

YEREL ASGARİ TAMAMLAYICI KURUMLAR VERGİSİ

BEYANNAME DÜZENLEME KILAVUZU

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen “Yerel ve Küresel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi”, 2/8/2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

I - GENEL AÇIKLAMALAR

1. Mükellef

Nihai ana işletmesinin konsolide finansal tablosundaki yıllık konsolide hasılatı, gelirin raporlandığı hesap döneminden önceki dört hesap döneminin en az ikisinde 750 milyon Avro karşılığı Türk lirası sınırını geçen çok uluslu işletme gruplarının bağlı işletmelerinin ilgili hesap dönemindeki kazançları, yerel ve küresel ATV’ye tabidir.

Yerel ATV’nin mükellefleri, çok uluslu işletme gruplarına bağlı ve Türkiye’de yerleşik olan bağlı işletmeler ile iş ortaklıklarıdır.

2. Mükellefiyet Açılışı

Beyan yükümlülüğünün yerine getirilmesi için çok uluslu işletme grubu tarafından Türkiye’de yerleşik grup üyesi bağlı işletmelerden birinin yetkilendirilmesi gerekmektedir. Yetkilendirme işlemine ilişkin özel bir prosedür veya bildirim bulunmamaktadır. Bu kapsamda yetkilendirilen işletmelerin, kurumlar vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesine bizzat başvurarak veya dijital vergi dairesi üzerinden genel amaçlı dilekçe vermek suretiyle kendi adlarına “0063 - Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi” mükellefiyeti tesis ettirmeleri gerekmektedir. Söz konusu dilekçede ÇUİ grubunun ve yetkilendirilen bağlı işletmenin belirtilmesi yeterlidir.

3. Vergilendirme Dönemi

Yerel ATV’nin vergilendirme dönemi, hesap dönemidir. Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerin vergilendirme dönemi ise özel hesap dönemidir. Hesap dönemi, bağlı bulunulan ÇUİ grubunun nihai ana işletmesinin konsolide finansal tablolarının hazırlanmasına esas teşkil eden vergilendirme dönemidir. Örneğin, bir ÇUİ grubunun Türkiye’de tek bir bağlı işletmesi bulunması ve bu bağlı işletmenin hesap döneminin takvim yılı olması ancak bu ÇUİ grubunun nihai ana işletmesinin 1 Nisan 2024 - 31 Mart 2025 özel hesap dönemine tabi olması durumunda, yerel ATV’nin vergilendirme dönemi 1 Nisan 2024 - 31 Mart 2025’tir.

4. Beyan Yüklölülüğü

Çok uluslu işletme grubu tarafından yetkilendirilen Türkiye’de bulunan grup üyesi bağılı işletme, beyannamenin vergi bildirimi bölümünde hesaplanan yerel ATV’nin tamamını kendi adına beyan edip öder. Söz konusu mükellef yerel ATV beyannamesinde grup üyesi olan ve Türkiye’de bulunan diğel bağılı işletmelere ilişkin bilgilere de ayrı ayrı yer verir.

5. Beyannamede Kullanılan Para Birimi

Mükelleflerin yerel ATV beyannamesini konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan para birimi ile doldurması gerekmektedir. Bu beyannameyi Türk lirası dışında başka bir para birimi ile dolduran mükellefler bakımından, yabancı para birimi üzerinden hesaplanan vergi tutarı, beyannamenin verilmesi gereken ayın ilk gününün Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kuruyla Türk lirasına çevrilerek ödenir.

6. Beyannamenin Verilme Zamanı

Hesaplanan vergi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen on ikinci ayın birinci gününden son günü saat 23.59’a kadar beyan edilir ve beyan edilen vergi aynı süre içerisinde ödenir.

Buna göre, yerel ATV beyannamesinin hesap döneminin takvim yılı olduğu hallerde 1-31 Aralık tarihleri arasında, özel hesap dönemi söz konusu olması durumunda ise, bu dönemin kapandığı ayı takip eden on ikinci ayın birinci gününden son günü saat 23.59’a kadar verilmesi gerekmektedir.

Örneğin, bir ÇUİ grubunun Türkiye’de tek bir bağılı işletmesi bulunması ve bu bağılı işletmenin hesap döneminin takvim yılı olması ancak bu ÇUİ grubunun nihai ana işletmesinin 1 Nisan 2024 - 31 Mart 2025 özel hesap dönemine tabi olması durumunda, yerel ATV 1-31 Mart 2026 tarihleri arasında beyan edilir ve ödenir.

7. Beyannamenin Elektronik Ortamda Gönderilmesi

Yerel ATV Beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

- e-Beyanname kullanıcısı olan mükellefler, bizzat kullanıcı kodu ve şifresini kullanarak,
- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre yetki almış bir serbest muhasebeci (SM) veya serbest muhasebeci mali müşavir (SMMM) ile aracılık veya aracılık sorumluluk sözleşmesi bulunan mükellefler, sadece serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavir aracılığıyla,

mükellefleri adına Yerel ATV Beyannamesini elektronik ortamda göndermek isteyen serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavirler müşterileriyle aralarında 340 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğı ekinde yer alan “Elektronik Beyanname Aracılık ve Sorumluluk Sözleşmesi” veya “Elektronik Beyanname Aracılık Sözleşmesi” düzenlemek ve bu sözleşme bilgilerini internet vergi dairesi aracılığıyla Başkanlığımıza bildirmek zorundadır.

II - GENEL BİLGİLER

1. İdari Bilgiler

Kendisi adına 0063-Yerel ATV mükellefiyeti tesis ettirilen bağılı işletmenin bilgileri aşağıdaki ekrana otomatik olarak aktarılmaktadır.

Beyan

0...

Ana Sayfa

Genel Bilgiler

İdari Bilgiler

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

Beyannameyi Düzenleyen

ÇÜİ Grubuna İlişkin Bilgiler

Güvenli Limanlar

Vergi Yüğü Hesaplama Grupları

Genel Hesaplamalar

Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

İdari Bilgiler

Dönem Tipi

☒ Yıllık

Raporlama Yılı

2024

Başlangıç Dönemi

Ocak

Bitiş Dönemi

Aralık

Vergi Dairesi

026250 - Eskişehir Defterdarlığı

TASLAK GÜNCELLE

2. Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

Mükellef sıfatıyla verilen beyannamelerde vergi kimlik numarası ve unvan bilgisi otomatik aktarılmaktadır. E-Posta ve telefon numarasının manuel olarak girilmesi gerekmektedir. Ancak kanuni temsilci sıfatıyla verilen beyannamelerde ilgili alanların tamamının manuel olarak girilmesi gerekmektedir.

Beyan

Ana Sayfa

Genel Bilgiler

İdari Bilgiler

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

Beyannameyi Düzenleyen

ÇUİ Grubuna İlişkin Bilgiler

Güvenli Limanlar

Vergi Yükü Hesaplama Grupları

Genel Hesaplamalar

Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

☒ Mükellef ☐ Kanuni Temsilci

T.C. Kimlik No

Vergi Kimlik No

Adı Soyadı/Ünvanı

E-posta Adresi

Telefon No

+90

KAYDET

3. Beyannameyi Düzenleyen

Yerel ATV mükellefi adına bu beyannameyi düzenleyen gerçek/tüzel kişinin geçerli T.C. kimlik veya vergi kimlik numarası bilgilerinden birisi girilmelidir. Diğer tüm alanların da manuel olarak doldurulması zorunludur.

Ana Sayfa

Genel Bilgiler

İdari Bilgiler

Beyannamenin Hangi Sıfatla Verildiği

Beyannameyi Düzenleyen

ÇÜİ Grubuna İlişkin Bilgiler

Güvenli Limanlar

Vergi Yükü Hesaplama Grupları

Genel Hesaplamalar

Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Beyannameyi Düzenleyen

T.C. Kimlik No

Vergi Kimlik No

Adı Soyadı / Ünvanı

E-posta Adresi

Telefon No

Şirket İletişim Bilgileri

Şirket İletişim Bilgileri Telefon No

Şirket İletişim Bilgileri E-posta Adresi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyanname Düzenleme Kılavuzu – V1

Sayfa 5 / 61

III – ÇUİ GRUBUNA İLİŞKİN BİLGİLER

1. Adres Bilgileri

ÇUİ Grubuna ait adres bilgileri bölümünde “Ülke” alanında Türkiye seçildiğinde, “Adres No” alanının doldurulması zorunludur. Adres numarasını bilmeyen kullanıcılar, ilgili alanın altında yer alan “Adres Numarasını Kontrol Et” bağlantısına tıklayarak gerekli bilgileri girip adres numarasını sorgulamalıdır. Türkiye’den farklı bir ülke seçildiğinde “Adres” alanı manuel olarak doldurulmalıdır.

Beyan

Ana Sayfa

Genel Bilgiler

ÇUİ Grubuna İlişkin Bilgiler

Adres Bilgileri

Nihai Ana İşletme ve Konsolide Finansal Tablo Bilgileri

İşletmelere Ait Bilgileri

Güvenli Limanlar

Vergi Yüklü Hesaplama Grupları

Genel Hesaplamalar

Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Gruba Ait Adres Bilgileri

Ülke

Türkiye

Adres No

Adres Numarasını Kontrol Et

Telefon Numarası

+90

E-posta Adresi

Web Adresi

ADRES:

KAYDET

KONTROL EDİLDİ

2. Nihai Ana İşletme ve Konsolide Finansal Tablo Bilgileri

- “Nihai Ana İşletmenin Adı” sekmesine, üyesi olunan ÇÜİ grubunun nihai ana işletmesinin adı, mukim olduğu ülke satırına NAI’nin bulunduğu ülke bilgileri girilecektir.

The screenshot displays the 'Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi' (Local Minimum Supplemental Corporate Tax Declaration) form. The form is titled 'Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi' and includes a sidebar with navigation options like 'Genel Bilgiler', 'ÇÜİ Grubuna İlişkin Bilgiler', 'Adres Bilgileri', 'Nihai Ana İşletme ve Konsolide Finansal Tablo Bilgileri', 'İşletmelere Ait Bilgileri', 'Güvenli Limanlar', 'Vergi Yükü Hesaplama Grupları', 'Genel Hesaplamalar', 'Yerel ATV'nin Tahsisi', and 'Vergi Bildirimi'. The main content area shows the 'Nihai Ana İşletme' section with a table for entering data. A modal window titled 'Nihai Ana İşletme Ekle' is open on the right, allowing the user to add a new entry. The modal includes fields for 'Nihai Ana İşletmenin Adı', 'Nihai Ana İşletmenin Mukim Olduğu Ülke', 'Vergi No Türü Seçimi', and checkboxes for 'İşletme aynı zamanda muaf tutulan işletme midir?' and 'Konsolidasyonu yapan Nihai Ana İşletme midir?'. There are also buttons for 'VAZGEÇ' and 'EKLE'.

- ‘Vergi Kimlik Numarası Türü Seçimi’ sekmesine;
- NAI Türkiye’de bulunuyorsa geçerli bir vergi kimlik numarası (VKN) girilmesi zorunludur.
- NAI Türkiye’de bulunmuyorsa;
 - Nihai ana işletmenin bulunduğu ülkede kullanılan VKN/TIN (GIR3001);
 - VKN/TIN bulunmaması halinde işlevsel olarak eşdeğer bir numara GIR3002-VKN yerine kullanılan numara raporlanmalıdır. (Örneğin ticaret sicil numarası)

- NAI'nin muaf bir işletme olması durumunda ise 'GIR3004- Raporlanması gerekmeyen' seçeneği tercih edilebilir.

Vergi Kimlik Numarası Türü Seçimi

Seçiniz ...

GIR3001 - Vergi Kimlik Numarası

GIR3002 - Vergi Kimlik Numarası Yerine Kullanılan Nu...

GIR3003 - Kararlaştırılan GIR tahsis numarası

GIR3004 - Raporlanması gerekmeyen

- Öte yandan, GIR3003 seçilmesi durumunda aşağıdaki formatta oluşturulacak bir tahsis numarası girilmelidir. Buradaki tarih referansın oluşturulduğu tarihi ifade etmektedir.

P2: Sabit değerdir. (Pillar Two)

Tarih Formatı: YYYY (Yıl), MM (Ay), DD (Gün) – bu tahsis numarasının oluşturulduğu tarih girilecektir.

CCC: Şirket veya grubu ifade eden üç harfli kısa koddur.

X: Aynı grup içindeki birden fazla kuruluşu ayırt etmek için kullanılan rakamdır.

Vergi No Türü Seçimi

GIR3003 - Kararlaştırılan GIR tahsis numarası ▼

ID Number (P2YYYYMMDDCCX) *

0/20

- Nihai ana işletmenin muaf işletme olması durumunda ‘işletme aynı zamanda muaf tutulan işletme midir?’ alanı işaretlenmeli ve ‘muafiyet türü’ sekmesinden ilgili muafiyet türü seçilmelidir.

☒ İşletme aynı zamanda muaf tutulan işletme midir?

Muafiyet Türü

Seçiniz ...

GIR1001 - Kamu kurum ve kuruluşu

GIR1002 - Uluslararası kuruluş

GIR1003 - Kâr amacı gütmeyen kuruluş

GIR1004 - Emeklilik yatırım fonu

GIR1005 - Nihai ana işletme olup yatırım fonu kapsa...

GIR1006 - Nihai ana işletme niteliğinde olup gayrime...

GIR1007 - Muafiyet kapsamında değerlendirilen işlet...

GIR1008 - Muafiyet kapsamında değerlendirilen işlet...

- “Nihai ana işletmenin bulunduğu ülkede uygulanan kurallar” sekmesinde, Yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme, raporlanan hesap dönemi için nihai ana işletmenin bulunduğu ülkede nitelikli IIR, nitelikli yerel IIR, nitelikli UTPR ve nitelikli yerel ATV’nin yürürlükte olup olmadığını raporlamalıdır. Birden fazla seçenek geçerliyse, yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme tüm geçerli seçenekleri işaretleyecektir.
- NAI bilgileri girilirken “konsolidasyonu yapan nihai ana işletme midir?” alanı işaretlenecek ve devamında NAI’nin konsolide finansal tablolarının türü, muhasebe ilkesi ile konsolide finansal tablolarda kullanılan para birimi girilecektir. Öte yandan, birden fazla NAI’li ÇUİ grupları için, her bir nihai ana işletme bilgileri girilirken yalnızca konsolidasyonu yapan NAI için bu alan işaretlenecek ve devamında açılan sekmeler doldurulacaktır. Konsolidasyon yapmayan diğer NAI bilgileri girilirken ise, bu alan işaretlenmeyecektir.

Nihai Ana İşletme Ekle

Nihai Ana İşletmenin Adı

Nihai Ana İşletmenin Mukim Olduğu Ülke
Türkiye

Vergi No Türü Seçimi
GIR3001 - Vergi Kimlik Numarası (VKN)

Vergi Numarası (10 haneli)

☐ İşletme aynı zamanda muaf tutulan işletme midir?

Nihai Ana İşletmenin Bulunduğu Ülkede Uygulanan...
IIR X UTPR X QDMTT X

☒ Konsolidasyonu yapan Nihai Ana İşletme midir?

Finansal Tablo Türü
GIR501 - a.Kabul edilebilir bir finansal muhasebe s...

UFRS ile Kabul Görmüş Muhasebe İlkeleri
Avrupa Birliği üye devletlerinin kabul görmüş muh...

