.000
99		810.000
100		3.290.000

95 Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'nin

Vergi Kimlik No:
Mühür No:
Adı - Soyadı:
İmzası:

101 Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

Mükatıl Kurumlar Temsilci Tarih 20 04 1999 İmza

(*) Bu satıra, % 20 ve % 25 oranına göre hesaplanan vergilerden hangisi fazla ise o vergiye esas olan matrah yazılacaktır.
(**) Bu satıra, % 20 ve % 25 oranına göre hesaplanan vergilerden hangisi fazla ise o vergiye ait oran yazılacaktır.
(***) Bu satıra, beyannameye dahil kazançlar üzerinden ödenen vergilerin indirilmesi mümkün olan tutarları yazılacaktır.

ÖRNEK 3 :

Kavaklıdere Vergi Dairesi Başkanlığının 336 010 4750 sicil numaralı mükellefi Can Tekstil A.Ş. ödeden beri tekstil ürünleri imalatı ve satışı ile uğraşmaktadır. Halka açık bir anonim şirket olan Can Tekstil A.Ş.'nin 1998 yılı ticari karı 60 milyar lira olup kanunen kabul edilmeyen giderler 6 milyar liradır. Şirketin 3 milyar lira emisyon primi geliri, 4 milyar lira iştirak kazancı, 6 milyar lira (A) tipi Yatırım Fonu Katılma Belgesi kar payı 5 milyar lira 1.1.1986 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymet geliri ve 13 milyar lira 1998 yılında yaptığı yatırım harcamaları nedeniyle yararlanabileceği yatırım indirimi tutarı mevcuttur. Kurum bir önceki yıl 2 milyar lira finansman fonu ayırmıştır. Ayrıca kurumun toplam hasılatı 497 milyar lira olup bu hasılat içinde 20 milyar lira Hazine Bonosu faizi geliri vardır. Bu verilere göre Can Tekstil A.Ş.'nin kurumlar vergisi ve gelir vergisi stopaj tutarlarının hesabı ile düzenlenen kurumlar vergisi beyannamesi aşağıdaki gibidir :

I. % 25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI :

Ticari Kar (Dönem Karı).....	60.000.-
Emisyon Primi.....	3.000.-
K.K.E.G.(+).....	6.000.-
Önceki Yıl Ayrılan Finansman Fonu (-).....	2.000.-
İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI.....	71.000.-
İNDİRİM VE İSTİSNALAR TOPLAMI (-).....	31.000.-
- İştirak Kazancı.....	4.000.-
- Emisyon Primi.....	3.000.-
- (A) Tipi Yatırım Fonu Kar Payı.....	6.000.-
- 1.1.1986 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymet geliri.....	5.000.-
- Yatırım indirimi.....	13.000.-
	31.000.-
% 25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI.....	40.000.-
HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ.....	10.000.-
(40.000.000 x % 25=)	

II. % 20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ HESABI :

Ticari Kar (Dönem Karı).....	60.000.-
Emisyon Primi.....	3.000.-
K.K.E.G.(+).....	6.000.-
Önceki Yıl Ayrılan Finansman Fonu (+).....	2.000.-
İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI.....	71.000.-
İNDİRİM VE İSTİSNALAR TOPLAMI (-).....	25.000.-
- İştirak Kazancı.....	4.000.-
- Emisyon Primi.....	3.000.-
- 1.1.1986 tarihinden önce ihraç edilen menkul kıymet geliri.....	5.000.-
- Yatırım indirimi.....	13.000.-
	25.000.-
% 20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI.....	46.000.-
HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ	9.200.-
(46.000 X % 20=)	

% 25 oranlı kurumlar vergisi % 20 oranlı kurumlar vergisinden daha fazla olduğu için Can Tekstil A.Ş. % 25 oranlı matrah üzerinden kurumlar vergisi ödeyecek, fon payı da bu tutar üzerinden hesaplanacaktır.

