

1. Çok Uluslu İşletme (ÇÜİ) Grubuna İlişkin Bilgiler

1.1 Küresel ATV Bilgi Beyannamesini Veren Bağlı İşletme Bilgileri

1. Küresel ATV bilgi beyannamesini veren bağlı işletme nihai ana işletme midir?	2. Küresel ATV bilgi beyannamesini veren bağlı işletmenin adı	3. Küresel ATV bilgi beyannamesini veren bağlı işletmenin vergi kimlik numarası (VKN)	4. Küresel ATV bilgi beyannamesini veren bağlı işletmenin rolü	5. Küresel ATV bilgi beyannamesini veren bağlı işletmenin bulunduğu ülke	6. Bilgi değişimi anlaşması kapsamındaki ülkeler (varsa)
Evet/Hayır					

1.2 ÇÜİ Grubuna İlişkin Genel Bilgiler

1.2.1 ÇÜİ Grubu ve Raporlanan Hesap Dönemi

1. ÇÜİ Grubunun Adı	2. Raporlanan hesap döneminin başlangıç tarihi	3. Raporlanan hesap döneminin bitiş tarihi	4. Küresel ATV bilgi beyannamesine ilişkin düzeltme beyannamesi midir?
			Evet/Hayır

1.2.2 ÇÜİ Grubunun Genel Muhasebe Bilgileri

1. Nihai ana işletmenin (NAİ) konsolide finansal tablolarının türü	2. NAİ'nin konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan finansal muhasebe standardı	3. NAİ'nin konsolide finansal tablolarında kullandığı para birimi (ISO kodu)

1.3 Kurumsal Yapı

1.3.1 Nihai Ana İşletme (NAİ)

1. NAİ'nin bulunduğu ülke	
2. NAİ'nin bulunduğu ülkede yürürlükte olan ATV kuralları	
3. NAİ'nin adı	
4. NAİ'nin vergi kimlik numarası	
5. NAİ'nin Küresel ATV bilgi beyannamesinin sunulduğu ülkedeki VKN'si (farklıysa-varsa)	
6. NAİ'nin Küresel ATV kapsamındaki işletme türü	
7. NAİ muaf işletme ise - türü	
8.Tebliğin (5.5.2.) bölümü uyarınca nitelikli IIR uygulanabilecek ülke	

1.3.2 Grup işletmeleri (NAİ Hariç) ve İş Ortaklığı Grubu Üyeleri

1.3.2.1 Bağılı İşletmeler ve İş Ortaklığı Grubu Üyeleri

Değişiklikler	1. Raporlanan geçmiş hesap döneminden sonraki değişiklikler (varsa)	Evet/Hayır
Ülke	2. Ülke	
	3. Yürürlükteki ATV Kuralları	
Bağılı işletme, iş ortaklığı veya iş ortaklığı iştirakinin bilgileri	4. Bağılı işletmenin, iş ortaklığının veya iş ortaklığı iştirakinin adı	
	5. VKN	
	6. Küresel ATV bilgi beyannamesinin sunulduğu ülkedeki VKN (varsa)	
	7. Küresel ATV kapsamındaki işletme türü	
Bağılı işletmenin, iş ortaklığının veya iş ortaklığı iştirakinin mülkiyet yapısı	Bağılı işletmenin, iş ortaklığının veya iş ortaklığı iştirakinin mülkiyet payına sahip her bir işletmenin; 8. Küresel ATV kapsamındaki işletme türü 9. VKN (bağılı işletmeler ve iş ortaklığı grubu üyeleri için) 10. Sahip olduğu mülkiyet payı (%)	
Bağılı işletmenin, kısmen sahip olunan ana işletme veya ara ana işletme olması durumunda, söz konusu işletme tarafından nitelikli IIR uygulanması gerekiyor mu?	11. Ana işletmenin küresel ATV kapsamındaki statüsü	
	12. Ek Madde 7/3-a ve 7/3-c uyarınca IIR kapsamında mükellef olan başka bir ara ana işletme bulunması durumunda bu işletmenin VKN'si	
	13. Ek Madde 7/3-b uyarınca nitelikli IIR kapsamında mükellef olan kısmen sahip olunan ana işletme bulunması durumunda bu işletmenin VKN'si	
İşletmeye ilişkin olarak UTPR uygulanabilir mi?	14. Uluslararası faaliyetlerinin başlangıç aşamasında olan ÇUİ gruplarına ilişkin ek madde 6/10 ile Tebliğin (4.1.7.) bölümündeki düzenlemeler ilgili işletme için uygulanabilir mi?	Evet/Hayır
	15. Bağılı işletme (veya iş ortaklığı grubu üyesi) ile ilgili olarak nitelikli IIR kapsamında mükellef olan ana işletmelerin mülkiyet payları (küresel ATV'ye ilişkin tahsis edilebilir payları) (%)	
	16. NAİ'nin bağılı işletmedeki mülkiyet payı (NAİ'nin iş ortaklığı grubu üyesinin küresel ATV'sine ilişkin tahsis edilebilir payı), o bağılı işletmeye ilişkin nitelikli IIR uygulaması gereken ana işletmelerin toplam mülkiyet payından (iş ortaklığı grubu üyesinin küresel ATV'sine ilişkin toplam tahsis edilebilir payından) büyük müdür?	Evet/Hayır

1.3.2.2 Muaf İşletmeler

1. Raporlanan geçmiş hesap döneminden sonraki değişiklikler (varsa)	Evet/Hayır
2. Muaf işletmenin adı	
3. Muaf işletmenin türü	

1.3.3 Raporlanan Hesap Dönemi İçerisinde Kurumsal Yapıda Gerçekleşen Değişiklikler

- a. Raporlanan hesap dönemi boyunca gerçekleşen ancak bölgesel bazlı vergi yükünü, bölgesel ATV hesaplamasını ya da bölgesel ATV'nin tahsisini etkilemediği için raporlanmamış olan kurumsal yapı değişiklikleri var mıdır?