Para Birimi

VAZGEÇ

EKLE

3. İşletmelere Ait Bilgiler

Bağlı İşletmeler ve İş Ortaklığı Grubu Üyelerine İlişkin Bilgiler:

- Yerel ATV hesaplamaları ülkesel bazlı olarak yapılır. Ancak ülkemizde faaliyette bulunan ÇUI grubu bünyesinde birden fazla alt grup oluşturulması gerekebilir. Örneğin, bir ÇUI grubuna bağlı yatırım işletmelerinin ya da iş ortaklıklarının vergi yükünün, ÇUI grubunun Türkiye’de bulunan diğer bağlı işletmelerinden ayrı olarak hesaplanması gerekebilir. Bu durumda beyannamenin devamında yer alan tüm hesaplamalar ve diğer bilgiler bu bölümde oluşturulan alt gruplara göre şekilleneceğinden, aşağıdaki alt grup oluşumlarına uygun seçimler yapılarak tablo doldurulmalıdır. Bu bölümde sonradan yapılacak değişiklikler bundan sonraki bölümlerde yer alan tüm bilgilerin etkilenmesine neden olacağından öncelikle bu yapının doğru bir şekilde oluşturulması önem arz etmektedir.

Bu kapsamda oluşabilecek alt gruplar:

- GIR1601 – Bağlı işletmeler grubu
- GIR1602 – Azınlık payına sahip olunan alt grup
- GIR1603 – Alt grup üyesi olmayan azınlık payına sahip olunan bağlı işletmeler grubu
- GIR1604 – Yatırım işletmeleri grubu
- GIR1605 – İş ortaklığı grubu
- GIR1606 – Devletsiz bağlı işletme
- GIR1607 – Geçici CbCR güvenli limanı – bağlı işletmeler
- GIR1608 – Geçici CbCR güvenli limanı – iş ortaklığı grubu

Beyan

0...

Ana Sayfa

+ YENİ BEYANNAME

HIZLI MENÜ

Genel Bilgiler

ÇÜİ Grubuna İlişkin Bilgiler

Adres Bilgileri

Nihai Ana İşletme ve Konsolide Finansal Tablo Bilgileri

İşletmelere Ait Bilgileri

Güvenli Limanlar

Vergi Yükü Hesaplama Grupları

Genel Hesaplamalar

Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Grup İşletmeleri ve İş Ortaklığı Grubu Üyeleri

Bağlı İşletmeler ve İş Ortaklığı Grubu Üyeleri

FİLTRE

EKLE

GÜNCELLE

SİL

	Grup Bilgisi	Çok Uluslu İşletme...	Alt Grup Bilgisi	Alt Grubun En Üs...	Alt Grubun En Üs...	Alt Grubun En Üs...	İşletme Statüsü	İşletmenin Vergi ...	Mu...
☐	ETR-1	İşletme B	GIR1601 - Bağlı işletme...	Türkiye	GIR3001 - Vergi Kimlik ...	1111111111	GIR301	2222222222	
☐	ETR-2	İşletme C	GIR1605 - İş ortaklığı gr...	Türkiye	GIR3001 - Vergi Kimlik ...	2222222222	GIR313	3333333333	
☐	ETR-1	Nihai Ana İşletme A	GIR1601 - Bağlı işletme...	Türkiye	GIR3001 - Vergi Kimlik ...	1111111111	GIR301	1111111111	

Görüntülenen Satır Sayısı: 10 3 öge arasında 1-3 1

Bağlı İşletmenin, İş Ortaklığının veya İş Ortaklığı İştirakinin Mülkiyet Payına Sahip Her Bir İşletmenin Bilgileri

FİLTRE

EKLE

GÜNCELLE

SİL

	Bağlı İşletme	Bağlı İşletmede Mülki...	İşletme Türü	Ölke Bilgisi	Vergi Kimlik No Türü ...	Vergi Numarası	Mülkiyet Payı (%)
--	---------------	--------------------------	--------------	--------------	--------------------------	----------------	-------------------

Gösterilecek Kayıt Yok

➤ ÇÜİ grubunun Türkiye’de bulunan her bir bağlı işletmesi ile iş ortaklığı/iş ortaklığı iştirakinin;

- Adı
- VKN’si ve
- Yerel ATV kapsamındaki işletme statüsü girilecektir.
 - Yerel ATV kapsamındaki işletme statüsü sekmesinde aşağıdakilerden uygun olanları seçilebilir. Gerekmesi durumunda aynı-işletme için birden fazla seçim yapılabilir.

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyanname Düzenleme Kılavuzu – V1

Sayfa 12 / 61

- GIR301 – Bağlı işletme
- GIR302 – Şeffaf işletme – vergi şeffaf
- GIR303 – Şeffaf işletme – ters hibrit
- GIR304 – Hibrit işletme
- GIR305 – İş yeri
- GIR306 – Ana merkez
- GIR307 – Azınlık payına sahip olunan ana işletme
- GIR308 – Azınlık payına sahip olunan alt işletme
- GIR309 – Azınlık payına sahip olunan bağlı işletme
- GIR310 – Yatırım işletmesi
- GIR311 – Sigorta yatırım işletmesi
- GIR312 – Menkul kıymetleştirme işletmesi
- GIR313 – İş ortaklığı
- GIR314 – İş ortaklığı iştiraki
- GIR315 – Önemsiz bağlı işletme
- GIR316 – Muaf İşletme

GIR316 muaf işletme kodu yalnızca NAI'nin muaf olması durumunda NAI girişi yapılırken seçilebilecektir. Muaf olan diğer işletmelerin veri girişlerinin bu alana girilmesine gerek bulunmamaktadır.

➤ **“Alt Grup Bilgisi” sekmesinde**, bilgi girişi yapılan bağlı işletme ya da iş ortaklığı/ iş ortaklığı iştirakinin vergi yükü hesaplamasında ilgili olduğu alt grup seçilecektir. Bu seçimden sonra, “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine, seçilen alt grubun en üstünde bulunan işletmenin VKN'si girilecektir. “Alt grubun en üstteki işletmesinin bulunduğu ülke bilgisi” satırına “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine VKN girişi yapılan işletmenin bulunduğu ülke bilgisi girilecektir. Beyannamenin devamında yer alan tüm hesaplamalar ve diğer bilgiler bu bölümde oluşturulan alt gruplara göre şekilleneceğinden, doğru alt grubun seçilmesi büyük önem arz etmektedir.

Ana Sayfa

Genel Bilgiler

ÇÜİ Grubuna İlişkin Bilgiler

Adres Bilgileri

Nihai Ana İşletme ve Konsolide Finansal Tablo Bilgileri

İşletmelere Ait Bilgiler

Güvenli Limanlar

Genel Hesaplamalar

Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyanı

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Grup İşletmeleri ve İş Ortaklığı Grubu Üyeleri

ÇÜİ Grubundaki Bağlı İşletmenin, İş Ortaklığının veya İş Ortaklığı İştirakinin Adı

☐ Grup Bilgisi

☐ Çok Uluslu İşletme...

☐ Alt Grup Bilgisi

☐ Alt Grubun En Üs...

Gösterilecek Kayıt Yok

Görüntü

Bağlı İşletmenin, İş Ortaklığının veya İş Ortaklığı İştirakinin Mülkiyet Payına Sahip

☐ Bağlı İşletme

☐ Bağlı İşletmede ...

☐ İşletme Türü

☐ Ülke Bilgisi

×

ÇÜİ Grubundaki Bağlı İşletmenin, İş Ortaklığının veya İş Ortaklığı İştirakinin Adı Ekle

İşletmenin Adı

Vergi Kimlik Numarası

İşletmenin Statüsü

Alt Grup Bilgisi

Alt Grubun En Üstteki İşletmesinin Bulunduğu ...

Alt Grubun En Üstteki İşletmesinin Vergi Kimlik ...

VAZGEÇ

EKLE

Genel Gruplama:

- Bağlı işletmeler grubu (1601)**

Bir bağlı işletme için (1601) girişi yapılması durumunda, “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine NAI’sinin VKN’si girilecektir. Birden fazla NAI’li ÇÜİ gruplarında, bu alana yalnızca konsolidasyonu yapan NAI’nin VKN’si girilecektir.

- Azınlık payına sahip olunan alt grup (1602)**

Bir azınlık payına sahip olunan alt işletme (GIR 307, 308) için (1602) girişi yapılması durumunda, “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine bu alt grubun azınlık payına sahip olunan ana işletmesinin (GIR 307)’nin VKN’si girilecektir. Azınlık payına sahip olunan alt grup

birden fazla olabilir. Bu durumda, ETR hesaplaması ayrı yapılacak olan her bir alt grup için (1602) girişi yapılır ve “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine o alt grubun azınlık payına sahip olunan ana işletmesinin VKN’si girilecektir.

- **Bir azınlık payına sahip olunan alt grubun üyesi olmayan azınlık payına sahip olunan bağlı işletme grubu (1603)**

Bir azınlık payına sahip olunan alt grubun üyesi olmayan azınlık payına sahip olunan bağlı işletme (GIR 309) için (1603) girişi yapılması durumunda, “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine bu azınlık payına sahip olunan bağlı işletmenin kendi VKN’si girilecektir. Azınlık payına sahip olunan bağlı işletme birden fazla olabilir. Bu durumda, vergi yükü hesaplaması ayrı yapılacak olan her bir alt grup için (1603) girişi yapılır ve “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine o alt gruptaki azınlık payına sahip olunan bağlı işletmenin kendi VKN’si girilecektir.

- **Yatırım işletmeleri grubu (1604)**

- Bir yatırım ve sigorta yatırım işletmesi (GIR 310 ve 311) için (1604) girişi yapılması durumunda, “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine NAİ’nin veya işletmenin kendi VKN’si girilecektir.

- **İş ortaklığı grubu (1605)**

Bir iş ortaklığı ve iş ortaklığı iştiraki (GIR 313, 314) için (1605) girişi yapılması durumunda, “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine iş ortaklığı grubunun nihai ana işletmesi olan iş ortaklığının (GIR 313)’nin VKN’si girilecektir. İş ortaklığı grubu birden fazla olabilir. Bu durumda, vergi yükü hesaplaması ayrı yapılacak olan her iş ortaklığı grubu için (1605) girişi yapılır ve “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine ilgili iş ortaklığı grubunun nihai ana işletmesi olan iş ortaklığının (GIR 313)’nin VKN’si girilecektir.

- **Devletsiz bağlı işletmeler grubu (1606)**

“Alt grup bilgisi” sekmesinde, bağlı işletmeler ya da iş ortaklığı ve iş ortaklığı iştirakleri için (1606) girilebilir. Bu durumda her bir devletsiz bağlı işletmeden ayrı bir (1606) grubu oluşturulur. Ayrıca, her bir devletsiz iş ortaklığı ve iş ortaklığı iştiraklerinden ayrı bir (1606) grubu oluşturulur. Bu durumda “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi”, her bir devletsiz bağlı işletmeden oluşan (1606) grubu için o bağlı işletmenin kendi VKN’si, her bir devletsiz iş ortaklığı ve iş ortaklığı iştiraklerinden oluşan (1606) grubu için iş ortaklığının VKN’si girilecek.

Özel Gruplama:

- **Geçici CbCR güvenli limanı-bağlı işletmeler grubu (1607)**

Geçici CbCR güvenli limanından yararlanmayı tercih eden bağlı işletmeler için “alt grup bilgisi” sekmesine, bağlı işletmelerden, azınlık payına sahip olunan işletmelerden ve azınlık payına sahip olunan alt grubun üyesi olmayan azınlık payına sahip olunan bağlı işletmelerden oluşan gruplar (GIR

1601, 1602 ve 1603) girilemez, bunun yerine (1607) grubu girilir. Böylece (GİR 1601, 1602 ve 1603)’e dahil edilecek bağılı işletmelerin hepsi (1607) grubuna dahil edilir. Bu durumda, “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine NAI’nin VKN’si girilecektir.

Öte yandan, yatırım ve sigorta yatırım işletmeleri ile devletsiz bağılı işletmeler Geçici CbCR güvenli limanından yararlanamadığından (GİR 1607) grubuna dahil edilemez.

- **Geçici CbCR güvenli limanı-iş ortaklığı grubu (1608)**

Geçici CbCR güvenli limanından yararlanmayı tercih eden iş ortaklığı ve iş ortaklığı iştiraki için “alt grup bilgisi” sekmesine, iş ortaklığı ve iş ortaklığı iştiraklerinden (GİR 313, 314) oluşan grup (1605) girilemez, bunun yerine (1608) grubu girilir. Böylece (GİR 1605)’e dahil edilecek iş ortaklığı ve iş ortaklığı iştirakleri (1608) grubuna dahil edilir. Bu durumda, “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine iş ortaklığı grubunun nihai ana işletmesi olan iş ortaklığının (GİR 313) VKN’si girilecektir. Ancak ÇUİ grubuna bağılı birden fazla iş ortaklığı grubu bulunması durumunda, Geçici CbCR güvenli limanından yararlanmayan iş ortaklığı grupları için (1605) girilebilir. Bu durumda “Alt Grubun En Üstündeki İşletmeye Ait VKN Seçimi” sekmesine ilgili iş ortaklığının grubunun nihai ana işletmesi olan iş ortaklığının (GİR 313) VKN’si girilecektir.

- Bu bölümde nihai ana işletme hariç olmak üzere, “Grup İşletmeleri ve İş Ortaklığı Grubu Üyeleri” tablosunda veri girişi yapılan diğer tüm işletmelerin mülkiyet payına sahip olan her bir işletmenin bilgileri girilecektir.
- “Bağlı işletmenin, iş ortaklığının veya iş ortaklığı iştirakinin mülkiyet payına sahip işletmenin türü” sekmesinde GIR 805 ve/veya GIR 806 seçilmesi durumunda bu işletmeler için “VKN türü seçimi” sekmesinde “GIR 3004-Raporlanması gerekmeyen” seçeneği girilir. Bu işletmelerin sahip olduğu mülkiyet payları, “mülkiyet payı (%)” sekmesinde toplu olarak girilir.

Beyan

0...

Ana Sayfa

+ YENİ BEYANNAME

HIZLI MENÜ

Genel Bilgiler

ÇÜİ Grubuna İlişkin Bilgiler

Adres Bilgileri

Nihai Ana İşletme ve Konsolide Finansal Tablo Bilgileri

İşletmelere Ait Bilgileri

Güvenli Limanlar

Vergi Yükü Hesaplama Grupları

Genel Hesaplamalar

Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Grup İşletmeleri ve İş Ortaklığı Grubu Üyeleri

Bağlı İşletmeler ve İş Ortaklığı Grubu Üyeleri

FİLTRE

EKLE

GÜNCELLE

SİL

	Grup Bilgisi	Çok Uluslu İşletme...	Alt Grup Bilgisi	Alt Grup Ülke Bil...	Alt Grubun En Üs...	Alt Grubun En Üs...	İşletme Statüsü	İşletmenin Vergi ...	M
	ETR-1	İşletme B	GIR1601 - Bağlı İşletme...	Türkiye	GIR3001 - Vergi Kimlik ...	1111111111	GIR301	2222222222	
	ETR-2	İşletme C	GIR1605 - İş ortaklığı gr...	Türkiye	GIR3001 - Vergi Kimlik ...	2222222222	GIR313	3333333333	
	ETR-1	Nihai Ana İşletme A	GIR1601 - Bağlı İşletme...	Türkiye	GIR3001 - Vergi Kimlik ...	1111111111	GIR301	1111111111	

Görüntülenen Satır Sayısı: 10 3 öge arasından 1-3 1

Bağlı İşletmenin, İş Ortaklığının veya İş Ortaklığı İştirakinin Mülkiyet Payına Sahip Her Bir İşletmenin Bilgileri

FİLTRE

EKLE

GÜNCELLE

SİL

	Bağlı İşletme	Bağlı İşletmede Mülki...	İşletme Türü	Ülke Bilgisi	Vergi Kimlik No Türü ...	Vergi Numarası	Mülkiyet Payı (%)
	İşletme C	İşletme B	GIR803 - İş ortaklıkları	Türkiye	GIR3001 - Vergi Kimlik Num...	2222222222	%80
	İşletme B	Nihai Ana İşletme A	GIR802 - Bağlı İşletmeler	Türkiye	GIR3001 - Vergi Kimlik Num...	1111111111	%100

Görüntülenen Satır Sayısı: 10 2 öge arasından 1-2 1

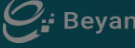
KONTROL ET

IV – GÜVENLİ LİMANLAR

3. Güvenli Liman veya De Minimis Seçimi

Yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme tarafından bu alanda yer alan ETR Grubu sekmesinde güvenli limandan yararlanmak istenilen ilgili ETR grubu seçilir. Ardından, “Güvenli Liman veya De Minimis Uygulaması Seçimi” sekmesinde ilgili seçenek işaretlenmelidir. Seçilen güvenli liman şartlarının sağlanması durumunda, ilgili ETR Grubu için yerel ATV sıfır olarak kabul edilir.