III. GELİR VERGİSİ STOPAJINI HESABI :

İNDİRİM VE İSTİSNALARDAN ÖNCEKİ KURUM KAZANCI.....	23.000.-
STOPAJ MATRAHINA DAHİL OLMAYAN UNSURLAR (-).....	17.000.-
- İştirak Kazancı.....	4.000.-
- Emisyon Primi.....	3.000.-
- (A) Tipi Yatırım Fonu Kar Payı.....	6.000.-
- Hesaplanan Kurumlar Vergisi.....	10.000.-
	23.000.-

GELİR VERGİSİ STOPAJ MATRAHI: 48.000.-
"0" Oranlı Stopaj Matrahı.....: 1.920.-

*Hazine Bonusu Faizi = 20 = % 4
Toplam Kurum Hasılatı 500
(48.000 x % 4=)

"0" Oranlı Stopaj Tutarı.....: 0
% 10 Oranlı Stopaj Matrahı**: 46.080.-
(48.000 – 1.920=)
% 10 Oranlı Stopaj Tutarı.....: 4.608.-
TOPLAM STOPAJ TUTARI.....: 4.608.-
FON PAYI MATRAHI: 4.608.-
FON PAYI TUTARI: 460,8
(4.608 X % 10=)

* Toplam kurum hasılatına emisyon primi geliri de dahil edilmiştir.

** Halka açık şirket olduğundan yatırım indirimi tutarı da % 10 oranında vergiye tabi tutulmuştur.

Maliye Bakanlığının
GELİRLER
Genel MüdürlüğüMALİYE BAKANLIĞI GELİRLER GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ01.000
(İşletme/Maliyet)

1 KAVAKLIDERE VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜNE

2 ANKARA İLİ İLÇE

3 VERGİLENDİRME DÖNEMİ 01 01 1998

4 VERGİ KİMLİK NO. 3360104750

5 Mükellef Türü Tam Mükellef Dar Mükellef

6 Fatura No. 1010

7 1998

TABLO I KURUMUN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

1 Unvanı CAN TEKSTİL A.Ş.

2 Hukuki Yapısı ANONİM ŞİRKET

3 Faaliyet Konusu

4 Bağlı Olduğu Hukuki Teşekkül

5 Kararı veya İş Merkezinin Adresi

6 Öküzü (*)

7 Telefon No. (Alan Kodu)

8 Faks No. (Alan Kodu)

TABLO II DAR MÜKELLEFIN TEMSİLCİSİNİN KİMLİK VE ADRES BİLGİLERİ

9 Soyadı (Unvanı)

10 Adı

11 Vergi Dairesi

12 Vergi Kimlik No.

13 Adresi

14 Telefon No. (Alan Kodu)

15 Faks No. (Alan Kodu)

TABLO III KURUMA BAĞLI İŞ YERLERİNİN TÜRÜ VE SAYISI

Şube	Çalış Yeri	Akbitir	Satış	TOPLAM (**)
İmalat Yeri	Satış Yeri			

TABLO IV GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

Yıl	Zarar
16 1993 Yılı Zararı	
17 1994 Yılı Zararı	
18 1995 Yılı Zararı	
19 1996 Yılı Zararı	
20 1997 Yılı Zararı	
21 TOPLAM	

Çevre No. : 1998-1 D.M.O. Beyan Mükellefi : 1998

(*) Bu beyan sadece dar mükellef kurumun ana merkezinin bulunduğu ilde adı yazılmaktadır.
(**) Bu beyan tablo III'deki kuruma bağlı işletmelerin toplam zararlarıdır.

Bu Beyanname mavi veya siyah tükenmez kalem ile okunaklı büyük harflerle doldurulacak, karbon kağıdı kullanılmayacaktır.

