



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY



TESMER

Türkiye Serbest Muhasebeci Mali
ve Yeminli Mali Müşavirler
TEMEL EĞİTİM ve STAJ MERKEZİ

Dijital Muhasebe ve Vergide Gündem SEMİNER NOTLARI

PDF formatında okumak için linki tıklayınız...>>>

SUNUŞ

Mali müşavirlik ve yeminli mali müşavirlik meslekleri bilgi ve birikime dayalı mesleklerdir. Tecrübenin yanı sıra bilginin sürekli güncel olması, mesleğin uygulanması açısından olmazsa olmaz şartların başında gelmektedir. Bu yüzden, TÜRMOB ve Odalarımızın temel önceliğini eğitim faaliyetleri oluşturmaktadır.

Mesleki gelişimi sürekli kılmamızın en önemli araçlarından birisi eğitim faaliyetleridir. TÜRMOB ve Odalarımız kaynaklarının büyük bölümünü eğitim faaliyetlerine ayırmaktadır. Meslektaşlarımızdan ve Odalarımızdan gelen eğitim taleplerini karşılama gayreti ve uğraşı içerisindeyiz.

Ülke genelinde gerçekleştirdiğimiz eğitimlerimizle, bu konuda uzman bir meslek örgütü olduk. Kendi eğitici kadrolarımızı yetiştirdik ve aynı anda yurdun dört bir yanında eğitim gerçekleştirebiliyoruz.

Bu çalışmalarımız, meslektaşlarımızın uygulamada karşılaşacağı sorunları çözmesine ve işlerini daha kolay gerçekleştirmesine imkan sağlayarak, mesleğin gelişimine önemli katkılar sağlamaktadır.

Sizlere sunduğumuz bu çalışmamız, meslektaşlarımızın uygulamada karşılaştıkları sorunları çözme ve yeni düzenlemelerden haberdar olma konusunda eğitim çalışmalarımızla birlikte önemli katkı sağlayacaktır.

Kitabımızın meslektaşlarımıza faydalı olmasını diliyorum.

A. Masis YONTAN
TÜRMOB Genel Başkanı

ÖNSÖZ

Ülke genelinde gerçekleştirdiğimiz eğitim faaliyetlerinin yanı sıra meslektaşlarımıza çalışmalarında yardımcı olması amacıyla hazırladığımız e- kitabımızı sizlerle paylaşıyoruz.

Uygulamada sizlere pratik ve kolay bir şekilde bilgiye ulaşmanızı sağlamak amacıyla hazırladığımız çalışmamız son dönemde yapılan düzenleme ve değişiklikleri ile özellik gösteren işlemleri içermektedir.

Çalışmamızda, defter beyan sistemi, muhtasar ve prim hizmet beyannamesi, vergiye uyumlu mükelleflere getirilen vergisel avantajlar, bilinen adrese tebligat, nakit sermaye artışında vergi indirimi, izaha davet, arabuluculuk, uzlaştırıcılık, bilirkişilikte vergileme, sat ve geri kiralama, ticari defterler ve özellik gösteren işlemler gibi konuları uygulamaya yönelik sizlere yardımcı olacak şekilde hazırladık.

Meslektaşlarımız, işletmelere güven vererek ve kaliteli hizmet sunarak hem işletmelerimize, hem ülke ekonomisine değer katmaktadır. Meslek örgütü olarak, meslektaşlarımızın ihtiyaç ve taleplerini karşılayarak, mesleki gelişimine katkı sunmak öncelikli ve temel hedeflerimiz arasında yer almaktadır. Sizlerin desteği ve katkısı ile eğitim çalışmalarımızı daha da geliştirmek mümkün olacaktır.

e- kitabımızın, çalışmalarınıza katkı sağlaması ve faydalı olmasını diliyorum.

Yahya ARIKAN
TÜRMOB Genel Sekreteri

İÇİNDEKİLER

DEFTER BEYAN SİSTEMİ	5
MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ	23
VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE GETİRİLEN VERGİSEL AVANTAJLAR	44
BİLİNEN ADRESE TEBLİĞ	50
NAKİT SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ	66
İZAHA DAVET	69
ARABULUCU, UZLAŞTIRICI, BİLİRKİŞİLERDE VERGİLEME	77
SAT VE GERİ KİRALA.....	80
YIL SONU HATIRLATMALARI	86
ÖZELLİK GÖSTEREN İŞLEMLER.....	89

DEFTER BEYAN SİSTEMİ



1) Defter beyan sistemine kimler hangi tarihte geçmelidir?

Serbest Meslek Erbabları → 1.1.2018'den itibaren

Basit Usule Tabi Mükellefler → 1.1.2018'den itibaren

İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutanlar → 1.1.2019'dan itibaren; geçmelidir.

2) Beyan sistemine başvuru ne zaman yapılır?

- Mevcut Mükellefler, sistemi kullanmaya başlayacakları takvim yılından önceki ayın son gününe kadar
 - *Serbest meslek erbapları tarafından 31 Ocak 2018, (geçici madde)*
 - *Basit usule tabi olan mükellefler açısından ise 30 Haziran 2018 tarihine kadar ya da - pılabilecektir (geçici madde)*
- İlk mükellefiyet tesisinde, **işe başlama bildiriminin verildiği günü izleyen yedinci iş günü** mesai saati sonuna kadar ya da web üzerinden 23:59'a kadar yapılır.

3) Beyan sisteminde genel başvuru nasıl yapılır?

- www.defterbeyan.gov.tr adresi üzerinden veya **gelir vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairesi** aracılığıyla başvuru yapmaları gerekmektedir

4) Basit usule tabi mükelleflerin sisteme başvurusu kimler tarafından yapılabilir?

- Kendileri
- Meslek Odaları
- Meslek Mensupları

5) İkinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabının sisteme başvurusu kimler tarafından yapılabilir?

- Kendileri
- Meslek Mensupları

6) Defter beyan sisteminde sisteme giriş nasıl olmaktadır?

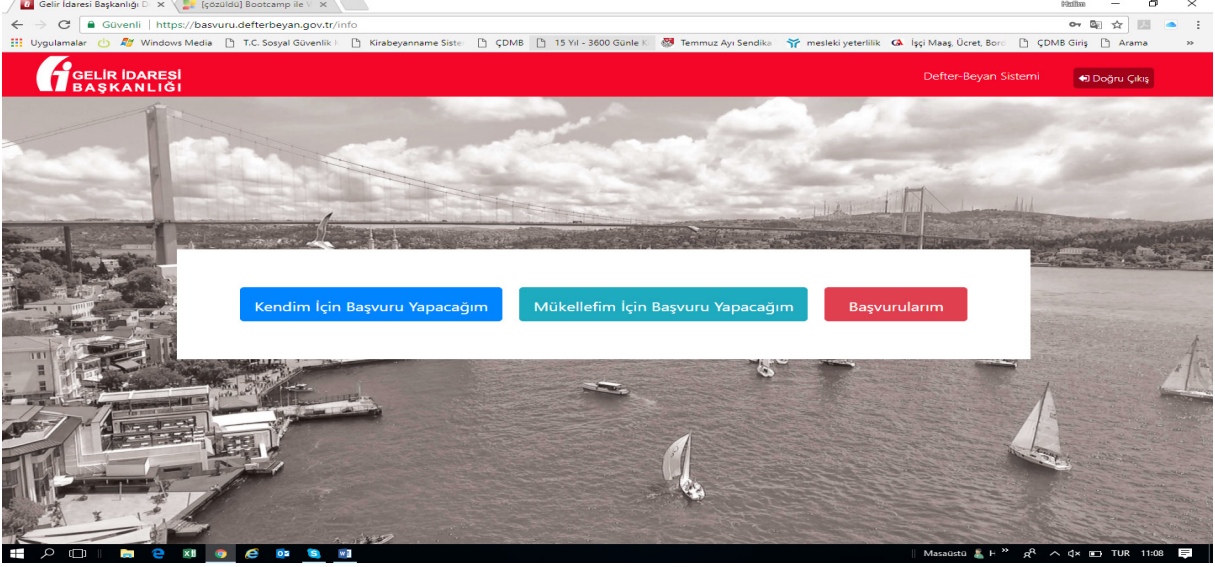
- Kullanıcı kodu veya (TCKN) ve şifre bilgileri kullanılarak www.defterbeyan.gov.tr adresi üzerinden giriş yapılabilir.
- Sistemi kullanacak mükellef, meslek mensubu veya meslek odaları istemeleri halinde, çalışanlarını Sistemin belirli fonksiyonlarını kullanmak üzere Sistem kullanıcısı olarak tanımlayabilecek ve yetkilendirebileceklerdir.
- Bu durumda, tanımlanan kişilerin Sisteme girişte kullanacakları şifreler, Defter Beyan Sistemi içerisinde elektronik ortamda üretilerek kullanıcıya gösterilecektir

7) Defterler beyan sisteminde hangi defterler tutulabilir?

- Serbest meslek kazanç defteri
- İşletme defteri
- Çiftçi işletme defteri
- Damga vergisi defteri

8) Defter beyan sistemine kullanıcı kodum ve şifremle mükellefim içinde başvuru yapabilir miyim?

Evet ;



9) Basit usule tabi olan açısından sistemin işleyişi nasıl olacaktır?

- Basit usule tabi olanlar bakımından sistemin işleyişi bağlı bulundukları odaları aracılığı ile işletilecek.

10) Serbest meslek erbabı ve tüccarlar açısından sistemin işleyişi nasıl olacaktır?

- Serbest meslek erbabı ve ikinci sınıf tüccarlar için aracılık yetkisi bulunan meslek mensupları aracılığı ile sistem işletilecek. Öteden beri aracılık sözleşmesi olmadan beyanname gönderme yetkisi bulunanlar bakımından sistem, kendileri tarafından işletilebilecek

11) Defter beyan sistemi kapsamında defter tutan mükelleflerin vergi beyannameleri kimlen tarafından imzalanacaktır?

- Kendisine e-beyanname gönderebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifre verilenlerin kendileri veya meslek mensupları tarafından
- Diğerleri için meslek mensupları tarafından beyannameler imzalanacaktır.

12) Defter beyan sistemi üzerinden defter tutan mükelleflerden vergi beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatma yükümlülüğü olmayanlar kimlerdir?

- Kendisine e-beyanname gönderebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifre verilenlerin kendileri veya meslek mensupları ya da basit usule tabi olanların bağlı oldukları meslek odaları
- Diğerleri için meslek mensupları tarafından ya da basit usule tabi olanların bağlı oldukları meslek odaları
- Kendisine e-beyanname gönderebilmek için kullanıcı kodu, parola ve şifre verilenlerin vergi beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatma yükümlülüğü yoktur.

13) Defter beyan sisteminde kayıt zamanı nedir?

- İşlemlerin defterlere kaydı, ait oldukları aya ait KDV beyannamesinin verilmesi gereken son günden (izleyen ayın 24. gününden) fazla geciktirilemez.
- Takvim yılının son ayına ait kayıtlar, takvim yılına ait gelir vergisi beyannamesinin verilmesi gereken son gün (basit usulde vergilendirilen mükellefler için 25 Şubat, diğer mükellefler için 25 Mart günü) saat 23:59'a kadar yapılabilir.
- Basit usule tabi mükelleflerin alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin üç aylık kayıtlar, izleyen ayın sonuna kadar Sisteme kaydedilecektir.
- Ancak Geçici Madde ile yapılan düzenlemeyle basit usule tabi mükelleflerin 30/4/2018 tarihine kadar kaydedilmesi gereken alış ve giderleri ile satış ve hasılatlarına ilişkin üç aylık kayıtlar 31/7/2018 tarihine kadar Sisteme kaydedilebilecekleri belirtilmiştir.

14) Defter beyan sisteminde hatalı kayıtlar nasıl düzeltilir?

- Defter ve kayıtlara rakam veya yazıların yanlış girilmesi durumunda, Tebliğde kayıt zamanına ilişkin olarak belirlenen süreler zarfında, Sistem üzerinden yanlış kayıt güncellenebilecek veya iptal edilerek doğru kayıt aynı yöntemle tekrar girilebilecektir.

15) Defter beyan sisteminde Amortisman ayrılan kıymetler ile bunların amortismanları nasıl gösterilir?

- Amortisman ayrılan kıymetler ile bunların amortismanları, Sistemde tutulacak envanter defterinde, amortisman defterinde veya amortisman listesinde gösterilebilir.

- Örneğin; amortismanına tabi bir demirbaş alındığında, sistem üzerinde amortisman kartı açılarak, faydalı ömür bilgisi, amortisman yöntemi, kıst amortisman olup olmadığı bilgisi girildiğinde, sistem gider ve indirilecek KDV (Maliyette Olabilir) kayıtlarını otomatik yapacaktır.
- Demirbaş satışa konu olduğunda ise Kar/Zarar kaydı otomatik oluşacaktır.

16) Defter beyan sisteminde hesap özetleri nasıl olur?

- İşletme hesap özeti, zirai kazanç hesap özeti, serbest meslek hesap özeti ile basit usul hesap özeti yapılan kayıtlardan hareketle Sistem tarafından üretilecektir.
- Dönem sonu stok bilgisi envanter modülü ile tamamlanacak, amortismanlar sistem tarafından gider yazılacak ve hesap özetleri otomatik olarak sistem tarafından üretilip beyanname sistemine aktarılacak.

17) Defter beyan sistemindeki defterler hangileridir?

- işletme defteri,
- çiftçi işletme defteri,
- serbest meslek kazanç defteri,
- amortisman defteri,
- envanter defteri,
- damga vergisi defteri,
- ambar defteri
- bitim işleri defteri

18) Defter beyan sisteminde açılış onayı ne zaman yapılır?

- ilk defa veya yeniden işe başlama ile sınıf değiştirme hallerinde kullanmaya başlamadan önce, izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları ise defterlerin kullanılacağı faaliyet **döneminin ilk gününde Gelir İdaresi Başkanlığı** tarafından elektronik olarak yapılır

19) Defter beyan sisteminde kapanış onayı ne zaman yapılır?

- Defterlere ait oldukları takvim yılının son ayını TAKİP EDEN DÖRDÜNCÜ AYIN SONUNA KADAR Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından ELEKTRONİK ORTAMDA KAPANIŞ ONAYI YAPILIR.

20) Defter beyan sistemindeki elektronik belgeler nelerdir?

- fatura ve fatura yerine geçen vesikalar,
- serbest meslek makbuzu,
- müstahsil makbuzu,
- gider pusulası,
- sevk irsaliyesi
- benzer diğer vesikalar

21) Defterleri muhafaza ve ibrazı nasıl olmalıdır?

- Defterlerin, ayrıca kâğıt ortamında saklanmasına gerek yoktur.
- Sistem üzerinden defterlerin görüntülenmesi, yazdırılması veya çeşitli dosya formatları ile indirilmesi (kaydedilmesi) mümkün olmakla birlikte, bu şekilde indirilmiş (kaydedilmiş) olan defterlerin hukuki geçerliliği bulunmamaktadır.
- Mükellefiyetine ilişkin defter ve kayıtlarının ibrazı talep edilen mükellefler, talepte bulunan birim ile ibrazı talep edilen bilgilerin mahiyetini ibraz talep yazısının bir örneği ile birlikte ibraz süresinin sonundan en geç 10 gün önce gelir vergisi yönünden bağlı olduğu vergi dairesi aracılığıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na bildirecektir.
- İlgili makamların defter ve kayıtlarının ibrazı istenilen mükellefe ulaşamaması ya da ibraz yazısının mükellefe tebliğ edilememeleri hallerinde, bu durumu tevsik eden belgelerle birlikte mükellefin bağlı olduğu vergi dairesi aracılığıyla Gelir İdaresi Başkanlığı'na başvurulacaktır.

22) Defter beyan sisteminde sistemden çıkış nasıl olur?

- Mükellefiyetin terkinde
- Ölüm ya da gaiplik halinde
- Sınıf değiştirme durumlarında

- Basit usul şartları kalktığında
- Bilanço usulüne gönüllü geçişlerde

23) Defter beyan sisteminde sorumluluk ve ceza nasıl olur?

- 486 Seri No.lu VUK Genel Tebliğ hükümlerine uymama
- Sistem dışında kâğıt veya elektronik ortamda işlem yapılması
- Mükelleflerin ve meslek mensuplarının sorumluluğu
- Gelir İdaresi Başkanlığı'nın sorumluluğu

24) Defter beyan sisteminin getirdiği değişiklikler nelerdir?

- Kayıtların Elektronik Ortamda Tutulması
- Defterlerin Elektronik Oluşturulması ve Saklanması
- Vergi Beyanname ve Bildirimlerinin Hazırlanması
- Dilekçelerin Elektronik Ortamda Verilmesi
- Belgelerin Elektronik Ortamda Düzenlenmesi

25) Mevcut e-dönüşüm uygulamaları nelerdir?

- İhracat e-fatura
- SGK e-fatura
- KDVİRA
- e –TEBLİGAT
- ÖTVİRAİ
- e – YOKLAMA
- MUHTASAR-SGK Beyanı
- HAZIR BEYAN SİSTEMİ
- e – FATURA

- e –ARŞİV FATURA
- e-BİLET
- e-DEFTER
- e-BEYANNAME
- Kurumsal e-Yazışma Sistemi (KEYS)
- VEDOP/e-VDO

26) 01.01.2018 ‘den itibaren e-dönüşüm uygulamaları nelerdir?

- ÖTVİRA
- E-İRSALİYE(SEVK)
- E-SERBEST MESLEK MAKBUZU
- E-MÜSTAHSİL MAKBUZU
- DEFTER BEYAN SİSTEMİ (Basit Usul, İşletme Hesabı, Serbest Meslek Erbabı için GİB Portalı)

27) 01.01.2019‘den itibaren e-dönüşüm uygulamaları nelerdir?

- E-BANKA DEKONTU
- E-Döviz Kıymetli Maden Alım Satım Belgesi
- Yaygınlaştırma Çalışmalar

28) 30.08.2017 tarihi itibariyle defter beratlarında ki değişiklik nasıl olmuştur?

Mükellef No	Mükellef Adı	Mükellef Türü	Mükellef Durumu	Mükellef Durumu Açıklaması
191	Mükellef Adı	Mükellef Türü	Mükellef Durumu	Mükellef Durumu Açıklaması
391	Mükellef Adı	Mükellef Türü	Mükellef Durumu	Mükellef Durumu Açıklaması
600	Mükellef Adı	Mükellef Türü	Mükellef Durumu	Mükellef Durumu Açıklaması
601	Mükellef Adı	Mükellef Türü	Mükellef Durumu	Mükellef Durumu Açıklaması
602	Mükellef Adı	Mükellef Türü	Mükellef Durumu	Mükellef Durumu Açıklaması

- Elektronik Defter Uygulaması kapsamında 27.07.2017 tarihinde www.edefter.gov.tr adresinde yayınlanan eDefter Paketi, kayıt düzenlerinde 191, 391, 600, 601 ve 602 nolu hesapları kullanmayan mükelleflere yönelik olarak güncellenmiştir.

29) e-İrsaliye, e-müstahsil makbuzu, e-serbest meslek makbuzuna geçiş zorunlu mudur?

- 01.01.2018'den itibaren geçiş vardır ancak zorunlu değildir.

30) e-İrsaliye nedir?

- “Sevk irsaliyesi” belgesinin, elektronik belge olarak Gelir İdaresi Başkanlığı’nın uygulaması aracılığıyla alıcının posta kutusuna gönderilip, alıcının malları kabul veya red durumunu bildiren yanıtının yine aynı uygulama üzerinden satıcıya iletilmesi süreçlerini kapsayan bir belgedir.

31) e-İrsaliye ve kağıt irsaliye aynı yasal geçerliliğe mi sahiptir?

- Evet

- e-İrsaliye, kağıt irsaliye ile birebir aynı hukuki niteliklere sahip elektronik belgedir.

32) e-İrsaliye uygulaması zorunlu mudur?

- 01 OCAK 2018 tarihi itibarıyla uygulama başlamış olup zorunlu değildir.

33) e-irsaliye başvurusunu nereden yapabilirim?

UYGULAMA YÖNTEMİ	BAŞVURU ŞEKLİ
KENDİ BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNİN BAŞKANLIK SİSTEMİNE ENTEGRASYONU YOLUYLA GİB PORTAL ÜZERİNDEN	GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞININ “www.efatura.gov.tr” İNTERNET ADRESİNDE YAYIMLANAN “ELEKTRONİK İRSALİYE BAŞVURU KILAVUZU” NA UYGUN OLARAK BAŞVURU YAPILIR
ÖZEL ENTEGRATÖR ARACILIĞIYLA	DOĞRUDAN BAŞKANLIKTAN İZİN ALMIŞ ÖZEL ENTEGRATÖRLERDEN BİRİNE BAŞVURU YAPILIR. AYRICA BAKANLIĞA BAŞVURU GEREKMEZ

34) e-İrsaliye’de bulunması gerekli olan bilgiler nelerdir?

- e-İrsaliyesinin düzenlenme tarihi ve belge numarası,
- e-İrsaliyeyi düzenleyeninin adı, ticaret ünvanı, adresi, vergi dairesi ve hesap numarası,
- Müşterinin adı, ticaret ünvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası,
- Taşınan malın nevi, miktarı,
- Fiili sevk tarihi ve saat ve dakika olarak zamanı.

35) e-İrsaliye’de sevk irsaliyesine ek olarak hangi özellikler vardır?

- e-İrsaliye’de; sevk irsaliyesine ek olarak, malların sevki sırasında sevk irsaliyesinin alıcı tarafından teslim alındığını gösteren belgeler sisteme işlenebilecek, alıcılar malı teslim aldıklarında söz konusu belgeler ile GİB sistemi üzerinden satıcıya dönüş yapabileceklerdir.

36) e-İrsaliye uygulamasına geçmemin şirketime ve süreçlerime faydası nedir?

- Firmaların e-İrsaliye uygulamasına geçmeleri ile irsaliyenin gönderilmesine dair şirket içi operasyonel süreçlerin yönetilmesinde zaman ve maliyet tasarrufu sağlayabilirsiniz.
- Bu uygulama ile irsaliyenize tek bir tıkla kolayca ulaşabilirsiniz. e-İrsaliye ile kağıt, yazdırma, kargolama, arşivleme derdinden kurtulur, kaybolması durumunda yenisini gönderme ile uğraşmazsınız.

37) Karşı firmaya e-irsaliye iletmem için onun da sisteme kayıtlı mı olması gerekiyor, firma sisteme kayıtlı değilse ne yapmalıyım?

- Evet, karşı firmaya e-İrsaliye iletilebilmesi için alıcı firmanın da sisteme kayıtlı olması gerekiyor.
- Şayet alıcı firma sisteme kayıtlı değilse, firmaya e-Arşiv ya da sevk irsaliyesi üzerinden kağıt ortamda irsaliye gönderimi yapılabilir.

38) Düzenlediğim e-İrsaliye'nin çıktısını almam gerekecek mi?

- Evet, e-İrsaliyeye geçiş yaptığınızda araçta e-İrsaliyenin kağıt çıktısını bulundurmanız gereklidir.

39) e-İrsaliye kullanıcıları için yol denetimi olmayacak mı, e-İrsaliye bilgilerine nasıl ulaşılacak?

- Hayır, yol denetimi olacak, yol denetimleri ve kontrol memurları e-İrsaliye bilgilerine ellerinde bulunan tabletler üzerinden ulaşabilecek.
- Malı taşıyan aracın plakası ve şoförün TCKN'si de yer alacak ve e-İmza ile imzalanacağı ve bilgisi e-İrsaliye üzerinde yer alacağı için, bu bilgiler ile tablet üzerinde e-İrsaliye'ye ulaşılabilir ve denetimi sağlanabilecektir.

40) e-İrsaliye Yanıtı (Receipt Advice) Nedir?

- Receipt advice (e-İrsaliye Yanıtı), alıcıların malı teslim aldıklarında satıcıya GİB sistemi üzerinden dönüş yapabilecekleri belgedir.
- Söz konusu belge ile, malın tamamı kabul edilebileceği gibi, bir kısmı kabul bir kısmı iade edilebilecektir.
- Uygulamada karşılaşılan kısmi kabul, iade ya da hatadan kaynaklanan teslimat işlemlerindeki aksaklıklar bu şekilde satıcıya iletilebilecek, süreç daha sağlıklı ilerleyebilecektir.

41) e-İrsaliye'lere alıcıların verebilecekleri yanıt şekilleri nelerdir?

- Bütün Sevkiyatı Kabul Eden e-İrsaliye Yanıtı
- Şikayet İçeren e-İrsaliye Yanıtı
- Hasarlı Ürünleri Bildiren e-İrsaliye Yanıtı
- Fazla/Eksik Ürünlerin Bildirilmesine Dair e-İrsaliye Yanıtı

42) e-Serbest Meslek Makbuzuna Başvuru nasıl yapılır?

