

**No:** 2011/17

**Tarih:** 05.04.2011

**Konu:** Kurumlar Vergisi beyannamesinde önemli bir konu olan kurum kazancının tespitinde dikkate alınacak gider ve indirimlere ilişkin açıklamalar bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

**Özet:** Kurumlar Vergisi beyannamesinde önemli bir konu olan kurum kazancının tespitinde dikkate alınacak gider ve indirimlere ilişkin olarak; Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazançla ilgili 40'uncü maddesinde yer alan giderler ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesinde sayılan giderler hasılatından indirim konusu yapılacaktır. Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'uncü maddesi uyarınca kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilecek giderler ana başlıklar itibariyle aşağıdaki gibidir.

- Genel Giderler,
- Sosyal Giderler,
- İşle ilgili Zarar, Zıyan ve Tazminatlar,
- Seyahat Giderleri,
- Taşıt Giderleri,
- Ayni Vergi, Resim ve Harçlar,
- Amortismanlar,
- İşveren Sendikalarına Ödenen Aidatlar,
- İşveren Sıfatıyla Ücretliler Adına Ödenen Bireysel Emeklilik Katkı Payları.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncü maddesinde kurumların, kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alabilecekleri diğer indirimler hükme bağlanmıştır. Söz konusu indirimler kanundaki düzenleme sırasıyla aşağıdaki gibidir.

- Ar-Ge İndirimi,
- Sponsorluk Harcamaları,
- Bağış ve Yardımlar.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesinde ticari kazancın tespitinde indirilemeyecek giderler dokuz bent halinde sayılmıştır. Dolayısıyla, kurumların safi kurum kazancını tespit ederken anılan maddede sayılan kanunen kabul edilmeyen giderleri de dikkate almaları gerekmektedir.

## KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE GİDERLER

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6/1'inci maddesine göre; kurum kazancı, ticari kazancın hesaplanması ile ilgili esaslara göre tespit edileceğinden, kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazançla ilgili 40'ıncı maddesinde yer alan giderler ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesinde sayılan giderler hasıllattan indirim konusu yapılacaktır. Kurum kazancının tespitinde indirilecek giderleri belirleyen gerek Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'ıncı madde hükmü, gerekse Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8'inci madde hükmü, sınırlama hükümleridir. Dolayısıyla, bu maddelerde yer almayan giderler özel kanunlarda ayrıca hükme bağlanmadığı sürece indirim konusu yapılamaz.

### 1. GELİR VERGİSİ KANUNU'NA GÖRE İNDİRİLECEK GİDERLER

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'ıncı maddesi uyarınca kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilecek giderler ana başlıklar itibariyle aşağıdaki gibidir (Söz konusu giderlere ilişkin ayrıntılı açıklamalar için kılavuzumuzun Birinci Kitap Birinci Bölümünde (Ticari Kazanç) bölümünde yer alan açıklamalara bakınız.).

- Genel giderler,
- Sosyal giderler,
- İşle ilgili zarar, ziyan ve tazminatlar,
- Seyahat giderleri,
- Taşıt giderleri,
- Ayni vergi, resim ve harçlar,
- Amortismanlar,
- İşveren sendikalarına ödenen aidatlar,
- İşveren sıfatıyla ücretliler adına ödenen bireysel emeklilik katkı payları.

Safi kurum kazancının tespitinde Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8'inci maddesi çerçevesinde aşağıda yer alan giderler de ayrıca hasıllattan indirim konusu yapılabilir.

### 2.KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE DİĞER İNDİRİMLER

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinde kurumların, kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alabilecekleri diğer indirimler hükme bağlanmıştır. Söz konusu indirimler kanundaki düzenlenme sırasıyla aşağıdaki gibidir.

- Bağış ve Yardımlar.
- Ar-Ge İndirimi,
- Sponsorluk Harcamaları,

Yukarıda yer alan harcamaların kurum kazancından indirilebilmesi için kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmesi gerekmektedir.

#### 2.1.Bağış ve Yardımlar

Bağış ve yardımların kurum kazancından indirimine ilişkin hükümlere Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin 1'nci fıkrasının c, ç, d,e ve f bentlerinde yer verilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin 1-c, 1-ç, 1-d bentlerinde sayılan kurum ve

kuruluşlara belli şartlar dahilinde yapılacak bağış ve yardımların, kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilmesi mümkündür.

Bu bağış ve yardımlardan; Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin;

- 1-c bendinde ilgili yıla ait kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı,
- 1 -ç bendinde yer alanların tamamı;
- 1-d bendinde yer alanların % 100'ü,

kurum kazancının tespitinde indirim olarak dikkate alınabilecektir.

**Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-c maddesine göre, *asağıda sayılan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların toplamının o yıla ait kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı, kurumlar vergisi beyannamesinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirim konusu yapılabilecektir.***

- Genel ve özel bütçeli kamu idareleri,
- İl özel idareleri,
- Belediyeler,
- Köyler,
- Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar,
- Kamu yararına çalışan dernekler,
- Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetinde bulunan kurum ve kuruluşlar.

