



SİRKÜLER SAYI: 2022/157

05.08.2022

%25 ORANINDA GEÇİCİ VERGİ HESAPLAMASI GEREKEN KURUMLARA YÖNELİK OLARAK GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİNDE GÜNCELLEME YAPILMIŞTIR

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 13. maddesine göre 01.07.2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken kurum geçici beyannamelerinden geçerli olmak üzere **bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinden %25 oranında kurumlar vergisi** alınmasına yönelik düzenleme yapılmıştı. (Bilgi için [18.04.2022 – 2022/76](#) ve [05.07.2022 – 2022/132](#) sayılı sirkülerlerimizi inceleyebilirsiniz)

Söz konusu beyannameyi vermesi gereken tüm mükelleflerin Beyanname Düzenleme Programını güncellemesi gerekmektedir.

Beyanname1 - KGEICICI_31

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Düzenleme Bilgileri Eklr

Ticari Bilanço Karı Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç
Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
ZARAR		KAR
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler		
Kar ve İlaveler Toplamı		
Zarar ve İndirimler Toplamı		
Zarar		
Kar		
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları		
İndirime Esas Tutar		

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
Dönem Zararı		
Safı Geçici Vergi Matrahı		
KVK'nın Geçici 13. Mad. kapsamında %25 oranında vergi hesaplaması yapılacak mükellef misiniz? <input type="checkbox"/> Evet <input type="checkbox"/> Hayır		
KVK'nın 32/6 Mad. kapsamında en az %20 oranında ve ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz? <input type="checkbox"/> Evet <input type="checkbox"/> Hayır		
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah		
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı		
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı		
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları		

HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER (G.V.K. 113. MADDE)

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah
7143/7326 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunmuş iseniz artırımda bulunduğunuz yıla ait zararın yarısını yazabilirsiniz.

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 sirkülerimizdeki 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, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr