

HAKLI TALEPLERİMİZ İÇİN T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI'NIN ÖNÜNDEYDİK



BÜLTEN

Ankara SMMM Odası'nın yerel süreli iki aylık ücretsiz yayın organıdır.

ISSN: 1307-7562

Sahibi

Ankara Serbest Muhasebeci Mali
Müşavirler Odası Adına
Turgut BAHADIR

Sorumlu Yazı İşleri Müdürü

Mustafa ÖNDER

Yayın Kurulu

Turgut BAHADIR
Mustafa ORMAN
Nurali KELEŞ
Gülahmet DOĞRUYOL
Mustafa ÖNDER
Uğur TAŞKIRAN
Naci ALKAN
Erkan ILIK
Sebahattin GÜL

Yayın Danışmanları

Prof.Dr. Ganite KURT
Doç.Dr. Serkan ÖZDEMİR
Sabri ARPAÇ (YMM)
Ercüment ÇİFTÇİ (SMMM)
Recep ŞİMŞEK (SMMM)
Ali BAL (SMMM)
Veli AKBULUT (SMMM)
Çiğdem ÖZÇAKMAK ÇELİK (SMMM)
Savaş ÇOBAN (SMMM)

Yönetim Yeri:

Kumrular Caddesi No: 26
06440 Kızılay / Ankara
Tel: (0312) 232 33 77
Fax: (0312) 231 71 17

Web Adresi:

www.asmmmo.org.tr

E-posta: asmmmo@asmmmo.org.tr

(Bültenimize gönderilen yazılar yayınlansın,
yayınlanmasın geri verilmez, yazılardaki
düşünce ve görüşler yazarlarına aittir.
Yazılar kaynak gösterilerek aktarılabilir.)

İÇİNDEKİLER

6

ANITPARK'TA DÜZENLENEN MİTINGDE HAKLI TALEPLERİMİZİ
DUYURDUK.

9

2024 GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİNDE ENFLASYON
DÜZELTMESİ UYGULAMALARI SEMİNERİMİZİ
GERÇEKLEŞTİRDİK.

11

HAKLI TALEPLERİMİZ İÇİN T.C. HAZİNE VE MALİYE
BAKANLIĞI'NIN ÖNÜNDEYDİK.

13

BASIN BÜLTENİ - 19.08.2024

15

GAP GEZİMİZ

16

NİĞDE SMMM ODASI'NIN EV SAHİPLİĞİNDE DÜZENLENEN
49. ANADOLU ODALARI PLATFORM TOPLANTISINA, ODAMIZI
TEMSİLEN ODA BAŞKANIMIZ TURGUT BAHADIR KATILDI.

17

6. ATATÜRK KUPASI FUTBOL TURNUVASINDA ANKARA
SMMM ODASI ŞAMPİYONLUĞU KAZANDI.

19

"VERGİ KANUNLARINDAKİ SON DEĞİŞİKLİKLER"
SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK.

21

2024 - 2025 ASMMMO HALI SAHA FUTBOL TURNUVASI
(TEKİN ERCAN ASNISINA)

23

CUMHURİYET'İMİZİN 101. YILINDA ATA'MIZIN
HUZURUNDAYDIK.

24

RUHSAT TÖRENİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK
GRAND ANKARA HOTEL

31

GEÇİCİ VERGİ BEYANLARINDA ENFLASYON MUHASEBESİ
İLE İLGİLİ ÖZELLİKLI KONULAR SEMİNERİMİZİ
GERÇEKLEŞTİRDİK.

34

10 KASIM'DA ATA'MIZIN HUZURUNDAYDIK.

35

DİJİTAL DÖNÜŞÜM VE YAPAY ZEKA İLE MUHASEBEDE
YENİ DÖNEM: E-BELGE VE E-DEFTER UYGULAMALARINDA
GÜNCEL DEĞİŞİKLİKLER SEMİNERİMİZİ
GERÇEKLEŞTİRDİK.

38

VERGİ KAÇIRANI İHBAR EDENLERE PARA İKRAMİYESİ...

Sabri ARPAÇ

41

VERGİ NEDİR? VERGİNİN TOPLANMASINDA Kİ AMAÇLA
NELERDİR? KAYIT DIŞI NEDİR? KAYIT DIŞI İLE MÜCADELEDE
MUHASEBE MESLEĞİNİN ROLÜ VE ÖNEMİ NEDİR?
Ufuk ÇOLAKER

43

MALİ MÜHÜRÜSÜZ E-DEFTER İMZALAMAVE GÖNDERME UYGU-
LAMALI ANLATIM, YENİ TEBLİĞE GÖRE E-DEFTER GEÇİŞLERİ
Kadriye ERDEM

50

HOLDİNG YAPILANMASI VE HOLDİNG OLUŞUMUNUN VERGİ-
SEL AVANTAJLARI NELERDİR? -III
Erol SÖNMEZÖCAK

54

İBRANAMEDE GEÇERLİLİK KOŞULLARI
Başak SARIKAVUN

55

TEKNOLOJİ VE YENİLİK DESTEK PROGRAMLARINDA
MALİ MÜŞAVİRLERİN ROLÜ
Melek KURT

57

EYT KANUNU KAPSAMINDA EMEKLİ OLANLARI
ÇALIŞTIRAN İŞVERENLERİN YARARLANDIKLARI 5
PUANLIK SİGORTA PRİM TEŞVİKİ 1 EYLÜLDEN
İTİBAREN KALDIRILACAKTIR.

Ahmet AĞAR

59

YURTDIŞI İLİŞKİLİ KİŞİDEN ALINAN BORÇLARDA
(KREDİLERDE) VERGİLEME

Savaş ÇOBAN

63

BASINDA ODAMIZ

68

VEFAT EDEN ÜYELERİMİZ



Mustafa ÖNDER
ASMMMO Sekreteri

Değerli Meslektaşlarım ve Meslektaş Adaylarım,

E-Bültenimizin yeni bir sayısı ile sizlerle tekrar beraberiz.

2024 yılını geride bırakmamıza bir ay kalmasına rağmen, Ülkemizin ekonomik ve sosyal durumu, son yıllarda hem iç hem de dış dinamiklerden ciddi anlamda etkilenmiştir.

Ne yazık ki savaş ve hatta daha da vahim bir şekilde gördüğümüz soykırım gün geçtikçe şiddetini artırmakta bölgesellikten çıkıp küresel bir hale gelmektedir. Üstelik derinden etkilendiğimiz, Filistin ve Lübnan halkına yapılan soykırıma tüm dünya sessizliğini devam ettirmektedir.

Yaşamakta olan bu durum ülkemiz dahil tüm Dünyayı etkisi altına almaktadır. Ülkemizin geçtiği ağır ekonomik süreçten en çok etkilenen meslek grubu maalesef biz Mali Müşavirleriz. Ekonomi ve vergi alanında yapılan tüm düzenlemeler doğrudan ve dolaylı olarak bizleri ilgilendirmekte ve iş yükümüzün artmasına neden olmakta hatta zaman zaman karmaşa yaşatmaktadır. Biz Mali Müşavirler ise bu süreçleri en doğru şekilde kararlar alarak ve uygulamalar yaparak yönetiyoruz. Ekonominin mimarları olduğumuzu unutmamalıyız.

Mesleğimize gönül vermiş Değerli Meslektaşlarım ve Meslektaş Adaylarım,

Odamıza bağlı aktif 16.000 meslek mensubu yaklaşık 7500 aday meslek mensubumuza karşı sorumluluğumuzun farkındayız.

Mesleğimiz içinde kendini geliştirmek isteyen herkesin faydalanabileceği bir sistem oluşturduk. Mesleki gündemimizi yakinen takip ediyor, konusunda uzman eğitimcilerimiz ile seminerler düzenliyoruz. SGS ve Yeterlilik kurslarımızı tamamen sınavda başarılı olmaya yönelik hizmet anlayışıyla sürdürmekteyiz.

Mesleğimizde haksız rekabetin önüne geçmek öncelikli hedefimizdir. Bu yüzden daha kaliteli meslek bilincine ulaşmak için, özellikle stajyer denetimi ve büro denetimlerini artırdık.

Bu bilinçle yönetim, denetleme, disiplin kurullarımızda, atanan kurullarımızda ve komisyonlarımızda görev alan tüm arkadaşlarımızla birlik ve beraberlik içinde bir yönetim anlayışıyla çalışmalarımıza devam etmekteyiz.

Bizler şunu çok iyi biliyoruz ki; doğru iletişimle, hızlı ve etkin diyalogla sorunlarımız çözüme kavuşacaktır. Bu anlamda üst birliğimiz olan TÜRMOB, Maliye Bakanlığı ve GİB'in üst yetkilileri ile ilişkilerimize önem vererek, sorunlarımızı ve çözüm önerilerimizi ilk ağızdan iletiyoruz. Mesleğimizi ilgilendiren her türlü mevzuat değişikliğinde konunun mutfağında olan bizlerin fikirlerinin de alınması gerektiği kanaatindeyiz.

Bu kadar stresli bir iş yaparken bizlerde sosyal yaşamda yerimizi almalıyız dedik. Değerleri hocalarımız eşliğinde Türk Halk Müziği Korosu, Türk Sanat Müziği Korosu, Tiyatro, Bağlama, Yoğa, Fotoğrafçılık, Futbol Turnuvaları gibi aktiviteler düzenleyerek hayatlarınıza dokunmaya çalıştık.

Değerli Meslektaşlarım ve Meslektaş Adaylarım,

Yeni bir yıla girmemize az bir zaman kalmışken, bu vesileyle yeni yılınızı kutluyor, 2025 yılında Tüm Dünyada savaşların son bulmasını diliyorum. Ülkemizde ferah, huzur ve mutlu bir yaşam ile beraber, mesleğimizin ve meslektaşımızın hak ettiği değere ulaştığı yarınlarda yaşamak dileğiyle.

Sizleri sevgi ve saygıyla selamlıyorum.



Turgut BAHADIR
ASMMMO Başkanı

Değerli Meslektaşlarım ve Meslektaş Adaylarım,

2024 yılının bu son bülteninde, geride bıraktığımız bir yılı ve yeni umutların habercisi olacağına inandığımız yeni bir yıldan beklentilerimi sizlerle paylaşmak istiyorum.

Ne yazık ki 2024 yılı tüm dünyada savaşların arttığı, masum sivillerin öldürüldüğü, kişi hak ve özgürlüklerine, emeğe saldırıların yoğunlaştığı bir yıl oldu. Sivillere yönelik tarihin gördüğü en acımasız saldırılarla Orta Doğu bir kan gölüne dönüştü.

Savaşların yanı sıra ülke ekonomimizde yaşanan sıkıntılar, günlük kararlarla oluşturulan ve sonuçlarını acı bir şekilde yaşadığımız ekonomi politikaları, akılcı, bilimsel, üretime ve planlamaya dayalı bir ekonomi yerine, milyonlarca insanın yoksullaştığı, işsizliğin kronik hale geldiği, geleceğimizin umudu olan gençlerimizin başka ülkelere gitmek için yarış halinde olduğu bir ortam yarattı. Emeklilerin, yoksulların, çalışanların, gençlerin yaşanabilir ve daha iyi bir hayata yönelik umutları neredeyse tükenmiş durumda.

Değerli Meslektaşlarım ve Meslektaş Adaylarım,

Oda yönetimine geldiğimiz ilk günden

itibaren, birlikte üreten birlikte yöneten bir yönetim anlayışını egemen kılmak için faaliyetlerimizde üyelerimizin katılımını daima ön planda tuttuk. Mesleğimiz ve meslektaşlarımız için fayda sağlayacak seminerlere, mesleki gelişime yönelik eğitimlere ağırlık verdik. Ancak, 2024 yılı mesleğimiz ve meslektaşlarımız için büyük zorluklar yaşadığımız bir yıl oldu.

Bu yıl yapılan değişiklikler, özellikle enflasyon düzeltilmesi yapılmasının istenmesi, iş yükümüzü arttırdı. Enflasyon düzeltilmesi yoluyla vergi beklemek, ileride muhtemel belirsiz kazançlar üzerinden vergi toplamak doğru değildir. Gelirin tanımına aykırıdır. Böyle bir vergi toplama yöntemi olamaz.

Bu uygulamayı kabul etmediğimizi ve haklı taleplerimizi Ankara SMMM Odası olarak her platformda dile getirdik. Ayrıca, bu konu ile ilgili TÜRMOB'un öncülüğünde 77 Odamızla düzenlenen mitinge katılım sağladık.

Bu konudaki çabalarımız Kamuoyu ve Maliye Bakanlığı yetkilileri nezdinde dikkate alındı. Fakat yeterli çözüm üretilmedi. İnsanca yaşamak Mali Müşavirlerin de hakkı!

Değerli Meslektaşlarım ve Meslektaş Adaylarım,

Zor bir coğrafyada yaşıyoruz. Mücadeleyle, büyük zorluklarla kurulmuş bir ülkede yaşadığımızın farkındayız.

İmkansızlıklara, yoksulluğa, işgale karşı kurulmuş bir Cumhuriyetin fertleriyiz.

Gazi Mustafa Kemal Atatürk ve silah arkadaşlarının kurduğu Türkiye Cumhuriyeti ilelebet payidar kalacaktır. Ve onu sonsuza kadar yaşatacağımıza söz veriyoruz.

Bu bilinçle ve duyarlılıkla yeni yılın ülkemize ve tüm dünyaya barış getirmesini diliyor, Mutlu, sağlıklı, insan hak ve özgürlüklerinin genişlediği, ekonomik refahın eşitçe paylaşıldığı, şiddetin, savaşların ve sömürünün olmadığı bir yıl olmasını temenni ediyorum.