Evet/Hayır

1. Bağlı İşletmenin (veya ÇÜİ Grubunun diğer işletmesinin) veya iş ortaklığı grubu üyesinin adı	2. VKN	3. Değişikliğin yürürlük tarihi	4. Bağlı işletmenin değişiklikten önce bölgesel ATV kapsamındaki işletme türü/statüsü	5. Bağlı işletmenin değişiklikten sonra bölgesel ATV kapsamındaki işletme türü/statüsü	6. Değişiklikten önce veya sonra söz konusu bağlı işletme (veya diğer işletme) veya iş ortaklığı grubu üyesinde mülkiyet payına sahip olan işletmeler	7. Değişiklikten önce söz konusu bağlı işletme (veya diğer işletme) veya iş ortaklığı grubu üyesinde sahip olunan mülkiyet payları (%)	8. Değişiklikten sonra söz konusu bağlı işletme (veya diğer işletme) veya iş ortaklığı grubu üyesinde sahip olunan mülkiyet payları (%)

1.4 Küresel ATV Bilgilerinin Özeti

1. Ülkenin adı	2. Alt grubun türü (varsa)	3. Alt grubun bilgileri (varsa)	4. Vergilendirmeye yetkisine sahip ülke(ler)in adı/adları	5. Güvenli liman veya istisna uygulandı mı?	6. Ülkesel bazlı vergi yükü aralığı	7. REF kazanç indiriminin uygulanması sonucu küresel ATV sıfırlandı mı?	8. Ödenecek nitelikli yerel ATV - aralığı	9. Ödenecek küresel ATV - aralığı
						Evet/Hayır		

2. Ülke Bazlı Güvenli Limanlar ve Küresel ATV Hesaplanmayan Diğer Durumlar

Ülke Bazlı Güvenli Limanlar ve Küresel ATV Hesaplanmayan Diğer Durumlar – Ülke Bazlı Tablolar

Küresel ATV bilgi beyannamesini veren bağlı işletme, küresel ATV hesaplamasına ilişkin istisnai durumların geçerli olduğu her bir ülke için Bölüm 2'yi ülke bazında dolduracaktır.

2.1 Ülke Hakkında Bilgiler

1. Ülkenin adı	
2. Alt grubun türü (varsa)	
3. Alt grubun bilgileri (varsa)	
4. Vergilendirme yetkisine sahip olan ülke	
5.Raporlanabilir farklılıklar var mı (Evet/Hayır)	

2.2 Ülkeye İlişkin Geçerli Olan Güvenli Limanlar ve Küresel ATV Hesaplanmayan Diğer Durumlar (ATV'nin Sıfıra İndirilmesi)

2.2.1 Bir Ülke İçin Güvenli Liman Seçimi

2.2.1.1 Güvenli Liman Seçimi

1. Seçilen Güvenli Liman	[ilgili seçeneği giriniz]
--------------------------	---------------------------

2.2.1.2 Daimi Güvenli Limanlar

(a) Önemsiz bağlı işletmeler için basitleştirilmiş hesaplamalar güvenli limanı

	1.İlgili ülkede bulunan önemsiz bağlı işletmelerin toplam hasılatı	2.İlgili ülkede bulunan önemsiz bağlı işletmelerin CbC düzenlemelerine göre belirlenen cari dönem vergi toplamı
a. Raporlanan hesap dönemi		
b.Bir önceki hesap dönemi (varsa)		-
c.İki önceki hesap dönemi (varsa)		-
d.Üç hesap döneminin ortalaması (varsa)		-

2.2.1.3 Geçici Güvenli Limanlar

(a) CbCR Güvenli Limanı

1. Toplam hasılat	
2. Vergisi öncesi kâr (zarar)	
3. Basitleştirilmiş kapsanan vergiler	

(b) UTPR güvenli limanı

1. İlgili ülkedeki kurumlar vergisi oranı

2.2.2 De Minimis Uygulaması Seçimi

- ☐ Raporlanan hesap dönemi için De Minimis uygulamasının geçerli olup olmayacağına ilişkin seçim
- ☐ Önemsiz bağlı işletmeler için basitleştirilmiş hesaplamalar - önemsiz bağlı işletme olmayan bağlı işletmeler

	1. Finansal hesaplardaki hasılat	2. Ülkesel bazlı hasılat	3. FANIL	4. Ülkesel bazlı kazanç veya zarar
a.Raporlanan hesap dönemi				
b.Bir önceki hesap dönemi (Varsa)				
c.İki önceki hesap dönemi (Varsa)				
d.Üç hesap döneminin ortalaması (Varsa)				

2.3 Uluslararası Faaliyetlerinin Başlangıç Aşamasında Olan ÇUİ Grupları (Varsa)

1. ÇUİ grubunun küresel ATV kapsamına girdiği hesap döneminin ilk günü	
2. Referans ülke	
3. ÇUİ grubunun küresel ATV kapsamına girdiği hesap döneminde referans ülkedeki maddi duran varlıkların net defter değeri	
4. ÇUİ grubunun küresel ATV kapsamına girdiği hesap döneminde bağlı işletmelerin bulunduğu ülkelerin sayısı	
5. ÇUİ grubunun küresel ATV kapsamına girdiği hesap döneminde referans ülke dışında bulunan bağlı işletmelerin maddi duran varlıkları	a. Ülke
	b. Her bir ülkede bulunan tüm bağlı işletmelerin maddi duran varlıklarının net defter değeri
6. Raporlanan hesap döneminde bağlı işletmelerinin bulunduğu ülkelerin sayısı	
7. Raporlanan hesap döneminde referans ülke dışındaki diğer ülkelerde bulunan tüm bağlı işletmelerin maddi duran varlıklarının net defter değerlerinin toplamı	

3 Küresel ATV Hesaplamaları

Küresel ATV Hesaplamaları – Ülke Bazlı Tablolar

Küresel ATV bilgi beyannamesini veren bağlı işletme, küresel ATV hesaplaması gereken her bir ülkeye (veya alt gruba) ilişkin olarak Bölüm 3'ü ülke bazında dolduracaktır.

3.1 Ülke bilgileri

1. Ülke adı	
2. Alt grubun türü (varsa)	
3. Ülkesel bazlı vergi yükü ve küresel ATV hesaplaması gereken alt grup bilgileri	
4. Vergilendirme yetkisine sahip ülkeler	
5. Ülkesel bazlı vergi yükü	
6. Düzeltilmiş kapsanan vergiler	
7. Net ülkesel bazlı kazanç veya zarar	
8. REF kazanç indirimi	
9. Ek cari dönem küresel ATV	
10. Yerel mevzuat kapsamındaki küresel ATV tutarı	
11. Seçimler	
12. Ek Madde 4/9 uyarınca yapılan tahsisler sonrası kapsanan vergilere ilişkin toplam cari dönem vergi gideri	
13. Nitelikli iade edilebilir vergi kredileri ile pazarlanabilir – devredilebilir vergi kredileri (vergi gideri)	
14. Diğer vergi kredileri (vergi gideri)	
15. Ertelenmiş vergi gideri tutarı	
16. Nitelikli iade edilebilir vergi kredileri ile pazarlanabilir – devredilebilir vergi kredileri (gelir)	
17. Vergi gideri fazlasının sonraki hesap dönemlerine devri	
18. Geçiş kuralları	