Yerel ATV beyannamesini Türk lirası dışında başka bir para birimi ile dolduran mükellefler bakımından ilgili güvenli liman veya De Minimis parasal sınırlarının sağlanıp sağlanmadığının tespitinde, söz konusu para birimlerinin Türk lirası karşılığı, Avrupa Merkez Bankası'na yayımlanan raporlanan hesap döneminden önceki yılın Aralık ayının ortalama döviz kuru dikkate alınmalıdır. İlgili güvenli liman veya De Minimis ilişkin parasal sınırların Türk lirası karşılığı Gelir İdaresi Başkanlığının resmî internet sitesinde (www.gib.gov.tr) ilan edilir.

Beyan

Ana Sayfa

Genel Bilgiler

ÇUİ Grubuna İlişkin Bilgiler

Güvenli Limanlar

2.2.1 Güvenli Liman Veya De Minimis Seçimi

2.2.1.2 Daimi Güvenli Limanlar

2.2.1.3 Geçici Güvenli Limanlar

2.2.2 De Minimis Uygulaması Seçimi

Genel Hesaplamalar

Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Başlat

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyan

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Güvenli Limanlar ve Deminimis

Güvenli Liman veya De Minimis Uygulaması

☐ ETR Grubu

☐ Güvenli Liman veya İstisna Seçimi

Gösterilecek Kayıt Yok

Görünt

X

Güvenli Liman veya De Minimis Uygulaması Ekle

ETR Grubu

Güvenli Liman veya İstisna Seçimi

☐ Seçmiş olduğum ETR grupları için istisnalara ilişkin şartları sağladığımı beyan ederim

VAZGEÇ

EKLE

Bir ETR grubu içerisinde yer alan GIR315 kodlu önemsiz bağlı işletmelerin tamamı ya da bir veya birkaçı için basitleştirilmiş hesaplamaların tercih edilmesi durumunda, söz konusu önemsiz bağlı işletmeler için aşağıdaki tablo doldurulacaktır. Bahse konu ETR grubunda yer alan diğer bağlı işletmeler ile yine aynı ETR grubunda yer alan ve basitleştirilmiş hesaplamalardan yararlanması hususunda tercih yapılmayan diğer önemsiz bağlı işletmeler bakımından üçüncü bölümde yer alan ilgili hesaplamaların (işletme bazlı kazanç veya zarar ve/veya düzeltilmiş kapsanan vergiler ya da REF kazanç indirimi) yapılması gerekir. Bu kapsamda yapılan hesaplamalar sonucunda tespit edilen tutarlar, seçim yapılan önemsiz bağlı işletmeler için 2.2.1.2. tablosuna girilen tutarlar ile birlikte dikkate alınarak GIR 1207, 1208 ve 1209 testlerinin sağlanıp sağlanmadığı bakımından toplu olarak değerlendirilir.

2024 hesap dönemi için üç hesap döneminin ortalaması alınmayacak olup, raporlanan hesap dönemi için girilen tutar otomatik olarak “üç hesap döneminin ortalaması” satırına yansıtacaktır.

Beyan

Ana Sayfa

Bilgiler

Adres Bilgileri

Nihai Ana İşletme ve Konsolide Finansal Tablo Bilgileri

İşletmelere Ait Bilgiler

Güvenli Limanlar

2.2.1 Güvenli Liman Veya De Minimis Seçimi

2.2.1.2 Daimi Güvenli Limanlar

2.2.1.3 Geçici Güvenli Limanlar

2.2.2 De Minimis Uygulaması Seçimi

Vergi Yükü Hesaplama Grupları

ETR-1

Genel Hesaplamalar

3.3.2.3 Şeffaf İşletmelerin REF

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

2.2.1.2 Daimi Güvenli Limanlar

İşletme Bilgileri

(1)a. Raporla...

(1)b. Bir önce...

(1)c. İki önce...

(1)d. Üç hesa...

Gösterilecek Kayıt Yok

Toplam	TRY 0,00	TRY 0,00	TRY 0,00	TRY 0,00
--------	----------	----------	----------	----------

Görüntü

2.2.1.2 Daimi Güvenli Limanlar Ekle

Daimi Güvenli Liman Seçiniz

Ülkede bulunan önemsiz bağlı işletmelerin toplam hasılatı

a. Raporlanan hesap dönemi

TRY 0,00

b. Bir önceki hesap dönemi

TRY 0,00

c. İki önceki hesap dönemi

TRY 0,00

d. Üç hesap döneminin ortalaması

TRY 0,00

Ülkede bulunan önemsiz bağlı işletmelerin CbC düzenlemelerine göre belirlenen cari dönem vergi toplamı

a. Raporlanan hesap dönemi

TRY 0,00

b. Bir önceki hesap dönemi

TRY 0,00

c. İki önceki hesap dönemi

TRY 0,00

d. Üç hesap döneminin ortalaması

TRY 0,00

3. Geçici Güvenli Limanlar

CbCR Güvenli Limanı

Geçici 17 nci maddenin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca, geçiş dönemi boyunca bir ülkedeki yerel ATV tutarı, ilgili şartların herhangi birinin sağlanması durumunda sıfır olarak kabul edilir. Bu kapsamda GIR1203-De Minimis Testi, GIR1204-Vergi Yüğü Testi, GIR1205-Rutin Kar Testinden birinin sağlanması durumunda ilgili ETR Grubu CbCR güvenli limanından yararlanabilir.

2.2.1. Güvenli Liman veya De Minimis Seçimi tablosunda yer alan;

GIR1203-De Minimis Testinin seçilmesi durumunda;

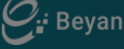
Çok uluslu işletme grubunun (ETR grubunun) ilgili hesap dönemine ilişkin nitelikli CbCR’de, toplam hasılatının 10 milyon avro karşılığı Türk lirasından ve vergi öncesi kârının 1 milyon avro karşılığı Türk lirasından az olması gerekir. Bir ETR grubuna ilişkin olarak 2.2.1.3.a tablosunun birinci satırında (toplam hasılat satırı) yer alan tutarın, 10 Milyon avro karşılığı Türk lirası (317.243.000,00 TL)’ndan küçük olması ve 2.2.1.3.a tablosunun ikinci satırında (vergi öncesi kâr (zarar)) yer alan tutarın 1 Milyon avro karşılığı Türk lirası (31.724.300,00 TL)’ndan küçük olması durumunda bu test sağlanmış olur ve ilgili ETR grubu için 3. Bölümdeki hesaplama ekranlarının doldurulması zorunlu değildir. Bu durumda doğrudan “Vergi Bildirimi” bölümüne geçilerek beyanname kaydedilebilir.

GIR1204-Vergi Yüğü Testinin seçilmesi durumunda;

Çok uluslu işletme grubunun (ETR grubunun) ilgili hesap dönemine ilişkin bu ülke için hesaplanan basitleştirilmiş vergi yükünün, 2024 hesap dönemi için %15 oranın eşit veya bu orandan daha yüksek olması gerekir. Bir ETR grubuna ilişkin olarak 2.2.1.3.a tablosunun üçüncü satırında yer alan basitleştirilmiş kapsanan vergi tutarının aynı tablonun ikinci satırında yer alan vergi öncesi kâr (zarar) tutarına bölünmesi sonucu bulunan oranın %15’e eşit veya daha yüksek olması durumunda bu test sağlanmış olur ve ilgili ETR grubu için 3. Bölümdeki hesaplama ekranlarının doldurulması zorunlu değildir. Bu durumda doğrudan “Vergi Bildirimi” bölümüne geçilerek beyanname kaydedilebilir.

GIR1205-Rutin Kar Testinin seçilmesi durumunda;

Çok uluslu işletme grubunun (ETR grubunun) ilgili ülkeye ilişkin vergi öncesi kârının CbCR kapsamında bu ülkede yerleşik olan bağlı işletmeler için küresel ATV uygulaması çerçevesinde hesaplanan REF kazanç indirimi tutarına eşit veya bu tutardan daha az olması gerekir. Bir ETR grubuna ilişkin olarak 2.2.1.3.a tablosunun vergi öncesi kar (zarar) tutarının, 3.3.2.1. tablosunun beşinci sütununda yer alan toplam REF kazanç indirim tutarından küçük olması durumunda bu test sağlanmış olur ve ilgili ETR grubu için 3. Bölümdeki **(3.3.2. kısım hariç)** hesaplama ekranlarının doldurulması zorunlu değildir. Bu durumda doğrudan “Vergi Bildirimi” bölümüne geçilerek beyanname kaydedilebilir.



Ana Sayfa

Adres Bilgileri

Nihai Ana İşletme ve Konsolide Finansal Tablo Bilgileri

İşletmelere Ait Bilgiler

Güvenli Limanlar

2.2.1 Güvenli Liman Veya De Minimis Seçimi

2.2.1.2 Daimi Güvenli Limanlar

2.2.1.3 Geçici Güvenli Limanlar

2.2.2 De Minimis Uygulaması Seçimi

Vergi Yüğü Hesaplama Grupları

ETR-1

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Güvenli Limanlar ve Deminimis

Güvenli Liman Seçimi

Geçici Güvenli Limanlar

CbCR Güvenli Limani

☐	Grup Adı	2. Toplam Hasılat	3. Vergi Öncesi Kar (Zarar)
Gösterilecek Kayıt Yok			

Görünt

×

CbCR Güvenli Limani Ekle

Grup Adı

2. Toplam Hasılat

TRY 0,00

3. Vergi Öncesi Kar (Zarar)

TRY 0,00

3. Basitleştirilmiş Kapsanan Vergiler

TRY 0,00

VAZGEÇ

EKLE

3. De Minimis Uygulaması Seçimi

İlgili ETR Grubuna ilişkin De Minimis Uygulaması Seçiminden yararlanılabilmesi için 2.2.1. Güvenli Liman veya De Minimis Seçimi tablosunda yer alan “Güvenli liman veya istisna seçimi satırında GIR1201-De Minimis Uygulaması” seçiminin yapılması gerekmektedir. Bu bölümde,

- “1.Raporlamanın yapıldığı hesap dönemi için De Minimis uygulamasının geçerli olup olmayacağına ilişkin seçim” yapılması durumunda De Minimis uygulamasından yararlanması tercih edilen ETR gruplarındaki işletmelerin tamamı için ilgili satırlara toplam tutarların girilmesi gerekmektedir. Bu kapsamda GIR1601-1602-1603 kodları ile sisteme girilen ETR grupları için girilen tutarlar söz konusu uygulamadan faydalanılıp faydalanılmadığının tespitinde toplu olarak dikkate alınacaktır.
- “2.Önemsiz bağlı işletmeler için basitleştirilmiş hesaplamalar” sekmesinin seçilmesi durumunda ilgili alanlara; bir ETR grubundaki işletmelere ait tutarlar ile önemsiz bağlı işletmelere ilişkin olarak 2.2.1.2 Daimi Güvenli Limanlar tablosuna girilen tutarlar birlikte dikkate alınarak veri girişi yapılır.

De Minimis uygulaması kapsamında, çok uluslu işletme grubunun (ETR grubunun) ülkesel bazlı yıllık ortalama hasılatının 10 milyon avro karşılığı Türk lirasından ve ülkesel bazlı yıllık ortalama kazancının 1 milyon avro karşılığı Türk lirasından az olması gerekir. 2024 hesap dönemi için ortalama alınmayacak olup sadece 2024 hesap döneminin verileri dikkate alınarak bu test yapılacaktır. Bu kapsamda, 2.2.2. tablosunun ikinci sütununda yer alan ülkesel bazlı hasılat tutarının 10 Milyon avro karşılığı Türk lirası (317.243.000,00 TL)’ndan küçük olması ve aynı tablonun dördüncü sütununda yer alan ülkesel bazlı kazanç veya zarar tutarının 1 Milyon avro karşılığı Türk lirası (31.724.300,00 TL)’ndan küçük olması durumunda bu uygulamanın şartları sağlanmış olur ve ilgili ETR grubu için 3. Bölümdeki hesaplama ekranlarının doldurulması zorunlu değildir. Bu durumda doğrudan “Vergi Bildirimi” bölümüne geçilerek beyanname kaydedilebilir.

Öte yandan, yatırım ve sigorta yatırım işletmeleri (GIR 310, 311) ile devletsiz bağlı işletmeler De Minimis uygulamasından yararlanamaz ve bu işletmelerin hasılat ve kazanç veya zarar tutarları bu hesaplamada dikkate alınmaz.

İş ortaklığı grupları da bu uygulamadan yararlanabilir. Bir iş ortaklığı ve iş ortaklığı iştirakinin bu uygulamadan yararlanması durumunda bunların hasılat ve kazanç veya zarar tutarları bağlı işletmelerden ayrı olarak hesaplanır.

V. VERGİ YÜKÜ HESAPLAMA

Bu bölümde oluşturulan alt grupların (ETR grupları) ülkesel bazlı vergi yükünün hesaplanması için alt grupları oluşturan her bir işletmenin işletme bazında finansal bilgileri ayrı ayrı girilecektir.

Bu kapsamda ilgili bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesine ilişkin;

- ✓ Yıllık ve beş yıllık seçimler,
- ✓ Cari vergi gideri düzeltmeleri,
- ✓ Ertelenmiş vergi gideri düzeltmeleri,
- ✓ Vergilerin tahsisi,
- ✓ FANIL düzeltmeleri,
- ✓ İstisna kazançlara ilişkin bilgiler gibi

yerel ATV'nin tespitine ilişkin olarak işletme bazlı hesaplamaların yer aldığı tablolar doldurulmalıdır.

1. Bağlı İşletmelere ve İş Ortaklığı Grubu Üyelerine İlişkin Yapılan Seçimler

Beyan

0...

Ana Sayfa

Vergi Yükü Hesaplama Grupları

ETR-1

Bağlı İşletmeler

İşletme B

3.2.4.3 Bağlı İşletmelere ve İş Ortaklığı Grubuna İlişkin Yapılan Seçimler

3.2.4.5 Vergilendirilebilir Dağıtım Yöntemine(Ek madde 12/10) İlişkin Bilgiler (Varsa)

3.2.4.2.c Ertilenmiş Vergi Gideri

3.2.4.2.b Vergilerin Tahsisi (Ek madde 10/2'deki Sınırlamalar Kapsamında)

3.2.4.2.a Finansal Hesaplamalardaki Cari Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler

3.2.4.1.d NA'nın İşletme

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Bağlı İşletmelere İlişkin Yapılan Seçimler (veya Bir İş Ortaklığı Grubuna İlişkin Seçimler)

2024 Ocak

Taslaq

+ YENİ BEYANNAME

HIZLI MENÜ

1. Seçime Tabi Bağlı İşletmeler veya İş Ortaklığı Grubu Üyelerinin Vergi Kimlik Numarası

j) Gerçeğe Uygun Değer Düzeltmesine İlişkin Seçim (8.3.4)

FILTRE

EKLE

GÜNCELLE

BİLE

Düzeltilmeyi Gerekltiren İşlemin Meydana Geldiği Hesap Dönemi

16/12/2024

Hayır

Görüntülenen Satır Sayısı: 10

1 öge arasında 1-1

1

2. Yıllık Seçim

Tutar

a) Önemsiz bağlı işletmeler için basitleştirilmiş hesaplamalar güvenli liman seçimi - Tebliğ(11.3.1.)

b) Alacaktan vazgeçilmesi seçimi - Ek Madde 5/4

c) Potansiyel tahakkuka ilişkin seçim - Tebliğ (6.3.1.1.2.)

