

Tarih	: 29/7/2024
Sayı	: 2024/19
Konu	: İndirimli Kurumlar Vergisinde Endeksleme (Örnek #10)

Önceki (2024/17) sirkülerimizde; tek yatırımlı ve bu tek yatırımın tamamlandığı son dönem (son dönem= yatırım dönemi + kısmi işletme dönemi) için, üç matrah (1 puan indirimli, 5 puan indirimli ve normal oranlı) üzerinden gerek kendi kazancından ve gerekse diğer faaliyet kazançlarından oluşan indirimli kurumlar vergisi matrahının tüketilmemiş olduğu durumlarda indirimli kurumlar vergisi hesaplamalarına bir örnek (#9) verilmişti.

Bu sirkülerimizde, tek yatırımlı ve bu tek yatırımın tamamlandığı (işletme) döneminde, enflasyon düzeltmesi uygulanmış bu yatırım nedeniyle kullanılmamış katkı tutarına endeksleme uygulamasıyla birlikte, kendi kazancından üç matrah (1 puan indirimli, 5 puan indirimli ve normal oranlı) üzerinden, indirimli kurumlar vergisi matrahının tüketilmemiş olduğu indirimli kurumlar vergisi hesaplamalarına bir örnek (#10) verilecektir.

YATIRIM BİLGİLERİ

Esas alınacak dönem 2024/I. ve II. geçici vergi dönemi olup örneklerde kullanılacak yatırım bilgileri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Bilgi / Tutar
Teşvik Belgesi Tarihi	02.09.2023
Teşvik Belgesi No	A/123456
İli	Ankara
Türü	Tevsi
Dayanağı	2012/3305
Yatırıma Katkı Oranı (A)	%20
Vergi İndirim Oranı	%55
Yatırıma Katkı Tutarının Yatırım Döneminde Kullanılabilecek Kısmı	%80
Toplam Yatırım Tutarı (B)	100.000.000,00
Toplam Katkı Tutarı (C= A x B)	20.000.000,00
Yatırıma Fiilen Başlama Tarihi	12.09.2023
Yatırım Tamamlanma Vize Müracaat Tarihi	29.12.2023

Yapılan harcamalar aşağıdaki gibidir:

Tarih	Tutar (TL)
20.09.2023	40.000.000,00
09.10.2023	25.000.000,00
17.11.2023	35.000.000,00
Toplam...	100.000.000,00

31.12.2023 Tarihli enflasyon düzeltmesinde yatırımın kayıtlı değeri aşağıdaki gibi olmuştur.

Düz. Esas Tarih	Bilanço Değeri (A)	Düz. Katsayısı (B)	Hesaplanan (C= A x B)	Düzeltilme Farkı (D= C-A)
20.09.2023	40.000.000,00	1,06001	42.400.400,00	2.400.400,00
09.10.2023	25.000.000,00	1,03986	25.996.500,00	996.500,00
17.11.2023	35.000.000,00	1,01144	35.400.400,00	400.400,00
Toplam...	100.000.000,00		103.797.300,00	3.797.300,00

Firma, 2023 yılında elde ettiği kazançlar nedeniyle 8.000.000.-TL yatıma katkı tutarından yararlanmıştır.

Hak Kazanılan, Yararlanılan, Devreden Katkı Tutarı

2023 Yıl sonu itibarıyla fiili yatırımın harcaması nedeniyle hak kazanılan, yararlanılan ve devreden katkı tutarları aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

Açıklama	Tutar (TL)
Önceki dönemlerde yapılan fiili harcama (A)	100.000.000,00
Önceki dönemlerde uygulanan katkı oranı (B)	%20
Fiili Harcamayla hak kazanılan katkı tutarı (C= A x B)	20.000.000,00
Yararlanılan katkı tutarı (D)	8.000.000,00
Sonraki dönemlere devreden katkı tutarı (E=C- D)	12.000.000,00

2024 Yılında yapılan enflasyon düzeltmeleri aşağıdaki gibidir:

Açıklama	2024/I	2024/II
Önceki dönemden devreden bilanço değeri (A)	103.797.300,00	103.797.300,00
Taşıma katsayısı (B)	(*)	1,19493
Düzeltilmiş bilanço değeri (C= A x B)	103.797.300,00	124.030.507,69
Enflasyon düzeltme farkı (D= C- A)	103.797.300,00	20.233.207,69

(*) VUK 560 Sıra No.lu Tebliğ uyarınca bu dönemde enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Yapılan bu enflasyon düzeltme işlemleri sonrasında, yatırımın artan bilanço değeri karşısında, yatırım teşvik belgesinde yazılı toplam yatırım tutarı (100.000.000,00 TL) henüz revize edilmemiştir.

