

**UYGULAMALI ÖRNEK YARDIMI İLE 2020
YILI KURUMLAR VERGİSİ
BEYANNAMESİNİN HAZIRLANMASI**



KURUMLAR VERGİSİ MATRAHININ TESPİTİ

GİDERLER

ZARAR MAHSUBU

İNDİRİM VE İSTİSNALAR

İNDİRİMLİ KURUMLAR V.

İNDİRİLECEK GİDERLER

GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK
İSTİSNA VE İNDİRİMLER

İNDİRİMİ KABUL EDİLMEYEN
GİDERLER

KAZANÇIN BULUNMASI
HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA
VE İNDİRİMLER

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERİN DAĞILIMI



- **KVK 11.madde hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler**
- **VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar**
- VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar
- **VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar**
- **5510 sayılı Kanun 88 inci maddesi kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler**
- 6111 sayılı Kanun (özel kanunlar uyarınca) yazılan kanunen kabul edilmeyen giderler
- **Bağış ve Yardımlar**
- **GVK 75 inci maddesi uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kâr payları**
- KDV kanunu 30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı
- **6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi**
- **MTV kanunu m. 14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler**
- İstisna faaliyetlerden / işlemlerden doğan zararlar
- 6736 sayılı Kanun kapsamında oluşan KKEG
- 7143 sayılı Kanun kapsamında oluşan KKEG
- **GVK 40.md gereği binek otomobil, gider, amortisman ve kiralanmasından kaynaklanan KKEG**
- Diğer KKEG

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER



306 İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-a) / (K.V.K. Mad. 12'den Kaynaklanan)

307 İştirak Kazançları İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-a) / (K.V.K. Mad. 13'den Kaynaklanan)

301 İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a) / (Diğer)

317 Yurtdışı İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-b)

318 Tam Mükellef Anonim Şirketlerin Yurtdışı İştirak Hisseleri Satış Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-c)

319 Emisyon Primi Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1- ç)

302 Yatırım Fon ve Ortaklığı Portföy İşletmeciliği Kazancı (K.V.K. Mad. 5/1-d)

351 Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)

352 İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)

353 Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüçhan Hakları Satış Kazancı İstisnası (K.V.K. Mad. 5/1-e)

321 Bank. Fin. Kir yada Fin. Şir veya TMSF'ye Borçlu Durumda Olan Kurumların Taş. İşt. His ile Kur. Sen. Ve R.Hakları Sat. Kaz. (K.V.K. Mad. 5/1-f)

322 Yurtdışı Şube Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-g)

304 Yurt Dışı İnşaat Onarma, Montaj ve Teknik Hizmetlerden Sağlanan Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-h)

305 Eğ. Öğ. Kur. İle Öz. Kreş ve Gün. Bakım İle Rehabilitasyon Mrkz. Kazançlar (K.V.K. Mad. 5/1-ı)

354 Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-j) (Taşınırlar)

355 Sat-Kirala-Geri Al İşlemlerden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-j) (Taşınmazlar)

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER



356 Sat-Kirala-Geri Al işlemlerden Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-j) (Diğer)

357 Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k) (Taşınırılar)

358 Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k) (Taşınmazlar)

359 Kira Sertifikası İhracı Amacıyla Varlık ve Hakların Satışından Doğan Kazançlarda İstisna (K.V.K. Mad. 5/1-k) (Diğer)

308 Serbest Bölgelerde Elde Edilen Kazançlar

310 Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar

311 Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar (Yönetici Şirketler)

315 Türk Uluslararası Gemi Siciline Kayıtlı Gemilerin İşletilmesinden ve Devrinden Sağlanan Kazançlar

323 Yabancı Fon Kazançlarının Vergilendirilmesinde Yönetici Şirketlere İlişkin İstisna (K.V.K. Mad. 5/A/3)

324 Sınai Mülkiyet Haklarında İstisna (K.V.K. Mad. 5/B)

345 6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler

350 Diğer İndirimler ve İstisnalar

361 Yurt dışı iştirak hissesi satış kazancı (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)

362 Yurt dışı iştirak kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)

363 Yurt dışı şube kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)

364 Yurt dışı tasfiye kazançları (7143 sayılı Kanun 10/13 md.)

GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU (KVK. 9)



1. Kurumlar Vergisi Kanununun 9. maddesinde yer alan hükme göre **5 yıldan fazla nakledilmemek şartıyla** geçmiş yılların **mali bilançolarına** göre meydana gelen zararlar kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılır. Zarar mahsubu işlemi **5 yıllık süreyi geçmemek şartıyla** en eski yıldan başlanarak yapılmalı böylelikle 5 yıllık zamanaşımı nedeniyle zarar mahsup hakkının ortadan kalkması önlenmelidir.
2. Mahsuba konu edilecek zarar **mali zarardır**. Geçmiş yıl zararları ticari bilanço'ya göre ortaya çıkan zarar değil, kurumlar vergisi beyannamesinde ortaya çıkan mali zarardır.
3. Kanundaki 5 yıllık süre zararın ortaya çıktığı hesap döneminden sonraki 5 yıllık süreyi kapsar.
4. Kurumlar vergisi beyannamelerinde geçmiş yıl zararlarının mahsubu **kazanç istisnalarından sonra yatırım indiriminden önce** uygulanacaktır.
5. Kurumlar vergisi beyannamesinde geçmiş yıl zararlarının mahsup edileceği **mali kâr olmasına rağmen zarar mahsubu yapılmazsa**, o miktarla sınırlı olmak üzere zarar mahsup hakkı kaybedilir.