3.2 Ülkesel Bazlı Vergi Yükü Hesaplaması

3.2.1 Ülkesel Bazlı Vergi Yükü

a. FANIL	b. Net ülkesel bazlı kazanç veya zarar	c. Gelir vergisi gideri	d. Düzeltilmiş kapsanan vergiler	e. Ülkesel bazlı vergi yükü
	[A]		[B]	[C]=[B]/[A]

3.2.1.1 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	Net tutar
a) Net vergi gideri – Ek Madde 5/1-a-1 ve Ek Madde 5/1-b-1	
b) İstisna tutulan kar payları - Ek Madde 5/1-b-2	
c) Öz sermaye kazanç veya zararları - Ek Madde 5/1-a-2 ve Ek Madde 5/1-b-3	
d) Yeniden değerlendirme yöntemi kazanç veya zararları - Ek Madde 5/1-a-3 ve Ek Madde 5/1-b-4	
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 Ek Madde 5/1-b-5	
f) Asimetrik kur kazanç veya zararları - Ek Madde 5/1-a-5 ve Ek Madde 5/1-b-6	
g) Kanunen yasaklanmış fiillere ve cezalara ilişkin yapılan ödemeler - Ek Madde 5/1-a-6	
h) Önceki dönem muhasebe hataları dolayısıyla oluşan tutarlar - Ek Madde 5/1-a-7 ve Ek Madde 5/1-b-7	
i) Muhasebe ilke değişiklikleri dolayısıyla oluşan tutarlar - Ek Madde 5/1-a-7 ve Ek Madde 5/1-b-7	
j) Emeklilik gideri - Ek Madde 5/1-a-8 ve Ek Madde 5/1-b-8	
k) Alacaktan vazgeçilmesi – Ek Madde 5/4	
l) Pay senedi opsiyonu - Tebliğ (5.2.3.)	
m) Emsallare uygunluk ilkesi - Ek Madde 5/6	
n) Nitelikli iade edilebilir vergi kredileri ile pazarlanabilir – devredilebilir vergi kredileri - Ek Madde 5/5	
o) Gerçeğe uygun değer yöntemi yerine gerçekleştirme yönteminin seçimi- Tebliğ (5.2.7.)	
p) Sermaye kazançlarını beş yıla yayma seçimi - Ek Madde 6/6-a ve Tebliğ (5.2.6.)	
q) Grup içi finansman işlemlerinde gider kısıtlaması - Ek Madde 5/3	

r) Aynı ülkedeki işlemleri konsolide etme seçimi - Tebliğ (5.2.9.)	
s) Sigorta işletmelerinin kazançlarının hariç tutulması - Tebliğ (5.2.10.)	
t) İlave ana sermaye - Tebliğ (5.2.11.)	
u) ÇÜİ grubuna katılan ve ayrılan bağlı işletmeler - Ek Madde 11/4 ve Tebliğ (8.2.)	
v) Şeffaf işletme olan nihai ana işletmenin işletme bazlı kazancının azaltımı - Ek Madde 12/1 ve 12/2	
w) Vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletmenin işletme bazlı kazancının azaltımı - Ek Madde 12/3	
x) Vergilendirilebilir dağıtım yöntemi seçimi - Ek Madde 12/10	
y) Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetlerinden elde edilen kazanç - Ek Madde 3/5, 3/6, 3/7 ve 3/8	
z) Bağlı işletmeler arasındaki işlemler - Tebliğ (12.4.)	
3.Net ülkesel bazlı kazanç (zarar)	

3.2.1.2 Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Hesaplanması

(a) Düzeltilmiş Kapsanan Vergilerin Toplam Tutarı

1. Ek Madde 4/9 uyarınca yapılan tahsisler sonrası kapsanan vergilere ilişkin toplam cari dönem vergi gideri (ülkedeki tüm bağlı işletmeler)	
2. Düzeltmeler	Net tutar
a) Finansal hesaplarda vergi öncesi kârda gider olarak tahakkuk ettirilen kapsanan vergi - Ek Madde 4/3-a-1	
b) Ek Madde 4/6 kapsamında tespit olunan ülkesel bazlı zarara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı- Ek Madde 4/3-a-2	
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	
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	
e) Nitelikli mülkiyet paylarının nitelikli şeffaf vergi faydaları - Ek Madde 5/2 ve Tebliğ (5.2.1.3.4.)	
f) Ülkesel bazlı kazanç veya zararın hesaplamasına dâhil edilmeyen gelirlere ilişkin cari dönem vergi gideri- Ek Madde 4/3-b-1	
g) Cari dönem vergi giderinde indirim olarak kaydedilmemiş olan ve nitelikli olmayan iade edilebilir vergi kredisi ile pazarlanabilir-devredilebilir vergi kredisi niteliğinde olmayan bir vergi kredisine ilişkin bir kredi veya iade tutarı - Ek Madde 4/3-b-2	
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 kredisi ve pazarlanabilir-devredilebilir vergi kredisi hariç) - Ek Madde 4/3-b-3	
i) Belirsiz bir vergi pozisyonu ile ilgili cari dönem vergi gideri- Ek Madde 4/3-b-4	

j) Hesap döneminin son gününden itibaren üç yıl içinde ödenmesi beklenmeyen her türlü cari dönem vergi gideri - Ek Madde 4/3-b-5	
k) Önceki hesap dönemine ilişkin yapılan düzeltmeler - Ek Madde 6/6-c ve Tebliğ (6.5.1.)	
l) Sermaye kazançlarını beş yıla yayma seçimine ilişkin kapsanan vergiler - Ek Madde 6/6-a ve Tebliğ (5.2.6.)	
m) Nihai ana işletme olan şeffaf işletmenin kapsanan vergilerinin azaltımı - Ek Madde 12/1 ve Tebliğ (9.1.3.)	
n) Vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletmenin kapsanan vergilerinin azaltımı - Ek Madde 12/3 ve Tebliğ (9.2.2.)	
o) Dağıtılmış sayılan kar payı vergileri- Ek Madde 12/5 ve 12/6 ile Tebliğ (9.2.3.)	
p) Vergilendirilebilir dağıtım yöntemi seçimi - Ek Madde 12/10 ve Tebliğ (9.4.3.)	
q) Toplam ertelenmiş vergi düzeltme tutarı - Ek Madde 4/3	
r) Finansal tablolarındaki özkaynak değişim tablosunda veya diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen ve ek madde 5 kapsamına giren kazanç veya zararlarla ilgili kapsanan vergilerdeki herhangi bir artış veya azalış tutarı - Ek Madde 4/3	
s) Sonraki hesap dönemlerine devreden vergi gideri fazlası hesabı - Ek Madde 4/8 ve Tebliğ (6.1.4.1.)	
t) Kapsanan vergilerin, vergi gideri fazlası hesabının bakiyesi kadar azaltımı - Ek Madde 4/8 ve Tebliğ (6.1.4.1.)	
3. Düzeltilmiş Kapsanan Vergiler	

