



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

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

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

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

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

Beyanname 1 - KGECICI\_38

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

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

**ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER**

Türü	Açıklama	Tutarı

Toplam

**ZARAR**  **KAR**

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

**KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER**

Türü	Açıklama	Tutarı

Select

Kod	Açıklama
459	Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satıml...
480	Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satıml...
481	Yurt dışından satın alınan malları Türkiye'ye getirilmeksizin yurt dışında satılması veya yurt dışında gerçekleşen mal alım satıml...
482	Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (K.V.K. Mad. 10/1-j)
483	Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (İstanbul Finans Me...
484	Nitelikli hizmet merkezi olarak faaliyette bulunan kurumların yurt dışından elde ettikleri kazançlarda indirim (Endüstri Bölgesind...
485	İstanbul Finans Merkezi Bölgesinde gerçekleştirilen finansal hizmet ihracı kapsamındaki faaliyetlerden elde edilen kazançlarda ...

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

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

Beyanname 1 - KGECICI\_38

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

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

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

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

Beyanname 1 - KGEÇICI\_38

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

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

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

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

Toplam

Yüklenilen Maliyetler ve Giderler

Net Kar

İndirim Tutarı (Eğitim)

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



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

034223\_1060502441\_KGECICI\_38\_01012026-30062026.xml

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

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

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

Açıklama	Değer
----------	-------

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

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

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

034223\_1060502441\_KGECICI\_38\_01012026-30062026.xml

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

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

Banka Sigorta Tek Düzen Hesap Planı Katılım Bankaları Yatırım Fonları

**TEK DÜZEN HESAP PLANINA UYGUN GELİR TABLOSU**

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

Dipnot :

Açıklama	Değer
Select	

Select

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

Se Vazge