Saygılarımla...

ANITPARK'TA DÜZENLENEN MİTİNGDE HAKLI TALEPLERİMİZİ DUYURDUK. (01.08.2024)







2024 GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİNDE ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULAMALARI SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK. (12.08.2024)





HAKLI TALEPLERİMİZ İÇİN T.C. HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI'NIN ÖNÜNDEYDİK. (19.08.2024)





BASIN BÜLTENİ – 19.08.2024

BASINA VE KAMUOYUNA

Tüm meslektaşlarımızın adına, bizleri yok sayan, görmezden gelen, kulak tıkayan makamların önünde çok uzun zamandır dile getirdiğimiz taleplerimizi bir kez daha açıklamak için toplandık.

Haftalardır ülkemizin hemen hemen her ilinde tüm meslektaşlarımız eylem yapıyor, basın açıklamalarıyla, onbinlerin katıldığı mitinglerle, kitlesel eylemlerle sorunlarımızı yetkililere anlatmaya çalışıyoruz. Tüm bunlara rağmen olumlu bir gelişme göremiyoruz.

130.000 meslek mensubu devlete gelir sağlamak için, pandemi döneminde bile, ölümü göze alarak canla başla mücadele etmiştir. Her vergide bizim alınterimiz var.

Bu meslek camiasını hafife almayın. Her platformda sorunlarımızı dile getirdik. Yetmedi! 24 Nisan tarihinde oda binamız önünde basın açıklaması yaptık. Yetmedi!

23 Mayıs tarihinde Gelir İdaresi Başkanının bizzat katıldığı çalıştay yaptık. Yetmedi!

Oda binamızı pankartlarla donattık. Yetmedi! Ankara'nın dört bir yanını afişlerle donattık. Yetmedi!

Meslek mensubu milletvekillerimiz Mecliste sorunlarımızı dile getirdi. Yetmedi!

TÜRMOB'un öncülüğünde 77 odamızın katılımı ile Türkiye'nin her yerinden gelen meslektaşlarımız ile 1 Ağustos'ta Anıtpark'ta eylem yaptık. Yetmedi!

Şimdi de mesleğimize, emeğimize ve haklarımıza sahip çıkmak için buradayız.

Bıçak kemiğe dayandı. Kendimizi, derdimizi daha nasıl anlatabiliriz? Maliye bakanı, biz mali müşavirleri görmeniz için daha ne yapmalıyız?

Sorunlarımıza acil çözüm bekliyoruz.

Enflasyonu biz mi yarattık? 'Enflasyon düzeltmesini son kez uzattık' açıklamanız tüm meslek camiamızı son derece yaralamıştır. Biz sizden 'uzatma' istemiyoruz! Çalışmayan alt yapınızı düzeltmenizi istiyoruz. Enflasyon düzeltmesi yoluyla vergi beklemek, ileride muhtemel belirsiz kazançlar üzerinden vergi toplamak doğru değildir. Gelirin tanımına aykırıdır. Böyle bir vergi toplama yöntemi olamaz. Enflasyon düzeltmesi yıllık uygulanmalıdır. Geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi uygulanamaz.

Bu gidişle beyanname gönderecek meslek mensubu bulamayacaksınız. Bu meslek, sayenizde sürdürülebilir olmaktan çıkmıştır. Üzerimizdeki angaryaları kabul etmiyoruz.

Her kuruma ayrı ayrı bilgi vermek istemiyoruz. Beyanların son gününde sistemleriniz çalışmıyor. Beyan ve bildirimler sadeleşmelidir.

Asgari ücret tarifiesi, günün koşullarına göre yeniden düzenlenmelidir.

Göstermelik bir mali tatil istemiyoruz.

Enflasyon düzeltilmesi sorunu sadece mali müşavirleri ilgilendiren bir sorun olmaktan çıkmıştır.

Binlerce küçük ve orta ölçekli işletme, zarar eden ve gayri faal firmalar enflasyon düzeltilmesi ile çok ciddi sorunlar yaşayacak, ağır vergi yükü sebebiyle kapanmayla karşı karşıya kalacaktır. Ayrıca, bu uygulama ülkemizde yatırım yapan firmaları daha fatura kesmeden yatırım aşamasında vergi ödemeye karşı karşıya bırakacaktır.

Bu durum işsizliği arttıracak, ekonomik krizi derinleştirecektir.

Biz sorunlarımıza çözüm beklerken, bakanlık her geçen gün yeni bir sorunla bizi karşı karşıya bırakıyor. Yeni bir katılım payı tebliği taslağı hazırlandığını görüyoruz.

Bizim ürettiğimiz veriden kimse katkı payı alamaz. Aksine bize katkı borcu olmalı.

Bakanlık için herşey para oldu. Yakında nefes alma vergisi getirirlerse hiç şaşırmayalım.

Meslektaşlarımızın iş yükü her geçen gün artıyor, gece geç saatlere kadar çalışmak zorunda kalıyorlar. Yaşadıkları stres ve sıkıntı nedeniyle kalp krizleri geçirip ölen meslektaşlarımızın sayısı artıyor.

Tü-ke-ni-yo-ruz!

İnsanca yaşamak mali müşavirlerin de hakkı.

Haklıyız ve haklı taleplerimizin çözüme kavuşması sadece bugün değil gelecekte de daha adil ve sürdürülebilir bir toplum inşa etmemize katkı sağlayacaktır.

Ülkemize, mesleğimize, odamıza sahip çıkıyoruz.

GAP GEZİMİZ (09-12.10.2024)



**NİĞDE SMMM ODASI'NIN EV SAHİPLİĞİNDE DÜZENLENEN
49. ANADOLU ODALARI PLATFORM TOPLANTISINA, ODAMIZI
TEMSİLEN ODA BAŞKANIMIZ TURGUT BAHADIR KATILDI.
(29 - 30.09.2024)**



6. ATATÜRK KUPASI FUTBOL TURNUVASINDA ANKARA SMMM ODASI ŞAMPİYONLUĞU KAZANDI. (27-31.09.2024)





“VERGİ KANUNLARINDAKİ SON DEĞİŞİKLİKLER” SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK (16.10.2024)





2024 - 2025 ASMMMO HALI SAHA FUTBOL TURNUVASI (TEKİN ERCAN ANISINA - 19.10.2024)





CUMHURİYET'İMİZİN 101. YILINDA ATA'MIZIN HUZURUNDAYDIK. (29.10.2024)



RUHSAT TÖRENİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK GRAND ANKARA HOTEL (02.11.2024)















GEÇİCİ VERGİ BEYANLARINDA ENFLASYON MUHASEBESİ İLE İLGİLİ ÖZELLİKLİ KONULAR SEMİNERİMİZİ GERÇEKLEŞTİRDİK. (07.11.2024)







10 KASIM'DA ATA'MIZIN HUZURUNDAYDIK. (10.11.2024)



**DİJİTAL DÖNÜŞÜM VE YAPAY ZEKA İLE MUHASEBEDE
YENİ DÖNEM: E-BELGE VE E-DEFTER UYGULAMALARINDA
GÜNCEL DEĞİŞİKLİKLER SEMİNERİMİZİ
GERÇEKLEŞTİRDİK. (02.12.2024)**









VERGİ KAÇIRANI İHBAR EDENLERE PARA İKRAMİYESİ...

Sabri ARPAÇ -Yeminli Mali Müşavir

Atatürk döneminde yapılan Kanuni düzenlemeye göre, Vergi kaçırancı ihbar edenlere para ikramiyesi yapılmaktadır. Gelirlerini yani; kazanç veya iratlarını tamamını ya da bir kısmını vergi beyanı dışında bırakarak, vergi kaçırancı ihbar edenlere yapılan vergi incelemesi sonucunda kesinleşen vergi, ceza ve gecikme faizi toplamı üzerinden ihbar ikramiyesi para olarak ödenmektedir.

YASAL DÜZENLEME ATATÜRK DÖNEMİNDE YAPILDI

İhbar ikramiyesi Atatürk döneminde yapıldı. 1931 Yılında yasalaşan ve hala yürürlükte olan; “1905 sayılı Menkul Ve Gayrimenkul Emval İle Bunların İntifa Hakları Ve Daimî Vergilerin Mektumatı Muhbirlerine Verilecek İkramiye Hakkında Kanun” adını taşımaktadır.

Kanun her ne kadar (müteraki) yani artan oranlı bir tarife öngörülmüşse de zamanla rakamların enflasyon karşısında önemini yitirmesi nedeniyle tarife fiili olarak tek oranlı yani yüzde 10 oranına dönüşmüştür.

Hazine ve Maliye Bakanlığı verilerine göre; İhbarcılara 2014-2018 arası 5 yıllık dönemde 35 Milyon TL ödeme yapılmıştır.

2019’da 411 muhbire 12 milyon 300 bin 472 TL, 2020’de 249 kişi 12 milyon 345 Bin 691 lira, 2021’de 253 kişi 11 milyon 674 Bin 279 lira, 2022’de 251 kişi 12 milyon 390 bin 551 lira ihbar ikramiyesi aldı.

2019-2022 Yılları arasında vergi kaçırancı

ihbar edenlere ise 1340 kişiye toplamda 63 milyon 543 bin 559 liralık ikramiye ödenmiş. 2023 Yılında ise, 176 kişiye 14 Milyon 832 Bin 566 TL ödenmiştir.

İHBAR VE DEĞERLENDİRME KOMİSYONLARI

Vergi yükümlülüklerine ilişkin ihbar ve şikâyetleri değerlendirmek, incelenecek mükellefleri tespit etmek ve bunların sonuçlarını izlemek amacıyla Vergi Denetim Kurulu tarafından 16.02.2015 tarihli “İhbar ve İnceleme Taleplerini Değerlendirme Komisyonu Çalışma Esaslarına İlişkin Yönerge (İİTDK)” yayınlanmıştır. Bu amaçla; Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı bünyesinde 1’i olmak üzere, Grup Başkanlıkları bünyesinde 39 toplam 40 İİTDK oluşturulmuştur.

İHBARLAR NASIL YAPILMAKTADIR?

İhbar konuları; belge düzeni, sahte veya yanıltıcı belge, kayıt dışı faaliyet gösterme, beyan dışı bırakılmış kazanç, irat, ücretler, kayıtsız işçi çalıştırması, düşük ücret ödenmesi ve benzeri konularda oluşmaktadır.

Ayrıca öteden beri vergi kayıp ve kaçağı konusunda her türlü şikâyet ve ihbarda bulunacaklar için 189 Alo Maliye telefon hattı ve eskiden olduğu gibi İdari birimlere yani; Gelir idaresi Başkanlığı ile Vergi Dairesi Başkanlıkları veya Defterdarlık birimlerine yazılı şekilde başvurular da halen yapılmaktadır.

İhbarcının ihbar ikramiyesi talep etmesi halinde başvurunun yukarıda sayılan yerlere yazılı olmak şartıyla; şahsen, posta yolu ya da oluşturulan internet hattı üzerinden yapılması gerekmektedir.

İhbar edenlerin isimleri ihbar edilene bildirilmez. Ancak ihbarın gerçeği yansıtmaması halinde ihbar edenin ismi ihbar edilene verilir.

İhbar ve şikayetleri değerlendirmek üzere; Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.gib.gov.tr adresinde ihbar ve şikayetler hakkında gerekli bilgiler ve şikayetin nasıl yapılacağı ile ilgili link açılmıştır. Hazine ve Maliye Bakanlığınca yürütülen kayıt dışı ekonomi ile mücadele çalışmaları kapsamında vatandaşlarımızın ihbar ve şikâyetlerini kolay, hızlı ve istedikleri her an (7/24) yapabilmelerine imkân sağlamak amacıyla ihbar kanallarına ilişkin olarak;

- Resmi internet sayfası (gib.gov.tr), Dijital Vergi Dairesi (dijital.gib.gov.tr), GİB Mobil ve Vergi İletişim Merkezi (189) hizmetleri güncellenmiştir.

Ayrıca,

- BİP Vergi İhbarı Servisi, X ve Instagram İhbar Hesapları, ("gibihbar" üzerinden "DM-Direkt Mesaj" yoluyla) ve WhatsApp İhbar Hattı (0 552 189 0 189) hizmete açılmıştır.

İhbar edebilecek konular:

- Düşük KDV Oranı Uygulanması,
- IBAN / PTT Çeki Yolu ile Ödeme Talep Edilmesi,
- Fiş/Fatura Verilmemesi,
- Başka İşletmenin POS Cihazının Kullanılması,
- Mükellefiyet Kaydının Olmaması,
- Sahte/ Yanıltıcı Belge Düzenlenmesi veya Kullanılması,
- Personel Ücretinin Elden Ödenmesi,
- Kira Gelirinin Beyan Edilmemesi,

- Tapu Harcının Eksik Ödenmesi,
- Kaçak Ürün Satışının Yapılması,

Denetim işlemleri hakkında bilgi talep etmek isteyen vatandaşların ihbar ve şikâyetlerini, Vergi İletişim Merkezi ihbar hattını (189) arayarak ya da gib.gov.tr veya Dijital Vergi Dairesi'nde (dijital.gib.gov.tr) yer alan Vergi İhbarı bölümünden kayıt numarası olarak yapmaları gerekmektedir.

