



## KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN VERMESİ GEREKEN BEYANNAMELER ve ÖZELLİKLİ DURUMLAR

*TAX RETURNS TO BE SUBMITTED BY  
CORPORATE TAXPAYERS AND SPECIAL  
ISSUES*

Kemal NACİR<sup>(\*)</sup>

### ÖZET

Kurumlar vergisi mükellefleri, vergiye tabi kazançlarını hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar bağlı oldukları vergi dairesine elektronik ortamda vermek ve beyanname verilen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir. Mükellef kurumların normal hesap dönemi dışında özel hesap dönemi, tasfiye, birleşme, devir, bölünme durumlarında beyanname verme ve ödeme zamanları farklılık arz edeceğinden söz konusu özellikli konular makalemizde irdelenecektir.

**Anahtar Kelimeler:** Tam ve dar mükellef, kıst ve özel hesap dönemi, tasfiye, birleşme, devir, nevi değiştirme, tam ve kısmi bölünme

### ABSTRACT

Corporate taxpayers have to declare online their taxable incomes to the related tax office until the end of business hours of the twenty-fifth day of the fourth month following the end of accounting period in which corporate income is generated and have to pay the calculated tax until the end of that particular month accordingly. Since filing time of corporate tax returns and payment time of calculated tax for companies which have special accounting periods or are in liquidation, merger, alienation or division processes, would differ from the normal accounting period declaration, which is based on a calendar year, this study particularly focuses on such cases.

**Key Words:** Full liable taxpayer and limited liable taxpayer, limited and special accounting period, liquidation, merger, alienation, company type change, full and partial division

<sup>(\*)</sup> Vergi Müfettişi

**1- GİRİŞ**

Kurumlar Vergisi Kanunu ile kurumlar vergisi, kanunun 1. maddesinde sayılan sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu müesseseleri, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ile iş ortaklarının bir hesap dönemi içinde elde ettikleri 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunun konusuna giren yedi gelir unsurlarından oluşan kurum kazançları üzerinden hesaplanır.<sup>1</sup>

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 3. maddesinde mükellefler ikili bir ayrıma tabi tutulmuş olup, tam ve dar mükellefiyetin tanımlaması ve kriterleri belirlenmiştir. Buna göre, kanunun 1. maddesinde sayılan kurumlardan, kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunanlar, gerek Türkiye içinde gerek Türkiye dışında elde ettikleri kazançların tamamı üzerinden, kanuni ve iş merkezlerinin her ikisi de Türkiye'de bulunmayanlar sadece Türkiye'de elde ettikleri kazançlar üzerinden vergilendirileceği belirtilmiştir. Aynı madde de kanuni merkezin, vergiye tabi kurumların kuruluş kanunlarında, tüzüklerinde, ana statülerinde veya sözleşmelerinde gösterilen merkezin, iş merkezinin ise iş bakımından işlemlerin fiilen toplandığı ve yönetildiği merkezin olduğu görülmektedir.

Bu çalışmada tam ve dar mükelleflerin vermesi gereken beyannamelerin türleri, verilme ve ödeme süreleri ve elektronik ortamda verilmesi gereken beyannamelerin konuları açıklanmaya çalışılacaktır.

**2- YILLIK BEYANNAMENİN VERİLME ZAMANI, YERİ ve ÖDEMESİ****2.1- Normal Hesap Döneminde Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi**

Kurumlar vergisi beyannamesi, kurumların bir hesap dönemine ait safi kurum kazançlarını ilgili vergi dairesine bildirmeye yarayan bir beyanname türüdür<sup>2</sup>. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 14. maddesinde beyan esası düzenlenmiş olup, söz konusu esasa göre kurumlar vergisi, mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunur. Beyanname, ilgili bulunduğu hesap döneminin sonuçlarını içerir. Her mükellef vergiye tâbi kazancının tamamı için bir beyanname verir. Ancak, tüzel kişiliği bulunmayan iktisadî kamu kuruluşları ile dernek ve vakıflara ait iktisadî işletmelerden her biri için, bunların bağlı olduğu kamu tüzel kişileri ile dernek ve vakıflar tarafından ayrı beyanname verilir.

Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine verilir. Örneğin hesap döneminin 1 Ocak-31 Aralık 2013 olması durumunda beyanname, hesap döneminin kapandığı (Aralık) ayı izleyen dördüncü ayın (2014/Nisan) birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar mükellefin bağlı olduğu (kanuni veya iş merkezinin bulunduğu yerin) vergi dairesine verilmesi gerekir. Ödemesinin de 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 21. maddesine göre beyannamenin verildiği (2014/Nisan) ayın sonuna kadar yapılması gerekmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 22-31. maddeleri arasında dar mükellef kurum kazançlarının tespiti ve vergilendirilmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir. Anılan kanunun 22. maddesinde dar mükellef kurumların iş yeri veya daimî temsilci vasıtasıyla elde edilen kazançlarının tespitinde, aksi belirtilmediği takdirde tam mükellef kurumlar için geçerli olan hükümlerin uygulanacağını, 24. maddesinde beyan esasının geçerli olduğu ve kurumlar vergisi, mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunacağı, beyanname ilgili bulunduğu hesap döneminin sonuçlarını içerdiği, her mükellef vergiye tâbi kazancının tamamı için bir beyanname verdiği belirtilmiştir.

1 21.06.2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 13.06.2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

2 TOSUNER Mehmet, ARIKAN Zeynep, Türk Vergi Sistemi, İlkem Ofset, İzmir, 2009, s.272

Dar mükellef bir kurumun, Türkiye’de vergiye tabi tutulması için <sup>3</sup>;

- Dar mükellef kurumun, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 1. maddesinde sayılan kurumlardan olması,
- Kanuni ve iş merkezinin Türkiye’de bulunmaması,
- Dar mükellef kurumun Türkiye’deki faaliyetleri dolayısıyla kazanç veya irat elde etmesi gerekir.