3. 5 Yıllık Seçim

Seçimin Yapıldığı Hesap Dönemi

Seçimin İptal Edildiği Hesap Dönemi

d) Muafiyet hükümlerinden vazgeçilmesi seçimi - Ek Madde 3/4

e) Portföy hissedarlığına ilişkin tüm kar paylarının dahil edilmesi seçimi- (Tebliğ 5.2.1.2.1.)

f) Döviz kuru riskinden korunma araçlarına ilişkin kur farkı kazanç veya zararların öz sermaye kazanç ve zararları olarak değerlendirilmesi- (Tebliğ 5.2.1.3.3.)

g) Yatırım işletmesinin vergi şeffaf işletme olarak değerlendirilmesine ilişkin seçim- Ek Madde 12/9

h) Vergilendirilebilir dağıtım yöntemine ilişkin seçim- Ek Madde 12/10

i) Potansiyel tahakkuka ilişkin beş yıllık seçim- (Tebliğ 6.3.1.1.2.)

j) Gerçeğe Uygun Değer Düzeltmesine İlişkin Seçim Tebliğ (8.3.4) Ekle

Düzeltilmeyi Gerekltiren İşlemin Meydana Geldiği...

Düzeltilme Hesap Döneminin Dahil Edilmesi Seçimi

1. Düzeltilmeyi Gerekltiren İşlemin Meydana Geldiği Hesap Döneminin İşletme Bazlı Kazanç veya Zararına Dahil Edilmesi Seçimi

2. Düzeltilmeyi Gerekltiren İşlemin Meydana Geldiği Hesap Dönemi ile İzleyen Dört Hesap Döneminin İşletme Bazlı Kazanç veya Zararına Dahil Edilmesi Seçimi

VAZGEÇ

EKLE

2. Vergilendirilebilir Dağıtım Yöntemine (Ek madde 12/10) İlişkin Bilgiler (Varsa)

5520 sayılı Kanunun ek 12 nci maddesinin onuncu fıkrası uyarınca vergilendirilebilir dağıtım yöntemi uygulamasının tercih edilmesi durumunda, yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme, bu seçime tabi yatırım işletmesi ile bu yatırım işletmesinin bağlı işletme sahibine ilişkin bilgileri bu bölümde raporlamalıdır.

Beyan

Ana Sayfa

3.2.4.3 Bağlı İşletmelere ve İş Ortaklığı Grubuna İlişkin Yapılan Seçimler

3.2.4.5 Vergilendirilebilir Dağıtım Yöntemine(Ek madde 12/10) İlişkin Bilgiler (Varsa)

3.2.4.2.c Ertelenmiş Vergi Gideri

3.2.4.2.b Vergilerin Tahsisi (Ek madde 10/2'deki Sınırlamalar Kapsamında)

3.2.4.2.a Finansal

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Vergilendirilebilir Dağıtım Yöntemine (Ek Madde 12/10) İlişkin Bilgiler (Varsa)

☐ Seçime Konu Yatırım İşletmesi Vergi No

☐ Yatırım işletmesinin işletme bazlı kazancı üzer...

☐ Yatırım işletmesi tarafından yüklenilen yerel

Gösterilecek Kayıt Yok

Vergilendirilebilir Dağıtım Yöntemine (Ek Madde 12/10) İlişkin Bilgiler (Varsa) Ekle

Yatırım İşletmesi Vergi Numarası (VKN)

Yatırım işletmesinin işletme bazlı kazancı üzerinden b...

Yatırım işletmesi tarafından yüklenilen yerel mahsup e...

Bağlı işletme sahibinin yatırım işletmesinin dağıtılma...

VAZGEÇ EKLE

3. Ertelenmiş Vergi Gideri

- Bu bölümde, birinci ve ikinci satırlara sırasıyla; bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si ve Yerel ATV Kapsamındaki Ertelenmiş Vergi Gideri Tutarı girilir.
 - Üçüncü satıra, ilgili alt satırlarda referans verilen mevzuat hükümlerinden ve açıklamalardan yararlanılarak, ertelenmiş vergi giderinde yapılan düzeltme kalemleri (ilave ve indirimler) girilir.
 - Dördüncü satıra, asgari kurumlar vergisi oranından daha düşük bir oran üzerinden kaydedilen ertelenmiş vergi gideri ile asgari kurumlar vergisi oranı üzerinden yeniden hesaplanan ertelenmiş vergi arasındaki fark girilir.
 - Beşinci satıra, asgari kurumlar vergisi oranından daha yüksek bir oran üzerinden kaydedilen ertelenmiş vergi gideri ile asgari kurumlar vergisi oranı üzerinden yeniden hesaplanan ertelenmiş vergi arasındaki fark girilir.
 - Altıncı satırda, bu düzeltmeler sonucunda hesaplanan toplam ertelenmiş vergi düzeltme tutarı otomatik olarak oluşacaktır.
- ✓ ÇUİ grubunun NAI'si olan şeffaf işletmeler bakımından; bu işletmenin işletme bazlı kazancının tamamının, Ek 12 nci maddenin birinci ve ikinci fıkraları uyarınca, bu işletmenin mülkiyet payının tamamına sahip olan mülkiyet payı sahipleri tarafından azaltılması durumunda, söz konusu işletme için bu bölüm doldurulmayacaktır.

Beyan

Ana Sayfa

3.2.4.3 Bağlı İşletmelere ve İş Ortaklığı Grubuna İlişkin Yapılan Seçimler

3.2.4.5 Vergilendirilebilir Dağıtım Yöntemine(Ek madde 12/10) İlişkin Bilgiler (Varsa)

3.2.4.2.c Ertelenmiş Vergi Gideri

3.2.4.2.b Vergilerin Tahsisi (Ek madde 10/2'deki Sınırlamalar Kapsamında)

3.2.4.2.a Finansal Hesaplamalardaki Cari Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler

3.2.4.1.d NAI'nin İşletme Bazlı Kazancında Ek madde 12/1, 12/2 ve 12/3 Kapsamında Yapılan Düzeltmeler

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Ertelenmiş Vergi Gideri

2024 Ocak Taslak

1. Bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si

2. Yerel ATV kapsamındaki ertelenmiş vergi gideri tutarı

> 3. Ertelenmiş Vergi Giderinde Yapılan Düzeltmeler

TRY 0,00

4. Asgari kurumlar vergisi oranından daha düşük bir oran üzerinden kaydedilen ertelenmiş vergi gideri ile asgari kurumlar vergisi oranı üzerinden yeniden hesaplanan ertelenmiş vergi arasındaki fark

5. Asgari kurumlar vergisi oranından daha yüksek bir oran üzerinden kaydedilen ertelenmiş vergi gideri ile asgari kurumlar vergisi oranı üzerinden yeniden hesaplanan ertelenmiş vergi arasındaki fark

6. Toplam ertelenmiş vergi düzeltme tutarı

TRY 0,00

KAYDET

KONTROL ET

3. Ertelenmiş Vergi Giderinde Yapılan Düzeltmeler		TRY 0,00
	İLAVELER	İNDİRİMLER
a) Ülkesel bazlı kazanç/zarara dahil edilmeyen kazançlara ilişkin EVG - Ek Md 4/4-a-1	TRY 0,00	TRY 0,00
b) Kabul edilmeyen tahakkuklara ilişkin EVG - Ek Md 4/4-a-2; Tebliğ 6.3.1.1.2	TRY 0,00	TRY 0,00
c) Potansiyel tahakkuklara ilişkin EVG - Ek Md 4/4-a-2; Tebliğ 6.3.1.1.2	TRY 0,00	TRY 0,00
d) EV varlığına ilişkin hesap/değer düzeltmesinden kaynaklanan tutarlar - Ek Md 4/4-a-3	TRY 0,00	TRY 0,00
e) Cari dönemde vergi oranı değişiminden kaynaklanan EVG - Ek Md 4/4-a-4	TRY 0,00	TRY 0,00
f) Vergi kredilerine ilişkin EVG - Ek Md 4/4-a-5; Tebliğ 6.3.1.1.5	TRY 0,00	TRY 0,00
g) Zarar devri (varsayılan dahil) karşılığı EV varlığı - Ek Md 4/4-a-5; Tebliğ 6.3.1.1.5	TRY 0,00	TRY 0,00
h) Kabul edilmeyen/potansiyel tahakkuklara ilişkin cari dönemde ödenen tutarlar - Ek Md 4/4-b-1	TRY 0,00	TRY 0,00
i) Önceki dönem EV yükümlülükleri için 6/6-b hesaplardaki ters kayıt kapanışları - Ek Md 4/4-b-2	TRY 0,00	TRY 0,00
j) FR standartları kapsamına girmediği için cari dönem vergi zararına EV varlığı yazılamayan tutarlar - Ek Md 4/4-a-6	TRY 0,00	TRY 0,00
k) KV oranı asgari oran altına düştüğü için oluşan EVG - Ek Md 6/6-ç	TRY 0,00	TRY 0,00
l) KV oranı asgari oranın üstüne çıktığı için oluşan EVG - Ek Md 6/6-ç	TRY 0,00	TRY 0,00
m) ÇUİ grubuna katılan/ayrılan bağlı işletmeler - Ek Md 11/4; Tebliğ 8.2	TRY 0,00	TRY 0,00
n) Nihai ana işletme olan şeffaf işletmenin EVG - Ek Md 12/1; Tebliğ 9.1.3	TRY 0,00	TRY 0,00
o) İndirilebilir kâr payı uygulamasına tabi nihai ana işletmenin EVG - Ek Md 12/3; Tebliğ 9.2.2	TRY 0,00	TRY 0,00
p) Bağlı işletmeler arası işlemlerden kaynaklanan EV düzeltmesi - Tebliğ 12.4	TRY 0,00	TRY 0,00
Toplam	TRY 0,00	TRY 0,00

4. Vergilerin Tahsisi (Ek madde 10/2'deki Sınırlamalar Kapsamında)

- Bu bölüm, bağlı işletmeler arasında sınır ötesi vergilerin tahsisine ilişkin bilgi girişlerinin yapıldığı bölümdür.
- Bu bölümde (bulunması halinde); hem veri girişi yapılan bağlı işletmeden diğer işletmelere tahsis edilen hem de diğer işletmelerden veri girişi yapılan bağlı işletmeye tahsis edilen sınır ötesi vergilere ilişkin bilgilerin doldurulması gerekmektedir.
- Birinci sekmede, ilgili bağlı işletmenin tahsis yapılmadan önceki hesaplanan kapsanan vergi tutarı girilir.
- İkinci sekmede, Ek 4 üncü maddenin dokuzuncu fıkrasında sayılan ve düzeltmenin dayanağı olan hükümlerden uygun olanı tercih edilecektir.
- Üçüncü sekmede (Ülke- ISO Kodu) ve dördüncü sekmede (VKN), veri girişi yapılan bağlı işletmeden tahsisat yapılan diğer işletmelerin veya veri girişi yapılan bağlı işletmeye tahsisat yapan diğer işletmelerin her birinin bilgileri ayrı ayrı girilecektir.

Beyan

Ana Sayfa

3.2.4.3 Bağlı İşletmelere ve İş Ortaklığı Grubuna İlişkin Yapılan Seçimler

3.2.4.5 Vergilendirilebilir Dağıtım Yöntemine(Ek madde 12/10) İlişkin Bilgiler (Varsa)

3.2.4.2.c Ertelenmiş Vergi Gideri

3.2.4.2.b Vergilerin Tahsisi (Ek madde 10/2'deki Sınırlamalar Kapsamında)

3.2.4.2.a Finansal Hesaplamalardaki Cari Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler

3.2.4.1.d NAI'nin İşletme Bazlı Kazancında Ek madde 12/1, 12/2 ve 12/3 Kapsamında Yapılan Düzeltmeler

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Düzeltilmiş Kapsanan Vergiler

Vergilerin Tahsisi (Ek Madde 10/2'deki Sınırlamalar Kapsamında)

☐ Bağlı işletmenin v...

☐ Düzeltme için day...

☐ Diğer Bağlı İşletm...

☐ Diğer Bağlı İşletm...

☐ Diğer Bağlı İşletm...

☐ Bu Bağlı İşletm...

Gösterilecek Kayıt Yok

Vergilerin Tahsisi (Ek Madde 10/2'deki Sınırlamalar Kapsamında) Ekle

Bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin düzelt...

Düzeltilme için dayanak

Diğer Bağlı İşletme veya İş Ortaklıkları grubunun bul...

Diğer Bağlı İşletme veya İş Ortaklıkları Grubunun VK...

Bu Bağlı İşletmeye yapılan ilaveler

Bu Bağlı İşletmeye yapılan indirimler

Bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin düzelt...

VAZGEÇ

EKLE

5. Finansal Hesaplardaki Cari Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler

1. Bu bölümde, birinci satıra bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si yazılır.
 2. Bu bölümde, ikinci satıra Ek Madde 10/2'deki sınırlamalar kapsamında Ek Madde 4/9 uyarınca yapılan tahsisler sonrası oluşan toplam cari dönem vergi gideri yazılır.
 3. Bu bölümde, üçüncü satıra, ilgili alt satırlarda referans verilen mevzuat hükümlerinden ve açıklamalardan yararlanılarak, finansal hesaplardaki cari vergi giderinde yapılan düzeltme kalemleri (ilave ve indirimler) girilir. Bu kapsamda, cari dönem vergi giderini artıran kalemler ilave (+), azaltan kalemler indirim (-) olarak tabloya işlenir. Her satır yalnızca ilgili durum mevcutsa doldurulur; diğer satırlar "0" olarak bırakılır.
 4. Bu bölümde, dördüncü satırda, bu düzeltmeler sonucunda hesaplanan düzeltilmiş kapsanan vergiler otomatik olarak oluşacaktır.
- ✓ ÇÜİ grubunun NAI'si olan şeffaf işletmeler bakımından; bu işletmenin işletme bazlı kazancının tamamının, Ek 12 nci maddenin birinci ve ikinci fıkraları uyarınca, bu işletmenin mülkiyet payının tamamına sahip olan mülkiyet payı sahipleri tarafından azaltılması durumunda, söz konusu işletme için bu bölüm doldurulmayacaktır.

Beyan

Ana Sayfa

3.2.4.3 Bağlı İşletmelere ve İş Ortaklığı Grubuna İlişkin Yapılan Seçimler

3.2.4.5 Vergilendirilebilir Dağıtım Yöntemine(Ek madde 12/10) İlişkin Bilgiler (Varsa)

3.2.4.2.c Ertelenmiş Vergi Gideri

3.2.4.2.b Vergilerin Tahsisi (Ek madde 10/2'deki Sınırlamalar Kapsamında)

3.2.4.2.a Finansal Hesaplamalardaki Cari Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler

3.2.4.1.d NAI'nin İşletme Bazlı Kazancında Ek madde 12/1, 12/2 ve 12/3 Kapsamında Yapılan

Bağlı İşletme Bazında Finansal Hesap Vergi Düzeltmeleri

2024 Ocak Taslak

Finansal Hesaplardaki Cari Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler

1. Bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si

2. Ek Madde 10/2'deki sınırlamalar kapsamında Ek Madde 4/9 uyarınca yapılan tahsisler sonrası kapsanan vergilere ilişkin toplam cari dönem vergi gideri

0.00

Düzeltilmiş Kapsanan Vergiler

TRY 0,00

Düzeltilmiş Kapsanan Vergiler

TRY 0,00

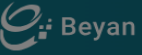
KAYDET

KONTROL ET

6. NAI'nin İşletme Bazlı Kazancında Ek madde 12/1, 12/2 ve 12/3 Kapsamında Yapılan Düzeltmeler

Ek 12 nci maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkraları kapsamında NAI olan şeffaf işletmenin işletme bazlı kazancının azaltılması durumunda;

- Birinci satıra bu kapsamda yapılan azaltımın dayandığı mevzuat hükmü,
- İkinci satıra, NAI olan şeffaf işletmenin her bir mülkiyet payı sahibinin veya kâr payı alıcısının bilgileri girilir.
- Ek 12 nci maddenin birinci fıkrasının (a) bendinin veya Ek 12 nci maddenin üçüncü fıkrasının (a) bendinin seçilmesi durumunda, mülkiyet payı sahibinin VKN'si, vergiye tabi olduğu ülke ve nominal kurumlar vergisi oranı veya uygulanması beklenen toplam vergi oranı,
- Ek 12 nci maddenin birinci fıkrasının (b) bendinin veya Ek 12 nci maddenin üçüncü fıkrasının (b) bendinin seçilmesi durumunda, mülkiyet payı sahibi gerçek kişilerin sayısı,
- Ek 12 nci maddenin birinci fıkrasının (c) bendinin veya Ek 12 nci maddenin üçüncü fıkrasının (c) bendinin seçilmesi durumunda, mülkiyet payı sahibinin VKN'si ve işletme türü girilmelidir.
- Üçüncü satıra, her bir mülkiyet payı sahibinin NAI olan şeffaf işletmede doğrudan sahip olduğu mülkiyet payının oranı girilir.
- Dördüncü satıra, ilgili mevzuat hükümleri kapsamında NAI olan şeffaf işletmenin işletme bazlı kazancından yapılan azaltım tutarı girilir.