UYGULAMA YÖNTEMİ	BAŞVURU ŞEKLİ
KENDİ BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNİN BAŞKANLIK SİSTEMİNE ENTEGRASYONU YOLUYLA GİB PORTAL ÜZERİNDEN	GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞININ “www.efatura.gov.tr” İNTERNET ADRESİNDE YAYIMLANAN “ELEKTRONİK İRSALİYE BAŞVURU KILAVUZU” NA UYGUN OLARAK BAŞVURU YAPILIR
ÖZEL ENTEGRATÖR ARACILIĞIYLA	DOĞRUDAN BAŞKANLIKTAN İZİN ALMIŞ ÖZEL ENTEGRATÖRLERDEN BİRİNE BAŞVURU YAPILIR. AYRICA BAKANLIĞA BAŞVURU GEREKMEZ

43) e-Serbest meslek makbuzunda karedod ya da barkoda belge üzerinde yer verilmesi zorunlu mudur?

- Düzenlenecek e-Serbest Meslek Makbuzlarının Başkanlık sistemlerinden elektronik ortamda sorgulanması ve doğrulanmasına imkan vermek üzere; karekoda veya barkoda belge üzerinde yer verilmesi zorunludur.

44) e-Serbest meslek makbuzunda muhafaza ve ibraz nasıldır?

- 487 Seri No.lu VUK Genel Tebliğ kapsamında Başkanlıktan e-Serbest Meslek Makbuzu izni alan mükelleflerin, elektronik ortamda oluşturdukları serbest meslek makbuzunu elektronik ortamda muhafaza ve ibraz etmeleri gerekmektedir.
- Kendisine e-Serbest Meslek Makbuzu düzenlenen mükellefler ise; teslim yöntemine göre e-Serbest Meslek Makbuzunun kağıt çıktısını veya elektronik ortamdaki halini muhafaza ve ibraz etmeleri gerekmektedir.

45) e-Serbest meslek makbuzu zorunlu bir uygulama mıdır?

- e-Serbest Meslek Makbuzu zorunlu bir uygulama olmayıp, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca serbest meslek makbuzu belgesini düzenlemek zorunda olan mükellefler (noterler hariç), istemeleri halinde 1/1/2018 tarihinden itibaren uygulamaya dahil olabileceklerdir.

46) e-Serbest meslek makbuzunun yeni nesil ödeme kaydedici cihazlardan alınması durumunda uygulama nasıl olmalıdır?

- 426 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında onaylanan Yeni Nesil Ödeme Kaydedici cihazlardan e-Serbest Meslek Makbuzunda bulunan bilgileri de ihtiva eden e-Serbest Meslek Makbuzu Bilgi Fişi'nin düzenleyen tarafından imzalanarak müşteriye verilmesi halinde söz konusu bilgi fişi nüshası da e-Serbest Meslek Makbuzunun kağıt çıktısı yerine geçer.
- Bu durum e-Serbest Meslek Makbuzunun, elektronik sertifika ile imzalanarak düzenlenmesi ve Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre elektronik ortamda düzenleyicisi tarafından muhafaza edilmesi zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.

47) e-Müstahsil makbuzu nedir?

E müstahsil makbuzu uygulamasına 213 Sayılı V.U.K 235. Mad. hükümlerince müstahsil makbuzu düzenleme zorunluluğu olan mükelleflerin kağıt ortamda düzenledikleri “müstahsil makbuzu” belgesinin, elektronik belge halidir.

48) e-Müstahsil makbuzu kaç nüsha düzenlenir, imza bulunmalı mıdır?

En az bir nüsha düzenlenir. Her iki tarafında belgede imzası zorunludur.

49) e-Müstahsil makbuzu uygulamasına geçiş zorunlu mudur?

213 sayılı VUK hükümleri uyarınca müstahsil makbuzu belgesi düzenlemek zorunda olan mükellefler, istemeleri halinde 1/1/2018 tarihinden itibaren uygulamaya dahil olabilirler

50) Uygulamaya dahil olan mükellefler e fatura e arşiv fatura ve e defter uygulamalarına dahil olmak zorunda mıdır?

Uygulamaya dahil olacak mükelleflerin VUK Genel Tebliği ile zorunluluk getirilen haller dışında; e-Fatura, e-Arşiv Fatura ve e-Defter uygulamalarına dahil olmak zorunda değildir.

51) e-Müstahsil makbuzunun imzalanması ve saklanma zorunluluğu nasıldır?

Elektronik ortamda düzenlenen ve elektronik sertifika ile imzalanan e-Müstahsil Makbuzunun en az bir nüsha kağıt çıktısı alınarak, çıktının her iki tarafça ıslak imza ile imzalanması ve satıcı çiftçiye verilerek çiftçi tarafından kağıt ortamda muhafaza edilmesi gerekmektedir. e-Müstahsil Makbuzunun tüccar nüshası ise, elektronik sertifika ile imzalı olarak elektronik ortamda muhafaza edilmesi gerekmektedir.

52) e-Müstahsil makbuzunda karedod ya da barkod bulunmalı mıdır?

Düzenlenecek e-Müstahsil Makbuzlarının Başkanlık sistemlerinden elektronik ortamda sorgulanması ve doğrulanmasına imkan vermek üzere; karekoda veya barkoda belge üzerinde yer verilmesi zorunludur.

53) e-Müstahsil makbuzuna başvuru nasıl olmalıdır?

UYGULAMA YÖNTEMİ	BAŞVURU ŞEKLİ
KENDİ BİLGİ İŞLEM SİSTEMLERİNİN BAŞKANLIK SİSTEMİNE ENTEGRASYONU YOLUYLA GİB PORTAL ÜZERİNDEN	GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞININ “www.efatura.gov.tr” İNTERNET ADRESİNDE YAYIMLANAN “ELEKTRONİK İRSALİYE BAŞVURU KILAVUZU” NA UYGUN OLARAK BAŞVURU YAPILIR
ÖZEL ENTEGRATÖR ARACILIĞIYLA	DOĞRUDAN BAŞKANLIKTAN İZİN ALMIŞ ÖZEL ENTEGRATÖRLERDEN BİRİNE BAŞVURU YAPILIR. AYRICA BAKANLIĞA BAŞVURU GEREKMEZ

54) İhracatta e-fatura kapsamı nedir?

- 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun 11’inci maddesi kapsamındaki “Mal ihracı ve Yolcu beraberliği eşya ihracı (Türkiye’de ikamet etmeyenlere KDV hesaplanarak yapılan satışlar) kapsamında fatura düzenleyecek olanlar, e-Fatura olarak düzenleyeceklerdir.” hükmü yer almaktadır.
- İhracat işlemlerinde e-Fatura kullanım zorunluluğu tüm ihracatçı mükellefleri değil, yalnızca hali hazırda e-Fatura uygulamasına dahil olan mükellefleri kapsamaktadır.
- e-Fatura uygulamasına dahil olmayan ihracatçı mükellefler, ihracat işlemlerinde matbu fatura kullanmaya devam edeceklerdir.

55) İhracat ve tax free faturası düzenleyen bir e-fatura mükellefiyim, portal yöntemini kullanabilir miyim?

- Portal yöntemini kullanan ve İhracat veya Tax free faturası düzenleyen mükellefler, sisteme uyumlu bir yazılım programı kullanarak yükleme modülü ile İhracat faturası veya Tax Free faturası düzenleyebilirler.

56) Temel e-fatura gönderim senaryolarını ihracat faturalarında da kullanabilecek miyim?

- Hayır, bu senaryoları kullanmanız uygun değildir.
- e-Fatura uygulaması ilk olarak 2 senaryo ile kullanılmaya başlanmışken, 2017 yılı içinde iki yeni senaryo daha eklenerek senaryo sayısı 4'e çıkmıştır.
- Bu senaryolar; “Temel”, “Ticari”, “İhracat” ve “Yolcu Beraber” senaryolarıdır. Sonradan eklenen bu senaryoları ihracat fatura senaryoları olarak kullanabiliriz

57) İhracat e-fatura için muhasebe kayıtlarımda bir değişiklik olacak mı?

- Hayır, olmayacak, muhasebesel kayıtlarınıza bugün olduğu gibi devam edebileceksiniz.

58) GTİP (gümrük tarife istatistik pozisyonu) no kaç hanelidir?

- GTIP 12 haneli sayısal olmalıdır, zorunludur.

59) Reference number nedir?

- GTB tarafından verilen 23 haneli referans numarasıdır.

60) Bedelsiz e ihracat fatura düzenleyebilirmiyim?

- 31/10/2017 tarihi itibari ile ihracat işlemlerinde Bedelsiz E fatura düzenlenebilmesi için gerekli alt yapı GTB tarafında oluşturulmuştur.

61) Hem ihracat hem yolcu beraber faturaların fatura tipi her zaman istisna olarak mı seçilmedir?

- Evet, her iki senaryoda da fatura tipi “İSTISNA” olacaktır.

62) ihracat faturalarında ve yolcu beraber’de istisna kodu her zaman 301 olarak mı geçilmelidir?

- Hayır, sadece İhracat için 301, Tax Free faturada da 501 istisna kodu girilecektir.

63) Gönderilen ihracat faturalarına GTB tarafından gönderilen bir referans numarasının düşmemesi durumu olabilir mi? (e-Faturada belli statüler olabiliyor 1215 /1220 v.b) firma GTB ile mi görüşmeli yoksa gönderilen faturanın ID’si ile biz GİB tarafından mı kontrol ediyor olacağız?

- Biz ancak sorgulamayı fatura sorgulama ekranlarından yapabiliriz.
- Faturadaki statüler ihracatta da aynı ancak GTB tarafındaki durumu için bir statü mevcut değil.
- Son statü GTB tarafından gelen kabulde ve redde değişecek.

64) GTB tarafından ihracat faturalarına kabul yanıtı ile hangi bilgiler dönecektir?

- “GTB_REFNO, GTB_GCB_TESCILNO, GTB_FIILI_IHRACAT_TARIHI”

65) Yolcu Beraber faturalarda seçilebilir olan uyrukların içerikleri hakkında doküman var mıdır?

- Turistin uyruğu (Pasaportunda belirtilen ülke) zorunludur.
- ISO 3166 – 1- alpha- 2 Ülke listesinden değer girilmelidir

66) Yolcu Beraber faturalarında pasaport tarihi zorunlu mudur? Hangi alan girilmelidir?

- Pasaport tarihi alanı zorunlu alandır.
- Pasaportta belirtilen pasaportun verildiği tarihtir.
- Tarih yazılmıyorsa 2005-01-01 sabit değer girilmelidir.

67) e-Fatura artık basılmayacak, bu nedenle malların gümrüğe Çeki Listesi ve irsaliye ile mi sevk edilmesi gerekmekte midir?

- Malı sevk ederken irsaliye olması gerekeceğinden ya irsaliye yerine geçecek şekilde e-Faturanın kağıt çıktısının verilmesi ya da doğrudan sevk irsaliyesi düzenlenmesi gerekmektedir.

68) Serbest Bölge için İhracat e-Fatura düzenlenebiliyor muyuz?

- GÇB (Gümrük Çıkış Beyannamesi) ekinde gösterilen bir fatura ise, ihracat GÇB'ye konu olmayan faturalar için "İstisna" seçilip gönderilir.

69) Yanlış kesilen faturanın iptalini nasıl gerçekleştirebiliriz?

- Tescil aşamasına kadar GTB sisteminden fatura iptal edilebilir.
- Beyanname tescilinden sonra değişiklik gerektiği durumlarda beyanname düzeltme işlemi yapılarak fatura GTB'den iptal edilebilir.

70) Eşyanın teslim ve bedelinin ödeme Ülke / Şehir / İlçe bilgileri alanına ödeme yapılacak yer mi teslim yapılacak yer mi yazılacak veya ödeme bankadan olduğunda hangi bilgi yazılması gerekir?

- Teslim ve bedelin ödeme yeri farklı ise teslim edilen Ülke / Şehir / İlçe bilgileri yazılacaktır.

71) Red yanıtından sonra ne şekilde yol alınacak?

- Tescil aşamasında GTB faturaya red dönebilir ve böylece bu fatura iptal olmuş olur.
- Bu durumda yeni bir fatura düzenlenip, gönderilmelidir.

72) e-İhracat faturası GTB'ye ulaştığında üretilen 23 haneli referans numarası uygulama yanıtı gelmeden önce alınabilecek mi? Tescil numarası da uygulama yanıtı içinde geleceğinden, ne kadar sürede alınabileceğini öğrenebilir miyiz?

- Tescil numarası Kabul uygulama yanıtını GTB ne zaman gönderirse o zaman alınacaktır.
- 23 haneli referans numarası faturanın GTB portalına başarılı bir şekilde gelmesi üzerine GTB tarafından otomatik olarak üretilen bir numaradır.
- Bu referans numarası, alındıktan sonra Gümrük beyannamesinin 44 nolu satırına yazılacaktır.
- Bu satır çoklanabilir bir alan olup, faturadaki mallarla GÇB'yi doğru eşleştirebilmek için bu satıra Referans numarası / İhraç edilen mal faturadaki kaçınıcı satırda yer alıyorsa o satır numarası yazılacaktır.

73) Konsinye İhracat e-Fatura kapsamında mıdır?

- Hayır, e-Fatura kapsamında değildir. e-Arşiv veya kağıt fatura oluşturulup , gönderilebilir.

74) Proforma Fatura e-Fatura kapsamında mıdır?

- Proforma fatura teklif olarak kabul gördüğünde e-Fatura kapsamında değildir.

75) Her Gümrük Çıkış Beyannamesi (GÇB) için sadece bir fatura mı düzenlenmeli, yoksa bir GÇB için birden fazla e-Fatura düzenleyebilir miyim?

- Bir fatura sadece bir GÇB’de kullanılacaktır. Ancak bir GÇB birden çok faturayı barındırabilir.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ



Resmi Gazete No : 29983
Resmi Gazete Tarihi : 18/02/2017
Yürürlük tarihi : 01.06.2017 Kırşehir
: 01.01.2018 Amasya-Bartın-Çankırı
: 01.07.2018 Türkiye Geneli

Amaç

- (1) Vergiye uyum maliyetlerinin azaltılması,
- (2) Gönüllü uyumun teşvik edilmesi
- (3) **Kayıt dışı ekonomi ile mücadelede etkinliğin artırılması**

Vergi kanunlarına göre vergi dairesine verilmesi gereken “**Muhtasar Beyanname**” ile 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 4 üncü maddesinin

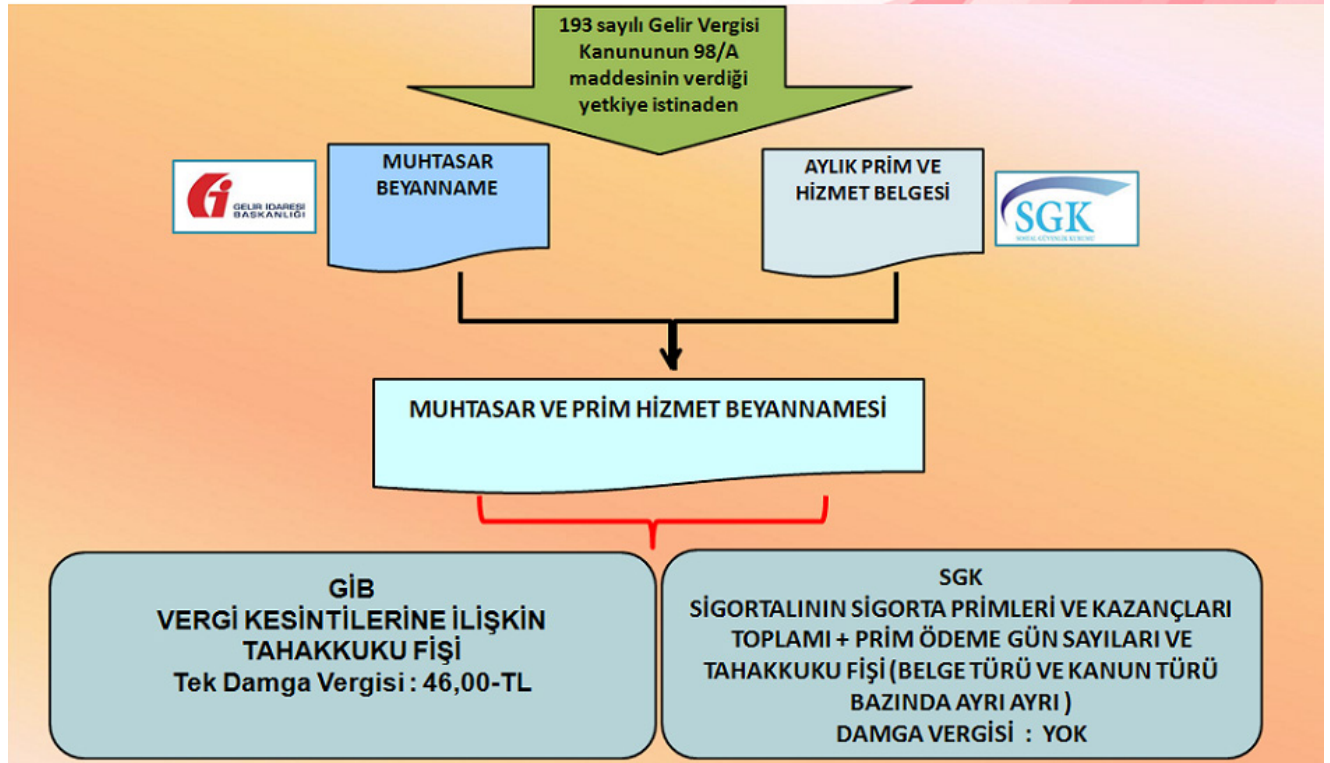
birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılan kişileri bildirmekle yükümlü olanlar tarafından Sosyal Güvenlik Kurumuna verilmesi gereken “**Aylık Prim ve Hizmet Belgesi**”nin birleştirilmesi sonucunda Muhtasar beyanname ve Aylık prim ve hizmet belgesi yukarıda yazan yürürlük tarihleri itibari ile kaldırılmış yerine “Muhtasar Aylık Prim Hizmet beyannamesi “ almıştır.

Kapsam

- 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılan kişileri (Ek 9 uncu maddesi kapsamındaki sigortalılar hariç) bildirmekle yükümlü olanlar.
- Geçici 20 nci maddesi kapsamındaki sandıklar ve vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunda olanlar.

Önemli not: Ev hizmetlerinde çalışanlar ek 9 kapsamında değilse yani e bildirge sistemi üzerinden şifre ile kuruma bildiriliyorsa bu kişileri çalıştıran gerçek kişilerde **vergi daire-sine müracaat ederek muhsgk** mükellefiyeti açtırmak zorundalar.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi



Burada dikkate alınacak en önemli husus **“Kayıt dışı ekonomi ile mücadelede etkinliğin artırılması”dır** Daha önce GİB ile SGK arasında kurumlar arası bilgi transferi ile yapılan çapraz kontroller artık anlık olarak yapılacaktır. 01.01.2018 tarihi itibari ile meslek kodu uygulamasında ceza uygulaması kayıtdışılık ile mücadele açısından önemli bir konudur.

Bunun dışında daha önce kuruma verilen muhtasar beyannamelerde toplam olarak verilen gelir vergisi matrahı, gelir vergisi, damga vergisi ve AGİ tutarları bilgileri aşağıda detayı verildiği şekilde **her personel için ayrı ayrı verilecektir.**

Kişi bazlı ve ayrıntılı olarak verilecek bilgiler neticesinde ;

- Muhtasar beyanamede bildirilen işçi sayıları ile SGK’ya yapılan bildirimlerin farklı olmasının önüne geçilecektir.
- Meslek kodu uygulamasının zorunlu hale getirilmesi ve devamında uygulanması muhtemel mesleklere göre asgari ücret uygulaması ücret gelirlerinin doğru beyan edilip edilmediği konusunda denetim imkanı sunacaktır.
- Mevcut uygulamada beyana tabi Ücret geliri olan çalışanların tespiti çok zor ve uzun süreli bir çalışma gerektirirken muhtasar aphp uygulaması ile çok daha hızlı denetim ve tespit imkanı sağlayacak ve bu alandaki vergi kayıplarının önüne geçilecektir.
- Mevcut uygulamada Ücretli çalışanların birden fazla işverenden gelir etmeleri , eşi çalıştığı halde bu bilgilerin işverene verilmemesi veya çocuklar için eşler tarafından ayrı ayrı Asgari geçim indirimi uygulamasından yararlanılması gibi durumların tespiti mümkün değildi, muhtasar aphp uygulaması ile çok daha hızlı denetim ve tespit imkanı sağlayacak ve bu alandaki vergi kayıplarının önüne geçilecektir.

Muhtasar SGK birleşmesinin en önemli amacı denetimdir.

Buna göre Muhtasar SGK’da 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı çalıştırılan işyeri için

1. Sigortalı Çalışan Bilgileri (Kapsar Nitelikli) Tablosu:

Bu bölüm tüm çalışanlara ilişkin bilgileri içerecek şekilde düzenlenecektir. Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi bir dönem için ilk defa verileceği zaman SGK Bildirimleri bölümünde sadece bu tablo doldurulacaktır. Bu tabloda yer alan bilgiler her zaman çalışanlara ait bilgilerin son geçerli durumunu yansıtacak şekilde düzenlenecektir.

1.1.1. Belge Türü: Sigortalıların çalışmalarının niteliğine uygun belge türlerinden biri seçilmelidir.

1.1.2. Düzenlemeye Esas Kanun No: Bu alandan ilgili işyeri ve sigortalılar için, varsa uygulanabilecek sigorta primi işveren hissesi desteği seçilebilmektedir. Herhangi bir teşvikten yararlanılmıyorsa “Kanun türü yoktur.” seçilmelidir.

1.1.3. Yeni Ünite Kodu : 26 karakterli işyeri SGK numarasının 6. ve 7. Karakterleridir.

1.1.4. Eski Ünite Kodu : 26 karakterli işyeri SGK numarasının 8. ve 9. Karakterleridir.

1.1.5. İşyeri Sıra Numarası : 26 karakterli işyeri SGK numarasının 10-16. karakterleridir.

1.1.6. İl : 26 karakterli işyeri SGK numarasının 17-19. karakterleridir.

1.1.7. Alt İşveren Kodu : 26 karakterli işyeri SGK numarasının 24-26. karakterleridir.

1.1.8. SSK Sicil No: Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından sigortalıya verilen 7 haneli numaradır.

1.1.9. SG No (TC Kimlik No): TC Uyruklular için TC kimlik numarası, yabancı uyruklu sigortalılar için NVİGM’den verilen ve 9 ile başlayan 11 haneli numaradır.

1.1.10. Adı / Soyadı : Çalışanın adı SGK kayıtlarına uygun olarak doldurulmalıdır. Farklı bir şekilde yazılması durumunda bildirim hatalı kabul edilir.

1.1.11. Prim Ödeme Günü: Sigortalıların ay içinde prim almaya hak kazandıkları gün sayıları yazılır. Ay içinde tam çalışılması halinde, ay içindeki gün sayısına bakılmaksızın, 30 gün olarak dikkate alınmalıdır. Ay içinde tam çalışılmamışsa buraya yazılan gün sayısı ile eksik gün sayısı toplamı 30 olmalıdır.

Ayın/dönemin ilk gününde işe giren ve o ayda tam çalışan sigortalılar hariç, ay/dönem içinde işe giren sigortalıların prim ödeme gün sayıları, işe giriş tarihleri ve ayın/dönemin kaç gün olduğuna bakılarak parmak hesabı yapılmak suretiyle hesaplanır. Yani, sigortalının işe girdiği günden önceki gün sayısı, o aydaki toplam gün sayısından düşülür. Örneğin; sigortalının işe girdiği ay 30 gün çekiyorsa ve sigortalı ayın beşinde işe girmişse,

$30 - 4 = 26$ gün üzerinden bildirilir. Eğer ay 31 gün çekiyorsa ve ayın ikisinde işe girmişse, $31 - 1 = 30$ gün olarak bildirilir.

Ayın/dönemin son gününde çalıştıktan sonra işten ayrılan sigortalılar hariç olmak üzere, ay içinde işten ayrılan sigortalıların prim ödeme gün sayıları, işten çıkış tarihleri ve ayın/dönemin kaç gün olduğuna bakılarak parmak hesabı yapılmak suretiyle hesaplanır. Sigortalı o ayın ilk gününden beri işyerinde çalışıyor ve ay bitmeden işyerinden ayrılmışsa, ayın kaç gün çektiğine bakılmaksızın, ayrıldığı gün ayın kaçınıcı gününe tekabül ediyorsa o kadar gün üzerinden sigortalı olarak bildirilecektir. Örneğin; ayın beşinde ayrılmışsa 5, ayın yirmiüçünde ayrılmışsa 23 gün üzerinden prim ödeme gün sayısı girilir.

1.1.12. Hak Edilen Ücret : Sigortalının ay içinde çalışması karşılığında hak ettiği ücret yazılacaktır. En fazla asgari ücretin 7.5 katı yazılabilir.

1.1.13. Prim, İkramiye ve Bu Nitelikteki İstihkak : Prim, ikramiye gibi istihkaklardan ilgili ay içinde yapılan ödemelerin brüt toplamı yazılacaktır.

1.1.14. İşe Giriş Gün/Ay: Sigortalının ay içinde işe başlaması durumunda doldurulacaktır.

