



SİRKÜLER SAYI: 2022/194

11.11.2022

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU HÜKÜMLERİNE GÖRE BİRLEŞME, DEVİR, TASFİYE DÖNEMİ, TAM BÖLÜNME VE NEVİ DEĞİŞİKLİĞİ NEDENLERİYLE VERİLMESİ GEREKEN KIST DÖNEM BEYANNAMELERİN E-BEYANNAME SİSTEMİNDEN ALINMASINA YÖNELİK PROGRAM DEĞİŞİKLİĞİ YAPILMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-beyanname sisteminde yayınlanan duyuru ile Kurumlar Vergisi Kanunu hükümlerine göre Birleşme, Devir, Tasfiye Dönemi, Tam Bölünme ve Nevi Değişikliği nedenleriyle verilmesi gereken kıst dönem beyannamelerin e-Beyanname sisteminden alınmasına yönelik program değişikliği yapıldığı açıklanmıştır.

10.11.2022 tarihinden itibaren birleşme, devir, tasfiye dönemi, tam bölünme ve nevi değişikliği nedeniyle verilmesi gereken beyannamelerin elektronik ortamda verilmesi gerekmektedir.

Sirkülerimiz ekinde yer alan duyuruda konuya ilişkin örnekler yer almaktadır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK

E-beyanname Duyurusu

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danı mandan g r    ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan m  avirli imiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında g r   , eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETK NER

YMM

Mazars Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray   RED K

SMMM

Mazars Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr

10.11.2022

Birleşme, Devir, Tasfiye Dönemi, Tam Bölünme ve Nevi Değişikliği Nedeniyle Verilmesi Gereken Kurumlar Vergisi Beyannameleri

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu hükümlerine göre **Birleşme, Devir, Tasfiye Dönemi, Tam Bölünme ve Nevi Değişikliği** nedenleriyle verilmesi gereken kıst dönem beyannamelerin elektronik ortamda e-Beyanname sisteminden alınmasına yönelik program değişikliği yapılmıştır. 10.11.2022 tarihinden itibaren birleşme, devir, tasfiye dönemi, tam bölünme ve nevi değişikliği nedeniyle verilmesi gereken beyannamelerin elektronik ortamda verilmesi gerekmektedir.

Beyanname1 - KURUMLAR_24

Veri Bildirimi Genel Bilgiler | Düzenleme Bilgileri Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları | Ekler | Ek Bilgiler Kazanç ve İlaveler

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI **KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ** **1010**

İdari Bilgiler

Vergi Dairesi: **İA İHTİSAS VERGİ DAİRESİ MÜDÜRLÜĞÜ**

Dönem Tipi: **Kıst Dönem**

Başlangıç Ayı: **12**

Bitiş Ayı / Yılı: **###**

Kıst Dönem Beyanname Veriliş Nedeni: **Tasfiye Bitiş**

Tarihi: **##.##.####**

Mükellefin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): **###-###-####**

Soyadı (Unvanı): **###**

Adı (Unvanın Devamı): **###**

Ticaret Sicil No: **###**

E-Posta Adresi: **###**

İrtibat Telefon No: **###**

Dar Mükellef Temsilcisinin

Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No): **###-###-####**

Soyadı (Unvanı): **###**

Adı (Unvanın Devamı): **###**

Ticaret Sicil No: **###**

E-Posta Adresi: **###**

İrtibat Telefon No: **###**

ÖRNEKLER:

Kıst Dönem Beyanname Veriliş Nedeni				Beyannamenin Son Verilme Tarihi	Beyannamenin Vade Tarihi	Açıklama
Birleşme	Başlangıç Ay	:	Ocak	07.12.2022	07.12.2022	5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 18 inci maddesinde birleşmeye ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Bir veya daha fazla kurumun diğer bir kurumla birleşmesi durumunda birleşme tarihinden itibaren otuz gün içerisinde birleşilen kurum tarafından beyanname verilmesi gerekmektedir.
	Bitiş Ayı	:	Kasım			
	Bitiş Yılı	:	2022			
	Tarihi	:	07.11.2022			
Devir	Başlangıç Ay	:	Ocak	23.11.2022	02.05.2023 (30.04.2023 tarihi Resmi tatile rastladığından)	5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde devir hükümlerine yer verilmiştir. Devre ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde münfesihi kurumun bağlı bulunduğu vergi dairesine verilmesi gerekmektedir. Beyanname, münfesihi kurum ile birleşilen kurum tarafından devir tarihi itibarıyla hazırlanacak ve müştereken imzalanacaktır.
	Bitiş Ayı	:	Ekim			
	Bitiş Yılı	:	2022			
	Tarihi	:	24.10.2022			
Tasfiye Dönemi	Başlangıç Ay	:	Kasım	02.05.2023 (30.04.2023 tarihi Resmi tatile rastladığından)	02.05.2023 (30.04.2023 tarihi Resmi tatile rastladığından)	5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 17 nci maddesinde tasfiye dönemine ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Tasfiye dönemi beyannamesinin takip eden yılın 4 üncü ayının son gününe kadar tasfiye memuru tarafından verilmesi gerekmektedir.
	Bitiş Ayı	:	Aralık			
	Bitiş Yılı	:	2022			
	Giriş Tarihi	:	01.11.2022			
Tam Bölünme	Başlangıç Ay	:	Ocak	06.01.2023	02.05.2023 (30.04.2023 tarihi Resmi tatile rastladığından)	5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde Tam Bölünme işlemine ilişkin hükümlere yer verilmiştir. Tam bölünmeye ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin, bölünmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde bölünen kurum ile bu kurumun varlıklarını devralan kurumlar tarafından bölünme tarihi itibarıyla hazırlanması ve müştereken imzalandıktan sonra bölünme suretiyle infisah eden (bölünen) kurumun bağlı olduğu vergi dairesine verilmesi gerekmektedir.
	Bitiş Ayı	:	Aralık			
	Bitiş Yılı	:	2022			
	Tarihi	:	07.12.2022			
Nevi Değişikliği	Başlangıç Ay	:	Ocak	16.12.2022	02.05.2023 (30.04.2023 tarihi Resmi tatile rastladığından)	5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinde devir hükümlerine yer verilmiştir. Nevi değişikliğine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin, birleşmenin Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren otuz gün içinde nevi değiştiren kurum tarafından verilmesi gerekmektedir.
	Bitiş Ayı	:	Kasım			
	Bitiş Yılı	:	2022			
	Tarihi	:	16.11.2022			