İHBARCIYA İKRAMİYE ÖDENMESİ KOŞULLARI

Tabi ki vardır. Vergi kayıp ve kaçaklarının ortaya çıkarılmasında vergi ihbarcılarının da bazı koşullara uyması gerekir. Bu koşullar aşağıda kısaca açıklanmıştır:

- İhbarcı kimliğini gizlememeli, takma ad kullanmamalı, internet üzerinden ihbarda bulunuyorsa TC Kimlik Numarası ile başvuruda bulunmalıdır.
- Yazılı olarak bildiriyorsa ıslak imzalı dilekçesine kimliğini eklemeli, ihbar dilekçesindeki imza ihbar edene ait olmalı, takma ad ve benzeri işaretler kullanılmamalıdır.
- İhbarcı inceleme elemanı tarafından gizli tutanağı imzalamak üzere çağrıldığında icabet etmelidir.
- İnceleme elemanı ve ilgililer ihbarcının kimliğini gizli tutmalıdır.
- İhbar gerçek olmalı. İhbarın gerçek olmaması halinde ihbarcının adı ihbar edilene bildirilmelidir.
- İhbar dilekçesinde belirtilen vergi kayıp ve kaçığı somut delillere dayanmalıdır.
- Bir vergi kayıp ve kaçığı ihbarcı tarafından bildirilmeli ve yapılacak inceleme ile de bu husus saptanmalıdır.

- İhbar dilekçesine varsa belgeler de eklenmelidir. Yalnızca genel ifadelerle yapılan ihbardan dolayı ihbar ikramiyesi ödenmemelidir.
- İhbarcının ihbar ikramiyesi alabilmesi için incelemeye daha önce başlanılmamış ve başka biri tarafından bir ihbarda bulunulmamış olmalıdır.
- İhbarın Vergi Usul Kanununun 114 ve izleyen tarh zamanaşımı süresi içinde yapılmalıdır.
- Zaman aşımı geçtikten sonra yapılan bir ihbar esas alınarak bir inceleme yapıp vergi ve ceza tarh edilmesi söz konusu olmayacağından ikramiye ödenmesi de söz konusu değildir.
- İhbar edenin mükellefin akrabası veya ortağı olmasının önemi yoktur. Önemli olan ihbarın somut ve gerçek olması olduğundan bu takdirde de ikramiye ödenmesine engel bir durum değildir.

KİMLER İHBAR İKRAMİYESİ ÖDENMEZ?

Görevleri gereği vergi kayıp ve kaçacağını bilmek durumunda olan kamu görevlileri yani maliye memur ve denetim elemanları ile 3568 sayılı Kanuna göre belge almış muhasebe meslek mensubu Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlere ihbar ikramiyesi ödenmemektedir.

Sabri Arpaç

Yeminli Mali Müşavir



VERGİ NEDİR? VERGİNİN TOPLANMASINDA Kİ AMAÇLAR NELERDİR? KAYIT DIŞI NEDİR? KAYIT DIŞI İLE MÜCADELEDE MUHASEBE MESLEĞİNİN ROLÜ VE ÖNEMİ NEDİR?

Ufuk ÇOLAKER-Yeminli Mali Müşavir

Vergi kısaca; kamu hizmetlerine harcanmak üzere devletin ve yerel yönetimlerin yasalara göre doğrudan doğruya ya da kimi maddelerin, hizmetlerin fiyatları üstüne ekleyerek dolaylı yoldan yurttaşlardan topladığı para olarak tanımlanmıştır. Bu tanımdan da görüleceği üzere verginin toplanmasında amaç devletin ve yerel yönetimlerin kamusal mal ve hizmetlerini finansa etmektir.

Peki kamusal mal ve hizmetlerden kast edilen nelerdir? Kamu mal ve hizmetleri, bir hükümet tarafından kamu kurumu aracılığı ile yetki alanlarında yaşayan kişilere doğrudan sağlanabilen (kamu sektörü aracılığıyla) veya hizmet sunumunun finansmanı sağlanan bir hizmet olarak tanımlanmıştır. Kamusal mal ve hizmetler; tam kamusal mal ve hizmetler ve yarı kamusal-karma mal ve hizmetler olarak ikiye ayrılmaktadır. Tam kamusal mal ve hizmetler toplumun tümünün ortak ve eşit kullanımına konu olan mal ve hizmetler olup, bunlar bölünemez faydalar yaratırlar. Bu mal ve hizmetlerden kimin ne kadar yararlandığının tespiti mümkün olmayıp, bunların herhangi biri tarafından tüketilmesi başkalarının bunları tüketmesine engel teşkil etmemektedir. Dolayısı ile bunlar için bir bedel tespit olunmamakta ve bunlar pazarlanamamaktadır. Ülkede yaşayanlar bu mal ve hizmetlerden kural olarak bedelsiz yararlanmaktadırlar. Bu yüzden de bunlar sadece kamu kesimi tarafından kamu ekonomisine özgü finansman enstrüman ve teknikleri (vergiler ve vergilendirme gibi) kullanılarak üretilmektedir. Milli savunma, adalet, yollar (ücretli otoyollar dışında), ulusal aşı

programları, itfaiye hizmetleri bunlara örnek olarak verilebilir. Yarı kamusal-karma mal ve hizmetler ise toplumun belli bir kesiminin ortak ve eşit kullanımına konu olan kamusal mal ve hizmetler olup, bu tür kamusal mal ve hizmetler kısmen bölünebilir faydalar yaratmaktadırlar, bunlardan kimin ne kadar yararlandığının tespiti kısmen mümkündür. Tam kamusal mal ve hizmetlerde olduğu gibi, yarı kamusal mal ve hizmetlerin herhangi biri tarafından tüketilmesi başkalarının bunları tüketmesine kural olarak engel teşkil etmez ancak bu mal ve hizmetlerin kapasiteleri görece sınırlı olup, bunlar için bir bedel tespiti kısmen mümkündür. Yarı kamusal mal ve hizmetlerin finansmanı yine kamu ekonomisine özgü harçlar ve harçlandırma ile sağlanır. Eğitim ve sağlık hizmetleri bunlara örnek olarak verilebilir.

Yukarıda kısaca değindiğimiz üzere bir ülkede yaşayanların, devletin kendilerine sunmuş olduğu mal ve hizmet miktar ve kalitesi ne kadar artarsa vatandaşlarında yaşam kaliteleri o kadar artacaktır. Dolayısı ile bu mal ve hizmetlerin finansmanını sağlayan vergilerin adil bir şekilde tam olarak devlet tarafından alınması önem arz etmektedir. Ayrıca vergi adaletinin temel amacı, vergi yükünün bireyler arasında eşit bir şekilde dağıtılmasını sağlamaktır. Bunda kayıt dışılıkla mücadele önem arz etmektedir.

Peki kayıt dışı ekonomi ne demektir? Etkileri nelerdir?

Kayıt dışı ekonomi, devletten gizlenen, kayda geçirilmeyen/geçirilemeyen ve bu sebeple denetlenemeyen faaliyetler olarak

tanımlanabilir. Bu tür faaliyetler devlet tarafından toplanması gereken vergilerin tam olarak alınmasını engelleyerek, vergi ödeyenler arasında adaletsizliğe neden olmakta, devletin topladığı vergi miktarını azaltmaktadır.

Kayıt dışı ekonomi birçok ülkede ciddi bir finansal problem olarak ortaya çıkmakta, ekonominin sağlığı üzerinde olumsuz etkiler yaratmaktadır. Artan kayıt dışılık artan kamu borçlarıyla ya da ücretli çalışanlardan finansa edilmeye çalışılmakta ancak her geçen gün artan faiz yükü ve çalışanlar üzerindeki baskı nedeni ile sürdürülebilir olmaktan uzaklaşmakta ülke ekonomileri ve gelir dağılımı giderek bozulmaktadır.

Kayıt Dışı Mücadelede muhasebe mesleğinin rolü ve önemi nedir?

Muhasebe; kısaca ekonomik bilgi tanımlama, ölçme, kayıt etme işlemleri olup, bu bilgiler kullanıcıların sağlıklı kararlar vermesine yardımcı olmaktadır. Yine muhasebe, kullanıcıların mali bilgiye dayalı sonuçlara varmaları için mali bilginin belirlenmesi, ölçülmesi, iletilmesi ve kayıt edilmesi sürecidir. Muhasebe, ekonomik ve vergisel kararların alınmasında, alternatif hareket tarzları geliştirilmesinde, vergisel yükümlülüklerin yerine getirilmesinde öneriler geliştirmede nicel ve somut bilgiler sunmaktadır.

Muhasebenin bir ülkenin ekonomik gelişiminde önemi büyük olup, ekonomik kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetiminde muhasebenin katkısı büyüktür. Ayrıca, muhasebe işletmelerin performansının ölçülmesi, ürünlerin fiyatlandırılması, işletmelerin gelecek ile ilgili planlamalarında kritik bir öneme sahiptir.

Muhasebe meslek mensupları işletmelerin mali kayıtlarının tutulması, düzenlenmesi ve takibi konusunda uzmanlaşmış kişiler olup, bu sayede kayıt dışı faaliyetleri tespit etme, önleme ve mükellefleri zamanında

uyarma konusunda önemli bir rol oynayabilmektedirler. Şöyle ki işletmelerin finansal faaliyetlerini belgelemek, kayıt altına almak, raporlamak ve doğruluğunu tespit etmek suretiyle kayıt dışılığı azaltmaya yardımcı olabilmektedirler. Ayrıca, işletmelerin vergi mevzuatına uyum konusunda da onlara danışmanlık yaparak mükelleflerin yasal yükümlülüklerini yerine getirmelerine katkı sağlamaktadırlar. Muhasebe meslek mensupları aynı zamanda işletmelerde iç kontrol sistemlerinin kurulması, geliştirilmesi ve işletilmesinde önemli bir rol oynamakta, işletmelerin kendi iç dinamiklerinde kayıt dışı faaliyetlerin tespit edilmesi, önlenmesi ve vergisel uyuma yardımcı olmaktadır.

SONUÇ VE ÖNERİLER:

Kayıt dışı ekonomi, devletten gizlenen, kayda geçirilmeyen/geçirilemeyen ve bu sebeple denetlenemeyen finansal faaliyetler olarak tanımlanmıştır. Kayıt dışı ekonominin engellenmesi, özellikle ülkelerin kalkınması ve o ülkede yaşayan vatandaşların refah düzeylerinin artması açısından hayati öneme sahiptir. Kayıt dışı ekonomiyi azaltmanın temel yolu, vatandaşlık bilincinin geliştirilmesi, işletmelerin finansal faaliyetlerinin sağlıklı bir şekilde kayda geçirilmesi ve vergi uyumlarının sağlanması ile mümkün olacaktır. İşletmelerin finansal işlemlerinin sağlıklı bir şekilde kayıt edilmesi, vergiye uyumlarının sağlanmasında muhasebe meslek mensuplarına büyük işler düşmekte birlikte, bu işlerin sağlıklı yapılabilmesi için meslek mensuplarının iş yüklerinin dikkate alınması, sürekli eğitim ile mesleki bilgi birikimlerinin sağlanması ve bütün bunların sonunda hak ettikleri bir ücret alıyor olmaları ile sağlanabileceği unutulmamalıdır.

Ufuk ÇOLAKER-Yeminli Mali Müşavir



MALİ MÜHÜRSÜZ E-DEFTER İMZALAMA VE GÖNDERME UYGULAMALI ANLATIM, YENİ TEBLİĞE GÖRE E-DEFTER GEÇİŞLERİ

Kadriye ERDEM - SMMM

Elektronik Defter Genel Tebliği (Sıra No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra No: 5)

Bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler 1/1/2025 tarihinde e defter uygulamasına geçmek zorundadır.

1/1/2025 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren bilanço esasına göre defter tutmak zorunda olan mükellefler ile bu tarihten itibaren (bu tarih dâhil) ihtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih eden mükellefler 1/1/2025 tarihinden (bu tarih dâhil) itibaren (Vergi Usul Kanununun 174 üncü maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında kendisine özel hesap dönemi tayin edilenler 2025 yılı içinde başlayan hesap dönemi başından itibaren), 1/1/2025 tarihinden itibaren (bu tarih dâhil) yeni işe başlayan, yeniden işe başlayan, sınıf değiştiren, yeni bir mükellefiyete giren ve vergi muafiyeti kalkan mükelleflerden ihtiyari ya da zorunlu olarak bilanço esasına göre defter tutacaklar işe başlama, sınıf değiştirme, yeni mükellefiyete girme ve muaflikten çıkma tarihinden itibaren,” e defter uygulamasına geçmek zorundadır.

Uygulamadan yararlananlar tarafından aylık dönemler halinde oluşturulacak e-Defter ve berat dosyalarının

1-Gelir vergisi mükelleflerinde ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde ilgili olduğu ayı takip eden dördüncü ayın 14 üncü günü sonuna kadar,

2- Hesap dönemlerinin son ayına ait olduğu durumlarda, e-Defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar, oluşturulması, NES veya Mali Mühürle zaman damgalı imzalanması/onaylanması ve bu defter ve berat dosyalarının e-Defter uygulamasına yüklenmesi suretiyle berat dosyalarının Başkanlıkça onaylı halinin alınması zorunludur.