Yine aynı kanunun 25. maddesinde; yıllık beyan esasında vergilendirilen kurumların vergilendirme döneminin, hesap dönemi olduğu, ancak kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerin vergilendirme döneminin özel hesap dönemleri olduğu, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi, kurumun Türkiye’deki iş yerinin veya daimî temsilcisinin bulunduğu yerin; Türkiye’de iş yeri veya daimî temsilcisi olmadığı takdirde yabancı kuruma kazanç sağlayanların bağlı olduğu yerin vergi dairesine verilmesi gerektiği, beyanname hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar, tarhiyatın muhatabının Türkiye’yi terk etmesi halinde ise ülkeyi terk etmesinden önceki on beş gün içinde verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

### 2.2- Özel Hesap Döneminde Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi

213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 174. maddesinde özel hesap dönemi düzenlenmiş olup, söz konusu maddede “Hesap dönemi normal olarak takvim yılıdır. Şu kadar ki, takvim yılı dönemi faaliyet ve muamelelerinin mahiyetine uygun bulunmayanlar için, bunların müracaatı üzerine Maliye Bakanlığı 12’şer aylık özel hesap dönemleri belli edebilir. Yeniden işe başlama veya işi bırakma hallerinde, hesap dönemi içinde bir yıldan eksik olan faaliyet süresi, hesap dönemi sayılır. Bu maddeye göre özel hesap dönemi tayin edilenlerin ticari ve zirai kazançları, hesap dönemlerinin kapandığı takvim yılının kazancı sayılır.” hükümleri yer almaktadır. Örneğin özel hesap dönemi 1 Haziran 2013 -31 Mayıs 2014 olan bir işletmenin kurumlar vergisi beyannamesini özel hesap döneminin kapandığı (Mayıs/2014) ayı takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar (Eylül/2014) vermesi ve ayın sonuna kadar ödemesi gerekmektedir.

### 2.3- Kıst Hesap Döneminde Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi

213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 174. maddesinde yeniden işe başlama veya işi bırakma hallerinde, hesap dönemi içinde bir yıldan eksik olan faaliyet süresinin, kıst hesap dönemi sayılmaktadır. Faaliyete ilgili yılda başlanması durumunda işe başlama tarihinden hesap döneminin sonuna kadar geçen dönem kıst hesap dönemi olarak kabul edilir ve beyanname hesap döneminin bitimini takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar verilir.

Mükellefin normal faaliyetine son verip tasfiye sürecine girmesi halinde, hesap döneminin başından tasfiyeye giriş tarihine kadar olan dönem kıst hesap dönemi olarak dikkate alınacak ve beyanname kıst dönemin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar bağlı olunan vergi dairesine verilecektir. Tasfiye beyannamesi ise tasfiyenin sonuçlandığı tarihten itibaren otuz gün içinde verilmesi gerekmektedir. Ancak tasfiye süreci, kıst dönem beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar sonuçlaması durumunda hem kıst dönem beyannamesi hem de tasfiye beyannamesinin aynı süre içerisinde birlikte verilmesi gerekir.

### 2.4- Tasfiye Halinde Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi

Tasfiye, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 17. maddesinde düzenlenmiştir. 1 Seri Numaralı Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde; her ne sebeple olursa olsun, tasfiye haline giren kurum-

3 TEKİN Cem, Vergi Sorunları Dergisi, Sayı:271, Nisan 2011, s.139

ların vergilendirilmesinde hesap dönemi yerine tasfiye döneminin geçerli olduğu, tasfiye kurumun tasfiyeye girmesine ilişkin genel kurul kararının tescil edildiği tarihte başladığı ve tasfiye kararının tescil edildiği tarihte sona erdiği, başlangıç tarihinden aynı takvim yılı sonuna kadar olan dönem ile bu dönemden sonraki her takvim yılı ve tasfiyenin sona erdiği dönem için ilgili takvim yılı başından tasfiyenin bitiş tarihine kadar olan dönem bağımsız bir tasfiye dönemi sayıldığı, tasfiyenin başladığı takvim yılı içinde sona ermesi halinde tasfiye döneminin, kurumun tasfiyeye girdiği tarihten başladığı ve tasfiyenin bittiği tarihe kadar devam edeceği belirtilmiştir.<sup>4</sup>

Tasfiye beyannameleri, tasfiye memurları tarafından tasfiye dönemlerinin sonundan itibaren aynı kanunun 14.maddesinde yazılı sürelerde; tasfiyenin sona erdiği döneme ilişkin tasfiye beyannamesi ise tasfiyenin sonuçlandığı tarihten itibaren otuz gün içinde kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verilir. Konuya ilişkin aşağıda örnek verilmiştir.

|                                                                           |                |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Kurumun tasfiyeye giriş tarihi .....                                      | : 04/6/2012    |
| Tasfiyenin sonuçlandığı tarih .....                                       | : 15/4/2014    |
| Kıst dönem için beyanname verme süresi (1/1/2012 - 3/6/2012).....         | : 1-25/10/2012 |
| I. Tasfiye dönemi için beyanname verme süresi (4/6/2012– 31/12/2012)..... | : 1-25/4/2013  |
| II. Tasfiye dönemi için beyanname verme süresi (1/1/2013–31/12/2013)..... | : 1-25/4/2014  |
| III. Tasfiye dönemi için beyanname verme süresi (1/1/2014–15/4/2014)..... | : 15/5/2014    |

## 2.5- Birleşme Halinde Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18. maddesine göre birleşme, bir veya birkaç kurumun diğer bir kurumla birleşmesi, birleşme nedeniyle infisah eden kurumlar bakımından tasfiye hükmündedir. Ancak, birleşmede tasfiye kârı yerine birleşme kârı vergiye matrah olur. Aynı kanunun 20. maddesinde; şirket yetkili kurulunun devre ilişkin kararının Ticaret Sicilinde tescil edildiği tarih, devir tarihidir. Münfesih kurum ile birleşilen kurum;

- Devir tarihi itibarıyla hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesih kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesi ile,
- Devir işleminin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde, münfesih kurumun önceki hesap dönemine ilişkin olarak hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesih kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesini, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde münfesih kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine verirler.

Buna göre birleşme beyannamesi, birleşmenin ticaret sicili gazetesine ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde münfesih kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verilir ve birleşme beyannamesinin verilme süresi içinde tahakkuk eden vergi ödenir. Konuya ilişkin aşağıda örnek verilmiştir.

|                                                                        |                         |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Birleşme tarihi .....                                                  | : 31.05.2013            |
| Birleşme Beyannamesi Hesap Dönemi .....                                | : 01.01.2013-31.05.2013 |
| Birleşme Beyannamesinin Verilme Süresi.....(30 gün içinde beyan) ..... | : 30.06.2013            |
| Tahakkuk Eden Verginin Ödenmesi..... (30 gün içinde ödeme).....        | : 30.06.2013            |

4 03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazete yayımlanan 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği

Ancak birleşmenin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde, münfesi kurumun önceki hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesi otuz gün içinde beyan edilmesi ve tahakkuk eden vergi aynı süre içinde ödenmesi gerekir.(30 gün içinde beyan ve ödeme) Kıst döneme ait beyanname yine otuz gün içinde beyan edilmesi, kıst döneme ait olan ve tahakkuk eden vergi ise birleşilen kurumun birleşmenin gerçekleştiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar ödenmesi gerekir.(30 gün içinde beyan, ödeme ise ertesi hesap döneminin nisan ayı sonu) Konuya ilişkin aşağıda örnek verilmiştir.