***Bağış ve yardımların indirilmesi için şu şartlara uymak gerekmektedir:***

- Bağış ve yardım yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara yapılmalıdır.
- Bağış ve yardım makbuz karşılığı olmalıdır.
- Bağış ve yardımın karşılıksız yapılması gerekmektedir. Örneğin kamu menfaatine yararlı derneğin balosu için alınan bilet bedeli bağış ve yardım olarak matrahın tespitinde dikkate alınamaz.
- Bağış ve yardımın sadece ilgili dönem kazancından indirilmesi mümkündür. Kazanç yetersizliği nedeniyle indirilemeyen kısım sonraki yıla devredilemez.
- Bağış ve yardım ayrıca beyannamede gösterilmelidir.

**Aşağıda sayılan kanunlar kapsamında yapılacak bağış ve yardımlarda bu tutarın tamamı kurum kazancının tespitinde indirim olarak dikkate alınabilecektir.**

- 7269 Sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun,
- 222 Sayılı İlköğretim ve Eğitim Kanunu,
- 2547 Sayılı Yüksek Öğretim Kanunu,
- 278 Sayılı Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumu Kurulması Hakkında Kanun,
- 2828 Sayılı Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu Kanunu,
- 2876 Sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu,
- 2955 Sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu,
- 4122 Sayılı Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanunu,
- 3294 Sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu,
- 3388 Sayılı Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı Kanunu,
- 5706 sayılı İstanbul 2010 Avrupa Kültür Başkenti Hakkında Kanun.

Bağış ve yardımların nakden yapılmaması halinde, bağışlanan veya yardım konusunu oluşturan mal

veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri esas alınacaktır.

Kurumlar tarafından yapılan bağış ve yardımlar, bağış ve yardımın yapıldığı tarihte kayıtlarda gider olarak dikkate alındığından, söz konusu bağış ve yardımların kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması ve kurum kazancının yeterli olması halinde, bu bölümde yer alan açıklamalar çerçevesinde, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancının tespitinde indirim olarak dikkate alınması gerekmektedir.

## 2.2. Ar-Ge İndirimi

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10'uncu maddesinin 1/a bendinde, mükelleflerin işletme bünyesinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamalarının % 100'ü oranında hesaplanacak Ar-Ge İndiriminin kurum kazancından indirileceği hükme bağlanmıştır.

Araştırma ve geliştirme harcamaları niteliklerine göre, muhasebe uygulamaları çerçevesinde, doğrudan veya amortisman yoluyla gider olarak kaydedilmek suretiyle kurum kazancının tespitinde dikkate alınmaktadır. Ar-Ge indirimi uygulaması ile ilgili dönemde gider kaydedilen Ar-Ge harcamalarına ilave olarak bunların % 100'ünün ilgili dönemde beyan edilen kurum kazancından indirilmesine imkan sağlanmaktadır. Maliye Bakanlığı, 1, 2 ve 3 Seri Numaralı KVK GT'lerinde, Ar-Ge indirimine ilişkin açıklamalara yer vermiştir.

Kurumlar, Ar-Ge harcamalarının %100'ü oranında hesaplayacakları Ar-Ge indirimini, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-a maddesi uyarınca, beyanname üzerinde kurum kazancından indirebileceklerdir. Ar-Ge indirimi, Ar-Ge faaliyetine başlandığı andan itibaren gerek yıllık beyannameye gerekse geçici vergi beyannamelerinde beyan edilen kurum kazancına uygulanabilecektir. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-a maddesinde matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan Ar-Ge indirimi tutarının sonraki hesap dönemine devredeceği hükme bağlandığından, hesaplanan Ar-Ge indirimi tutarı, mükellefler tarafından yıllık kurumlar vergisi beyanamesi ile geçici vergi beyannamesinin ilgili satırına yazılarak kazançtan indirilecektir. İlgili dönemde kazancın yetersizliği nedeniyle indirim konusu yapılamayan Ar-Ge İndirimi tutarı sonraki hesap dönemlerine devredecektir.

## 2.3. Sponsorluk Harcamaları

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/1-b maddesine göre 21.05.1986 tarihli ve 3289 Sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 17.06.1992 tarihli ve 3813 sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarının sözü edilen kanunlar uyarınca tespit edilen amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için % 50'si kurumlar vergisi matrahının tespitinde, kurumlar vergisi beyanamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancından indirilebilecektir.

- KVK'nın 10'uncu maddesinde "Kurumlar vergisi matrahının tespitinde; kurumlar vergisi beyanamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancında... sırasıyla aşağıdaki indirimler yapılır.." şeklinde bir ifade yer aldığından ilgili hesap döneminde tahakkuk eden sponsorluk harcamaları ancak ilgili dönemde kurum kazancı oluşması halinde indirim konusu yapılabilir. İlgili yılda matrah oluşmuyorsa söz konusu giderler KKEG olarak kurum kazancına ilave edilir ve bu giderler zarar artırıcı unsur olarak dikkate alınmayarak izleyen

döneme devredilmez.

- Sponsor harcamasının yabancı para ile yapılması halinde, harcamanın yapıldığı tarihteki Merkez Bankası döviz alış kuruna göre hesaplanan TL karşılığı indirim olarak dikkate alınır.
- Harcamanın nakden yapılmaması halinde, harcama konusunu oluşturan mal veya hakkın maliyet bedeli veya kayıtlı değeri, bu değer mevcut değilse Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre takdir komisyonlarınca tespit edilecek değeri esas alınacaktır.

