

SİRKÜLER
Sayı: 2014/073

İstanbul, 04.04.2014
Ref: 4/073

Konu:
E-BEYANNAME SİSTEMİNDE 2013 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ İLE İLGİLİ YAPILAN YENİLİKLER

Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.gib.gov.tr internet adresindeki beyanname düzenleme programında 2013 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin düzenlenmesi ile ilgili bazı yenilikler yapılmıştır. Söz konusu yenilikleri kısaca aşağıda özet halinde sunuyoruz.

1- ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER BÖLÜMÜ

Kurumlar vergisi beyannamesinin zarar da olsa indirilecek istisna ve indirimler bölümünde yer alan tabloda “iştirak kazançları” istisnasının üçe ayrıldığını, KVK Madde 12 (Örtülü Sermaye) ve KVK Madde 13 (Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı) hükümleri çerçevesinde düzeltme işlemleri kapsamında iştirak kazancı olarak dikkate alınması gereken tutarlar için;

- 306 – İştirak Kazançları İstisnası (KVK Madde 5/1-a) (KVK Madde 12'den kaynaklanan),
- 307 – İştirak Kazançları İstisnası (KVK Madde 5/1-a) (KVK Madde 13'den kaynaklanan)

satırlarının oluşturulduğunu görmekteyiz.

Diğer taraftan, KVK Madde 5/1-e bendinin parantez içi hükmü kaynaklı işlemler neticesinde Varlık Kiralama Şirketi veya Finansal Kiralama Şirketi ile muhatap olunarak yapılan taşınmaz satışlarında her iki tarafça elde edilen kazançlara uygulanacak taşınmaz satış kazancı istisnası için;

- 330 – Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (Varlık Kiralama Şirketleri) (KVK Madde 5/1-e parantez içi hüküm)
- 340 – Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (Finansal Kiralama Şirketleri) (KVK Madde 5/1-e parantez içi hüküm)

satırlarının oluşturulduğunu görmekteyiz.

Söz konusu parantez içi hüküm aşağıdaki gibidir:

“Taşınmazların; kaynak kuruluşlarca, kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, finansal kiralama şirketlerine satışı ve varlık kiralama ile finansal kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar için bu oran %100 olarak uygulanır ve bu taşınmazlar için en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı aranmaz. Ancak söz konusu taşınmazların; kaynak kuruluş, kiracı veya sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi hâli hariç olmak üzere, varlık kiralama veya finansal kiralama şirketi tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, bu taşınmazların kaynak kuruluşta veya kiracıdaki varlık kiralama veya finansal kiralama şirketine devirden önceki kayıtlı değeri ile anılan kurumlarda ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılır.”

Ayrıca, GVK Geçici 85. Madde uyarınca, yurtdışı istisna kazançları için kullanılmak üzere,

➤ 325 – GVK Geçici Madde 85 Kapsamında Yurt Dışı İstisna Kazançlar

satırı da oluşturulmuştur.

Bilindiği üzere, 2013 yılı içinde yürürlüğe giren ve yeni varlık barışı olarak adlandırılan kanuni düzenlemeler kapsamında Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 85. maddesinin 10 ve 11. fıkralarına göre,

“Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların;

a) Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlara ilişkin iştirak hisselerinin satışından doğan kazançları,

b) Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları,

c) Yurt dışında bulunan iş yeri ve daimi temsilcileri aracılığıyla elde ettikleri ticari kazançları,

31/10/2013 tarihine kadar elde edilenler de dâhil olmak üzere, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31/12/2013 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmesi kaydıyla gelir veya kurumlar vergisinden müstesnadır.

Tam mükellefiyete tabi gerçek kişiler ile kurumların, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumların tasfiyesinden doğan kazançları, 31/12/2013 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmiş olması kaydıyla gelir ve kurumlar vergisinden müstesnadır.”