Birleşme tarihi .....08.03.2013  
Önceki Hesap Dönemi Beyannamesi (01.01-31.12.2012)..(30 gün içinde beyan)07.04.2013  
Tahakkuk Eden Verginin Ödenmesi.....(30 gün içinde ödeme) .....07.04.2013  
Birleşme Beyannamesi Kıst Hesap Dönemi.....01.01.2013-08.03.2013  
Birleşme Beyannamesinin Verilme Süresi.....(30 gün içinde beyan)..07.04.2013  
Tahakkuk Eden Verginin Ödenmesi...(ertesi hesap döneminin nisan ayı sonu) 30.04.2014

## 2.6- Devir ve Nevi Değiştirme Halinde Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. maddesine göre devir, bu kanunun uygulanmasında aşağıdaki şartlar dahilinde gerçekleşen birleşmeler devir hükmündedir:

- Birleşme sonucunda infisah eden kurum ile birleşilen kurumun kanunî veya iş merkezlerinin Türkiye'de bulunması,
- Münfesi kurumun devir tarihindeki bilânço değerlerinin, birleşilen kurum tarafından bir bütün halinde devralınması ve aynen bilânçosuna geçirilmesidir.

Kurumların yukarıdaki şartlar dahilinde tür değiştirmeleri de devir hükmündedir.

Devir ve nevi değiştirmelerde vergilendirme ise aşağıdaki şartlara uyulduğu takdirde, münfesi kurumun sadece devir tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilir; birleşmeden doğan kârlar ise hesaplanmaz ve vergilendirilmez:

a) Şirket yetkili kurulunun devre ilişkin kararının Ticaret Sicilinde tescil edildiği tarih, devir tarihidir. Münfesi kurum ile birleşilen kurum;

- Devir tarihi itibarıyla hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesi kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesi ile
- Devir işleminin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde, münfesi kurumun önceki hesap dönemine ilişkin olarak hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları münfesi kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesini, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde münfesi kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine verirler.

b) Birleşilen kurum, münfesi kurumun tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarını ödeyeceğini ve diğer ödevlerini yerine getireceğini münfesi kurumun birleşme sebebiyle verilecek olan kurumlar vergisi beyannamesinin ekinde vereceği bir taahhütname ile taahhüt eder. Mahallin en büyük mal memuru, bu hususta birleşilen kurumdan ayrıca teminat isteyebilir.

Yukarıdaki düzenlemeler doğrultusunda devir tarihine kadar olan kazancın vergilendirilebilmesi için devir tarihi itibarıyla hesaplanan kazancın bu beyannameye dahil edilerek vergilendirilmesi

gerekmektedir. Bu tarihten sonraki işlemlerden doğan kazanç, devralan kuruma ait olacaktır. Devir Beyannamesi, devrin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde münfesihi kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine verilir ve aynı süre içerisinde tahakkuk eden vergi ödenir. Konuya ilişkin aşağıda örnek verilmiştir.

|                                                                     |                       |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Devir tarihi .....                                                  | 04.06.2013            |
| Devir Beyannamesi Kıst Hesap Dönemi .....                           | 01.01.2013-03.06.2013 |
| Devir Beyannamesinin Verilme Süresi.....(30 gün içinde beyan) ..... | 03.07.2013            |
| Tahakkuk Eden Verginin Ödenmesi.....(30 gün içinde ödeme) .....     | 03.07.2013            |

Ancak devir işleminin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde, münfesihi kurumun önceki hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesi otuz gün içinde beyan edilmesi ve tahakkuk eden vergi aynı süre içinde ödenmesi gerekir.(30 gün içinde beyan ve ödeme) Kıst döneme ait beyanname yine otuz gün içinde beyan edilmesi, kıst döneme ait olan ve tahakkuk eden vergi ise devir alan kurumun devrin gerçekleştiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar ödenmesi gerekir.(30 gün içinde beyan, ödeme ise ertesi hesap döneminin nisan ayı sonu) Konuya ilişkin aşağıda örnek verilmiştir.

|                                                                               |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Devir tarihi .....                                                            | 11.02.2013            |
| Önceki Hesap Dönemi Beyannamesi (01.01-31.12.2013)(30 gün içinde beyan) ....  | 13.03.2013            |
| Tahakkuk Eden Verginin Ödenmesi.....(30 gün içinde ödeme) .                   | 13.03.2013            |
| Devir Beyannamesi Kıst Hesap Dönemi .....                                     | 01.01.2013-11.02.2013 |
| Devir Beyannamesinin Verilme Süresi.....(30 gün içinde beyan) .....           | 13.03.2013            |
| Tahakkuk Eden Verginin Ödenmesi....ertesi hesap döneminin nisan ayı sonu..... | 30.04.2014            |

## 2.7- Tam ve Kısmi Bölünme ve Hisse Değişimi Halinde Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi

**Tam bölünme**, tam mükellef bir sermaye şirketinin tasfiyesiz olarak infisah etmek suretiyle bütün mal varlığını, alacaklarını ve borçlarını kayıtlı değerleri üzerinden mevcut veya yeni kurulacak iki veya daha fazla tam mükellef sermaye şirketine devretmesi ve karşılığında devredilen sermaye şirketinin ortaklarına devralan sermaye şirketinin sermayesini temsil eden iştirak hisseleri verilmesidir.

**Kısmî bölünme**, tam mükellef bir sermaye şirketinin veya sermaye şirketi niteliğindeki bir yabancı kurumun Türkiye'deki iş yeri veya daimî temsilcisinin bilânçosunda yer alan taşınmazlar ile en az iki tam yıl süreyle elde tutulan iştirak hisseleri ya da sahip oldukları üretim veya hizmet işletmelerinin bir veya birkaçını kayıtlı değerleri üzerinden aynî sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devretmesidir.

**Hisse değişimi**, tam mükellef bir sermaye şirketinin, diğer bir sermaye şirketinin hisselerini, bu şirketin yönetimini ve hisse çoğunluğunu elde edecek şekilde devralması ve karşılığında bu şirketin hisselerini devreden ortaklarına kendi şirketinin sermayesini temsil eden iştirak hisselerini vermesidir.

Gerçekleştirilen bölünmelerde, aşağıdaki şartlara uyulduğu takdirde bölünme suretiyle münfesihi kurumun sadece bölünme tarihine kadar elde ettiği kazançlar vergilendirilir; bölünmeden doğan kârlar ise hesaplanmaz ve vergilendirilmez;

Şirket yetkili kurulunun bölünmeye ilişkin kararının Ticaret Sicilinde tescil edildiği tarih, bölünme tarihidir. Bölünen kurum ile bu kurumun varlıklarını devralan kurumlar,

- Bölünme tarihi itibarıyla hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları bölünen kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesi ile,
- Bölünme işleminin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde, bölünen kurumun önceki hesap dönemine ilişkin olarak hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları bölünen kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesini, bölünmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde bölünen kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verirler. Konuya ilişkin aşağıda örnek verilmiştir.

