

KURUM GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER

- Geçmiş yıl zararlarına ilişkin olarak;
 - “Matrah Bildirimi” kulakçığında yer alan “Kar” satırından sonra gelmek üzere “Toplam Geçmiş Yıl Zararları” satırı eklenmiştir.
 - “Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları” satırına mükelleflerin karı bulunması durumunda, **en fazla "Kar" satırında yer alan tutar kadar** bilgi girişi yapılabilecektir.

Beyanname 1 - KGEICICI_38

Genel Bilgiler **Matrah Bildirimi** Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Kurum Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Eklr

Ticari Bilanço Karı Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç
Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutar
------	----------	-------

Toplam

ZARAR **KAR**

Zarar Olşa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler
Kar ve İlaveler Toplamı
Zarar ve İndirimler Toplamı
Zarar
Kar
Toplam Geçmiş Yıl Zararları
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları
İndirime Esas Tutar

- “Matrah Bildirimi” kulakçığının “Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler” bölümünde yer alan,

- “459” kodlu “İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumların elde ettikleri kazançlarda indirim (10/1-i)” satırının ismi “Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlarda indirim (K.V.K. Mad. 10/1-i)” olarak değiştirilmiştir.

- İstisna ve indirimler bölümüne aşağıdaki satırlar eklenmiştir.

- “480” kodlu “Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlarda indirim (İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-i)”,

- “481” kodlu “Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlarda indirim (Endüstri Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-i)”,

- “482” kodlu “Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (K.V.K. Mad. 10/1-j)”,

- “483” kodlu “Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-j)”,

- “484” kodlu “Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (Endüstri Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-j)”,

- “485” kodlu “İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde gerçekleştirilen finansal hizmet ihracı kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirim (7412 s. Kanun Mad. 6/1-a)”

Beyanname1 - KGECICI_38

Genel Bilgiler **Matrah Bildirimi** Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Kurum Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri Eklere

Ticari Bilanço Karı Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç
Ticari Bilanço Zararı İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Toplam		
	ZARAR	KAR
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Kar ve İlaveler Toplamı	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Zarar ve İndirimler Toplamı	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Zarar	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Kar	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Toplam Geçmiş Yıl Zararları	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	<input type="text"/>	<input type="text"/>
İndirime Esas Tutar	<input type="text"/>	<input type="text"/>

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Türü	Açıklama	Tutarı
Select		
459	Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlarda indirim (Endüstri Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-i)	
480	Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlarda indirim (Endüstri Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-i)	
481	Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlarda indirim (Endüstri Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-i)	
482	Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (K.V.K. Mad. 10/1-j)	
483	Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-j)	
484	Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (Endüstri Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-j)	
485	İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde gerçekleştirilen finansal hizmet ihracı kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirim (7412 s. Kanun Mad. 6/1-a)	

3. "Matrah Bildirimi" kulakçığının "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde yer alan ve aşağıdaki tabloda belirtilen indirimlerin, "Yurt İçi Asgari Geçici Vergi" kulakçığında yer alan tabloda bulunan "Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplam (Yurt içi asgari kurum geçici vergisi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)" satırına otomatik olarak aktarılması sağlanmıştır.

Kod	Açıklama
459	Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlarda indirim (K.V.K. Mad. 10/1-i)
480	Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlarda indirim (İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-i)
481	Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satımlarına aracılık edilmesinden sağlanan kazançlarda indirim (Endüstri Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-i),
482	Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (K.V.K. Mad. 10/1-j)
483	Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-j)
484	Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (Endüstri Bölgesinde faaliyette bulunan kurumlar) (K.V.K. Mad. 10/1-j),
485	İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde gerçekleştirilen finansal hizmet ihracı kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirim (7412 s. Kanun mad. 6/1-a)

Beyanname 1 - KGECICI_38

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi **Yurt İçi Asgari Kurum Geçici Vergi** Düzenleme Bilgileri Ekler

Üç hesap döneminden daha fazla dönem kurumlar vergisi mükellefi misiniz? Evet Hayır

Açıklama	Tutar
Ticari Bilanço Karı	
Ticari Bilanço Zararı	
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler	
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	
Yurt dışı kaynaklı istisnalar	
Diğer indirimler ve istisnalar	
Geçmiş Yıl Zararları	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplamı	
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İstisna ve İndirimler Toplam (Yurt içi asgari kurum geçici vergi hesaplamasında kurum kazancından düşülen istisna ve indirimler)	0,00