TABLO V % 25 ORANLI KURUMLAR VERGİSİNE İLİŞKİN KAZANÇ VE MATRAH BİLDİRİMİ

		ZARAR	KAR
22	İdari Bilanço Zararı		
23	Ticari Bilanço Karı		63.000.000.000
24	Karunları Kabul Edilmiş Diğer Götürüler		6.000.000.000
25	Önceki Yılı Ayrılan Finansman Fonu		2.000.000.000
26	İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 8/1)	4.000.000.000	
27	Y. Fan ve Ort. Portföy İj. Kazancı (K.V.K. Mad. 8/4)		(29 - 33) no.lu maddeler, zarar olsa dahi düşülecektir.
28	R. İ. K. Kurum Şiş. ve Emisyon Primi K. (K.V.K. Mad. 8/5)	3.000.000.000	
29	Y. Fan ve Ort. Sahiplenen Kar Payı (K.V.K. Mad. 8/6)	6.000.000.000	
30	K.V.K. Geçici Mad. 11	5.000.000.000	
31	K.V.K. Geçici Mad. 20		
32	K.V.K. Geçici Mad. 21 1.c'd		
33	K.V.K. Geçici Mad. 23/a		
34	K.V.K. Geçici Mad. 24		
35	Diğer İndirimler (*)		
36	Kar ve İlaveler Toplamı (23+24+25)		71.000.000.000
37	Car Yılı Ar. Zarar ve İndirimler Toplamı (22+26-27+28+29+30+31+32+33+34+35)	18.000.000.000	
38	ZARAR (37 - 36)		
39	KAR (36 - 37)		53.000.000.000
40	Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları (**)		
41	İndirime Esas Tutar (39 - 40)		53.000.000.000
42	Returmlar (K.V.K. Mad. 8/2)		
43	Tutuzim Has. % 27'si (K.V.K. Mad. 8/3)		
44	Devrasın Karum Zararları (K.V.K. Geçici Mad. 21 - 1/b)		(41) no.lu maddede kulan tutar varsa, bu tutara utagucaya kadar.
45	Yarım İndirim (G.V.K. Ek. Mad. 1 - 6)	13.000.000.000	(42 - 47) no.lu sathlardan indirimlere devretilecektir.
46	Diğer İndirimler (*)		
47	Car Yılı Finansman Fonu (K.V.K. Mad. 9)		
48	TOPLAM (42+43+44+45+46+47)		13.000.000.000
49	DÖNEM ZARARI (49 - 38)		
50	DÖNEM SAFI KURUM KAZANCI (MATRAH) (41 - 48)		40.000.000.000
51	Hesaplanan Kurumlar Vergisi (50 x % 25)		10.000.000.000
52	GELECEK YILA DEVREDEDEN CAR YIL ZARARI (52 - 49)		
53	Safl Kurum Kazancının Tükleye Deponda Ede Edilen Kısmı		

(*) Bu sathda yer alan indirim ve istisna tutumları kazancın netinden olup, bu tutumları açıklayan bir yazı boyanmaya elverişlidir.
 (**) Bu sathda (21) no.lu sathdan nakdedilecek zarar kulan ar. tutar (38) no.lu sathda yer alan tutar kadar olacaktır.

TABLO VI % 20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİNE İLİŞKİN KAZANÇ VE MATRAH BİLDİRİMİ

		ZARAR	KAR
54	İçerik Bilanço Ziraatı		
55	İçerik Bilanço Karı		63.000.000.000
56	Karın Kabul Edilmesini Gözetilen		6.000.000.000
57	Önceki Yılı Ayrılan Finansman Fonu		2.000.000.000
58	Mahsup Edilecek Geçmiş Yılı Zararları (43)		
59	İştirak Kazançları (25)	4.000.000.000	(59 - 65) no.lu satılır, zarar olsa dahil edilmeyecektir.
60	Restümler (42)		
61	Y. Fon ve Ort. Payları İst. Kazançları (27)		
62	İştirak His. Gayrimenkul ve Dışarı Teslimlenen Satış Kazançları (K.V.K. Geçici Mad. 23a)		
63	R.H. Kurum Dış. ve Emisyon Primleri (K.V.K. Geçici Mad. 23b)	3.000.000.000	
64	1.1.1986'dan önceki Araç Edinim Mar. Kaz. Kaz. (K.V.K. Geçici Mad. 23b)	5.000.000.000	
65	Yabancı Mülkiyetli Kazançlar (K.V.K. Geçici Mad. 24)		
66	Yatırım indirimi (G.V.K. Ek. Mad. 1 - G)	13.000.000.000	
67	Ünvanlarının Anlaşılabilir Vergiler İstisnası Edilen Kazançlar		
68	Diğer İndirimler		
69	Car. Yılı Finansman Fonu (K.V.K. M3, Mad. 8)		
70	Kar ve İlaveler Toplamı (55+56-57)		71.000.000.000
71	Zarar ve İndirimler Toplamı (54-55+59+60-61-62+63+64+65+66+67-68+69)	25.000.000.000	
72	Zarar (71 - 70)		
73	Kar (70 - 71)		46.000.000.000
74	% 20 ORANLI KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI (74 x 20)		46.000.000.000
75	Hesaplanan Kurumlar Vergisi (74 x% 20)		9.200.000.000

TABLO VII KULLANILAN ÖDEME KAYDEDİĞİ CİHAZIN / CİHAZLARIN :

Firma Kodu

Cihazın Sıralı Numarası

(Birden fazla cihaz olması halinde, bir kolu boş bırakılmak suretiyle sırasıyla yeni cihaz yazılacaktır.)