Buna göre 2024 yılında hak kazanılan katkı tutarı aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır:

Açıklama	2024/I	2024/II
Önceki dönemden devreden katkı tutarı (A)	12.000.000,00	12.000.000,00
Yeniden değerlendirme oranı (B)	%7,55	%22,2
Endeksleme yoluyla kazanılan katkı tutarı (C= A x B)	906.000,00	2.664.000,00
Toplam hak kazanılan katkı tutarı (D= A + C)	12.906.000,00	14.664.000,00

Görüleceği üzere yapılan enflasyon düzeltmeleri nedeniyle artan yatırım değerlerinin, teşvik belgesi revize edilmediği müddetçe, hak kazanılan katkı tutarına etkisi bulunmamaktadır.

MATRAH BİLGİLERİ

Örnek-10

Mükellefin 2024 takvim yılı I. ve II. geçici vergi dönemlerinde kazançları aşağıdaki gibidir:

Açıklama	2024/I	2024/II
Ticari Bilanço Kârı (A= B+C+D)	42.000.000,00	60.000.000,00
İhracat Faaliyeti Kazancı (B)	20.000.000,00	25.000.000,00
Üretim Faaliyeti Kazancı (C)	10.000.000,00	15.000.000,00
Diğer Faaliyet Kazançları (D)	12.000.000,00	20.000.000,00
KKEG (E)	1.000.000,00	5.000.000,00
Vergilendirilecek Matrah (F= A+E)	43.000.000,00	65.000.000,00
1 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (G= C)	10.000.000,00	15.000.000,00
5 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (H= B)	20.000.000,00	25.000.000,00
Normal Orana Tabi Matrah (I= F-G-H)	13.000.000,00	25.000.000,00

Firmanın 2024 yılında, bu yatırımdan elde ettiği kazançlar ise aşağıdaki gibidir:

Açıklama	2024/I	2024/II
İhracat Faaliyeti Kazancı (A)	7.000.000,00	14.000.000,00
Üretim Faaliyeti Kazancı (B)	3.000.000,00	6.000.000,00
Toplam Yatırım Kazancı (C= A+B)	10.000.000,00	20.000.000,00

HESAPLAMALAR

Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisinden yararlanacak olan firmanın aynı dönemde üretim veya ihracat faaliyetlerinden kazanç elde etmiş olmaları nedeniyle (1-5 puan indirim uygulamasında) elimizde üç matrah olabilecektir. Bunlardan birincisi 1 puan indirimli matrah, ikincisi 5 puan indirimli matrah, üçüncüsü ise normal vergi oranı uygulanacak matrahtır.

Teşvik belgeli yatırımlarda indirimli kurumlar vergisi her üç matraha da uygulanacaktır. İndirimli kurumlar vergisi matrahının tüketildiği durumlarda toplam altı matrah oluşacaktır. Bu durumda (örneğin üzerinde %55 vergi indirim oranı olan bir yatırımı somutlaştırırsak) aşağıdaki oranlarda vergilendirilecektir.

Açıklama	Oran
1 Puan indirimli kurumlar vergisi oranı	%24
5 Puan indirimli kurumlar vergisi oranı	%20
Normal kurumlar vergisi oranı	%25
1 Puan indirimli matrah indirimli kurumlar vergisi oranı [%24- (%24 x %55)]	%10,8
5 Puan indirimli matrah indirimli kurumlar vergisi oranı [%20- (%20 x %55)]	%9
Normal matrah indirimli kurumlar vergisi oranı [%25- (%25 x %55)]	%11,25