(b) Vergi gideri fazlasının sonraki hesap dönemlerine devri

1. Önceki hesap dönemlerinden devreden bakiye	[A]
2. Raporlanan hesap döneminde oluşturulan ve sonraki hesap dönemlerine devredilebilen vergi gideri fazlası	[B]
3. Raporlanan hesap döneminde kullanılan ve sonraki hesap dönemlerine devredilebilen vergi gideri fazlası	[C]
4. Sonraki hesap dönemlerine devreden vergi gideri fazlası hesabının bakiyesi	[D]=[A]+[B]-[C]

(c) Geçici karma CFC vergi düzenlemesi hesaplaması (varsa)

1. CFC Ülkeleri	2. Alt grup	3. Karma CFC vergi düzenlemesi kapsamında alt gruba tahsis edilen toplam vergiler
Toplam		

3.2.2 Ertelenmiş vergi muhasebesine ilişkin ülkesel bazlı hesaplamalar

3.2.2.1 Ertelenmiş vergi düzeltmeleri

(a) Özet

1. Küresel ATV kapsamında yeniden hesaplanmamış ve düzeltilmemiş ertelenmiş vergi gideri tutarı	a. Finansal hesaplarda kaydedilen ertelenmiş vergi gideri	[A]
	b. Küresel ATV net defter değeri ile muhasebe net defter değeri farklı olan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi gideri	[B]
	c. Varlıkların veya yükümlülüklerin küresel ATV net defter değerine dayalı olarak belirlenen ertelenmiş vergi gideri	[C]
	d. Küresel ATV kapsamında yeniden hesaplanmamış ve düzeltilmemiş ertelenmiş vergi gideri	$[D] = [A] - [B] + [C]$
2. Toplam düzeltme tutarı		[E]
3. Asgari kurumlar vergisi oranı üzerinden yeniden hesaplanmış ertelenmiş vergi tutarı	e. Küresel ATV kapsamında yeniden hesaplanmamış ertelenmiş vergi gideri	$[F] = [D] + [E]$
	f. 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	[G]
	g. 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	[H]
4. Toplam ertelenmiş vergi düzeltme tutarı		$[I] = [F] + [G] - [H]$

(b) Düzeltmelere ilişkin detaylı bilgiler

1.Ertelenmiş vergi giderine ilişkin düzeltmeler	Net tutar
a) Ülkesel bazlı kazanç veya zararın hesaplamasına dâhil edilmeyen kazançlara ilişkin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 4/4-a-1	
b) Kabul edilmeyen tahakkuklara ilişkin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 4/4-a-2 ve Tebliğ (6.3.1.1.2.)	
c) Potansiyel tahakkuklara ilişkin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 4/4-a-2 ve Tebliğ (6.3.1.1.2.)	
d) Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin hesap düzeltmesinden veya değer düzeltmesinden kaynaklanan tutarlar - Ek Madde 4/4-a-3	
e) Cari hesap dönemindeki vergi oranlarının değişiminden kaynaklanan ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 4/4-a-4	
f) Vergi kredilerine ilişkin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 4/4-a-5 ve Tebliğ (6.3.1.1.5.)	
g) Zarar devri (veya varsayılan zarar devri) karşılığı ertelenmiş vergi varlığı - Ek Madde 4/4-a-5 ve Tebliğ (6.3.1.1.5.)	
h) Kabul edilmeyen tahakkuklar veya potansiyel tahakkuklara ilişkin cari hesap dönemi içinde ödenen tutarlar - Ek Madde 4/4-b-1	
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	
j) Finansal raporlama standartları kapsamına girmediğinden cari dönem vergi zararına ilişkin ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilemeyen tutarlar - Ek Madde 4/4-a-6	
k) Kurumlar vergisi oranının asgari kurumlar vergisi oranından daha düşük bir orana düşmesi nedeniyle oluşan ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 6/6-ç	
l) Kurumlar vergisi oranının asgari kurumlar vergisi oranından daha yüksek bir orana artırılması nedeniyle oluşan ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 6/6-ç	
m) ÇÜİ grubuna katılan ve ayrılan bağlı işletmeler - Ek Madde 11/4 ve Tebliğ (8.2.)	
n) Nihai ana işletme olan şeffaf işletmenin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 12/1 ve Tebliğ (9.1.3.)	
o) Vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletmenin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 12/3 ve Tebliğ (9.2.2.)	
p) Bağlı işletmeler arasında gerçekleşen işlemlerden kaynaklanan ertelenmiş vergi düzeltmesi - Tebliğ (12.4.)	
2. Düzeltmelerin toplam tutarı	

(c) Geçmişe taşınabilen zararlar

	1.Geçmiş hesap dönemlerine taşınabilen zararlara atfedilebilen varsayılan ertelenmiş vergi varlıkları	2.Taşınan zararlara ilişkin kapsanan vergi iadesi
a. Önceki X hesap dönemine atfedilen tutar		
b. Önceki Y hesap dönemine atfedilen tutar, vb.		
c. Toplam		

3.2.2.2 Takip Hesabı

(a) Takip hesabında izlenen ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin yıllık tutarı

1.	Raporlanan hesap döneminden önceki beşinci hesap döneminde takip hesabına alınan ertelenmiş vergi yükümlülüğü tutarı	
2.	Raporlanan hesap döneminden önceki beşinci hesap döneminde takip hesabına alınan ertelenmiş vergi yükümlülüğü tutarının raporlanan hesap döneminde ters kayıtlı kapatılan kısmı	
3.	Raporlanan hesap dönemine ilişkin olarak takip hesabına alınan ertelenmiş vergi yükümlülükleri tutarı	

(b) Toplam ertelenmiş vergi yükümlülüğü takip hesapları

	1.Raporlanan hesap dönemi	2.Önceki hesap dönemi
a. Geçiş dönemi öncesi kaydedilen ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin tutarı		
b. Kalan bakiye tutar		
c. Gerekçelendirilemeyen bakiye tutarı		

3.2.2.3.Geçiş Kuralları

1.Geçiş dönemi

(a) Geçici Madde 17/1-c ve 17/1-ç'nin uygulanması

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			
1. Geçiş dönemi başındaki ertelenmiş vergi yükümlülükleri		2. Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin asgari kurumlar vergisi oranı üzerinden yeniden hesaplanmış tutarı (varsa)	
Ertelenmiş vergi varlıkları			
3. Geçiş dönemi başındaki ertelenmiş vergi varlıkları	4. Ertelenmiş vergi varlıklarının asgari kurumlar vergisi oranı üzerinden yeniden hesaplanmış tutarı (varsa)	5. Ek Madde 17/1-ç kapsamında hariç tutulan kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi varlıkları	6. Küresel ATV hesaplamaları kapsamında dikkate alınan ertelenmiş vergi varlıkları
[A]	[B]	[C]	[D] = [[A] veya [B], varsa] - [C]

(b) Tebliğin (12.4.) bölümünün uygulanması

1.Devreden işletmelerin bulunduğu ülke	2. Devir işlemlerine ilişkin olarak ödenen vergi	3.Devreden bağlı işletmelerin finansal hesaplarına yansıtılan net ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü	4. Devredilen varlıkların küresel ATV hesaplaması kapsamındaki net defter değeri	5. Devre konu varlıklara ilişkin olarak küresel ATV kapsamında devralan bağlı işletmeler için belirlenen net ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü

3.2.3. Ülkesel Bazlı Olarak Yapılan Seçimler (Varsa)

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

(a) Seçimler

1. Yıllık seçimler			
a. Sermaye kazançlarını beş yıla yayma seçimi - Ek Madde 6/6-a ve Tebliğ (5.2.6.)			☐
b. Kapsanan vergilerde 1 Milyon avro karşılığı TL'yi aşmayan düzeltmeler - Ek Madde 6/6-c ve Tebliğ (6.5.1.)			☐
c. REF kazanç indiriminin uygulanmamasına ilişkin seçim - Ek Madde 6/3 ve Tebliğ (7.3.)			☐
d. Negatif vergi gideri devrine ilişkin seçim - Ek Madde 4/8 ve Tebliğ (6.1.4.1.)			☐
2. Beş yıllık seçimler		3. Seçimin yapıldığı hesap dönemi	4. Seçimin iptal edildiği hesap dönemi
e. Özkaynak yatırımı dahil etme uygulamasına ilişkin seçim - Ek Madde 5/2 ve Tebliğ (5.2.1.3.4.)			
f. Pay senedi opsiyonuna ilişkin seçim - Tebliğ 5.2.3			
g. Gerçeğe uygun değer yöntemi yerine gerçekleştirme yöntemine ilişkin seçim - Tebliğ 5.2.7			
h. Aynı ülkedeki işlemleri konsolide etme seçimi -Tebliğ 5.2.9			
i. Sınır ötesi ertelenmiş verginin tahsis edilmemesine ilişkin seçim - Ek Madde 4/4 ve Tebliğ (6.3.1.)			
5. Diğer seçimler	6. Seçimin yapıldığı hesap dönemi	7. Seçimin iptal edildiği hesap dönemi	
j. Ülkesel bazlı zarar seçimi - Ek Madde 4/6			

(b) Ülkelerin yapacağı seçimler için gerekli bilgiler

1. Öz sermaye yatırımı dahil etme seçimi kapsamında dahil edilecek olan öz sermaye kazanç veya zararı	
2. Önceki dönemlerden devreden nitelikli mülkiyet payı yatırımı bakiyesi	[A]
3. Nitelikli mülkiyet payı yatırımına yapılan ilaveler	[B]
4. Nitelikli mülkiyet payı yatırımından yapılan indirimler	[C]
5. Nitelikli mülkiyet payı yatırımından kalan bakiye	[D]=[A]+[B]-[C]

3.2.3.2. Dağıtılmış Sayılan Kâr Payı Vergisi Seçimi (Ek Madde 12/5)

1. Dağıtılmış sayılan kâr payı vergisi seçimi	☐
---	--------------------------

(a) Ek Madde 12/5 kapsamında oluşturulan takip hesabı

1. Hesap dönemi	2. Ek Madde 12/5 kapsamındaki dağıtılmış sayılan kâr payı vergisi	3. Ödenen veya kullanılan dağıtılmış sayılan kâr payı vergisi				4. Takip hesabının kalan bakiyesi
		Önceki 3. hesap dönemi	Önceki 2. hesap dönemi	Önceki 1. hesap dönemi	Raporlanan hesap dönemi	
Önceki 4. hesap dönemi						
Önceki 3. hesap dönemi		Geçerli değil				
Önceki 2. hesap dönemi		Geçerli değil	Geçerli değil			
Önceki 1. hesap dönemi		Geçerli değil	Geçerli değil	Geçerli değil		
Raporlanan hesap dönemi		Geçerli değil	Geçerli değil	Geçerli değil	Geçerli değil	Geçerli değil

(b) Bağlı işletmenin ÇÜİ grubundan ayrılması veya varlıklarını devretmesi (Tebliğ (9.3.5.))

1. Bir önceki hesap döneminin düzeltilmiş kapsanan vergilerinde yapılan indirim	2. İlave küresel ATV	3. Elden çıkarma takip oranı
[A]	[B]	[C]

3.2.4 Bağlı İşletmelere İlişkin Hesaplamalar

(a) Geçici basitleştirilmiş ülkesel bazlı raporlama uygulamasına ilişkin seçim

1. ÇÜİ grubu geçici basitleştirilmiş ülkesel bazlı raporlama uygulamasını tercih ediyor mu?	Evet/Hayır
---	------------

(b) Vergi konsolidasyon gruplarına ilişkin raporlama seçimi

1. Vergi konsolidasyon grubunun VKN'si	2. Konsolidasyona tabi işletmelerin VKN'si

3.2.4.1 İşletme Bazlı Kazanç Veya Zarar

(a) FANIL’de yapılan düzeltmeler

1. Bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN’si		
2. Ek Madde 5/8, 5/9 ve 5/10 uyarınca yapılan tahsisler sonrası toplam FANIL tutarı		
3. Düzeltmeler	İlaveler	İndirimler
a) Net vergi gideri – Ek Madde 5/1-a-1 ve Ek Madde 5/1-b-1		
b) İstisna tutulan kâr payları - Ek Madde 5/1-b-2		
c) Öz sermaye kazanç veya zararları - Ek Madde 5/1-a-2 ve Ek Madde 5/1-b-3		
d) Yeniden değerlendirme yöntemi kazanç veya zararları - Ek Madde 5/1-a-3 ve Ek Madde 5/1-b-4		
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 Ek Madde 5/1-b-5		
f) Asimetrik kur kazanç veya zararları - Ek Madde 5/1-a-5 ve Ek Madde 5/1-b-6		
g) Kanunen yasaklanmış fiillere ve cezalara ilişkin yapılan ödemeler - Ek Madde 5/1-a-6		
h) Önceki dönem muhasebe hataları dolayısıyla oluşan tutarlar - Ek Madde 5/1-a-7 ve Ek Madde 5/1-b-7		
i) Muhasebe ilke değişiklikleri dolayısıyla oluşan tutarlar - Ek Madde 5/1-a-7 ve Ek Madde 5/1-b-7		
j) Emeklilik gideri - Ek Madde 5/1-a-8 ve Ek Madde 5/1-b-8		
k) Alacaktan vazgeçilmesi – Ek Madde 5/4		
l) Pay senedi opsiyonu - Tebliğ (5.2.3.)		
m) Emsallare uygunluk ilkesi - Ek Madde 5/6		
n) Nitelikli iade edilebilir vergi kredileri ile pazarlanabilir – devredilebilir vergi kredileri - Ek Madde 5/5		
o) Gerçeğe uygun değer yöntemi yerine gerçekleştirme yönteminin seçimi- Tebliğ (5.2.7.)		
p) Sermaye kazançlarını beş yıla yayma seçimi - Ek Madde 6/6-a ve Tebliğ (5.2.6.)		
q) Grup içi finansman işlemlerinde gider kısıtlaması - Ek Madde 5/3		
r) Aynı ülkedeki işlemleri konsolide etme seçimi - Tebliğ (5.2.9.)		

s) Sigorta işletmelerinin kazançlarının hariç tutulması - Tebliğ (5.2.10.)		
t) İlave ana sermaye - Tebliğ (5.2.11.)		
u) ÇÜİ grubuna katılan ve ayrılan bağlı işletmeler - Ek Madde 11/4 ve Tebliğ (8.2.)		
v) Şeffaf işletme olan nihai ana işletmenin işletme bazlı kazancının azaltımı - Ek Madde 12/1 ve 12/2		
w) Vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletmenin işletme bazlı kazancının azaltımı - Ek Madde 12/3		
x) Vergilendirilebilir dağıtım yöntemi seçimi - Ek Madde 12/10		
y) Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetlerinden elde edilen kazanç - Ek Madde 3/5, 3/6, 3/7 ve 3/8		
z) Bağlı işletmeler arasındaki işlemler - Tebliğ (12.4.)		
4. Bağlı İşletmenin Veya İş Ortaklığı Grubu Üyesinin İşletme Bazlı Kazanç Veya Zararı		

(b) Bir ana merkez ile işyeri arasında sınır ötesi kazanç veya zararların tahsisi ile şeffaf işletmelerin sınır ötesi kazanç veya zararlarının tahsisi (Ek Madde 5/8 ve 5/9)

1. Bu ülkede bulunan bağlı işletmeler veya iş ortaklığı grubu üyeleri ile devletsiz bağlı işletmelerin VKN'si	2. Düzeltmeden önceki FANIL	3. Düzeltmenin dayanağı	4. Diğer bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si	5. Diğer bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesinin bulunduğu ülke (ISO kodu)	6. Bağlı işletmeye yapılan ilaveler	7. Bağlı işletmeden yapılan indirimler	8. Düzeltmeden sonraki FANIL

(c) Sınır ötesi düzeltmeler

1. Bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si	2. Düzeltmenin dayanağı	3. Diğer bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si	4. Diğer bağlı işletmenin bulunduğu ülke (ISO kodu)	5. Bağlı işletmeye yapılan ilaveler	6. Bağlı işletmeden yapılan indirimler

(d) NAI'nin işletme bazlı kazancında Ek Madde 12/1, 12/2 ve 12/3 kapsamında yapılan düzeltmeler

1. Bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si	2. Yapılan azaltımın dayanağı	3. Mülkiyet payı sahiplerinin veya kâr payı alıcılarının bilgileri	4. Doğrudan sahip olunan mülkiyet payı (%)	5. Bağlı işletmeden yapılan azaltım

3.2.4.2 Düzeltilmiş Kapsanan Vergiler

(a) Finansal hesaplardaki cari vergi gideri ile ilgili düzeltmeler

1. Bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si		
2. Ek Madde 4/9 uyarınca yapılan tahsisler sonrası kapsanan vergilere ilişkin toplam cari dönem vergi gideri		
3. Düzeltmeler	İlaveler	İndirimler
a) Finansal hesaplarda vergi öncesi kârda gider olarak tahakkuk ettirilen kapsanan vergi - Ek Madde 4/3-a-1		
b) 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		
c) 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		
d) Nitelikli mülkiyet paylarının nitelikli şeffaf vergi faydaları - Ek Madde 5/2 ve Tebliğ (5.2.1.3.4.)		
e) İşletme bazlı kazanç veya zararın hesaplamasına dâhil edilmeyen gelirlere ilişkin cari dönem vergi gideri- Ek Madde 4/3-b-1		
f) Cari dönem vergi giderinde indirim olarak kaydedilmemiş olan ve nitelikli olmayan iade edilebilir vergi kredisi ile pazarlanabilir-devredilebilir vergi kredisi niteliğinde olmayan bir vergi kredisine ilişkin bir kredi veya iade tutarı - Ek Madde 4/3-b-2		
g) Finansal hesaplardaki cari dönem vergi giderinde bir düzeltme olarak değerlendirilmeyen ve bir bağlı işletmeye iade edilen veya kredilendirilen kapsanan vergi (nitelikli iade edilebilir vergi kredisi ve pazarlanabilir-devredilebilir vergi kredisi hariç) - Ek Madde 4/3-b-3		
h) Belirsiz bir vergi pozisyonu ile ilgili cari dönem vergi gideri- Ek Madde 4/3-b-4		
i) Hesap döneminin son gününden itibaren üç yıl içinde ödenmesi beklenmeyen her türlü cari dönem vergi gideri - Ek Madde 4/3-b-5		
j) Önceki hesap dönemine ilişkin yapılan düzeltmeler - Ek Madde 6/6-c ve Tebliğ (6.5.1.)		
k) Sermaye kazançlarını beş yıla yayma seçimine ilişkin kapsanan vergiler - Ek Madde 6/6-a ve Tebliğ (5.2.6.)		
l) Nihai ana işletme olan şeffaf işletmenin kapsanan vergilerinin azaltımı - Ek Madde 12/1 ve Tebliğ (9.1.3.)		

m) Vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletmenin kapsanan vergilerinin azaltımı - Ek Madde 12/3 ve Tebliğ (9.2.2.)		
n) Dağıtılmış sayılan kar payı vergileri- Ek Madde 12/5 ve 12/6 ile Tebliğ (9.2.3.)		
o) Vergilendirilebilir dağıtım yöntemi seçimi - Ek Madde 12/10 ve Tebliğ (9.4.3.)		
p) Toplam ertelenmiş vergi düzeltme tutarı - Ek Madde 4/3		
q) Finansal tablolardaki özkaynak değişim tablosunda veya diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen ve ek 5 inci madde kapsamına giren kazanç veya zararlarla ilgili kapsanan vergilerdeki herhangi bir artış veya azalış tutarı - Ek Madde 4/3		
4. Düzeltilmiş Kapsanan Vergiler		