TABLO VIII BEYANNAMEYE EKLENEN BİLDİRİM VE BELGELER

ADET	BİLDİRİM VE BELGE ADI	ADET	BİLDİRİM VE BELGE ADI
1	Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu veya İşletme Hesabı Özeti (*)		Geçmiş Vergiye Akt. Bildirimi / Tahil Çıkmama Saldırı Belgesi/Özetten Edilen Kazançlarında Aşırı Vergiye İştirak Bildirimi
	Kararlı Yokluğa Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler		Özetten Arasında Dış Mükellef Üstü Bulunan Kurumların Bu Özetin Arasında, Ücretleri ve Başkaçları Açısından Akt. Etilme
	Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilere İlişkin Belgeler	1	Kurum Özetlemesi ve Yabancı Kurum Üyeliğine İlişkin Bildirim
1	Karın Kabul Edilmesini Gözetilen Bilgi Formu		Beyannameyi Tabloların Yürürlükte İken Ayrıca Gözetilen Listesi ve Diğer Ekler

(*) Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosunun "Önceki Dönem" sütunları da doldurulacaktır. Müktesebat bilgileri ilgili dönem tablolarıyla ayrıca ek mali tablolarla düzenlemek zorunda olanlar "Önceki Dönem" sütunlarını da doldurarak bu tabloları ayrıca ekleyeceklerdir.

U /

TABLO IX VERGİ BİLDİRİMİ

76	UYGULANACAK KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI (50 veya 74) (**)	4.000.000.000
77	Uygulanacak Kurumlar Vergisi Oranı (% 25 veya % 20) (**)	25
78	HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ (51 veya 75)	10.000.000.000
79	Tali Dyanan Sicilinde Asgari Vergi Fano	
80	TOPLAM KURUMLAR VERGİSİ (78-79)	10.000.000.000
81	Tali Ödenen Saygınamaya İlişkin Ödeneği Vergisi	
82	Yatırım Olmaksızın Ödenen Vergilerden Mahsup Edilecek Kuru (***)	
83	Yıl İçinde Kazanç Yoluyla Ödenen Vergiler	
84	Geçici Vergi	
85	MAHSUP EDİLECEK VERGİLERİN TOPLAMI (81+82+83+84)	
86	KÖŞUNESİ GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ (80-85)	10.000.000.000
87	İADESİ GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ VE / VEYA MAHSUBU GEREKEN GEÇİCİ VERGİ (85-86)	
88	İADESİ GEREKEN KURUMLAR VERGİSİ (87-84)	
89	MAHSUBU GEREKEN GEÇİCİ VERGİ (87-88)	

TABLO X FON PAYINA İLİŞKİN BİLDİRİM

91	Miktarı (80)	10.000.000.000	90	Beyannameyi İnzalayan SM veya SZMM'nin
92	Hesaplanan Fon P. Oranı (%) (80)	1.000.000.000		Vergi Kimlik No
93	Alınan Fon P. (80)			Adı - Soyadı
94	Ödenecek Fon P. (92-93)	1.000.000.000		İmzası

TABLO XI DAMGA VERGİSİ

	SAYI	TL	TUTAR	95
96	Beyanname	01	810.000	Beyanname ve Eklerini Tasdik Eden YMM'nin
97	Ayrıntılı Bilgi	01	1.670.000	Vergi Kimlik No
98	Ayrıntılı Gözetim Tablosu	01	810.000	Mükellef No
99	Sistem Hesap Çekim			Adı - Soyadı
100	TOPLAM		3.290.000	İmzası

101 Beyanname'nin Hangi Sıfafa Verildiği

Mükellef Kararı Tarihleri Tarih 20 04 1999 İmza

(*) Bu satıra % 20 ve % 25 oranına göre hesaplanan vergilerden hangisi fazla ise o vergiye esas olan matrah yazılacaktır.
 (***) Bu satıra % 20 ve % 25 oranına göre hesaplanan vergilerden hangisi fazla ise o vergiye ait oran yazılacaktır.
 (***) Bu satıra, beyannameye dahil kazançlar üzerinden ödenen vergilerin indirilmesi mümkün olan tutarlar yazılacaktır.