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER



401 Risturnlar (K.V.K. Mad. 5/1-i)

409 Ar-Ge İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-a)

410 Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)

454 Ar-Ge İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/A)

455 Tasarım İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3)

405 Sponsorluk Harcamaları (K.V.K. Mad. 10/1-b)

402 Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)

403 Eğitim ve Sağlık Tesisleri, Gençlik Merkezleri, Gençlik ve İzci Kampları ile Yurt İnşaatlarına İlişkin Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-ç)

417 İbadethanelere ve Dini Tesislere Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-ç)

404 Kültür ve Turizm Amaçlı Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-d)

451 Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-e)

412 Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-f)

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER



413 VUK 325/A'ya Göre Girişim Sermayesi Fonu Olarak Ayrılan Tutarlar (K.V.K. Mad. 10/1-g)

414 Sağlık Hizmetlerine İlişkin İndirim (K.V.K. Mad. 10/1-ğ)

415 Eğitim Hizmetlerine İlişkin İndirim (K.V.K. Mad. 10/1-ğ)

416 Diğer Hizmetlere İlişkin İndirim (K.V.K. Mad. 10/1-ğ)

452 5378 Sayılı Engelliler Hakkında Kanuna Göre Kurulan Korumalı İşyeri İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-h)

419 Kapadokya Alanı Başkanlığına Yapılan Bağış ve Yardımlar İle Sponsorluk Harcamaları

406 Yatırım İndirimi İstisnası

453 Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi (K.V.K. Mad. 10/1-ı)

456 Teknogirişim Sermaye Desteği İndirimi (5746 Sayılı Kanun Mad. 3/5)

457 Teknokent Sermaye Desteği İndirimi (4691 Sayılı Kanun Geçici Madde 4)

450 Diğer İndirimler

DİĞER İNDİRİMLER (K.V.K. 10)



BAĞIŞ VE YARDIMLAR

% 5 ile sınırlı bağış ve yardımlar (Kalkınmada öncelikli yöreler % 10)

- Genel ve Özel bütçeli kamu idareleri,
- İl özel idareleri,
- Belediyelere,
- Köyler,
- Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınan vakıflar,
- Kamu yararına çalışan dernekler,
- Bilimsel araştırma ve geliştirme yapan kurumlara

- ☐ **Bağış ve yardımlar yukarıdaki kurum ve kuruluşlara yapılmalıdır.**
- ☐ **Bağış ve yardım makbuz karşılığı olmalıdır.**
- ☐ **Karşılıksız yapılmalıdır.**

DİĞER İNDİRİMLER (K.V.K. 10)



Beyan Edilen Gelirin % 5'i İle Sınırlı Olmaksızın İndirilebilecek Bağış Ve Yardımlar;

Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere **bağışlanmış olması koşuluyla** aşağıda sayılan yerlere yapılan bağış ve yardımların **tamamı** (beyan edilen gelir tutarının tamamına kadar olan kısmı) indirim konusu yapılabilecektir.

- 1) Okul
- 2) Sağlık tesisi
- 3) Yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu
- 4) Çocuk yuvası
- 5) Yetiştirme yurdu
- 6) Huzurevi,
- 7) Bakım ve rehabilitasyon merkezi
- 8) Mülki idare amirlerinin izni ve denetimine tabi olarak yaptırılacak ibadethaneler ve Diyanet İşleri Başkanlığı denetiminde yaygın din eğitimi verilen tesislerin

DİĞER İNDİRİMLER (K.V.K. 10)



- 9) Gençlik ve Spor Bakanlığına ait gençlik merkezleri ile **gençlik ve izcilik kamplarının inşası dolayısıyla yapılan harcamalar** veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı.
- 10) Fakirlere yardım amacıyla **gıda bankacılığı** faaliyetinde bulunan dernek ve vakıflara Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde bağışlanan gıda, giyecek, yakacak ve temizlik maddelerinin maliyet bedelinin tamamı
- 11) **Kültürel mirasımızın** korunması, yaşatılması ve geliştirilmesi maksadıyla yapılacak olan bağış ve yardımlarında tamamı beyan edilen gelirden indirilebilecektir.
- 12) İktisadi işletmeleri hariç **Türkiye Kızılay Derneğine** makbuz karşılığı yapılan **nakdî** bağış veya yardımların tamamı,
- 13) İktisadi işletmeleri hariç **Türkiye Yeşilay Cemiyetine** makbuz karşılığı yapılan **nakdi** bağış ve yardımlar,
- 14) Cumhurbaşkanınca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve **nakdî** bağışların tamamı. **(6552 sayılı Kanunun 92. maddesiyle değişen bent. Yürürlük; 11.09.2014)**

DİĞER KANUNLARA GÖRE TAMAMI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR



- Umumi hayata müessir **afetler dolayısıyla alınacak tedbirlerle** yapılacak yardımlara ilişkin 7269 sayılı Kanuna göre oluşturulan fona yapılan **nakdi bağışların** tümü ile milli yardım komiteleri veya mahalli yardım komitelerine makbuz karşılığı yapılan **ayni/nakdi** bağışlar
- YÖK'na göre üniversitelere ve **İleri teknoloji Enstitüsüne** makbuz karşılığı yapılan **nakdi bağışlar** ile vakıf üniversitelerine yapılan **bağış ve yardımlar**
- Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Teşvik Kanununa göre yapılan **bağış ve yardımların** tamamı
- Türkiye Bilimsel ve Teknik Araştırma Kurumunun Kuruluşu Hakkındaki Kanuna göre yapılan **nakdi bağışlar**
- Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanununa göre yapılan **ayni/nakdi bağışlar**
- Sosyal Hizmetler ve Ç.E.K. Kanununa göre yapılan **nakdi bağışlar**

DİĞER KANUNLARA GÖRE TAMAMI İNDİRİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR



- TSK Güçlendirme Vakfı Kanununa göre yapılan **ayni/nakdi bağışlar**
- Milli Ağaçlandırma ve Erozyon Kontrolü Seferberlik Kanununa göre yapılan **ayni/nakdi bağışlar**
- **İlköğretim ve Eğitim Kanununun 76 /g maddesine göre ilköğretim kurumlarına yapılan nakdi bağışlar (Okul Aile Birliği Yardımı DEĞİL ?)**
- 2955 Sayılı Gülhane Askeri Tıp Akademisi Kanunu
- 3713 Sayılı Terörle Mücadele Kanunu
- 6546 Sayılı Çanakkale Savaşları Gelibolu Tarihi Alan Başkanlığı Kurulması Hk. Kanun
- 6569 Sayılı Türkiye Sağlık Enstitüleri Başkanlığı Kurulması İle Bazı KHK'de Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
- 6721 Sayılı Türkiye Maarif Vakfı Kanunu

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERDE %5 İNDİRİM



Vergiye Uyumlu Mükelleflerde Yeni Düzenlemeler

- ✓ Vergiye uyumlu mükelleflere tanınan **%5'lik** vergi indiriminin uygulanmasında beyan edilen vergilerin kanuni süresinde ödenmiş olması şartı kaldırılarak; ödeme koşulu **gelir** ve **kurumlar** vergisi beyannamelerinin verilme süresine çekildi ve maddede geçen vergi beyannameleri ibaresinin hangi beyannameleri ifade ettiğine açıklık getirildi;
- ✓ Yıllık Gelir Vergisi Ve Kurumlar Vergisi Beyannameleri
- ✓ Geçici Vergi Beyannamesi
- ✓ Muhtasar Ve Muhtasar Prim Hizmet Beyannamesi
- ✓ KDV ve ÖTV Beyannameleri

GEÇİCİ VERGİNİN MAHSUBU



- ✓ **1 Nisan 2021 Beyanname verme döneminin başlangıç tarihine kadar ödenmeyen Geçici Verginin** Hesaplanan Kurumlar Vergisinden mahsubu mümkün değildir.
- ✓ **7256 Sayılı Kanuna istinaden Taksitlendirilen Geçici Vergi Borcunun Ödenemeyen taksitleri mahsup edilemeyecektir** ve Gelir idaresi tarafından herhangi bir başvuruya gerek duymaksızın terkin edilecektir.

ÖRNEK OLAY



Mükellef kurumun 2020 yılı gelir tablosuna göre dönem karı **395.400 TL**'dir.

1. Kurum 2020 yılında **52.500 TL belgesiz harcama** yapmış, **20.000 TL MTV** ve **10.000 TL ÖİV** ödemiştir.
2. Mükellef kurum 31.12.2020 tarihi itibari ile çalışan **personeli için 75.000 TL** tutarında **kıdem tazminatı** hesaplamış ve bu tutarı **karşılık ayırmak yolu ile gider hesaplarına intikal** ettirmiştir.
3. Gider hesaplarının incelenmesi sırasında, **2019 yılına ait 25.000 TL**'lik danışmanlık faturasının Ocak/2020 döneminde gider olarak kayıtlara alındığı tespit edilmiştir.
4. Kayıtlara tahakkuk ettirmekle birlikte, **Ekim/2020** dönemine ait **40.000 TL** tutarındaki **sosyal güvenlik primi** vadesinde ödenmemiştir.
5. Kurum tarafından 2020 yılı içerisinde makbuz karşılığı olarak **Darüşşafaka Cemiyeti Eğitim Kurumları'na 50.000 TL**'lik bağış yapılmıştır.
6. Mükellef kurumun 2018 yılından devreden ve mahsubu yapılmamış **50.000 TL** tutarında **Geçmiş Yıllar Zararı** bulunmaktadır.
7. Mükellef kurum **Temmuz/2020 döneminde 250.000 TL** **nakit sermaye artırımında** bulunmuştur.

