

KURUMLAR VERGİSİ SEMİNERİ



KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE ÖZELLİKLI HUSUSLAR

- KV ORANI %22 (SON YIL)
- 2019 DÖNEMİ BEYAN VE
ÖDEME TARİHİ 01/06/2020



VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLER



VERGİ İNDİRİMİNDEN YARARLANMA ŞARTLARI:

- ✓ **İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması,**
- ✓ **Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dâhil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması,**
- ✓ **Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında Vergi Usul Kanununun 359 uncu maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması**

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLER



VERGİ İNDİRİMİNDEN YARARLANMA ŞARTLARI:

- ✓ **İndirimin Hesaplanacağı Yıl İle Bundan Önceki Son İki Yıla ait Vergi Beyannamelerinin Zamanında Verilmiş Olması**
- ✓ **Beyan edilen vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılarak; ödeme koşulu gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süresine,**

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLER



VERGİ İNDİRİMİNDEN YARARLANMA ŞARTLARI:

- ✓ *Yıllık Gelir Vergisi Ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri*
- ✓ *Geçici Vergi Beyannamesi*
- ✓ *Muhtasar Ve Muhtasar Prim Hizmet Beyannamesi*
- ✓ *KDV Ve ÖTV Beyannameleri*
- ✓ *Muhasebe Kaydı 136 / 570*

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLER



VERGİ İNDİRİMİNDEN YARARLANMA ŞARTLARI:

- ✓ *Kurumlar Vergisi Beyannamesini takip eden dönemden sonraki borçlara mahsup talebi ?*
- ✓ *İnternet Vergi Dairesinden Talep Dilekçesi Oluşturma ?*
- ✓ *Oluşan Geksis Raporundaki Eksiklikler ?*
- ✓ *İnternet Vergi Dairesinden Mahsup Talebi ?*
- ✓ *1 Yıl İçinde Mahsup Talebi ?*
- ✓ *İnteraktif Vergi Dairesinden Ön Kontrol Yapılmalı ?*

BİNEK OTOMOBİL KISITLAMASI



07/12/2019 TARİHİNDEN SONRA ALINAN BİNEK OTOMOBİLLER:

- ✓ *Vergi Mevzuatında Binek Otomobilin Tanımı ?*
- ✓ *Kanunun Yürürlük Maddesindeki İfade ile Tebliğ Taslağındaki Kısıtlama ?*
- ✓ *Amortisman Kısıtlaması ?*

GÖTÜRÜ GİDER UYGULAMASI



VERİĞİ MEVUZATINA GÖRE GÖTÜRÜ GİDER UYGULAMASI

- ✓ *Vergi Mevzuatı Götürü Gider Uygulamasına Olan Bakışı ?*
- ✓ *Yargı Kararlarının Götürü Gider Uygulamasına Olan Bakışı ?*
- ✓ *Nasıl Bir Yol İzlenebilir ?*

GEÇ GELEN FATURALARIN GİDERLEŐTİRİLMESİ



BİR SONRAKİ YILA İNTİKAL EDEN ÖNCEKİ DÖNEM FATURALARI

- ✓ *Kurumlar Vergisinde Nasıl ve Hangi Tarihe Kadar Gider Dikkate Alınır?*
- ✓ *Geç Gelen Faturanın Hizmet veya Emtia Olması Durumu Deęiřtirir Mi?*
- ✓ *Ba- Form Düzeltilmeli Mi?*
- ✓ *KDV İndirimi Hatırlatması?*

İŞLETME İLE İLGİLİ OLMAYAN GİDERLER



İŞLETME FAALİYETİ İLE İLGİLİ OLMAYAN AMA İŞLETME ADINA DÜZENLENEN FATURALAR:

- ✓ *İşletme yönetimi veya ortaklarının kendi harcamalarının sehven işletme adına düzenlenmesi ?*
- ✓ *Muhasebeleştirilmeli mi?*
- ✓ *KDV indirimi Yapılır mı?*
- ✓ *İşletme ortak / yönetimine fatura edilmeli mi?*

ÖRTÜLÜ SERMAYE TABLOSU



ÖRTÜLÜ SERMAYE TABLOSUNDA DİKKATE ALINMASI GEREKEN BİLGİLER

- ✓ *Aktif Toplamı , Borç Bilgisi ve Özkaynak Toplamı Hangi Dönem?*
- ✓ *Faiz ve Kur Farkındaki Kasıt Nedir?*
- ✓ *Ortakların bir yıldaki en yüksek tutarını nasıl belirlenecektir?*

TASFİYE BEYANNAMESİNDE DÖNEM



TASFİYE SONUNDAN ÖNCEKİ DÖNEM BİLGİSİ

- ✓ *Tasfiye başı verildikten sonra,*
- ✓ *Tasfiye sonu beyannamesi verilirken önceki dönem ?*
- ✓ *Tasfiye başı beyannamesinde çıkan zarar, tasfiye sonunda kar çıkması durumunda indirilir mi?*

DÖNEMSELLİK UYGULANMAYAN İŞLEMLER



TAMAMEN ÖDEME ESASINA GÖRE GİDERLEŞTİRME

- ✓ *Ödenmeyen Kıdem tazminatı,*
- ✓ *Ödenmeyen SGK Primleri*
- ✓ *Oda Aidatları*
- ✓ *İlgili yılda ödendiğinde ise Geçici / Kurumlar Beyannamesinde ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER Bölümünde Diğer İstisna ve İndirimler Seçilerek İndirim Konusu Yapılır.*

VERGİ KESİNTİSİNDE İNDİRİM DÖNEMİ



BANKA STOPAJLARINDA;

- ✓ **Banka Stopaj Kesintilerinin İndirimi ve İadesi?**
- ✓ **İnternet Vergi Dairesinden Kesinti Sorgulaması Yapılabilir mi?**

YURTDIŞI STOPAJLARINDA;

- ✓ **Yurtdışı Stopaj Kesintilerinin İndirimi ve İadesi Belge Düzeni?**

YILLARA SARI İNŞAAT VE TAAHHÜT İŞLERİNDE %3 STOPAJ

- ✓ **%3 olarak kesilen stopajların hangi dönemde kesinti hesaplarına aktarılmalı?**