E-Defter Berat Dosyalarının Yükleme Süreleri

Aylık Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde			Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunulması Halinde		
Dönem	Gelir Vergisi Mükellefleri	Diğer Mükellefler	Dönem	Gelir Vergisi Mükellefleri	Diğer Mükellefler
Ocak	Mayıs ayının 10'uncu gün sonu	Mayıs ayının 14'üncü gün sonu	Ocak Şubat Mart	Haziran ayının 10'uncu gün sonu	Haziran ayının 14'üncü gün sonu
Şubat	Haziran ayının 10'uncu gün sonu	Haziran ayının 14'üncü gün sonu			
Mart	Temmuz ayının 10'uncu gün sonu	Temmuz ayının 14'üncü gün sonu			
Nisan	Ağustos ayının 10'uncu gün sonu	Ağustos ayının 14'üncü gün sonu	Nisan Mayıs Haziran	Eylül ayının 10'uncu gün sonu	Eylül ayının 14'üncü gün sonu
Mayıs	Eylül ayının 10'uncu gün sonu	Eylül ayının 14'üncü gün sonu			
Haziran	Ekim ayının 10'uncu gün sonu	Ekim ayının 14'üncü gün sonu			
Temmuz	Kasım ayının 10'uncu gün sonu	Kasım ayının 14'üncü gün sonu	Temmuz Ağustos Eylül	Aralık ayının 10'uncu gün sonu	Aralık ayının 14'üncü gün sonu
Ağustos	Aralık ayının 10'uncu gün sonu	Aralık ayının 14'üncü gün sonu			
Eylül	Ocak ayının 10'uncu gün sonu	Ocak ayının 14'üncü gün sonu			
Ekim	Şubat ayının 10'uncu gün sonu	Şubat ayının 14'üncü gün sonu	Ekim Kasım Aralık	Gelir Vergisi Beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10'uncu gün sonu	Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14'üncü gün sonu
Kasım	Mart ayının 10'uncu gün sonu	Mart ayının 14'üncü gün sonu			
Aralık	Gelir Vergisi Beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10'uncu gün sonu	Kurumlar Vergisi Beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10'uncu gün sonu			

Dileyen mükellefler, her hesap dönemine ilişkin ilk ayda (hesap dönemi içinde işe başlayanlarda işe başlanılan ayda), tercihlerini e-Defter uygulaması aracılığıyla elektronik ortamda bildirmeleri şartıyla, her bir geçici vergi döneminin aylarına ait e-Defter ve berat dosyalarını her ay için ayrı ayrı olmak üzere, gelir vergisi mükellefleri için ilgili olduğu geçici vergi dönemine ilişkin gelir geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükellefler için kurum geçici vergi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar (hesap döneminin üçüncü geçici vergi dönemini takip eden üç ayına ilişkin ayların defter ve berat dosyalarının gelir vergisi mükelleflerinde gelir vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 10 uncu günü sonuna kadar, diğer mükelleflerde ise kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ayı takip eden ayın 14 üncü günü sonuna kadar) oluşturma, NES veya Mali Mühürle imzalama/onaylama ve defter ve berat dosyalarını e-Defter uygulamasına yükleyerek berat dosyalarının Başkanlıkça onaylı halini alma imkânından da yararlanabilirler. Tercihlerini belirtilen süre içinde

bildirmeyen mükellefler hakkında bu fıkranın 1 ve 2 numaralı bentlerinde belirtilen tarihler esas alınır. Ayrıca yapılan tercih, tercih bildirim süresi içinde yapılan değişiklikler hariç olmak üzere, müteakip hesap dönemlerine ait tüm aylar için geçerlidir. Tercihini geçici vergi dönemi bazında yapan mükelleflerden, defter ve berat dosyalarına ilişkin işlemlerini belirtilen sürede gerçekleştirmeyenler hakkında cezai müeyyidelerin tayininde her bir ay, ayrı ayrı dikkate alınır.

Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 509)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sıra N0: 573)

e-Arşiv Fatura Olarak Düzenlenme Zorunluluğu Getirilen Diğer Faturalar” başlıklı bölümünün birinci fıkrasında yer alan “, 1/1/2020 tarihinden itibaren düzenlenecek faturaların, vergiler dahil toplam tutarının 5 Bin TL’yi (vergi mükelleflerine düzenlenenler açısından Kanunun 232 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen, işlemin gerçekleştiği yıla ait, fatura düzenleme zorunluluğuna ilişkin tutarı) aşması halinde, söz konusu faturaların,” ibaresi “düzenlenecek faturaların; 1/1/2025 ila 31/12/2025 tarihleri arasında vergiler dahil toplam tutarının 3 Bin TL’yi aşması halinde, 1/1/2026 tarihinden itibaren ise tutarına bakılmaksızın,” şeklinde değiştirilmiştir.

• E-Dekont

E-Gider Pusulası

E-Müstahsil makbuzu

E-Adisyon fişi

İnşaat Demiri İzleme Sistemine geçiş zorunluluğu getirilen mükelleflerden brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı) 2024 ve müteakip hesap dönemlerinde 1 Milyon TL ve üzeri olan mükellefler e irsaliye uygulamasına geçecekler

E-Müstahsil Makbuzunun ve e-Gider pusulasının , çıktısının muhatabı tarafından ıslak imza ile imzalanarak düzenlenmesi yerine, Başkanlık tarafından faaliyet konusu, mükellefiyet süresi, vergi, şirket veya mükellefiyet türü, aktif ya da öz sermaye büyüklüğü, brüt satış hasılatı (veya satışları ile gayrisafi iş hasılatı), sektör ve düzenlenen belge sayısı gibi kriterler ayrı ayrı veya birlikte dikkate alınarak belirlenen mükellefler için uygulanmak üzere, müstahsil makbuzunun muhataplarının bilgilerinin bilgi teknolojileri ve/veya iletişim araç ve ortamları üzerinden doğrulanması ve gerekli olan bilgilerin e-Müstahsil Makbuzunda yer alması suretiyle düzenlenmesi de mümkündür.

Elektronik Defter

Şekil hükümlerinden bağımsız olarak Vergi Usul Kanununa ve/veya Türk Ticaret Kanununa göre tutulması zorunlu olan defterlerde yer alması gereken bilgileri kapsayan elektronik kayıtlar bütünüdür.

Elektronik Defter Beratı:

Tebliğde yer alan esaslar çerçevesinde, elektronik ortamda oluşturulan defterlere ilişkin olarak, Başkanlık tarafından belirlenen standartlara uygun bilgileri içeren ve Başkanlık Mali Mührü ile onaylanmış elektronik dosyayı,

Kapanış Onayı

Hesap döneminin son ayına ilişkin olarak alınan elektronik defter beratını

Zaman Damgası

Bir elektronik verinin, üretildiği, değiştirildiği, gönderildiği, alındığı ve/veya kaydedildiği zamanın tespit edilmesi amacıyla elektronik sertifika hizmet sağlayıcısı tarafından doğrulanan kaydı, ifade eder.

Herhangi bir kesinti veya sistem arızası nedeni ile beratların Başkanlık tarafından onaylanması işleminin gerçekleştirilememesi durumunda söz konusu beratlar, güvenli elektronik imza (gerçek kişiler için) veya mali mühür (tüzel kişiler için) ile zaman damgalı olarak imzalanacak veya onaylanacaktır. Bu kapsamda kullanılacak olan zaman damgaları TÜBİTAK-UEKAE'den temin edilecektir. Beratların, Başkanlığa sunumunu engelleyen kesinti veya arıza durumunun ortadan kalkmasını takiben ilgili beratların tekrar Başkanlık onayına sunulması işlemi gerçekleştirilecektir.

e-Defter Uygulamasına Dâhil Olma Zorunluluğu

e-Defter uygulamasına dâhil olduktan sonra veya dâhil olmak zorundayken işi bırakıp daha sonra yeniden mükellefiyet tesis ettiren gerçek kişi mükellefler, bilanço esasına göre defter tutma yükümlülüğünün bulunması halinde, işe başladıkları tarih itibarıyla e-Defter uygulamasına geçmek zorundadır.

e-Defter uygulamasına dâhil olan veya dâhil olmak zorunda olan bir gerçek kişi mükellefin ticaret şirketine dönüşmesi halinde, yeni kurulan ticaret şirketi de e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorundadır. Uygulamaya dâhil olma süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini takip eden ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

Haklarında iflas kararı verilen mükelleflerin e-Defter hesapları, iflas idaresi/dairesinin talebine istinaden kapatılabilir. e-Defter hesapları kapatılan mükelleflerin defterleri kağıt ortamında tutulmaya devam edilir. İflas kararının kaldırılması halinde söz konusu mükellefler yeniden e-Defter uygulamasına geçmek zorundadır. Bu durumda uygulamaya geçme süresi hiçbir koşulda işlemin ticaret siciline tescil tarihini takip eden ayın başından itibaren 3 ayı geçemez.

e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorunda olmasına rağmen uygulamaya dâhil olmayan mükelleflerin e-Defter hesapları, zorunluluğun başladığı tarih itibarıyla Başkanlık tarafından re'sen açılır ve durum mükellefe bildirilir. Bu bildirimin yapılmamış olması mükellefin e-Defter uygulamasına dâhil olma zorunluluğunu ortadan kaldırmaz. Bu mükellefler, e-Defter uygulamasına dâhil olmaları gereken tarihten itibaren kağıt ortamında defter tutamazlar, kağıt ortamında tuttıkları defterler hiç tutulmamış sayılır.

e-Defter uygulamasına dâhil olmak zorunda olmasına rağmen uygulamaya dahil olmayan mükelleflerin e-Defter hesapları, Başkanlık tarafından mükelleflere yapılan bildirim tarihini takip eden ay başından geçerli olmak üzere re'sen açılır ve bu durum mükellefe bildirilir. Söz konusu mükellefler, bahse konu ay başından itibaren kağıt ortamında defter tutamazlar, kağıt ortamında tuttıkları defterler hiç tutulmamış sayılır." "ikincil" ibareleri yürürlükten kaldırılmıştır

Elektronik Defterlerin Muhafazası ve İbrazı

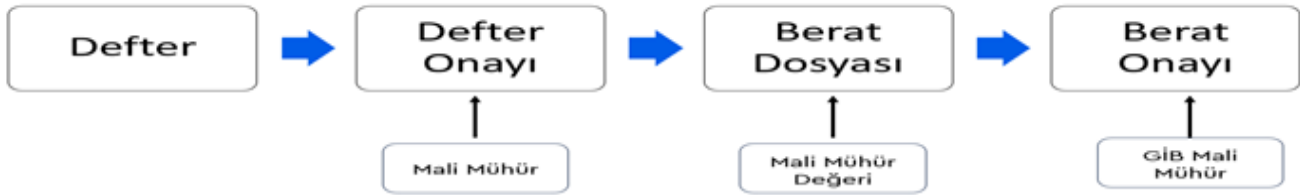
•Elektronik defterler, istenildiğinde ibraz edilmek üzere ilgili olduğu beratları ile birlikte muhafaza edilmek zorundadır.

•Defterlerini elektronik ortamında tutanlar, elektronik defterlerini ve ilgili beratlarını vergi kanunları, Türk Ticaret Kanunu ve diğer düzenlemelerde yer alan süreler dâhilinde

elektronik, manyetik veya optik ortamlarda muhafaza ve istenildiğinde elektronik, manyetik veya optik araçlar vasıtasıyla eksiksiz ve okunabilir şekilde ibraz etmekle yükümlüdür.

• Elektronik defter tutanlar, elektronik defterlere ait kayıtların bozulması, silinmesi, zarar görmesi, işlem görememesi halleri ile olağanüstü durumların meydana gelmesi halinde, durumu on beş gün içinde Başkanlığa bildirmek ve kayıtları nasıl tamamlayacağına ilişkin ayrıntılı bir plan sunmak zorundadır.

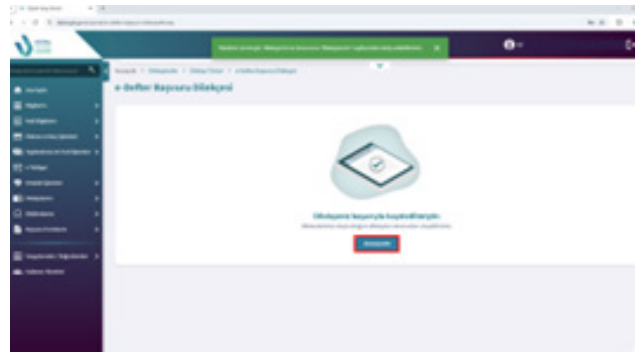
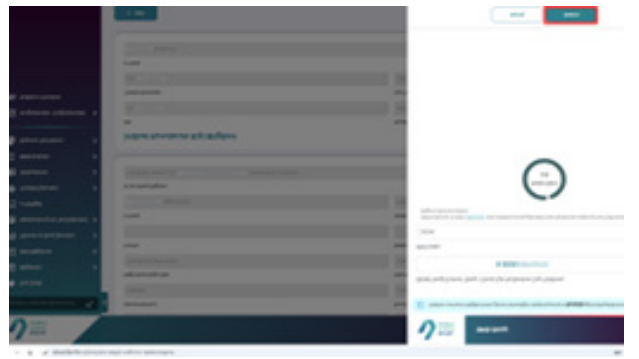
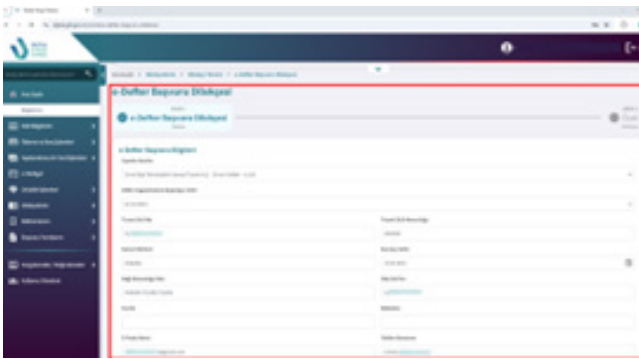
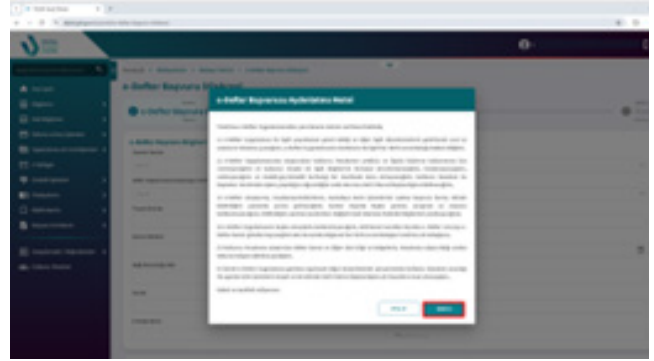
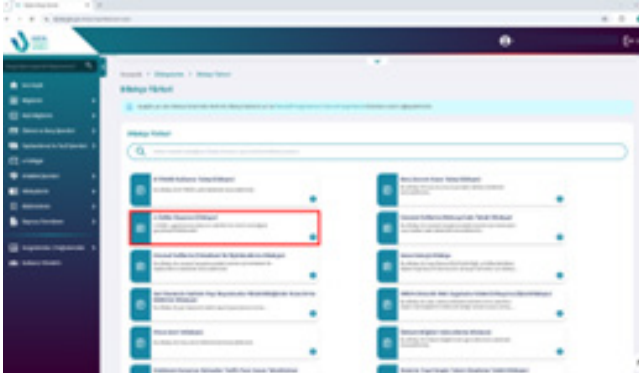
E-Defter Nasıl Uygulanacak



E-Defter Kayıtlarında Nelere Dikkat Etmeliyiz?