ÖRNEK OLAY



9. Mükellef kurum **% 10 ortağı** olduğu Bursa'da faaliyet gösteren tam mükellef bir kurum Jupiter A.Ş.'den **75.000,- TL kar payı** elde etmiştir.
10. 05.07.2018 tarihinde satın aldığı ve geçen süre zarfında **depo olarak kullandığı** taşınmazını 15.08.2020 tarihinde satmış ve satış bedelinin tamamını **peşin olarak** tahsil etmiştir. Söz konusu satıştan dolayı **200.000 TL kar elde etmiş ve bu karın tamamı gelir olarak kaydedilmiştir.**
11. Mükellef Kurum 2020 yılında banka hesaplarındaki **vadeli mevduat sonucu** **90.000 TL** faiz geliri elde etmiş ve bundan **kesinti yolu ile 13.500 TL vergi** ödenmiştir.
12. Mükellef kurum **ana ortağından** önceki dönemlerde almış olduğu **500.000 USD ödünç para için** dönem içinde toplam **25.000 USD** karşılığı **180.000 TL faiz ödemesi** yapmıştır. Söz konusu faiz gideri ana ortak Venüs İnşaat A.Ş. Tarafından fatura düzenlenmiştir. Yine söz konusu borcun **kur değerlemesi** nedeni ile dönem içinde **600.000 TL kambiyo zararı ve 260.350 TL kambiyo karı** olarak kayıtlara alınmıştır.

ÖRNEK OLAY



13. Kurum dönem içinde % 10 ortağı olduğu ilişkili Jupiter A.Ş. ve Venüs A.Ş. ile aşağıdaki ticari işlemleri gerçekleştirmiştir.

- ✓ Jupiter A.Ş.'ye 1.500.000 TL + KDV'ye ticai mal satışında bulunulmuştur.
- ✓ Jupiter A.Ş. Mars Hırdavat AŞ'ye 75.000 TL + KDV tutarında ciro primi faturası düzenlenmiştir.
- ✓ Venüs İnşaat A.Ş. Mars Hırdavata AŞ'ye 30.000 TL + KDV tutarında masraf katılım payı faturası düzenlenmiştir.
- ✓ Venüs İnşaat A.Ş.Mars Hırdavat AŞ'ye 180.000 TL + KDV tutarında **faiz** faturası düzenlemiştir.

14. Tüm geçici vergi beyannameleri zamanında verilmiş ve tahakkuk eden tüm vergiler zamanında ödenmiştir. 4 dönem boyunca ödenen geçici vergiler toplamı 99.453,92 TL'dir.

1- Kurum 2020 yılında 52.500 TL belgesiz harcama yapmış, 20.000 TL MTV ve 10.000 TL ÖİV ödemiştir. (KKEG)



KAZANÇ ve İLAVELER

Kazancın Tespit Yöntemi	Bilanço	
Ticari Bilanço Karı		395.400,00
Ticari Bilanço Zararı		0,00

İLAVELER

Tür	Hesap Kodu	Tutar
1 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		82.500,00
TOPLAM		82.500,00

KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (Beyanname Ekler Bölümü)

Gider Türü	Açıklama	Hesap Kodu	Tutar
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar			
5510 sayılı Kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler			
Bağış ve yardımlar			
GVK m.75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları			
KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı			
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi			10.000,00
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler			20.000,00
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar			
6736 s. Kanun kapsamında oluşan KKEG			
7143 S.Kanun kapsamında oluşan KKEG			
G.V.K. 40. mad. gereği binek otomobillerin kiralanmasından kaynaklanan KKEG			
TOPLAM			30.000,00
Diğer (1)	BELGESİZ HARCAMA		52.500,00
Diğer (2)			

//2020	
İLGİLİ GİDER HESABI	10.000-
İLGİLİ GİDER HESABI	20.000-
İLGİLİ GİDER HESABI	52.500-
BANKALAR	82.500-

//2020	
BORÇLU NAZIM HESAP	82.500
ALACAKLI NAZIM HESAP	82.500-

2- Mükellef kurum 31.12.2020 tarihi itibari ile çalışan personeli için 75.000 TL tutarında kıdem tazminatı hesaplamış ve bu tutarı karşılık ayırmak yolu ile gider hesaplarına intikal ettirmiştir.