Kurumlar tarafından yapılan sponsorluk harcamaları, harcamanın yapıldığı tarihte kayıtlarda gider olarak dikkate alındığından, söz konusu harcamaların kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması ve kurum kazancının yeterli olması halinde, bu bölümde yer alan açıklamalar çerçevesinde, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancının tespitinde indirim olarak dikkate alınması gerekmektedir.

Sponsorluk harcamaları, ticari kazancın elde edilmesi ile doğrudan ilişkili olmayan veya ilişkisi ölçülemeyen, sosyal amacı öne çıkan harcamalar olup ticari kazancın elde edilmesi ile doğrudan ilişkili olan reklam harcamalarından farklılık arz etmektedir.

Sponsor olan kurumun adının anılması koşuluyla,

- Resmi spor organizasyonları için yapılan saha, salon veya tesis kira bedelleri,
- Sporcuların iâşe, seyahat ve ikamet giderleri,
- Spor malzemesi bedeli,
- Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün uygun göreceği spor tesisleri için yapılan ayni ve nakdi harcamalar,
- Sporcuların transfer edilmesini sağlayacak bonservis bedelleri,
- Spor müsabakaları sonucuna göre sporculara veya spor adamlarına prim mahiyetinde ayni ve nakdi ödemeler,

gibi harcamalar sponsorluk harcaması olarak değerlendirilecektir.

Spor sahalarına, sporcuların veya diğer ilgililerin spor giysilerinin ya da spor araç ve gereçlerinin üzerine yazılı veya elektronik sinyaller yardımıyla sanal olarak kurumun tanıtımının yapılmasını sağlayacak amblem, marka, isim ve benzeri işaretler konulması gibi doğrudan ticari fayda sağlayan ve kurumun tanıtımını amaçlayan harcamalar ise reklam harcaması olarak değerlendirilecektir.

Ayrıca, sponsorluk faaliyetinin yanında reklam ve tanıtım amacını da içeren işlemler nedeniyle yapılan harcamaların, sözleşmede belirtilmek ve emsaline uygun olmak şartıyla, reklam ve sponsorluk harcamaları olarak ayrıştırılabilmesi mümkündür.

### **3. KURUM KAZANCININ TESPİTİNDE KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER**

Kurumların safi kurum kazançlarını tespit ederken aşağıda yer alan giderleri gelirlerinden indirmeleri mümkün değildir.

#### **3.1. Gelir Vergisi Kanununa Göre İndirilemeyecek Giderler**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6'ncı maddesinde safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümlerine uyulacağı belirtilmiştir. Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesinde ticari kazancın tespitinde indirilemeyecek giderler dokuz bent halinde sayılmıştır. Dolayısıyla, kurumların safi kurum kazancını tespit ederken anılan maddede sayılan kanunen kabul

edilmeyen giderleri de dikkate almaları gerekmektedir. Bununla birlikte, ticari kazancın tespitinde gider olarak indirim kabul edilmeyen ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesinde ilk beş bentte sayılmış olan ödemeler, büyük çoğunluğu ile, teşebbüs sahibinin ticari mal varlığı ile özel mal varlığı arasındaki ayrımla ilgilidir. Bir başka deyişle, söz konusu hükümler ticari mal varlığından özel mal varlığına kıymet aktarılması suretiyle ticari işletme bünyesinde doğacak karın azaltılmasını önlemeyi amaçlar. Bu nedenle ticari işletmeden işletme sahibine yapılacak kıymet aktarımı şeklinde ödemeler gider kabul edilmez.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 41'inci maddesinin 6, 7, 8 ve 9'uncu bent hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinde yer alan hükümler ise paralellik taşımaktadır.

### **3.2. Kurumlar Vergisi Kanununa Göre İndirilemeyecek Giderler**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinde sayılan ve aşağıda ayrıntılı olarak ele alınacak olan giderlerin safi kurum kazancının tespitinde indirilmesi mümkün değildir.

#### **3.2.1. Öz Sermaye Üzerinden Ödenen veya Hesaplanan Faizler**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin 1/a bendi uyarınca, öz sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faizler safi kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz.

Öz sermaye, aktif (mevcut ve alacaklar) toplamı ile borçlar arasındaki farkı ya da sermaye ile yedek akçeler ve birikmiş karı ifade eder.

Türk Ticaret Kanunu'nda, sermaye şirketleri ile kooperatiflerin kural olarak esas sermaye için faiz ödeyemeyeceğine ilişkin hükümler yer almaktadır. Bununla birlikte, anonim şirketlerde işletmenin faaliyetine başlamasına kadar geçecek olan devre için pay sahiplerine, tesisat hesabına geçirilmek üzere, muayyen bir faiz ödenmesine dair, şirket esas mukavelesine hüküm konulabilir. Aynı şekilde yeni hisse senetleri çıkarılması halinde de sermaye artırılmasına dair kararda yeni pay sahiplerine, tesisat hesabına geçirilmek üzere, belli bir süreyle faiz ödenmesi kabul edilebilir.

Ancak, Türk Ticaret Kanunu'na göre ödenen bu faizlerin ticari karın tespitinde gider olarak dikkate alınsa bile mali karın tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir. Bir başka deyişle Kurumlar Vergisi Kanunu'nda, "hazırlık devresi faizi" olarak adlandırılan bu tür giderler gerek kuruluş ve örgütlenme gideri, gerekse genel gider olarak kabul edilmemiştir.