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KURUMLAR_15

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklere	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Ticari Bilanço Karı			
Ticari Bilanço Zararı			
İLAVELER			
Türü		Tutarı	
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler			
TOPLAM			
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTISNA VE İNDİRİMLER			
Türü		Açıklama	Tutarı

Lütfen İstisna veya İndirim Türü'nü Seçiniz

kod	açıklama
306	İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K Mad. 5/1-a) / (K.V.K. Mad. 12'den kaynaklanan)
307	İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K Mad. 5/1-a) / (K.V.K. Mad. 13'den kaynaklanan)
301	İştirak Kazançları (K.V.K Mad. 5/1-a) / (Diğer)
317	Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b)
318	Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)
319	Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç)
302	Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d)
320	Taşınmaz ve İşt. His. İle Kurucu Sen., İnt. Sen. ve R. Hakları Stş. Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-e)
330	Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (Varlık Kiralama Şirketleri) (KVK Mad 5/1-e parantez içi hüküm)
340	Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (Finansal Kiralama Şirketleri) (KVK Mad 5/1-e parantez içi hüküm)
321	Banki. veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş. Ve İşt. His. İle Kur. Sen., İnt. Sen. ve ...
322	Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-g)
304	Yurt Dışı İnşaat Onarım, Montaj ve Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)
305	Eğ. ve Öğ. Kur. İle Rehabilitasyon Mrlk. Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-ı)
308	Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar
310	Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar
315	Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden Ve Devrinden Sağlanan Kazançlar
323	Yabancı Fon Kazançlarının Vergilendirilmesinde yönetici şirketlere ilişkin istisna (KVK Mad.5/A/3)
325	GVK geçici Mad. 85 Kapsamındaki Yurt Dışı İstisna Kazançları
350	Diğer İndirimler ve İstisnalar

Se Vazge

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

e-Beyanname

yanname Düzenleme Programı

e-Beyanname

TR 14:21 01.04.2014

2- EK BİLGİLER BÖLÜMÜ

Yeni kurumlar vergisi beyannamesinde bir sonraki sayfada görüntüsüne yer verdiğimiz şekilde “Ek Bilgiler” bölümü oluşturulduğunu görmekteyiz. Bu bölümde,

- 2014 yılına devreden Ar-Ge indirimi tutarları,
- 2014 yılına devreden yatırım indirimi istisnası tutarları,
- Cari yıl içinde kısmi bölünme, tam bölünme, devir, hisse değişimi yapıp yapılmadığı,
- Cari yıl içinde GVK Madde 40 kapsamında ihracatta götürü gider uygulamasından yararlanılıp yararlanılmadığı

bilgileri istenmektedir.

Cari yıl içinde kısmi bölünme, tam bölünme, devir, hisse değişimi yapıp yapılmadığı bilgisi ile GVK Madde 40 kapsamında ihracatta götürü gider uygulamasından yararlanılıp yararlanılmadığı bilgisi bu yıl yeni eklenmiştir.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KURUMLAR_15

Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Ekler Ek Bilgiler

Genel Bilgiler Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları Kazanç ve İlaveler

Ek Bilgiler İşletme Hesabında Defter Tutanağın İlişkin Performans Bilgileri

EK BİLGİLER

Devreden Ar-Ge İndirimi ve/veya Yatırım İndirimi bulunması halinde aşağıdaki alanın doldurulması zorunludur.

Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi(K.V.K. Mad. 10/1-a)

Gelecek Yıla Devreden AR-GE İndirimi(5746 Sayılı Kanun Mad. 3)

Gelecek Yıla Devreden Toplam Ar-Ge İndirimi

GVK Mülga Madde 19 Kapsamında Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası

GVK Geçici Madde 61 e Göre Tevkifata Tabi Gelecek Yıla Devreden Yatırım İndirimi İstisnası

Gelecek Yıla Devreden Toplam Yatırım İndirimi İstisnası

Kısmi bölünme yapıldı mı? Evet Hayır

Tam bölünme yapıldı mı? Evet Hayır

Devir yapıldı mı? Evet Hayır

Hisse değişimi var mı? Evet Hayır

GVK 40. Mad. Gereği İhracatta Götürü Gider Uygulamasından Yararlandınız mı? Evet Hayır

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

e-Beyanname

ame Düzenleme Programı

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

e-Beyanname

14:28

01.04.2014

3- EKLER BÖLÜMÜ

3.1. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (KKEG)

Kurumlar vergisi beyannamesinin Ekler bölümüne bu yıl ilk defa “**Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler**” adlı bir bölüm eklendiğini görmekteyiz. Söz konusu bölümde kanunen kabul edilmeyen giderlerin aşağıdaki şekilde detaylı beyanı istenmektedir:

- 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.