2024/I. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ

Yatırım tamamlanmış olduğundan, sadece kendi kazançlarından yatırıma katkı tutarı hesaplanacaktır. Firmanın bu dönemde matrah tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Kendi Kazancı (A)	Diğer Faaliyetler (B)	Toplam (C= A+B)
Ticari Bilanço Kârı (A= B+C+D)	10.000.000,00	32.000.000,00	42.000.000,00
İhracat Faaliyeti Kazancı (B)	7.000.000,00	13.000.000,00	20.000.000,00
Üretim Faaliyeti Kazancı (C)	3.000.000,00	7.000.000,00	10.000.000,00
Diğer Faaliyet Kazançları (D)	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00
KKEG (E)	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Vergilendirilecek Matrah (F= A+E)	10.000.000,00	33.000.000,00	43.000.000,00
1 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (G= C)	3.000.000,00	7.000.000,00	10.000.000,00
5 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (H= B)	7.000.000,00	13.000.000,00	20.000.000,00
Normal Orana Tabi Matrah (I= F-G-H)	0,00	13.000.000,00	13.000.000,00

İndirimli Kurumlar Vergisi Olmadan Hesaplama

Bu bilgilere göre, teşvik belgeli yatırımlarda indirimli kurumlar vergisi olmasaydı, 1-5 puan indirimli geçici kurumlar vergisi beyanı aşağıdaki gibi olacaktı:

Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)	Vergi (TL)
1 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (A)	3.000.000,00	24	720.000,00
5 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (B)	7.000.000,00	20	1.400.000,00
Toplam Matrah (D= A+B)	10.000.000,00	0,212	2.120.000,00

Sağlama Tablosu

Teşvik belgeli yatırımımızda vergi indirim oranı %55 olarak belirlenmiştir. Dolayısıyla 2.120.000,00 olarak hesaplanan vergiden %55 oranında indirim yapılmalıdır.

Buna göre ileride yapacağımız hesaplamalar için sağlama tablomuz aşağıdaki gibi olmaktadır.

Açıklama	Bilgi / Tutar
Normal Hesaplanan Vergi (A)	2.120.000,00 TL
Vergi İndirim Oranı (B)	%55
Hesaplanan Katkı Tutarı (C= A x B)	1.166.000,00 TL
Ödenecek Vergi (D= A-C)	954.000,00 TL

Sağlama tablomuzu hazırladıktan sonra, şimdi katkı tutarlarının hesaplanması işlemlerine geçebiliriz.

İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu

Yukarıdaki hesaplama göre bulunan katkı tutarı (1.166.000,00 TL), yatırım için hak kazanılan katkı tutarından (12.906.000,00 TL) küçüktür. Başka bir deyişle indirimli kurumlar vergisi matrahı, indirimsiz vergi matrahından daha büyük olup bu matrah içinde tüketilememektedir. Daha açık bir deyişle yatırımın kendi kazançlarının tamamı indirimli kurumlar vergisi matrahı olmalıdır.

Dolayısıyla bu matrah rakamlarını, yatırımın kendi kazancından indirimli kurumlar vergisi uygulamasında aynen almamız gerekecektir.

Açıklama	Tutar (TL)	İndirimli Oran (%)	Vergi (TL)
1 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (A)	3.000.000,00	10,8	324.000,00
5 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (B)	7.000.000,00	9	630.000,00
Toplam Matrah (D= A+B)	10.000.000,00	9,54	954.000,00

İndirimli kurumlar vergisi oranı yukarıdaki tabloya göre toplam vergi / matrah formülüne göre (954.000,00 / 10.000.000,00 =) %9,54 olarak hesaplanmaktadır.

Hesaplanan 954.500,00 TL tutarındaki indirimli kurumlar vergisi, bir önceki sağlama tablosunda hesaplanan ödenecek vergi satırıyla aynıdır. Dolayısıyla hesaplamamız doğrudur diyebiliriz.