Öte yandan, uygulamada, ilgililere bir avantaj sağlamak amacıyla, önce ödenmiş sermaye payları üzerinden bir faiz hesaplanıp sonra bakiye karın nominal sermaye hisselerine göre dağıtıldığı veya imtiyazlı hisse senetleri için bir faiz ayrıldıktan sonra karın dağıtıldığı görülür. Faiz adı altında dağıtılan bu tür tutarlar da kar dağıtımından başka bir şey değildir. Dolayısıyla, karın bu şekilde dağıtılması suretiyle ortaya çıkan faiz tutarlarının kurum kazancından indirilmesi de söz konusu olamaz.

Kurum ortak veya sahiplerinin koydukları sermayenin kar payı dışında nemalandırılmasının mümkün olmadığı kuralı gereği, öz sermaye üzerinden ödenen faizlerin gider olarak indirilemeyeceği kanunda açıkça hükme bağlanmıştır.

#### **3.2.2. Örtülü Sermaye Üzerinden Ödenen veya Hesaplanan Faiz, Kur Farkları ve Benzeri Giderler**



Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin 1/b bendinde örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkı ve benzeri giderlerin safi kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilemeyeceği belirtilmiştir. Kanun koyucu bu bent hükmü ile aynı maddenin 1/a bendi hükmü uyarınca kurum kazancının tespitinde kabul edilmeyen giderin, peçeleme suretiyle indirilmesinin önüne geçmek istemiştir.

### **3.2.3. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Olarak Dağıtılan Kazançlar**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin 1/c bendinde transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar kanunen kabul edilemeyen giderler arasında sayılmıştır. Söz konusu hüküm ile amaçlanan vergiye tabi kazancın örtülü yollarla dağıtılıp kurum bünyesinde yapılacak vergilendirmenin kapsamı dışına çıkarılmasının önlenmesidir.

Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımına ilişkin hükümler Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesinde yer almaktadır.

### **3.2.4. Yedek Akçeler**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin 1/ç bendine göre; her ne şekilde ve ne isimle olursa olsun ayrılan yedek akçeler kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz.

Bilindiği üzere yedek akçeler, Türk Ticaret Kanunu'na, kurumların kuruluş kanunlarına tüzüklerine, ana statülerine veya sözleşmelerine göre, muhtelif adlarla zorunlu ya da ihtiyari olarak kardan ayrılan meblağlardır. Bankalarca, Bankacılık Kanunu'na göre ayrılan genel karşılıklar da bu niteliktedir. Ancak, söz konusu Kanuna göre ayrılan özel karşılıklar, kurum kazancının tespitinde indirilecek gider olarak dikkate alınabilecektir.

Ayrıca kurumlar karşılık, fon ve sair adlarla veya düşük değerlendirme ve yüksek oranda amortisman uygulamak suretiyle gizli ihtiyatlar da ayırabilmektedirler. İhtiyat niteliğinde olup, kanun ve ana sözleşme hükümlerine veya ortak ve hissedarların kararlarına göre kanuni, fevkalade, ihtiyari, zarar karşılıkları ve sair adlarla ayrılan her türlü yedek akçenin kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir.

### **3.2.5. Kurumlar Vergisi, Her Türlü Para Cezaları, Vergi Cezaları, Gecikme Zammı ve Faizler**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin 1/d bendine göre,

- ✓ Hesaplanan kurumlar vergisi,
- ✓ Her türlü para cezaları (trafik cezası vb) ile vergi cezaları (usulsüzlük cezaları, vergi ziyai cezası gibi)
- ✓ 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerine göre ödenen cezalar, gecikme zamları ve faizler,
- ✓ Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen gecikme faizleri

kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemeyecektir.

- ✓ Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ödenen pişmanlık zammı ile 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerine göre tecil edilen vergilere ilişkin

olarak ödenen tecil faizlerinin de gider olarak dikkate alınması mümkün değildir. Anılan bent hükmüne göre, 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanunu hükümlerine tabi, her türlü kamu alacağına ait ceza, zam ve faiz gider kaydedilemeyecektir.

- ✓ Türk Parasının Kıymetini Koruma Mevzuatı'na göre, belli fonlara ödenmesi gereken meblağların, zamanında ödenmemesi dolayısıyla katlanılan ceza, zam ve faizler kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılamaz.
- ✓ Öte yandan, gerek 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu gerekse 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nda süresi içinde ödenmeyen sigorta prim ve diğer alacakların tahsilinde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır. Bu nedenle sigorta primlerinin geç ödenmesi dolayısıyla, ilgili mevzuat uyarınca ödenen gecikme cezaları ve gecikme zamları da, kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilemez. Zira, gider kaydı yönünden, bunların 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkındaki Kanun uyarınca ödenen gecikme zammı ile faizlerden hiç bir farkı bulunmamaktadır.

### **3.2.6. İhraç Edilen Menkul Kıymetlerin İtibari Değerinin Altında Satışından Doğan Zararlar ve Pazarlama Komisyonları**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin 1-e bendi uyarınca; "kanunlarla veya kanunların verdiği yetkiye dayanılarak tespit edilen hadler saklı kalmak kaydıyla, menkul kıymetlerin itibari değerlerinin altında ihracından doğan zararlar ile bu menkul kıymetlere ilişkin olarak ödenen komisyonlar ve benzeri her türlü giderler" kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilmeyecektir.

