

Beyan dışında herhangi bir tahri
yata veya ceza işlemine neden
olmamak amacıyla beyan edilecek
tüm hususların tam ve gerçeği
yansıtması yasa gereğidir.

..... KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ

.....

Gelir Vergi Dairesi Müdürlüğüne

Dosya No	Vergilendirme Dönemi		
<u>Kurumun</u> <u>veya</u> <u>İktisadi</u> <u>İşletmenin</u>	Ünvanı : Adresi : Tescil Tarihi : Belli başlı gelir türleri : Yasal Merkezin bulunduğu adres : İş Merkezinin bulunduğu adres : Hukuki mahiyeti * : * Kurumun sermaye şirketi, iktisadi kamu kuruluşu, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmelerden hangisi olduğu yazılacaktır.	Tescil No:	Tel No Faaliyete başlama tarihi :
Beyanname. Daimi temsilci veya kazanç ve iratları Kuruma / İşletmeye sağlayan tara- fından verilirse : Adı -Soyadı veya Ünvanı İş veya ikametgah Adresi			

KURUMA BAĞLI İŞYERLERİNE AİT BİLDİRİM

(İşyerinin büro, şube, acente, imalathane, alış-satış v.b. Yerler bildirilmelidir)

Sayı	Nev'i	Çalışan Personel Sayısı	Vergi Kesintil	İşyerinin Adresi

KURUMUN HİSSEDARLARINA AİT BİLDİRİM

Kamu Kuruluşları ile Halka Açık Şirketler haricinde tescil edilmiş ve kurulmuş Limited
Şirketlerde veya yabancı ortaklıklarda tüm hissedarların adlarıyla, adresleri ve hisse miktarları

Hissedarın Adı Soyadı veya	Yaşı	En Son İkametgah Adresi	En Son İş Adresi	İşi	Hisse	
					Adedi	Kıymeti

Düzenleme tarihi	(İmza).....	Beyannamenin alındığı tarih (Dairece doldurulacak)
	(Açık İsim)	
	(Makam)	Elden : .../.../20.... Postadan : .../.../20....
Kurumun Mühürü	Direktör	

(Kurumla ilgili talep edilen tüm bilgiler verilmelidir. İlgili olmayan kısımlar boş bırakılmayıp "Yoktur" veya "Hiç" yazılmalıdır.)

KISIM 1.

MATRAH BİLDİRİMİ

1- KKTC'de TESCİL EDİLMİŞ KURUMLARDA MATRAH TAYİNİ:

A- Ekli hesaplara göre kurumun /işletmenin safi KAZANCI/ZARARI
 B- Safi kazancın KKTC dışında elde edilen kısmı.....
 (Artı) C- Yasal olarak KABUL EDİLMEYEN GİDERLER toplamı (+)
 (Eksi) D- Yasal olarak İNDİRİLEBİLECEK GİDERLER toplamı (-)
 Toplam
 (Eksi) E- KKTC'DE tescilli bir kurumun sermayesine iştiraktan dolayı
 elde edilmiş ve Kurumlar Vergisine tabi tutulmuş İŞTİRAK
 KAZANÇLARI : (-)
 (Eksi) F- Diğer İndirimler
 Toplam
 (Varsa geçmiş yıl zararları.Her yılın zararı
 ayrı ayrı belirtilmelidir.

G- KURUMLAR VERGİSİNE TABİ KAZANÇ (MATRAH)

H- YILI

2- YABANCI ULAŞTIRMA KURUMLARINDA MATRAH TAYİNİ :

Ulaştırma Türü : Hava/Kara/Deniz

A- KKTC' de her türlü gider karşılıkları dahil edilen brüt
 hasılat toplamı :

B- Ortalam Emsal Oranı % (MATRAH)

3- CASİNOLAR İLE İLGİLİ MATRAH TAYİNİ

A- Gelir Vergisi Yasası kurallarına göre saptanan BRÜT HASILAT
 Toplamı :

B- Safi Kazancın Saptanmasında Öngörülen Oran % (MATRAH)

Bu beyannameye,Bilanço,Kar ve Zarar Hesaplarıyla bunlara ait gerekli dökümanlar ve Matrahın hesaplanması ile bu hesaplara ait açıklayıcı bilgilerin belirtilmesi ve yararlanılan teşvik tedbirleri ile ilgili belgelerin eklenmesi yasal zorunluluktur.