- Öncelikle her belge tek bir yevmiye kaydında muhasebeleştirilmelidir.
- Her yevmiye maddesinde «ödeme yöntemi» mutlaka yazılmalıdır.
- 1- Nakit, 2-Banka 3-Çek 4-Senet 5-Kredi Kartı gibi serbestçe bu alan doldurulabilir.
- Bir defterin boyutu en fazla 200 MB olabilir. Fazlası halinde defter bölünmelidir.
- Her belgenin aşağıda belirtilen belge tipi mutlaka yazılmalıdır.
- Gelir İdaresi Başkanlığının yayımlandığı Yevmiye Defteri kılavuzunda aşağıdaki sekiz belge tipi tanımlanmıştır.
- 1-Çek 2-Fatura 3-Müşteri Sipariş Belgesi 4-Satıcı Sipariş Belgesi 5-Senet 6-Navlun 7-Makbuz
- 8-Diğer (Belge açıklaması kısmına, Serbest Meslek Makbuzu, Gider Pusulası, Sigorta Poliçesi, Ücret Bodrosu, Teminat Mektubu, Perakende Satış Fişi gibi belge türü ayrıca yazılır.)
- Her kayıt için bir belge tarihi ve numarası olmalıdır: İstisnalar ve belgesiz işlemler hariç olmak üzere belge tarihi ve numarası girilmelidir. Özellikle e-fatura kullanıcıları belge numarası alanına e-faturanın ETTN numarasını değil, fatura ID'sini girmelidirler.
- Kayıtlar Maliye Bakanlığı sistemine aktarılmadığı için BERAT uygulaması ile e-defter kayıtlarının değiştirilemezliği garanti altına alınmaktadır. Berat alındıktan sonra deftere geriye dönük bir kayıt veya değiştirme yapılması mümkün değildir.
- V.U.K. madde 218 defterlerde boş satır bırakılmayacağını, satır veya sayfa atlanamayacağını hükme bağlar. E-defterde bir aya ait berat alındıktan sonra o döneme ait olarak araya satır ekleme veya geriye dönük kayıt yapmak mümkün değildir.
- V.U.K. madde 217'de yevmiye defteri maddelerinde yapılan yanlışlar ancak muhasebe kaidelerine göre düzeltilebilir denilmektedir. Defterlerin kağıt ortamında saklandığı durumlarda uygulamada muhasebe yazılımları ile tutulan defterlerin yazdırılması 10 veya 45 günlük sürelerde yapılmamaktadır. Böylece düzeltme kayıtları yapmak yerine hatalı kayıtların değiştirilerek düzeltilmesi yöntemi uzun süredir tercih edilen bir seçenek olmuştur. E-defterde BERAT alındıktan sonra değiştirme yapmak mümkün olmadığı için düzeltme kaydı esastır.

Dijital Vergi Dairesi Üzerinden Mali Mühürsüz e-Defter Başvurusu



E-DEFTER UYGULAMASI BAŞVURU DİLEKÇESİ
Gelir İdaresi Başkanlığı
Uygulama ve Veri Yönetimi Daire Başkanlığı (III)

Yevmiye defterim ile büyük defterimi 1 Sıra No.lu Elektronik Defter Genel Tebliği düzenlemelerine uygun biçimde e-Defter olarak tutmak istiyorum. Talebimin değerlendirilmesi ve gerekli işlemlerin yapılması hususunda gereğini arz ederim.

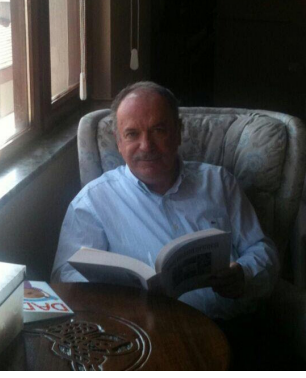
MÜKELLEF BİLGİLERİ	
VKN:	29
Unvanı:	DE
Uygulama Başlangıç Tarihi:	01/01/2025
Yazılım Üreticisi Adı:	E
Yazılım Adı:	
Versiyon/Sürüm No:	V.1.00
Ticaret Sicil No:	51
Ticaret Sicil Memurluğu:	ANKARA
Kanuni Merkezi:	ANKARA
Kuruluş Tarihi:	13/09/2024
Adresi:	İVEDİKKÖY MAHALLESİ,
Bağlı Bulunduğu Oda:	ANKARA TİCARET ODASI
Oda Sicil No:	51
Telefon Numarası:	532
Fax Numarası:	
Elektronik Posta Adresi:	@gmail.com
Web Sitesi:	
İRTİBAT KURULACAK KİŞİYE AİT BİLGİLER	
Adı:	G
Soyadı:	A
Telefon Numarası:	532
Cep Telefonu:	532
Elektronik Posta Adresi:	@hotmail.com

Tarafıma e-Defter Uygulamasından yararlanma izninin verilmesi halinde;

1. e-Defter Uygulaması ile ilgili yayımlanan genel tebliğ ve diğer ilgili düzenlemelerle getirilecek usul ve esasların tümüne uyacağımı, e-Defter Uygulamasının kullanımı ile ilgili her türlü sorumluluğu kabul ettiğimi,
2. e-Defter Uygulamasında oluşturulan kullanıcı hesabımın yetkisiz ve ilgisiz kişilerce kullanımına izin vermeyeceğimi ve kullanıcı hesabı ile ilgili bilgilerimi kimseye devretmeyeceğimi, kiralamayacağımı, satmayacağımı ve maddi-gayrimaddi herhangi bir menfaate konu etmeyeceğimi, kullanıcı hesabım ile başkaları tarafından işlem yapıldığını öğrendiğim anda durumu Gelir İdaresi Başkanlığına bildireceğimi,
3. e-Defter oluşturma, imzalama/mühürleme, muhafaza etme işlemlerimi sadece başvuru formu ekinde bildirdiğim yazılımla yerine getireceğimi, bunlar dışında başka yazılım, program ve araçları kullanmayacağımı, bildirdiğim yazılımı/yazılımları değiştirmek istemem halinde başvurumu yenileyeceğimi,
4. e-Defter Uygulamasını başka amaçlarla kullanmayacağımı, belirlenen kurallar dışında e-Defter ve/veya e-Defter beratı göndermeyeceğimi aksi durumda doğacak her türlü sorumluluğun tarafıma ait olduğunu,
5. Kullanıcı hesabıma ulaştırılan defter beratı ve diğer tüm bilgi ve belgelerin, hesabıma ulaştırıldığı andan itibaren bilgim dahiline girdiğini,
6. Gerek e-Defter Uygulaması gerekse yapılacak diğer düzenlemeler çerçevesinde kullanıcı hesabım aracılığı ile yapılan tüm işlemlerin tespit ve tevsikinde Gelir İdaresi Başkanlığına ait kayıtların esas alınacağını, kabul ve taahhüt ediyorum.

Kadriye ERDEM

SMMM



HOLDİNG YAPILANMASI VE HOLDİNG OLUŞUMUNUN VERGİSEL AVANTAJLARI NELERDİR? -III-

Erol SÖNMEZOCAK / SMMM

Özellikle holdinglerin, bankalardan aldıkları kredileri, iştirak ettikleri şirketlere aktarımlarında KV ve KDV yasaları karşısındaki yasal durumları inceleyeceğim.

Belirttiğim konuları Gelir İdaresinin vermiş olduğu özelge örnekleri ile yine soru yanıt olarak açıklayacağım.

1 Yurtdışında mukim bankadan alınan krediye ilişkin uluslararası bağımsız denetim kuruluşuna yaptırılan denetim hizmeti karşılığında alınan faturanın gider olarak kayda alabilir miyiz?

Bu konuyu da güncel bir özelge ile yanıtlayalım. 11.11.2022 tarihli, 62030549- 120[40-2019/1799]-1317753 sayılı, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü'nün yayınladığı özelgeye göre; Şirketiniz bünyesinde bulunan grup şirketlerinden birisinin yurt dışında mukim bir bankadan kredi kullandığı, alınan kredi ile ilgili olarak uluslararası bağımsız denetim yaptırılmasının krediyi veren banka tarafından sözleşmede şart olarak koşulduğu, bu sebeple yine krediyi veren banka ile aynı ülkede faaliyet gösteren uluslararası denetim faaliyetinde bulunan yabancı denetim firması tarafından söz konusu grup şirketinin denetime tabi tutulduğu, denetim yapan firmaya da şirketiniz tarafından fatura karşılığı ödeme yapıldığı, ancak denetimi yapan yabancı denetim firmasının faturayı ödemeyi yapan şirketiniz adına değil de krediyi veren ve şirketin denetlenmesini isteyen yurt dışında mukim olan banka adına düzenlediği ve söz konusu denetim faturasının üzerinde ise ... ibaresinin bulunduğu, ödemelerin şirketiniz

tarafından banka kanalıyla yabancı denetim firması adına yapıldığı daha sonra bu tutarın şirketiniz bünyesinde bulunan grup şirketine yansıtıldığı belirtilerek, kredi veren banka adına/unvanına kesilen faturanın şirketiniz hesaplarına gider olarak yazılıp yazılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

VUK Yönünden;

Yurt dışında mukim bir banka ile yapmış olduğunuz kredi sözleşmesinin bir şartı olarak uluslararası bağımsız denetim kuruluşuna yaptırdığınız denetim hizmeti karşılığında ilgili denetim firması tarafından adınıza fatura veya fatura yerine geçen belge ya da bulundukları ülke mevzuatına uygun muteber belge düzenlemeleri gerekmektedir. Buna göre, holding şirketiniz dahilindeki grup şirketi tarafından uluslararası bağımsız denetim kuruluşuna, yurt dışında mukim bankadan almış olduğu kredinin bir şartı olarak yaptırılan denetim hizmeti karşılığında, kredi sözleşmesinin gereği olarak yapılan ödemeye ilişkin kayıtların, kendi adına düzenlenen fatura veya İngiltere mevzuatına göre muteber bir belge ile tevsiki gerekmekte olup, somut durumda uluslararası bağımsız denetim kuruluşu tarafından düzenlenen özelge talep formunuz eki ... ibaresi bulunan faturaların, şirketiniz ve grup şirketi tarafından kayıtların tevsikinde tevsik edici belge olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

KV Kanunu Yönünden;

İktisadi, ticari ve teknik icaplara uygun olmak ve Vergi Usul Kanunu kapsamındaki ispat edici belgelerle tevsik edilmek kaydıyla ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili yapılan harcamaların Gelir Vergisi Kanunu'nun 40'ıncı

maddenin birinci fıkrasının (1) numaralı bendi kapsamında safi kurum kazancının safi tutarının tespitinde gider olarak indirilmesi mümkündür.

Dolayısıyla, şirketiniz adına düzenlenen ... ibaresi bulunan faturalar, Vergi Usul Kanunu kapsamında tevsik edici bir belge olarak kabul edilmediğinden, şirketiniz tarafından bu kapsamda yapılan ödemelerin ticari kazancın tespitinde indirim konusu yapılmayacağı tabiidir.

2-Holding'ler Bankalardan aldıkları kredileri iştirak ettikleri şirketlere aktardıklarında KDV doğar mı?

