

SİRKÜLER NO: YORDAM-2018/S-22

İST. 05.04.2018

NİSAN AYI YÜKÜMLÜLÜKLERİ HK

*2017 takvim yılına ait Kurumlar Vergisinin beyan süresinin son günü 25.04.2018 tarihidir.

*Elektronik Defter uygulaması kapsamında Aralık/2017 dönemi “Defter Beratları” 30 Nisan 2018 Tarihine Kadar Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine Yüklenmesi gerekiyor. Bu işlem ayrıca bilindiği üzere TTK kapsamında yevmiye ve defteri kebir defterlerinin de kapanış tasdikleridir. (Ocak /2018 dönemi e defter beratları da bu ay sisteme yüklenecektir.)

* Sanayi Sicil Belgesi Olanlar İçin “Yıllık İşletme Cetvellerinin ” Son Verilme Tarihi 30.04.2018 dir.

* 01.07.2015 tarihinden sonra tescil olan nakdi sermaye artırımında veya kurulan şirketlerin nakdi sermayelerine, kurumlar vergisi matrahı indirim uygulamasıyla ilgili olarak açıklanan faiz oranları aşağıdadır.

Hesap Dönemi	Faiz Oranı	Sirküler
2017	%13,57	15.02.2017 tarihi ve KVK-43/2017-1
2018	%17,06	30.01.2018 tarihi ve KVK-47/2018-1

*Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde verilen Transfer fiyatlandırmasına ilişkin formun doldurulmasına ait kısa bilgi notları (Forma konu olacak ilişkili kişi tanımı 09.08.2016 tarihinde yapılan değişiklikle; **en az %10 ve üzeri pay veya yönetim hakkı/kar payı olan kişiler** olarak yeniden düzenlendi.)

Saygılarımızla...

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form Doldurulmasına ait bilgi notu

İlişkili kişide; İlişkinin doğrudan veya dolaylı olarak ortaklık kanalıyla, oluştuğu durumların örtülü kazanç dağıtımını kapsamında sayılması için **en az %10 oranında ortaklık oy veya kar payı hakkının** olması şartı aranır.

Transfer fiyatlandırması formunda belirtilen rakam ve bölümler muhasebe kayıtları esas alınarak yapılmalıdır.

Formda; değişik satırlarda adlandırılabilir bir satış bir taraf açısından diğer taraf için farklı adlandırılabilir. Örneğin ilişkili taraflardan biri için hammadde olarak adlanan satış diğer taraf için mamul olarak adlandırıldığında işlem tutarları taraflarca ayrı satırlarda beyan edilebilir. Yani alınan mal veya hizmet bir tarafta 150 hs alt kırılımında takip edilirken diğer taraf ticari mal olarak kayıtlarda yer alabilmektedir. Formda belirtilen bölümler ve açıklamaları kısaca aşağıdadır.

Varlıklar

- Hammadde -Yarı Mamul
- Mamul – Ticari Mallar

İlişkili kişiler ile yapılan hammadde, yarı mamul, mamul ve ticari mal alım veya satımına ilişkin bilgiler yer alacaktır. Bu satırın alım sütununda ilişkili kişilerden formun ilgili bulunduğu hesap dönemi içerisinde satın alınan hammadde, yarı mamul, mamul ve ticari malların tutarı, satım sütununda ise ilgili hesap dönemi içerisinde ilişkili kişilere satılan hammadde, yarı mamul, mamul ve ticari malların tutarı yazılacaktır.

- Gayri Maddi Haklar/Varlıklar (Edinilen veya Kullanılan)

Gayri Maddi Haklar/Varlıklar, patent, ticari marka, ticari unvan, tasarım ya da model gibi sınaî varlıkların kullanım hakkı ile edebi, sanatsal eserlerin mülkiyet hakları ve ticari bilgi birikimi (know how), ticari sırlar gibi fikri hakları kapsamaktadır.

- Kiralamalar

İlgili bulunduğu hesap döneminde mükellefin ilişkili kişilerden yaptığı kiralama işlemine ilişkin kira bedeli alım sütununa, ilişkili kişilere kiraya verme işlemine ilişkin kira bedeli satım sütununa yazılacaktır.

- Diğer (Belirtiniz)

İlişkili kişilerle ilgili hesap dönemi içerisinde gerçekleştirdiği demirbaşlar, gayrimenkuller gibi sabit kıymetlere ilişkin alım ve satım tutarları yazılacaktır.

Ciro primi ya da iskonto gibi adlarla sonradan yapılan indirim ve iskontoların bir hizmet teslimi olarak HİZMET bölümünde diğer satırında gösterilecektir.

Diğer İşlemler

• İkramiye ve Benzeri Ödemeler

Formun "İkramiye ve Benzeri Ödemeler" satırında, alım sütununa hesap dönemi içinde ilişkili kişilere verilen ikramiye, prim ve benzeri ödemelerin tutarı, satım sütununa ise ilişkili kişilerden alınan bu tür ödemelerin tutarı yazılacaktır.

Yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakları bordro üzerinde gösteriliyor ise formun kapsamı dışındadır. Diğer hallerde verilen ikramiye ve benzeri ödeme olarak bu satırda yer almalıdır.

• Grup İçi Hizmetler

İlişkili kişiler arasında gerçekleşen grup içi hizmet sözleşmelerine ilişkin bilgiler yer alacaktır. Dolayısıyla, grup içi hizmet kapsamında alınan hizmete ilişkin tutar alım sütununa, verilen hizmete ilişkin tutar ise satım sütununa yazılacaktır.

Dağıtım anahtarı ile yansıtılan grup içi hizmet bedelleri grup içi hizmetler bölümüne yazılacaktır.

• Diğer (Belirtiniz)

Sözleşme ve dağıtım anahtarı olmadan doğrudan yansıtılan grup içi hizmet bedelleri diğer satırında gösterilebilir.

Örtülü sermaye uygulamasına ilişkin bilgiler;

Bu tablo; ilişkili kişilerden **borç alımı** var ise doldurulacaktır.

Tabloda; bilançoya ait tutarlar önceki yıl bilançosunda yer alan bilgilere göre doldurulacaktır. Diğer bölümleri ise cari yıl bilgileri esas alınarak doldurulacaktır.