1.1.15. İşten Çıkış Gün/Ay : Sigortalının ay içinde işten çıkması durumunda doldurulacaktır.

1.1.16. İşten Çıkış Nedeni : Sigortalı işten çıkmış ise, durumuna uygun işten çıkış nedeni seçilecektir. İşten çıkılmamışsa boş bırakılmalıdır.

1.1.17. Eksik Gün Sayısı : Ay içinde bazı iş günlerinde çalışılmayan ve çalışılmayan bu günler için ücret alınmayan günler yazılacaktır.

1.1.18. Eksik Gün Nedeni : Sigortalının eksik günü varsa nedeni listeden seçilmelidir. Eksik gün yoksa boş bırakılmalıdır.

1.1.19. Meslek Kodu : Sigortalının tabi olduğu meslek kodu yazılacaktır.

1.1.20. İstirahat Süresinde Çalışmamıştır (E/H) : Evet veya hayır seçilecektir.

1.1.21. Tahakkuk Nedeni : Tahakkuk nedenlerinden çalışanın durumuna uygun olan seçilecektir. Farklı tahakkuk nedenleri için farklı tahakkuk fişleri oluşur.

1.1.22. Hizmet Dönem Ay / Yıl: Hizmetin ait olduğu dönem normal yasal süresindeki beyannameler için tahakkuk dönemi ile aynı olmalıdır. Hizmetin ait olduğu dönem beyannamenin döneminden sonra olamaz.

1.1.23. Gelir Vergisinden Muaf: Sigortalı gelir vergisinden muaf ise “evet” seçilecektir. Bu durumda gelir vergisi matrahı ve gelir vergisi kesintisi boş bırakılacaktır.

1.1.24. Asgari Geçim İndirimi : Sigortalı için hesaplanacak asgari geçim indirimi tutarı bu bölüme yazılacaktır. Burada belirtilen asgari geçim indirimi toplamı vergi bildirimi bölümünde belirtilen asgari geçim indirimi ile tutarlı olmalıdır.

1.1.25. İlgili Döneme Ait Gelir Vergisi Matrahı : Sigortalının gelir vergisine tabi olması durumunda bu bölüme gelir vergisi matrahı yazılacaktır. Bu bölümde yer alan tutarların toplamı ile vergi bildirimi bölümünde ilgili kod altında yer alan toplam gelir vergisi matrahının tutarlı olması gerekmektedir.

1.1.26. Gelir Vergisi Engellilik Oranı : Sigortalı engellilik indirimine tabi ise engellilik oranı belirtilecektir.

1.1.27. Gelir Vergisi Kesintisi : Sigortalının gelir vergisi kesintisi tutarı yazılacaktır. Bildirilen tüm sigortalıların bu alanda yer alan toplamı ile vergi bildirimi bölümünde çalışanlardan yapılan kesintilere ilişkin beyanların toplamı tutarlı olmalıdır. Örneğin: Asgari ücretle çalışan sigortalıların bu bölümde yer alan tutarlarının toplamı ile vergi bildirimi bölümünde 011 kodundan yapılan beyanın tutarlı olması gerekmektedir.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin Verilmesine İlişkin İşlemler

5510 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinin onüçüncü fıkrasında, “Muhtasar beyanname ile bu Kanun uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek verilmesi durumunda beyannamenin; şekil, içerik, ekleri, ilgili olduğu dönem, verilme süresi ve diğer hususlar Bakanlık ile Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan müşterek tebliğ ile belirlenir.” hükmüne yer verilmiştir.

193 sayılı Kanunun 98/A maddesi ve 5510 sayılı Kanunun 86 ncı maddesinin onüçüncü fıkrasına dayanılarak muhtasar beyanname ile aylık prim ve hizmet belgesinin birleştirilerek alınması uygun görülmüştür.

(4) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesi ile 5510 sayılı Kanunun 100 üncü maddesinin verdiği yetkilere dayanılarak, kesilen vergilerin matrahlarıyla birlikte, sigortalının sigorta primleri ve kazançları toplamı, meslek adları ve kodları ile prim ödeme gün sayılarının Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile **elektronik ortamda beyan edilmesi** zorunluluğu getirilmiştir.

a) Vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapmak zorunda olanlar, bir ay içinde yaptıkları ödemeleri veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile bunlardan kestikleri vergileri,

b) 5510 sayılı Kanuna göre sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini bildirmekle yükümlü olanlar/işverenler, sigortalıların cari aya ait prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini, içeren Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini elektronik ortamda göndermek zorundadırlar.

(6) Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin, **ertesi ayın 23 üncü** günü saat 23.59’a kadar

yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilmesi gerekmektedir.

Mevcut uygulamada Vergi dairesine beyannameler ve SGK’ya verilen bildirimler zaten elektronik ortamda yapılıyordu. MUHSGK uygulamasının tek farkı SGK’ya kanuni süresinden sonra elden verilen EK – İPTAL nitelikli bildirimlerde MUHSGK beyannamesi ile **elektronik ortamda gönderilecektir.**

Kanuni süresinden sonra verildiği halde Kanuni süresinde verilmiş kabul edilen örneğin işe iade davasında boşta geçen süre ücreti ve toplu iş sözleşmelerine ilişkin bildirimler elden yapılmakta idi ancak yeni uygulamada MUHSGK beyannamesi ile **elektronik ortamda gönderilecektir.**

YETKİLİ VERGİ DAİRESİ

193 sayılı Kanunun 98/A maddesiyle verilen yetkiye istinaden Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin verileceği yetkili vergi dairesi;

- Vergi kanunlarına göre vergi kesintisi yapma yükümlülüğü bulunanlar için yaptıkları ödemeler veya tahakkuk ettirdikleri kazanç ve iratlar ile bunlardan kestikleri vergileri ödeme veya tahakkukun yapıldığı,

- Vergi kanunlarına göre yapmış oldukları ödemelerden vergi kesintisi yapmaya mecbur olmayanlar ile vergi kesintisi yapmaya mecbur oldukları halde kesintiye tabi ödemesi bulunmayan ve çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini beyan etme zorunluluğu olanlardan; kazancı basit usulde vergilendirilenler için gelir vergisi yönünden mükellefiyetinin,
- Gerçek kişiler için ikametgâhının ve gerçek kişiler dışında kalanlar için ise kanuni merkezi/işyerinin bulunduğu, yer vergi dairesidir.
- **Birden fazla vergi dairesinde gelir (stopaj) vergisi mükellefiyeti bulunanlar için sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içerecek şekilde verilecek olan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin verileceği yetkili vergi dairesi, çalışanların ücret ödemeleri üzerinden yapılan gelir vergisi kesintisinin beyan edileceği yer vergi dairesidir.**

YETKİLİ VERGİ DAİRESİ'NİN TESPİTİNE İLİŞKİN ÖRNEK

ÖRNEK :

İşyeri merkezi : Nevşehir Çalışan Sayısı : 3

Şube İşyeri : Afyonkarahisar ili İscehisar ilçesi Çalışan Sayısı : 2

Yetkili Vergi Dairesinin Tespiti Personele ücret ödemelerinin yapıldığı yerin tespit edilerek karar verilecektir.

Şube personel ücretleri **merkezden ödeniyorsa**

Yetkili vergi dairesi **Merkez (NEVŞEHİR)** vergi dairesi

Şube personel ücretleri **şubeden ödeniyorsa**

Yetkili vergi dairesi **şube (İSCEHİSAR)** vergi dairesi

BANKALARIN MUHTASAR APHB UYGULAMASI

03/01/2012 tarihli ve 28162 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 281 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği kapsamındaki bankalar tarafından, Türkiye genelindeki tüm şubelerine ait kesilen vergiler ile çalıştırdıkları sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgileri (her bir şubeye ait kurum işyeri sicil numarası belirtilerek) **tek bir Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığına** beyan edilecektir.

APARTMAN YÖNETİMLERİNİN DURUMU

Apartman yönetimleri için yetkili vergi dairesi Apartmanın adresinin bulunduğu alanda yetkili vergi dairesidir. Apartman yönetimleri adres yönünden bağlı bulundukları vergi dairesine başvuruda bulunarak muhtasar yönünden mükellefiyet tesis ettirecektir Ancak sadece MUHSGK beyannamesinin SGK kısmı doldurulacak gelir vergisi kesintileri kısmı boş bırakılacaktır.

Vergi Dairesi tarafından sadece 46,00-TL tutarında damga vergisi tahakkuku yapılacaktır. SGK tarafından prim tahakkuku yapılacaktır.

ÖRNEK 8: Güneş Apartmanının adresi Erzincan Fevzipaşa Vergi Dairesi yetki alanı içerisinde- dir. Kapıcısına yaptığı ücret ödemeleri üzerinden gelir vergisi kesintisi yapmak zorunda olma- yan Güneş Apartmanı yönetimi, çalıştırmış olduğu bu sigortalı için, 5510 sayılı Kanun uyarınca bildirilmesi gereken prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini Muhtasar ve Prim Hizmet Beyan- namesi ile Fevzipaşa Vergi Dairesine elektronik ortamda gönderecektir.

BİTEN ÖZEL BİNA İNŞAAT VE İHALE KONUSU İŞLER

Biten özel bina inşaat ve ihale konusu işler ile çalıştırılan tüm sigortalıların işten ayrılış bildir- gesi verilmiş olan işyerleri için, sadece prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini ihtiva eden Muh- tasar ve Prim Hizmet Beyannamesi, işlemlerin gerçekleşmiş olduğu ay içerisinde de verilebilir.

- *Beyanname vergilendirme dönemi içerisinde (beyan dönemi başlamadan) verilebilir.*
- *Beyannamenin sadece SGK bildirimi bölümü dolu olmalıdır.*
- *Önceki dönem beyannamelerinin verilmiş olması gerekmektedir.*
- *Aynı bilgiler aynı döneme ait kanuni süresindeki beyannameye de dahil edilmelidir. Bu beyanname düzeltme beyannamesi olarak verilmek zorundadır.*
- **BİTEN ÖZEL BİNA İNŞAAT VE İHALE KONUSU İŞLER ÖRNEK UYGULAMA**

Devam etmekte olan özel bina inşaatı veya ihaleli bir işin 10/12/2017 tarihinde sona ermiş oldu- ğunu varsayarak 11.12.2017 günü Aşağıdaki şekilde bildirelerek ilişik kesmek mümkün bulunmaktadır

- 1- Kasım/2017 Dönemine ilişkin Muhtasar Beyanname verme süresi başladığından beyannameye dahil edilecek başkaca iş yerleri veya beklenen her hangi bir kesintisi var ise 11.12.2017 tarihinde İlişik kesilecek olan işyeri ***SADECE SGK BİLDİRİMLERİ*** kısmına yazılarak Kasım/2017 dönemine ilişkin olarak MUHSGK beyannamesi verilecektir.
- 2- Aralık/2017 Dönemine İlişkin olarak 10 günü kapsayacak şekilde ilişiği kesilecek olan işyerine ait ***SADECE SGK BİLDİRİMLERİ*** kısmı doldurularak ARALIK/2017 dönemine ilişkin kıst beyanname verilecektir. Prim borçları ödenerek ilişik kesilecektir.
- 3- Kasım ayına ait olarak sadece ilişiği kesilecek olan bildirim verildiği için 23.12.2017 tarihine kadar Aralık/2017 dönemine ait bildirilen işyeri dışında kalan tüm işyerleri ve diğer kesintiler dahil edilerek MUHSGK düzeltme beyannamesi verilecektir.
- 4- Yine Aralık ayına ait olarak sadece ilişiği kesilecek olan bildirim verildiği için 23.01.2018 tarihine kadar Aralık/2017 dönemine ait bildirilen işyeri dışında kalan tüm işyerleri ve diğer kesintiler dahil edilerek MUHSGK düzeltme beyannamesi verilecektir.

ÜÇER AYLIK VERİLEN MUHTASAR BEYANNAMELERİN MUHSGK UYGULAMASI

Muhtasar beyannamelerini üçer aylık dönemler halinde veren ve işçi çalıştıran mükelleflere, 193 sayılı Kanunun 98, 98/A ve 99 uncu maddelerine istinaden, çalıştırdıkları hizmet erbabının sigorta primleri ve kazançları toplamı ile prim ödeme gün sayılarının bildirilmesine ilişkin olarak verecekleri Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini aylık dönemler halinde beyan etme zorunluluğu getirilmiştir.

Birinci fıkra kapsamındaki mükellefler (zirai ürün bedelleri üzerinden tevkifat yapanlar hariç olmak üzere) Ocak-Mart, Nisan-Haziran, Temmuz-Eylül ve Ekim-Aralık dönemlerinde yaptıkları ödemeleri veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile bunlardan kestikleri vergileri her ay yerine Mart, Haziran, Eylül ve Aralık aylarına ilişkin olarak sırasıyla Nisan, Temmuz, Ekim ve izleyen yılın Ocak aylarında verilecek Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine dahil etmek suretiyle beyan edebileceklerdir.

Muhtasar beyannamelerini üçer aylık dönemler halinde vermekle birlikte yanında işçi çalıştırmayan mükellefler ise yaptıkları ödemeleri veya tahakkuk ettirdikleri kârlar ve iratlar ile bunlardan kestikleri vergileri Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile önceden olduğu gibi üçer aylık dönemler halinde Ocak, Nisan, Temmuz ve Ekim aylarının 23 üncü günü akşamına kadar vermeye devam edeceklerdir.

ÜÇER AYLIK MUHSGK BEYANNAMESİNE İLİŞKİN ÖRNEK TABLO

<u>DÖNEMLER</u>	<u>VERGİ KESİNTİLERİ</u>	<u>SGK BİLDİRİMİ</u>
OCAK MUHSGK	BOŞ BIRAKILACAK	OCAK SGK BİLDİRİMİ
ŞUBAT MUHSGK	BOŞ BIRAKILACAK	ŞUBAT SGK BİLDİRİMİ
MART MUHSGK	OCAK-ŞUBAT-MART VERGİ KESİNTİLERİ TOPLAMI BİLDİRİLECEKTİR.	MART SGK BİLDİRİMİ

İŞÇİ ÇALIŞTIRMAYANLARIN DURUMU

İşyerleri işçi çalıştırmazlar dahi vergi kesintileri nedeniyle muhtasar beyanname verme yükümlülükleri **muhsbk beyannamesi** düzenlemek zorundalar. Ancak bu durumda sadece vergi kesintilerine ilişkin tahakkuk düzenlenecek sgk'ya her hangi bir bildirim gönderilmeyecektir.

ÜÇER AYLIK MUHSGK'DA SONRADAN İŞÇİ ÇALIŞTIRMAYA BAŞLAYANLARIN DURUMU

İşyerleri işçi çalıştırmazlar dahi vergi kesintileri nedeniyle muhtasar beyanname verme yükümlülükleri **muhsbk beyannamesi** düzenlemek zorundalar. Bu işyerleri Örneğin Şubat döneminde personel işe almaları durumunda şubat dönemi itibari **aylık Muhsbk düzenlemek zorunda olacaklar** ancak gelir vergisi kesintilerini 3 aylık beyan etme hakları bulunduğu için ocak dönemi için geriye dönük olarak herhangi bir bildirim yapmak zorunda olmayacaklardır.

ALT İŞVERENLERİN DURUMU

Alt işverenler, asıl işverenin Kurum işyeri sicil numarası ve kendilerine ait alt işveren kodunu yazarak çalıştırdıkları sigortalılar için Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini vereceklerdir.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNİN ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLMESİ

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

- E-beyanname kullanıcısı olan mükellefler, bizzat kullanıcı kodu, parola ve şifresini kullanarak,

- 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa göre yetki almış bir serbest muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavir ile aracılık veya aracılık/sorumluluk sözleşmesi bulunan mükellefler, sadece muhasebeci veya mali müşavirleri aracılığıyla,
- Mal müdürlüğü mükellefi olup, bir muhasebeci veya serbest muhasebeci mali müşavir ile sözleşmesi olmayanlar, varsa mevcut e-beyanname şifrelerini kullanarak, yoksa bağlı oldukları mal müdürlüğüne başvuruda bulunup kullanıcı kodu alarak,
- Kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmamakla birlikte vergi kesintisi yapma zorunluluğu bulunanlar/işverenler (dernekler, vakıflar vb.), varsa mevcut e-beyanname şifrelerini kullanarak, yoksa bağlı oldukları vergi dairesine başvuruda bulunup kullanıcı kodu alarak

elektronik ortamda göndereceklerdir.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNİN 3568 SAYILI KANUNA GÖRE MESLEK MENSUPLARI ARACILIĞIYLA GÖNDERİLMESİ

Mükellefleri adına Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi vermek isteyen muhasebeciler prim ve hizmet bilgileri ile ilgili yeni sorumlulukları nedeniyle, mükellefleriyle yaptıkları yasanın yürürlük tarihinden önce yapılmış olan hizmet sözleşmelerini yenilemek zorundadır. Yenilenen sözleşmenin internet vergi dairesi aracılığıyla sisteme girilmesi gerekmektedir.

Şayet mükellefleri işçi çalıştırmıyorsa eski sözleşmeleri ile beyanname göndermeye devam edebilirler.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNİN MESLEK ODALARI VE MESLEK BİRLİKLERİ ARACILIĞIYLA GÖNDERİLMESİ

Üyeleri adına Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi vermek isteyen meslek odaları ve meslek birlikleri, üyeleri ile aracılık sözleşmesi yaparak internet vergi dairesine bu sözleşmeye ilişkin bilgileri girmek zorundadır. Aksi takdirde üyeleri adına muhtasar ve prim hizmet beyannamesi gönderemeyeceklerdir.

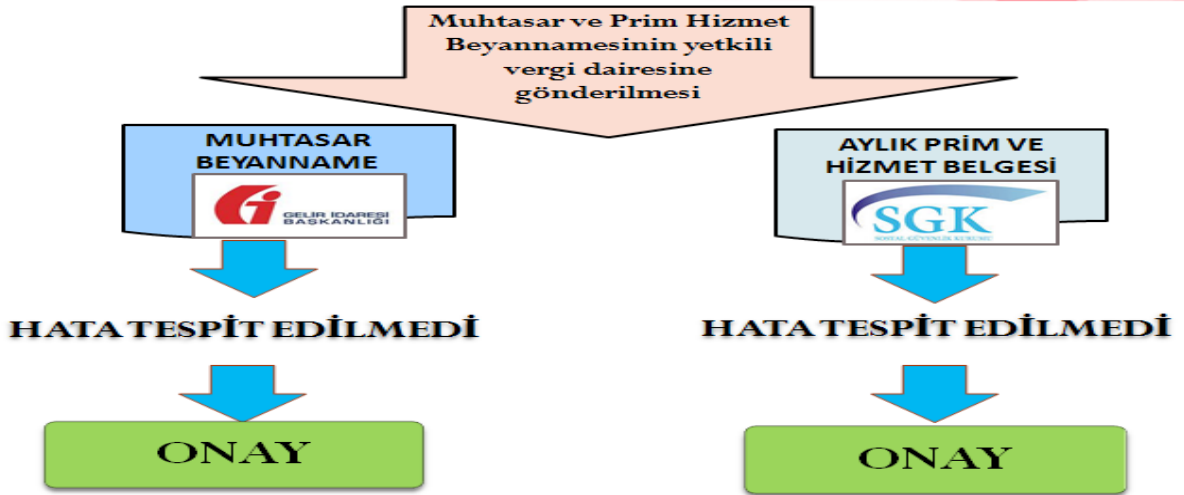
Üyelerle yapılan aracılık sözleşmeleri tek beyanname gönderme yetkisi ile sınırlı değildir. Bir mükellef adına birden fazla dönem için beyanname gönderilebilecektir.

MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİNİN ONAYLANMASI VE TAHAKKUK FİŞLERİNİN DÜZENLENMESİ

BEYANNAMEDEKİ BİLGİLERİN HATASIZ OLMASI DURUMU

Elektronik ortamda gönderilen Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi sistem tarafından ön kontrolü yapıldıktan sonra kabul edilecektir.

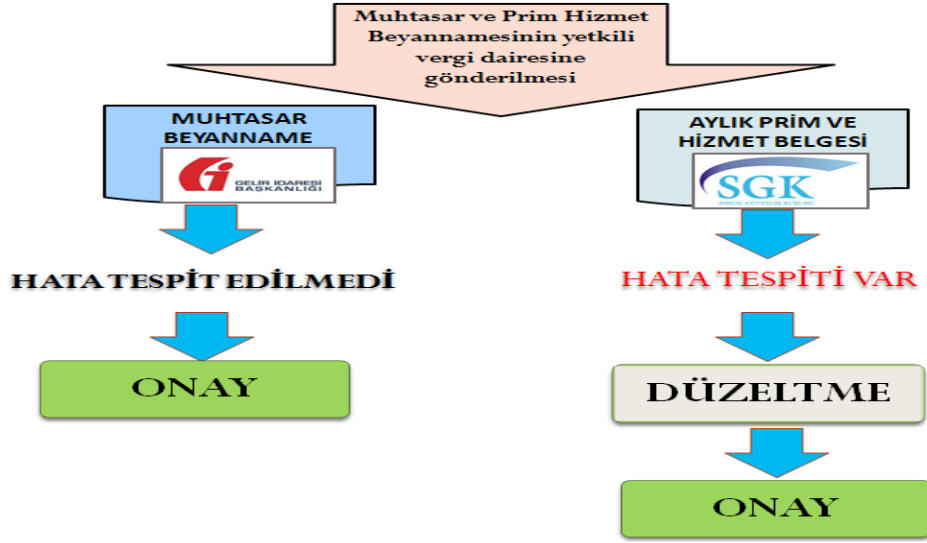
Elektronik ortamda gönderilen Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin geçerliliği ve matematiksel hata içermediği sistem tarafından saptandıktan sonra, beyannameyi gönderenin ekranından beyannameye onay vermesi istenecektir. Onaylama işleminin gerçekleşmesiyle birlikte Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi vergi dairesine verilmiş sayılacaktır.



BEYANNAMEDEKİ BİLGİLERİN HATA İÇERMESİ DURUMU

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinde, vergi ve/veya primin tahakkuk ettirilmesini engelleyen hata tespit edilmesi halinde bu hata kaynağı ile birlikte beyannameyi gönderene elektronik ortamda bildirilecek ve beyannameyi gönderen tarafından söz konusu hatalar düzeltildikten sonra beyanname tekrar gönderilecektir.

Sistem tarafından beyannamenin vergi kesintileri ve/veya prime esas kazanç ve hizmet bilgilerinde, vergi ve/veya primin tahakkuk ettirilmesini engelleyen hata tespit edilmesi ve hatanın kaynağı ile birlikte beyannameyi gönderene elektronik ortamda bildirilmesine rağmen; beyannameyi gönderen, bildirilen **hataya ilişkin düzeltmeleri yapmaksızın hata tespit edilmeyen tahakkuklara esas bilgileri onaylayarak beyannamesini gönderebilecektir.** Bu durumda onaylanan tahakkuka esas bilgiler için beyanname verilmiş sayılacak ve onaylanan beyanname için tahakkuk fişi/fişleri düzenlenecektir. Bu çerçevede, tespit edilen ancak düzeltme yapılmayan hatalara ilişkin bilgiler için aynı döneme ait daha önce verilen ve onaylama işlemi tamamlanan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini de kapsayacak şekilde düzeltme beyannamesi verilmesi gerekmektedir.



MUHTASAR APHB'NİN GİB ÜZERİNDEN VERİLMESİ

Genel Bilgiler	Vergiye Tabi İşlemler	Ödemeler	Vergi Bildirimi	SGK Bildirimleri	Düzenleme Bilgileri	Ekler	
SİGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ							
Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.							
☐ Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişiklik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.							
Belgenin Mahiyeti (Asıl/Ek/İptal)	Belge Türü	Düzenlemeye Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra Numarası	İl Kodu	Alt İşveren Numarası
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	06111-Sayıli Kanun	01	01	1003993	KIRŞEHİR	000
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	46486-İlave 6 P...	01	01	1003993	KIRŞEHİR	000
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	46486-İlave 6 P...	01	01	1003993	KIRŞEHİR	000

* Yukarıdaki tablo, ilgili dönem için verilen ilk beyannamemde tüm çalışanlara ilişkin bilgileri içermelidir.

* Düzeltme beyannamelerinde bu tabloya sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya yeni eklemek istenilen bilgiler varsa yazılmalıdır.

Mevcut muhtasar beyannamemize SGK BİLDİRİMLERİ alanı eklenmiş olup MUHSGK beyannamesinin SGK'ya yapılacak bildirimleri bu alan üzerinden yapılacaktır. Bunun dışında beyannamede herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.



Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinde, vergi ve/veya primin tahakkuk ettirilmesini engelleyen hata tespit edilmesi halinde bu hata kaynağı ile birlikte beyannameyi gönderene elektronik ortamda bildirilecek ve beyannameyi gönderen tarafından söz konusu hatalar düzeltildikten sonra beyanname tekrar gönderilecektir.

Paketin sisteme yüklenilmesinden sonra kontrol aşamasına geçilecek hata içermeyen tahakkuklar için onay aşamasına geçilecek ancak bu onay aşamasında vergi ve sgk tahakkukları ayrı ayrı onaylanacaktır.