KAZANÇ ve İLAVELER			
Kazancın Tespit Yöntemi	Bilanço		
Ticari Bilanço Karı			395.400,00
Ticari Bilanço Zararı			0,00
İLAVELER			
Tür		Hesap Kodu	Tutar
1	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		75.000,00
		TOPLAM	75.000,00
KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (Beyanname Ekler Bölümü)			
Gider Türü	Açıklama	Hesap Kodu	Tutar
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar			75.000,00
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar			
5510 sayılı Kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler			
Bağış ve yardımlar			
GVK m.75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları			
KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı			
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi			
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler			
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar			
6736 s. Kanun kapsamında oluşan KKEG			
7143 S.Kanun kapsamında oluşan KKEG			
G.V.K. 40. mad. gereği binek otomobillerin kiralanmasından kaynaklanan KKEG			
TOPLAM			75.000,00
Diğer (1)			
Diğer (2)			
Diğer (3)			

-----**/**/2020-----
KARŞILIK GİDERLERİ 75.000-
KIDEM TAZM. KARŞ. 75.000-

-----**/**/2020-----
BORÇLU NAZIM HESAP 75.000
ALACAKLI NAZIM HESAP 75.000-

3- Gider hesaplarının incelenmesi sırasında, 2019 yılına ait 25.000 TL'lik danışmanlık faturasının Ocak/2020 döneminde gider olarak kayıtlara alındığı tespit edilmiştir.

KAZANÇ ve İLAVELER

Kazancın Tespit Yöntemi	Bilanço	
Ticari Bilanço Karı		395.400,00
Ticari Bilanço Zararı		0,00

İLAVELER

Tür	Hesap Kodu	Tutar
1 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		25.000,00
TOPLAM		25.000,00

KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (Beyanname Ekler Bölümü)

Gider Türü	Açıklama	Hesap Kodu	Tutar
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar			
5510 sayılı Kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler			
Bağış ve yardımlar			
GVK m.75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları			
KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı			
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi			
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler			
İstisna Faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar			
6736 s. Kanun kapsamında oluşan KKEG			
7143 S.Kanun kapsamında oluşan KKEG			
G.V.K. 40. mad. gereği binek otomobillerin kiralanmasından kaynaklanan KKEG			
TOPLAM			
Diğer (1)			
Diğer (2)	2019 YILINA AİT FATURA		25.000,00
Diğer (3)			
Diğer (4)			

-----**/**/2020-----
ÖNCEKİ DÖN. GİDER. 25.000
İNDİRİLECEK KDV %8

SATICILAR 25.000

-----**/**/2020-----
BORÇLU NAZIM HESAP 25.000

ALACAKLI NAZIM HESAP 25.000-



4- Kayıtlara tahakkuk ettirilmekle birlikte, Ekim/2020 dönemine ait 40.000 TL tutarındaki sosyal güvenlik primi vadesinde ödenmemiştir.

KAZANÇ ve İLAVELER

Kazancın Tespit Yöntemi	Bilanço	
Ticari Bilanço Karı		395.400,00
Ticari Bilanço Zararı		0,00

İLAVELER

Tür	Hesap Kodu	Tutar
1 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		40.000,00
TOPLAM		40.000,00

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER (Beyanname Ekler Bölümü)

Gider Türü	Açıklama	Hesap Kodu	Tutar
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar			
5510 sayılı Kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler			40.000,00
Bağış ve yardımlar			
GVK m.75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları			
KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı			
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi			
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler			
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar			
6736 s. Kanun kapsamında oluşan KKEG			
7143 S.Kanun kapsamında oluşan KKEG			
G.V.K. 40. mad. gereği binek otomobillerin kiralanmasından kaynaklanan KKEG			
TOPLAM			
Diğer (1)			

-----**/**/2020-----

İLGİLİ GİDER HESABI 40.000-

ÖDENECEK SGK PRİMLERİ 40.000-

-----**/**/2020-----

ÖDENECEK SGK PRİMLERİ 40.000-

VADESİ GEÇMİŞ SGK P. 40.000-

**İZLEYEN DÖNEM GEÇİCİ VERGİ
VEYA KURUMLAR BEYANINDA**

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

Tür	Açıklama	Hesap Kodu	Tutar
1 350 - Diğer İndirimler ve İstisnalar	2020 YILI EKİM -KASIM SGK PRİM Ö		40.000,00
TOPLAM			40.000,00

5- Kurum tarafından 2020 yılı içerisinde makbuz karşılığı olarak DARÜŞŞAFAKA Cemiyeti Eğitim Kurumları'na 50.000 TL'lik bağış yapılmıştır.

KAZANÇ ve İLAVELER

Kazancın Tespit Yöntemi	Bilanço	
Ticari Bilanço Karı		395.400,00
Ticari Bilanço Zararı		0,00

İLAVELER

Tür	Hesap Kodu	Tutar
1 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		50.000,00
TOPLAM		50.000,00

KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER (Beyanname Ekler Bölümü)

Gider Türü	Açıklama	Hesap Kodu	Tutar
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar			
VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar			
5510 sayılı Kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler			
Bağış ve yardımlar			50.000,00
GVK m.75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kar payları			
KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı			
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi			
MTV Kanunu m.14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler			
İstisna faaliyetlerden/işlemlerden doğan zararlar			