Bölünme Tarihi .....01.11.2013

Bölünme Beyannamesi Kıst Hesap Dönemi .....01.01.2013-01.11.2013

Bölünme Beyannamesinin Verilme Süresi.....(30 gün içinde beyan) .....01.12.2013

Tahakkuk Eden Verginin Ödenmesi.....(30 gün içinde ödeme).....01.12.2013

Ancak bölünmenin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde, münfesihi kurumun önceki hesap dönemine kurumlar vergisi beyannamesi otuz gün içinde beyan edilmesi ve tahakkuk eden vergi aynı süre içinde ödenmesi gerekir. (30 gün içinde beyan ve ödeme) Kıst döneme ait beyanname yine otuz gün içinde beyan edilmesi, kıst döneme ait olan ve tahakkuk eden vergi ise devir alan kurumun bölünmenin gerçekleştiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar ödenmesi gerekir.(30 gün içinde beyan, ödeme ise ertesi hesap döneminin nisan ayı sonu) Konuya ilişkin aşağıda örnek verilmiştir.

Bölünme tarihi .....31.01.2013

Önceki Hesap Dönemi Beyannamesi (01.01-31.12.2013)..(30 gün içinde beyan) .02.03.2014

Tahakkuk Eden Verginin Ödenmesi.....(30 gün içinde ödeme).....02.03.2014

Bölünme Beyannamesi Kıst Hesap Dönemi .....01.01.2014-31.01.2014

Bölünme Beyannamesinin Verilme Süresi.....(30 gün içinde beyan)..... 02.03.2014

Tahakkuk Eden Verginin Ödenmesi...(ertesi hesap döneminin nisan ayı sonu) ....30.04.2015

Bölünme ile ilgili dikkat edilmesi gereken hususlardan biri verilecek olan Devir Beyannamesinin sadece tam bölünmeye ilişkin olmasıdır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun devir, bölünme ve hisse değişimini düzenleyen 19 ve 20. maddelerine bakıldığında kanun koyucu tam bölünme durumunda Tam Bölünme Beyannamesinin verilmesini öngörmüş kısmi bölünme durumunda ise verilecek herhangi bir beyanameden bahsetmemiştir. Yani tam mükellef bir sermaye şirketinin tasfiyesiz olarak infisah etmek suretiyle bütün mal varlığını, alacaklarını ve borçlarını kayıtlı değerleri üzerinden mevcut veya yeni kurulacak iki veya daha fazla tam mükellef sermaye şirketine devretmesi halinde Tam Bölünme Beyannamesi verilecektir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. maddesinin üçüncü fıkrasının (b) ve (c) bentlerinde belirtilen kısmi bölünme ve hisse değişimlerinden doğan kârlar hesaplanmaz ve vergilendirilmez. 19. maddenin

üçüncü fıkrasının (b) bendine göre gerçekleştirilen kısmî bölünme işlemlerinde, bölünen kurumun bölünme tarihine kadar tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarından bölünen kurumun varlıklarını devralan kurumlar, devraldıkları varlıkların emsal bedeli ile sınırlı olarak müteselsilen sorumlu olurlar. Kısmi Bölünme ve Hisse Değişiminde bu işlemlerden dolayı herhangi bir beyanname verilmez.

### 2.8- Mücbir Sebep Halinde Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi

213 sayılı Vergisi Usul Kanunu'nun 13. maddesinde mücbir sebepler sayılmış olup, mücbir sebepler;

- Vergi ödevlerinden herhangi birinin yerine getirilmesine engel olacak derecede ağır kaza, ağır hastalık ve tutukluluk;
- Vergi ödevlerinin yerine getirilmesine engel olacak yangın, yer sarsıntısı ve su basması gibi afetler;
- Kişinin iradesi dışında vukua gelen mecburi gaybubetler;
- Sahibinin iradesi dışındaki sebepler dolayısıyla defter ve vesikalarının elinden çıkmış bulunması gibi hallerdir.

Mücbir sebepler hallerinde mücbir sebebin başladığı tarih ile ortadan kalktığı tarih arasında vergi kanunlarında yazılı süreler işlememektedir. Örneğin 15 Nisan 2014 tarihinde meydana gelen su basması sonucu mükelleflerin yıllık kurumlar vergisi beyannamesini verme sürelerine 10 gün kaldığında, bu mücbir sebebin 01 Ağustos 2011 tarihinde kalkması halinde beyanname verme süresi geçmiş olmasına rağmen bu mücbir sebep dolayısıyla kalan 10 günlük sürenin sonu olan 10 Ağustos 2014 günü akşamına kadar verilmesi gerekir.

### 2.9- Zor Durum Halinde Kurumlar Vergisi Beyannamesinin Verilmesi

213 sayılı Vergisi Usul Kanunu'nun 13. maddesine göre; Zor durumda bulunmaları hasebiyle vergi muamelelerine müteallik ödevleri süresi içinde yerine getiremeyecek olanlara, kanunî sürenin bir katını, kanunî sürenin bir aydan az olması halinde bir ayı geçmemek üzere, Maliye Bakanlığınca münasip bir mühlet verilebilir.

Bu mühletin verilebilmesi için:

- Mühlet isteyen, sürenin bitmesinden evvel yazı ile istemde bulunmalıdır,
- İstemde gösterilen mazeret, mühlet verecek makam tarafından kabule layık görülmelidir,
- Mühletin verilmesi halinde verginin alınması tehlikeye girmemelidir.

Dolayısıyla yukarıdaki hükümlere göre zor durumda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerine sürenin bitmesinden önce yazı ile talepte bulunmuş olmaları şartıyla ileri sürdükleri mazeretin uygun görülmesiyle ve verilen sürenin vergi alacağını tehlikeye sokmayacak şekilde olması durumunda Maliye Bakanlığınca uygun bir süre verilebilir.

### 3-MUHTASAR BEYANNAMENİN VERİLME ZAMANI, YERİ ve ÖDEMESİ

Muhtasar Beyanname, işverenler veya vergi kesintisi yapan vergi sorumluları tarafından tevkif edilen vergilerin matrahları ile birlikte toplu olarak vergi dairesine bildirilmesine mahsus bir beyanname-dir. Kurumlar Vergisi mükelleflerinin GVK'nın 94. ve geçici 67. maddelerinde yazılı kazanç ve iratlardan yaptıkları tevkifatlar ile KVK'nın 15 ve 30. maddelerine göre yaptıkları tevkifatları muhtasar beyanname ile beyan etmek zorundadır.

Ancak, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesine göre vergi kesintisine tabi tutulan ödemelerden 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesine göre ayrıca vergi kesintisi yapılmayacak, bu madde kapsamında olan kazanç ve iratların 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 67.maddesi uyarınca vergi kesintisine tabi tutulması durumunda da anılan kazanç ve iratlar bu madde uyarınca kurumlar vergisi kesintisine tabi tutulmayacaktır.