Buna göre, menkul kıymetlerin, kanunlarla veya kanunların verdiği yetkiye dayanılarak alınan kararlarla tespit edilen hadlerin de üzerinde bir indirim yapmak suretiyle itibari değerlerinin altında ihraç edilmesi durumunda, itibari değere nazaran ortaya çıkan indirim oranının yasal düzenlemelerle cevaz verilen sınırı aşan kısmı nedeniyle katlanılan zararların kurum kazancından indirilmesi mümkün olamayacaktır.

**Örnek: 1** Tahvillerin nominal bedelinin en çok % 5 noksanı ile ihraç edilebileceğine dair bir düzenleme yapıldığında, yasal olarak izin verilen % 5'lik sınırın bile altına inilerek ihraç edilecek tahviller için, yasal sınırı aşan indirim kısmı nedeniyle oluşacak zararların ve buna ilişkin komisyon ve benzeri giderlerin kurum kazancından indirilmesi söz konusu değildir.

**Örnek: 2** Menkul kıymet ihracı sırasında, alım satım işlemlerine aracılık edenlere ödenecek komisyon oranının nominal bedelin % 5'ini aşamayacağına dair bir hukuki düzenlemenin mevcudiyeti karşısında, bu yasal haddi aşan bir komisyon ve sair gidere katlanılmak suretiyle ihraç edilen menkul kıymetler açısından, yasal sınırı aşan giderlerin de indirimine izin verilmemektedir.

### **3.2.7. İşletmenin Esas Faaliyet Konusu ile İlgili Olmayan Deniz ve Hava Taşıtlarının Giderleri ve Amortismanları**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin 1-f bendinde, kiralama yoluyla edinilen veya işletmede kayıtlı olan; yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz taşıtları ile uçak, helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayanların giderleri ile amortismanlarının kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır.



**Örnek: 1** (A) A.Ş. kiralama yoluyla edindiği tekne ile tur düzenleme şeklindeki turizm faaliyeti ile uğraşmakta ise tekne giderlerinin tamamını kurum kazancından indirebilecektir.

**Örnek: 2** (B) A.Ş. elektronik mamülleri imalatı alanında faaliyet göstermektedir. Bunun yanında esas sözleşmesine faaliyet konuları arasında helikopter kiralama da yer almaktadır. Ancak fiilen bu yönde bir organizasyon ve girişimi bulunmamaktadır. Bu durumda helikopter aktifine kayıtlı bulursa ve esas sözleşmede helikopter kiralama faaliyet konularından birisi olarak yazılmış olsa bile söz konusu helikopterin giderlerini ve amortismanını kurum kazancının tespitinde gider olarak indiremeyecektir.

### **3.2.8. Kurumun Kendisinin, Ortaklarının, Yöneticilerinin ve Çalışanlarının Suçlarından Doğan Tazminatlar**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin 1-g bendinde, sözleşmelerde cezai şart olarak konulan tazminatlar hariç olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan maddi ve manevi zarar tazminat giderlerinin kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemeyeceği hükme bağlanmıştır.

Buna göre, sözleşmelerde cezai şart olarak konulan tazminatlar ticari faaliyet nedeniyle ödenen tazminat niteliğinde olduğundan kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir. Bunun dışında kalan ve kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan maddi ve manevi tazminatlar cezai mahiyet taşıdıklarından kurum kazancının tespitinde dikkate alınamaz.

**Örnek: 1** Turizm acenteliği yapan (X) A.Ş.'nin yurtdışından gelen turistleri havaalanından otellerine taşıyan otobüsü kaza yapmıştır. Söz konusu otobüsü kullanmak üzere yönetici (Z) tarafından istihdam edilen şoförün ehliyetinin bulunmadığı tespit edilmiş ve kaza sonucunda ortaya çıkan zararlar ilgili olarak mahkeme tarafından (Y) A.Ş.'nin tazminat ödemesine karar verilmiştir. Bu durumda (Y) A.Ş. ve yönetici (Z) sürücü belgesine sahip olmayan şoför istihdam edilmesi dolayısıyla kusurlu olduğundan ödenen tazminat kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır.

**Örnek: 2** (Z) A.Ş, dayanıklı tüketim malları ticareti faaliyetiyle uğraşmaktadır. Şirket çalışanlarından birisi yaşanan sel felaketinde, işverenin kendisinden beklenen özen ve tedbiri almamasından kaynaklanan sebeplerle hayatını kaybetmiştir. İşçi yakınlarının işverene açtıkları dava sonucunda işveren kusurlu görülmüş ve tazminat ödemeye mahkum edilmiştir. (Z) A.Ş'nin ödemiş olduğu söz konusu tazminat tutarını kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alması mümkün değildir.

### **3.2.9. Basın ve Medya Tazminatları**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin 1-h bendi uyarınca, basın yoluyla işlenen fiillerden veya radyo ve televizyon yayınlarından doğan maddi ve manevi zararlardan dolayı ödenen tazminat giderleri kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz.

### **3.2.10. Alkollü İçki ve Tütün Reklam Giderlerinin Yasal Sınırı Aşan Kısmı**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinin 1-ı bendinde, her türlü alkol ve alkollü içkiler ile

tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklam giderlerinin % 50'sinin gider kabul edilemeyeceği hükme bağlanmıştır. Aynı bent hükmünde, Bakanlar Kurulu'na % 50 oranının % 100'e kadar artırma ve sifira kadar indirme yetkisi verilmiştir. 90/1081 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile söz konusu oran “sıfır” olarak tespit edilmiştir.

Maliye Bakanlığı 2 Seri Numaralı KVK Genel Tebliği'nde; 5727 sayılı Tütün Mamullerinin Zararlarının Önlenmesine Dair Kanunda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un yürürlüğe girdiği 19.05.2008 tarihinden itibaren yapılacak olan, her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklam giderlerinin tamamının, ticari kazancın ve kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmasının mümkün olmadığını açıklamıştır.

Ancak, Danıştay Dördüncü Dairesi'nin 22.09.2008 tarih ve 2008/3758 Esas No.lu kararı ile yukarıda yer alan Tebliğ düzenlemesinin her türlü alkol ve alkollü içkilere ait ilan ve reklam giderleri yönünden yürütmesinin durdurulmasına karar verilmiştir. Söz konusu düzenlemenin tütün ve tütün mamullerine ait reklam ve ilan giderlerine ilişkin kısmı yürürlükte olup, kurumlar vergisi mükelleflerince 19.05.2008 tarihinden itibaren yapılacak tütün ve tütün mamullerine ait reklam ve ilan giderleri ile tütün ve tütün mamullerinin spor sahalarına, sporcuların veya diğer ilgililerin spor giysilerinin ya da spor araç ve gereçlerinin üzerine yazılı veya elektronik sinyaller yardımıyla sanal olarak kurumun tanıtımının yapılmasını sağlayacak amblem, marka, isim ve benzeri işaretler konulması suretiyle yapılacak reklam harcamalarının kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir.

Diğer taraftan, Tebliğin sponsorluk harcamalarına ilişkin bölümünde, spor sahalarına, sporcuların veya diğer ilgililerin spor giysilerinin ya da spor araç ve gereçlerinin üzerine yazılı veya elektronik sinyaller yardımıyla sanal olarak kurumun tanıtımının yapılmasını sağlayacak amblem, marka, isim ve benzeri işaretler konulması gibi doğrudan ticari fayda sağlayan ve kurumun tanıtımını amaçlayan harcamaların reklam harcaması olarak değerlendirileceği belirtilmiştir. Dolayısıyla, her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerinin tanıtımına yönelik bu tür reklam harcamalarının da kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

### **3.2.11. Kurumlar Vergisinden İstisna Kazançlara İlişkin Giderler**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin son fıkra hükmüne göre, iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri hariç olmak üzere kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlara ilişkin giderlerin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerden doğan zararların istisna dışı kurum kazancından indirilmesi mümkün değildir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin söz konusu hükmü ile kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlara ilişkin olarak yapılan giderlerin, kurumun vergiye tabi diğer kazanç tutarının tespitinde kurum kazancını azaltıcı veya kurum zararlı ise bu zarar artırıcı bir unsur olarak indirim konusu yapılması önlenmiştir. Anılan hüküm istisna kazanç tutarının tespitinde söz konusu kazancın elde edilmesi ile ilgili yapılan giderlerin istisna kazançla ilişkin hasıllattan indirilmesini engellemektedir. Diğer bir deyişle, bu gelirlerin elde edilmesi için yapılan giderlerin sadece kurumlar vergisinden müstesna tutulan söz konusu kazançların tespitinde indirim konusu yapılması gerekmektedir.

İstisna kazançlar ile diğer faaliyetlerden doğan kazançların, işletme kayıtlarında ayırımının yapılması ve istisna kazançlara ilişkin maliyet ve gider unsurlarının, diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlarla ilişkilendirilmemesi gerekmektedir.

Ayrıca, teknoloji geliştirme bölgelerinde veya serbest bölgelerde faaliyet gösteren mükelleflerin, bölgedeki istisna kapsamındaki faaliyetlerinin zararlarla sonuçlanması halinde, söz konusu zarar tutarı "kanunen kabul edilmeyen gider" olarak dikkate alınacaktır.

### **3.2.12. Yönetim Kurulu Başkan ve Üyelerine Verilen Kar Payları**

Gelir Vergisi Kanunu'nun 75'inci maddesinde yönetim kurulu başkan ve üyelerine ödenen kar paylarının menkul sermaye iradı olduğu hükme bağlanmıştır. Bu nedenle, söz konusu kar payları kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemez. Dağıtılan kar payları, Gelir Vergisi Kanunu'nun 94/6-b-i maddesi uyarınca stopaj suretiyle vergilendirilecektir.

### **3.2.13. Kanunen Yasaklanmış Fiiller Nedeniyle Katlanılan Giderler**

Kanunen yasaklanmış fiiller nedeniyle katlanılan giderler ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili giderler niteliğinde olmadığından, bu giderlerin gelir ve kurum kazancından indirilmesi mümkün değildir. Dolayısıyla, rüşvet verme fiili Türk Ceza Kanunu'nun 252'nci maddesinde suç olarak tanımlandığından, rüşvet ve rüşvet ile ilgili her türlü gider, vergiye tabi ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınmayacaktır.

### **3.2.14. Hırsızlık ve Dolandırıcılıktan Meydana Gelen Zararların Durumu**

Kurumlarda, mal ve paranın çalınması, dolandırıcılık veya ihtilas sonucu işletmenin zarara uğraması halinde, bu zararın vergi matrahından düşülmesi mümkün bulunmamaktadır.