6736 s. Kanun kapsamında oluşan KKEG
7143 S.Kanun kapsamında oluşan KKEG
G.V.K. 40. mad. gereği binek otomobillerin kiralanmasından kaynaklanan KKEG
TOPLAM

VERGİ BİLDİRİMİ

KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTISNA VE İNDİRİMLER

Tür	Açıklama	Hesap Kodu	Tutar
1 402 - Bağış ve Yardımlar (K.V.K. Mad. 10/1-c)	NAKDİ BAĞIŞLAR		50.000,00
TOPLAM			50.000,00

-----**/**/2020-----

BAĞIŞ VE YARDIMLAR 50.000-

BANKALAR 50.000-

-----**/**/2020-----

BORÇLU NAZIM HESAP 50.000

ALACAKLI NAZIM HESAP 50.000-

[Tic.Bilanço kârı-(İştirak Kazancı İstisnası+Geçmiş Yıl Zararları)]



6- Mükellef kurumun 2018 yılından devreden ve mahsubu yapılmamış 50.000 TL tutarında Geçmiş Yıllar Zararı bulunmaktadır.

ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

	Tür	Açıklama	Hesap Kodu	Tutar		
1	301 - İştirak Kazançları (K.V.K Mad. 5/1-a)/(D	JÜPİTER AŞ %10 İŞTİRAK		75.000,00	+	-
2	350 - Diğer İndirimler ve İstisnalar	GEÇMİŞ YILDA MATRAHA DAHİL ED		45.000,00	+	-
3	351 - Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (K.V.K.	DEPO SATIŞ KAZANCI 200.000 TL		100.000,00	+	-
TOPLAM				220.000,00		

Kar ve İlaveler Toplamı	924.137,88
Carl Yıla Ait İstisna ve İndirimler Toplamı	220.000,00
ZARAR	0,00
KAR	704.137,88
Diğer Geçmiş Yıl Zararları	50.000,00
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları	0,00
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları	50.000,00
İndirime Esas Tutar	654.137,88



7- Mükellef kurum Temmuz/2020 döneminde 250.000 TL nakit sermaye artırımında bulunmuştur.
(2020 faiz oranı 19,62)

NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİM								
Nakdi Sermaye Artışının Ticaret Siciline Tescil Edildiği Tarih	Nakdi Sermaye Artışının Fiilen Banka Hesabına Yatırıldığı Dönem	Nakdi Sermaye Artışının Şirketin Banka Hesabına Yatırılan Tutarı	TCMB Tarafından Açıklanan Ticari Krediler Faiz Oranı	Genel İndirim Oranı	Toplam İndirim Oranı	Süre	İndirim Tutarı	Açıklama
25.07.2020	07/2020	100.000,00	19,62	50%	50%	6/12	4.905,00	
25.07.2020	09/2020	75.000,00	19,62	50%	50%	4/12	2.452,50	
25.07.2020	12/2020	75.000,00	19,62	50%	50%	1/12	613,13	
							7.970,63	



ÖZET TABLO

İndirim
oranı (%)

Genel olarak

50

Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı % 50'den az olanlar

75

Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı % 50'nin üzerinde olanlar

100

Nakit artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu yatırımların inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda (Teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarla sınırlı olmak üzere)

75

Gelirlerinin % 25 veya fazlası, faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri

0

Aktif toplamının % 50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri

0

Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullandırılan kısmı

0

Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden kısım

0

Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri

0

Nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dahil olmak üzere, birleşme, devir ve bölünme işlemlerinden kaynaklanan sermaye artışları

0

Ortaklar veya ortaklarla ilişkili kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları

0

8- Mükellef kurum **%10 ortağı olduğu** Bursa'da faaliyet gösteren tam mükellef bir kurum Jüpiter AŞ'den **75.000.- TL kâr payı** elde etmiştir.

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER				
Tür	Açıklama	Hesap Kodu	Tutar	
1 301 - İştirak Kazançları (K.V.K Mad. 5/1-a)/(D	İŞTİRAK KAZANCI		75.000,00	+ -
TOPLAM			75.000,00	



-----**/**/2020-----
BANKALAR 75.000-
İŞTİRAK KAZANCI 75.000-



9- 05.07.2018 tarihinde satın aldığı ve geçen süre zarfında depo olarak kullandığı taşınmazını 15.08.2020 tarihinde satmış ve satış bedelinin tamamını peşin olarak tahsil etmiştir. Söz konusu satıştan dolayı 200.000 TL kar elde etmiş ve bu karın tamamı gelir olarak kaydedilmiştir. (Taşınmaz satış istisnası)

ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER

	Tür	Açıklama	Hesap Kodu	Tutar		
1	301 - İştirak Kazançları (K.V.K Mad. 5/1-a)/(C	JÜPİTER AŞ %10 İŞTİRAK		75.000,00	+	-
2	351 - Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası (K.V.K.	DEPO SATIŞI KAZANCI 200.000 TL		100.000,00	+	-
TOPLAM				175.000,00		



-----**/**/2020-----

BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR

BANKALAR 200.000-

DİĞER OLAĞANDIŞI GELİRLER 200.000-

BİNALAR

(Diğer rakamlar dikkate alınmamıştır)



10- Mükellef kurum 2020 yılında banka hesaplarındaki vadeli mevduat sonucu 90.000TL faiz geliri elde etmiş ve kesinti yoluyla 13.500 TL vergi ödemiştir.