KVK’nun 11. maddesinde “Kabul edilmeyen indirimler” başlığı altında, kurum kazancının tespitine yönelik KVK özelinde kanunen kabul edilmeyen giderler 11 bent halinde düzenlenmektedir. Örneğin: Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan kur farkı giderleri, faizler ve benzerleri; transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançlar; her türlü para cezaları, vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları gibi.

Bazı işletmeler faaliyet alanları gereği uymak zorunda oldukları özel bazı kanuni düzenlemeler kapsamında ya da mensup oldukları uluslararası şirketler topluluğunun tabi olduğu finansal raporlama standartları çerçevesinde muhasebe kayıtlarında VUK hükümlerinde belirtilen değerlendirme hükümlerinden farklı olacak şekilde karşılık, reeskont ve amortisman ayırabilmektedir. Ancak bu tutarların vergiye tabi kurum kazancının tespiti sırasında KKEG olarak dikkate alınması gerekmektedir. Tabii ki defter kayıtları ile gerekli tablo ve raporların bu ayırımı tespit edebilmeye elverişli bir şekilde tutulması, hazırlanması zorunluluktur. Kurumlar vergisi beyannamesinde yapılan yeni düzenleme ile,

- VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar,
- VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar,
- VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanların

artık beyanname ekinde ayrıca beyan edilmesi gerekmektedir.

5510 sayılı kanunun 88. maddesine göre Sosyal Güvenlik Kurumu'na fiilen ödenmeyen prim tutarları gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider yazılamaz. Bundan böyle beyanname ekinde bu kapsamdaki tutarların ayrıca beyanı istenmektedir.

Bilindiği üzere 6111 sayılı kanun uyarınca bazı ödemeler ile muhasebe kayıtlarında yer alan bazı tutarlar (Örneğin: Fiktif kasa bakiyesi, ortaklardan alacaklar, fiktif stok tutarları, bu hesap kalemlerinin düzeltilmesi karşılığında ödenen özel vergiler) kanunen kabul edilmeyen gider olarak kayıtlara alınmıştı. Ancak 6111 sayılı kanun 2011 yılında uygulanmış bir kanundur. Bununla birlikte beyannameye ek tabloda, parantez içinde (özel kanunlar uyarınca) ifadesi de yer almaktadır. Buradan anladığımız, 6111 sayılı kanun gibi özel kanuni düzenlemeler gereği defter kayıtlarında KKEG olarak izlenmesi gereken tutarlar da beyanname eki tabloda söz konusu satırda bundan böyle ayrıca beyan edilecektir.

KDV Kanunu'nun 30/d maddesi uyarınca gelir veya kurumlar vergisi kanunlarına göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen giderler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilememektedir. İşte bu mahiyetteki KDV tutarlarının bundan böyle beyanname eki KKEG tablosunda ilgili satırda ayrıca beyan edilmesi gerekecektir. Örneğin: Örtülü sermaye faizine ait KDV, KKEG kapsamında yapılan harcamalara ait KDV gibi. Bilindiği üzere, işletmeler KKEG olan bir işleme ait tutarı genellikle KDV dahil olacak şekilde kayıtlarında KKEG olarak muhasebeleştirilmektedir. Bu durumda 2013 yılında bu şekilde muhasebeleştirilen tutarların KDV'lerinin ayrıştırılması, bundan sonra ise KKEG olan bir harcamaya ait KDV'nin muhasebe kayıtlarında ayrıca izlenmesi beyannamenin hazırlanması ve kontrolü sırasında faydalı olacaktır.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 39. maddesine göre özel iletişim vergisi gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider kaydedilememektedir. Bundan böyle beyanname ekinde bu kapsamdaki tutarların ayrıca beyanı istenmektedir.

MTV (Motorlu Taşıtlar Vergisi) Kanunu'nun 14. maddesine göre, kanuna bağlı (I) ve (IV) sayılı tarifelerde yer alan taşıtlardan (Ticari maksatla kullanılan uçak ve helikopterler ile taşıt kiralama faaliyeti ile uğraşan işletmelerin bu amaçla kiraya verdikleri taşıtlar hariç) alınan vergi ve cezalar ile gecikme zamları gelir ve kurumlar vergilerinin matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmemektedir. Bundan böyle beyanname ekinde bu kapsamdaki tutarların ayrıca beyanı istenmektedir.