 Beyan

🏠 Ana Sayfa

3.2.4.2.c Ertelenmiş Vergi Gideri

3.2.4.2.b Vergilerin Tahsisi (Ek madde 10/2'deki Sınırlamalar Kapsamında)

3.2.4.2.a Finansal Hesaplamalardaki Cari Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler

3.2.4.1.d NAI'nin İşletme Bazlı Kazancında Ek Madde 12/1, 12/2 ve 12/3 Kapsamında Yapılan Düzeltmeler

3.2.4.1.c Sınır Ötesi Düzeltmeler

3.2.4.1.b Bir Ana Merkez ile İşyeri Arasında Sınır

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar vergisi Beyan

İşletme Bazlı Kazanç veya Zarar

NAI'nin İşletme Bazlı Kazancında Ek Madde 12/1, 12/2 ve 12/3 Kapsamında Yapılan

☐	Yapılan Azaltımın Dayanağı	Mülkiyet payı sahiplerinin veya k...	Doğrudan sahip olu
Gösterilecek Kayıt Yok			

Görüntü



NAI'nin İşletme Bazlı Kazancında Ek Madde 12/1, 12/2 ve 12/3 Kapsamında Yapılan Düzeltmeler Ekle

Yapılan Azaltımın Dayanağı

Mülkiyet payı sahiplerinin veya kar payı alıcılarının ...

Doğrudan sahip olunan Mülkiyet payı (%)

Bağlı İşletmeden Yapılan Azaltım

TRY 0,00

VAZGEÇ

EKLE

3.2.4.2.c Ertelenmiş Vergi Gideri

3.2.4.2.b Vergilerin Tahsisi (Ek madde 10/2'deki Sınırlamalar Kapsamında)

3.2.4.2.a Finansal Hesaplamalardaki Cari Vergi Gideri ile ilgili Düzeltmeler

3.2.4.1.d NAI'nin İşletme Bazlı Kazancında Ek Madde 12/1, 12/2 ve 12/3 Kapsamında Yapılan Düzeltmeler

3.2.4.1.c Sınır Ötesi Düzeltmeler

3.2.4.1.b Bir Ana Merkez ile İşyeri Arasında Sınır

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar vergisi Beyanname İşletme Bazlı Kazanç veya Zarar

NAI'nin İşletme Bazlı Kazancında Ek Madde 12/1, 12/2 ve 12/3 Kapsamında Yapılan



Yapılan Azaltımın Dayanağı



Mülkiyet payı sahiplerinin veya k...

Doğrudan sahip olu

Gösterilecek Kayıt Yok

Görünt



NAI'nin İşletme Bazlı Kazancında Ek Madde 12/1, 12/2 ve 12/3 Kapsamında Yapılan Düzeltmeler Ekle

Yapılan Azaltımın Dayanağı

Mülkiyet payı sahiplerinin veya kar payı alıcılarının ...

Doğrudan sahip olunan Mülkiyet payı (%)

Bağlı İşletmeden Yapılan Azaltım

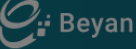
TRY 0,00

VAZGEÇ

EKLE

7. Sınır Ötesi Düzeltmeler

- Bu bölüm, bağlı işletmeler arasında sınır ötesi kazançların tahsisine ilişkin bilgi girişlerinin yapıldığı bölümdür.
- Bu bölümde (bulunması halinde); veri girişi yapılan bağlı işletmeye tahsis edilen ve bu bağlı işletmeden başka işletmelere tahsis edilen sınır ötesi kazançlara ilişkin bilgilerin doldurulması gerekmektedir.
- Birinci sekmede, bu kapsamda yapılan tahsisin dayanağı (ilgili mevzuat hükmü Ek madde 5/3 veya 5/6) seçilecektir.
- İkinci sekmede, düzeltmenin ilişkili olduğu diğer bağlı işletmenin bulunduğu ülke (Ülke- ISO Kodu) ve üçüncü sekmede ise düzeltmenin ilişkili olduğu diğer bağlı işletmenin VKN'si girilecektir.
- Dördüncü sekmede, sınır ötesi düzeltme kapsamında bağlı işletmenin işletme bazlı kazancını artıran düzeltme tutarı (ilaveler) girilecektir.
- Beşinci sekmede, sınır ötesi düzeltme kapsamında bağlı işletmenin işletme bazlı kazancını azaltan indirim tutarı (indirimler) girilecektir.
- ÇUI grubunun NAI'si olan şeffaf işletmeler bakımından; bu işletmenin işletme bazlı kazancının tamamının, Ek 12 nci maddenin birinci ve ikinci fıkraları uyarınca, bu işletmenin mülkiyet payının tamamına sahip olan mülkiyet payı sahipleri tarafından azaltılması durumunda, söz konusu işletme ve NAI'nin tamamen sahip olduğu bir vergi şeffaf yapı içerisinde bulunan vergi şeffaf işletmeler için bu bölüm doldurulmayacaktır.
- Ek madde 5/6 kapsamında bu bölüm, yalnızca farklı ülkelerde bulunan bağlı işletmeler arasındaki işlemler bakımından doldurulacaktır.
- Aynı ülke içerisindeki grup içi işlemlerden kaynaklanan düzeltmeler ile raporlanan hesap dönemi boyunca toplamda 35 Milyon avroyu aşmayan sınır ötesi düzeltmeler bu bölümde raporlanmayacaktır.



Ana Sayfa

12/3 Kapsamında Yapılan Düzeltmeler

3.2.4.1.c Sınır Ötesi Düzeltmeler

3.2.4.1.b Bir Ana Merkez ile İşyeri Arasında Sınır Ötesi Kazanç veya Zararların Tahsisi ile Şeffaf İşletmelerin Sınır Ötesi Kazanç veya Zararlarının Tahsisi (Ek Madde 5/8 ve 5/9)

3.2.4.1.a FANIL'da Yapılan Düzeltmeler

Hesaplamalar

ETR-2

Genel Hesaplamalar

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyanı

İşletme Bazlı Kazanç veya Zarar

Sınır Ötesi Düzeltmeler

☐ Düzeltme için day... ☐ Diğer Bağlı İşletm... ☐ Diğer Bağlı İşletm... ☐ Diğer Bağlı İşletm...

Gösterilecek Kayıt Yok

Görünt

Sınır Ötesi Düzeltmeler Ekle

Düzeltme için Dayanak

Diğer Bağlı İşletmenin Bulunduğu Ülke

Diğer Bağlı İşletmenin veya İş Ortaklığı Grubu Üy...

Bağlı İşletmeye Yapılan İlaveler

TRY 0,00

Bağlı İşletmeden Yapılan İndirimler

TRY 0,00

VAZGEÇ

EKLE

8. Bir Ana Merkez ile İşyeri Arasında Sınır Ötesi Kazanç veya Zararların Tahsisi ile Şeffaf İşletmelerin Sınır Ötesi Kazanç ve Zararlarının Tahsisi (Ek madde 5/8, 5/9 ve 5/10)

Eğer bağlı işletmenin (veya iş ortaklığı grubunun üyelerinin) FANIL’i, müstakil finansal hesaplarını ülke bazında tutması nedeniyle zaten ilgili iş yerlerine atfedilen kazanç veya zararları yansıtıyorsa, ek madde 5/8 fıkrası uyarınca herhangi bir tahsis yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Ek madde 5/9 ve 5/10 kapsamındaki tahsisler ise şeffaf işletmelerin yanı sıra ek madde 12/9 uyarınca seçim yapılan bağlı işletmelere veya iş ortaklığı grubu üyelerine uygulanır.

- Bu bölüm, bir ana merkez ile işyeri arasında sınır ötesi kazanç veya zararların tahsisi ile şeffaf işletmelerin sınır ötesi kazanç ve zararların tahsisine ilişkin bilgi girişlerinin yapıldığı bölümdür.
- Birinci sekmede, bu kapsamda tahsise başlanılmadan önceki FANIL tutarı girilecektir.
 - Bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubunun üyesinin, ilgili tahsisten önceki FANIL’i bu sekmede raporlanacaktır. Birden fazla tahsis uygulanması durumunda, bu sekmede raporlanacak FANIL, önceki tahsisler dikkate alınmış FANIL tutarı olacaktır.
- İkinci sekmede, tahsisin dayanağı bilgileri (ilgili mevzuat hükmü ek madde 5/8, 5/9 veya 5/10) seçilecektir.
- Üçüncü sekmede, tahsisin ilişkili olduğu diğer bağlı işletmenin bulunduğu ülke (Ülke- ISO Kodu) ve dördüncü sekmede ise düzeltmenin ilişkili olduğu diğer bağlı işletmenin VKN’si girilecektir.
- Beşinci sekmede, bu tahsis kapsamında bağlı işletmenin işletme bazlı kazancını artıran tutar (ilaveler) girilecektir.
- Altıncı sekmede, bu tahsis kapsamında bağlı işletmenin işletme bazlı kazancını azaltan indirim tutarı (indirimler) girilecektir.
- Yedinci sekmeye, tahsisten sonra oluşan FANIL tutarı otomatik olarak yansıtacaktır.

Ana Sayfa

Kapsamında Yapılan Düzeltmeler

3.2.4.1.c Sınır Ötesi Düzeltmeler

3.2.4.1.b Bir Ana Merkez ile İşyeri Arasında Sınır Ötesi Kazanç veya Zararların Tahsisi ile Şeffaf İşletmelerin Sınır Ötesi Kazanç ve Zararların Tahsisi (Ek madde 5/8, 5/9 ve 5/10)

3.2.4.1.a FANIL'da Yapılan Düzeltmeler

Hesaplamalar

ETR-2

Genel Hesaplamalar

Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

İşletme Bazlı Kazanç veya Zarar

Bir Ana Merkez ile İşyeri Arasında Sınır Ötesi Kazanç veya Zararların Tahsisi ile Şeffaf İşletmelerin Sınır Ötesi Kazanç veya Zararlarının Tahsisi (Ek Madde 5/8 5/9 ve 5/10)

Tahsisten Önceki FANIL

Tahsisin dayanağı

Diğer Bağlı İşletme ve...

Diğer Bağlı İşletme ve...

Bağlı İşletmeye yapıla...

Gösterilecek Kayıt Yok

Bir Ana Merkez ile İşyeri Arasında Sınır Ötesi Kazanç veya Zararların Tahsisi ile Şeffaf İşletmelerin Sınır Ötesi Kazanç veya Zararlarının Tahsisi (Ek Madde 5/8 5/9 ve 5/10) Ekle

Tahsisten Önceki FANIL

TRY 0,00

Tahsisin dayanağı

Diğer Bağlı İşletme veya İş Ortaklıkları grubunun bul...

Diğer Bağlı İşletme veya İş Ortaklığı Grubu Üyesinin ...

Bağlı İşletmeye yapılan ilaveler

TRY 0,00

Bağlı İşletmeye yapılan indirimler

TRY 0,00

Tahsisten Sonraki FANIL

TRY 0,00

VAZGEÇ

EKLE

Başlat

9. FANIL’de Yapılan Düzeltmeler

Bu Bölümde bir bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin işletme bazlı kazanç veya zararının belirlenmesinde başlangıç noktası olan FANIL’de ilgili mevzuat hükümleri kapsamında yapılan düzeltmeler raporlanır. Bu bölümdeki verilerin her bir bağlı işletme ve iş ortaklığı grubu üyesi için ayrı ayrı doldurulması gerekmektedir.

- Birinci satıra, her bir bağlı işletmenin ve iş ortaklığı grubu üyesinin ilgili ülkedeki vergi kimlik numarası yazılır.
- İkinci satırda, 3.2.4.1.b Bir Ana Merkez ile İşyeri Arasında Sınır Ötesi Kazanç veya Zararların Tahsisi ile Şeffaf İşletmelerin Sınır Ötesi Kazanç veya Zararlarının Tahsisi (Ek Madde 5/8, 5/9 ve 5/10) sonrası toplam FANIL tutarı gösterilir.
- Üçüncü satırda, FANIL’de ilaveler ve indirimler sekmeleri doldurulur. Bu düzeltmeler yapılırken ilgili satırlarda referans verilen mevzuat hükümlerinden ve açıklamalardan yararlanılabilir.
- Dördüncü satırda, FANIL düzeltmeleri sonrası ilgili işletmenin işletme bazlı kazanç veya zarar tutarı otomatik olarak yansıtacaktır.
- ÇUİ grubunun NAI’si olan şeffaf işletmeler bakımından; bu işletmenin işletme bazlı kazancının tamamının, Ek 12 nci maddenin birinci ve ikinci fıkraları uyarınca, bu işletmenin mülkiyet payının tamamına sahip olan mülkiyet payı sahipleri tarafından azaltılması durumunda, söz konusu işletme ve NAI’nin tamamen sahip olduğu bir vergi şeffaf yapı içerisinde bulunan vergi şeffaf işletmeler için bu bölüm doldurulmayacaktır.