- Mevcut uygulamada olduğu gibi paket E BYN sistemi üzerinden gib sistemine gönderilecek ve onaylandıktan sonra sarı kutucuğa tıklandığında vergi ve sgk'ya ait tahakkukların tamamı görüntülenecektir.

Gelir İdaresi Başkanlığı
İnternet Vergi Dairesi
E-Beyanname

MESAJLAR | Paket Gönder | Paket Ara | Beyanname Ara | Ödeme Tablosu Ara | Değişiklik | Arşiv | Özel İşlemler | Güvenli Çıkış

Beyanname Detayı

(*)Vergi Kimlik Numarası kolonunda bulunan mükellef Ad Soyad / Unvan bilgisi Vergi Dairesi kayıtlarındaki bilgidir. Onaylayacağınız beyannamenin doğru mükellef için gönderildiğinden emin olunuz.

(*)Bildirgeleriniz işleme alınmaktadır. Son durumu görüntülemek için lütfen yandaki yenile butonuna basınız.

<< 1 - 4 / 4 >>

Vergilendirme Dönemi	Açıklama	Durumu	İşlem
10/2017-10/2017	Vergi	✓ Onaylandı	B
10/2017-10/2017	Asıl, TUM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 46486-İlave 6 Puanlık İndirim, 10 / 2017, 010110: 0000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	S R
10/2017-10/2017	Asıl, TUM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 46486-İlave 6 Puanlık İndirim, 10 / 2017, 010110: 0000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	S R
10/2017-10/2017	Asıl, TUM SİG.KOLLARI/YABNC UYR, 46486-İlave 6 Puanlık İndirim, 10 / 2017, 010110: 0000, Yasal süresinde verilme	✓ Onaylandı	S R

- Dikkat edilecek olursa vergi kesintilerine ilişkin tek tahakkuk sgk için her işyeri belge ve kanun türü için ayrı ayrı tahakkuk çıkacaktır. Ancak vergi tahakkukunda sadece 1 adet 46,00-TL damga vergisi olacak sgk için kaç tahakkuklarında kaç adet tahakkuk fişi olursa olsun damga vergisi alanı bulunmayacaktır.

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine ilişkin düzeltme beyannamesi

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesinin kanuni beyanname verme süresi içerisinde elektronik ortamda verilmesi esastır. Kanuni süresi içerisinde veya kanuni süresinden sonra verilen beyannamenin hatalı ve/veya eksik olduğu hallerde, süresinde veya süresi geçtikten sonra bu hata ve/veya eksiklikleri düzeltici mahiyette elektronik ortamda yeni bir beyanname verilmesi mümkündür.

Beyanname 1 - MUHSGK_3

Genel Bilgiler Vergiye Tabi İşlemler Ödemeler Vergi Bildirimi SGK Bildirimleri **Düzenleme Bilgileri** Ekler

SIGORTALI ÇALIŞAN BİLGİLERİ

Aşağıdaki kutucuk sadece düzeltme beyannamelerinde işaretlenmelidir.

☒ Bu döneme ilişkin önceki beyannamemde/beyannamelerimde beyan ettiğim sigortalı çalışan bilgilerinin, aşağıdaki tabloda yapmış olduğum değişik ve eklemeler dışında aynı olduğunu beyan ederim.

Belgenin Mahiyeti (Asıl/Ek/İptal)	Belge Türü	Düzenlemeye Esas Kanun No	Yeni Ünite Kodu	Eski Ünite Kodu	İşyeri Sıra Numarası	İl Kodu	Alt İşveren Numarası
İptal	TÜM SİG.KOLLA...	05510-Say.Kan....	01	01	1234567	KIRŞEHİR	000
Asıl	TÜM SİG.KOLLA...	01687-Sayıli Kanun	01	01	1234567	KIRŞEHİR	000
İptal	TÜM SİG.KOLLA...	05510-Say.Kan....	01	01	1234567	KIRŞEHİR	000
Ek	TÜM SİG.KOLLA...	05510-Say.Kan....	01	01	1234567	KIRŞEHİR	000

* Yukarıdaki tablo, ilgili dönem için verilen ilk beyannamede tüm çalışanlara ilişkin bilgileri içermelidir.
* Düzeltme beyannamelerinde bu tabloya sadece iptal edilmek, değiştirilmek veya yeni eklenmek istenilen bilgiler varsa yazılmalıdır.

- Hatalı Personelin ilk verilen bildirimi iptal seçeneği ile ilgili satıra kayıt edilecek,
- Olması gereken kanun veya başka düzeltme yapılarak yeni satır ile kayıt edilecek
- Prime esas kazanç ve hizmet bilgileri, Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile elektronik ortamda gönderilirken beyannameyi gönderen tarafından beyannamenin ilgili alanlarında yer alan “asıl/ek/iptal” seçeneklerinden işverenin durumuna uygun olanı her bir işyeri için sigortalı bazında belirtilecektir.

Önemli Not : Düzeltme beyannamelerinde yukarıdaki kutucuk mutlak işaretlenmeli eğer işaretleme yapılmadan gönderilirse sistem sgk bildirimlerinin tamamının düzeltilmesini kabul ediyor.

YASAL SÜRESİ İÇİNDE VERİLMİŞ GİBİ KABUL EDİLEN MUHTASAR VE PRİM HİZMET BEYANNAMESİ

Kurumca belirlenen belgelerle(Örneğin toplu iş sözleşmesinin onaylı nüshası) birlikte işyerinin bağlı bulunduğu sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine müracaat edilmesi

Sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezi tarafından beyannamenin gönderilebilmesi için tanımlama işleminin yapılması

Beyannamenin yetkili vergi dairesine elektronik ortamda gönderilmesi

1. Sonuç : İşleme alınması uygunsa tahakkukun oluşturulması
2. Sonuç : Uygun olmaması halinde tahakkuk oluşturulmaması

12/5/2010 tarihli ve 27579 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinde belirtilen yasal süresi dışında verilmiş olmakla birlikte yasal süresi içinde verilmiş gibi kabul edilen haller nedeniyle 5510 sayılı Kanuna göre sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerine ilişkin verilecek düzeltme beyannamelerinin söz konusu Yönetmelikte belirtilen haller için öngörülen tarihleri takip eden ayın 23 üncü günü saat 23.59’a kadar elektronik ortamda verilmesi halinde yasal süresi içinde verilmiş kabul edilir. Bu haller nedeniyle düzenlenecek olan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamelerinin elektronik ortamda verilebilmesi için Kurumca belirlenen belgelerle birlikte işyerinin bağlı bulunduğu sosyal güvenlik il müdürlüğüne/sosyal güvenlik merkezine müracaat edilmesi zorunludur.

5510 sayılı Kanuna göre sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerine ilişkin yasal süresi geçirildikten sonra düzenlenecek olan Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannameleri elektronik ortamda verilecektir. Bu beyannameler Kurumca, Sosyal Sigorta İşlemleri Yönetmeliğinin 103 üncü maddesine istinaden incelenerek uygun görülmesi halinde işleme alınacaktır.

Ceza uygulaması

Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesine ilişkin fiillerin vergi kanunlarına göre vergi cezası kesilmesini gerektirmesi halinde 213 sayılı Kanun uyarınca vergi dairelerince,

5510 sayılı Kanuna göre idari para cezası gerektirmesi halinde 5510 sayılı Kanun uyarınca sosyal güvenlik il müdürlüğü/sosyal güvenlik merkezi tarafından ayrı ayrı ceza kesilecektir.

GEÇİCİ MADDE 4 –Uygulamaya geçişin yaygınlaştırılması kapsamında;

1) Kırşehir ilindeki mükellefler/işverenler için 1/6/2017 tarihinden itibaren başlamış olan bu Tebliğin uygulanmasına Amasya, Bartın ve Çankırı illeri merkez ve ilçelerinde bulunan mükellefler/işverenler (281 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtilen bankalar hariç) için 1/1/2018 tarihinden itibaren başlanacaktır.

2) Birinci fıkra kapsamına giren mükelleflerce/işverenlerce Amasya, Bartın, Çankırı ve Kırşehir illeri dışındaki başka bir ilde istihdam edilmekle birlikte ücret ödemeleri veya tahakkuku bu illerde yapılan çalışanların ücret ödemeleri üzerinden tevkif edilen vergiler ile sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içeren Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Amasya, Bartın, Çankırı veya Kırşehir illerindeki yetkili vergi dairelerine elektronik ortamda gönderilecektir. –

3) Amasya, Bartın, Çankırı veya Kırşehir illerinde istihdam edilmekle birlikte ücret ödemesi veya tahakkuku bu iller dışında bir ilde yapılan çalışanların ücret ödemeleri üzerinden tevkif edilen vergilere ait muhtasar beyanname, ücret ödemesi veya tahakkukun yapıldığı yer vergi dairesine verilecektir. Ayrıca bu sigortalılara ait aylık prim ve hizmet belgeleri ise elektronik ortamda (e-bildirge) Kuruma verilmeye devam edilecektir.”

SIK SORULAN SORULAR

- MUHSGK Beyan süresi ne zamandır ?

5510 sayılı Kanuna göre, sigortalıların cari aya ait prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içeren **Muhtasar ve Prim Hizmet beyannamesi en geç ertesinin 23 üncü günü saat 23.59'a kadar**

İçinde bulunulan ayın 15'i ile müteakip ayın 14'ü arasındaki çalışmaları karşılığı ücret alan sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içeren Muhtasar Prim ve Hizmet Beyannamesi en geç beyannamenin ilişkin olduğu ayı takip eden ayın 23'ü saat 23.59'a kadar, yetkili vergi dairesine verilecektir.

- Ödeme tarihleri değişti mi ?

Muhtasar ve Prim Hizmet beyannamesinde tahakkuk vergi için ayrı sgk için ayrı ayrı düzenlenmiş olup ödeme zamanlarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

- **MUHSGK’da tahakkuk eden verginin ödenmemesi sgk teşviklerinden yararlanmayı engeller mi?**

Muhtasar ve Prim Hizmet beyannamesinde tahakkuk vergi için ayrı sgk **için ayrı ayrı düzenlenmiş olup** tahakkuk eden verginin ödenmemesinin SGK teşviklerine olumsuz bir etkisi bulunmamaktadır.

- **SGK Kurumu tarafından verilmiş olan şifreler kullanılacak mı?**

Bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihe kadar 5510 sayılı Kanun uyarınca çalıştırdığı sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini elektronik ortamda gönderen işverenler ile bildirge göndermek üzere aracılık yetkisi verilen gerçek ve tüzel kişiler bu Tebliğin yürürlüğe girdiği tarihten sonra verecekleri Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesini Kurum tarafından verilmiş olan şifre ile gönderemeyeceklerdir.

Mükellefler SGK sistemi üzerindeki **E bildirge hariç olmak üzere** tüm işlemlerini (e borcu yoktur-işe giriş – işten ayrılış-müfredat kartı görüntüleme vb) mevcut E Bildirge şifreleri ile yapmaya devam edeceklerdir.

Ayrıca işyeri açılışlarında işçi çalıştırılması halinde sgk’ya yapılan işyeri tesciline ilişkin mevcut müracaatlarda ve şifre işlemlerinde herhangi bir değişiklik olmayacaktır. **E SGK işlemleri için şifre alınmaya devam edilecektir.**

- **Uygulama içine alınan illerdeki merkez veya şubesi olan işyerlerinin durumu ne olacak?**

İSTİHDAM EDİLEN ŞEHİR	ÜCRET ÖDEMESİNİN VEYA	YETKİLİ VERGİ
	ÜCRET TAHAKKUKUN YAPILDIĞI YER	DAİRESİ
İSTANBUL	KIRŞEHİR	KIRŞEHİR
İSTANBUL	AMASYA	AMASYA
İSTANBUL	BARTIN	BARTIN
İSTANBUL	ÇANKIRI	ÇANKIRI

Amasya, Bartın, Çankırı ve Kırşehir illeri **dışındaki başka bir ilde istihdam edilmekle birlikte ücret ödemeleri veya tahakkuku bu illerde yapılan çalışanların** ücret ödemeleri üzerinden tevkif edilen vergiler ile sigortalıların prime esas kazanç ve hizmet bilgilerini içeren **Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi Amasya, Bartın, Çankırı veya Kırşehir illerindeki yetkili vergi dairelerine elektronik ortamda gönderilecektir.**

İSTİHDAM EDİLEN ŞEHİR	ÜCRET ÖDEMESİNİN VEYA	YETKİLİ VERGİ
	ÜCRET TAHAKKUKUN YAPILDIĞI YER	DAİRESİ
KIRŞEHİR	İSTANBUL(Bakırköy)	İSTANBUL(Bakırköy)
AMASYA	İSTANBUL(Bakırköy)	İSTANBUL(Bakırköy)
BARTIN	İSTANBUL(Bakırköy)	İSTANBUL(Bakırköy)
ÇANKIRI	İSTANBUL(Bakırköy)	İSTANBUL(Bakırköy)

İstanbul şu anda uygulama alanı dışında bir şehirdir. Bu nedenle çalışanlar uygulama alanı içindeki Kırşehir Amasya Bartın Çankırı illerinde istihdam edilse dahi ücret ödemesi veya tahakkukları İstanbul'dan yapıldığından ücret ödemeleri üzerinden tevkif edilen vergilere ait **muhtasar beyanname**, ücret ödemesi veya tahakkukun yapıldığı yer vergi dairesi olan BAKIRKÖY V.d. verilecektir.

Ayrıca bu sigortalılara ait aylık prim ve hizmet belgeleri ise elektronik ortamda (e-bildirge) Kuruma verilmeye devam edilecektir.”

- İşçi çalıştırmayan işyerleri önceki muhtasar beyannameyi kullanabilecek mi?

Yasa'nın yürürlük tarihinden itibaren muhtasar beyanname artık düzenleyemeyecek. İşçi çalıştırılmasa dahi muhtasar beyanname yükümlülüğü olanlar MUHSGK düzenlemek zorundalar.

- Apartman Yönetimleri, ek 9 kapsamında olmayan ev hizmetlileri ,özel bina inşaatı gibi muhtasar beyanname vermeyenlerin durumu ne olacak?

4/a kapsamında İşçi çalıştırdıkları halde daha önce muhtasar beyanname mükellefiyeti bulunmayanlar yasanın yürürlük tarihinden itibaren E Bildirge düzenleyemeyecek. Bu nedenle vergi dairesine başvurup MUHSGK yönünden mükellefiyet tesis ettirmeleri ve SGK sicil numaraları ile vergi numaralarının eşleştirmeleri gerekecek.

- Üçer aylık dönemler halinde muhtasar beyanname veren işyerleri aylık Muhsgk'ya dönmek için dilekçe verecekler mi?

Kırşehir uygulamasında 4/a kapsamında personel çalıştıran ve SGK sicil numaraları ile vergi numaraları eşleştirmeleri yapılan tüm mükelleflerin MUHSGK'ları GİB tarafından otomatik olarak aylık olarak tanımlanmıştır.

- *Gelir vergisi mükellefi gerçek kişilerin e-bildirge üzerinden bildirdiği ev hizmetlilerinin muhsgk bildirimi nasıl olacak?*

Gelir vergisi gerçek kişi örnek, bir SMMM ev hizmetinde çalıştırdığı ve kuruma **e – bildirge (ek9 hariç)** bildirimini yaptığı çalışanı için ayrıca bir işlem yapmayıp işyerine ait düzenlediği Aylık Muhtasar Prim hizmet beyannamesine ev hizmetlisinide ilave edecektir.

- *Meslek kodu girilmemesi veya yanlış girilmesi halinde ceza uygulanacak mıdır?*

Muhtasar prim hizmet beyannamesinde sigortalıların fiilen yaptıkları işe uygun meslek adı ve kodunu gerçeğe aykırı olarak bildiren **her bir işyeri için aylık asgari ücreti geçmemek** üzere sigortalı başına asgari ücretin 1/10 u nispetinde idari para cezası uygulanacaktır.

- *Meslek kodu güncellemesi internet üzerinden yapılabilir mi?*

<https://uyg.sgk.gov.tr/SigortaliTescil/amp/loginldap> adresinden aşağıdaki menüleri takip ederek güncelleme yapabilirsiniz.

5510 SK. 4A (SSK)'YA TABİ OLAN SİGORTALILAR	
İŞE GİRİŞ BİLDİRGESİ GÜNCELLEME	İŞTEN AYRILIŞ BİLDİRGESİ GÜNCELLEME

İşe giriş bildirgesi güncelleme menüsünden personel seçimi yapıldıktan sonra aşağıdaki menüden güncelleme yapabilirsiniz.

İŞYERİ BİLGİLERİ		
Çalışma ve Sos.Güvenlik Bakanlığı İşkolu:		
CSGB. BÖLGE MÜDÜRLÜĞÜ DOSYA NUMARASI	S MESLEK	DOSYA NO İL
	0000	0000000 0
Sigortalı Meslek Adı:	Müdür Yardımcısı	
Sigortalı Görevi:		
İSTİSNAİ DURUM		
Seçilen İstisna: İstisnai durum BİLDİRMIYORUM		
Güncellemeyi onaylamak için burayı tıklayınız.		

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE GETİRİLEN VERGİSEL AVANTAJLAR



1. Vergisel Avantajlardan Kimler Faydalanabilir?

- Vergisel yükümlülüklerini düzenli olarak yerine getiren;
- ✓ ticari
- ✓ zirai
- ✓ serbest meslek kazancı elde eden **gelir vergisi** mükellefleri ile
- ✓ kurumlar vergisi mükellefleri faydalanabilirler.

2. Vergisel Avantajlardan Kimler Faydalanamaz?

- ✓ Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler,
- ✓ sigorta ve reasürans şirketleri,
- ✓ emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları.
- ✓ **V.U.K 359. maddesinde sayılan fiilleri (kaçakçılık), beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında işleyenler ve fiilleri kesinleşenler.**
- ✓ Ücret, gmsi, msi ve diğer kazanç ve irat elde edenler.

3. Getirilen Avantajlar Nelerdir?

1. Gelir vergisi ve kurumlar vergisinden **%5 oranında vergi indirimi** getirilmiştir. (Mükerrer Md. 121)
2. Son bir yıl içindeki borçlarını ödeyememiş, zor duruma düşmüş mükelleflere **tecil müessesesinden daha iyi şartlarla borç taksitlendirmesi yapabilme imkanı** getirilmiştir. (Md. 48/A)

4. Avantajlardan Faydalanabilmek İçin Mükelleflerde Aranılan Şartlar Nelerdir?

1. **Başvuru tarihi itibarıyla mükellefin en az 3 dönem**, ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olması.
2. **İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk etmiş vergilerin kanuni süresinde ödemiş olması.**

(Kanuni süresinde verilmiş bir beyannamenin, kanuni süresinden sonra düzeltilmesi veya pişmanlıkla verilen beyannameler indirim şartlarının ihlali sayılmaz.)

**** Her bir beyanname itibarıyla 10 Türk lirası'na kadar yapılan eksik ödemeler şartların ihlali sayılmaz.)**

3. **İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son 2 yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla** (mükellefin vermiş olduğu vergi türleri itibarıyla, muhtasar, kdv, damga gibi mükellefin tabi olduğu tüm vergi türlerindeki beyannameleri dikkate alınacaktır.) **ikmalen, re'sen veya idarece** yapılmış bir tarhiyat bulunmaması gerekmektedir.

**** (Yapılan tarhiyatların kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya V.U.K'nun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda şartların ihlali sayılmayacaktır.)**

4. İndirimin hesaplanacağı **beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı (vergi cezaları dahil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun** bulunmaması gerekmektedir.

**** (Vergi aslına bağlı gecikme faizi, gecikme zammı ile diğer kamu kurumlarına örneğin sgk, belediye gibi kurumlara olan borçlar hesaplamada dikkate alınmayacaktır.)**

5. İndirimin hesaplanacağı **beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında V.U.K 359. maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması** gerekmektedir.

**** (V.U.K 359. maddesinde sayılan fiilleri işleyenlerin, bu fiillerinin kesinleşmiş yargı kararları ile ortadan kaldırılması halinde şartların ihlali sayılmayacaktır.)**

5. Vergi İndirimi Uygulaması Hangi Yılları Kapsar? Kapsamı Nasıldır?

- 1- Bu uygulama, 1.1.2018 tarihinden sonra verilecek yani **2017 takvim yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri için söz konusu olacaktır.**
- 2- Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'i ödenmesi gereken gelir ve kurumlar vergisinden **mahsup** edilecektir.
- 3- Gelir vergisinde gelirin toplanması esas olduğundan, indirim oranı ve tutarı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır:

Vergi İndiriminden Yararlanılacak Oran:

(Ticari Kazançlar + Zirai Kazançlar + Serbest Meslek Kazançları) / Toplam Gelir Vergisi Matrahı

Vergi İndiriminden Yararlanılacak Tutar:

(Hesaplanan Gelir Vergisi x Vergi İndiriminden Yararlanılacak Oran) x 0,05

- 4- Her hal ve takdirde hesaplanan **vergi indirimi tutarı 1.000.000 Türk lirasını aşamayacaktır.**
(Bu tutar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacaktır.)
- 5- İndirilecek vergi indirimi tutarının ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda mahsup edilemeyen tutar, **yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde,** mükellefin beyanı üzerine, tahakkuk eden diğer vergilerinden **mahsup edilecektir.**
- 6- **Bu bir yıllık süre içinde mahsup edilemeyen vergi indirimi tutarları red ve iade edilmeyecektir.**
- 7- Bakanlar kurulu indirim oranını ve tutarını **iki katına kadar artırmaya, sifıra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye yetkilidir.**

6. Mükellefte Aranılan Şartların İhlali Halinde Vergi İndirimi Uygulaması:

- 1- Mükellefte ***öngörülen şartları taşımadığı sonradan tespit edilmesi halinde,*** ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, **vergi ziyai cezası uygulanmaksızın** tarh edilecektir.
- 2- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanlarının gerçek durumu yansıtmadığının tespiti ve tarhiyatların kesinleşmesi halinde de ödenmeyen vergiler, **vergi ziyai cezası uygulanmaksızın** tarh edilecektir.

- 3- İndirim uygulaması sebebiyle ödenmeyen bu vergiler açısından, **zamanaşımı süresi yapılan tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.**
- 4- Vergi indiriminden haksız yararlandığı tespit edilen mükelleflere vergi ziyası cezası uygulanmayacak ancak, **haksız yararlanılan vergi indirimi için gecikme faizi aranacaktır.**

Örnek;

Serbest meslek erbabı Bay Y, 2017 takvim yılında aşağıdaki gelir unsurlarını elde etmiştir:

Serbest Meslek Kazancı :	72.000 TL
Gayri Menkul Sermaye İradı :	6.000 TL
Menkul Sermaye İradı :	10.000 TL
Ücret :	20.000 TL
Diğer Kazanç ve İrat :	12.000 TL
TOPLAM G.V. MATRAHI	120.000 TL

Örneğe ilişkin açıklamalar;

- 1- Gelir unsurlarından tüm indirim ve istisnalar düşülmüş varsayımı ile gelir unsurlarına göre kazançlar verilmiştir.
- 2- Mükellefin vergi dairesine 2011 yılı ocak ayına ait muhtasar beyannameden vergi aslı 900 TL, gecikme faizi 1050 TL olan bir vergi borcu bulunmaktadır.
- 3- Mükellefe 2016 yılında ikmalen gelir vergisi tarhiyatı yapılmış, mükellef bunu aynı yıl yargıya taşıyarak tarhiyatın iptalini sağlamış ve yargı kararı yine aynı yıl kesinleşmiştir.
- 4- Mükellefe 2015 yılında gmsi kazancı için, ikmalen vergi tarhiyatı yapılmış, mükellef bu işlemi uzlaşma müessesesinden yararlanarak sonuçlandırmış ve aynı yılda ikmalen tarh edilen vergiyi ödemiştir.
- 5- Mükellefin ayrıca SGK'na 15.000 TL bağkur prim borcu ve faaliyette bulunduğu ilçe belediyesine de 2.000 TL emlak vergisi borcu bulunmaktadır.

Vergi İndiriminden Yararlanılacak Oran:

(Ticari Kazanç + Zirai Kazanç + Serbest Meslek Kazancı) / Toplam Gelir Vergisi Matrahı
(72.000) / 120.000 = %60

Vergi İndiriminden Yararlanılacak Tutar:

(Hesaplanan Gelir Vergisi x Vergi İndiriminden Yararlanılacak Oran) x 0,05
(33.650 x 0,60) x 0,05 = 1.009,50 TL

UYUMLU MÜKELLEFLERE DAHA İYİ ŞARTLARDA BORÇ TECİLİ

1. Daha İyi Şartlarda Borç Tecili İçin Mükellefte Aranacak Şartlar Nelerdir?

- 1- Tecile başvuru tarihi itibarıyla en az **3 yıl süreyle**; ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti sebebiyle yıllık **gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmak**,
- 2- Tecile **başvuru tarihinden geriye doğru 3 yıla ait vergi beyannamelerini** (mükellefin vergi türleri itibarıyla vermesi gereken tüm beyannameler) **kanuni sürelerinde vermiş olmak**, (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye sonradan düzeltme beyannamesi vermek veya pişmanlıkla verilen beyannameler şartların ihlali sayılmaz.)
- 3- Tecile **başvuru tarihinden önceki 1 yıl süresince ödenememiş ve vadesi 1 yılı geçmemiş** borcunu ödemede iyi niyet sahibi olmasına rağmen ödeyememiş mükelleflerden olmak,

2. Hangi Vergi Türleri Tecil kapsamındadır?

213 sayılı V.U.K kapsamına giren **vergi, resim, harç, vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları** ile sınırlı olmak üzere ve **tecil işlemi başvurusu tarihinden önceki 1 yıl süresince iyi niyetli olunmasına rağmen ödenememiş olan borçlarla sınırlı olmak üzere getirilmiştir.**

6183 sayılı yasanın 48. maddesine göre daha önce tecil edilmiş olanlar veya özel kanunlara göre yapılandırılan (6552, 6736 ve 7020 sayılı özel kanunlar) borcu bulunan mükellefler de vadesi 1 yılı geçmemiş borçları için madde hükmünden yararlanabileceklerdir.

3. Tecilin İhlali Halinde Uygulama Nasıl Olacaktır?

Tecil şartlarına uyulmaması halinde tecil talep tarihinden itibaren **5 yıl** geçmedikçe bu madde hükümlerinden **yararlanılamaz.**

Tecil edilen gecikme zammının, TUIK'in her ay için belirlediği (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanması durumunda, **tecilin ihlali sebebiyle 48/A maddesi uygulanamayacak olup, 48. madde kapsamındaki gecikme zammı oranı (%1) uygulanacağından, hesaplamada aradaki gecikme zammı farkı mükelleften tahsil edilir.**

4. **Tecil Uygulamasında V.U.K 48. Madde ile 48/A Maddesinin Karşılaştırılması Nasıldır?**

48. madde düzenlemeleri	48/A maddesi düzenlemeleri
- <u>50.000 TL'sını aşmayan borçlar için teminat aranmıyor.</u>	- <u>500.000 TL'sını aşmayan borçlar için teminat aranmıyor.</u>
-50.000 TL'sını aşıyorsa, <u>aşan kısmın %50'si</u> tutarında teminat aranır.	-500.000 TL'sını aşıyorsa, <u>aşan kısmın %25'i</u> tutarında teminat aranır.
- <u>Vadesi geçmiş tüm borçlar</u> , 36 ayı geçmemek üzere faiz ve teminat şartları gözetilerek tecil yapılabilecek.	- <u>Vadesi 1 yılı geçmemiş tüm borçlar</u> , 36 ayı geçmemek üzere faiz ve teminat şartları gözetilerek tecil yapılabilecek.

TORBA YASA



- 2013 YILINDAN İTİBAREN GELİR VERGİSİ VE VERGİ USUL KANUN TASARILARINI TARTIŞIYORUZ AMA **KÖKLÜ** DEĞİŞİKLİK YAPMAMIZ MÜMKÜN OLMUYOR.
 - SON 3 YILDA VERGİ KANUNLARINDA **20 DEĞİŞİKLİK** YAPMIŞIZ. HEPSİNİ TORBA YASALARLA YAPMIŞIZ.
 - SON TORBA YASADA TEMEL AMAÇ **BÜTÇE AÇIĞINI** KAPATMAK.
 - 9 AYLIK BÜTÇE AÇIĞI **31 MİLYAR TL**. 9 AYLIK HAZİNE BORÇLANMASI **67 MİLYAR TL**. (Alınan yetkinin yaklaşık 2 katı)
 - BU YAPILMAYA ÇALIŞILIRKEN BAZI İSTİSNA VE MUAFİYETLER DE GETİRİLİYOR. (Vergi kanunlarında 600 adet diğer kanunlarda 140 adet vergi harcaması var. Genel bütçe vergi gelirlerinin **%26'sına** isabet ediyor.)
- ** Türkiye Büyük Millet Meclisi Genel Kuruluna görüşülüp kabul edilen 7061 sayılı Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (TOPLAM 124 MADDENİN 37'Sİ VERGİ DÜZENLEMELERİ İÇERİYOR.) ile aşağıdaki vergi kanunlarında düzenleme yapılmıştır.**

BİLİLEN ADRESE TEBLİĞİ

1- “Bilinen Adres” e İlişkin Düzenleme Nedir ?



7061 sayılı Kanunun 16 ıncı maddesi ile 213 sayılı VUK’un 101 inci maddesinde yapılan değişiklikle vergilendirme ile ilgili olup hüküm ifade eden işlemlerin **tebliğ edileceği bilinen adresler** yeniden düzenlenmiş, Nüfus Hizmetleri Kanununa göre oluşturulan adres kayıt sistemindeki **yerleşim yeri adresine** de bilinen adresler arasında yer verilmiştir.

2- 7061 sayılı Kanunla Yapılan Değişiklik Sonrasında Bilinen Adresler Hangileridir?

- Mükellef tarafından **işe başlamada** veya **adres değişikliğinde** bildirilen işyeri adresleri,
- Yoklama fişinde veya ilgilinin imzası bulunmak şartıyla yetkili memurlar tarafından bir tutanakla **tespit edilen işyeri adresleri**,
- 25.04.2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununa göre oluşturulan **adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresi**

ifade edecektir.

- ** Yapılan düzenleme ile 01.01.2018 tarihinden itibaren yapılacak tebliğlerde yukarıda yer alan işyeri adresleri dikkate alınacak, mükellef tarafından vergi idaresine yerleşim yeri adresi bildirimi yapılmayacaktır.

3- Tebliğ Öncelikle Hangi Adrese ve Kimlere Yapılacaktır? (İş Yeri Adresinde Tebliğ)

- ✓ 7061 sayılı Kanunun 16 ıncı maddesi ile 213 sayılı VUK’un 101 inci maddesinde yapılan değişiklikle tebliğ yapılacak adresin tespiti ve **tebliğin öncelikle hangi adrese ve kimlere yapılması gerektiği** açık bir şekilde belirlenmiştir.

- ✓ Tebliğ öncelikli olarak, tebliğ yapacak makama **en son bildirilen veya bu makamca tespit edilen işyeri adresine** yapılması esastır.

4- Hangi Hallerde Yerleşim Yeri Adresine Tebliğ Yapılır?

- ***İşyeri adresinde bulunamama,***
- ***İşin bırakılması veya***
- ***İşin bırakılmış addolunması***
hallerinde tebliğ,
- gerçek kişilerde kendisinin,
- tüzel kişilerde bunların **başkan, müdür veya kanuni temsilcilerinden** birinin,
- tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde ise **bunları idare edenler veya varsa temsilcilerinden herhangi birinin** adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılır.
- ***İşyeri adresi olmayanlara tebliğ,*** doğrudan adres kayıt sisteminde bulunan **yerleşim yeri adresinde** yapılır.

5- Tebellüğden İmtina Edilmesi Halinde Tebliğ Usulü Nasıl Olacaktır?

7061 sayılı Kanunun 17 inci maddesi ile 213 sayılı VUK'un 102 nci maddesinde yapılan değişiklikle muhatabın tebellüğden imtina etmesi veya tebliğ yapılacak olanların işyeri/yerleşim yeri adresinde bulunamaması halinde uygulanacak işlemler açık bir şekilde belirlenmiştir.

Muhatap tebellüğden imtina ederse;

- Tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapiya yapıştırılacaktır.
- Posta memuru, durumu tebliğ alındısı üzerine **şerh ve imza** edecektir.
- Tebliğ olunacak evrak **posta idaresince** tebliği yaptıran idareye teslim edilecektir.

Bu durumda tebliğ,

PUSULANIN KAPIYA YAPIŞTIRILDIĞI TARİHTE

yapılmış sayılır.

6- İşyeri Adresinde Bulunmama Halinde Tebliğ Usulü Nasıl Olacaktır?

Tebliğ yapılacak olanın işyeri adresinde bulunamaması (*adresten geçici ayrılmalar da dahil*) durumunda;

- Adreste bulunulmama durumu, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine **şerh ve imza** edilecek,
- Tebliğ evrakı gönderildiği **idareye iade** edilecektir. Bu durumda tebliğin **MUHATABIN YERLEŞİM YERİ ADRESİNE** çıkarılması gerekmektedir

****** Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

7- Muhatabın MERNİS Adresinde İkinci Defa Bulunmaması Halinde Tebliğ Usulü Nasıl Olacaktır?

İkinci defa çıkarılan tebliğ evrakının da tebliğ yapılacak olanın yerleşim yeri adresinde bulunamaması (*adresten geçici ayrılmalar da dahil*) sebebiyle tebliğ edilememesi halinde;

- Tebliğ evrakının gönderildiği **idareden alınabileceği şerhini** içeren birpusula kapıya yapıştırılacak,
- Adreste bulunulmama durumu, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine **şerh ve imza** edilecek,
- Tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilecektir.
- Tebliğ evrakının pusulanın yapıştırıldığı tarihten itibaren

15 gün içerisinde muhatabı tarafından alınması halinde **ALINDIĞI GÜNDE**, bu süre içerisinde alınmaması hâlinde ise **15. GÜNDE** tebliğ yapılmış sayılır.

8- İlanen Tebliğ Hangi Hallerde Yapılacaktır?

7061 sayılı Kanunun 18 inci maddesi ile 213 sayılı VUK'un 103 üncü maddesinde yapılan değişiklik;

- Muhatabın **bilinen adresi** yoksa,
- Muhataba iş yeri adresinde tebliğ yapılamaması hâlinde, muhatabın adres kayıt sisteminde **kayıtlı bir adresi** bulunmazsa,
- **Yabancı memleketlerde** bulunanlara tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa,

- Başkaca nedenlerden dolayı tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa **tebliğin ilan yoluyla yapılacağı** hükmolunmuştur.
- ** Muhataba **işyeri adreslerinde tebliğ yapılamaması halinde**, tebliğ evrakını gönderecek idare tarafından yapılan araştırma sonucunda muhatabın **adres kayıt sisteminde kayıtlı bir yerleşim yeri adresi bulunmazsa tebliğ ilan yoluyla** yapılacaktır.

9- Meslek Mensubuna Tebliğ Nasıl Yapılacaktır? (VUK. Mük. 257)

7061 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi ile 213 sayılı VUK'un mükerrer 257 nci maddesinin beşinci fıkrasının birinci cümlesinde **yapılan değişikliklerle;**

- Kanuni süresi geçtikten sonra kendiliğinden veya pişmanlık talepli olarak verilen e-beyanlara ilişkin düzenlenen e-tahakkuk fişi ve e-ihbarnameler ile elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen **bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgelerin** süresinden sonra verilmesi halinde elektronik ortamda düzenlenen ihbarnamelerin, mükellef ve sorumlunun yanı sıra bu belgeleri göndermeye yetkili kişilere elektronik ortamda iletileceği hükmolunmuştur.
- Böylece kanuni süresi geçtikten sonra verilen **e-beyanlar yanında** elektronik ortamda verilme zorunluluğu getirilen **bildirim, yazı, dilekçe, tutanak, rapor ve diğer belgeler için düzenlenen elektronik ihbarnameler de uygulamaya dahil edilmiştir.**

10- Elektronik Ticaret İlişkin Torba Yasadaki Düzenlemeler Nelerdir?

7061 sayılı Kanunun 19 uncu maddesi ile 213 sayılı VUK'un mükerrer 257 nci maddesine eklenen (7) numaralı bent ile **elektronik ticarete vergi güvenliğini sağlamak** amacıyla Maliye Bakanlığına aşağıdaki yetkiler verilmiştir.

- Elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan gerçek ya da tüzel kişi hizmet sağlayıcılara ve/veya başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcılara **ticari faaliyetlerine ilişkin bildirim verme yükümlülüğü** getirmek.
- Bildirimin **içerik, format, standart, verilme süresi ve yöntemini** belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmak.
- Bildirim verme yükümlülüğünü **iş hacmi, sektör, mükellef grupları, alış-satış tutarı, alım satma konu mal ve hizmet türleri** itibarıyla belirlemek.
- Başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına ilişkin bildirim konu bilgilerin **aracı hizmet sağlayıcıları tarafından alınması** zorunluluğunu getirmek.
- Düzenleme kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin **elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü** getirmek.

11- Götürü Gider Yönteminde Nasıl Bir Değişiklik Yapılmıştır?



MADDE 15- Madde ile, gayrimenkul sermaye iratlarına yönelik olarak mükelleflerin gerçek giderlerine karşılık olmak üzere **hasılatlarının %25'i oranında uygulanmakta olan götürü gider oranı %15'e düşürülmektedir.**

Böylece, mükelleflerin gerçek gider yöntemini daha fazla benimsemesi özendirilerek belge düzeninin yerleşmesi teşvik edilmekte ve kayıtlı ekonomiye geçiş hızlandırılmaktadır.

**** 1/1/2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde,**

12- Asgari Ücretlerde Vergi Dilimi Hususuna Nasıl Bir Düzenleme Getirilmiştir?

(Eylül ve Ekim 2017 için Düzenleme)

7061 sayılı Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla verilmiş olan muhtasar beyannamelerde (Eylül veya Ekim) çalışanlarca fazla ödenen vergiler (**eksilen net ücretler**) çalışanlara iade edilmek üzere 7061 sayılı Kanunun yayım tarihinden sonra verilecek muhtasar beyannamelerde **hesaplanan vergiden mahsup edilecektir.**

Yapılan düzenleme ile ilgili açıklamalara 299 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

**** Düzenleme 01.09.2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

	Ödenen	Ödenmesi G.	Fark
Eylül	1,374.17	1,404.06	29.89
Ekim	1,328.52	1,404.06	75.54
Kasım	1,328.52	1,404.06	75.54
Toplam	4,031.21	4,212.18	180.97

GV	Agi	İlave Agi	Kalan
302.17	133.31	168.86	12.11

13- Kurumlar Vergisi Oranında Nasıl Bir Değişiklik Yapılmıştır?



22%

7061 sayılı Kanunun 91 inci maddesi ile KVK'na eklenen geçici 10 uncu madde ile kurumların **2018, 2019 ve 2020 yılı** vergilendirme dönemlerine ait kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranı **%22** olacaktır.

Özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için **ilgili yıl içinde başlayan** hesap dönemlerine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi oranı **%22** olarak uygulanır.

1 Eylül – 31 Ağustos özel hesap dönemine sahip kurum için;

01.09.2018 – 31.08.2019

01.09.2019 – 31.08.2020

01.09.2020 – 31.08.2021

- ** Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14) ile söz konusu dönemlerde kurumlar vergisi mükelleflerince, **anılan vergilendirme dönemlerinin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere GVK’da belirtilen esaslara göre %22 oranında geçici vergi ödeyeceği** belirtilmiştir.**

14- Kooperatiflerde Ortak Dışı İşlem, Kurumlar Vergisi Muafiyetine Getirilen Düzenleme Nedir?

MADDE 88- 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (k) bendinde yer alan parantez içi hüküm yürürlükten kaldırılmış ve aynı bendin sonuna aşağıdaki parantez içi hüküm eklenmiştir.

“(Kooperatiflerin ortakları dışındaki kişilerle yaptıkları işlemler ile kooperatif ana sözleşmesinde yer almayan konularda ortakları ile yaptıkları işlemler “ortak dışı” işlemlerdir.

- ✓ Kooperatiflerin faaliyetin icrasına tahsis ettikleri ve ekonomik ömrünü tamamlamış olan demirbaş, makine, teçhizat, taşıt ve benzeri amortismanla tabi iktisadi kıymetleri elden çıkarmaları ile yapı kooperatiflerinin kendilerine ait arsalarını kat karşılığı vererek her bir hisse için bir işyeri veya konut elde etmeleri **ortak dışı işlem sayılmaz.**
- ✓ **Ayrıca;** Kooperatiflerin ortak dışı işlemleri nedeniyle kooperatif tüzel kişiliğine bağlı ayrı bir iktisadi işletme oluşmuş kabul edilir. Kooperatiflerin, **iktisadi işletmelerinden ve tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımlarından kazanç elde etmelerinin ve bu kazançların daha sonra ortaklara dağıtılmasının muafiyete etkisi yoktur**

Örnek 1: (B) tohum üretim kooperatifi, gıda ürünleri üreten (K) A.Ş.’nin sermayesinin %20’sine iştirak etmiş ve bu iştirakinin 2017 hesap dönemine ait kârını 2018 yılı Haziran ayında dağıtması sonucunda 1.500.000 TL kâr payı elde etmiştir. (B) kooperatifi elde ettiği bu kâr payının 600.000 TL’lik kısmını 2019 yılı içerisinde ortaklarına dağıtmıştır.

- (B) tohum üretim kooperatifinin sermaye şirketine iştirak etmesi, bu iştirakinden kazanç elde etmesi ve elde ettiği bu kazancı ortaklarına dağıtması **kooperatifin muafiyetine etki etmeyecektir.**
- (B) kooperatifinin başkaca ortak dışı işlemleri nedeniyle iktisadi işletme oluşması halinde (K) A.Ş.’nin sermayesine katılımından elde ettiği kazancı **iktisadi işletme ile ilişkilendirmesi de söz konusu olmayacaktır.**
- Tam mükellefiyete tabi (K) A.Ş.’nin sermayesine katılan ve kurumlar vergisinden muaf olan (B) tohum üretim kooperatifine, (K) A.Ş. tarafından 01.01.2018 tarihinden itibaren dağıtılan kâr payları üzerinden **%15** vergi kesintisi yapılacaktır. **Ancak ;** (B) tohum üretim kooperatifinin elde ettiği kâr paylarını, daha sonra ortaklara dağıtılması durumunda dağıtılan tutarlar üzerinden **GVK ile KVK uyarınca herhangi bir vergi kesintisi yapılması söz konusu olmayacaktır.**

15- Kooperatiflerde Risturn İstisnasına Getirilen Düzenleme Nedir?

7061 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi ile **5520 sayılı KVK'nun 5 inci** maddesinin birinci fıkrasının **(i) bendine** yapılan değişiklik ile kooperatiflerin kurumlar vergisi muafiyetleriyle ilgili olarak yapılan düzenleme doğrultusunda;

- Üretim ve kredi kooperatifleri risturn istisnasının kapsamı dışına çıkarılmıştır.
- Risturn istisnası tüketim kooperatiflerine özgü hale gelmiştir.

**** Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14)'nde kooperatiflerin ortaklarıyla 01.01.2018 tarihinden önceki dönemlerde yapılan işlemler dolayısıyla üretim ve kredi kooperatiflerinin hesapladığı risturnlar kurumlar vergisi istisnasından faydalanabilecekleri belirtilmiştir.**

16- Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüçhan Hakları Satış Kazancı'ndaki Değişiklikler Nelerdir?

7061 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi ile 5520 sayılı KVK'nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine yapılan değişiklik ile;

- Kurumların, en az **2 tam yıl** süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların **05.12.2017 tarihinden itibaren** satışından doğan kazançların **%50'si** kurumlar vergisinden istisnadır.
- KVK'nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde yapılan değişiklik kurumların en az **2 tam yıl** süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların **05.12.2017 tarihinden itibaren** satışı ile sınırlıdır.
- **05.12.2017** tarihinden itibaren **(bu tarih dahil)** yapılan taşınmaz satışlarından elde edilen kazancın **%50'lik** kısmına istisna uygulanacak; 05.12.2017 tarihinden önce yapılan taşınmaz satışlarından elde edilen kazancın ise **%75'lik** kısmı istisna uygulamasına konu edilebilecektir. (Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14))
- Kurumların, en az **2 tam yıl** süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların ise **%75'lik** kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

**** Düzenleme 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

17- Finansal Kiralama ya da Finansman Şirketlerine Borçlu Durumda Olan Kurumların Taşınmaz ve İştirak Hisseleri ile Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri ve Rüçhan Hakları Satış Kazancı Vergilendirmesinde Düzenleme

7061 sayılı Kanunun 89 uncu maddesi ile 5520 sayılı **KVK'nun 5 inci** maddesinin birinci fıkrasının (f) bendine yapılan değişiklik ile finansal kiralama ya da finansman şirketlerine borçlu olanların ilgili varlıkların devrinden elde edilen hasılat istisna kapsamına alınmıştır.

İstisna uygulaması; borçlara karşılık ilgili varlıkların bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine devrinden sağlanan hasılatın **bu borçların tasfiyesinde kullanılan kısmına isabet eden kazançların tamamı** ile bankaların, finansal kiralama ya da finansman şirketlerinin bu şekilde elde ettikleri söz konusu kıymetlerden

- Taşınmazların satışından doğan kazançların **%50'lik**,
- İştirak hissesi ile kurucu senedi, intifa senedi ve rüçhan hakları satışından doğan kazançların **%75'lik**

kısmı ile sınırlıdır.

****** Finansal kiralama işlemlerine konu varlıkların finansal kiralama şirketi tarafından 6361 sayılı Kanunun 33 üncü maddesine göre üçüncü kişilere satışı veya kiracının temerrüdü sebebiyle kanuni takipteki finansal kiralama alacakları karşılığında tarafların karşılıklı mutabakatıyla finansal kiralama konusu anılan varlıklara ilişkin her türlü tasarruf hakkının kiralayana devri dolayısıyla kiracı nezdinde doğan kazançlar istisna kapsamında **değerlendirilmeyecektir.** (Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 14))

18- Finansal Kiralama ya da Finansman Şirketlerine Borçlu Durumda Olanların Taşınmaz ve İştirak Hisseleri Devir ve Teslimi İle Bu Taşınmaz ve İştirak Hisselerinin Finansal Kiralama ve Finansman Şirketlerince Devir ve Tesliminde Kısmi İstisna

3065 sayılı Kanunun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasına (c) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve aynı fıkranın (r) bendinin birinci paragrafında yer alan “bankalara” ibareleri “bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine” şeklinde değiştirilmiştir.

****** Düzenleme yayımlandığı ayı izleyen aybaşında yürürlüğe girmiştir.

19- İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Yatırımlarda İndirimli Kurumlar Vergisi Düzenlemesi Nasıldır?

7061 sayılı Kanunun 90 ıncı maddesi ile 5520 sayılı KVK'nun geçici 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile imalat sanayine yönelik **yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması 2018 yılında da uygulamaya devam edecektir.**

KVK'nun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının;

- (b) bendinde “%55”, “%65” ve “%90” şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla “%70”, “%80” ve “%100” şeklinde ve
- (c) bendinde “%50” şeklinde yer alan kanuni oran ise “%100” şeklinde uygulanacaktır.

****** Düzenleme 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

20- İmalat Sanayine Yönelik Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamındaki Yatırımlarda KDV İadesi

7061 sayılı Kanunun 43 üncü maddesi ile 3065 sayılı KDV Kanununun geçici 37 nci maddesinde yapılan değişiklikle imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi 2018 yılında da belge sahibi mükellefe iade edilecektir.

****** Düzenleme yayımlandığı ayı izleyen aybaşında yürürlüğe girmiştir.

21- Elektronik Ortamda Sunulan Hizmetlerin KDV Sorumluluğu Düzenlemesi

7061 sayılı Kanunun 41 inci maddesi ile 3065 sayılı KDV Kanununun 9 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına eklenen cümle ile **katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere;** Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından elektronik ortamda sunulan hizmetlere ait katma değer vergisi bu hizmetleri elektronik ortamda sunanlar tarafından beyan edilip ödenecektir.

****** Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

22- FATİH Projesi Kapsamında Tanınan Mali Kolaylıklar Nelerdir ?

7061 sayılı Kanunun 44 üncü maddesi ile 3065 sayılı KDV Kanununa eklenen geçici 38 inci madde ile Millî Eğitim Bakanlığı tarafından Eğitimde Fırsatları Artırma ve Teknolojiyi İyileştirme Hareketi (**FATİH Projesi**) kapsamında proje bileşenlerine ilişkin olarak;

- Millî Eğitim Bakanlığınca yapılan ithalatlar ile bu Bakanlığa yapılan mal teslimleri ve hizmet ifaları katma değer vergisinden istisna edilmektedir. Söz konusu KDV istisnası

TAM İSTİSNA kapsamındadır. (Konuya ilişkin açıklamalar Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 16) ile yapılmıştır.)

- Proje bileşenlerine **özel iletişim vergisi, damga vergisi, gümrük vergisi, fon, ithalata ilişkin düzenlenen kağıtlar damga vergisi ile harç istisnası tanınmıştır.**
- Özel Tüketim Vergisi Kanuna ekli (IV) sayılı listede yer alan malların, Milli Eğitim Bakanlığına ya da Proje yüklenicisine teslimi veya bunlar tarafından ithali özel tüketim vergisinden istisna kılınmıştır. (Konuya ilişkin açıklamalar Özel Tüketim Vergisi (IV) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 1) ile yapılmıştır.)
- ** **Ayrıca;** FATİH Projesi kapsamında Proje bileşenlerine bir takım mali kolaylıklar tanınmıştır.

23- Engellilerin Taşıt Alımında Özel Tüketim Vergisi İstisnası'ndaki Düzenlemeler Nelerdir?