KKEG bölümünde yer alan bir diğer satır ise **“İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar”** şeklindedir. **Vergiden istisna tutulmuş bir faaliyetten zarar doğması halinde bu zararın KKEG olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.** Örneğin 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölge Kanunu çerçevesinde yapılan faaliyetlerden elde edilen zararlar gibi.

3.2. İndirimli Kurumlar Vergisi

Ekran görüntüsünü devam eden sayfalarda sunduğumuz, kurumlar vergisi beyannamesinin ekler bölümünde bu yıl ilk defa olarak “**İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu**”na da yer verildiğini görmekteyiz. İndirimli kurumlar vergisinden yararlanan şirketlerin bu tabloyu doldurması gerekecektir.

Diğer taraftan,

- Teknoloji Geliştirme Bölgelerinden Elde Edilen Kazançlar,
- Yurt Dışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form,
- Yurt Dışı Mukim Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form,
- AR-GE Bilgileri

bölmelerinin bu yıl da ekler bölümünde yer aldığını görmekteyiz.

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname 1 - KURUMLAR_15

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Eklr	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
AR-GE BİLGİLERİ	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form			Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu			Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri			Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste			Dar Mükellef Ortaklar Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu			Kar Dağıtım Tablosu İşletme Hesabı Özeti Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

Giderin Türü	Tutar
KVK m.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 m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler	
6111 sayılı Kanun(Özel Kanunlar uyarınca) yazılan kanunen kabul edilmeyen giderler	
Bağış ve yardımlar	
GVK m.75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları	
KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı	
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi	
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler	
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar	
Diğer	

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

e-Beyanname

Beyanname Düzenleme Programı

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

e-Beyanname

TR 14:46 01.04.2014

Beyanname Düzenleme Programı

Dosya Kayıtlar Paketleme Yardım

Beyanname1 - KURUMLAR_15

Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Ekler		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler			
AR-GE BİLGİLERİ		Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu			
Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form		Tehnoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar					
Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu		Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form					
Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri		Transfer Fiyatlandırılması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form					
Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Liste		Dar Mükellef Ortaklar		Kurum Ortaklarına ve Yönetim Kurulu Üyelerine İlişkin Bildirim			
Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu		Kar Dağıtım Tablosu		İşletme Hesabı Özeti		Yabancı Ülkede Ödenen Vergiler	

İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu

Tesvik Belgesi Tarih-No	Toplam Yatırım Tutarı (A)	Yatırıma Katkı Oranı (%) (B)	Vergi İndirim Oranı (%) (C)	Toplam Yatırıma Katkı Tutarı (A*B=D)	Yatırım Türü	Bölge	Gerçekleştirilen Toplam Yatırım Tutarı (E)

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

e-Beyanname
Beyanname Düzenleme Programı

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

e-Beyanname

TR 15:37 01.04.2014

Kurumlar vergisi beyannamesi oldukça teferruatlı bilgiler içeren ve hazırlanması ile kontrol edilmesi ciddi mesai alan bir beyannamedir. Bilhassa ilişkili kişi sayısı ve bu kişiler ile işlem miktarı çok olan kurumlarda beyannamenin “Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form” bölümünün hazırlanması ciddi vakit almaktadır. Diğer taraftan beyanname eki bilanço ve gelir tablosunun 2012 – 2013 yılları karşılaştırmalı olacak şekilde doldurulması ve bu mali tablolara ait dip notlarının da eksiksiz bir şekilde hazırlanması gerekmektedir. Aynı şekilde “Yabancı Para Pozisyonuna İlişkin Bilgi Formu” tablosunda yer verilecek döviz bilgileri için de detaylı bir çalışma yapılması gerekmektedir.

Ayrıca kurumlar vergisi mükellefleri Nisan ayı sonuna kadar Kesin Mizan Bildirimlerini de elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.

Tüm bu hususlar ve yukarıda yer verdiğimiz beyannameye eklenen **yeni bölümler** dikkate alındığında, beyannamenin sağlıklı bir şekilde hazırlanması ve sonrasında detaylı bir şekilde kontrol edilebilmesi için 2013 yılı kurumlar vergisi beyannamesinin kesin mizan bildirimi ile birlikte olacak şekilde bir an evvel hazırlanması tavsiyemizdir.

Saygılarımızla,

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

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr