Kurumlar Vergisi Beyannamesi Güncellemesi

01.04.2014 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı’nın ([www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)) internet adresindeki beyanname düzenleme programında 2013 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin düzenlenmesi ile ilgili bazı yenilikler yapılmıştır. Bu çerçevede programın güncellemesini yaptıktan sonra aşağıdaki yeniliklere istinaden beyannamelerin hazırlanması önem arz edecektir.

***Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Bölümü***

Bölüme 325 – GVK Geçici Madde 85 Kapsamında Yurt Dışı İstisna Kazançlar satırı eklenmiştir. Bu satıra 2013 yılı Varlık Barışı çerçevesinde 31.1.2013’e kadar elde edilip 31.12.2013’e kadar Türkiye’ye transfer edilen aşağıdaki kazançlara ilişkin bilgiler girilecektir.

* Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,
* Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,
* Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları

***Ek Bilgiler Bölümü***

“Ek Bilgiler” bölümüne; Cari yıl içinde kısmi bölünme, tam bölünme, devir, hisse değişimi yapılıp yapılmadığı ve cari yıl içinde GVK Madde 40 kapsamında ihracatta götürü gider uygulamasından yararlanılıp yararlanılmadığı bilgisi girilecektir.

***Ekler Bölümü***

* Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler bölümü eklenmiş olup KKEG’lerin detayı girilecektir. Girilebilecek KKEG detayları aşağıdaki gibidir:
  + KVK Madde 11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler,
  + VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar,
  + VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar,
  + VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar,
  + 5510 sayılı kanun madde 88 kapsamında kanunen kabul edilmeyen giderler,
  + 6111 sayılı kanun (özel kanunlar uyarınca) yazılan kanunen kabul edilmeyen giderler,
  + Bağış ve yardımlar,
  + GVK Madde 75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kâr payları,
  + KDV Madde 30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı,
  + 6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi,
  + MTV Kanunu Madde 14 uyarınca gider kaydedilen MTV’ler,
  + İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar,
  + Diğer
* İndirimli Kurumlar Vergisi bölümü eklenmiş olup teşvik mevzuatına bağlı indirimli kurumlar vergisi oranından faydalananlar tarafından doldurulacaktır.
* Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlar bölümü eklenmiştir.
* Yurt Dışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form bölümü eklenmiştir.
* Yurt Dışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form bölümü eklenmiştir.
* AR-GE Bilgileri bölümü eklenmiştir.

Saygılarımızla,