### 3.1- Tam Mükellefiyet Kapsamında Vergi Kesintisi ve Muhtasar Beyanname

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesinde sayılan kişi, kurum ve kuruluşlarca, tam mükellefiyete tabi kurumlara avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben yaptıkları maddede sayılan ödemeler üzerinden istihkak sahiplerinin kurumlar vergisine mahsuben % 15 oranında kesinti yapmak zorundadırlar. 15. maddeye göre vergi kesintisi yapmak zorunda olan kişi ve kurumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu İdare ve Kuruluşları,
- İktisadî kamu kuruluşları,
- Sair kurumlar,
- Ticaret şirketleri,
- İş ortaklıkları,
- Dernekler ve Vakıflar,
- Dernek ve Vakıfların İktisadî İşletmeleri,
- Kooperatifler,
- Yatırım Fonu Yönetenler,
- Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- Ziraî kazançlarını bilânço veya ziraî işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler.

Vergi kesintisine tabi tutulacak kazanç ve iratlar ise 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesinde aşağıdaki gibi sayılmıştır.

- Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri,
- Kooperatiflere ait taşınmazların kiralanması karşılığında bunlara yapılan kira ödemeleri,
- Her nevi tahvil (ipotek finansmanı kuruluşları ve konut finansmanı kuruluşları tarafından ihraç edilen ipotekli sermaye piyasası araçları, varlık teminatlı menkul kıymetler dahil) ve Hazine bonosu faizleri ile Toplu Konut İdaresi, Özelleştirme İdaresince çıkarılan menkul kıymetler ve varlık kiralama şirketleri tarafından ihraç edilen kira sertifikalarından sağlanan gelirler (Döviz cinsinden yahut dövize, altına veya başka bir değere endeksli menkul kıymetlerin itfası sırasında oluşan değer artışları kesintiye tâbi tutulmaz.),
- Mevduat faizleri,
- Katılım bankaları tarafından katılma hesabı karşılığında ödenen kâr payları,
- Kâr ve zarar ortaklığı belgesi karşılığı ödenen kâr payları,
- Repo Gelirleri,
- Vergiden muaf olan kurumlara dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) Gelir Vergisi Kanununun 75'inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerindeki kâr payları,

- Emeklilik yatırım fonlarının kazançları hariç olmak üzere, Kanunun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde yazılı kazançlardan, dağıtılsın veya dağıtılmasın, kurum bünyesinde %15 oranında vergi kesintisi yapılır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. maddesine göre vergi kesintisi yapmak zorunda olan kişi ve kuruluşlar, bu vergileri ödeme veya tahakkukun yapıldığı yer itibariyle bağlı oldukları vergi dairesine muhtasar beyanname ile bildirmek zorundadırlar. Muhtasar Beyanname, vergilendirme dönemini izleyen ayın 23. günü akşamına kadar verilmeli ve tarh olunan vergiler aynı ayın 26.günü akşamına kadar ödenmelidir.

### **3.2- Dar Mükellefiyet Kapsamında Vergi Kesintisi ve Muhtasar Beyanname**

Dar mükellef kurumlardan yapılacak vergi kesintisi 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesinde düzenlenmiştir. Söz konusu madde hükmüne göre ;

Dar mükellefiyete tâbi kurumların aşağıdaki kazanç ve iratları üzerinden, bu kazanç ve iratları avanslar da dahil olmak üzere nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından % 15 oranında kurumlar vergisi kesintisi yapılır.

- Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre birden fazla takvim yılına yaygın inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri,
- Serbest meslek kazançları,
- Gayrimenkul sermaye iratları,
- Gelir Vergisi Kanunu'nun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde sayılanlar hariç olmak üzere menkul sermaye iratları,
- Ticarî veya ziraî kazanca dahil olup olmadığına bakılmaksızın telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddî hakların satışı, devir ve temlik karşılığında nakden veya hesaben ödenen veya tahakkuk ettirilen bedeller,
- Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir iş yeri veya daimî temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan (Kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) ve Gelir Vergisi Kanununun 75'inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları,
- Kanunun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlar ile (c) bendinde belirtilen şirketlerin (b) bendindeki şartları taşıyan iştirak kazançlarından anonim veya limited şirket niteliğindeki dar mükellef kurumlara dağıtılan kâr paylarından yapılacak kesinti oranı, bu maddenin üçüncü fıkrası uyarınca uygulanan oranın yarısını aşamaz,
- Türkiye'de iş yeri ve daimî temsilcisi bulunmayan mükelleflerin, yetkili makamların izniyle açılan sergi ve panayırlarda yaptıkları ticarî faaliyetlerden elde ettikleri kazançlar,
- Yıllık veya özel beyanname veren dar mükellef kurumların, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancından, hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan kısımdan ana merkeze aktardıkları tutar,
- Kazancın elde edildiği ülke vergi sisteminin, Türk vergi sisteminin yarattığı vergilendirme kapasitesi ile aynı düzeyde bir vergilendirme imkânı sağlayıp sağlamadığı ve bilgi değişimi hususunun göz önünde bulundurulması suretiyle Bakanlar Kurulunca ilan edilen ülkelerde yerleşik olan

veya faaliyette bulunan kurumlara (tam mükellef kurumların bu nitelikteki ülkelerde bulunan iş yerleri dahil) nakden veya hesaben yapılan veya tahakkuk ettirilen her türlü ödemeler üzerinden, bu ödemelerin verginin konusuna girip girmediğine veya ödeme yapılan kurumun mükellef olup olmadığına bakılmaksızın %30 oranında vergi kesintisi yapılır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 30. maddesine göre vergi kesintisi yapmak zorunda olan kişi ve kuruluşlar, bu vergileri ödeme veya tahakkukun yapıldığı yer itibariyle bağlı oldukları vergi dairesine muhtasar beyanname ile bildirmek zorundadırlar. Muhtasar Beyanname, vergilendirme dönemini izleyen ayın 23. günü akşamına kadar verilmeli ve tarh olunan vergiler aynı ayın 26. günü akşamına kadar ödenmelidir.

#### 4- ÖZEL BEYANNAMENİN VERİLME ZAMANI, YERİ ve ÖDEMESİ

Özel Beyanname, dar mükellefiyete tabi yabancı kurumların, yıllık beyanname ile bildirmek zorunda olmadıkları kazanç ve iratlarını beyan etmeleri amacıyla kullanılan bir beyanname türüdür.

Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan dar mükellef kurumların vergiye tâbi kazancının Gelir Vergisi Kanununda yazılı diğer kazanç ve iratlardan (telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret unvanı, marka ve benzeri gayrimaddî hakların satışı, devir ve temlik karşılığında alınan bedeller hariç) ibaret bulunması halinde, yabancı kurum veya Türkiye'de adına hareket eden kimse, bu kazançları elde edilme tarihinden itibaren on beş gün içinde Kanunun 27. maddesinde belirtilen vergi dairesine beyanname ile bildirmek zorundadır.

Dar mükellefler tarafından elde edilen aşağıdaki kazanç ve iratlar, elde edildikleri tarihten itibaren 15 gün içinde Özel Beyanname ile beyan edilir ve bunlar hesabına Türkiye'deki müdür veya temsilcileri; müdür veya temsilcileri mevcut değil ise kazanç ve iratları yabancı kuruma sağlayanlar adına tarh olunur.

- Taşınmazların elden çıkarılmasından doğan diğer kazanç ve iratlarda taşınmazın bulunduğu,
- Taşınırın ve hakların elden çıkarılmasından doğan diğer kazanç ve iratlarda mal ve hakların Türkiye'de elden çıkarıldığı,
- Ticarî veya ziraî bir işletmenin faaliyetinin durdurulması veya terk edilmesi karşılığında elde edilen diğer kazanç ve iratlarda işletmenin bulunduğu,
- Arızî olarak ticarî işlemlerin yapılmasından veya bu nitelikteki işlemlere aracılıktan elde edilen kazançlar ile arızî olarak yapılan serbest meslek faaliyetleri dolayısıyla elde edilen kazançlarda faaliyetin yapıldığı,
- Arızî olarak Türkiye ile yabancı ülkeler arasında yapılan taşımacılık faaliyetlerinden elde edilen kazançlarda yolcu veya yükün taşıta alındığı,
- Zarar yazılan değersiz alacaklarla karşılık ayrılan şüpheli alacakların tahsili dahil olmak üzere terk edilen işlemlerle ilgili olarak sonradan elde edilen diğer kazanç ve iratlar ile ticarî, ziraî veya meslekî bir faaliyete hiç girişilmemesi veya ihale, artırma ve eksiltmelere iştirak edilmemesi karşılığında elde edilen diğer kazanç ve iratlarda ödemenin Türkiye'de yapıldığı,
- Diğer hallerde Maliye Bakanlığınca belirlenen yerin vergi dairesine verilir ve beyanname verme süresi içinde tarh edilen vergiler ödenir.

**5- GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİNİN VERİLME ve ÖDENME ZAMANI**

Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120. maddesinde belirtilen usul esaslara göre takvim yılının üçer aylık dönemleri itibarıyla tespit edilecek kurum kazançları üzerinden câri dönemin kurumlar vergisi oranında (%20) geçici vergi ödemekle yükümlüdürler. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar dar mükellef kurumlar da aynen uygulanır. Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci vasıtasıyla faaliyet gösteren dar mükellef kurumların ticari ve zirai kazançları üzerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120. maddesinde belirtilen usul esaslara göre geçici vergi ödemekle yükümlüdürler.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 120. maddesinde düzenlenen Geçici Vergi Mükellefiyeti aşağıdaki gibi özetlenebilir.<sup>5</sup>

- Geçici vergi, cari vergilendirme dönemi kazançları üzerinden alınır, kazancın tespitinde GVK'nın ticari kazancın tespitine ilişkin hükümleri, VUK'un değerlendirme hükümleri uygulanır, KVK'daki indirim ve istisnalar da dikkate alınır,
- Geçici vergi matrahı hesaplanması aşamasında sadece kaydi envanter yapılır, fiili envanter yapılmaz,
- Geçici vergi olan mükellefleri;
  1. Sermaye Şirketleri,
  2. Kooperatifler,
  3. İktisadi Kamu Müesseseleri,
  4. Dernek ve Vakıflara ait İktisadi İşletmeler,
  5. Türkiye'de işyeri veya daimi temsilcisi olan dar mükellef kurumlardır.
- Geçici vergi mükellefi olmayanlar;
  1. Kurumlar vergisinden muaf olanlar,
  2. Sadece GVK 42. madde kapsamında faaliyette bulunan tam ve dar mükellef kurumlar,
  3. KVK 26. maddesine göre Özel Beyanname veren dar mükellef kurumlar,
  4. KVK 15. maddesine göre tevkif yoluyla vergilendirilen kazançları olan ve ihtiyarilik hakkını kullanmayıp yıllık beyanname veren dar mükellef kurumlar
- Hesap dönemi takvim yılı olan bir kurumun geçici vergi beyannamesi; üç aylık vergilendirme dönemini izleyen ikinci ayın on dördüncü günü akşamına kadar verilir ve tahakkuk eden vergi verilendirme dönemini izleyen ikinci ayın on yedinci günü akşamına kadar verilir.

| Vergilendirme Dönemi  | Beyanname Verme Tarihi    | Ödeme Tarihi              |
|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1.Dönem: Ocak-Mart    | 14 Mayıs akşamına kadar   | 17 Mayıs akşamına kadar   |
| 2.Dönem: Ocak-Haziran | 14 Ağustos akşamına kadar | 17 Ağustos akşamına kadar |
| 3.Dönem: Ocak-Eylül   | 14 Kasım akşamına kadar   | 17 Kasım akşamına kadar   |
| 4.Dönem: Ocak-Aralık  | 14 Şubat akşamına kadar   | 17 Şubat akşamına kadar   |

5 Vergi Mükellefleri Derneği, Beyanname Düzenleme Rehberi, 2013, s.630

- Geçici vergi dönemi içinde kesinti yoluyla ödenen vergiler ile bir önceki dönemde hesaplanan geçici vergi, ilgili dönem için hesaplanan geçici vergiden mahsup edilir, kalan vergi ödenir,
- Ödenen geçici vergi, yıllık beyannameye hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilir, mahsup edilemeyen geçici vergi red ve iade olunur, ödenmeyen geçici vergiler yıllık kurumlar vergisinden mahsup edilmez,
- Ödenmeyen vergiler ile sonradan ikmalen/re'sen tarh edilen vergiler yani mahsup süresi geçmiş vergiler terkin olunur, bu vergiler üzerinden vergi ziyai cezası ve gecikme faizi hesaplanır,
- Geçmiş dönemlere ait geçici verginin %10'unu aşan tutarda eksik beyan edilmesi halinde tespit edilen bu tutar için re'sen veya ikmalen geçici vergi tarh edilir, bu tarhiyat için vergi ziyai cezası ve gecikme faizi uygulanır, %10'luk yanılma payının, beyan edilmesi gereken (beyan edilmiş olan değil) geçici vergi matrahı üzerinden hesaplanır, ancak geçici vergi beyannameyi vermeyen mükellefler için %10'luk yanılma payı dikkate alınmaz,
- Özel hesap dönemi belirlenen mükellef için geçici vergi dönemleri, özel hesap dönemi başlangıç tarihinden itibaren üçer aylık dönemler olacaktır,
- Yeni işe başlayan mükellefler için geçici vergi dönemi işe başlanılan tarihten itibaren başlar ve içinde bulunulan vergilendirme döneminin sonuna kadar olan süre olacaktır,
- Hesap döneminin değişmesi halinde yeni hesap döneminin başladığı tarihe kadar olan süre, ayrı bir vergilendirme dönemi sayılacak, işin bırakıldığı tarihe kadar olan süre vergilendirme dönemi sayılacaktır,
- Tasfiyeye girilen tarihe kadar olan süre ayrı bir vergilendirme dönemi sayılır, tasfiyeye girildiği tarihe kadar geçici vergi mükellefiyeti devam etmekte, bu tarihten sonra geçici vergi mükellefiyeti sona ermektedir,
- İşin bırakılması, vergilendirme döneminin değişmesi, tasfiye, birleşme, devir, bölünme hallerinde geçici vergi döneminin başından sayılan hallerin vuku bulduğu tarihe kadar olan süre üç aydan kısa olsa bile ayrı bir vergilendirme dönemi sayılmaktadır.