MARS HIRDAVAT TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

KESİNTİ YOLU İLE ÖDENEN VERGİLERE İLİŞKİN LİSTE

Kesinti Yapanın Adı Soyadı / Unvanı	T.C. Kimlik Numarası	Vergi Kimlik numarası	Kesilen Vergi Dönemi	Ödemenin Brüt Tutarı	Vergi Tutarı
TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.		123 456 7890	01/2020-03/2020	17.500,00	2.625,00
TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.		123 456 7890	04/2020-06/2020	15.000,00	2.250,00
TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.		123 456 7890	07/2020-09/2020	35.000,00	5.250,00
TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.		123 456 7890	10/2020-12/2020	22.500,00	3.375,00
			Toplam	90.000,00	13.500,00



MAHSUP EDİLECEK VERGİLER

	Tür	Hesap Kodu	Tutar		
1	502 - Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler		13.500,00	+	-
2	503 - Ödenen Geçici Vergi		99.453,92	+	-
3		TOPLAM	112.953,92		

11- Mükellef kurumun geçici vergi beyannamelerine ait bilgiler aşağıdaki gibidir;

Tüm geçici vergi beyannameleri zamanında verilmiş ve tahakkuk eden tüm vergiler zamanında ödenmiştir.

4 dönem boyunca ödenen geçici vergiler toplamı 99.453,92 TL'dir.

VERGİ BİLDİRİMİ

Kurumlar Vergisi Matrahı	513.426,91
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	112.953,92
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)	5.647,70

MAHSUP EDİLECEK VERGİLER

	Tür	Hesap Kodu	Tutar	
1	502 - Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler		13.500,00	+
2	503 - Ödenen Geçici Vergi		99.453,92	+
3		TOPLAM	112.953,92	



%5 VERGİ İNDİRİMİ

-----**/**/2021 -----
Diğer ALACAKLAR 5.647,70
DÖNEM NET KARI / GEÇMİŞ YILLAR KARLARI 5.647,70

12 - Mükellef kurum ana ortağından önceki dönemlerde almış olduğu 500.000 USD ödünç para için 25.000 USD karşılığı 180.000 TL faiz ödemesi yapmıştır. Söz konusu faiz gideri ana ortak Venüs İnşaat A.Ş. Tarafından fatura düzenlenmiştir. Yine söz konusu borcun kur değerlemesi nedeni ile dönem içinde **600.000 TL kambyo zararı ve 260.350 TL kambyo karı** olarak kayıtlara alınmıştır.

ÖRTÜLÜ SERMAYE UYGULAMASINA İLŞKİN BİLGİLER



Açıklama	Tutar (TL)
Aktif Toplamı	9.445.000,00
Toplam Borçlar	8.785.000,00
Öz Sermaye Tutarı	660.000,00
Toplam Faiz Giderleri	180.000,00
Toplam Kur Farkı Giderleri	600.000,00
Ortak veya Ortakla İlişkili Kişilerden Temin Edilen Borçların En Yüksek Olduğu Tarihteki Toplam Tutarı	2.630.450,00
Dönem Başı Özsermaye	660.000,00
İlişkili Kişilere Olan Borç Tutarı	2.630.450,00
Özsermayenin 3 Katı	1.980.000,00
Örtülü Sermaye Tutarı	650.450,00
Oran	24,73 %

Gelir ve Gider Türü	Tutar	Oran	Sonuç	Sonuç
Faiz Giderleri	180.000,00	24,73 %	44.509,87	KKEG
Kambiyo Zararları	600.000,00	24,73 %	148.366,25	KKEG
Kambiyo Karları	260.350,00	24,73 %	64.378,59	Diğer İndirimler

13- Kurum dönem içinde %10 ortağı olduğu ilişkili olduğu şirketlerle aşağıdaki ticari işlemleri

*** Jüpiter A.Ş.**

*** Venüs İnşaat A.Ş**

MARS HIRDAVAT TİCARET ANONİM ŞİRKETİ					
TRANSFER FİYATLANDIRMASI KAPSAMINDAKİ İLİŞKİLİ KİŞİLERE İLİŞKİN BİLGİLER					
	Yurt İçinde Bulunan İlişkili Kişi Adı-Ünvanı	Vergi Kimlik No	TC Kimlik	Yurt Dışında Bulunan İlişkili Kişi Adı-Ünvanı	İlişkili Kişinin Bulunduğu Ülke
1	VENÜS İNŞAAT A.Ş.	777 888 9999			
2	JUPİTER A.Ş.	666 888 0000			

MARS HIRDAVAT TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**MALİ İŞLEMLER AYRINTI**