(b) Vergilerin tahsisi

1. Bu ülkede bulunan bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesi ile devletsiz bağlı işletmenin VKN'si	2. Bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin düzeltmeden önceki kapsanan vergileri	3. Düzeltmenin dayanağı	4. Diğer bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si	5. Diğer bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesinin bulunduğu ülke (ISO kodu)	6. Bağlı işletmeye yapılan ilaveler	7. Bağlı işletmeden yapılan indirimler	8. Bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin düzeltmeden sonraki kapsanan vergileri

(c) Ertelenmiş vergi gideri

1. Bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si	
2. Küresel ATV kapsamındaki ertelenmiş vergi gideri tutarı	
3. Ertelenmiş vergi giderinde yapılan düzeltmeler	İlaveler İndirimler
a) Ülkesel bazlı kazanç veya zararın hesaplamasına dâhil edilmeyen kazançlara ilişkin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 4/4-a-1	
b) Kabul edilmeyen tahakkuklara ilişkin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 4/4-a-2 ve Tebliğ (6.3.1.1.2.)	
c) Potansiyel tahakkuklara ilişkin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 4/4-a-2 ve Tebliğ (6.3.1.1.2.)	
d) Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin hesap düzeltmesinden veya değer düzeltmesinden kaynaklanan tutarlar - Ek Madde 4/4-a-3	
e) Cari hesap dönemindeki vergi oranlarının değişiminden kaynaklanan ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 4/4-a-4	
f) Vergi kredilerine ilişkin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 4/4-a-5 ve Tebliğ (6.3.1.1.5.)	

g) Zarar devri (veya varsayılan zarar devri) karşılığı ertelenmiş vergi varlığı - Ek Madde 4/4-a-5 ve Tebliğ (6.3.1.1.5.)		
h) Kabul edilmeyen tahakkuklar veya potansiyel tahakkuklara ilişkin cari hesap dönemi içinde ödenen tutarlar - Ek Madde 4/4-b-1		
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		
j) Finansal raporlama standartları kapsamına girmediğinden cari dönem vergi zararına ilişkin ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilemeyen tutarlar - Ek Madde 4/4-a-6		
k) Kurumlar vergisi oranının asgari kurumlar vergisi oranından daha düşük bir orana düşmesi nedeniyle oluşan ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 6/6-ç		
l) Kurumlar vergisi oranının asgari kurumlar vergisi oranından daha yüksek bir orana artırılması nedeniyle oluşan ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 6/6-ç		
m) ÇÜİ grubuna katılan ve ayrılan bağlı işletmeler - Ek Madde 11/4 ve Tebliğ (8.2.)		
n) Nihai ana işletme olan şeffaf işletmenin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 12/1 ve Tebliğ (9.1.3.)		
o) Vergilemede indirilebilir kâr payı uygulamasına tabi olan nihai ana işletmenin ertelenmiş vergi gideri - Ek Madde 12/3 ve Tebliğ (9.2.2.)		
p) Bağlı işletmeler arasında gerçekleşen işlemlerden kaynaklanan ertelenmiş vergi düzeltmesi - Tebliğ (12.4.)		
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		

3.2.4.3 Bağlı İşletmelere İlişkin Yapılan Seçimler (Veya Bir İş Ortaklığı Grubuna İlişkin Seçimler)

1. Seçime tabi bağlı işletmeler veya iş ortaklığı grubu üyelerinin VKN'si			
2. Yıllık seçim	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. Beş yıllık seçim		4. Seçimin yapıldığı hesap dönemi	5. Seçimin iptal 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 zararlarının 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.)		
6. Diğer seçimler	j) NAI olan şeffaf işletmenin ülkesel bazlı zarar seçimi - Tebliğ (6.4.4.)		

k) Gerçeğe uygun değer düzeltmesine ilişkin seçim - Tebliğ (8.3.4.)

1. Seçime tabi bağlı işletmelerin (iş ortaklığı grubu üyeleri) VKN'si	2. Düzeltmeyi gerektiren işlemin meydana geldiği hesap dönemi	3. Tebliğ (8.3.4.) uyarınca düzeltmeyi gerektiren işlemin meydana geldiği hesap döneminde veya 5 hesap dönemi içerisinde dahil edilmesi seçimi

3.2.4.4 Uluslararası Deniz Taşımacılığı Kazanç İstisnası

(a) Uluslararası deniz taşımacılığı kazanç istisnası

1.İlgili ülkede bulunan bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si		
Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyeti kazancı	2. Kategori	
	3. Hasılat	[A]
	4. Maliyetler	[B]
	5. Uluslararası deniz taşımacılığı kazanç tutarı	$[C]=[A]-[B]$
Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetiyle bağlantılı faaliyetlerden elde edilen kazanç	6. Kategori	
	7. Hasılat	[D]
	8. Maliyetler	[E]
	9. Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetiyle bağlantılı faaliyet kazanç tutarı	$[F]=[D]-[E]$
REF kazanç indirimine olan etkisi	10. Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyeti ile bu faaliyetle bağlantılı olarak gerçekleştirilen faaliyetlerden elde edilen kazançlara ilişkin brüt ücret giderleri	
	11. Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyeti ile bu faaliyetle bağlantılı olarak gerçekleştirilen faaliyetlerden elde edilen kazançlara ilişkin maddi duran varlıkların net defter değeri	
Kapsanan vergiler	12. Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyeti ile bu faaliyetle bağlantılı olarak gerçekleştirilen faaliyetlerden elde edilen kazançlara ilişkin kapsanan vergiler	

(b) Uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetiyle bağlantılı olarak gerçekleştirilen faaliyetlerden elde edilen kazanç istisnasına ilişkin sınır (Ek Madde 3/7)

1. Tüm bağlı işletmeler veya iş ortaklığı grubu üyeleri için toplam uluslararası deniz taşımacılığı faaliyeti kazancı	[A]
2. %50 sınırı	$\%50 \times [A]$
3. Tüm bağlı işletmeler veya iş ortaklığı grubu üyeleri için toplam uluslararası deniz taşımacılığı faaliyetiyle bağlantılı faaliyetlerden elde edilen kazanç	[B]
4. B'nin A'nın %50'sini aşması durumunda sınırı aşan kısım	$[B] - \%50 \times [A]$

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

Vergilendirilebilir Dağıtım Yöntemine İlişkin Seçim				
1. Seçime tabi bağlı işletme sahibinin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si	2. Seçime konu yatırım işletmesinin VKN'si	3. Yatırım işletmesinin işletme bazlı kazancı üzerinden bağlı işletme sahibine fiili olarak dağıtılan veya dağıtılmış sayılan kar payı	4. Yatırım işletmesi tarafından yüklenilen yerel mahsup edilebilir brüt vergi	5. Bağlı işletme sahibinin yatırım işletmesinin dağıtılmamış net ülkesel bazlı kazancındaki oransal payı