- 7061 sayılı Kanunun 72 nci maddesi ile 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 7 nci maddesinin birinci fıkrasının; (2) numaralı bendinin (a) ve (c) alt bentlerinin parantez içi hükümleri **“hesaplanması gereken özel tüketim vergisi ve diğer her türlü vergiler dahil bedeli 200.000 TL’yi aşanlar”** şeklinde değiştirilmiş, (6) numaralı bendinin köşeli parantez içi hükmünde yer alan şekilde değiştirilmiştir.
- ÖTV Kanununun 7 nci maddesinin 7 numaralı fıkrasının ile 12 numaralı fıkrasının (a) bendi kapsamında ithal edilen Kanuna ekli (II) sayılı listenin 87.03 G.T.İ.P numarasında “-Diğerleri” satırı altında yer alan mallardan özel tüketim vergisi ve katma değer vergisi dahil gümrük vergilerine ilişkin istisna uygulanmaması durumunda **belirlenecek gümrüklenmiş değeri 200.000 TL’yi** aşanların Gümrük Kanununun geçici ithalat ve hariçte işleme rejimleri ile geri gelen eşyaya ilişkin hükümleri kapsamında gümrük vergisinden muaf veya müstesna olan eşyanın ithali özel tüketim vergisi kapsamına alınmıştır.
- 7061 sayılı Kanun ile yapılan değişiklik ile engelliler için yürürlükte olan özel tüketim vergisi istisnası uygulaması **200.000 TL’yi aşmayan otomobil, arazi taşıtı ve benzeri taşıtlarda motor silindir hacmine bakılmaksızın uygulanacak.** (Konuya ilişkin açıklamalar Özel Tüketim Vergisi (II) Sayılı Liste Uygulama Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 3) ile yapılmıştır.)

24- Makaronlarda Özel Tüketim Vergisi Uygulaması Nasıl Uygulanacaktır?

- 7061 sayılı Kanunun 73 üncü maddesi ile 4760 sayılı ÖTV Kanununun 11 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b) bendinde yapılan değişiklik ile **makaronlarda** uygulanacak asgari maktu vergi tutarı perakende satışa sunulan **makaronların birim ambalajı içinde yer alan her bir makaron** dikkate alınarak hesaplanacaktır.

- Öte yandan 7061 sayılı Kanunun 74 üncü maddesi ile 4760 sayılı ÖTV Kanununun 12 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (b) bendinde yapılan değişiklik ile makaronlarda uygulanacak maktu vergi tutarı ise **50 adet makarondan oluşan birim ambalaj** itibarıyla özel tüketim vergisi hesaplanacaktır.
- Böylece açık tütün tüketiminde **kullanılan makaronlar da sigara ve tütün gibi özel tüketim vergisi** kapsamına dahil edilmiştir.

G.T.İ.P.NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)	Asgari Maktu Vergi Tutarı (TL)
4813.10.00.80.00	Diğerleri (Makaron)	65,25	0,0994

25- Alkolsüz Bira ve Meyveli Gazoz Vb.nde Özel Tüketim Vergisi Nasıl Uygulanacaktır?

- 7061 sayılı Kanunun 75 inci maddesi ile 4760 sayılı ÖTV Kanunun ekinde yer alan (III) sayılı listenin (A) cetveline eklenen mallar ile kolalı gazozların yanında; **sade gazozlar, meyveli gazozlar, limonatalar, nektarlar, alkolsüz biralara, enerji içecekleri, soğuk çay, meyveli içeceklerden %10 oranında özel tüketim vergisine konu edilecektir.**
- **Sebze suları, yüzde yüz meyve suları, doğal minarelli doğal maden suyu ile üretilmiş, tatlandırılmış, aromalandırılmış meyveli-gazlı içecekler (meyveli soda) ise kapsam dışında tutulmuştur.**

****** Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

26- Motorlu Taşıtlar Vergisinde Vergileme Ölçüsü Olarak Taşıt Değeri Neyi İfade Etmektedir?

- 7061 sayılı Kanunun 22 nci maddesi ile 197 sayılı MTV Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrasına eklenen (20) numaralı bent ile **TAŞIT DEĞERİ** de vergilendirme ölçüsü olarak mezkûr Kanunda düzenleme bulmuştur.
- Taşıtların değeri; (I) sayılı tarifede yer alan **otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri taşıtların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan (vade farkı ile hesaplanan özel tüketim vergisi hariç) teşekkül eden değeri ifade etmektedir.**

****** Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

27- 01.01.2018 Tarihinden İtibaren Tescil Edilen Motorlu Taşıtlar Vergisi Vergilendirme Ölçüleri ve Hadleri Nelerdir?

7061 sayılı Kanunun 23 nci maddesi ile 197 sayılı MTV Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasından sonra gelen (I) sayılı tarifenin otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerleri başlıklı bölümünde yapılan değişiklikle otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerinin vergilendirilmesinde TAŞIT DEĞERİ, **MOTOR SİLİNDİR HACMİ (cm³)** ve **YAŞ** ile birlikte dikkate alınacaktır.

- Taşıttın **ilk kayıt ve tescil edildiği tarih** itibarıyla **taşıit değerine** isabet eden satır, **sonraki yıllarda da bu taşıttın vergi tutarlarının belirlenmesinde dikkate alınacaktır.**
- Öte yandan (I) sayılı tarifede yer alan otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzerlerine ait vergi tutarlarının kasko sigortası değerinin %10'unu aşması halinde, taşıtlara ait vergi tutarını bir önceki satırdaki aynı yaş grubunda bulunan taşıtlara isabet eden vergi tutarı olarak belirlemeye Bakanlar Kurulu yetkilidir.

7061 sayılı Kanundaki değişiklikle (I) sayılı tarifeyle **1300 cc altı araçlarda vergi tutarı %15 oranında, 1300 cc üstü araçlarda vergi tutarı ise %25 ilâ %50 oranında artırılmaktadır.**

**** Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

28- 01.01.2018 Tarihinden Önce Tescil Edilen Araçlarda Motorlu Taşıtlar Vergi Oranları Nasıl Tespit Edilecektir?

7061 sayılı Kanunun 26 ncı maddesi ile 197 sayılı MTV Kanununa eklenen geçici 8 inci madde ile;

- 01.01.2018 tarihinden önce kayıt ve tescil edilen otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtların veya
- 01.01.2018 tarihinden önce iktisap edilmiş ancak çeşitli nedenlerle kayıt ve tescil edilmiş otomobil, kaptıkaçtı, arazi taşıtları ve benzeri taşıtların 01.01.2018 tarihinden sonra ilk defa kayıt ve tescil ettirilmesi halinde

(I/A) sayılı tarifeyle göre vergilendirileceği hükmolunmuştur.

Taşıit değerinin vergilendirme ölçüsü olarak dikkate alınmadığı (I/A) sayılı tarifeyle göre 1300 cc altı araçlarda vergi tutarı %15 oranında, 1300 cc üstü araçlarda vergi tutarı %25 oranında artırılmaktadır.

- 01.01.2018 tarihinden önce iktisap edilmiş taşıtlarda kasko değer indirimi için belirlenen kanuni oran %5 olarak dikkate alınacaktır.

**** Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

29- Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak Ödemeler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları Nelerdir?

- 7061 sayılı Kanunun 7 nci maddesi ile 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesinde yapılan değişiklik ile kamu tüzel kişiliğini haiz kurum ve kuruluşların (*mesleki kuruluşlar ve vakıf yüksek öğretim kurumları hariç*) mal ve hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle hak sahiplerine yapacakları ödemelerden önce, hak sahiplerinin **VADESİ GEÇTİĞİ HALDE ÖDENMEMİŞ KAMU BORCU** bulunmadığına ilişkin belge arama zorunluluğu getirme yetkisi Maliye Bakanlığına verilmiştir.
- 7061 sayılı Kanun ile yapılan değişiklikle vadesi geçtiği halde ödenmemiş kamu borcu olan hak sahibine borcun olmadığına dair belgeyi aramaksızın ödeme yapanlara ve işlem tesis eden kurum ve kuruluşlara **4.000 TL idari para cezası** verileceği hükmolunmuştur.
- Tahsilat Genel Tebliği Seri: A Sıra No:1’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri: A Sıra No:9) ile Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılma zorunluluğu getirilen ödeme ve işlemler belirlenmiştir.

**** Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

30- Nispi ve Maktu Damga Vergilerini Belirleme Yetkisi İlişkin Yapılan Düzenleme Nedir?

7061 sayılı Kanunun 29 uncu maddesi ile 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun mükerrer 30 uncu maddesinin dördüncü fıkrasında yapılan değişiklikle Bakanlar Kuruluna maktu ve nispi vergileri, **KÂĞIT TÜRLERİ İTİBARIYLA** ayrı ayrı veya birlikte olmak üzere;

- maktu vergilerde on katına, nispi vergilerde ise bir katına kadar artırma,
- uygulanmakta olan maktu vergileri yarısına, nispi vergileri ise sıfıra kadar indirme,
- bu had ve miktarlar arasında yeni had, miktar ve nispetler tespit etme

yetkilisi verilmektedir.

**** Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

31- Harçlar Kanununda Yapılan Değişiklik Nedir?

Torba Yasa ile 492 sayılı Kanuna bağlı (8) sayılı Tarifenin “*XII- Transfer fiyatlandırması ile ilgili yöntem belirleme anlaşması harçları:*” başlıklı bölümü yürürlükten kaldırılmıştır.

2017 Yılı	Uygulanan Miktar	Kanunla Getirilen Miktar
1- Başvuru harcı	(56.979,40 TL.)	25.000 TL
2- Yenileme harcı	(45.583,30 TL.)	20.000 TL

32- Şans Oyunları, Yarışma ve Çekilişlerde Kazanılan İkramiyelerde Vergi Oranlarında Yapılan Değişiklik Nedir?



7061 sayılı Kanunun 13 üncü maddesi ile 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 16 ncı maddesinin dördüncü fıkrasında yapılan değişiklik ile **şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan** ikramiyelere uygulanacak **veraset ve intikal vergisi oranı %10'dan %20'ye** çıkarılmıştır.

****** Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

33- Özel İletişim Vergisi Oranlarında Yapılan Değişiklik Nelerdir?



- Özel iletişim vergisine konu hizmetler için hali hazırda **%5 ile %25** arasında değişen oranlarda uygulanan özel iletişim vergisi oranları 7061 sayılı Kanunun 10 uncu maddesi ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklikle **vergiye konu hizmetlerin tamamı için %7,5** olarak belirlenmiştir.

****** Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

34- Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri İstisnasının Uygulanmasında Yapılan Değişiklikler Nelerdir?



7061 sayılı Kanunun 11 inci maddesi ile 6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 29 uncu maddesinin birinci fıkrasının (p) bendinde yapılan değişiklik ile Türkiye dışında kurulu borsalarda da gerçekleştirilen

- Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmelerine ilişkin muameleler ile
- Bu muameleler sonucu lehe alınan paralar **banka ve sigorta muameleleri vergisinden istisna kılınmıştır.**

****** Düzenleme 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

35- Emlak Vergisi Kanununa İlişkin Torba Yasada Yapılan Düzenlemeler Nelerdir?

7061 sayılı Kanunun 35 inci maddesi ile 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununa eklenen geçici 23 üncü madde ile takdir komisyonlarınca 2017 yılında 2018 yılı için takdir edilen asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin,

- 2017 yılı için uygulanan birim değerlerinin %50'sini aşamayacak,
- 2019, 2020 ve 2021 yıllarında da bina ve arazi vergisi matrahları ile asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinde de bu şekilde dikkate alınacağı hükmolunmuştur.

Yapılan düzenleme emlak vergi değeri veya asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerleri esas alınarak uygulanan vergi, harç ve diğer mali yükümlülükler için de uygulanacaktır.

Konuya ilişkin açıklamalar 72 Seri No'lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile yapılmıştır.

****** Düzenleme 05.12.2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

NAKİT SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ



NAKİT SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ

1- Nakit Sermaye Artırımında Vergi İndirimi Nedir? Uygulaması Nasıldır?

Nakdi sermaye artışı üzerinden, indirimden yararlanılan yıl için TCMB tarafından **en son açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı** dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın **Bakanlar Kurulunca belirlenen orana isabet eden kısmı** ilgili dönem kurum kazancından indirilebilecektir.

Not: 31.12.2017 itibari ile **17,06**

- 1/7/2015 tarihinden itibaren **ticaret siciline tescil edilmiş** olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki **nakdi sermaye artışları veya bu tarihten itibaren yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden**, hesaplanacak tutar dikkate alınacaktır.
- Sermaye artırımında indirim uygulamasından finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç sermaye şirketleri yararlanabilecektir.

2- *İndirim tutarının hesaplanmasında dikkate alınmayacaklar unsurlar Nelerdir?*

- Sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları,
- Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,
- Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,
- Ortaklarca veya Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 12'nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,

3- *İndirim uygulaması Nasıl Yapılmaktadır?*

❖ **Nakden taahhüt edilen sermayenin;**

- Sermaye artırımına ilişkin **kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce** şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihi,
- **Tescil tarihinden sonra** şirketin banka hesabına yatırılan tutarlar için ise şirketin banka hesabına yatırılma tarihi, esas alınarak bu indirimden yararlanılabilecektir.

Örnek 1: (B) A.Ş.'nin sermayesinin nakdi olarak 800.000 TL artırılmasına ilişkin 15/6/2016 tarihinde karar alınmış olup, şirket ortaklarından;

Bay (F)'nin taahhüt ettiği tutar 300.000 TL,

Bay (K)'nin taahhüt ettiği tutar ise 500.000 TL'dir.

Taahhüt edilen tutarların %25'i olan **200.000** TL **30/6/2016** tarihinde ortaklar tarafından şirketin banka hesabına yatırılmış ve daha sonra sermaye artırım kararı **3/7/2016** tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiştir.

Şirket ortağı Bay (F) taahhüt ettiği sermayenin kalan kısmı olan **225.000** TL'yi, sermaye artırımına ilişkin kararın tescil tarihinden sonra, **6/8/2016** tarihinde, şirketin diğer ortağı Bay (K) ise taahhüt ettiği sermayenin kalan **375.000** TL'lik kısmını **9/9/2016** tarihinde şirketin banka hesabına yatırmıştır.

(B) A.Ş.'nin yararlanabileceği indirim oranı %50 olup 2016 yılı sonu itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı **%13,57'dur**.

İndirimin Hesaplanması

Kurum Kazancından = Nakdi X Ticari Krediler X İndirim X Süre

İndirilebilecek tutar Sermaye Faiz Oranı **Oranı**
Artışı

- Bloke sermaye için

İndirim tutarı = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

$$= 200.000 \text{ TL} \times \% 13,57 \times 0,50 \times (6/12)$$

$$= \mathbf{6.785,- \text{ TL}}$$

Bay (F) ödediği sermaye için

$$= 225.000 \text{ TL} \times \% 13,57 \times 0,50 \times (5/12)$$

$$= \mathbf{6.445,31 \text{ TL}}$$

Bay (K) ödediği sermaye için,

$$= 375.000 \text{ TL} \times \% 13,57 \times 0,50 \times (4/12)$$

$$= \mathbf{8.593,75 \text{ TL}}$$

$$\mathbf{\text{Toplam} = 6.785,- + 6.445,31 + 8.593,75 = \underline{\underline{21.824,06 \text{ TL}}}}$$

2017 hesap döneminde

sermaye azaltımına gitmediği ve diğer şartları da sağladığı takdirde 800.000 TL'lik bu sermaye artırımının tamamı üzerinden 12 ay için indirim tutarı hesaplaya-bilecektir.

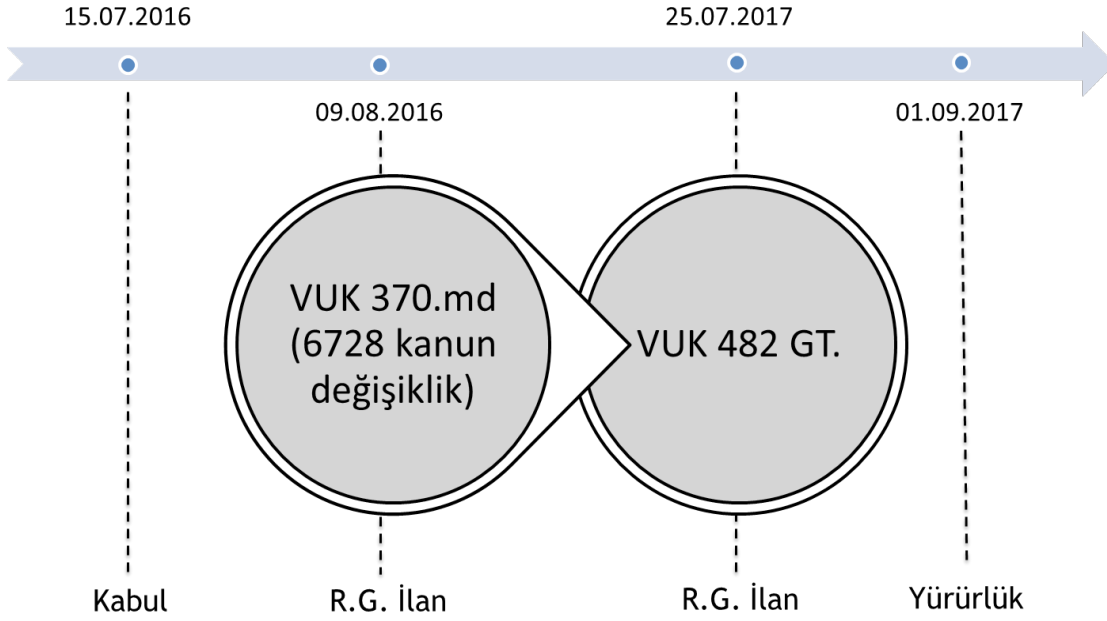
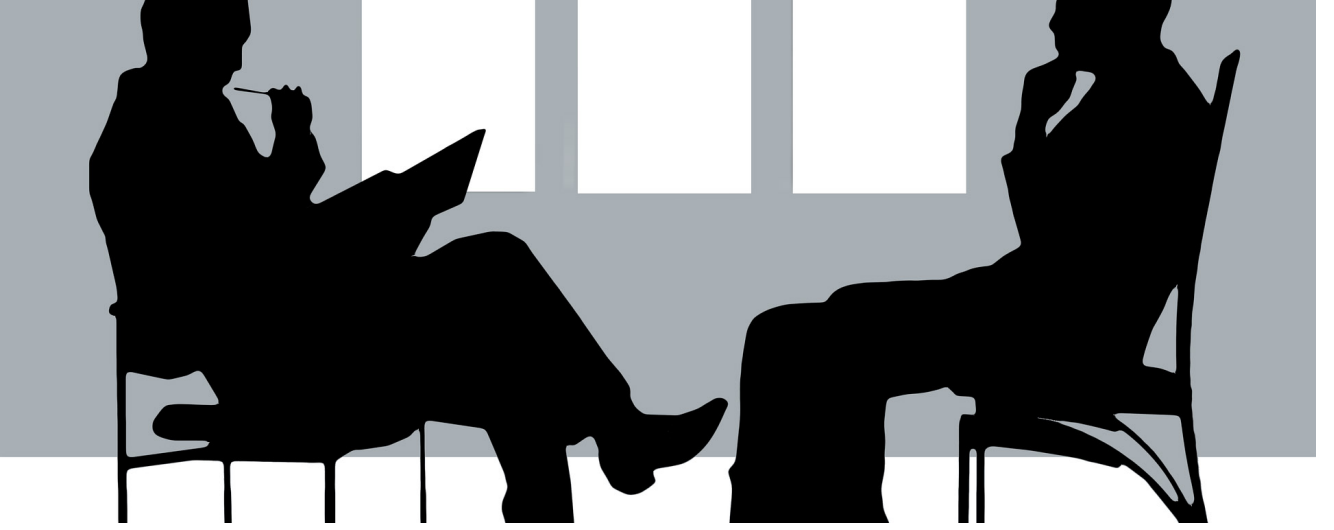
$$= 800.000 \times 0,50 \times \%17,07$$

$$= \underline{\underline{\mathbf{68.000,-}}}$$

4- *Kazanç yetersizliği nedeniyle indirim konusu edilemeyen tutarın sonraki dönemlere devri Mümkün müdür?*

- Sermaye şirketleri tarafından nakdi sermaye artışına ilişkin hesaplanan indirim tutarının kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili olduğu hesap dönemine ait matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde **bu indirim tutarları, herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.**

İZAHA DAVET



3

1- Mevzuat

- Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce **verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler** bulunduğu dair **yetkili merciler** tarafından yapılmış **ön tespitler** hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. **Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanunun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz.**

2- İzaha Davet Müessesesinin Amacı Nedir?

- 1- Uyuşmazlıkların azaltılması
- 2- İdarenin zamanını daha etkin ve verimli alanlara ayırması
- 3- Mükelleflerin daha çok katkıda bulunması
- 4- Vergiye gönüllü uyumun arttırılması

3- İdarenin Bilgi ve Delil Toplama Araçları Nelerdir?

➤ Bilgi Verme (VUK 148.md) :

- Vergilendirme kapsamında her konuda bilgi alınabilir
- Bilgi verme bir ödev ve verilmemesi bir kabahat, cezalandırılır
- Elde edilen bilgi sonucunda nasıl davranılacağı belli değil

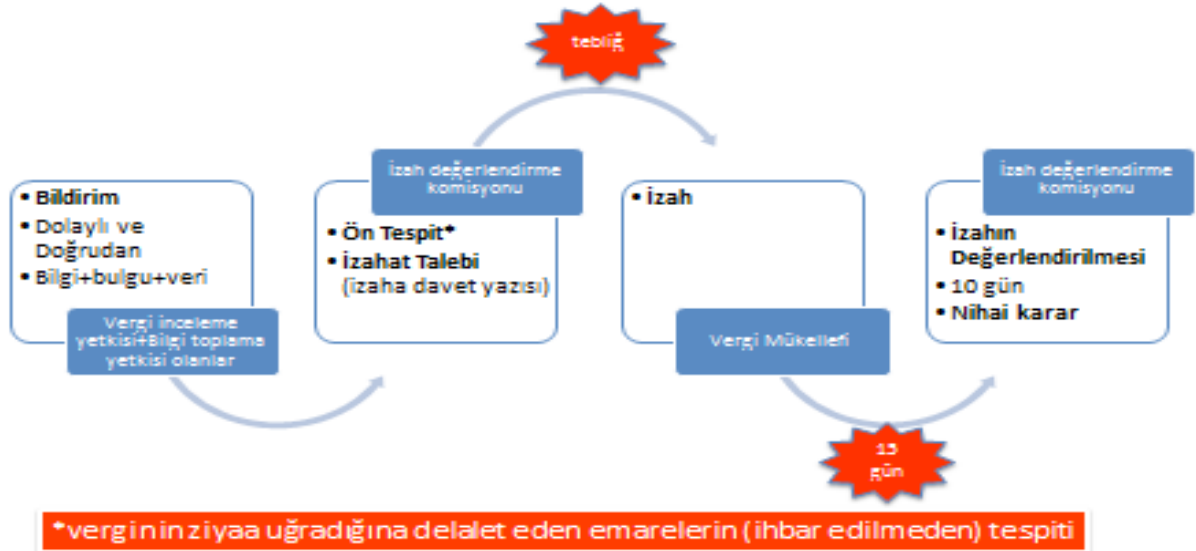
➤ İzahat Verme (VUK 370.md)

- Vergilendirme kapsamında her konuda bilgi alınamıyor
- Ön tespit bilgi vermek zorunlu değil, kabahat değil, cezalandırılmaz
- Elde edilen bilgi sonucunda hukuki sonuçlar ortaya çıkıyor

4- İzaha davet müessesesinin esasları Nelerdir?

1. Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce olmalıdır.
2. Verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler olmalıdır.
3. Yapılan ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması şartı vardır.
4. Mükellefin kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilmiş olmalıdır.
5. İzaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 15 günlük süre içerisinde izahta bulunulmalıdır.
6. Ön Tespitler VUK 359. Maddesindeki Fiillerle İlgili Olmamalıdır.

İZAHAT SÜRECİ



5- İzah Değerlendirme Komisyonu-Yetkileri Nelerdir?

- 1- Ön Tespiti Yapar
- 2- İzaha Davet Yazısını Tebliğ Edilmek Üzere Gönderir
- 3- İzahları Değerlendirir Sonuçlandırır

6- Ön tespit Nedir?

Vergi kanunlarının verdiği yetki kapsamında **vergi incelemesi yapmaya ve/veya mükellefler veya mükelleflerle muamelede bulunan diğer gerçek ve tüzel kişilerden bilgi toplamaya yetkili kılınanlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak elde edilen bilgi, bulgu veya verilerin** İzah Değerlendirme Komisyonuna intikal ettirilmesi verginin ziyaa uğramış olabileceği ve mükellefin izaha davet edilebileceği yönünde yapılan tespiti neticesinde, mezkûr komisyon tarafından ifade eder.

7- İzaha Davet'in Kapsamı Nedir?

- İzaha Davetin Kapsamını belirleme yetkisi **Maliye Bakanlığına** verilmiştir.
- Konuya ilişkin yayımlanan VUK 482 numaralı Tebliğde İzaha Davetin kapsamı 16 başlıkta sayılmıştır.