4. “Ekler” kulakçığında yer alan “Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Eğitim Hizmetlerine İlişkin Form” tablosuna aşağıda yer alan değişiklikler yapılmıştır.
- Tabloya “Düzenlenen Faturanın Türü” sütunu eklenmiştir. Ayrıca tabloda “Eğitim Hizmetinden Faydalanan Kişinin Uyuşu” sütunu seçilebilir alan olarak güncellenmiştir.
 - Tablonun sonuna “Toplam”, “Yüklenilen Maliyetler ve Giderler”, “Net Kar” ve “İndirim Tutarı (Eğitim)” satırları eklenmiştir.

Beyanname 1 - KGEÇICI_38

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Kurum Geçidi Vergi Düzenleme Bilgileri Ekler

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Gerçek Faydalancıya İlişkin Bilgiler
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar 6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları

YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN EĞİTİM HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM

Bilanço Gelir Tablosu İşletme Hesabı Özeti Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri

YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN EĞİTİM HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM

Eğitim Hizmetinden Faydalanan Kişinin Adı Soyadı	Eğitim Hizmetinden Faydalanan Kişinin Doğum Tarihi	Eğitim Hizmetinden Faydalanan Kişinin Uyuşu	Eğitim Hizmetinden Faydalanan Kişinin Pasaport No.su	Eğitim Hizmetinin Verildiği İlin Adı	Eğitim Hizmetinin Verildiği İşletmenin Türü	Faturanın Düzenlendiği Kişi ve/veya Kurumun Adı(Unvanı)	Düzenlenen Faturanın Türü

Toplam

Yüklenilen Maliyetler ve Giderler

Net Kar

İndirim Tutarı (Eğitim)

5. “Ekler” kulakçığında yer alan “Yurt Dışı Mukimi Kişi ve/veya Kurumlara Verilen Sağlık Hizmetlerine İlişkin Form” tablosuna aşağıda yer alan değişiklikler yapılmıştır.
- Tabloya “Düzenlenen Faturanın Türü” sütunu eklenmiştir.
 - Tablonun sonuna “Toplam”, “Yüklenilen Maliyetler ve Giderler”, “Net Kar” ve “İndirim Tutarı (Sağlık)” satırları eklenmiştir.

034223_1060502441_KGECICI_38_01012026-30062026.xml

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Kurum Geçi Vergi Düzenleme Bilgileri **Ekler**

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Gerçek Faydalancıya İlişkin Bilgiler
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar 6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları

İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi
YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN EĞİTİM HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler
YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM

Bilanço Gelir Tablosu İşletme Hesabı Özeti Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri

YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM

Sağlık Hizmetinden Faydalanan Kişinin Adı Soyadı (Ünvanı)	Sağlık Hizmetinden Faydalanan Kişinin Doğum Tarihi	Sağlık Hizmetinden Faydalanan Kişinin Uyuşuğu	Sağlık Hizmetinden Faydalanan Kişinin Pasaport No. su	Sağlık Hizmetinin Verildiği İlin Adı	Sağlık Hizmetinin Verildiği İşletmenin Türü	Sağlık Hizmetinin Verildiği Kliniğin Adı	Faturanın Düzenlendiği Kişi ve/veya Kurumun Adı (Unvanı)	Düzenlenen Faturanın Türü	Düzenlenen Faturanın Tarihi	Fatur Seri Sıra

Toplam

Yüklenilen Maliyetler ve Giderler

Net Kar

İndirim Tutarı (Sağlık)

6. “Ekler” kulakçığında yer alan “Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar” tablosuna “Sektör Kodu”, “Proje Belgesinin Numarası”, “Başlangıç Tarihi”, “Bitiş Tarihi” sütunları eklenmiştir.