KISIM 2

KESİNTİLER (STOPAJ) BİLDİRİMİ

G.V. YASASI uyarınca kesinti (stopaj) yoluyla ödenen vergiler

Kuruma Ödenen veya tahakkuku ettirilen kazanç veya iradın				Tahakkuk ettirilen verginin tahsilatına ait makbuzun veya belgenin	
Nev'i	Miktarı	Oranı	Kesilen Vergi	Tarihi	No'su
Kurumlar Vergisine mahsubu yapılacak Vergi Toplamı				Not: Tevsik edici belge/belgeler eklenmelidir.	

YABANCI ÜLKELERDE ÖDENEN KURUMLAR VERGİSİ

ÜLKE SAFİ KAZANÇ VERGİ MİKTARI UYGULANAN ORAN

(*) Tevsik edici belgeler eklenmelidir. Bu bölümün yeterli olmaması halinde ek liste yapılacak.

YÜKÜMLÜ / DİREKTÖR BEYANI

Bahse konu vergilendirme dönemine ait hesaplar ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir;

1- İşletmenin faaliyet konusu nelerden oluşur? (Arazi gelir kaynağı varsa ayrıca belirtilecek)	
2- a) Vergi Yasasına belirtilen belge düzenine uyuldu mu? b) İşletmenin tüm işlemleri yasal belgelere dayandırıldı mı ? (Belgeye dayandırılmayan işlemler varsa nelerdir ? Açıklanacak)	Evet/Hayır Evet/Hayır
3- a) Muhasebe işlemleri ile ilgili kayıtlar defterlere hangi sürelerde işlenmiştir? b) Muhasebe işlemleri kimin tarafından yapılmıştır.?	a) günlük/haftalık/aylık/yıllık b)
4 - Muhasebe kayıtları ile ilgili defter ve belgeler nerede muhafaza edilmektedir.?	İş yerimizde
5- a) İşletme ile ilgili tüm işlemler kayıtlara dahil edildi mi.? b) Bu hususla ilgili murakıbınızın saptamaları oldu mu.?	Evet/Hayır Evet/Hayır
6-a) V.U.Yasasınının 121,maddesi uyarınca Ekonomik kıymetler ile ilgili envanter çıkarıldı mı.? b) Çıkarılmamışsa nedeni.?	a)Evet/Hayır b)
7-a) Stok kontrolü için önlem alındı mı.? b) Ne gibi (Kart sistemi.özel kayıt,bilgisayar vbg.) c) Önlem alınmamışsa nedeni	a)Evet/Hayır b) c)
8-a) Fiziki stok sayımı yapıldı mı? b) Talep edilmesi halinde Vergi Dairesine sunabilirmisiniz.? c) Stok kartları ile uyuşturuldu mu .? d) Stok sayımının yapıldığı tarih/tarihler. e) Stok Sayımını yapan görevlilerin isimleri.? f) Ambalaj malzemesi ve/veya kırtasiye stoku mevcut mu.?	a)Evet/Hayır b)Evet/Hayır c)Evet/Hayır d) e) f)Evet/Hayır
9-a) Stok değerlemesi hangi esasa göre yapılmıştır.? b) Stoktan düşülen herhangi bir miktar mevcut mu.? c) Stoktan yapılan düşüş için Vergi Dairesine bildirimde bulunuldu mu.?	a) b) Evet/Hayır c) Evet/Hayır
10- Stokunuzun bulunduğu yerler: (Transit halindeki dahil.) (Depo antrepo,mağaza,ve konsinye verilen yerler dahil adres bildirilecek)	
11- a) Vergi yasalarında belirtilen yükümlülükler yerine getirildi mi.? b) Getirilmemişse hangileri ve nedenleri belirtilecek.	a)Evet/Hayır b)
12- İşletmeden kişisel amaçlarla alınan veya çekilen aynı veya nakdi ekonomik kıymetlerin türü ve toplam cari kıymeti.	
13- Tüm dahili ve harici borç ve alacaklar kayıtlara dahil edildi mi.? (Bankalar Dahil)	Evet/Hayır

Yukarıda beyan edilen bilgilerin tam ve doğru olduğunu beyan eder,vergi dairesince talep edilecek her türlü bilgi ve belgeleri öngörülecek sürede vermeyi ve/veya vermesi için muhasip - murakıbmı peşinen yetkili kıldığımı kabul ve taahhüt ederim.

Yükümlünün / Direktörün

İmzası

Açık İsmi

Makamı

Not: 1 - Verilecek cevaplara yeterli yer olmaması halinde ek sayfa ilave edilecektir.

2 - Kesin ve açık ifade kullanılmaması veya yanıtsız soru bırakılması da Gelir vergisi Yasası'nın 10. maddesinin uygulanmasına neden teşkil edecektir.

