



SİRKÜLER SAYI: 2024/061

03.04.2024

2023 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

2023 yılı vergilendirme dönemine ilişkin verilmesi gereken "Kurumlar Vergisi Beyannamesi" uygulamaya açılmıştır. 2023 yılı kazançlarının beyan edileceği Kurumlar Vergisi Beyannamesinde yapılan değişiklikler, Dijital Vergi Dairesi internet sitesinde (<https://dijital.gib.gov.tr/duyurular>) yayımlanan 01.04.2024 tarihli duyuru ekinde açıklanmıştır. Söz konusu değişikliklerden bazılarını aşağıda kısaca değinilmiştir:

- Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen iştirak kazançlarına ilişkin kod açıklamasında güncelleme yapılmıştır (KVK 5/1-a-3).
- Ödenmiş sermayenin en az %50'sine sahip olunmak suretiyle iştirak edilen yurt dışı kurumlardan elde edilen ve yarısı istisna kapsamında olan kazançların beyanı için beyannamede yeni bir satır açılmıştır (KVK 5/1-b).
- Çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları kapsamında istisna olarak beyan edilecek iştirak kazançları için yeni bir satır oluşturulmuştur.
- "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümüne sponsorluk harcamaları, Türkiye Kızılay Derneği ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine yapılan bağışlar ile İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan

kurumların elde ettikleri kazançlarda indirim uygulamasına dair istisna/indirim kodları eklenmiştir.

- “Ekler” kulakçığında yer alan “Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu”, “Tek Düzen Hesap Planı” bölümündeki “Aktif” ve “Pasif” tablolarına, “Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Cari Dönem” sütunu eklenmiştir.
- “Ekler” kulakçığına “Farklı Muhasebe Tekniği Kullanan Kurumlarda Enflasyon Düzeltmesi” tablosu eklenmiştir.
- “Ekler” kulakçığına KVK’nun 5/1-a, 5/1-b, 5/1-c, 5/1-g maddelerinde yer alan istisnalara ilişkin bilgi tabloları eklenmiştir. İlgili istisna satırına bilgi girişi yapan mükelleflerin bu tabloları da doldurmaları gerekmektedir.
- “Ekler” kulakçığının “Ar-Ge/Tasarım Bilgileri” tablosunda bulunan devreden Ar-Ge İndirimi tutarı toplamının “Gelecek Yıla Devreden Ar-Ge İndirimi” satırına otomatik aktarımı sağlanmıştır.

Beyanname dispozisyonunda yapılan değişikliklerin tamamını sirkülerimiz ekinde bulabilirsiniz.

Saygılarımızla,

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

EK:

2023 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi Değişiklik Duyurusu

(*) 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, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Mazars Denge, Ortak

2023 YILI VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ DEĞİŞİKLİKLERİ

2023 Yılı kazançlarının beyan edileceği Kurumlar Vergisi Beyannamesinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1. “Kazanç ve İlaveler” kulakçığının “Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

İstisna/İndirim Kodu	Eski Açıklama	Yeni Açıklama
298	İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-3) (GSYF ve GSYO'lardan)	İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-3) (GSYO'ların hisse senetlerinden elde ettikleri kar payları ve katılma paylarının fona iadesinden doğan gelirler ile bu fonların katılma paylarının değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları)
300	İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-5) (GSYF, GYO'lar ve diğer yatırım fonlarına katılma paylarının değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları)	İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-5) (Diğer yatırım fonlarına katılma paylarının değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazançları)
385	(YENİ)	Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b) (Ödenmiş sermayenin en az %50'sine sahip olunmak suretiyle iştirak edilen yurt dışı kurumlardan elde edilen ve yarısı istisna kapsamında olan kazançlar)
386	(YENİ)	ÇVÖA kapsamında istisna olarak beyan edilen iştirak kazançları

2. “Kazanç ve İlaveler” kulakçığının “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümüne aşağıdaki istisna/indirim kodları eklenmiştir.

İstisna/İndirim Kodu	Açıklama
460	Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b) (Profesyonel spor dalları)
461	Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b) (Amatör spor dalları)
462	Türkiye Kızılay Derneğine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (KVK Mad.10/1-f)
463	Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (KVK Mad.10/1-f)
464	Aile ve Gençlik Fonuna yapılan bağış ve yardımlar (7474 s. Kanun Mad. 6)
465	Afet Yeniden İmar Fonuna yapılan bağış ve yardımlar (7441 s. Kanun Mad. 7)
466	Uludağ Alan Başkanlığına yapılan bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları (7432 s. Kanun Mad. 8)
467	İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettikleri kazançlarda indirim (10/1-i)

3. “Vergi Bildirimi” kulakçığında bulunan

- 7440 sayılı Kanunun Geçici 1 inci Maddesi Kapsamında Kurumlar Vergisine Yönelik Artırılan Matrah
- Toplam Kurumlar Vergisi Matrahı
- Ödenmesi Gereken Ek Vergi

kaldırılmıştır.

4. “Ek Vergi Bildirimi” kulakçığı kaldırılmıştır.

5. Enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tablolar ve yapılacak düzeltme işlemlerinin usul ve esasları 30/12/2023 tarihli ve ikinci mükerrer 32415 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiştir. 20.02.2024 tarihinde ise 165 No.lu Sirküler ile uygulamaya yönelik açıklamalar yapılmıştır. Buna istinaden:
- “Ekler” kulakçığında yer alan “Ayrıntılı Bilanço ve Ayrıntılı Gelir Tablosu”, “Tek Düzen Hesap Planı” bölümündeki “Aktif” ve “Pasif” tablolarına, “Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Cari Dönem” sütunu eklenmiştir.
 - “Ekler” kulakçığına “Farklı Muhasebe Tekniği Kullanan Kurumlarda Enflasyon Düzeltmesi” tablosu eklenmiştir.
6. “Ekler” kulakçığında yer alan “Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar” tablosunda aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

İstisna/İndirim Kodu	Açıklama
88	Çankırı Teknoloji Geliştirme Bölgesi
89	Giresun Teknoloji Geliştirme Bölgesi
90	İTÜ Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi
91	Kadir Has Üniversitesi Silivri Teknoloji Geliştirme Bölgesi

“55” kodlu Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi", "Bilişim Vadisi Teknoloji Geliştirme Bölgesi" olarak güncellenmiştir.

- “Ekler” kulakçığında yer alan “Teknogirişim Sermaye Desteği” tablosunda bulunan “Teknoloji Bölgeleri” sütunu kaldırılmıştır.
- “Ekler” kulakçığına “KVK 5/1-a Maddesine Göre Yurtiçi İştirak Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler” tablosu eklenmiştir. “Kazanç ve İlaveler” kulakçığının “Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde yer alan 297, 298, 299, 300, 306 ve 307 no.lu satırlara bilgi girişi yapılması durumunda bu tablonun doldurulması gerekmektedir.
- “Ekler” kulakçığına “KVK 5/1-b Maddesine Göre Yurt Dışı İştirak Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler” tablosu eklenmiştir. “Kazanç ve İlaveler” kulakçığının “Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde yer alan “317 kodlu Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b)” satırına bilgi girişi yapan mükelleflerin bu tabloya doldurmaları gerekmektedir.
- “Ekler” kulakçığına “KVK 5/1-c Maddesine Göre Yurt Dışı İştirak Satış Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler” tablosu eklenmiştir. “Kazanç ve İlaveler” kulakçığının “Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde yer alan “318 kodlu Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)” satırına bilgi girişi yapan mükelleflerin bu tabloya doldurmaları gerekmektedir.
- “Ekler” kulakçığına “KVK 5/1-g maddesine Göre Şube Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler” tablosu eklenmiştir. “Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde yer alan “322 kodlu Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-g)” satırına bilgi girişi yapan mükelleflerin bu tabloya doldurmaları gerekmektedir.
- “Kazanç ve İlaveler” kulakçığının “Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde yer alan 318 kodlu Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c), 319 kodlu Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-ç), 311 kodlu Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar (Yönetici Şirketler) istisnalarından anonim şirketler dışındaki mükelleflerin yararlanması engellenmiştir.

13. “Ekler” kulakçığına “KVK 5/1-g maddesine Göre Şube Kazancı İstisnasına İlişkin Bilgiler” tablosu eklenmiştir. “Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde yer alan “322 kodlu Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-g)” satırına bilgi girişı yapan mükelleflerin bu tabloyu doldurmaları gerekmektedir.
14. “Kazanç ve İlaveler” kulakçığının “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde yer alan “401 kodlu Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)” satırı kooperatif statüsünde olan mükellefler tarafından doldurulmalıdır.
15. “Ekler” kulakçığında yer alan “Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler” tablosuna
 - “Sponsorluk harcamaları (Profesyonel spor dalları)”,
 - “Sponsorluk harcamaları (Amatör spor dalları)”satırları eklenmiştir.
16. “Ekler” kulakçığının “Ar-Ge/Tasarım Bilgileri” tablosunda bulunan “Ar-Ge İndirimi (KVK madde 10/1-a)” satırına ilişkin “Devreden Tutar” toplamının, “Ek Bilgiler” kulakçığının “Gelecek Yıla Devreden Ar-Ge İndirimi (KVK madde 10/1-a)” satırına otomatik artarımı sağlanmıştır.
17. “Ekler” kulakçığının “Ar-Ge/Tasarım Bilgileri” tablosunda bulunan “Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)” satırına ilişkin “Devreden Tutar” toplamının “Ek Bilgiler” kulakçığının “Gelecek Yıla Devreden Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)” satırına otomatik artarımı sağlanmıştır.
18. “Ekler” kulakçığının “Ar-Ge/Tasarım Bilgileri” tablosunda bulunan “Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)” satırına ilişkin “Devreden Tutar” toplamının “Ek Bilgiler” kulakçığının “Gelecek Yıla Devreden Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)” satırına otomatik artarımı sağlanmıştır.
19. “Ekler” kulakçığının “Ar-Ge/Tasarım Bilgileri” tablosunda bulunan “Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)” satırına ilişkin “Devreden Tutar” toplamının “Ek Bilgiler” kulakçığının “Gelecek Yıla Devreden Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)” satırına otomatik artarımı sağlanmıştır.