Beyan

Ana Sayfa

3.2.4.1.d NAI'nin İşletme Bazlı Kazancında Ek madde 12/1, 12/2 ve 12/3 Kapsamında Yapılan Düzeltmeler

3.2.4.1.c Sınır Ötesi Düzeltmeler

3.2.4.1.b Bir Ana Merkez ile İşyeri Arasında Sınır Ötesi Kazanç veya Zararların Tahsisi ile Şeffaf İşletmelerin Sınır Ötesi Kazanç ve Zararların Tahsisi (Ek madde 5/8, 5/9 ve 5/10)

3.2.4.1.a Fanil'da Yapılan Düzeltmeler

3.2.4.4.a Uluslararası Deniz Taşımacılığı Kazanç İstisnası

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Fanil'da Yapılan Düzeltmeler

2024 Ocak Taslak

1. Bağlı İşletmenin veya İş Ortaklığı Grubunun Vergi Kimlik Numarası

2. Ek Madde 5/8, 5/9 ve 5/10 Uyarınca Yapılan Tahsisler Sonrası Toplam FANIL Tutarı

3. Düzeltmeler

TRY 0,00

İLAVELER

TRY 0,00

İNDİRİMLER

TRY 0,00

Toplam

4. Bağlı İşletmenin veya İş Ortaklığı Grubu Üyesinin İşletme Bazlı Kazanç veya Zararı

TRY 0,00

KAYDET

KONTROL EDİLDİ

10. Uluslararası Deniz Taşımacılığı Kazanç İstisnası

- Bağlı İşletmenin veya İş Ortaklığı Grubu Üyesinin VKN'si: Bu alana, uluslararası deniz faaliyeti kapsamında bilgileri raporlanan bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin vergi kimlik numarası yazılır.
- Uluslararası Deniz Taşımacılığı Faaliyeti Kazancı: İşletmenin uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetlerinden elde ettiği toplam hasılat tutarı ile toplam maliyet tutarları bu alana yazılır. Bu kapsamda yalnızca doğrudan deniz taşımacılığı faaliyetlerinden kaynaklanan faaliyet kazanç tutarı otomatik olarak bu alanın son satırına yansıtacaktır.
- Uluslararası Deniz Taşımacılığı Faaliyetiyle Bağlantılı Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç: İşletmenin uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetiyle bağlantılı faaliyetlerden elde ettiği toplam hasılat tutarı ile toplam maliyet tutarları bu alana yazılır. Bu kapsamda yalnızca deniz taşımacılığı faaliyetiyle bağlantılı faaliyetlerden kaynaklanan bağlantılı faaliyetler kazanç tutarı otomatik olarak bu alanın son satırına yansıtacaktır.
- REF kazanç indirimine olan etkisi kısmına;
 - Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyeti ile bu faaliyetle bağlantılı olarak gerçekleştirilen faaliyetlerden elde edilen kazançlara atfedilebilen brüt ücret giderleri
 - Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyeti ile bu faaliyetle bağlantılı olarak gerçekleştirilen faaliyetlerde kullanılan maddi duran varlıkların net defter değeri girilir.
 - Bu alana girilen tutarlar “3.3.2.1 REF Kazanç İndiriminin Toplam Tutarı” tablosu doldurulurken dikkate alınmaz.
- Kapsanan Vergiler: Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyeti ile bu faaliyetle bağlantılı olarak gerçekleştirilen faaliyetlerden elde edilen kazançlara ilişkin kapsanan vergiler bu alana girilir.
 - Bu alana girilen tutarların “3.2.4.2.a Finansal Hesaplamalardaki Cari Vergi Gideri ile İlgili Düzeltmeler” tablosunun “e” satırına indirim olarak girilmesi gerekmektedir.

Beyan

0...

Ana Sayfa

+ YENİ BEYANNAME

HIZLI MENÜ

Kazanç veya Zararların Tahsisi ile Şeffaf İşletmelerin Sınır Ötesi Kazanç ve Zararların Tahsisi (Ek madde 5/8, 5/9 ve 5/10)

3.2.4.1.a Fanıl'da Yapılan Düzeltmeler

3.2.4.4.a Uluslararası Deniz Taşımacılığı Kazanç İstisnası

3.2.4.4.b Uluslararası Deniz Taşımacılığı Faaliyeti ile Bağlantılı Olarak Gerçekleştirilen Faaliyetlerden Elde Edilen

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

1. Bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si

Uluslararası Deniz Taşımacılığı Faaliyeti Kazancı

Uluslararası Deniz Taşımacılığı Faaliyetiyle Bağlantılı Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç

REF Kazanç İndirimine Olan Etkisi

Kapsanan Vergiler

KAYDET

KONTROL ET

11. Uluslararası Deniz Taşımacılığı Faaliyeti ile Bağlantılı Olarak Gerçekleştirilen Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç İstisnasına İlişkin Sınır (Ek madde 3/7)

Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetinden elde edilen kazanç toplamının %50'sini aşan bu faaliyetle bağlantılı olarak gerçekleştirilen faaliyet kazançları istisnadan yararlanamaz ve aşan kısım ülkesel bazlı (İlgili ETR Grubu) kazancın hesaplanmasına dâhil edilir. Bu sınırın aşılp aşılmadığı ülkesel bazda tespit edilir.

Bu bölümdeki hesaplamalar, 3.2.4.4.a Uluslararası Deniz Taşımacılığı Kazanç İstisnası bölümünde yapılan hesaplamalar doğrultusunda otomatik olarak hesaplanarak ilgili sekmelere yansıtacaktır.

Bu kapsamda, ilgili ülkede bulunan tüm bağlı işletmelerin uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetiyle bağlantılı faaliyetlerden elde ettikleri kazanç toplamının söz konusu sınırı aşması durumunda, aşan kısım (3.2.4.4.b Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetiyle bağlantılı olarak gerçekleştirilen faaliyetlerden elde edilen kazanç istisnasına ilişkin sınır Tablosu 4. Satırındaki tutar) bu bağlı işletmeler arasında, elde ettikleri bağlantılı faaliyet kazançları ile orantılı olarak paylaşılır.

Bu paylaşım ilgili bağı işletmenin bağlantılı faaliyetlerden elde ettikleri kazanç tutarının (3.2.4.4.a Tablosu), tüm bağı işletmelerin toplam uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetiyle bağlantılı faaliyetlerden elde edilen kazanç tutarına (3.2.4.4.b Tablosu 3. Satırındaki Tutar) oranlanması suretiyle yapılır.

Bu paylaşım sonucunda bulunan tutar ilgili bağı işletmenin FANIL’inde ilaveler (3.2.4.1.a İşletme Bazlı Kazanç Veya Zarar tablosu X satırı “İlaveler”) kısmına eklenir.

Beyan

0...

Ana Sayfa

+ YENİ BEYANNAME

HIZLI MENÜ

Kazanç ve Zararların Tahsisi
(Ek madde 5/8, 5/9 ve 5/10)

3.2.4.1.a Fanil'da Yapılan Düzeltmeler

3.2.4.4.a Uluslararası Deniz Taşımacılığı Kazanç İstisnası

3.2.4.4.b Uluslararası Deniz Taşımacılığı Faaliyeti ile Bağlantılı Olarak Gerçekleştirilen Faaliyetlerden Elde Edilen Kazanç İstisnasına İlişkin Sınır (Ek madde 3/7)

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Deniz Taşımacılığı Kazancı

1.(A) Tüm bağı işletmeler veya iş ortaklığı grubu üyeleri için toplam uluslararası deniz taşımacılığı faaliyeti kazancı

TRY 0,00

2. %50 sınırı

TRY 0,00

3.(B) Tüm bağı işletmeler veya iş ortaklığı grubu üyeleri için toplam uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetiyle bağlantılı faaliyetlerden elde edilen kazanç

TRY 0,00

4. B'nin A'nın %50'sini aşması durumunda sınırı aşan kısım

TRY 0,00

KAYDET

KONTROL ET

ETR grubunun her bir bağlı işletmesi ve iş ortaklığı grubu üyesi için önceki bölümlerde yer alan tüm işletme bazlı bilgiler girildikten sonra ülkesel (ETR grubu) bazda hesaplamaların yapıldığı bu kısımda ilgili alanlar doldurulmalıdır.

Yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme, ÇUI grubu adına ülkesel (ETR Grubu) bazda tercih edilen yıllık ve beş yıllık seçimleri bu bölümde raporlar. Söz konusu seçimler raporlanırken, seçimlere ilişkin olarak ilgili satırlarda referans verilen mevzuat hükümlerinden ve açıklamalardan yararlanılabilir.

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyanname Düzenleme Kılavuzu – V1 Sayfa 42 / 61

2. Yapılan Seçimlere İlişkin Gerekli Bilgiler

Bu tabloya, öz sermaye yatırımı dahil etme seçimi kapsamında nitelikli mülkiyet payı yatırımlarına ilişkin bilgilerin dönemsel olarak girilmesi gerekmektedir.

Beyan

Ana Sayfa

Güvenli Limanlar

Vergi Yükü Hesaplama Grupları

ETR-1

Bağlı İşletmeler

Hesaplamalar

3.2.3.1.a Ülkesel Bazlı Olarak Yapılan Seçimler (Ek Madde 12/5 Hariç)

3.2.3.1.b Yapılan Seçimlere İlişkin Gerekli Bilgiler

3.2.2.3.a Geçiş Kuralları/Geçici Madde 17/1-c ve 17/1-ç'nin uygulanması

3.2.2.3.b Tebliğin (12.4 Bölümünün) Uygulanması

3.2.2.2.a Takip Hesabında İzlenenen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüklerinin Yıllık Tutarı

3.2.2.2.b Toplam Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Takip

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Yapılan Seçimlere İlişkin Gerekli Bilgiler

	Tutar
1. Öz sermaye yatırımı dahil etme seçimi kapsamında dahil edilecek olan öz sermaye kazanç veya zararı	TRY 0,00
2. Önceki dönemlerden devreden nitelikli mülkiyet payı yatırımı bakiyesi	TRY 0,00
3. Nitelikli mülkiyet payı yatırımına yapılan ilaveler	TRY 0,00
4. Nitelikli mülkiyet payı yatırımından yapılan indirimler	TRY 0,00
5. Nitelikli mülkiyet payı yatırımından kalan bakiye	TRY0,00

KAYDET KONTROL ET

3. Geçiş Kuralları/Geçici Madde 17/1-c ve 17/1-ç'nin Uygulaması

Bu bölümde, Geçici Madde 17/1-c ve 17/1-ç kapsamında geçiş döneminde dikkate alınması gereken ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin bilgiler raporlanır. Tablo doldurulurken ilgili mevzuat hükümlerinden ve açıklamalardan yararlanılabilir.

Beyan

0...

Vergi Yüklü Hesaplama Grupları

ETR-1

Bağlı İşletmeler

Hesaplamalar

3.2.3.1.a Ülkesel Bazlı Olarak Yapılan Seçimler (Ek Madde 12/5 Hariç)

3.2.3.1.b Yapılan Seçimlere İlişkin Gerekli Bilgiler

3.2.2.3.a Geçiş Kuralları/Geçici Madde 17/1-c ve 17/1-ç'nin uygulanması

3.2.2.3.b Tebliğin (12.4 Bölümünün) Uygulanması

3.2.2.2.a Takip Hesabında İzlenenen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüklerinin Yıllık Tutarı

3.2.2.2.b Toplam Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Takip

3.2.3.1.b Dönemlerarası İlişkin

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 OcakTaslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

3.2.2.3.a Geçiş Kuralları/Geçici Madde 17/1-c ve 17/1-ç'nin uygulanması

AlanTarih

Geçiş Dönemi Tarihi14/12/2025

Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri

1. Geçiş dönemi başındaki ertelenmiş vergi yükümlülükleri

2. Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin asgari kurumlar vergisi

Gösterilecek Kayıt Yok

Ertelenmiş Vergi Varlıkları

Geçiş dönemi başındaki ertelenmiş vergi varlıkları

Asgari kurumlar vergisi üzerinden yeniden hesaplanmış tutar

Ek Madde 17/1-ç kapsamında hariç tutulan ertelenmiş vergi varlıkları

Yerel ATV hesaplamaları kapsamında dikkate alınan ertelenmiş vergi varlıkları

Tutar

TRY 0,00

TRY 0,00

TRY 0,00

TRY0,00

Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri Ekle

1. Geçiş dönemi başındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü

2. Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin asgari kurumlar vergisi

VAZGEÇ

EKLE

4. Tebliğin (12.4 Bölümünün) Uygulanması

30/11/2021 tarihinden sonra ve geçiş döneminin başlangıcından önce, varlıkların bağlı işletmeler arasında devredilmesi durumunda, stoklar hariç olmak üzere devralınan varlıkların değeri, bu varlıkların devreden işletmenin defterindeki kayıtlı değerleri esas alınarak belirlenir. Yerel ATV'nin tespitinde söz konusu varlıklara ilişkin dikkate alınacak ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri de bu değer üzerinden hesaplanır ve bu bölümde, raporlanır. Tablo doldurulurken ilgili mevzuat hükümlerinden ve açıklamalardan yararlanılabilir.

Beyan

Ana Sayfa

Hesaplamalar

3.2.3.1.a Ülkesel Bazlı Olarak Yapılan Seçimler (Ek Madde 12/5 Hariç)

3.2.3.1.b Yapılan Seçimlere İlişkin Gerekli Bilgiler

3.2.2.3.a Geçiş Kuralları/Geçici Madde 17/1-c ve 17/1-ç'nin uygulanması

3.2.2.3.b Tebliğin (12.4) Bölümünün Uygulanması

3.2.2.2.a Takip Hesabında İzlenenen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüklerinin Yıllık

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

3.2.2.3(b) Tebliğin (12.4) Bölümünün Uygulanması

Devreden işletmelerin bulunduğu ülke

Devir işlemlerine ilişkin olarak ödenen vergi

Devreden bağlı işletmelerin finansal hesaplarına yansı...

Devredilen varlıkların Yerel ATV hesaplaması kapsamı...

Devre konu varlıklara ilişkin olarak Yerel ATV kapsamı...

2024 Ocak

Taslaık

Gösterilecek Kayıt Yok

VAZGEÇ

EKLE

5. Takip Hesabında İzlenen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüklerinin Yıllık Tutarı

Bu bölümde, takip kapsamına alınma zorunluluğu bulunmayan ertelenmiş vergi yükümlülükleri hariç olmak üzere, ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplarına alınan tutarlar, takip eden beş hesap dönemi boyunca izlenecektir. Yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme, her bir sonraki hesap döneminde ters kayıtlı kapatılan ertelenmiş vergi yükümlülüğünü raporlayarak, takip hesabına alınan ertelenmiş vergi yükümlülüğü tutarlarını tespit etmelidir.

Ana Sayfa

3.2.2.3.a Geçiş Kuralları/Geçici Madde 17/1-c ve 17/1-ç'nin uygulanması

3.2.2.3.b Tebliğin (12.4 Bölümünün) Uygulanması

3.2.2.2.a Takip Hesabında İzlenen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüklerinin Yıllık Tutarı

3.2.2.2.b Toplam Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Takip Hesapları

3.2.2.1.b Düzeltmelere İlişkin Detaylı Bilgiler

3.2.2.1.a Özet

3.2.2.2.a Düzeltim

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Takip Hesabında İzlenen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüklerinin Yıllık Tutarı

	Tutar
1. Raporlanan hesap döneminden önceki beşinci hesap döneminde takip hesabına alınan ertelenmiş vergi yükümlülüğü tutarı	TRY 0,00
2. Raporlanan hesap döneminden önceki beşinci hesap döneminde takip hesabına alınan ertelenmiş vergi yükümlülüğü tutarının raporlanan hesap döneminde test kayıtlı kapatılan kısmı	TRY 0,00
3. Raporlanan hesap dönemine ilişkin olarak takip hesabına alınan ertelenmiş vergi yükümlülükleri tutarı	TRY 0,00

KAYDET

KONTROL ET

6. Toplam Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Takip Hesapları

Yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme, bu tabloyu genel muhasebe hesabı veya toplu ertelenmiş vergi yükümlülüğü kategorisi bazında takip edilen ertelenmiş vergi yükümlülükleri için doldurmalıdır. Ancak, her bir kalem için ayrı ayrı takip edilen ertelenmiş vergi yükümlülükleri bu tabloya dahil edilmez.

Yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme, raporlanan hesap dönemi ve hemen önceki hesap dönemi için, geçiş dönemi öncesi ertelenmiş vergi yükümlülüklerine tahsis edilen ters kayıtla kapatılması sonrasındaki geçiş dönemi öncesi ertelenmiş vergi yükümlülüğü tutarını raporlamalıdır.

a) Geçiş dönemi öncesi kaydedilen ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin tutarı

Bu alanda, yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme, raporlanan hesap dönemi ve bir önceki hesap dönemi için geçiş dönemi öncesine ilişkin ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin ters kayıtla kapatıldıktan sonra kalan tutarı raporlamalıdır.

b) Kalan bakiye tutarı

Bu alanda, yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme, raporlanan hesap dönemi ve bir önceki hesap dönemi için kalan bakiye tutarını raporlamalıdır.

c) Gerekçelendirilemeyen bakiye tutarı

Bu alanda, yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme, raporlanan hesap dönemi ve bir önceki hesap dönemi için gerekçelendirilemeyen bakiye tutarını raporlamalıdır.