3.2.4.6 Diğer Muhasebe Standardı

1. FANIL'i farklı bir muhasebe standardına göre hesaplanan bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si	2. Kabul edilebilir veya yetkilendirilmiş finansal muhasebe standardı

3.3 Küresel ATV Hesaplaması

3.3.1 Küresel ATV

a. Küresel ATV oranı	b. REF kazanç indirimi	c. Küresel ATV matrahı	d. Ek cari dönem küresel ATV	e. Ödenecek yerel ATV tutarı	f. Küresel ATV tutarı
[A]=%15 – Ülkesel bazlı vergi yükü	[B]	[C] = Net ülkesel bazlı kazanç veya zarar - [B]	[D]	[E]	=[A]x[C]+[D]-[E]

3.3.2 REF Kazanç İndiriminin Hesaplanması (Tercih Edilmesi Durumu)

3.3.2.1 REF Kazanç İndiriminin Toplam Tutarı

Brüt ücret indirim tutarı		Maddi duran varlık indirim tutarı		Toplam Tutar
1. Ülkede faaliyet gösteren REF kapsamındaki çalışanların brüt ücret giderleri	2. Brüt ücretlere ilişkin raporlanan hesap döneminde uygulanacak oran	3. Ülkede bulunan REF kapsamındaki maddi duran varlıkların net defter değeri	4. Maddi duran varlıklara ilişkin raporlanan hesap döneminde uygulanacak oran	5. REF kazanç indirim tutarı
[A]	[B]	[C]	[D]	[E]=[A]x[B]+[C]x[D]

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

1. REF kapsamındaki brüt ücret giderleri	2. REF kapsamındaki maddi duran varlıkların net defter değeri	3. İş yerlerinin bulunduğu ülke	4. İş yerlerine tahsis edilen REF kapsamındaki brüt ücret giderleri	5. İş yerlerine tahsis edilen REF kapsamındaki maddi duran varlıkların net defter değeri

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

1. REF kapsamındaki brüt ücret giderleri	2. REF kapsamındaki maddi duran varlıkların net defter değeri	3. Bağlı işletme sahiplerinin veya iş ortaklığı grubu üyelerinin bulunduğu ülke	4. Bağlı işletme sahibine tahsis edilen REF kapsamındaki brüt ücret giderleri	5. Bağlı işletme sahibine tahsis edilen REF kapsamındaki maddi duran varlıkların net defter değeri

3.3.3 Ek Cari Dönem Küresel ATV

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

1. İlgili maddeler	2. İlgili hesap dönemi	3. Daha önce beyan edilen veya yeniden hesaplanan	4. Net ülkesel bazlı kazanç/zarar	5. Düzeltilmiş kapsanan vergiler	6. Ülkesel bazlı vergi yükü	7. Matrah	8. Küresel ATV oranı	9. Küresel ATV	10. Ek cari dönem küresel ATV
	Önceki hesap dönemi X	a. Daha önce beyan edilen							
		b. Yeniden hesaplanan							

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

1. Ülke için düzeltilmiş kapsanan vergiler (negatifse)	[A]
2. Ülkesel bazlı zarar	[B]
3. Beklenen düzeltilmiş kapsanan vergiler	$[C]=[B]\times\%15$
4. Ek cari dönem küresel ATV	$[D]=[C]-[A]$

3.3.4 Nitelikli Yerel ATV

1.Finansal muhasebe standardı			
2.Ödenecek yerel ATV tutarı			
3.Yerel ATV oranı (%15'ten yüksekse)			
4.Kazanç ve vergilerin ülkesel bazlı hesaplanmasına ilişkin dayanak (küresel ATV'nin hesaplama kurallarından farklıysa)			
5.Kullanılan para birimi (konsolide finansal tablolarda kullanılan para biriminden farklıysa)			
6. Konsolide finansal tablolarda kullanılan para birimi veya yerel para biriminin kullanılmasına ilişkin beş yıllık seçim	a. Para birimi	b. Seçim yapıldığı hesap dönemi	c. Seçimin iptal edildiği hesap dönemi
7.REF kazanç indirimi uygulanıyor mu?	Evet/Hayır		
8.De-minimis uygulanıyor mu?	Evet/Hayır		

3.4 Küresel ATV'nin Tahsis Kuralları

3.4.1 İlgili Ülkeye İlişkin Olarak IIR Uygulanması

1. Küresel ATV tahsis edilen grup işletmesi	a. Düşük vergilendirilen bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si		
	b. Düşük vergilendirilen bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesinin işletme bazlı kazancı	[A]	
	c. Düşük vergilendirilen bağlı işletme veya iş ortaklığı grubu üyesinin küresel ATV tutarı	$[C] = [T] \times [A] / [A+B+vb]$	
2. Nitelikli IIR uygulaması gereken ana işletmeler	a. Ana işletmenin VKN'si	[Ana işletme 1]	
	b. Ana işletmenin bulunduğu ülke	(B) ülkesi	
	c. Diğer sahipler tarafından elde tutulan mülkiyet paylarına atfedilebilen işletme bazlı kazanç tutarı	[D]	
	d. Ana işletmenin dahil olma oranı	$[F] = ([A] - [D]) / [A]$	
3. IIR kapsamında hesaplanan küresel ATV	a. Ana işletmenin küresel ATV'ye ilişkin tahsis edilebilir payı	$[G] = [C] \times [F]$	
	b. IIR mahsup mekanizması kapsamında hesaplanan tutar	[H]	
	c. Ana işletme tarafından ödenecek küresel ATV tutarı	$[I] = [G] - [H]$	

3.4.2 İlgili Ülkeye İlişkin UTPR Kapsamında Hesaplanan Toplam Küresel ATV Tutarı

1. UTPR'ye konu olan düşük vergilendirilen bağlı işletmenin veya iş ortaklığı grubu üyesinin VKN'si - Ek madde 7/7 ve Tebliğ (4.1.5.)	
2. UTPR kapsamında hesaplanan toplam küresel ATV tutarı – Ek Madde 7/7	
3. UTPR kapsamında ilgili ülkeye ilişkin küresel ATV'nin toplam tutarı	

3.4.3 UTPR Kapsamında Hesaplanan Küresel ATV'nin Tahsisi

1. UTPR uygulayan ülkeler	2. Önceki dönemden devreden UTPR kapsamında hesaplanan küresel ATV tutarı	3. İşçi sayısı	4. Maddi duran varlıkların toplam değeri	5. UTPR (%)	6. Raporlanan hesap dönemine ilişkin olarak UTPR kapsamında hesaplanan küresel ATV tutarı	7. UTPR uygulayan ülkede bulunan bağlı işletmelere yüklenilen ilave vergi gideri	8. UTPR kapsamında devreden küresel ATV tutarı
Toplam							