İzahat Kapsamındaki Konular

Ba/Bs bilgilerinin kıyaslanması (1)

KK satış bilgisi/KDV beyanname kıyası (2)

Yıllık Beyanname/Muhtasar Beyanname kıyası (3)

SM kazancı+KDV beyannamesi/Asgari Ücret Tarife bilgilerinin kıyaslanması (4)

GV ve KV beyanname indirim bilgileri (5)

Kar dağıtım tevkifatı (6)

Geçmiş Yıl Zarar mahsup bilgileri (7)

İştirak Kazanç bilgileri (8)

KVK 5/1-e istisnası bilgileri (9)

Örtülü Sermaye bilgileri (10)

Ortaklardan Alacak bilgileri (11)

Ortaklık Hak ve Hisselerini elden çıkaranların bilgileri (12)

Gayrimenkul alım-satımı bedelinin eksikliği (13)

Gayrimenkul değer artışı kazancının beyanı (14)

Gayrimenkul Sermaye İradının beyan edilmemesi (15)

SMİYB kullanılması (16)



T Ü R K M O B
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

8- SM kazancı+KDV Beyannamesi/Asgari Ücret Tarife Bilgilerinin Kıyaslanması



- ✓ Çeşitli kurum ve kuruluşlardan elde edilen bilgilerle 19/3/1969 tarihli ve 1136 sayılı Avukatlık Kanununun 164 ve 168 inci maddeleri ile,
- ✓ 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 46 ncı maddesi kapsamında belirlenen **asgari ücret tarifelerinin karşılaştırılması sonucunda,**

- ❖ **Serbest meslek kazancını ve hesaplanması gereken KDV'yi** ilgili dönem beyanname-lerinde **beyan etmediği veya eksik beyan ettiği** yönünde haklarında ön tespit bulunan avu- katlar ve 3568 sayılı Kanun kapsamındaki meslek mensupları izaha davet edilir.

9- Sahte Veya Muhteviyatı İtibarıyla Yanıltıcı Belge Kullanılması Durumunda Mükelleflerin İzaha Davet Edilmesi

Sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair vergi inceleme yetkisine haiz kişilerce düzenlenen raporlara istinaden yapılan **ön tespitlerde**, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla **50 bin** (50.000,00TL) Türk lirasını geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilir. Sahte veya muhteviyatı iti- barıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair belge tutarının tespiti ile mal ve hizmet alış tutarının hesaplanmasında ise **vergiler hariç tutarlar** dikkate alınacaktır.

Örnek: (X) A.Ş. hakkında sahte belge düzenleyicisi olduğuna dair vergi tekniği raporu düzen- lenmiştir. Düzenlenen bu raporun sonuç bölümünde (B) Ltd. Şti.'nin, X A.Ş. tarafından düzen- lenen 5 adet faturayı kullanmış olabileceğine dair bulgular yer almaktadır. Bu faturaların her biri **vergiler hariç** 50.000 TL'nin altında kalmaktadır.

**** Bu durumda diğer şartların da gerçekleşmesi halinde (B) Ltd. Şti. izaha davet edile- cektir.**

10 adet faturanın 50.000TL altında bir adet fatura tutarının da 50.000 TL'nin üstünde olduğu durumda ise ziyaa uğramış olabilecek vergiye ilişkin bir fatura tutarının 50.000 TL'nin üzerinde olması nedeniyle 10 adet faturanın hiçbirisi için mükellef **izaha davet edilemeyecektir.**

İZAHA DAVETİN KAPSAMI

SMİYB Kullanımı

KDV Mükellefi X Limited Şirketinin kullandığı faturalara ilişkin olarak;

Sahte Belge Düzenleme Raporu	Hakkında Rapor Düzenlenen Mükellef	Raporun Yılı	Kullanılan Satıra tutarları	Kullanılan faturaların toplam tutarı	X Ltd. Şti.'nin Toplam alış tutarı	Toplam alışların %5'i	MÜKELLEFİN İZAHA DAVET EDİLİP/EDİLMEMEYECİĞİ (+50.000 ve +55)
2014 ve 2015 yıllarına ilişkin Vergi Tekniği Raporu	Y Ltd. Şti.	2014	20.000 TL	90.000 TL	2.000.000 TL	100.000 TL	İZAHA DAVET EDİLİR.
			30.000 TL				
			40.000 TL				
		2015	20.000 TL	80.000 TL	3.000.000 TL	150.000 TL	İZAHA DAVET EDİLMEZ.
			15.000 TL				
			53.000 TL				
2014 ve 2015 yıllarına ilişkin Vergi Tekniği Raporu	Z Ltd. Şti.	2014	34.000 TL	136.000 TL	2.000.000 TL	100.000 TL	İZAHA DAVET EDİLMEZ.
			25.000 TL				
			32.000 TL				
			45.000 TL				
		2015	45.000 TL	45.000 TL	3.000.000 TL	150.000 TL	İZAHA DAVET EDİLİR.



Mükelleflerin izaha davet edilip edilmeyeceğinin belirlenmesinde;

-Her bir Vergi Tekniği Raporu

-Vergi Tekniği Raporunda belirtilen yıllar

(*) Kaynak GİB İzaha Davet Sunumu

10- Ziyaa Uğratılmış Olabilecek Vergi Tutarını Doğrular Nitelikteki İzah Üzerine Yapılacak İşlemler

Haklarında yapılan ön tespitte ilişkin olarak, izaha davet yazısında yer verilen ziyaa uğramış olabilecek vergi tutarını doğrular nitelikte vergi ziyana neden olduğu yönünde mükelleflerce izahta bulunulması durumunda,

- ❖ **İzahın yapıldığı tarihten itibaren 15 gün içerisinde hiç verilmemiş olan vergi beyan-namelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi, ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranındaki izah zammıyla ödenmesi şartlarıyla vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir.**

11- Verginin Ziyasına Uğratılmadığına İlişkin Yapılan İzah Üzerine Yapılacak İşlemler

a) Yapılan İzahın Yeterli Bulunması;

- ❖ Haklarında yapılan ön tespiti ilişkin vergi ziyasına neden olunmadığı yönünde mükellefçe izahta bulunulması üzerine, mükellefin izahının komisyonca yeterli bulunması ve beyanname verilmesini veya vergi beyanının tamamlanmasını gerektirir bir durumun olmadığı değerlendirilmesi halinde, mükellef hakkında söz konusu tespiti ilgili olarak vergi incelemesine ve takdir komisyonuna sevk işlemi yapılmaz.

b) Yapılan İzahın Yeterli Bulunmaması;

- ❖ Mükellefçe yapılan izahın komisyonca yeterli bulunmaması ve beyanname verilmesini gerektiren bir durumun bulunduğu değerlendirilmesi halinde bu durum mükellefe bildirilir. Bu bildirim üzerine,
- ❖ İzahın yapıldığı tarihten itibaren 15 günlük süre sona ermeden mükellefçe; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi, ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranındaki izah zammıyla ödenmesi şartlarıyla vergi ziyası cezası, ziyaya uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir.
- ❖ Mükellefin kesilen bu cezaya karşı ihbarnamelerin tebliği ile **tarhiyat sonrası uzlaşma başvurusunda bulunabilir.**

12- İzaha Davet Şartlarının Taşınmadığı Saptanırsa

- ❖ Mükelleflerin vergi beyannamelerini vermelerine engel bir durum bulunmamakta olup, vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden beyannamelerini vermiş fakat **İzaha davet şartlarını taşımadığı daha sonra anlaşılmış ise mükellefin incelemeye girmemesi ve takdir komisyonuna sevk edilmemesi koşulu** ile Vergi Usul Kanununun 344 üncü maddesinden faydalanan mükellefe **%50** oranında vergi ziyası kesilecektir.

İZAHA DAVETİN SONUÇLARI



(A) gerçek kişi mükellef, B.A.Ş. ve D Ltd. Şti.' ne 15/09/2017 tarihinde İzaha Davet yazıları gönderilmiş olup;

- D Ltd. Şti. İzaha davet yazısında bahse konu hususları kabul ederek 30/09/2017 tarihinde izahta bulunmuş ve D Ltd. Şti. tarafından izaha ilişkin beyanname 15/10/2017 tarihinde verilmiştir. D Ltd. Şti. için VERGİ ZİYAI CEZASI %20 ORANINDA KESİLİR.
- (A) gerçek kişi mükellef 16/09/2017 tarihinde izaha davet yazısında bahse konu hususları kabul etmediğine ilişkin izahta bulunmuştur. İzah Değerlendirme Komisyonu değerlendirmesini 29/09/2017 tarihine kadar yaparak mükellefe 01/10/2017 tarihinde izahın yeterli bulunmadığı bildirmiştir. Mükellef izaha davet yazısında bahse konu hususları kabul ederek 05/10/2017 tarihinde izahta bulunmuş. Mükellefin beyannameyi her halükarda 04/10/2017 tarihine kadar vermesi gerektiğinden mükellef hakkında VERGİ İNCELEMESİNE VEYA TAKDİR KOMİSYONUNA SEVK İŞLEMLERİ YAPILIR.
- B.A.Ş. İzaha Davet yazısında bahse konu hususlarla ilgili olarak izahta bulunmayarak izaha davet yazısında yer alan tutarları kabul eder beyannamesini 22/09/2017 tarihinde vermiştir. Mükellef için VERGİ ZİYAI CEZASI %20 ORANINDA KESİLİR.

(*) Kaynak GİB İzaha Davet Sunumu



T Ü R M O B
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

ARABULUCU, UZLAŞTIRICI, BİLİRKİŞİ'DE VERGİLEME



1- Arabuluculuk Nedir?

Arabuluculuk, mesleğinde en az **5** yıl kıdeme sahip olan ve arabuluculuk eğitimini başarıyla tamamlamış bulunan **hukuk fakültesi** mezunları tarafından icra edilebilmektedir.

Bu sebeple **5** yıl kıdeme sahip olan **avukatlar, hakimler, savcılar, öğretim elemanları vb.** arabulucu olma olanağına sahip bulunmaktadır.

Ancak hakim ve savcılarda olduğu gibi bazı mesleklerde başka kazanç getirici faaliyette bulunma yasağı olduğundan, uygulamada bu faaliyet neredeyse tamamen avukatlar tarafından icra edilmektedir.

2- Arabuluculukta Vergileme Nasıl Olacaktır?

- Arabulucular ile Bakanlık arasında bir **hizmet sözleşmesinin** bulunmaması,
- **Ücretin** taraflarca doğrudan arabulucuya ödenmesi,
- Başkanlığın bu ödemelerle ilgili olarak herhangi bir **kayıt tutmaması** ve bu ödemelerden gelir **vergisi kesintisi yapmaması**

kazancın ücret olarak değil, **serbest meslek kazancı** olarak nitelendirilmesini gerektirmektedir.

a. Faaliyetin Mutad (Devamlı) Olarak Yapılması

Kendi bürosunda hukuki danışmanlık hizmeti veren bir **avukatın** aynı zamanda arabulucu olması durumunda, arabuluculuk faaliyeti nedeniyle elde ettiği kazanç, tıpkı avukatlık faaliyeti dolayısıyla elde ettiği kazanç gibi **serbest meslek kazancı** olarak değerlendirilecektir.

b. Faaliyetin Arızı (Geçici) Olarak Yapılması

Mesleğinde **5** yıl kıdeme sahip olup, **barodan kaydını sildiren** bir hukukçunun, adını arabuluculuk siciline kaydettirmesi halinde, **süreklilik göstermeyen** arabuluculuk faaliyetinden elde ettiği kazancın **arızı serbest meslek kazancı** hükümlerine göre vergilendirilmesi mümkündür.

3- Uzlaştırıcı Kimdir, Vergilendirme Nasıl Olacaktır?

193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 61 inci maddesinde;

“Ücret, işverene tabi ve belirli bir işyerine bağlı olarak çalışanlara hizmet karşılığı verilen para ve ayınlar ile sağlanan ve para ile temsil edilebilen menfaatlerdir.

Ücretin ödenek, tazminat, kasa tazminatı (Mali sorumluluk tazminatı), tahsisat, zam, avans, aidat, huzur hakkı, prim, ikramiye, gider karşılığı veya başka adlar altında ödenmiş olması veya bir ortaklık münasebeti niteliğinde olmamak şartı ile kazancın belli bir yüzdesi şeklinde tayin edilmiş bulunması onun mahiyetini değiştirmez.

Bu kanunun uygulanmasında, aşağıda yazılı ödemeler de ücret sayılır:

Bilirkişilere, resmî arabuluculara, eksperlere, spor hakemlerine ve her türlü yarışma jürisi üyelerine ödenen veya sağlanan para, ayın ve menfaatler;...”

Uzlaştırıcı

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

ANTALYA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Grup Müdürlüğü)

Sayı:49327596120[61.GVK.2013.13]240

27/09/2013

Konu : Uzlaştırmacı ücretinin vergilendirilmesi hk.

Bu hüküm ve açıklamalara göre serbest meslek faaliyetinizin dışında Cumhuriyet Savcılığı ve mahkemelere yapmış olduğunuz uzlaştırma hizmeti faaliyetinden elde edilen kazancın **ücret olarak kabul edilerek vergilendirilmesi gerekmektedir.**

Bilirkişi

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

(Mükellef Hizmetleri Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü)

Sayı : 62030549-120[94-2013/162]-1063

19/07/2013

Konu: Bilirkişi tarafından kirialanan iş yeri için yapılan ödemeler üzerinden tevkifat yapıp yapılmayacağı.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre, bilirkişilik hizmetinden elde etmiş olduğunuz gelir ücret niteliğinde olup, ödemelerin tahakkuk işleminin tek vezneden yapılmış olması halinde elde edilen gelirin tek işverenden elde edilen ücret geliri olarak değerlendirilmesi gerekmektedir.

Ancak bilirkişi ödemelerinin mahkemelerin ayrı ayrı veznelerinden yapılması halinde, ikinci ve müteakip mahkeme veznelerinin ayrı işveren olarak değerlendirilmesi gerekmekte olup, birinci işverenden sonrakilerden alınan ücret gelirleri toplamının Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesinde yazılı tarifenin ikinci gelir diliminde yer alan tutarı (284 seri no.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile 2013 takvim yılı için 26.000 TL) tutarı aşması halinde, birinci işverenden alınan da dahil olmak üzere tamamının ücret geliri olarak yıllık beyanname ile beyan edilmesi gerekmektedir. Ayrıca, yıllık beyanname üzerinden hesaplanan vergiden yıl içinde tevkif suretiyle kesilen vergilerin mahsup edileceği tabiidir.

SAT VE GERİ KİRALA



1- Sat – Geri Kirala Yöntemi Nedir ?

- ✓ 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu ile **Sat – Geri Kirala** yöntemi yasalaşmıştır.
- ✓ Sat – Geri Kirala ile şirketler finansman ihtiyaçlarını karşılamak için **menkul ve gayrimenkullerini** güncel ekspertiz değerleri üzerinden Finansal Kiralama (Leasing) Şirketlerine devretmektedirler
- ✓ Finansal kiralama sözleşmesinde belirlenen vadelerde geri ödemeler yapılarak, vade sonunda menkul veya gayrimenkuller sözleşmede belirlenen **sembolik bedel** üzerinden Şirkete geri devredilmektedir.
- **Bu yöntemle şirketler Neyi Hedeflemektedirler. ?**
 - 1- İşletme sermayesini karşılamak üzere **finansman kaynağı** yaratmakta,
 - 2- Şirket aktifinde yer alan gayrimenkulü **rayiç değeri** ile değerlendirilerek yer almasını sağlamakta, (aktifini büyütme)

- 3- Sağlanan kaynak ile **kısa vadeli borçlarını uzun vadeye yayarak** finansal durumunu düzenleyebilmektedir

2- **Sat – Geri Kirala Yönteminin Avantajları Nelerdir?**

****** İstisnadan yararlanan satış kazancı, kiracı tarafından pasifte özel bir fon hesabında tutulur ve **özel fon hesabında tutulan bu tutar sadece kiracı tarafından bu varlıklar için ayrılacak amortismanların** (bu varlıkların kiralayan kurumlara devrinden önce kiracıdaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) **itfasında kullanılır.**

a- Kurumlar vergisi yönünden avantajlar;

- ✓ **istisna oranı %100** olarak belirlenmiştir.
- ✓ **Taşınmazlar için en az iki tam yıl aktifinde bulundurma şartı da aranmamaktadır.**
- ✓ Taşınmaz ve taşınırın bilançoda kayıtlı net defter değeri ile satış bedeli arasında oluşan kazanç, **ilgili dönem kazancına dahil edilmeli, kurumlar vergisi beyannamesinde istisna kazanç olarak beyan edilmelidir.**
- ✓ İstisna edilen kazanç **‘Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler’ kapsamındadır.** Bu nedenle şirketin ilgili döneminde ticari zararı olsa dahi beyanname üzerinde indirim konusu yapılacaktır.

b- Katma değer vergisi yönünden avantajlar;

Finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarının bizzat kiracıdan satın alınıp geriye kiralanan **her türlü taşınır ve taşınmazlara uygulanmak üzere** ve Kiralamaya konu kıymetin mülkiyetinin sözleşme süresi sonunda kiracıya devredilecek olması koşulu ile

- Kiralamaya konu taşınır ve taşınmazın **kiralayana satılması,**
- Satan kişilere **kiralanması** ve
- **Devri**
- **KDV’den istisnadır**
- **Kısmi istisna kapsamında değerlendirildiğinden** istisna kapsamında teslim edilen kıymetlerin iktisabında yüklenilen ve teslimin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, teslimin yapıldığı hesap dönemine ilişkin **gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmalıdır.**

c- Alım Satım Harcı Yönünden;

- Bu yöntemle kiralanan taşınmazların sözleşme sonunda kiracı adına tapu tescili **tapu harcından** müstesnadır.

- Harçlar kanunu gereği finansal kiralama şirketine ilk satışında **binde 4,55** oranında harç ödenmesi gerekmektedir. (KKEG olarak dikkate alınmalıdır)

d- Damga Vergisi Yönünden;

- Sat Geri Kirala işlemleri nedeni ile düzenlenen kağıtlar damga vergisinden ve harçtan istisnadır.

3- Kurumlar Vergisi İstisnası Taşınmaz Ticareti İle Uğraşanlar İçin Geçerli Olmamaktadır.

- ❖ Söz konusu taşınmazların; kaynak kuruluş, kiracı veya sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi hâli hariç olmak üzere;
- Varlık kiralama veya finansal kiralama şirketi tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, bu taşınmazların kaynak kuruluşta veya kiracıdaki varlık kiralama veya finansal kiralama şirketine devir den önceki kayıtlı değeri ile anılan kurumlarda ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılır.

4- Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi Nasıldır?

Sabit Kıymet	Mizan Değeri
Binalar	100.000
Binalar Birikmiş Amortismanı	25.000
Binalar Net Defter Değeri	75.000
Ekspertiz Değeri (Rayiç Bedel)	500.000
Sözleşme Süresi	3 yıl
Finansal Kiralama Sözleşme Ana Para Tutarı	500.000
Finansal Kiralama Sözleşme Faiz Tutarı	120.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

xx/xx/2017		
257 Birikmiş Amortismanlar	25.000	
120 Alıcılar	500.000	
252 BİNALAR		100.000
679 Diğer Olağandışı Gelirler		425.000




T Ü R M O B²⁷²
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

Sat – Geri Kirala Yöntemi

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

xx/xx/2017		
102 Bankalar	500.000	
120 Alıcılar		500.000



T Ü R M O B²⁷³
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

Sat – Geri Kirala Yöntemi



Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

xx/xx/2017		
260 Haklar	500.000	
302 Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçları	20.000	
402 Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçları	100.000	
301 Ertelenmiş Kiralama Borçları		120.000
401 Finansal Kiralama Borçları		500.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

31/12/2017		
679 Diğer Olağandışı Gelirler	425.000	
....		
....		
....		
....		
690 Dönem Karı		425.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

01/01/2018		
590 Dönem Karı	425.000	
549 Özel Fonlar		425.000



T Ü R M O B
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

YILSONU HATIRLATMALARI



TİCARİ DEFTERLER

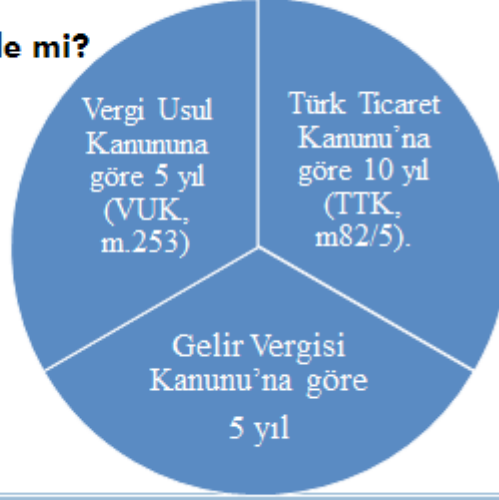


1- Açılış onaylarının her hesap dönemi için yapılması zorunlu olan defterler

- Yevmiye defteri
- Defteri kebir
- Envanter defteri
- Yönetim kurulu karar defteri, Müdürler kurulu karar defteri (ihtiyari)
 - ** Yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen hesap dönemlerinde açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilecek defterler
- Pay defter
- Genel kurul toplantı ve müzakere defteri
 - ** Pay defterinin ve Yönetim Kurulu Karar defterinin yenilenmesinin gerektiği durumlarda açılış onayı yapılacak yeni defter, kullanımına son verilecek defterle veya zayı edilmişse zayı belgesi ile birlikte notere ibraz edilir.

Yıl Sonu Hatırlatmaları

Defterlerimiz Güvende mi?



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

2- Defter Ve Belgeleri Saklama

- Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarma işlerinde **biten yılın**,
- Geçmiş yıllarla ilgili zararların, **mahsup edildiği yılın**
- Amortismanına tabi varlıkların **itfa edildiği yılın**,
- Yatırım indirimine tabi harcamaların kurum kazancından **tamamen düşüldüğü yılın**,
- Kurumlarda tasfiyenin **sonuçlandığı yılın**,

izleyen takvim yılın başından itibaren başlar.

3- e-defterlerimiz güvende mi?

- ❖ En yaygın karşılaşılan durum, bilgisayar sistemlerinde muhafaza edilen e-Defter ve beratlarının **siber saldırı veya virüs** gibi nedenlerle zarar görmesi halidir.

Muhasebe programında kaydedilen muhasebe fişlerinde herhangi bir problem yoksa şu belgeler hazırlanıp Başkanlığa gönderilmelidir.

- **Silme gerekçesinin ayrıntılı anlatıldığı bir dilekçe ile başvurulmalıdır.**
- **YMM tarafından hazırlanacak Özel Amaçlı**

Rapor Başkanlığa başvuruya eklenmelidir. Raporda en az şu bilgiler bulunmalıdır: Silinmesi istenen aya ait defterin ve yeniden oluşturulan defterin; **borç-alacak dip toplamaları, yevmiye başlangıç-bitiş numarası, hesaplanan KDV, indirilecek KDV, devreden KDV, ödenecek KDV.**

- YMM raporunun sonuç bölümünde yapılacak işlemlerin **vergisel anlamda bir kayba** neden olmayacağı **taahhüt** edilmelidir.

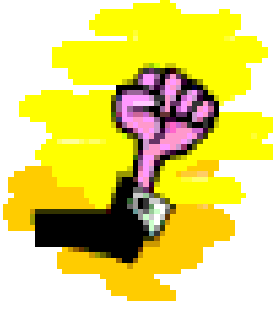
4- Defter ve belgeler zayi olursa ne yapmak gerekir?

- Türk Ticaret Kanunu'nun 82. maddesinde, saklamakla yükümlü olunan defter ve belgelerin; **yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet veya hırsızlık sebebiyle ve kanunî saklama süresi içinde ziyaa uğraması halinde, öğrenildiği tarihten itibaren 15 gün** içinde ticari işletmenin bulunduğu yer yetkili mahkemesinden bir belge istenebileceği, bu davanın hasımsız açılacağı, mahkemenin gerekli gördüğü delillerin toplanmasını emredebileceği hükmü yer alıyor.
- Böyle bir durumda, olayı tevsik eden belgelerle (itfaiye raporu, polis tutanağı, vb belgelerle) birlikte yetkili mahkemeye başvurulması ve **zayi belgesi** alınması gerekiyor. Zayi belgesi talebi, ticari işletmenin bulunduğu yer **Asliye Ticaret Mahkemesi'nden** isteniyor. **15 günlük** süre **hak düşürücü** süre niteliğinde. Başvurunun bu süre içinde yapılması gerekiyor. Süresinde başvurulmazsa davanın süre yönünden reddedilmesi söz konusu.

