



SİRKÜLER SAYI: 2024/062

08.04.2024

MÜKELLEFLER 2024 YILI VERGİLENDİRME DÖNEMİNDEN İTİBAREN KURUM GEÇİCİ VERGİ BEYANLARINA CARİ DÖNEME İLİŞKİN BİLANÇO BİLGİLERİNİ DE EKLEYECEKLERDİR

2024/1. dönem kurum geçici vergi beyannamesi uygulamaya açılmıştır. 2024/1. döneme ilişkin kurum geçici vergi beyannamelerinde yapılan değişiklikler, Dijital Vergi Dairesi internet sitesinde (<https://dijital.gib.gov.tr/duyurular>) yayımlanan 01.04.2024 tarihli duyuru ekinde açıklanmıştır.

2024 yılı vergilendirme döneminden itibaren geçici vergi beyanlarında Tek Düzen Hesap Planı kullanan mükelleflerin cari döneme ilişkin bilanço bilgilerini beyan etmeleri gerekmektedir. Buna istinaden "Ekler" kulaklığına "Bilanço" başlığı altına "Aktif" ve "Pasif" tabloları eklenmiştir. 2024/1. dönem kurum geçici vergi beyannamesinde yapılan tüm değişiklikleri sirkülerimiz ekindeki duyuru metninde bulabilirsiniz.

Saygılarımızla,

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

EK:

2024/1. Dönem Kurum Geçici 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

2024/1 VERGİLENDİRME DÖNEMİNE İLİŞKİN KURUM GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİ DEĞİŞİKLİKLERİ

2024/1 Kurum Geçici Vergi 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)
388	(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 %50'si istisna kapsamında olan kazançlar)

Diğer taraftan

- "361 kodlu Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)"
- "362 kodlu Yurt dışı iştirak kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)"
- "363 kodlu Yurt dışı şube kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)"
- "364 kodlu Yurt dışı tasfiye kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)"

satırları kaldırılmıştır.

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

İstisna/İndirim Kodu	Açıklama
460	Aile ve Gençlik Fonuna yapılan bağış ve yardımlar (7474 s. Kanun Mad. 6)
461	Afet Yeniden İmar Fonuna yapılan bağış ve yardımlar (7441 s. Kanun Mad. 7)
462	Uludağ Alan Başkanlığına yapılan bağış ve yardımlar ile sponsorluk harcamaları (7432 s. Kanun Mad. 8)

Diğer taraftan

“111 kodlu VUK 325/A'ya Göre Girişim Sermayesi Fonu Olarak Ayrılan Tutarlar(KVK Mad. 10/1-g)” satırı kaldırılmıştır.

3. "Ekler" kulakçığında yer alan "Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar" tablosunda aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

İstisna/İndirim Kodu	Açıklama
191	Çankırı Teknoloji Geliştirme Bölgesi
192	Giresun Teknoloji Geliştirme Bölgesi
193	İTÜ Teknopark Teknoloji Geliştirme Bölgesi
194	Kadir Has Üniversitesi Silivri Teknoloji Geliştirme Bölgesi

4. "Ekler" kulakçığındaki "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler" tablosunda bulunan

- "6736 s.K. kapsamında oluşan KKEG"
- "7143 s.K. kapsamında oluşan KKEG"

satırları kaldırılmıştır.

5. 2024 yılı vergilendirme döneminden itibaren geçici vergi beyanlarında Tek Düzen Hesap Planı kullanan mükelleflerin cari döneme ilişkin bilanço bilgilerini beyan etmeleri gerekmektedir. Buna istinaden "Ekler" kulakçığına "Bilanço" başlığı altına "Aktif" ve "Pasif" tabloları eklenmiştir.