Beyanname1 - KGECICI_38

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Kurum Geçi Vergi Düzenleme Bilgileri **Ekler**

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Gerçek Faydalancıya İlişkin Bilgiler
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar 6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları

İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi
YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN EĞİTİM HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler
YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM

Bilanço Gelir Tablosu İşletme Hesabı Özeti Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri

TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİNDE ELDE EDİLEN KAZANÇLAR

Teknoloji Geliştirme Bölgesi	Sektör Kodu	Proje Türü	19/10/2017 Tarihinden Sonra Başlanılan Projelerde	Proje Belgesinin Numarası	Başlangıç ...	Bitiş Tarihi	İstisnaya Konu Edilen Kazanç

7. “Ekler” kulakçığında yer alan “Bilanço” tablosuna “Dipnot (1)” ve , “Dipnot (2)” kulakçıkları eklenmiştir.

034223_1060502441_KGECICI_38_01012026-30062026.xml

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Kurum Geçici Vergi Düzenleme Bilgileri **Ekler**

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Hasılat Esaslı Kazanç Gerçek Faydalancıya İlişkin Bilgiler
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar 6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları
İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi
YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN EĞİTİM HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler
YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM
Bilanço Gelir Tablosu İşletme Hesabı Özeti Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri

Aktif Pasif **Dipnot (1)** **Dipnot (2)**

Açıklama	Değer
----------	-------

7. Döviz Mevcutları / 8. Yurtdışından Alacaklar / 9. Yurtdışından Borçlar

Açıklama	Döviz Cinsi	Miktar	TL Kuru	Toplam Tutar
----------	-------------	--------	---------	--------------

8. “Ekler” kulakçığında yer alan Gelir Tablosu >> Tek Düzen Hesap Planı tablosunda yer alan “Dipnot” alanı seçilebilir alan olarak güncellenmiştir.

034223_1060502441_KGECICI_38_01012026-30062026.xml

Genel Bilgiler Matrah Bildirimi Vergi Bildirimi Yurt İçi Asgari Kurum Geçid Vergi Düzenleme Bilgileri **Ekler**

G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Haslat Esaslı Kazanç Gerçek Faydalancıya İlişkin Bilgiler
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar 6491 s. Kanun 12/5 Mad. Kapsamında İtfa Payları
İndirimli Kurumlar Vergisi Tablosu Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna Tablosu Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi
YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN EĞİTİM HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler
YURT DIŞI MUKİMİ KİŞİ VE/VEYA KURUMLARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİNE İLİŞKİN FORM
Bilanço **Gelir Tablosu** İşletme Hesabı Özeti Dar Mükellef Ulaştırma Kurumu Hasılat Defteri

Banka Sigorta **Tek Düzen Hesap Planı** Katılım Bankaları Yatırım Fonları

TEK DÜZEN HESAP PLANINA UYGUN GELİR TABLOSU

Açıklama	Cari Dönem (*)
A. Brüt Satışlar	
. 1. Yurtiçi Satışlar	
. 2. Yurtdışı Satışlar	
. 3. Diğer Gelirler	
B. Satış İndirimleri (-)	
. 1. Satıştan İadeler (-)	
. 2. Satış İskontoları (-)	
. 3. Diğer İndirimler (-)	
C.Net Satışlar	
D. Satışların Maliyeti (-)	
. 1. Satılan Mamuller Maliyeti (-)	
. 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	
. 3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	
. 4. Diğer Satışların Maliyeti (-)	
Brüt Satış Karı veya Zararı	
E. Faaliyet Giderleri (-)	

Dipnot :

Açıklama	Değer
Select	

Select

kod	açıklama
7001	1. Dönemin tüm amortisman giderleri ile itfa ve tükenme payları
7002	1. a) Amortisman giderleri
7003	1. aa) Normal amortisman giderleri
7004	1. bb) Yeniden değerlendirilmeden doğan amortisman giderleri
7005	1. b) İtfa ve tükenme payları
7006	2. Dönemin karşılık giderleri
7007	3. Dönemin tüm finansman giderleri
7008	3. a) Üretim maliyetine verilenler
7009	3. b) Sabit varlıkların maliyetine verilenler
7010	3. c) Doğrudan gider yazılanlar
7011	4. Dönemin finansman giderlerinden ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık ve iştiraklerle ilgili kısmın tutarı (...)
7012	5. Ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık ve iştiraklerle yapılan satışlar. (Toplam tutar içindeki payları % 2...)
7013	6. Ana kuruluş, ana ortaklık, müessese, bağlı ortaklık ve iştiraklerden alınan ve bunlara ödenen faiz, kira ve benzerleri ...

Se Vazge