ÖZELLİK GÖSTEREN İŞLEMLER



ENVANTER



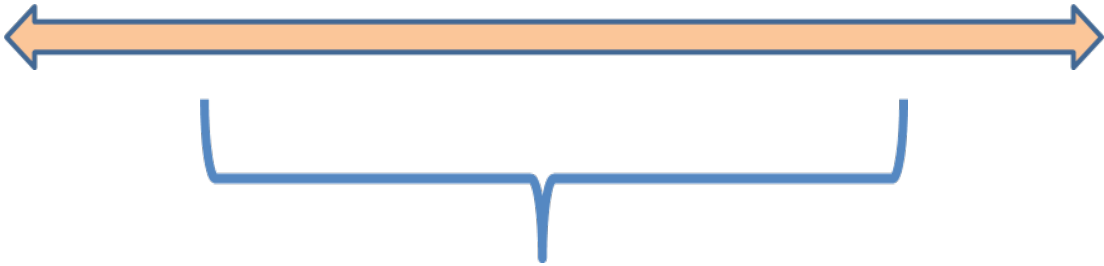
- Envanter, bilanço günündeki **mevcutları, alacakları ve borçları saymak, ölçmek, tartmak ve değerlemek** suretiyle **kesin** bir şekilde müfredatlı olarak **tespit** etmektedir.
- **Kaydi** durum ile **fili** durum karşılaştırılmalı. Farklılıklar varsa tespit edilmeli. Sebepleri bulunamayanların düzeltme kayıtları yapılarak, **kaydi durum ile fiili durum eşitlenmeli**.

1- Değerleme İşlemleri



- İşletmenin ticari servetini belli etmek amacıyla, **Vergi matrahının hesaplanması** ile ilgili iktisadi kıymetlerin **takdir ve tespiti**dir. Tanımda da anlaşılabacağı üzerine değerlemeler direk olarak vergi matrahını etkilemektedirler.

DÖNEMSELLİK



- İçinde bulunulan dönemde **ödemesine rağmen**, içinde bulunulan döneme ait olmayan giderler ile, yine içinde bulunulan dönemde **tahsil edilmesine rağmen**, içinde bulunulan döneme ait olmayan gelirlerin, faaliyet dönemi gelir ve giderlerinden çıkartılması gerekir.

KASADA NAKİT KULLANIM YASAĞI

Yıl Sonu Hatırlatmaları



✓ KASADA NAKİT KULLANIM YASAĞI (7.000 TL SINIRI)

BİRİNCİ SINIF
TÜCCARLAR,

İKİNCİ SINIF TÜCCARLAR

DEFTER TUTMAK
ZORUNDA OLAN
ÇİFTÇİLER

SERBEST MESLEK ERBABI

KAZANCI BASİT USULDE
TESPİT EDİLENLER

VERGİDEN MUAF
ESNAFIN

kendi aralarında yapacakları ticari işlemleri ile nihai tüketicilerden (Türkiye'de mukim olmayan yabancılar hariç) mal veya hizmet bedeli olarak yapacakları 7.000 Türk Lirasını aşan tahsilat ve ödemelerini

01.05.2004'den itibaren banka, özel finans kurumları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü (PTT) aracı kılınarak yapılması ve bu kurumlarca düzenlenen dekont veya hesap bildirim cetvelleri ile tevsiki zorunludur.



T Ü R M O B²⁸⁶
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

DÖVİZLİ KASA HESABININ DEĞERLEMESİ

Yıl Sonu Hatırlatmaları

-DÖVİZLİ KASA HESABININ DEĞERLEMESİ

Yabancı paralar prensip olarak borsa rayıcı ile değerlendirilecektir. Borsada rayıcı olmayan yabancı paralar için Maliye Bakanlığının ilan edeceği kurlar esas alınır. (Efektif alış kuru)

31/12/201X		
100 EURO KASA	XXX	XXX
646 KAMBİYO KARLARI		
(Kambiyo Karı Oluşması)		
31/12/201X		
656 KAMBİYO ZARARLARI	XXX	XXX
100 EURO KASA		
(Kambiyo Zararı Oluşması)		



T Ü R M O B²⁸⁷
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

KASA FAZLASI/ORT CARİ

- Kasa hesabı açısından ticari hayatın gerekleri, işletme olağan nakit çıkışları üzerinde olduğu ve işletmenin gelir hanesine girmeyen bir şekilde, işletme **kayıtları dışında değerlendirildiği** kabul edilen tutardır.
- tespit edilecek ve asgari tutarın üzerinde kalan bakiyeler faiz **Azami kasa tutarı ve Ortaktan olan alacak** hesabında dikkat alınacaktır.

Yıl Sonu Hatırlatmaları

KASA FAZLASI/ORT CARİ

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANLARI

TC. Merkez Bankası Tebliği – 31.12.2016'den itibaren

Reeskont işlemlerinde % 8,75 Avans işlemlerinde %9,75

TC. Merkez Bankası Tebliği – 14.12.2014'den itibaren

Reeskont işlemlerinde % 9,00 Avans işlemlerinde %10,50

TC. Merkez Bankası Tebliği – 27.12.2013'den itibaren

Reeskont işlemlerinde %10,25 Avans işlemlerinde %11,75

Tarih	Bakıye	Olağan Bakıye	Fiktif Tutar	Gün	Faiz (%9,75)
22.06.2017	300.000,00	10.000,00			
30.06.2017	322.000,00	10.000,00	312.000,00	8	676,00
12.07.2017	324.000,00	10.000,00	314.000,00	12	1.020,50
18.07.2017	336.000,00	10.000,00	326.000,00	6	529,75
25.07.2017	348.000,00	10.000,00	338.000,00	7	640,79
				Adat Faiz	2.867,04

$$\text{Faiz} = \frac{A \times N \times T}{360 \times 100}$$

Yıl Sonu Hatırlatmaları

- KASA HESABINA ADAT UYGULANMASI

31/12/201X		
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	3.383,11	2.867,04
642 FAİZ GELİRLERİ		516,07
391 HESAPLANAN KDV		
201X Dönemi Kasa Adeti		



T Ü R M O B
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

ÇEKLER VE DEĞERLEMESİ



- Çekler **İtibari Değeri** ile değerlendirilir.
- **Alınan çeklerin sene sonu bakiyesi**
Ticari nitelikli olanlar = **121 ALACAK SENETLERİ**
Ticari nitelikli olmayanlar = **136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR**
hesabına virman yapılır.
- **Verilen çeklerin sene sonu bakiyesi**
Ticari nitelikli olanlar = **321 BORÇ SENETLERİ**
Ticari nitelikli olmayanlar = **336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR**
hesabına virman yapılır.
- Dövizli çekler yıl sonunda Maliye Bakanlığınca belirlenen **Döviz alış kuru** üzerinden değerlendirilir.
- Çeklerde vade **31.12.2020'ye** kadar uzatılmıştır.

BANKALAR

- ✓ Banka kredilerinin, leasing kullanımlarının önceki yıldan devir, cari dönem ödeme, yıl sonu kalan şeklinde, dövizli olanların değerlemeleri ile birlikte tablolaştırılması ve banka evrakı ile desteklenmesi gerekmektedir.
- ✓ Banka hesap ekstrelerinin mizan ile mutabakatı, varsa faiz gelirleri ve bunlar üzerinden ödenen verginin bankalardan alınan yazılarla kanıtlanması ve yevmiye kayıtlarına geçmiş olmasına dikkat edilmesi gerekmektedir.

Yıl Sonu Hatırlatmaları

- **BANKALAR**
- Bankalardaki Mevduat ve Kredi sözleşmelerine dayanan faizler değerleme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınarak Gelir ve Gider kaydı unutulmamalıdır.
- **ÖRNEK;**

Hesap	Borç	Alacak	Borç Bakiyesi
102.04 XYZ Bankası	374.245,24	12.547,24	361.698,00
102.04.01 XYZ Bankası Vadesiz	254.245,24	12.547,24	241.698,00
102.04.02 XYZ Bankası Vadeli	120.000,00	0,00	120.000,00
102.05 ABC Bankası Vadeli	60.000,00	0,00	60.000,00

Anapara	Başlangıç Vade	31.12.2017'e Kalan Gün	Bitiş Vade	Toplam Gün	Vade Sonu Tutar	Faiz Oranı	VUK Faizi
120.000,00	10.10.2017	82	09.04.2018	181	125.430,00	9	2.460,00
60.000,00	20.11.2017	41	19.03.2018	119	61.586,67	8	546,67

Yıl Sonu Hatırlatmaları

$$\text{Faiz} = \frac{A \times N \times T}{360 \times 100}$$

$$\frac{120.000 \times 9 \times 82}{36000} = 2.460,00$$

$$\frac{60.000 \times 8 \times 41}{36000} = 546,67$$

31/12/201X			
181 GELİR TAHAKKUKLARI		2.555,67	
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		451,00	
642 FAİZ GELİRLERİ			3.006,67
	2.460,--		
	546,67		



TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

DİĞER HAZIR DEĞERLER

❖ Kredi Kartı Slipleri ;

- ✓ Satış bedeli işletmenin hesabına hemen geçilecek ise, kredi kartı slip tutarı; **108 DİĞER HAZIR DEĞER** hesabına
- ✓ Satış bedeli, banka ile yapılan sözleşme gereği belli bir süre sonra hesaba geçecekse **127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR** hesabına kaydedilir.

ALACAKLAR

- ✓ Alacaklar **mukayyet değer** ile değerlendirilir.
- ✓ Hem **mal aldığı** hem de **mal sattığı** şirketlerin cari hesabını genelde tek bir hesapta izleyebilmektedirler. Bu durumda Tekdüzen Muhasebe Hesap Planına uyulmadığı gerekçesiyle **usulsüzlük cezası** kesilebilir. Bu yüzden, **hesapları tek bir hesapta değil ayrı ayrı 120 Alıcılar ve 320 Satıcılar** Hesaplarında izlemesi daha doğrudur.
- ✓ Aynı alıcıdan olup farklı alt hesaplarda takip edilen tutarların birleştirilmelidir
- ✓ Uzunca bir süre hareket etmeyen (**uyuyan**) hesapların gözden geçirilmesi,

- ✓ **Avans olarak alındığı halde** bu hesaplara **yanlışlıkla** kayıt yapılan tahsilatların, **avans hesaplarına** aktarılmalıdır,
- ✓ Şüpheli Alacakların **kayıtları ve hukuki dayanaklarının** (VUK 323) **dosyalanması**.
- ✓ **Dövizli bakiye veren** tüm hesapların (cari hesaplar dahil) **kur değerlemesi ve borç-alacak tüm cari hesapların yazılı mutabakatının yapılması gerekir.**

ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILACAK DÖNEM

- ✓ Borçlusu tarafından vadesinde ödenmeyen alacaklar **kanuni yollara hangi dönemde başvurulmuşsa alacak o dönemde şüpheli hale geleceğinden, karşılık da söz konusu dönemde ayrılacaktır.**
- ✓ Alacağın vadesi ile kanuni yollara başvurulması farklı dönemlere rastlarsa, karşılık **vadenin dolduğu yılda değil, gerekli kanuni şartların sağlandığı yılda** ayrılacaktır.
- ✓ Şüpheli alacak uygulaması **ihtiyari** bir uygulamadır.
- ✓ Alacak şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılmadığı durumda, **ihtiyariliğin karşılık ayırmama yönünde kullanıldığı kabul edilerek, daha sonraki dönemlerde bu alacak için karşılık ayrılamaz**

STOKLAR

- ✓ Stok sayımında **fiili durumla kaydi durum** karşılaştırılarak noksanlık veya fazlalık varsa nedeni araştırılmalı ve **katma değer vergisi de dikkate** alınarak gerekli düzeltme işlemleri yapılmalıdır.
- ✓ **D. Başı Stok + D. İçi Net Alışlar = D. İçi Net Satışlar + D. Sonu Stok** eşitliği **(Miktar Dengesi)** mutlaka sağlanmalıdır.

MALİYET BEDELİ

- ✓ **Alış Bedeli**
- ✓ **Nakliye ve Hammaliye Giderleri**
- ✓ **Sigorta Giderleri**
- ✓ **Komisyon Giderleri**
- ✓ **Firma Dışı Depolama Giderleri**
- ✓ **Ekspertiz Raporu Giderleri**

KUR FARKINDA VE FİNANSMAN GİDERLERİNDE SEÇİMLİK DURUM

- ✓ Stokta kalan emtia ile ilgili olarak daha sonra ortaya çıkacak **aleyhte kur farklarının** ilgili bulundukları yıllarda gider yazılması veya malın maliyetine intikal ettirilmesi mükelleflerin seçimine bırakılmıştır. (VUK 238 Sıra No'lu Genel Tebliğ)
- ✓ Emtianın işletmenin stoklarına girdiği tarihe kadar oluşan **lehte kur farklarının** maliyetten düşülmesi, daha sonrasında ortaya çıkan **lehte kur farklarının** ise doğrudan gelir yazılması veya malın maliyetinden düşülmesi, mükellefin tercihinine bırakılmıştır. (VUK 334 Sıra No'lu Genel Tebliğ)
- ✓ İşletmelerin finansman temini amacıyla bankalardan veya benzeri kredi kurumlarından aldıkları krediler için ödedikleri **faiz ve komisyon giderlerini** doğrudan gider olarak kaydedebilecekleri gibi, diledikleri takdirde malın maliyetine de kaydedebilirler (VUK 238 Sıra No'lu Genel Tebliğ)

KIYMETİ DÜŞEN EMTİADA DEĞERLEME

- ✓ **Yangın, deprem ve su basması gibi afetler,**
- ✓ **Bozulmak, kırılmak, çürümek, çatlamak, paslanmak gibi haller de;** İktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış olan emtia emsal bedeli ile değerlendirilir. (VUK 278)
- ✓ Bu haller dışında, örneğin **çalınma veya kaybolma** suretiyle emtiada meydana gelen kayıplar için bu hükmün uygulanması **mümkün değildir.**

Kıymeti Düşen Emtiada Değerleme Yapılıyorsa Eğer ;

Emtiadaki kıymet kaybı dolayısıyla **takdir komisyonuna** başvurulup, **emsal bedeli tespiti**nin istenmesi gerekir. Stoklarında meydana gelen bir azalmanın takdir edilmesi talebinde bulunan bir mükellefin;

- Değer düşüklüğüne **yol açan olayı,**
- Stokunda iddia ettiği miktarda **mal bulunduğunu,**
- Değer düşüklüğünün **Yangın, deprem ve su basması Bozulmak, kırılmak, çürümek, çatlamak, paslanmak** gibi haller sayılan olaylardan kaynaklandığını, **ispatlaması gerekir.**

Zayi olan mallar İçin ;

- ✓ **Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere ,**
- ✓ Zayi olan malların **ekonomik değeri yoksa satışı da söz konusu değildir.** Alış vesikalarındaki **KDV, hesaplanan KDV'ne** ilave edilmelidir.

Yıl Sonu Hatırlatmaları

ÖRNEK

Gebze organize sanayi bölgesinde 21.11.2017 tarihinde kağıt alımı satımı yapılan bir firmada çıkan yangın sonucu 40.000,00.-TL değerindeki kağıt ürünü tamamen yanmıştır. Firma 22.11.2017 tarihinden taktir komisyonuna başvurarak değer tespiti talep etmiş 23.11.2017 tarihinde taktir komisyonu, kağıt ticari malın değerinin olmadığı kararını vermiştir.

23/11/2017		
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.ZAR. HS.	47.200	
153 TİCARİ MALLAR HS		40.000
391 İlave Edilecek KDV		7.200



T Ü R M O B
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

CİRO PRİMLERİ (BEDELSİZ MAL ALIMI)

- ✓ Ciro primine karşılık **bedelsiz mal gönderilmesi halinde ciro primi gelir yazılır, bu tutar aynı zamanda bedelsiz alınan malın alış bedeli olarak kaydedilir.**

****** Söz konusu mallar işletme aktifinde bu bedelle gösterilir.

Yıl Sonu Hatırlatmaları

ÖRNEK Bir işletme lehine, mal aldığı işletme, dönem sonunda **10.000.- TL** tutarında ciro primi dekont etmiş ve karşılığında bedelsiz mal göndermiştir. KDV oranı %18'dir.

muhasabe kaydı			
31/12/201X			
320 TİCARİ BORÇLAR	11,800	10.000	
602 DİĞER GELİRLER		1.800	
391 HESAPLANAN KDV			
31/12/201X			
153 TİCARİ MALLAR	10.000		
191 İND.KDV	1,800		
320 TİCARİ BORÇLAR		11.800	



M. T. Ü. R. M. O. B. 308
TİCARET VE SERBEST MÜHÜRLEME KESİTİ MALİ MÜDİRLİKLERİ
VE VERGİLERİ MALİ MÜDÜRLÜKLERİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ

DURAN VARLIKLAR



✓ Satın alınan ATİK **maliyet bedeli** ile değerlendirilir.

Satın alınan ATİK **maliyetine ilave edilecek** giderler.:

- Satın alma bedeli,
- Makine tesisatta **gümrük vergileri, nakliye ve montaj giderleri**,
- Mevcut bir binanın satın alınarak yıkılmasından ve arsanın tesviyesinden oluşan giderler.
- İmal ve inşa edilen iktisadi kıymetlerde, **imal ve inşa bedelleri toplamından** oluşur.
- Yatırımın finansmanında kullanılan **kredi faizleri ile yurt dışından döviz kredisi ile sabit kıymet ithali nedeniyle oluşan kur farkları** **aktifleştirildikleri dönemde maliyete intikal ettirilmesi gerekir.** sonraki dönemlerde **maliyete veya giderleştirilmesi serbesttir.**

DURAN VARLIKLAR

✓ **Maliyet bedelini artıran giderler**

- İktisadi kıymetin **ömrünü uzatan harcamalar**,
- Normal iktisadi ömründe, **fonksiyonlarını değiştiren harcamalar**.
- Normal bakım, tamir ve temizleme giderleri maliyete eklenmeyerek doğrudan gider yazılır.
- Yıl içinde A.T.İ.K. alınmışsa, bunların alımıyla ilgili olarak **yılın sonuna kadar oluşan kredi faizi, kur farkı, vade farkı vs.** giderler ilgili iktisadi kıymetin maliyetine eklenmelidir.

✓ **Tükenme Payları ;**

- İktisadi kıymetin **ömrünü uzatıcı giderler**, aktifleştirildikleri yıldan itibaren **bağımsız** olarak.
- **Fonksiyon artırıcı giderler**, asıl İktisadi kıymetin **kalan itfa süresi** içerisinde eşit tutarlarda itfa edilirler.

❖ **Amortisman ayırmada özellikli durumlar**

- Alındıktan sonra **montajı gereken iktisadi kıymetlerde**, montaj işlemi tamamlandıktan sonra iktisadi kıymetin **kendisinden bekleneni yerine getirebilir**, (kullanılabilir) duruma geldikten sonra amortisman uygulanabilir.
- İşletmede imal ya da inşa edilen iktisadi kıymetlerde de, **imal ya da inşa tamamlandıktan, kendisinden beklenen yerine getirebilir, (kullanılabilir) duruma geldikten sonra amortisman uygulanabilir**. Burada söz konusu iktisadi kıymetler **inşaat, imalat hesaplarından çıkarılarak sabit kıymet hesabına aktarılmış olmalıdır**.
- Tarım tesislerinde, **tesislerin ürün vermesi beklenmez, tesislerin tamamlanması yeterli** sayılmalıdır.
- Yıl içinde satılan A.T.İ.K. nedeniyle ayrılmış **bulunan amortismanlar satış esnasında dikkate alınmalıdır**.

❖ **Kıst Dönem Amortismanı**



- ✓ Faaliyetleri kısmen veya tamamen **binek otomobillerinin** kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri **hariç** olmak üzere; işletmelere ait binek otomobillerinin **aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılması zorunlu olup, amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer ise, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilmelidir.**

❖ Çalınan Araç

- ✓ Vergi kanunlarında çalınan iktisadi kıymet bedellerinin zarar olarak yazılmasına veya bunlar için karşılık ayrılmasına imkan veren herhangi bir hüküm bulunmamakta **olup çalınan araç bedelinin gider veya maliyet olarak dikkate alınması mümkün değildir.**
- ✓ Bununla birlikte, çalınan araç ile ilgili olarak **sigortadan alınan tazminatların gelir olarak dikkate alınması gerekir.**
- ✓ Çalınan Araç KDV Kanununun 30/c maddesine göre zayi olan mal kapsamında olup, buna ilişkin yüklenilen KDV indirim konusu yapılamayacağından, çalınan araca ilişkin olarak yüklenilen ve indirim konusu yapılan KDV'nin ilgili dönem beyannamesinde **“İlave Edilecek KDV”** satırına dahil edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılması gerekmektedir.

YENİLEME FONU



- Yenileme fonu ayırabilmek **için bilanço hesabı** esasına göre defter tutmak gerekir.
- Satılan iktisadi kıymetin yenilenmesinin **zaruri olması veya işletmeyi yönetenlerce karar verilip teşebbüse geçilmiş** bulunulmalıdır.
- Satın alınacak iktisadi kıymetin daha önce satılan kıymetle **aynı nitelikte** olması gerekir.
- Satılan ve yenilenecek olan iktisadi kıymet **Amortismanına Tabi iktisadi kıymet** olmalıdır.
- Boş arazi ve arsalar **amortismanına tabi olmadığından** satışından doğan kar yenileme fonuna alınmaz.
- ❖ **Satılan A.T.İ.K. ile ilgili olarak oluşan kar, gerekli şartlar sağlanmışsa yenileme fonu hesabına aktarılmalıdır.**
- ❖ **3 yılını doldurmuş fonlar gelir kaydedilmelidir.**

KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER

- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin **ayrıntılı muavin dökümü ile Kıdem Tazminatı karşılıklarının ödendiğinin tevsiki, ödenmeyenlerin KKEG kayıtları,**
- Cari döneme ilişkin **SGK primlerinden ödenmeyen tutarların KKEG yapıldığının tevsiki, önceki yıllarda KKEG yapılan SGK primlerinin cari dönem içinde ödendiğini gösteren evrakların hazırlanması** gerekir.

Yıl Sonu Hatırlatmaları

- SSK Primlerinin Gider Kaydı		
----- 30/11/201X-----		
770 Genel Yönetim Giderleri	5.000	
335 Personele Borçlar		3.000
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		500
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		1.500
----- / -----		
- Ödenmeyen SSK Primlerinin Kaydı		
----- 31/12/201X -----		
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.500	
368 Va.Geç. Ert. veya Tak.Vergi ve Diğ.Yük.		1.500
950 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.500	
951 Kan. Kabul Edilmeyen Gider Karşılığı		1.500
----- / -----		

ELEKTRİK, SU, TELEFON VB. GİDERLERİ

- Genellikle dönem sonundan sonra gelen elektrik, su, telefon vb. gibi faturaları dolayısıyla **kapatılan döneme isabet eden giderler için tahakkuk yapılması** gerekir.
- Söz konusu tahakkuk hesaplamalarının isabetli olması için **sayaçların dönem sonu itibarıyla okunması, önceki dönemlere göre tahmin yapılması uygundur. Yapılan tahakkuklar kurumlar vergisi beyannamesi verilme tarihine kadar gerçekleşme durumuna göre gerekirse düzeltilmelidir.**
- Gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde **kabul edilmeyen giderlere ilişkin KDV, hesaplanan KDV'den indirilemiyor.**

- **Dönem sonu işlemlerini yaparken, yıl içinde yapılan giderlerin kabul edilebilir olup olmadığına son bir kere bakılmasında, kanunen kabul edilmeyen giderlere ait yüklenilen KDV'nin indirilip indirilmediğinin kontrol edilmesinde yarar var.**

AYNI BAĞIŞ VE YARDIMLARDA KDV DÜZELTMESİ

- **Bedelsiz bazı teslimler katma değer vergisinden istisna. İstisnaların çoğu da kısmi istisna niteliğinde. Vergiden istisna edilen teslimler nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirimi mümkün değil.**
- **Bu çerçevede indirilemeyen KDV tutarının gider olarak dikkate alınması gerekiyor.**

MALİ ZARARLARIN MAHSUBU

Zararın mahsup yapılabilmesi için;

- ✓ Mahsubun yapılacağı beyannamede her yılın zarar tutarının **ayrı ayrı** gösterilmesi şarttır.
- ✓ Mahsup edilecek geçmiş yıl zararının **ilgili olduğu dönemin beyannamesinde yer alması** gerekmektedir.

Özelge _____ :

2014 Takvim yılında zarar

2015 Takvim yılında zarar

***** (2014 TY. Zararını beyannamede göstermemiş.)

2016 Takvim yılı kar

***** (2014 TY. Zararının mahsubu için düzeltme gerekiyor.)

Zarar mahsup hakkı sonraki yıllarda kullanılamaz.

2014 Takvim yılı zarar

2015 Takvim yılı kar

- (2014 takvim yılı zararı mahsup edilmemiş)

2016 Takvim yılı kar

- (2014 takvim yılı zararı mahsup ve düzeltme işlemleri yapılamaz.)

Not: Vergi yargısına göre düzeltilebilir.

Zararın yasal defterlerde ve mali tablolarda gösterilmemesi

Zarar mahsubu için, geçmiş yıllar zararlarının yasal defterlerde veya mali tablolarda gösterilmesini zorunlu değildir.

**** Sermaye azaltılması yapılarak veya başka bir şekilde geçmiş yıl zararlarının kapatılması halinde, zarar mahsup olanağı son bulmamaktadır.