Vergi matrahının tespitinde nazara alınacak giderler, ancak ticari faaliyetin normal icapları dahilinde meydana gelmiş olanlardan ibarettir. Bu icaplara uymayan değer kayıpları vergi matrahının tespitinde nazara alınmazlar.

### **3.2.15. Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na Göre İndirimi Kabul Edilmeyen Tutarlar**

16.06.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 88'inci maddesinde, kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarlarının gelir veya kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamayacağı hükme bağlanmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'ıncı maddesinin 2'nci bendine göre, ticari kazancın tespitinde, işverenlerce hizmet erbabı için ödenen sigorta primleri gider olarak indirilebilmektedir. Bu nedenle, sigorta primleri dönemine ve ait olduğu yıla bakılmaksızın fiilen ödendiği tarihte gider yazılacaktır. 5510 Sayılı Kanun'un 88'inci maddesi gereğince bir aya ait sigorta primleri ertesi ayın sonuna kadar ödenebileceğinden, Aralık ayına ait olan sigorta primlerinin ertesi yılın Ocak ayı içinde ödenmesi durumunda bu primler Aralık ayının gideri olarak dikkate alınabilecektir.

### **3.2.16. Kurum Kazancının Elde Edilmesi ve İdame Ettirilmesi ile İlgili Bulunmayan Giderler**

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 11'inci maddesinde kanunen kabul edilmeyen giderler on bent halinde sayılmıştır. Bununla birlikte kurum kazancı ticari kazanç gibi hesaplanacağından, yapılan giderle kazancın elde edilmesi ve idamesi arasında açık bir bağın bulunması gerekir. Dolayısıyla, yapılan giderler ile kazancın elde edilmesi arasında herhangi bir bağın bulunmaması durumunda bu

harcamalar kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

### 3.2.17. Belgelendirilemeyen Giderler

Kurumların yapmış oldukları harcamaları Vergi Usul Kanunu'nun 227'nci maddesi hükmü gereğince belgelendirme zorunluluğu bulunmaktadır. Bu nedenle, Vergi Usul Kanunu hükümlerinde yer alan tevsik edici belgelerle belgelendirilmeyen harcamalar (söz konusu Kanunun 228'inci maddesinde yer alan tevsiki zorunlu olmayanlar hariç) gider olarak kabul edilmez.

### 3.2.18. Özel Kanunlarda Düzenlenmiş Kabul Edilmeyen Ödemeler

- ✓ 197 Sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 14'üncü maddesinde gelir ve kurumlar vergisinin matrahının tespitinde gider kabul edilmeyeceği belirtilen vergi ve cezalar ile gecikme zamları kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilmez.
- ✓ Kurumlarca ödenen özel iletişim vergisi Gider Vergileri Kanunu'nun 39'uncu maddesinde yer alan hüküm gereği kurum kazancının tespitinde gider olarak indirilemez.
- ✓ 4857 sayılı İş Kanunu'nun 30'uncu maddesi uyarınca, özürlü çalıştıran mükellefler tarafından, çalıştırdıkları özürlü personelin sigorta primi işveren hissesinin söz konusu madde kapsamında Hazinece karşılanan kısmının gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün değildir.
- ✓ 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun geçici 7'nci maddesi uyarınca, anılan madde kapsamında İşsizlik Sigortası Fonu'ndan karşılanan sigorta primine ait işveren hisselerinin gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün değildir.
- ✓ 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 81'inci maddesi uyarınca, anılan madde kapsamında Hazinece karşılanan sigorta primine ait işveren hisselerinin gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması mümkün değildir.

## 4. KURUMLAR VERGİSİNE İLİŞKİN ÖRNEK

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi mükellefi BERK A.Ş.'nin 2010 hesap dönemi;

- Ticari bilanço karı 4.250.000.-TL,
- Kanunen kabul edilmeyen giderler toplamı 750.000.-TL (bağış ve yardımlar dahil),
- Geçmiş Yıl Zararları 400.000.-TL (2006 yılından: 100.000.-TL, 2008 yılından: 300.000.-TL)

Ticari kazancın;

- 600.000.-TL'lik kısmı ortağı olduğu tam mükellef bir kurumun dağıttığı kar payından,
- 330.000.-TL'si ortağı olduğu tam mükellef kurumun karına katılma imkanı veren intifa senetlerine düşen kar payından,
- 170.000.-TL'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-b maddesi kapsamında yurtdışı iştiraklerinden elde edilen kazançtan (söz konusu kazanç 12.07.2010 tarihinde Türkiye'ye transfer edilmiştir.),
- 400.000.-TL tutarındaki kısmı 5811 sayılı Kanun kapsamında yapılan yurt dışındaki işyerinden elde edilen kazançtan (söz konusu kazanç 24.12.2010 tarihinde Türkiye'ye transfer edilmiştir.),
- 200.000.-TL tutarındaki kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/e maddesi kapsamında yapılan taşınmaz satışından kazancından