MURAKIP BEYANI

..... İsimli yükümlünün tarafımızdan denetlenen hesapları ile hesaplarla ilgili Murakebe Raporuna ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

1 - Hesaplar kimin tarafından murakebe edilmiştir.?	
2 - Muhasebe kayıtları kimin tarafından yapılmıştır.?	
3 - Defter ve belgeler nerede muhafaza edilmektedir.?	
4 - a) Hesaplara tahmin veya takdir yöntemiyle rakamlar ilave edildi mi.? b) Vergi Yasasındaki belge düzenine uyuldu mu.?	a) Evet/Hayır b) Evet/Hayır
5 - Mizanın sağlanması için kayıtlara ait herhangi bir rakamın değişti -rilmesine ve ilavesine gerek duyulmuş mudur.? Hangilerine.?	Evet/Hayır
6 - Hesapların Murakebesi kaç kez yapılmıştır.Kapsamı ne olmuştur.?	Tam murakebe/Örneklendirme usulu %
7 - Murakebe esnasında saptanan hata ve noksanlıklar hususunda rapor verildi mi.? (Raporun bir sureti eklenmelidir.)	Evet/Hayır
8 - İşletmeye ait ekonomik kıymetlerin mevcudiyeti.aidiyat ve envanter kayıtları fiilen denetlendi mi.?	Evet/Hayır
9 - Usulüne uygun stok kayıtları tutuldu mu.? Hangi yöntem kullanılmıştır.	Evet/Hayır Stok yoktur
10 - Fiili stok sayımı ve envanter işlemlerinde siz veya sizi temsilen yetkili bulundu mu? (kimliği belirtilecek)	Evet/Hayır
11 - a) Stok miktarının ve kıymetlerinin doğruluğunu tahkik ve/veya tasdik ettiniz veya ettirdiniz mi? b) Beyan edilen miktar veya kıymetler tatminkar bulundu mu?	a) Evet/Hayır b) Evet/Hayır
12 - Stoktan herhangi bir düşüş yapıldı mı? Yapılmışsa; i - Sebepleri nelerdir? ii - Vergi Dairesince saptama yapıldı mı? iii - Değerlendirmesi nasıl yapılmıştır? iv - Gözlemlerinizi neler olmuştur?	Evet/Hayır i - ii - iv -
13 - İşletme pul vergisi ile ilgili Yasal ödevlerini yerine getirdi mi?	Evet/Hayır
14 - İşletme maaş ve diğer ödemeler ile ilgili vergi stopaj işlemlerine ilişkin yasal ödevlerini yerine getirdi mi?	Evet/Hayır
15 - İşletmenin tüm banka işlemleri ile borçlu ve alacaklıının (İşletme yöneticilerine ait cari hesaplar dahil) kayıtlara dahil edilip edilmediği saptandı mı?	Evet/Hayır
16 - a) Kişisel amaçlarla işletmeden mallar çekildi mi? b) İşletmeye ait ekonomik kıymetlerden yararlanma veya yararlandırma oldu mu? c) Olmuşsa; gerek işletme ve gerekse yararlananlar bakımından vergi amaçları hususunda dikkate alındı mı?	Evet/Hayır Evet/Hayır Evet/Hayır
17 - a) İşletme ilgililerinin cari hesapları olmuş mu? b) Yıl sonu bakiyeleri ne olmuştur? c) Bu bakiyelere faiz tahakkuk ettirildi mi?	a) Evet/Hayır b) Zimmet (Dr)... Matlup (Cr).... c) Evet/Hayır
18 - a) Teşvik Yasalarından yararlanıldı mı? b) Teşviklerin gereği yerine getirildi mi? c) Hangi konuda ve ne miktarlarda olmuştur?	a) Evet/Hayır b) Evet/Hayır c)
19 - a) İşletmeye ait sabit kıymetler mal oluş bedellerinin dışında değerlemeye tabi tutuldu mu? b) Hangi V. Dönemine ait yapılmıştır? c) Nedeni ile hangi esas ve kıstaslara göre yapıldığı.	a) Evet/Hayır b) c)

Yukarıda beyan etmiş olduğum bilgilerin tam ve doğru olduğunu beyan eder, Vergi Dairesi tarafından talep edilmesi halinde murakebe hesapların murakebesine ilişkin tüm bilgi ve çalışma belgelerini (Working-papers) talep edilecek sürede vermeyi kabul ve taahüt ederim
Tarih

İmzası
Açık İsmi
Makamı

Not : Verilecek cevaplara yeterli yer olmaması halinde ek sayfa ilave edilecektir.