		Alım (TL.)	Satım (TL.)	Alım Ana Para (TL.)	Alım Faiz (TL.)	Satım Ana Para (TL.)	Satım Faiz (TL.)
1	Ödünç Para / Kredi-Faiz	2.810.450,00		2.630.450,00	180.000,00		
2	Gayri Nakdi Krediler						
3	Mevduat / Repo Faiz						
4	Vadeli İşlemler (Türev Ürünler)						
4.1	Forward						
4.2	Futures						
4.3	Opsiyon						
4.4	Para Swapı						
4.5	Faiz Swapı						
5	Menkul Kıymetler						
	Yapılan İşlemlerin Toplamı	2.810.450,00		2.630.450,00	180.000,00		

MARS HIRDAVAT TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**TRANSFER FİYATLANDIRMASI, KONTROL EDİLEN YABANCI KURUM VE ÖRTÜLÜ SERMAYEYE İLİŞKİN FORM*****KURUMA İLİŞKİN GENEL BİLGİLER**

Vergi Kimlik No 111 2222 333
Kurum Sicil No
Kurum Unvanı MARS HIRDAVAT TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
Faaliyet Kodu
İrtibat Telefonu ve Faks No 212 300 00 00
Vergilendirme Dönemi 2020

İLİŞKİLİ KİŞİLERLE GERÇEKLEŞTİRİLEN TRANSFER FİYATLANDIRMASINA İLİŞKİN İŞLEMLER

	Alım (TL.)	Satım (TL.)
Varlıklar	0,00	1.500.000,00
Ham madde-Yarı Mamul	0,00	0,00
Mamul-Ticari Mallar	0,00	1.500.000,00
Gayri maddi Haklar/Varlıklar	0,00	0,00
Kiralamalar	0,00	0,00
Diğer (Demirbaş)	0,00	0,00
Hizmetler	75.000,00	0,00
İnşaat-Onarım-Teknik	0,00	0,00
Araştırma ve Geliştirme	0,00	0,00
Komisyon	75.000,00	0,00
Diğer (Danışmanlık)	0,00	0,00
Mali İşlemler	2.630.450,00	0,00
Ödünç Para / Faiz	2.630.450,00	180.000,00
Vadeli İşlemler (Türev ürünler)	0,00	0,00
Sigorta	0,00	0,00
Diğer (Belirtiniz)	0,00	0,00
Diğer İşlemler	30.000,00	0,00
İkramiye - Ücret	0,00	0,00
Grup İçi Hizmetler	0,00	0,00
Maliyet Paylaşım Anlaşmaları	0,00	0,00
Diğer (Masraf Katılım Payı)	30.000,00	0,00
Yapılan İşlemlerin Toplamı	2.915.450,00	1.500.000,00

MARS HIRDAVAT TİCARET ANONİM ŞİRKETİ				
TF KONU OLAN İŞLEMLERDE KULLANILAN YÖNTEMLER				
	Alım	Satım	Alım	Satım
	(TL.)	(TL.)	(TL.)	(TL.)
Karşılaştırılabilir Fiyat Yöntemi	2.630.450,00			
Maliyet Artı Yöntemi	285.000,00	1.500.000,00		
Yeniden Satış Fiyatı Yöntemi				
Kâr Bölüşüm Yöntemi				
İşleme Dayalı Net Kâr Marjı Yöntemi				
Mükellefçe Belirlenen Yöntem				
Toplam İşlem Tutarı	2.915.450,00	1.500.000,00		

KURUMLAR VERGİSİ HESAPLAMA TABLOSU (2020 YILI)

1	Ticari Bilanço Karı		395.400,00
2	Kanunen kabul edilmeyen giderler (+)		465.376,12
	Kıdem Tazminatı Karşılığı	75.000,00	
	Önceki yıl giderleri	25.000,00	
	Ödenmeyen sosyal güvenlik primleri	40.000,00	
	Özel iletişim vergisi	10.000,00	
	Motorlu Taşıtlar Vergisi	20.000,00	
	Bağış ve yardımlar	50.000,00	
	Örtülü Sermaye Nedeni İle Borçlanma Maliyetleri	192.876,12	
	Diğer KKEG	52.500,00	
3	Kar ve ilaveler toplamı		860.776,12
4	Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler (-)		239.378,59
	Gayrimenkul satış kazancının % 50'si	100.000,00	
	İştiraklerden	75.000,00	
	Diğer İndirimler	64.378,59	
5	Kar (3 - 4)		621.397,54
6	Geçmiş Yıl Zararları		50.000,00
7	İndirime Esas Tutar (5 - 6)		571.397,54
8	Kazancın bulunması halinde indirilecek istisna ve indirimler (-)		57.970,63
	Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi	7.970,63	
	Bağış ve yardımlar	50.000,00	
9	Kurumlar vergisi matrah (7 - 8)		513.426,91
10	Hesaplanan kurumlar vergisi (9 x % 22)		112.953,92

Çalışmak; sıkıntıyı, kötülüğü ve yoksulluğu uzaklaştırır.

Andre Maurois