- 100.000.-TL'lik kısmı emisyon priminden,
- 120.000 TL'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e maddesi kapsamında yapılan rüçhan hakkı kupon satışından,
- 160.000.-TL tutarındaki kısmı yurt dışı inşaat ve onarma işlerinden sağlanan kazançlardan oluşmaktadır.
- 70.000.-TL serbest bölgedeki imalat faaliyetinden elde ettiği kazançdan oluşmaktadır.
- Kurum, Türk Kızılay Derneğine makbuz karşılığı 40.000.-TL, İstanbul 2010 Avrupa Kültür Başkenti Ajansı'na 60.000.-TL makbuz karşılığı nakdi bağışta bulunulmuştur. Bunun yanında (A) Belediyesine maliyet bedeli toplamı 80.000.-TL olan iki sağlık aracı ile bir temizlik aracı bağışlamıştır.
- Kurum'un 2007 yılına ait 450.000.-TL tutarında geçmiş yıllar karı bulunmaktadır. Bu karın 120.000.-TL'lik kısmı serbest bölge kazancından. geri kalanı istisna dışı faaliyetten kaynaklanmaktadır.
- Kurum 2010 yılı içinde tahakkuk eden toplam 280.000.-TL geçici vergiyi ödemiştir.
- Kurumun mevduat faizi, repo ve B tipi likit fon gelirleri üzerinde bankalarca 20.000.-TL vergi kesintisi yapılmıştır.
- Kurum yönetim kurulu esas sözleşme hükümlerine uygun olarak şirket çalışanlarına 2009 yılı karından toplam 100.000.-TL ödeme yapmayı kararlaştırmış ve Nisan ayında bu tutarlar ödenmiştir.
- Yurtdışındaki iştirakinden elde edilen gelirler dolayısıyla kaynak ülkede TL karşılığı 55.000.-TL vergi ödenmiş ve bu ödeme usulüne uygun olarak belgelendirilmiştir.

Ticari Bilanço Karı	4.250.000,00 TL
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (Bağış ve Yardımlar Dahil)	750.000,00 TL
<b>ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTISNA VE İNDİRİMLER</b>	
İştirak Kazançları İstisnası (KVK 5/1-a- 1)	600.000,00 TL
Kara Katılma İntifa Senetleri Kar Payı (KVK 5/1-a- 2)	330.000,00 TL
Yurt Dışı İştirak Kazançları (KVK 5/1-b)	170.000,00 TL
Emisyon Prim İstisnası (KVK 5/1-ç)	100.000,00 TL
Rüçhan Hakkı Kupon Satış İstisnası (KVK 5/1-e) (120.000 x %75)	90.000,00 TL
Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (KVK 5/1-e) (200.000 x %75)	150.000,00 TL
5811 sayılı Kanun Geç Md. 3 Kapsamında Yurt Dışı İşyerinden Elde Edilen Kazanç	400.000,00 TL
Yurtdışı İnşaat Onarma İş Kazancı İstisnası (KVK 5/1-h)	160.000,00 TL
Serbest Bölge Kazancı	70.000,00 TL
Kar ve İlaveler Toplamı	5.000.000,00 TL
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı	2.070.000,00 TL
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararı (2009 Yılı Zararı)	400.000,00 TL
Diğer İndirimler (Ana Sözleşme Gereği Personele Ödenen Temettü İkamiyesi)	100.000,00 TL
İndirime Esas Tutar	2.430.000,00 TL
<b>KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTISNA VE İNDİRİMLER</b>	

Bağış ve Yardımlar (KVK 10/1-c) -Türk Kızılay Derneğine yapılan 40.000.-TL nakdi bağış - Belediyeye maliyet bedeli 80.000.-TL aynı bağış - 2010 İstanbul Kültür Başkenti Ajansına 60.000.-TL nakdi bağış	180.000,00 TL
Sponsorluk Harcamaları	30.000,00 TL
<b>VERGİ BİLDİRİMİ</b>	
Kurumlar Vergisi Matrahı	2.220.000,00 TL
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	444.000,00 TL
<b>MAHSUP EDİLECEK VERGİLER</b>	
Geçici Vergi	280.000,00 TL
Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	20.000,00 TL
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Mahsup Edilecek Kısım	55.000,00 TL
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	355.000,00 TL
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	89.000,00 TL

## 5. KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNE EKLENECEK BİLDİRİMLER

- Ayrıntılı bilanço ve ayrıntılı gelir tablosu veya işletme hesabı özeti,
- Kesinti yoluyla ödenen vergilere ilişkin belgeler,
- Yabancı ülkelerde ödenen vergilere ilişkin belgeler,
- Ortakları arasında dar mükellef ortağı bulunan kurumların bu ortaklarının adları, unvanları ve ikamet adreslerine ait bildirim,
- Muhasebe sistemi genel tebliğleri uyarınca temel mali tabloların (bilanço, gelir tablosu) yanı sıra diğer mali tabloları düzenlemek mecburiyetinde olan mükelleflerce düzenlenen kar dağıtım tablosu,
- Beyannamedeki tabloların yetersizliği nedeniyle düzenlenen liste ve diğer ekler,
- Kurum ortaklarına ve yönetim kurulu üyelerine ilişkin bildirim.
- Transfer fiyatlandırması kapsamındaki ilişkili kişilere ve işlemlere ilişkin liste.
- Örtülü sermaye uygulamasına ilişkin bilgiler.
- Yabancı para pozisyonuna ilişkin bilgiler.

*Saygılarımızla.*

***ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik***

***Hizmetleri Ltd. Şti.***

*Mehmet ERKAN*

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*