Grup şirketleri tarafından alınan banka kredisinin taksitlerinin (faiz ve kur farkı vs. dahil) diğer grup firmasına yansıtılması işleminde KDV doğmaz. K.D.V Kanununun Madde 17/4 -e fıkrasında "Banka ve Sigorta Muameleleri" vergisi kapsamına giren işlemler ve sigorta aracılarının sigorta şirketlerine yaptığı sigorta muamelelerine ilişkin işlemleri ile Kurumlar Vergisi Kanununun 7.nci maddesinin (24) numaralı bendinde belirtilen kurumların kredi teminatı sağlama işlemleri, Yabancı ülkeler veya uluslararası finans kuruluşları ile yapılan mali ve teknik işbirliği anlaşmaları çerçevesinde münhasıran küçük ve orta ölçekli işletmelere kredi teminatı sağlamak üzere kurulan ve bu faaliyetlerinden elde ettikleri kazançları teminat sorumluluk fonlarına ekleyen ve sahip oldukları bu fonları ortaklarına dağıtmayarak küçük ve orta ölçekli işletmelere kredi sağlayan banka ve kuruluşlara yatıran kurumlar." Katma Değer Vergisinden istisna olduğu belirtilmiştir.

Bu konuda, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 2009/34 Sayılı Uygulama Tamiminde; "Grup şirketinin aktifinde bulunan gayrimenkul teminat gösterilerek alınan banka kredisinin taksit tutarlarına isabet eden faiz ve kur farkı tutarının fiilen krediyi kullanan diğer grup şirketine (yatırım yapan firma) herhangi bir fark ilave edilmeksizin aynen yansıtılması işlemi KDV' ye tabi bulunmamaktadır." açıklaması yer almaktadır. Dolayısıyla söz konusu açıklamadan anlaşıldığı üzere kullanılan kredinin grup firmasına aynen yansıtılması halinde KDV hesaplanmayacaktır.

Ayrıca, aynı durum Damga vergisi için de

geçerlidir. Grup şirketi tarafından ödenen damga vergisi diğer tarafa fatura ile yansıtılmasında ayrıca KDV hesaplanmayacaktır.

Bu konudaki özelge örneklerimizde "..... holding şirketin yurt içi ve yurtdışındaki banka ve finans kuruluşlarından sağladığı krediler nedeniyle ödediği faiz, komisyon ve bunlara ilişkin kur farkları katma değer vergisinden müstesnadır. Holding şirketin katma değer vergisinden müstesna olarak sağladığı kredi tutarını, herhangi bir fark ilave etmeksizin grup şirketlerine yansıtması işlemi de katma değer vergisinden istisna olacaktır." denilmiştir. *. Vergi Dünyası Dergisi Sayı: Temmuz 2007

Yurt içi ve yurtdışı bankalardan sağlanan krediler nedeniyle ödenen faiz, komisyon vb. ödemeler Kanunun 17/4-e maddesine göre katma değer vergisinden istisna olduğu, bu kredi tutarına ilişkin masrafların herhangi bir fark ilave etmeksizin bağlı şirkete aynen yansıtılması, aslı vergiye tabi olmayan bir işleme ilişkin masraf aktarımı mahiyetinde olduğundan katma değer vergisine tabi tutulmayacağı, kredi aktarımı dolayısıyla masraflara ilaveten herhangi bir bedel alınması halinde ise bu bedel üzerinden katma değer vergisi hesaplanacağı belirtilmiştir. * Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından verilen 23.06.2009 tarih ve B.07.1.GİB.0.01.53/5314-2358 sayılı özelgesi

Grup şirketince bankalardan ve diğer finans kuruluşlarından temin edilen kredilerin diğer grup şirketine herhangi bir bedel eklenmeksizin anapara, faiz ve masraflarıyla birlikte aynen aktarılması işleminde aynen aktarılan bu bedeller için KDV hesaplanmayacağı, ancak aktarılan kredi tutarına ilaveten herhangi bir bedel alınması halinde ise bu bedel, şirketin sunduğu hizmetin karşılığını teşkil edeceğinden genel oranda katma değer vergisine tabi tutulacağı belirtilmiştir. *İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen 08.08.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.34.17.01- KDV.17-2472 sayılı özelgesi

Bu konuda üç uzman görüşü de aşağıdadır.

Örnek:1 Grup şirketince bankalardan ve diğer finans kuruluşlarından temin edilen kredilerin diğer grup şirketine, faiz ve masraflarıyla birlikte aynen aktarılması işleminde aynen aktarılan bu bedeller

için KDV hesaplanmayacaktır. Aktarılan kredi tutarına ilaveten herhangi bir komisyon alınması halinde ise bu komisyon, şirketin sunduğu hizmetin karşılığını teşkil edeceğinden, bu bedel üzerinden genel oranda katma değer vergisi hesaplanması gerekmektedir. *İlyas Ceylan (Vergi Müfettişi) Lebib Yalkın Mevzuat Dergisi Nisan 2018 Sayı 172

Örnek:2 Şirketler topluluğunda bir şirket tarafından bankadan temin edilen ve aynı şartlarda (kredi sözleşmesinin içerdiği vade, faiz oranı ve benzeri kullandırılma şartlarında herhangi bir değişiklik yapılmadan) grup şirketine kullandırılan kredi dolayısıyla, yapılan borçlanma KVK' nın 12.maddesi (6-b) bendi gereğince örtülü sermaye sayılmayacaktır. İlgili şirketin bankadan kendi adına temin ettiği krediyi diğer grup şirketlerine aynı şartlarda kullandırması ve bu durumun ispat edici vesikalarla belgelendirilmesi halinde söz konusu kullanılan kredilerin faiz giderleri indirim konusu yapılabilir.

Dolayısı ile bankaya ödenmesi gereken faizlerin ve masrafların kredi kullandırılan grup şirketi tarafından kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bununla beraber şirketler topluluğu bünyesinde yer alan grup şirketlerin kaynaklarından diğer grup şirketlerine faiz ve komisyon uygulanarak gerçekleştirilen ve yukarıda BSMV' ye tabi bulunmadığı belirtilen kredi kullandırma işlemi KDV'ye tabi olup, bu işlemin karşılığını teşkil eden faiz ve komisyon toplamı üzerinden KDV hesaplanması gerekmektedir. Nitekim grup şirketlerince bankalardan ve diğer finans kuruluşlarından temin edilen kredilerin diğer grup şirketlerine herhangi bir bedel eklenmeksizin anapara, faiz ve masraflarıyla birlikte aynen aktarılması işleminde aynen aktarılan bu bedeller için KDV hesaplanmayacaktır. Ancak, aktarılan kredi tutarına ilaveten herhangi bir bedel alınması halinde ise bu bedel, şirketlerin sunduğu hizmetin karşılığını teşkil edeceğinden, genel oranda katma değer vergisine tabi tutulacaktır. * Yaklaşım Dergisi

Temmuz/2018 sayı:307 Salih Çalal

Yukarda belirtilen uzman görüşlerinden de anlaşılacağı üzere Holding şirketlerinin bankalardan

alıp gruba bağlı şirketlere kullandığı kredilerde KDV yok olarak bilinirken aşağıda okuyacağınız makalede görüleceği üzere "Danıştay 4. Dairesi" farklı bir karar vermiştir.

Holding veya grup şirketlerinin bankalardan alıp gruba bağlı şirketlere kullandığı kredilerde KDV şoku

Geçmişte başlıktaki konu tartışılmış ve çözülmüştü. Ancak Danıştay Vergi Dava Daireleri'nin 25.01.2017 tarihinde verdiği bir kararlar çarşı karıştı.

Mali İdare'nin konuya ilişkin görüşü neydi?

Mali İdare bu konuda, "holding veya grup şirketi, bankalardan aldığı krediyi gerek olduğu gibi gerekse parça parça ilişkili şirketlere kullandığında, sadece bu iş için bir hizmet bedeli alıyorsa o kısım için KDV'li fatura düzenlenmelidir" mealinde görüşler vermiştir.

Yapılan inceleme

2008 hesap dönemi ile ilgili yapılan bir vergi incelenmesinde konu eleştirilmiş ve KDV'ye tabi olduğu iddiası ile tarhiyat yapılmıştır.

Ankara 1. Vergi Mahkemesi'nin kararı

Bankalardan temin edilen kredilerin, ilişkili şirketlere aktarılmasının bir finansman hizmeti olduğu, ticari bir faaliyet kapsamında tahakkuk ettirilen faiz tutarları üzerinden %18 oranında KDV hesaplanması gerektiğinden bahisle ikmalen tarhiyat yapıldığı, davacı şirketin ilişkili olduğu şirketlere kullandığı borç paralar karşılığında tahakkuk ettirdiği faiz, ticari faaliyet kapsamında olduğundan, bu faiz gelirin katma değer vergisine tabi tutulmasında yasaya aykırılık bulunmadığı gerekçesiyle davayı reddetmiştir.

Danıştay 4. Daire kararı

Davacı şirketin grup şirketlere aktardığı kredi nedeniyle katlandığı tüm masrafların da grup şirketlerine aktarıldığı, bu masraflar dışında başka herhangi bir ad altında gelir elde edilmediği, davacının asıl faaliyetinin kredi vermek ve finansman aracılık hizmeti yapmak suretiyle kazanç elde etmek olmadığı yönündeki iddialarının aksi yönünde somut bir tespit olmadığı dikkate alındığında, davacı grubun katma değer

vergisine tabi bir finansman hizmeti sağladığı iddiasının varsayıma dayandığı dolayısıyla, holdingleşmenin amacına uygun olarak, grup şirketlere kredi aktarılması, finansman hizmeti niteliği taşımadığından davacı şirket tarafından hesaplanması gereken katma değer vergisi bulunmadığı gerekçesiyle kararı bozmuştur.

Ankara 1. Vergi Mahkemesi'nin ısrar kararı

Bir şeyi kullanmak da hizmet olduğuna göre olayda davacı kurumun ilişkili olduğu kişi veya kurumların parasal ihtiyaçlarını gidermek amacıyla para kullanmak suretiyle finansman hizmetinde bulunduğu gerekçesiyle ısrar etmiştir.

Danıştay VDD Kurulu Kararı

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu Ankara 1. Vergi Mahkemesi'nin ısrar kararını onamıştır.

Bu kararın anlamı ne?

Şayet bu karar doğrultusunda vergi incelemeleri ve eleştiriler başlarsa çok sayıda şirkette büyük ölçekli problemler yaşanabilir.

Mali İdare görüşünün arkasında durur ve incelemelere fırsat vermezse sorun oluşmadan çözülebilir.*Zeki Gündüz-Dünya Gazetesi 14-03-201

Örnek:3 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 195. maddesinde şirketler topluluğunu oluşturan hâkim ve bağlı şirket tanımları yer almaktadır. Aynı Kanun'un 202. maddesi ise hakimiyetin hukuka aykırı kullanılması durumunu açıklamaktadır. Söz konusu maddede, hâkim şirketin, hakimiyetini bağlı şirketi kayba uğratacak şekilde kullanamayacağını, kefalet, garanti ve aval vermek gibi sorumluluklar yükleyemeyeceğini, yatırımlarını kısıtlamak, durdurmak gibi verimliliğini ya da faaliyetini olumsuz etkileyen kararlar veya önlemler almaya yahut gelişmesini sağlayacak önlemleri almaktan kaçınmaya yöneltmeyeceği belirtilmektedir. Diğer yandan, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 519/4 maddesinde holdinglerin başlıca amacının başka şirketlere katılmaktan ibaret olduğu belirtilmiştir. Holdinglerin ya da grup şirketlerinin birbirlerine köprü kredi kullandırmaları sıkça karşılaşılan bir durum olarak karşımıza çıkmaktadır. Ana şirketin finansal kesimlerden kredi temin edip grup şirketlerine aktarması işleminin, holding ya da

grup içinde kredibilitesi düşük olan şirketlerin ticari hayatını devam ettirebilmesi için ticari hayatın olağan akışı içinde değerlendirilmesi gerektiğini düşünüyoruz. Holdingleşme ya da grup şirketi olmanın amaçları arasında, finansal kesimin para kullandırma karşılığında almış olduğu komisyon ücreti elde etmenin olmadığı düşünülüğünde, Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu'nun söz konusu işlemler için ana şirketlerin komisyon almaya zorlanmasının ticari hayatın olağan akışına uygun olmayacağı görüşündeyiz.* Gürkan Sezen, SMMM | Deloitte Vergi Müdür Yardımcısı (Lebib Yalkın Dergisi | Mart/2019

Sonuç; Özellikle holdinglerin bankalardan aldıkları kredileri, iştirak ettikleri şirketlere aktarımlarındaki KV ve KDV yasaları karşısındaki yasal durumları inceledim.

Gelecek yazımda holdinglerin yaptıkları giderlerin iştiraklerine aktarılmasının koşullarını ve gider yansıtılmalarının kar içermesi durumunu açıklamaya devam edeceğim.

Erol Sönmezocak

SMMM



İBRANAMEDE GEÇERLİLİK KOŞULLARI

Başak SARIKAVUN - SMMM

İbraname Nedir?

İbraname sözlüklerimiz de “aklama” anlamını taşır.

İş hukuku için; işçinin işten ayrılırken kıdem, ihbar, yıllık izin vb. alacaklarını işverenden aldığını, işverenden herhangi bir alacağının kalmadığını, işverene ibra ettiğini gösteren ve işçinin imzasını taşıyan belgedir.

İbranamenin Geçerlilik Koşulları Nelerdir?

6098 Sayılı Türk Borçlar Kanunu’na Göre;

-İbraname yazılı olmalıdır.

-İbraname, sözleşme fesih tarihinden başlayarak, bir aylık sürenin geçmiş bulunması ile imzalanmalıdır.

-İbra konusu alacağın türünün ve miktarının açıkça belirtilmesi gerekmektedir.

- Ödemenin hak tutarına nazaran noksansız ve banka aracılığıyla yapılması şarttır.

Bu unsurları taşımayan ibra sözleşmeleri veya ibraname kesin olarak hükümsüzdür.

