

SİRKÜLER
Sayı: 2010/45

İstanbul, 12.04.2010
Ref: 4/45

Konu:

**KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ VE EKLERİNİN DOLDURULARAK
E-BEYANNAME SİSTEMİNDE GÖNDERİLMESİ İÇİN SON GÜN 26.04.2010
TARİHİDİR**

Bilindiği üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 25/5. maddesi gereği, yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin **01 – 25 Nisan** tarihleri arasında verilmesi zorunludur. Yine aynı kanunun 29/1-a maddesi gereği, ödenecek bir kurumlar vergisi olması halinde **Nisan ayı sonuna kadar** bu verginin ödenmesi gerekmektedir.

Yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin doldurulması ve bu beyannamenin en önemli eklerinden birisi olan “Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form”un doldurulması hakkında Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan en son düzenlemeler;

- 05.04.2007 tarihli ve 6 sıra no.lı kurumlar vergisi sirküleri

- 24.04.2008 tarihli ve 1 sıra no.lı transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkında sirküler

şeklindedir.

05.04.2007 tarihli – 6 sıra no.lı kurumlar vergisi sirkülerinden sonra bugüne kadar e-beyanname sisteminde kurumlar vergisi beyannamesi için çeşitli güncellemeler yapılmış olsa da, bu sirküler temel olarak beyannamenin doldurulması konusunda yol gösterici bir düzenlemedir.

Yukarıdaki düzenlemeler hakkında müşavirliğimizce,

- 10.04.2007 tarih ve 2007/43 no.lı sirküler

- 18.04.2008 tarih ve 2008/68 no.lı sirküler

- 22.04.2008 tarih ve 2008/70 no.lı sirküler

- 06.05.2008 tarih ve 2008/2 no.lı açıklamalı sirküler rapor

yayınlanmış ve tarafınıza gönderilmiştir.

2009 yılı kurum kazançlarının beyanına dair Kurumlar Vergisi Beyannamesi 01.04.2010 günü itibariyle **e-beyanname** sistemine eklenmiştir. 2009 dönemi için Kurumlar Vergisi Beyannamesi gönderecek tüm mükelleflerin güncel Beyanname Düzenleme Programı'nı Gerekli Programlar bölümünden indirip kurmaları gerekmektedir.

Kurumlar Vergisi Beyannamesi açısından unutulmaması gereken en önemli husus, kurumlar vergisi beyannamesinin ekleriyle bir bütün olduğudur. Dolayısıyla, sadece vergi beyanına ilişkin bölümlerin değil, mali tablolar, ek mali tablolar, mali tablolar dip notları ve beyannameye ek diğer form ve tabloların da eksiksiz bir şekilde doldurulması, bu form ve tablolarda yer alan çeşitli bilgilerin kendi içinde ve beyannameye beyan edilen bilgilerle tutarlı olması gerekmektedir.

Özellikle, temel olarak kurumlar vergisi beyannamesinde oluşabilecek “iadesi gereken vergi” tutarının nakden ya da mahsuben iadesi konusunun açıklandığı 23.02.2009 tarih ve 2009/3 sayılı açıklamalı sirküler raporumuzda belirttiğimiz hususlara ve 2009/3 no.lu açıklamalı sirküler raporumuzun 3 ve 4 numaralı bölümlerinde yapılan açıklamalara bilhassa dikkat edilmelidir.

Yukarıdaki sirkülerlerimize www.mazars.com.tr web sayfamızdan “**sirküler arama**” ve “**açıklamalı sirkülerler**” bölümlerinden de ulaşabilirsiniz.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu gereği kurumlar vergisi beyannamesinin verilebileceği son gün olan 25.04.2009 tarihi tatil gününe denk geldiği için, beyan süresi 26.04.2010 Pazartesi gününe uzayacaktır. Ancak bu sürece 23.04.2010 günü “**23 Nisan Ulusal Egemenlik ve Çocuk Bayramı**” resmi tatil olarak girmektedir. Dolayısıyla, Maliye Bakanlığı tarafından kurumlar vergisi beyan süresinde bir uzatma yapıp yapılmayacağı, beyan süresi uzatılsa dahi geçmiş uygulamalar dikkate alındığında bu açıklamanın son günlerde yapılacağı dikkate alınırsa, **son günlere bırakılmadan kurumlar vergisi beyannamesinin bir an önce hazırlanması; gerek beyanname tanziminin gerekse beyanname kontrollerinin sağlıklı bir şekilde yapılabilmesi açısından zorunluluk arz etmektedir.**

**DENGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**