#### **6- E-BEYANNAME UYGULAMASI**

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257. maddesinin birinci fıkrasının dördüncü bendi ile Maliye Bakanlığına vergi beyannameleri ve bildirimlerin, şifre, elektronik imza veya diğer güvenlik araçları konulmak suretiyle internet de dahil olmak üzere her türlü elektronik bilgi iletişim araç ve ortamında verilmesi, beyanname ve bildirimlerin yetki verilmiş gerçek veya tüzel kişiler aracı kılınarak gönderilmesi hususlarında izin vermeye veya zorunluluk getirmeye, beyanname, bildirim ve bilgilerin aktarımında uyulacak format ve standartlar ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları tespit etmeye, bu zorunluluğu beyanname, bildirim veya bilgi çeşitleri, mükellef grupları ve faaliyet konuları itibarıyla ayrı ayrı uygulamaya, kanuni süresinden sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen beyannameler üzerine düzenlenen tahakkuk fişi ve/veya ihbarnameleri mükellefe, vergi sorumlusuna veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda tebliğ etmeye ve buna ilişkin usûl ve esasları belirlemeye yetkili kılınmıştır.

Anılan yetkiye istinaden Maliye Bakanlığı bu konuda Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile elektronik ortamda gönderilecek beyannameler ile formları ve bunları elektronik ortamda vermek zorunda

olan mükellefleri belirlemiştir. Beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi uygulaması, tam otomasyona geçmiş vergi dairelerine verilecek beyannameleri kapsamaktadır.<sup>6</sup>

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeye göre Kurumlar Vergisi mükelleflerine hiçbir hadle sınırlı olmaksızın;

- Kurumlar Vergisi Beyannamesi,
- Geçici Vergi Beyannamesi,
- Muhtasar Beyannamesi,
- Katma Değer Vergisi Beyannamesi,
- Özel Tüketim Vergisi (2A Beyannamesi hariç)
- BSMV Beyannamesi
- Damga Vergisi
- Özel İletişim Vergisi
- Şans Oyunları Vergisi
- KKDF Beyannamesinin elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir.<sup>7</sup>

E-Beyanname kapsamında olan kurumlar vergisi mükelleflerinin yukarıda sayılan beyannamelerini süresi içinde, kanuni süre geçtikten sonra, ek veya pişmanlık talepli ve düzeltme beyannamesi şeklinde elektronik ortamda verebileceklerdir.

Mükelleflerin, kanuni süresinden sonra ancak vergi incelemesine başlanılmasından veya takdir komisyonuna sevk edilmesinden önce beyannamelerini vermeleri halinde adlarına birinci derece iki kat usulsüzlük cezası ile zamanında tahakkuk etmeyen vergi için vergi ziyası cezasının yüzde ellisi kıyaslanarak miktar itibarıyla fazla olanı kesilecek; beyannamelerin pişmanlık talebiyle verilmesi durumunda ise birinci derece bir kat usulsüzlük cezası kesilecektir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355.maddesinin 6.fıkrasında; elektronik ortamda beyanname verilmesi mecburiyetine uyulmaması halinde kesilmesi gereken özel usulsüzlük cezası, beyannamenin kanuni süresinin sonundan başlayarak elektronik ortamda **30 gün içinde** verilmesi halinde **1/10 oranında**, bu sürenin dolmasını takip eden **30 gün içinde** verilmesi halinde ise **1/5 oranında** uygulanacağını, son fıkrasında ise; elektronik ortamda beyanname ile bildirim ve form verme mecburiyetine uymayanlara bu maddeye göre ceza kesilmesi halinde, 352.maddenin birinci derece usulsüzlüklerle ilgili (1) numaralı bendi ile ikinci derece usulsüzlüklerle ilgili (7) numaralı bendi uyarınca ayrıca ceza kesilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Bu beyannamelerin kanuni süreleri içerisinde verilmesine rağmen, tahakkuk eden vergilerin kanuni ödeme süreleri içerisinde ödenmemesi halinde ise, normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar gecikme zammı hesaplanır.

## 7- KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNCE VERİLMESİ GEREKEN BEYANNAMELERE İLİŞKİN TABLO

Mükelleflerin faaliyet konuları itibarıyla vermek zorunda oldukları beyannamelerin verilme ve ödeme sürelerine ilişkin bilgiler aşağıda tablo halinde gösterilmiştir.