İbranamenin Geçersiz Sayıldığı Haller

-Tarih içermeyen ibranameler,

-İşçinin iradesinin fesada uğratılması hali,

-Kayıtlar ile çelişkili olan ibra sözleşmeleri,

-Miktar içermeyen ibranameler,

-İş ilişkisi devam ederken düzenlenen ibranameler, geçersizdir.

Sonuç

İbraname mahkemelerce tanınan ve delil niteliği bulunan bir belgedir.

Mahkemeler nezdinde, işçinin kendi el yazısı ile ibranameyi işverene teslim etmesi, işverenin haklılığını mahkemelerce işverenin lehine kuvvetli bir delil olarak kabul görür.

İbranameler, ayrıca uyuşmazlıklarda, mahkemeye başvurmadan önce arabuluculuk gibi alternatif çözüm yöntemlerine başvurmayı içerebilir.

İşçi bütün haklarını almasına rağmen, işten ayrıldıktan sonraki 1 yıllık süre içerisinde; işverene bu haklarını almadığına dair, iddia da bulunursa, işveren tarafından, banka kanalıyla ödenen maaş dekontları ve işçi tarafından imzalı yıllık izin vb. formları, işvereni koruyan delil niteliğindedir.

İbranamenin doğru bir şekilde hazırlanması ve uygulanması, iş ilişkilerini düzenler, anlaşmazlıkları önleyici veya çözmek için önemlidir. İbraname, tarafları güvence altına alma, iş birliği ilişkilerinin sürdürülmesi için bir araçtır.

Başak SARIKAVUN

SMMM



TEKNOLOJİ VE YENİLİK DESTEK PROGRAMLARINDA MALİ MÜŞAVİRLERİN ROLÜ

Melek KURT - SMMM

GİRİŞ

Mali müşavirler, bir işletmenin finansal işlemlerinin hukuka uygun bir şekilde kayıtlarına alınmasını, finansal raporların hazırlanmasını ve vergi beyannamelerinin düzenlenmesini sağlayan profesyonellerdir. Bu kapsamda, mali müşavirlerin sorumlulukları arasında finansal danışmanlık, vergi planlaması, iç kontrol sistemlerinin kurulması ve finansal analizlerde yer almaktadır. Bu makalede, mali müşavirlerin Türkiye'deki Teknoloji ve Yenilik Destek Programları Başkanlığı (TEYDEB) kapsamında hazırlanan raporlardaki rolü ve önemi üzerinde durulacaktır.

TEYDEB Nedir?

Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu (TÜBİTAK) bünyesinde faaliyet gösteren bir birimdir. Amacı, Türkiye'deki firmaların Ar-Ge ve yenilik kapasitelerini artırmak için çeşitli destek programları sunmaktır. Destek programları sayesinde firmalar teknolojik gelişmelerini hızlandırabilir, yenilikçi projeler geliştirebilir ve uluslararası rekabet güçlerini artırabilirler.

TEYDEB Raporları

TEYDEB desteklerinden faydalanan firmalar, projelerinin ilerleyişi ve sonuçları hakkında belirli periyotlar da raporlar sunmak zorundadırlar. Projelerin nasıl ilerlediği, hangi aşamaların tamamlandığı, bütçenin nasıl kullanıldığı ve belirlenen hedeflere ne ölçüde ulaşıldığı hazırlanan raporlarda sunulur. Bu süreç dikkate alındığında TEYDEB Raporlarının projelerin mali, teknik ve idari bilgilerini açıklayacak şekilde detaylı

hazırlanması gerektiği yerinde bir açıklama olacaktır.

TEYDEB raporları hazırlarken dikkat edilmesi gereken hususlar ve Mali müşavirlerin rolü:

- Mali verilerin doğru, eksiksiz ve belgelerle desteklenebilir olması son derece önem arz etmektedir. Harcamalar ve gelirler, ilgili belgelerle doğrulanmalıdır. Mali müşavirler ise bu raporların finansal kısımlarının doğruluğunu ve şeffaflığını sağlamakla yükümlüdür.

- Proje için planlanan bütçenin planlandığı şekilde kullanılması diğer önemli bir husustur. Bütçe planlamasında sapmalar varsa bunların nedenleri açıklanmalı ve belgeleri sunulmalıdır. Mali müşavirler proje için tahsis edilen bütçenin etkin ve doğru bir şekilde kullanılıp kullanılmadığını kontrol eder. Bütçenin etkin yönetimi, projelerin başarılı bir şekilde tamamlanması için önemli bir sonuçtur.

- TEYDEB süreci genellikle vergi avantajları ve teşvikleri içerdiğinden raporların kabul edilebilirliği dikkat edilmesi gereken diğer bir konudur. TEYDEB 'in hazırlamış olduğu formata, kurallara ve mevzuata uygunluk sağlanması, vergi avantajlarının doğru bir şekilde kullanılması, firmanın vergi yükümlülüklerinin yerine getirilmesi, proje kapsamında gerçekleşen tüm mali işlemlerinin ayrıntılı bir şekilde açıklanması ve projenin daha iyi değerlendirilmesi konusunda mali müşavirler aracı konumdadır.

- Harcamaların, proje bütçesinde belirtilen kalemlere uygun olarak sınıflandırılması, projeye ilişkin mali kayıtların düzenli olarak

denetlenmesi, iç kontrol mekanizmalarının işleyişinin sağlanması ve raporların TEYDEB tarafından belirlenen süreler içinde düzenli aralıklarla sunulması gerekir. Sınıflandırmanın doğruluğunun denetlenmesinde, belirlenen süreler içinde ve düzenli aralıklarla sunulmasında, şeffaflığın sağlanmasında ve raporlama sürecinde hataların önlenmesinde mali müşavirler aktif rol almaktadır.

- TEYDEB' in projenin dinamiklerini daha kolay anlamasını, projenin sonuçları ve bu sonuçların firma veya sektör üzerindeki etkilerini projenin başarısını ve gelecekteki potansiyel katkılarını aynı zamanda firmanın mali yönetim kabiliyetlerini geliştirmesinde mali müşavirler etkin olarak sürecin içerisinde yer almaktadır.

SONUÇ

Mali müşavirler, TEYDEB projeleri kapsamında firmalara çok yönlü destekler sunarak projenin finansal yönetiminin etkin bir şekilde gerçekleştirilmesini, firmaların Ar-ge ve yenilik çalışmalarını daha etkin bir şekilde yürüterek ulusal ve uluslararası düzeyde rekabet etme avantajı elde etmesini sağlar. Mali müşavirlerin uzmanlığı TEYDEB raporlarının kalitesini artırma, projenin başarıyla tamamlanması, gelecekteki destek başvurularının olumlu sonuçlanması ve firmanın mali yönetim kabiliyetlerini geliştirmesi açısından büyük önem arz etmektedir.

Melek KURT - SMMM

KAYNAKÇA

1-Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu(2024).

2- Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu Teknoloji ve Yenilik Destek Programlarına İlişkin Yönetmeliği, T.C. Resmi Gazete, 26405 Sayı, 16.07.2007

3. Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu İle İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun, T.C. Resmi Gazete,11462 Sayı,24.07.1963



EYT KANUNU KAPSAMINDA EMEKLİ OLANLARI ÇALIŞTIRAN İŞVERENLERİN YARARLANDIKLARI 5 PUANLIK SİGORTA PRİM TEŞVİKİ 1 EYLÜLDEN İTİBAREN

Ahmet AĞAR / Sosyal Güvenlik Müşaviri

I-GİRİŞ

02.08.2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7524 sayılı Vergi Kanunları ile Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, daha önce EYT Kanunu kapsamında emekli olup aynı işyerinde çalışanların yararlandıkları 5 puanlık sigorta prim indiriminin kaldırıldığına ve halen % 2 olan kısa vadeli sigorta kolları prim oranının (iş kazası) 01.09.2024 tarihinden itibaren % 2,25’e yükseltildiğine dair yeni düzenlemeler yapılmıştır.

Hatırlanacağı üzere, 01.03.2023 tarihinde yürürlüğe giren 7438 sayılı kamuoyunda EYT Kanunu olarak bilinen kanunla 5510 sayılı Kanuna eklenen geçici 95. maddesine göre, 08.09.1999 tarihinden önce sigortalı olup ilk defa emekli aylığı bağlananların, işten ayrılış tarihini takip eden 30 gün içerisinde aynı işyerinde sosyal güvenlik destek primine tabi olarak çalışmaya devam etmeleri halinde, bu işverenlere sosyal güvenlik destek primi **işveren hissesine 5 puanlık sigorta prim teşviki** getirilmişti.

Bundaki amaç, Özel sektör işverenlerinin, uzun yıllardan beri aynı işyerinde çalışarak kendi alanında deneyim kazanmış ve uzmanlaşmış olan teknik ve kalifiye elemanlarını kaybetmemeleri ve işyerindeki üretimin aksamadan devam etmesi için sosyal güvenlik destek primine tabi emekli işçileri çalıştıran özel sektör işverenlerin desteklenmesi ve ayrıca, sosyal güvenlik destek primine tabi çalışanların kayıt dışı çalıştırılmasının önlenerek sigortalı çalışanların istihdamını artırmaktır.

II- 7524 Sayılı Kanunun 30. Maddesi İle 01.09.2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olmak Üzere Yapılan Yeni Düzenleme:

1- EYT kapsamında emekli olduktan sonra aynı işyerinde sosyal güvenlik destek primine tabi olarak çalışmaya devam etmeleri halinde, bu işverenlerin yararlandıkları sosyal güvenlik destek primi **işveren hissesinin 5 puanlık sigorta prim teşviki 01.09.2024 tarihinden geçerli olmak üzere kaldırılmıştır.**

2- Bilindiği üzere, kısa vadeli sigorta kolları prim oranı, sigortalının prime esas kazancının %2’sidir ve bu primin tamamı işverenler tarafından ödenir.

7524 sayılı Kanun’un 28. Maddesi ile 5510 sayılı Kanun’un 81. Maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde yer alan **kısa vadeli sigorta kolları** (iş kazası, meslek hastalığı, hastalık ve analık sigortaları) prim oranı, % 2 den **% 2,25 oranına yükseltilmiştir.** Bununla ilgili yapılan bu düzenleme 2024 Eylül ayından itibaren geçerli olacaktır.

01 Eylül 2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yapılan bu yeni düzenlemeye göre, EYT kapsamında emekli çalıştıran işverenlerin yararlandıkları 5 puanlık sigorta prim indiriminin kaldırılması ve kısa vadeli sigorta kolları prim oranının % 2 den % 2.25’e yükseltilmiş olması nedeniyle Eylül ayından itibaren işverenlerin SGK’ya ödeyecekleri sigorta prim maliyetlerinde emekliler dahil tüm işçiler için bir artış olacaktır.

III-SONUÇ :

Örnek olarak, asgari ücretle sosyal güvenlik destek primine tabi olarak çalışan bir işçi için aylık **1.050,14 TL**, aynı işçinin azami ücretle çalışıyor olması halinde ise aylık **7.876,00 TL**. işverene yeni bir maliyet oluşacaktır.

Hemen belirtelim, bu primlerin tamamı işveren tarafından ödeneceği için çalışanlar açısından herhangi bir değişiklik söz konusu olmayacaktır.

Ahmet AĞAR
Sosyal Güvenlik Müşaviri



YURTDIŞI İLİŞKİLİ KİŞİDEN ALINAN BORÇLARDA (KREDİLERDE) VERGİLEME

Savaş ÇOBAN - SMMM

1. GİRİŞ

Yurtdışı ilişkili kişiden (ortak) alınan borcun (kreditin) vergi mevzuatımız açısından değerlendirilmesi aşağıda yapılmaya çalışılmıştır.

OLAY

Dar Mükellef Ucgen Company firması ortak olduğu Türkiye’de yerleşik Üçgen Sanayi ve Ticaret A.Ş. firmasına 08.01.2024 tarihinde faizsiz olarak 4 yıl vadeli 45.000.000,00 TL tutarında borç vermiştir.

Türkiye’de yerleşik Üçgen Sanayi ve Ticaret A.Ş.; yurtdışı ortaktan Şirket ihtiyaçları için alınan 45.000.000,00 TL tutarındaki borç için herhangi bir faiz ödememiştir.

2024 yılında 45.000.000,00 TL tutarındaki borç için emsal faiz tutarının 25.000.000,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

Şirket 2024 yılında yasal defterlerinde herhangi bir faiz gideri yazmamıştır.

2. VERGİ MEVZUATINA GÖRE YAPILAN DEĞERLENDİRMELER

Olayımızı vergi mevzuatı açısından değerlendirecek olursak:

2.1 KURUMLAR VERGİSİ YÖNÜNDEN

Yukarıda da açıklandığı üzere Üçgen Sanayi ve Ticaret A.Ş. yurtdışı ortağından aldığı borç karşılığında herhangi bir kurum ve/veya KDV stopajı hesaplamamış, yasal defterlerine bu borca ilişkin herhangi bir faiz gideri tahakkuk ettirmemiştir.

2.1.1 Örtülü Sermaye Değerlendirilmesi

Kurumlar Vergisi Kanununun 11.

Maddesinde; “Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderlerin ve Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazançların kurum kazancının tespitinde indirilemeyeceği” belirttikten sonra 12. Maddesinde de; “Kurumların, ortaklarından veya ortaklarla ilişkili olan kişilerden doğrudan veya dolaylı olarak temin ederek işletmede kullandıkları borçların, hesap dönemi içinde herhangi bir tarihte kurumun öz sermayesinin üç katını aşan kısmı, ilgili hesap dönemi için örtülü sermaye sayılır.” ifadelerine yer verilmiştir.