Beyan

Ana Sayfa

3.2.2.2.a Takip Hesabında İzlenen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüklerinin Yıllık Tutarı

3.2.2.2.b Toplam Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Takip Hesapları

3.2.2.1.b Düzeltmelere İlişkin Detaylı Bilgiler

3.2.2.1.a Ertelenmiş Vergi Düzeltmeleri / Özet

3.2.1.2.a Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı

3.2.1.2.b Vergi Gideri Fazlasının Sonraki Hesap Dönemlerine Devri

Başlat

+ YENİ BEYANNAME

HIZLI MENÜ

2024 Ocak

Taslak

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

Ertelenmiş Vergi Muhasebesine İlişkin Ülkesel Bazlı Hesaplamalar

Toplam Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Hesapları

	Raporlanan Hesap Dönemi	Önceki Hesap Dönemi
a. Geçiş dönemi öncesi kaydedilen ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin tutarı	TRY 0,00	TRY 0,00
b. Kalan bakiye tutarı	TRY 0,00	TRY 0,00
c. Gerekçelendirilemeyen bakiye tutarı	TRY 0,00	TRY 0,00

KAYDET

KONTROL ET

7. Düzeltmelere İlişkin Detaylı Bilgiler

Her bir bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesi için, “3.2.4.2.c Ertelenmiş Vergi Gideri” bölümünde girilen ertelenmiş vergi giderlerine ilişkin düzeltmelerin net toplam tutarları bu bölüme otomatik olarak yansıtacaktır.

Beyan

0...

Ana Sayfa

3.2.2.3.b Tebliğin (12.4 Bölümünün) Uygulanması

3.2.2.2.a Takip Hesabında İzlenen Ertenilmiş Vergi Yükümlülüklerinin Yıllık Tutarı

3.2.2.2.b Toplam Ertenilmiş Vergi Yükümlülüğü Takip Hesapları

3.2.2.1.b Düzeltmelere İlişkin Detaylı Bilgiler

3.2.2.1.a Özet

3.2.1.2.a Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı

3.2.1.2.b Vergi Gideri Fazlasının Sonraki Hesap Dönemlerine Devri

3.2.1.1 Ülkesel Bazlı Kazanç (Zarar) Hesaplaması

3.2.1 Ülkesel Bazlı Vergi Yüğü

ETR-2

ETR-3

ETR-4

ETR-5

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Tasliak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Düzeltilmelere İlişkin Detaylı Bilgiler

Ertenilmiş Vergi Giderlerine İlişkin Düzeltmeler

a) Ülkesel bazlı kazanç veya zararın hesaplamasına dâhil edilmeyen kazançlara ilişkin ertelenmiş vergi gideri – Ek Madde 4/4-a-1	TRY 0,00
b) Kabul edilmeyen tahakkuklara ilişkin ertelenmiş vergi gideri – Ek Madde 4/4-a-2 ve Tebliğ (6.3.1.1.2.)	TRY 0,00
c) Potansiyel tahakkuklara ilişkin ertelenmiş vergi gideri – Ek Madde 4/4-a-2 ve Tebliğ (6.3.1.1.2.)	TRY 0,00
d) Ertenilmiş vergi varlığına ilişkin hesap düzeltmesinden veya değer düzeltmesinden kaynaklanan tutarlar – Ek Madde 4/4-a-3	TRY 0,00
e) Cari hesap dönemindeki vergi oranlarının değişiminden kaynaklanan ertelenmiş vergi gideri – Ek Madde 4/4-a-4	TRY 0,00
f) Vergi kredilerine ilişkin ertelenmiş vergi gideri – Ek Madde 4/4-a-5 ve Tebliğ (6.3.1.1.5.)	TRY 0,00
g) Zarar devri (veya varsayılan zarar devri) karşılığı ertelenmiş vergi varlığı – Ek Madde 4/4-a-5 ve Tebliğ (6.3.1.1.5.)	TRY 0,00
h) Kabul edilmeyen tahakkuklar veya potansiyel tahakkuklara ilişkin cari hesap dönemi içinde ödenen tutarlar – Ek Madde 4/4-b-1	TRY 0,00
i) Önceki hesap dönemlerindeki ertelenmiş vergi yükümlülüklerine ilişkin ek 6 ncı maddenin altıncı fıkrasının (b) bendi kapsamında oluşturulan hesaplarda izlenen ve cari hesap dönemi içerisinde bu hesapların ters kayıtlı kapatılan kısmı – Ek Madde 4/4-b-2	TRY 0,00
j) Finansal raporlama standartları kapsamına girmediğinden cari dönem vergi zararına ilişkin ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilemeyen tutarlar – Ek Madde 4/4-a-6	TRY 0,00
k) Kurumlar vergisi oranının asgari kurumlar vergisi oranından daha düşük bir orana düşmesi nedeniyle oluşan ertelenmiş vergi gideri – Ek Madde 6/6-ç	TRY 0,00
l) Kurumlar vergisi oranının asgari kurumlar vergisi oranından daha yüksek bir orana artırılması nedeniyle oluşan ertelenmiş vergi gideri – Ek Madde 6/6-ç	TRY 0,00
m) ÇUİ grubuna katılan ve ayrılan bağlı işletmeler – Ek Madde 11/4 ve Tebliğ (8.2.)	TRY 0,00
n) Nihai ana işletme olan şeffaf işletmenin ertelenmiş vergi gideri – Ek Madde 12/1 ve Tebliğ (9.1.3.)	TRY 0,00
o) Vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletmenin ertelenmiş vergi gideri – Ek Madde 12/3 ve Tebliğ (9.2.2.)	TRY 0,00
p) Bağlı işletmeler arasında gerçekleşen işlemlerden kaynaklanan ertelenmiş vergi düzeltmesi – Tebliğ (12.4.)	TRY 0,00
2. Toplam Düzeltmeler	TRY 0,00

8. Özet

Bu alan, her bir işletme bazında “3.2.4.2.c Ertelenmiş Vergi Gideri” kısmı ile ETR grubu bazında “3.2.2.1.b Düzeltmelere İlişkin Detaylı Bilgiler” kısmında yer alan veriler dikkate alınarak otomatik olarak yansıtacaktır.

Beyan

Ö...

Ana Sayfa

+ YENİ BEYANNAME

HIZLI MENÜ

3.2.2.2.a Takip Hesabında İzlenenen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüklerinin Yıllık Tutarı

3.2.2.2.b Toplam Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Takip Hesapları

3.2.2.1.b Düzeltmelere İlişkin Detaylı Bilgiler

3.2.2.1.a Ertelenmiş Vergi Düzeltmeleri / Özet

3.2.1.2.a Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı

3.2.1.2.b Vergi Gideri Fazlasının Sonraki Hesap Dönemlerine Devri

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

Ertelenmiş Vergi Muhasebesine İlişkin Ülkesel Bazlı Hesaplamalar

Ertelenmiş Vergi Düzeltmeleri / Özet

> 1. Yerel ATV Kapsamında Yer Alan Yeniden Hesaplanmamış ve Düzeltilmemiş Ertelenmiş Vergi Gideri Tutarı

2. Toplam Düzeltme Tutarı

TRY 0,00

> 3. Asgari Kurumlar Vergisi Oranı Üzerinden Yeniden Hesaplanmış Ertelenmiş Vergi Tutarı

4. Toplam Ertelenmiş Vergi Düzeltme Tutarı

TRY 0,00

KAYDET

KONTROL ET

9. Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı

Bu bölüm, yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme tarafından raporlanan, her bir ETR grubunu oluşturan bağlı işletmeler veya iş ortaklığı grubu üyelerine ilişkin kapsanan vergi düzeltme tutarlarından otomatik olarak oluşacaktır. 3.2.1.2.a tablosu, 3.2.4.2.a tablosundan/tablolarından beslenmektedir. 3.2.4.2.a tablosunda yer alan veriler 3.2.1.2.a tablosuna toplulaştırılarak otomatik olarak yansıtacaktır. Ancak bu tablonun “q”, “r” ve “s” satırlarına manuel olarak giriş yapılması gerekmektedir.

Ana Sayfa

+ YENİ BEYANNAME

HIZLI MENÜ

3.2.2.2.a Takip Hesabında İzlenenen Ertelenmiş Vergi Yükümlülüklerinin Yıllık Tutarı

3.2.2.2.b Toplam Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Takip Hesapları

3.2.2.1.b Düzeltmelere İlişkin Detaylı Bilgiler

3.2.2.1.a Ertelenmiş Vergi Düzeltmeleri / Özet

3.2.1.2.a Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı

3.2.1.2.b Vergi Gideri Fazlasının Sonraki Hesap Dönemlerine Devri

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

Ülkesel Bazlı Vergi Yükü Hesaplaması

Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı

1. Ek Madde 10/2 deki sınırlamalar kapsamında Ek Madde 4/9 uyarınca yapılan tahsisler sonrası kapsanan vergilere ilişkin toplam cari dönem vergi gideri (Alt Grupta Yer Alan Tüm Bağlı İşletmeler)

TRY 0,00

> 2. Düzeltmeler

3. Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı

TRY 0,00

KAYDET

KONTROL ET

2. Düzeltmeler	
a) Finansal hesaplarda vergi öncesi kârda gider olarak tahakkuk ettirilen kapsanan vergi- Ek Madde 4/3-a-1	TRY 0,00
b) Ek Madde 4/6 kapsamında tespit olunan ülkesel bazlı zarara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı- Ek Madde 4/3-a-2	TRY 0,00
c) Cari hesap döneminde ödenen belirsiz bir vergi pozisyonu ile ilgili olan ve önceki bir hesap dönemi için kapsanan vergilerde indirim olarak ele alınmış tutar- Ek Madde 4/3-a-3	TRY 0,00
d) Cari dönem vergi giderinde indirim olarak kaydedilen nitelikli iade edilebilir vergi kredisi veya pazarlanabilir-devredilebilir vergi kredisi ile ilgili bir indirim veya iade tutarı- Ek Madde 4/3-a-4	TRY 0,00
e) Nitelikli mülkiyet paylarının nitelikli şeffaf vergi faydaları- Ek Madde 5/2	TRY 0,00
f) Ülkesel bazlı kazanç veya zararın hesaplanmasına dahil edilemeyen gelirlerle ilişkin cari dönem vergi gideri -Ek madde4/3-b-1	TRY 0,00
g) Cari dönem vergi giderinde indirim olarak kaydedilmemiş olan ve nitelikli olmayan iade edilebilir vergi kredisi ile pazarlanabilir-devredilebilir vergi kredisi niteliğinde olamayan bir vergi kredisine ilişkin bir kredi veya iade tutarı -Ek Madde4/3-b-2	TRY 0,00
h) Finansal hesaplardaki cari dönem vergi giderinde bir düzeltme olarak değerlendirilmeyen ve bir bağlı işletmeye iade edilen veya kredilendirilen kapsanan vergi (nitelikli iade edilebilir vergi kredisine ve pazarlanabilir-devredilebilir vergi kredisi hariç)-Ek Madde 4/3-b-3	TRY 0,00
i) Belirsiz bir vergi pozisyonu ile ilgili cari dönem vergi gideri -Ek Madde 4/3-b-4	TRY 0,00
j) Hesap döneminin son gününden itibaren üç yıl içinde ödenmesi beklenmeyen her türlü cari dönem vergi gideri- Ek Madde 4/3-b-5	TRY 0,00
k) Önceki hesap dönemine ilişkin yapılan düzeltmeler - Ek Madde 6/6-c ve Tebliğ(6.5.1)	TRY 0,00
l) Sermaye kazançlarını beş yıla yayma seçimine ilişkin kapsanan vergiler -Ek Madde 6/6-a ve Tebliğ(5.2.6)	TRY 0,00
m) Nihai ana işletme olan şeffaf işletmenin kapsanan vergilerinin azaltımı - Ek Madde 12/1 ve Tebliğ(9.1.3)	TRY 0,00
n) Vergilemede indirilebilir kar payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletmenin kapsanan verilerinin azaltımı- Ek Madde 12/3 ve Tebliğ(9.2.2)	TRY 0,00
o) Vergilendirilebilir dağıtım yönetimi seçimi- Ek Madde 12/10 ve Tebliğ (9.4.3.)	TRY 1.000,00
p) Toplam ertelenmiş vergi düzeltme tutarı- Ek Madde 4/3	TRY 0,00
q) Finansal tablolarındaki özkaynak değişim tablosunda veya diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen ek madde 5 kapsamına giren kazanç veya zararlarla ilgili kapsanan vergilerdeki herhangi bir artış veya azalış tutarı - Ek Madde 4/3	TRY 0,00
r) Sonraki hesap dönemlerine devreden vergi gideri fazlası hesabı- Ek Madde 4/8 ve Tebliğ(6.1.4.1.)	TRY 0,00
s) Kapsanan vergilerin vergi gideri fazlası hesabının bakiyesi kadar azaltımı- Ek Madde 4/8 ve Tebliğ(6.1.4.1.)	TRY 0,00
3. Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı	TRY 1.000,00
KAYDET KONTROL ET	

10. Vergi Gideri Fazlasının Sonraki Hesap Dönemlerine Devri

Bu bölüm, vergi gideri fazlasının dönemler arasında nasıl taşındığını göstermek amacıyla düzenlenmiştir. Önceki hesap dönemlerinden devreden bakiye, raporlanan dönemde oluşan yeni vergi gideri fazlası ve aynı dönemde kullanılan tutarlar birlikte değerlendirilerek, izleyen hesap dönemlerine devredilecek vergi gideri fazlasının nihai bakiyesi hesaplanır.

3.2.1.2.b tablosunun ikinci ve üçüncü satırlarına girilen tutarların sırasıyla 3.2.1.2.a tablosundaki r ve s satırlarıyla eşleşmesi gerekmektedir.

Beyan

Ana Sayfa

3.2.2.1.b Düzeltmelere İlişkin Detaylı Bilgiler

3.2.2.1.a Özet

3.2.1.2.a Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı

3.2.1.2.b Vergi Gideri Fazlasının Sonraki Hesap Dönemlerine Devri

3.2.1.1 Ülkesel Bazlı Kazanç (Zarar) Hesaplaması

3.2.1 Ülkesel Bazlı Vergi Yüklü

ETR-2

ETR-3

ETR-4

ETR-5

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Tasla

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Vergi Dönemi Fazlasının Sonraki Hesap Dönemlerine Devri

	Tutar
1. Önceki hesap dönemlerinden devreden bakiye	TRY 0,00
2. Raporlanan hesap döneminde oluşturulan ve sonraki hesap dönemlerine devredilebilen vergi gideri fazlası	TRY 0,00
3. Raporlanan hesap döneminde kullanılan ve sonraki hesap dönemlerine devredilebilen vergi gideri fazlası	TRY 0,00
4. Sonraki hesap dönemlerine devreden vergi gideri fazlası hesabının bakiyesi	TRY0,00

KAYDET

KONTROL ET

11. Ülkesel Bazlı Kazanç (Zarar) Hesaplaması

Bu bölüm, yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme tarafından raporlanan, her bir ETR grubunu oluşturan bağlı işletmeler veya iş ortaklığı grubu üyelerine ilişkin FANIL'deki düzeltme tutarlarından otomatik olarak oluşacaktır. 3.2.1.1 tablosu, 3.2.4.1.a tablosundan/tablolarından beslenmektedir. 3.2.4.1.a tablosunda yer alan veriler 3.2.1.1 tablosuna toplulaştırılarak otomatik olarak yansıtacaktır.

Beyan

0...