İndirimsiz Kurumlar Vergisi Tablosu

Yatırımın kendi kazançlarından oluşan matrahlar, indirimli kurumlar vergisi tablosunda tamamen kullanılmıştır. Dolayısıyla diğer faaliyet kazançlarından oluşan matrahlar ise indirimsiz kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

Buna göre indirimsiz kurumlar vergisi tablosu aşağıdaki gibi olmaktadır:

Açıklama	Tutar (TL)	Vergi Oranı (%)	Vergi (TL)
1 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (A)	7.000.000,00	24	1.680.000,00
5 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (B)	13.000.000,00	20	2.600.000,00
Normal Orana Tabi Matrah (C)	13.000.000,00	25	3.250.000,00
Toplam Matrah (D= A+B+C)	33.000.000,00	22,818182	7.530.000,00

Toplamlar

İndirimli ve indirimsiz kurumlar vergisi hesaplamaları toplamaları aşağıdaki gibi olmaktadır:

Açıklama	Tutar (TL)
İndirimli kurumlar vergisi (A)	954.000,00
İndirimsiz kurumlar vergisi (B)	7.530.000,00
Toplam hesaplanan geçici vergi (C= A+B)	8.484.000,00

Beyanname Verileri

Yukarıdaki hesaplamalara göre beyanname verileri aşağıdaki gibi olmaktadır:

Açıklama	2024/I. Geçici
Ticari Bilanço Kârı	42.000.000,00
Üretim Faaliyetinden Elde Edilen Kazanç	10.000.000,00
İhracat Faaliyetinden Elde Edilen Kazanç	20.000.000,00
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	1.000.000,00
Kâr ve İlaveler Toplamı	43.000.000,00
Dönem Safi Kurum Kazancı	43.000.000,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	10.000.000,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı	9,54
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	7.000.000,00
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	13.000.000,00
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı	13.000.000,00
Geçici Vergi Matrahı	43.000.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi	8.484.000,00

Genel Bilgiler	Matrah Bildirimi	Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler
Ticari Bilanço Kârı	42.000.000	Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç	10.000.000	
Ticari Bilanço Zararı		İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç	20.000.000	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler				
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider			1.000.000	
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü	Açıklama	Tutarı		
Toplam				
		ZARAR	KAR	
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler			43.000.000,00	
Kar ve İlaveler Toplamı				43.000.000,00
Zarar ve İndirimler Toplamı				
Zarar	0,00			
Kar				43.000.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları				
İndirime Esas Tutar				43.000.000,00
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü	Açıklama	Tutarı		
Toplam				
Dönem Zararı				0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı				43.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?			<input type="checkbox"/> Evet	<input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> Hayır
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah				10.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı				9,54
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah				7.000.000
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı				0,24
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah				13.000.000
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı				0,20
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı				13.000.000,00

Genel Bilgiler	Matrah Bildirimi	Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler
Geçici Vergi Matrahı				43.000.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi				8.484.000,00

“İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu” ise aşağıdaki gibi oluşmaktadır:

Açıklama	Bilgi / Tutar
Teşvik Belgesi Numarası	A/123456
Teşvik Belgesinin Hangi Karara Göre Düzenlendiği	2012/3305
Yatırıma Başlama Tarihi	12.09.2023
Yatırımın Türü 1	Tevsi
Yatırımın Türü 2	Bölgesel
Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç)	100.000.000,00
Yatırıma Katkı Oranı	20
Vergi İndirimi Oranı	55
Yatırımın Yapıldığı Bölge	1. Bölge
İndirimli KV Oranı	9,54
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	20.000.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	0,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	100.000.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	20.000.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	906.000,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	2.000.000,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	6.000.000,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	8.000.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	954.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	954.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	8.954.000,00

atc universe

2024/II. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ

Yatırım tamamlanmış olduğundan, sadece kendi kazançlarından yatırıma katkı tutarı hesaplanacaktır. Firmanın bu dönemde matrah tablosu aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Kendi Kazancı (A)	Diğer Faaliyetler (B)	Toplam (C= A+B)
Ticari Bilanço Kârı (A= B+C+D)	20.000.000,00	40.000.000,00	60.000.000,00
İhracat Faaliyeti Kazancı (B)	14.000.000,00	11.000.000,00	25.000.000,00
Üretim Faaliyeti Kazancı (C)	6.000.000,00	9.000.000,00	15.000.000,00
Diğer Faaliyet Kazançları (D)	0,00	20.000.000,00	20.000.000,00
KKEG (E)	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Vergilendirilecek Matrah (F= A+E)	20.000.000,00	45.000.000,00	65.000.000,00
1 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (G= C)	6.000.000,00	9.000.000,00	15.000.000,00
5 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (H= B)	14.000.000,00	11.000.000,00	25.000.000,00
Normal Orana Tabi Matrah (I= F-G-H)	0,00	25.000.000,00	25.000.000,00

