

KURUMLAR VERGİSİ ÖRNEKLER

Şirketin karlı olması – teknokentten kazanç elde edilmesi

Örnek: Ulutekte faaliyet gösteren Yılmaz A.Ş. bölgede tamamladığı ar-ge projesini tüm hakları ile birlikte Anıl A.Ş. ne satmıştır.

Projenin satış ve maliyet bilgileri ile şirketin teknokent dışındaki diğer mali bilgileri aşağıdadır.

Proje satışının hasılatı	2.000.000
Proje maliyeti	500.000
Proje kazancı(2.000.000-500.000)	1.500.000
Teknokent dışındaki kazancı	200.000
Bilanço karı (1.500.000 + 200.000)	1.700.000

Ticari Bilanço Karı	1.700.000
Ticari Bilanço Zararı	
İLAVELER	
TOPLAM	
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNALAR	
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar	1.500.000
TOPLAM	1.500.000
Kar ve İlaveler Toplamı	1.700.000
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı	1.500.000
ZARAR	
KAR	200.000
Diğer Geçmiş Yıl Zararları	
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları	
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları	
İndirime Esas Tutar	200.000
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNALAR	
TOPLAM	
Kurumlar Vergisi Matrahı	200.000

Şirketin zarar etmesi – teknokentten kazanç elde edilmesi

Örnek: Ulutekte faaliyet gösteren Yılmaz A.Ş. bölgede tamamladığı ar-ge projesini tüm hakları ile birlikte Anıl A.Ş. ne satmıştır.

Projenin satış ve maliyet bilgileri ile şirketin teknokent dışındaki diğer mali bilgileri aşağıdadır.

Proje satışının hasılatı	1.000.000
Proje maliyeti	600.000
Proje kazancı(1.000.000-600.000)	400.000
Teknokent dışındaki zararı	700.000
Bilanço zararı (400.000 – 700.000)	-300.000

Ticari Bilanço Karı	
Ticari Bilanço Zararı	300.000
İLAVELER	
TOPLAM	300.000
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNALAR	
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar	400.000
TOPLAM	400.000
Kar ve İlaveler Toplamı	0
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı	700.000
ZARAR	700.000
KAR	
Diğer Geçmiş Yıl Zararları	
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları	
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları	
İndirime Esas Tutar	
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNALAR	
TOPLAM	
Kurumlar Vergisi Matrahı	0

Şirketin karlı olması – teknokentten zarar edilmesi

Örnek: Ulutekte faaliyet gösteren Yılmaz A.Ş. bölgede tamamladığı ar-ge projesini tüm hakları ile birlikte Anıl A.Ş. ne satmıştır.

Projenin satış ve maliyet bilgileri ile şirketin teknokent dışındaki diğer mali bilgileri aşağıdadır.

Proje satışının hasılatı	2.000.000
Proje maliyeti	2.500.000
Proje kazancı(2.000.000-2.500.000)	-500.000
Teknokent dışındaki kazancı	1.000.000
Bilanço karı (1.000.000 -500.000)	500.000

Ticari Bilanço Karı	500.000
Ticari Bilanço Zararı	
İLAVELER	
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (İstisna Faaliyetlerden Elde Edilen Zarar)	500.000
TOPLAM	500.000
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNALAR	
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar	
TOPLAM	
Kar ve İlaveler Toplamı	1.000.000
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı	
ZARAR	
KAR	1.000.000
Diğer Geçmiş Yıl Zararları	
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları	
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları	
İndirime Esas Tutar	1.000.000
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNALAR	
TOPLAM	
Kurumlar Vergisi Matrahı	1.000.000

Şirketin zarar etmesi – teknokentten zarar edilmesi

Örnek: Ulutekte faaliyet gösteren Yılmaz A.Ş. bölgede tamamladığı ar-ge projesini tüm hakları ile birlikte Anıl A.Ş. ne satmıştır.

Projenin satış ve maliyet bilgileri ile şirketin teknokent dışındaki diğer mali bilgileri aşağıdadır.

Proje satışının hasılatı	2.000.000
Proje maliyeti	3.000.000
Proje kazancı(2.000.000-3.000.000)	-1.000.000
Teknokent dışındaki zararı	-800.000
Bilanço zararı (1.000.000 + 800.000)	-1.800.000

Ticari Bilanço Karı	
Ticari Bilanço Zararı	1.800.000
İLAVELER	
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (İstisna Faaliyetlerden Elde Edilen Zarar)	1.000.000
TOPLAM	1.000.000
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNALAR	
Teknoloji Geliştirme Bölgelerinde Elde Edilen Kazançlar	
TOPLAM	

TOPLAM	
Kar ve İlaveler Toplamı	1.000.000
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı	1.800.000
ZARAR	800.000
KAR	
Diğer Geçmiş Yıl Zararları	
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları	
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları	
İndirime Esas Tutar	
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNALAR	
TOPLAM	
Kurumlar Vergisi Matrahı	0