6 KILDİŞ Yusuf, Vergi Sorunları Dergisi, Sayı:247, Nisan 2009, S.253

7 Gelir İdaresi Başkanlığı, Mükellefin Ödevleri Rehberi, 2010, s.17

| Beyanname Türü                                                     | Açıklama                                           | Beyanname Verme Süresi                                                                        | Ödeme Süresi                                   |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Yıllık KV Beyanname (Tam+Dar Mükellef)</b>                      | Normal Hesap Dönemi Beyanname                      | Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen 4. ayın birinci gününden 25. günü akşamına kadar        | Beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar       |
|                                                                    | Ülkeyi Terk Etmek                                  | Dar Mükellefin Türkiye'yi terk etmesi halinde ise ülkeyi terk etmesinden önceki 15 gün içinde | Beyanname verme süresi içinde                  |
|                                                                    | Özel Hesap Dönemi Beyanname                        | Özel Hesap döneminin kapandığı ayı izleyen 4.ayın birinci gününden 25. günü akşamına kadar    | Beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar       |
|                                                                    | Kıst Hesap Dönem Beyanname                         | Kıst dönemin kapandığı ayı takip eden 4.ayın 25.günü akşamına kadar                           | Beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar       |
|                                                                    | Tasfiye Beyanname (Tasfiye devam ediyorsa)         | Tasfiye döneminin kapandığı ayı izleyen 4.ayın birinci gününden 25. günü akşamına kadar       | Beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar       |
|                                                                    | Tasfiye Beyanname (Tasfiye sonuçlanmışsa)          | Tasfiyenin sonuçlandığı tarihten itibaren 30 gün içinde                                       | Beyanname verme süresi içinde                  |
|                                                                    | Birleşme Beyanname                                 | Birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren 30 gün içinde          | Beyanname verme süresi içinde                  |
|                                                                    | Devir Beyanname                                    | Devrin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren 30 gün içinde               | Beyanname verme süresi içinde                  |
|                                                                    | Bölünme Beyanname                                  | Bölünmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren 30 gün içinde           | Beyanname verme süresi içinde                  |
| <b>Muhtasar Beyanname</b>                                          | Aylık                                              | İzleyen ayın 23. günü akşamına kadar                                                          | Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar |
| <b>Muhtasar Beyanname (GVK.geç.67. md.kapsamında yapılan tevk)</b> | Geç 67.md:1,3 no'lu fıkra                          | 3 Aylık dönemi izleyen ayın 23. günü akşamına kadar                                           | Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar |
|                                                                    | Geç 67.md:2,4,8 no'lu fıkra                        | İzleyen ayın 23. günü akşamına kadar                                                          | Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar |
| <b>Özel Beyanname</b>                                              | Dar Mükellef Kurum                                 | Kazancın elde edildiği tarihten itibaren 15 gün içinde                                        | Beyanname verme süresi içinde                  |
| <b>Geçici Vergi Beyanname</b>                                      | Tam + Dar Mükellef (Ticari,Zirai Kazanç Elde Eden) | 3 aylık dönemi izleyen 2. ayın 14. günü akşamına kadar                                        | Beyanname verilen ayın 17. günü akşamına kadar |
| <b>KDV Beyanname</b>                                               | 1 No'lu Beyanname                                  | İzleyen ayın 24. günü akşamına kadar                                                          | Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar |

|                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                |                                                                              |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>KDV Beyannamesi (Sorumlu Sıfatı ile Beyan)</b> | 2 No'lu Beyanname                                                                                                                                                                                                                                                                                           | İzleyen ayın 24. günü akşamına kadar                                                                                                                                           | Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar                               |
| <b>ÖTV Beyanname</b>                              | (I) Sayılı Liste                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Her ayın ilk 15 günlük birinci vergilendirme dönemi için aynı ayın 25. günü, kalan günlerinden oluşan ikinci vergilendirme dönemi için ise ertesi ayın 10. günü akşamına kadar | Beyanname verme süresi içinde                                                |
|                                                   | (II) Sayılı listedeki mallardan kayıt ve tescile tabi olmayanlar                                                                                                                                                                                                                                            | İzleyen ayın 15. günü akşamına kadar                                                                                                                                           |                                                                              |
|                                                   | (III) Sayılı Liste                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                |                                                                              |
|                                                   | (IV) Sayılı Liste                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                |                                                                              |
|                                                   | (II) Sayılı listedeki araçlardan kayıt ve tescile tabi olanlar için                                                                                                                                                                                                                                         | İlk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce                                                                                                                        | İlk iktisap ile ilgili işlemlerin tamamlanmasından önce                      |
| <b>Damga Vergisi Beyannamesi</b>                  | İstihkaktan kesinti suretiyle tahsil edilen ve sürekli mükellefiyeti bulunanlar için makbuz karşılığı ödenmesi gereken                                                                                                                                                                                      | İzleyen ayın 23. günü akşamına kadar                                                                                                                                           | Beyanname verilen ayın 26. günü akşamına kadar                               |
|                                                   | Sürekli Damga Vergisi mükellefiyeti bulunmaması durumunda                                                                                                                                                                                                                                                   | Damga Vergisine tabi kâğıdın düzenlendiği tarihi izleyen 15 gün içinde                                                                                                         | Beyanname verme süresi içinde                                                |
| <b>BSMV Beyannamesi</b>                           | Banka ve Sigorta Şirketleri                                                                                                                                                                                                                                                                                 | İzleyen ayın 15. günü akşamına kadar                                                                                                                                           | Beyanname verme süresi içinde                                                |
| <b>ÖİV Beyannamesi</b>                            | GSM Şirketleri                                                                                                                                                                                                                                                                                              | İzleyen ayın 15. günü akşamına kadar                                                                                                                                           | Beyanname verme süresi içinde                                                |
| <b>Şans Oyunları Vergisi Byn.</b>                 | Milli Piyango İdaresi                                                                                                                                                                                                                                                                                       | İzleyen ayın 20. günü mesai bitimine kadar                                                                                                                                     | Beyanname verme süresi içinde                                                |
| <b>Motorlu Taşıtlar Vergisi</b>                   | Her Mükellef                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Beyanname verme yükümlülüğü yoktur. Her yıl Ocak ayının başında yıllık olarak tahakkuk etmiş sayılır.                                                                          | Ocak ve Temmuz Sonu                                                          |
| <b>Emlak Vergisi</b>                              | Beyanname verme yükümlülüğü yoktur. Ancak, vergi değerini tadil eden durumlarda (mükellefin değişmesi, arsa ve arazinin ifraz ve tevhit vs.) bu olayın vuku bulunduğu bütçe yılı sonuna kadar; bu durum yılın son 3 ayı içinde gerçekleşmişse 3 ay içinde ilgili belediyeye bildirimde bulunulması gerekir. |                                                                                                                                                                                | 1. Taksit Mart, Nisan ve Mayıs aylarında, 2. Taksit Kasım ayı içinde ödenir. |

**8- SONUÇ**

Kurumlar vergisi mükellefleri, vergiye tabi kazançlarını hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar bağlı oldukları vergi dairesine elektronik ortamda vermek ve beyanname verilen ayın sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir. Mükellef kurumların normal hesap dönemi dışında özel hesap dönemi, tasfiye, birleşme, devir, bölünme durumlarında beyanname verme ve ödeme zamanları farklılık arz edeceği unutulmamalıdır.

**KAYNAKÇA**

- 21.06.2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 13.06.2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu
- 03.04.2007 tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazete yayımlanan 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği
- Gelir İdaresi Başkanlığı, Mükellefin Ödevleri Rehberi, 2010,
- KILDİŞ Yusuf, Vergi Sorunları Dergisi, Sayı:247, Nisan 2009,
- TEKİN Cem, Vergi Sorunları Dergisi, Sayı:271, Nisan 2011
- TOSUNER Mehmet, ARIKAN Zeynep, Türk Vergi Sistemi, İlkem Ofset, İzmir, 2009
- Vergi Müfettişleri Derneği, Beyanname Düzenleme Rehberi, 2013Tate persperumet ut volo te ea