Ana Sayfa

+ YENİ BEYANNAME

HIZLI MENÜ

3.2.2.1.b Düzeltmelere ilişkin Detaylı Bilgiler

3.2.2.1.a Özet

3.2.1.2.a Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı

3.2.1.2.b Vergi Gideri Fazlasının Sonraki Hesap Dönemlerine Devri

3.2.1.1 Ülkesel Bazlı Kazanç (Zarar) Hesaplaması

3.2.1 Ülkesel Bazlı Vergi Yüğü

ETR-2

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Tasla

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri için)

Ülkesel bazlı kazanç (zarar) hesaplaması

1. Ek Madde 5/8, 5/9 ve 5/10 uyarınca yapılan tahsisler sonrası toplam FANIL tutarı (ülkedeki tüm bağlı işletmeler)

> 2. Düzeltmeler

3. Net ülkesel bazlı kazanç (zarar)

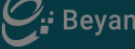
KONTROL ET

2. Düzeltmeler

a) Net vergi gideri – Ek Madde 5/1-a-1 ve 5/1-b-1	TRY 0,00
b) İstisna tutulan kâr payları – Ek Madde 5/1-b-2	TRY 0,00
c) Öz sermaye kazanç veya zararları – Ek Madde 5/1-a-2 ve 5/1-b-3	TRY 0,00
d) Yeniden değerlendirme yöntemi kazanç veya zararları – Ek Madde 5/1-a-3 ve 5/1-b-4	TRY 0,00
e) Ek 11'inci maddenin altıncı ve yedinci fıkraları kapsamındaki varlık ve borçların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç veya zararlar – Ek Madde 5/1-a-4 ve 5/1-b-5	TRY 0,00
f) Asimetrik kur kazanç veya zararları – Ek Madde 5/1-a-5 ve 5/1-b-6	TRY 0,00
g) Kanunen yasaklanmış fiillere ve cezalara ilişkin yapılan ödemeler – Ek Madde 5/1-a-6	TRY 0,00
h) Önceki dönem muhasebe hataları dolayısıyla oluşan tutarlar – Ek Madde 5/1-a-7 ve 5/1-b-7	TRY 0,00
i) Muhasebe ilke değişiklikleri dolayısıyla oluşan tutarlar – Ek Madde 5/1-a-7 ve 5/1-b-7	TRY 0,00
j) Emeklilik gideri – Ek Madde 5/1-a-8 ve 5/1-b-8	TRY 0,00
k) Alacaktan vazgeçilmesi – Ek Madde 5/4	TRY 0,00
l) Pay senedi opsiyonu – Tebliğ (5.2.3.)	TRY 0,00
m) Emsallere uygunluk ilkesi – Ek Madde 5/6	TRY 0,00
n) Nitelikli iade edilebilir vergi kredileri ile pazarlanabilir/devredilebilir vergi kredileri – Ek Madde 5/5	TRY 0,00
o) Gerçeğe uygun değer yöntemi yerine gerçekleştirme yönteminin seçimi – Tebliğ (5.2.7.)	TRY 0,00
p) Sermaye kazançlarını beş yıla yayma seçimi – Ek Madde 6/6-a ve Tebliğ (5.2.6.)	TRY 0,00
q) Grup içi finansman işlemlerinde gider kısıtlaması – Ek Madde 5/3	TRY 0,00
r) Sigorta işletmelerinin kazançlarının hariç tutulması – Tebliğ (5.2.10.)	TRY 0,00
s) İlave ana sermaye – Tebliğ (5.2.11.)	TRY 0,00
t) ÇÜİ grubuna katılan ve ayrılan bağlı işletmeler – Ek Madde 11/4 ve Tebliğ (8.2.)	TRY 0,00
u) Şeffaf işletme olan nihai ana işletmenin işletme bazlı kazancının azaltımı – Ek Madde 12/1 ve 12/2	TRY 0,00
v) Vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletmenin işletme bazlı kazancının azaltımı – Ek Madde 12/3	TRY 0,00
w) Vergilendirilebilir dağıtım yöntemi seçimi – Ek Madde 12/10	TRY 0,00
x) Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetlerinden elde edilen kazanç – Ek Madde 3/5, 3/6, 3/7 ve 3/8	TRY 0,00
y) Bağlı işletmeler arasındaki işlemler – Tebliğ (12.4.)	TRY 0,00

12. Ülkesel Bazlı Vergi Yüğü

Bu kısım, “3.2.1.1 Ülkesel Bazlı Kazanç (Zarar) Hesaplaması” bölümünde oluşan net ülkesel bazlı kazanç tutarı ile “3.2.1.2.a Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı” bölümünde oluşan düzeltilmiş kapsanan vergiler tutarının oranlanması sonucunda ülkesel (ETR grubu) bazda vergi yükünün otomatik olarak hesaplandığı bölümdür.



Ana Sayfa

3.2.2.1.b Düzeltmelere İlişkin Detaylı Bilgiler

3.2.2.1.a Ertelenmiş Vergi Düzeltmeleri / Özet

3.2.1.2.a Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı

3.2.1.2.b Vergi Gideri Fazlasının Sonraki Hesap Dönemlerine Devri

3.2.1.1 Ülkesel Bazlı Kazanç (Zarar) Hesaplaması

3.2.1 Ülkesel Bazlı Vergi Yüğü

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyanı

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Ülkesel Bazlı Vergi Yüğü

☐	FANIL	Net ülkesel bazlı kazan...	Gelir vergisi gideri	D
Gösterilecek Kayıt Yok				

×

Ülkesel Bazlı Vergi Yüğü Ekle

FANIL

TRY 0,00

Net ülkesel bazlı kazanç veya zarar

TRY 0,00

Gelir vergisi gideri

TRY 0,00

Düzeltilmiş kapsanan vergiler

TRY 0,00

Ülkesel bazlı vergi yükü (%)

%0.000

VAZGEÇ

EKLE

VI. GENEL HESAPLAMALAR

1. Şeffaf İşletmelerin REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi

Bir şeffaf işletmenin finansal tablolarına dâhil edilen REF kapsamındaki çalışanların brüt ücret giderleri ve maddi duran varlıkları, Tebliğin “7.3.4. Şeffaf işletmelerin REF kapsamındaki çalışanlarının brüt ücret giderleri ile maddi duran varlıkları” başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde bağlı işletmeler arasında tahsis edilir.

- Yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme;
- Ülkede bulunan şeffaf işletmelerin REF kapsamında çalışanların brüt ücret giderlerinin toplamını,
- Ülkede bulunan şeffaf işletmelerin maddi duran varlıklarının net defter değerinin toplamını,
- Bağlı işletme sahibine tahsis edilen REF kapsamındaki brüt ücret giderleri ve maddi duran varlıkların net defter değerleri tutarlarını, raporlayacaktır.

Beyan

Ana Sayfa

ETR-5

Genel Hesaplamalar

3.3.2.3 Şeffaf İşletmelerin REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi

3.3.2.2. REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi

3.3.2.1 REF Kazanç İndiriminin Toplam Tutarı

3.3.3.2 Ek Cari Dönem ATV (Ek Madde 4/8 Uyarınca Hesaplamalar)

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyanı

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Şeffaf İşletmelerin REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi

ETR Grubu

T1

REF Kapsamındaki...

T1

REF Kapsamındaki...

T1

Bağlı İşletme Sahibi...

Gösterilecek Kayıt Yok

Görüntü

Şeffaf İşletmelerin REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi Ekle

ETR Grubu

REF Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri

REF Kapsamındaki Maddi Duran Varlıkların Net D...

Bağlı İşletme Sahiplerinin / İş Ortaklığı Grubu Ü...

Bağlı İşletme Sahibine Tahsis Edilen REF Kapsam...

Bağlı İşletme Sahibine Tahsis Edilen REF kapsam...

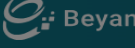
VAZGEÇ

EKLE

2. REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi

Bağlı işletme niteliğindeki bir iş yerinin REF kapsamındaki çalışanlarının brüt ücret giderleri ve maddi duran varlıkları, söz konusu iş yerinin bulunduğu ülkede yer almak koşuluyla, bu iş yerine ilişkin hazırlanan müstakil finansal hesaplara dâhil edilen giderler ve varlıklardır. İş yerine atfedilen brüt ücret giderleri ve maddi duran varlıklar, ana merkezin bu kapsamdaki gider ve varlıklarının tespitinde dikkate alınmaz. Tebliğin “7.3.3. İş yerinin REF kapsamındaki çalışanlarının brüt ücret giderleri ile maddi duran varlıkları” başlıklı bölümünde yer alan açıklamalar çerçevesinde bağlı işletmeler arasında tahsis edilir.

- Yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme;
- Ülkede bulunan ana merkezlerin REF kapsamında çalışanların brüt ücret giderlerinin toplamını,
- Ülkede bulunan ana merkezlerin maddi duran varlıklarının net defter değerinin toplamını,
- İş yerlerine tahsis edilen REF kapsamındaki brüt ücret giderleri ve maddi duran varlıkların net defter değerleri tutarlarını, raporlayacaktır.



Ana Sayfa

Grupları

Genel Hesaplamalar

3.3.2.3 Şeffaf İşletmelerin REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi

3.3.2.2. REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi

3.3.2.1 REF Kazanç İndiriminin Toplam Tutarı

3.3.3.2 Ek Cari Dönem ATV (Ek Madde 4/8 Uyarınca Hesaplamalar)

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyanı

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların

☐ ETR Grubu

REF Kapsamındak...

REF Kapsamındak...

İş Yerinin Bulundu...

Gösterilecek Kayıt Yok

Görüntü

REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi Ekle

ETR Grubu

REF Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri
TRY 0,00

REF Kapsamındaki Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değeri
TRY 0,00

İş Yerinin Bulunduğu Ülke

İş Yerine Tahsis Edilen REF Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri
TRY 0,00

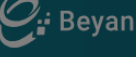
İş Yerine Tahsis Edilen REF Kapsamındaki Maddi Duran Varlıkların ...
TRY 0,00

VAZGEÇ

EKLE

3. REF Kazanç İndiriminin Toplam Tutarı

Bu bölümde, beyanname veren bağlı işletme tarafından tercih edilmesi durumunda REF kazanç indirim tutarının hesaplanabilmesi için, REF kapsamındaki çalışanlarının brüt ücret giderleri ve maddi duran varlıklarının net defter değerlerinin tutarları girilir. Girilen bu tutarlara, hesap dönemine ilişkin oranların uygulanması suretiyle REF kazanç indirim tutarı otomatik olarak hesaplanacaktır.



Ana Sayfa

Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi

3.3.2.2. REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi

3.3.2.1 REF Kazanç İndiriminin Toplam Tutarı

3.3.3.2 Ek Cari Dönem ATV (Ek Madde 4/8 Uyarınca Hesaplamalar)

Yerel ATV'nin Tahsisi

3.4.1 Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyan

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

REF Kazanç İndiriminin Toplam Tutarı

☐ ETR Grubu

Ülkede faaliyet gö...

Brüt ücretlere iliş...

Ülkede bulunan R...

Gösterilecek Kayıt Yok

Görüntü

REF Kazanç İndiriminin Toplam Tutarı Ekle

ETR Grubu

Ülkede faaliyet gösteren REF kapsamındaki çalışma...

Brüt ücretlere ilişkin raporlanan hesap döneminde uygulanacak ora...
%9,8

Ülkede bulunan REF kapsamındaki maddi duran v...

Maddi duran varlıklara ilişkin raporlanan hesap döneminde uygulan...
%7,8

REF kazanç indirim tutarı
TRY 0,00

VAZGEÇ

EKLE

4. Ek Cari Dönem ATV (Ek Madde 4/8 Uyarınca Hesaplananlar)

Bu bölümde, yerel ATV beyannamesini veren bağlı işletme tarafından ülke (ETR Grubu) için;

- Düzeltilmiş kapsanan vergilerin (negatif ise) tutarı ile
- Net ülkesel bazlı zarar tutarı raporlanacaktır.
- Beklenen düzeltilmiş kapsanan vergilerin tutarı ile ek cari dönem yerel ATV tutarı, otomatik olarak hesaplanacaktır.

Beyan

Ana Sayfa

Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi

3.3.2.2. REF Kazanç İndirimi Kapsamındaki Brüt Ücret Giderleri ve Maddi Duran Varlıkların Net Defter Değerlerinin İş Yerlerine Tahsisi

3.3.2.1 REF Kazanç İndiriminin Toplam Tutarı

3.3.2.2 Ek Cari Dönem ATV (Ek Madde 4/8 Uyarınca Hesaplananlar)

Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyanı

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Ek Cari Dönem ATV (Ek Madde 4/8 Uyarınca Hesaplananlar)

ETR Grubu

1. Ülke için düzeltilmiş k...

2. Ülkesel bazlı zarar

3.

Gösterilecek Kayıt Yok

Görüntü

Ek Cari Dönem ATV (Ek Madde 4/8 Uyarınca Hesaplananlar) Ekle

ETR Grubu

Ülke için düzeltilmiş kapsanan vergiler (negatifse)

TRY 0,00

Ülkesel bazlı zarar

TRY 0,00

Beklenen Düzeltilmiş Kapsanan Vergiler

TRY 0,00

Ek Cari Dönem Yerel ATV

TRY 0,00

VAZGEÇ

EKLE

Başlat

VII – Yerel ATV’nin Tahsisi

1. Yerel ATV’nin Tahsisi

“Yerel ATV’nin Tahsisi” bölümünde, her bir düşük vergilendirilen bağlı işletme ile iş ortaklığı grubu üyesine ilişkin yerel ATV’nin tahsisine ilişkin bilgiler otomatik olarak raporlanacaktır.

Ana Sayfa

Genel Bilgiler

ÇÜİ Grubuna İlişkin Bilgiler

Güvenli Limanlar

Vergi Yükü Hesaplama Grupları

Genel Hesaplamalar

Yerel ATV’nin Tahsisi

3.4.1 Yerel ATV’nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Taslak

(Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin)

Yerel ATV’nin Tahsisi

Bağlı İşletmeye veya İş Ortaklığı Grubu Üyesine İlişkin Yerel ATV

KONTROL ET

VIII – VERGİ BİLDİRİMİ

Beyannamenin sonuç hesaplarının gösterildiği bölümdür. Otomatik olarak oluşmaktadır.

- Tahakkuka esas bilgiler bu bölümde oluşan “Matrah” ve “Tahakkuk Eden Yerel ATV Tutarı” bilgileridir.
- Beyanname Türk lirası dışında diğer para birimleriyle düzenlenmiş ise, “Matrah” ve “Tahakkuk Eden Yerel ATV Tutarı” beyan verme döneminin ilk gününde saat 00.00 itibariyle geçerli olan Merkez Bankası döviz alış kuru üzerinden değerlendirilerek hesaplanmaktadır.
- İlk gün hafta sonuna gelmesi durumunda beyan döneminden önceki son iş günü, son açıklanan döviz kuru esas alınmaktadır.

Beyan

Ana Sayfa

Genel Bilgiler

ÇÜİ Grubuna İlişkin Bilgiler

Güvenli Limanlar

Vergi Yükü Hesaplama Grupları

Genel Hesaplamalar

Yerel ATV'nin Tahsisi

Vergi Bildirimi

Vergi Bildirimi

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyannamesi

2024 Ocak

Tasla

(Yerel ATV Tebliği Gereğince Makbuz Karşılığı Ödenecek Vergiye İlişkin)

3.3.1 Yerel ATV

FİLTRE

Grup İşletmesini...	Yerel ATV Oranı	Ölkesel Bazlı Ver...	REF Kazanç İndiri...	REF Kazanç İndir...	Yerel ATV Matrahı	Ek Cari Dönem Y...	Yerel ATV Tutarı	Ödenecek N
ETR-1	0,05	GIR1301 - %2.5 altı	TRY 0,00	Hayır	TRY 10.000.000,00	TRY 0,00	TRY 500.000,00	GIR1402 - 1 tr
ETR-2	0,15	GIR1301 - %2.5 altı	TRY 0,00	Evet	TRY 0,00	TRY 0,00	TRY 0,00	GIR1401 - Öde
TOPLAM			TRY 0,00		TRY 10.000.000,00	TRY 0,00	TRY 500.000,00	

Görüntülenen Satır Sayısı: 10 6 öge arasından 1-6 1

Matrah

TRY 10.000.000,00

Tahakkuk Edecek Yerel ATV Tutarı

TRY 500.000,00

KONTROL ET VE KAYDET

DEĞİŞİKLİK YAP

ONAYLA

PDF İNDİR

Yerel Asgari Tamamlayıcı Kurumlar Vergisi Beyanname Düzenleme Kılavuzu – V1

Sayfa 61 / 61