İndirimli Kurumlar Vergisi Olmadan Hesaplama

Bu bilgilere göre, teşvik belgeli yatırımlarda indirimli kurumlar vergisi olmasaydı, 1-5 puan indirimli geçici kurumlar vergisi beyanı aşağıdaki gibi olacaktı:

Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)	Vergi (TL)
1 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (A)	6.000.000,00	24	1.440.000,00
5 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (B)	14.000.000,00	20	2.800.000,00
Toplam Matrah (D= A+B)	20.000.000,00	21,2	4.240.000,00

Sağlama Tablosu

Teşvik belgeli yatırımımızda vergi indirim oranı %55 olarak belirlenmiştir. Dolayısıyla 4.240.000,00 olarak hesaplanan vergiden %55 oranında indirim yapılmalıdır.

Buna göre ileride yapacağımız hesaplamalar için sağlama tablomuz aşağıdaki gibi olmaktadır.

Açıklama	Bilgi / Tutar
Normal Hesaplanan Vergi (A)	4.240.000,00 TL
Vergi İndirim Oranı (B)	%55
Hesaplanan Katkı Tutarı (C= A x B)	2.332.000,00 TL
Ödenecek Vergi (D= A-C)	1.908.000,00 TL

Sağlama tablomuzu hazırladıktan sonra, şimdi katkı tutarlarının hesaplanması işlemlerine geçebiliriz.

İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu

Yukarıdaki hesaplama göre bulunan katkı tutarı (2.332.000,00 TL), yatırım için hak kazanılan katkı tutarından (14.664.000,00 TL) küçüktür. Başka bir deyişle indirimli kurumlar vergisi matrahı, indirimsiz vergi matrahından daha büyük olup bu matrah içinde tüketilememektedir. Daha açık bir deyişle yatırımın kendi kazançlarının tamamı indirimli kurumlar vergisi matrahı olmalıdır.

Dolayısıyla bu matrah rakamlarını, yatırımın kendi kazancından indirimli kurumlar vergisi uygulamasında aynen almamız gerekecektir.

Açıklama	Tutar (TL)	İndirimli Oran (%)	Vergi (TL)
1 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (A)	6.000.000,00	10,8	648.000,00
5 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (B)	14.000.000,00	9	1.260.000,00
Toplam Matrah (D= A+B)	20.000.000,00	9,54	1.908.000,00

İndirimli kurumlar vergisi oranı yukarıdaki tabloya göre toplam vergi / matrah formülüne göre $(1.908.000,00 / 20.000.000,00 =) \%9,54$ olarak hesaplanmaktadır.

Hesaplanan 1.908.000,00 TL tutarındaki indirimli kurumlar vergisi, bir önceki sağlama tablosunda hesaplanan ödenecek vergi satırıyla aynıdır. Dolayısıyla hesaplamamız doğrudur diyebiliriz.

İndirimsiz Kurumlar Vergisi Tablosu

Yatırımın kendi kazançlarından oluşan matrahlar, indirimli kurumlar vergisi tablosunda tamamen kullanılmıştır. Dolayısıyla diğer faaliyet kazançlarından oluşan matrahlar ise indirimsiz kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

Buna göre indirimsiz kurumlar vergisi tablosu aşağıdaki gibi olmaktadır:

Açıklama	Tutar (TL)	Vergi Oranı (%)	Vergi (TL)
1 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (A)	9.000.000,00	24	2.160.000,00
5 Puan İndirimli Orana Tabi Matrah (B)	11.000.000,00	20	2.200.000,00
Normal Orana Tabi Matrah (C)	25.000.000,00	25	6.250.000,00
Toplam Matrah (D= A+B+C)	45.000.000,00	0,23577778	10.610.000,00

Toplamlar

İndirimli ve indirimsiz kurumlar vergisi hesaplamaları toplamaları aşağıdaki gibi olmaktadır:

Açıklama	Tutar (TL)
İndirimli kurumlar vergisi (A)	1.908.000,00
İndirimsiz kurumlar vergisi (B)	10.610.000,00
Toplam hesaplanan geçici vergi (C= A+B)	12.518.000,00

Beyanname Verileri

Yukarıdaki hesaplamalara göre beyanname verileri aşağıdaki gibi olmaktadır:

Açıklama	2024/II. Geçici
Ticari Bilanço Kârı	60.000.000,00
Üretim Faaliyetinden Elde Edilen Kazanç	10.000.000,00
İhracat Faaliyetinden Elde Edilen Kazanç	20.000.000,00
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	5.000.000,00
Kâr ve İlaveler Toplamı	65.000.000,00
Dönem Safi Kurum Kazancı	65.000.000,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	20.000.000,00
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı	9,54
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	9.000.000,00

KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah	11.000.000,00
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı	25.000.000,00
Geçici Vergi Matrahı	65.000.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi	12.518.000,00

Genel Bilgiler	Matrah Bildirimi	Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler
Ticari Bilanço Karı	60.000.000	Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç	15.000.000	
Ticari Bilanço Zararı		İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç	20.000.000	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler				
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider			5.000.000	
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü		Açıklama		Tutarı
Toplam				
		ZARAR	KAR	
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler				
Kar ve İlaveler Toplamı				65.000.000,00
Zarar ve İndirimler Toplamı				
Zarar		0,00		
Kar				65.000.000,00
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları				
İndirime Esas Tutar				65.000.000,00
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Türü		Açıklama		Tutarı
Toplam				
Dönem Zararı				0,00
Safi Geçici Vergi Matrahı				65.000.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?		<input type="checkbox"/> Evet	<input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> Hayır	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah				20.000.000
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı				9,54
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah				9.000.000
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı				0,24
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine (Geçici Vergiye) Tabi Matrah				11.000.000
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi (Geçici Vergi) Oranı				0,20
Genel Orana Tabi Geçici Vergi Matrahı				25.000.000,00

Genel Bilgiler	Matrah Bildirimi	Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler
Geçici Vergi Matrahı				65.000.000,00
Hesaplanan Geçici Vergi				12.518.000,00
Önceki Dönemlerde Hesaplanan Geçici Vergi				8.484.000,00
Ödenmesi Gereken Geçici Vergi				4.034.000,00

“İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu” ise aşağıdaki gibi oluşmaktadır:

Açıklama	Bilgi / Tutar
Teşvik Belgesi Numarası	A/123456
Teşvik Belgesinin Hangi Karara Göre Düzenlendiği	2012/3305
Yatırıma Başlama Tarihi	12.09.2023
Yatırımın Türü 1	Tevsi
Yatırımın Türü 2	Bölgesel
Toplam Yatırım Tutarı (İndirimli KV Kapsamında Olmayan Harcamalar Hariç)	100.000.000,00
Yatırıma Katkı Oranı	20
Vergi İndirimi Oranı	55
Yatırımın Yapıldığı Bölge	1. Bölge
İndirimli KV Oranı	9,54
Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	20.000.000,00
Cari Yılda Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması Tutarı	0,00
Fiilen Gerçekleştirilen Yatırım Harcaması (Yatırımın Başlangıcından İtibaren)	100.000.000,00
Fiili Yatırım Harcaması Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	20.000.000,00
Endekslenmiş Tutarlar Nedeniyle Hak Kazanılan Yatırıma Katkı Tutarı	2.664.000,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	2.000.000,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	6.000.000,00
Önceki Dönemlerde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	8.000.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Yatırımdan Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	2.332.000,00
Cari Dönemde Yararlanılan Yatırıma Katkı Tutarı (Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç Dolayısıyla)	0,00
Cari Dönemde Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	2.332.000,00
Cari Dönem Dahil Olmak Üzere Yararlanılan Toplam Yatırıma Katkı Tutarı	10.332.000,00

Bu konuda farklı durumlara ilişkin örnekler vermeye devam edeceğiz.

**Saygılarımızla,
ATC Universe**

(*) Bu sirkülerde yer alan açıklamalar bilgilendirme amaçlı olup konuyla ilgili işlem tesis etmeden önce profesyonel bir danışmana başvurunuz.

atc universe