Örnek olayımızda ilişkili kişiden alınan borç nedeniyle herhangi bir faiz ödemesi olmadığı için Kurumlar Vergisi Kanununun 11. ve 12. Maddeleri kapsamında örtülü sermaye eleştirisi yapılacak bir husus da bulunmamaktadır.

2.1.2 Transfer Fiyatlandırması Değerlendirilmesi

Aynı kanunun 13. Maddesinde ise; “Kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir” ifadelerine yer verilmiştir.

İlişkili kişi; kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya

dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumları ifade eder.

Örnek olayımızda borç alınan yurtdışı mukimi ortak Kurumlar Vergisi Kanununun 13. Maddesi kapsamında ilişkili kişi olarak değerlendirilecektir.

Ancak yurtdışı mukimi ilişkili kişiye faiz vb. isimler altında herhangi bir ödeme yapılmadığından transfer fiyatlandırması yoluyla kazanç aktarımı yapılmasından söz edilemeyecektir.

Bu durumda; ilişkili kişiden alınan borç nedeniyle herhangi bir faiz ödemesi olmadığı için Kurumlar Vergisi Kanununun 11. ve 13. Maddeleri kapsamında eleştirisi yapılacak bir husus da bulunmamaktadır.

2.1.3 Kurum Stopajı Yönünden Değerlendirme

Kurumlar Vergisi Kanununun dar mükellefiyette vergi kesintisinin düzenlendiği 30. maddesinin birinci fıkrasında, dar mükellefiyete tabi kurumlara Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratları (avanslar dâhil) nakden veya hesaben ödeyen veya tahakkuk ettirenler tarafından % 15 oranında vergi kesintisi yapılacağı hükme bağlanmış, anılan fıkranın (ç) bendinde Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1), (2), (3) ve (4) numaralı bentlerinde sayılanlar hariç olmak üzere menkul sermaye iratları üzerinden vergi kesintisi yapılması hüküm altına alınmıştır. Anılan maddenin sekizinci fıkrası ile Bakanlar Kuruluna verilen yetkiye istinaden yayımlanan 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının (5) numaralı bendinde, her nevi alacak faizlerinden vergi kesintisi yapılacağı belirtilmiş olup, söz konusu bendin (a) alt bendinde; yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı bankalardan ya da bulunduğu ülkede mutad olarak kredi vermeye yetkilendirilmiş olup sadece ilişkili bulunduğu kurumlara değil tüm gerçek ve tüzel kişilere kredi veren kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden yapılacak tevkifat oranı (katılım bankalarının kendi usullerine göre yurt dışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kar

payları dahil) % 0, (ç) alt bendinde de diğer alacak faizi ödemeleri üzerinden yapılacak tevkifat oranı % 10 olarak belirlenmiştir. Buna göre, yurtdışında mukim yabancı ortağınızdan temin edilerek işletmede kullanılan kredi için ödenen faiz tutarları üzerinden %10 vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Bu açıklamalara göre; ilişkili kişiden alınan borç nedeniyle herhangi bir faiz ödemesi olmadığı için Kurumlar Vergisi Kanununun 30. Maddesi kapsamında herhangi bir kurum stopajı (vergi tevkifatı) hesaplamaya da gerek bulunmamaktadır.

2.1.4 Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları Yönünden Değerlendirme

Örnek olayımızda borç (kredi) alınan dar mükellef ortağın hangi ülke mukimi olduğu bilinmemekle birlikte alınan borç karşılığında herhangi bir faiz ödemesi olmadığı için çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması yönünden de değerlendirilecek bir husus bulunmamaktadır.

Ancak alınan borç nedeniyle herhangi bir faiz vb. ödemesi olur ise; dar mükellef kurumun hangi ülke mukimi olduğu belirlendikten sonra bu ülke ile Türkiye Cumhuriyeti arasında çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmasının bulunup bulunmadığı kontrol edilmelidir.

Söz konusu ülke ile çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmamız olması durumunda söz konusu anlaşmanın;

- “Faiz” başlıklı 11. Maddesi,
- “Temettü” başlıklı 10. Maddesi,
- “Çifte Vergilendirilmenin Önlenmesi”

başlıklı 23. Maddesi

Kapsamında değerlendirilmeler yapılmalıdır.

2.2 KATMA DEĞER VERGİSİ YÖNÜNDEN

3065 sayılı Kanunun 1 inci maddesine göre bir hizmetin KDV’nin konusuna girebilmesi için Türkiye’de ifa edilmesi gerekmektedir. Aynı Kanunun (6/b) maddesinde ise Türkiye’de yapılan veya faydalanan hizmetlerin Türkiye’de ifa edilmiş sayılacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanların Türkiye’de yaptığı hizmetler ile bunların yurt dışında yaptığı ancak Türkiye’de faydalanılan hizmetler KDV’ye tabi olacaktır.

Bu gibi hizmet ifalarında mükellef, esas olarak hizmeti ifa eden olmakla birlikte, Türkiye’de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmadığından, KDV’nin tamamı, hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenecektir.

Ana ortak veya ilişkili firmalar arasındaki borç verme işlemleri, KDV Kanununun 1/1 inci maddesine göre finansman hizmeti olarak değerlendirilmekte ve bu işlemler nedeniyle hesaplanacak faiz tutarları KDV ye tabi bulunmakta olup, bu finansman hizmetinden Türkiye’de yararlanıldığından borç veren şirketinin Türkiye’de ikametgahı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmaması halinde

KDV Kanununun 9 uncu maddesi gereğince borcu alan şirket tarafından faiz tutarları üzerinden hesaplanan KDV’nin sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi gerekmektedir. KDV Kanununun “Emsal Bedeli ve Emsal Ücret” başlıklı 27. Maddesinde; “Bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde matrah işlemin mahiyetine göre emsal bedeli veya emsal ücretidir” ifadelerine yer verilmiştir.

Örnek Olayımızda ilişkili kişiden alınan borç (kredi) nedeniyle herhangi bir faiz ödemesi yapılmamakla birlikte 2024 yılında 45.000.000,00 TL tutarındaki borç için emsal faiz tutarının 25.000.000,00 TL olduğu tespit edilmişti. Borç 2024 yılı boyunca kullanıldığına göre emsal faiz bedeli üzerinden % 20 oranında hesaplanacak KDV’nin ilgili vergilendirme dönemlerinde mükellef kurum tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödenmesi uygun olacaktır.

Diğer taraftan, sorumlu sıfatıyla beyan edilerek

ödenen KDV’nin Kanunun 30/d maddesi çerçevesinde indirimi mümkün bulunmaktadır.

2.3 DAMGA VERGİSİ YÖNÜNDEN

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1. Maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu, ... yabancı memleketlerle Türkiye’deki yabancı elçilik ve konsolosluklarda düzenlenen kağıtların, Türkiye’de resmi dairelere ibraz edildiği, üzerine devir veya ciro işlemleri yürütüldüğü veya herhangi bir suretle hükümlerinden faydalanıldığı takdirde vergiye tabi tutulacağı belirtildikten sonra; 3.Maddesinde, damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu; 9 uncu maddesinde de bu Kanuna ekli (2) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisinden müstesna olacağı hükme bağlanmıştır.

Damga Vergisi Kanununa ekli (1) sayılı tablonun “I-Akitlerle İlgili Kağıtlar” başlıklı bölümünün A/1 inci fıkrasında, belli parayı ihtiva eden mukavelenameler, taahhütnameler ve temliknamelerin, nispi oranda damga vergisine tabi olduğu; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun “IV-Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kağıtlar” başlıklı bölümünün 6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesi ile değişik (23) numaralı fıkrasında, **bankalar, yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlarca kullanılacak kredilere**, bunların teminatlarına, geri ödenmelerine, devrine ve krediden doğan alacakların temlikine ilişkin kâğıtlar ile bu kâğıtlar üzerine konulacak şerhlerin (kredilerin kullanımları hariç) damga vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

4 Seri No.lu Damga Vergisi Sirküleri’nde, Kanun kapsamındaki kredi tanımına Bankalar Kanununa göre kredi olarak kabul edilen nakdi krediler ile teminat mektupları, kefaletler, aval, ciro ve kabuller gibi gayrinakdi kredilerin gireceği, akreditiflerin de bu kapsamında değerlendirileceği belirtilmiştir.

Ayrıca, 18 Seri No.lu Damga Vergisi Sirküleri’nin “3-Kredinin Teminatına İlişkin Damga Vergisi ve Harç İstisnası Uygulaması” başlıklı bölümünde, söz konusu istisna kapsamında kullanılan kredinin teminatına

ilişkin olarak düzenlenen kağıtlar ile bu amaçla yapılan işlemlere münhasıran kullandırılan krediye ilişkin olması kaydıyla istisnanın uygulanması gerektiği açıklanmıştır.

2.4 KAYNAK KULLANIM DESTEKLEME FONU (KKDF) YÖNÜNDEN

Yukarıdaki açıklamalara göre; borç (kredi) veren ilişkili kişinin “IV-Ticari ve Medeni İşlerle İlgili Kağıtlar” başlıklı bölümünün 6728 sayılı Kanunun 29 uncu maddesi ile değişik (23) numaralı fıkrasında sayılan banka ve/veya kurumlardan olmaması durumunda alınan borç (kredi) tutarı üzerinden damga vergisi hesaplanarak (Binde 9,48) ödenmesi gerekmektedir.

12/05/1988 tarihli ve 88/12944 sayılı Kararnameye ilişkin KKDF Hakkında 6 Sıra No.lu Tebliğin 3 üncü maddesinin (20) numaralı bendinde belirtilen işlemlere ilişkin olarak 2/1/2013 tarihinde yürürlüğe giren 2012/4116 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yapılan değişiklik sonrasında, bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye’de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları döviz ve altın kredilerinde (fiduciary işlemler hariç) KKDF oranı,

- Ortalama vadesi bir yıla kadar olanlarda % 3,
 - Ortalama vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 2 yıl arasında olanlarda % 1,
 - Ortalama vadesi 2 yıl (2 yıl dahil) ile 3 yıl arasında olanlarda % 0,5,
 - Ortalama vadesi 3 yıl (3 yıl dahil) ve üzerinde olanlarda % 0,
- olarak yeniden tespit edilmiştir.

Öte yandan 22.06.2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 4091 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Türkiye’de yerleşik kişilerin Avrupa İmar ve Kalkınma Bankası ve Uluslararası Finans Kurumundan sağladıkları kredilerde KKDF kesintisi oranı %0 (sıfır) olarak belirlenmiştir.

T.C. Merkez Bankası’nın 05.08.1996 tarihli ve 96/2 sayılı Genelgesinin (6) numaralı bölümünde, ortalama vadenin, anapara ödemelerinin ödeme tarihlerine göre ağırlıklı ortalamasının alınması suretiyle

hesaplanacağı, diğer bir anlatımla, kredinin geri ödenen anapara taksitlerinin kullanımda kalma süreleri ile ağırlıklandırılacağı ve bu tutarın kredi toplamına bölüneceği açıklamasına yer verilmiştir.

Bu itibarla, yurt dışından kullanılan kredi üzerinden fon kesintisi yapılmama halinin devam edebilmesi için kredinin tamamının kapatılması amacıyla yurt dışına herhangi bir para ödemesinde bulunulmaması, kredinin vade yapısının bozulmaması başka bir ifade ile ortalama vadenin üç yılın altına düşmemesi gerekmektedir.

Bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye’de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları Türk Lirası kredilerinde (fiduciary işlemler hariç) (2017/9973 Sayılı BKK) KKDF oranı,

- Ortalama vadesi bir yıla kadar olanlarda % 1,
- Ortalama vadesi 1 yıl ve üzeri olanlarda % 0,

Olarak tespit edilmiştir.

Bu açıklamalara göre 1 yıldan uzun vadeli TL cinsinden yurtdışı kredilerinde KKDF kesintisi olmayacaktır.

Ancak, yurt dışından kullanılan TL kredilerinde 1 yıldan döviz kredilerinde 3 yıldan uzun vadeli bir kredinin, kredinin kullanıldığı tarihten itibaren “1 Yıl / Üç Yıl” içinde yurt dışına para transferi yapılarak kapatılması halinde söz konusu kredi üzerinden KKDF kesintisi yapılması gerekmektedir. Ayrıca, kredinin kullanılma tarihi ile kapatılma tarihi arasında geçen süre için geriye dönük olarak cezalı KKDF kesintisi yapılacağı tabiidir.

3. SONUÇ

Yurtdışından alınan borçların (kredilerin) doğuracağı vergisel sonuçlar için yukarıda anlatılmaya çalışılan vergi mevzuatımıza uygun işlem tesis edilmesi olası vergisel risklerin önüne geçecektir.

Savaş ÇOBAN
SMMM

BASINDA ODAMIZ



Bursa Bülge • Spor • Ekonomi • Magazin • Bursa'da Bugün TV • Radyo Bursa'da Bugün • Galeri

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın önünde Muhasebeciler bilgisayar fırlattı

Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) üyeleri Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın önünde bir bilgisayar fırlatan muhasebeciler, "Enflasyon muhasebesi sözleriyle Bakan Şimşek'e tepki gösterdi. Oda Başkanı Turgut Bahadır yaptığı açıklamada, 'getirilmesi hiç şaşırmayalım.' ifadelerini kullandı."

2024.08.19 16:51 • Son Güncelleme: 2024.08.19 16:52 • Görsel • MYNET



Ankara bugün öğle saatlerinde kesilen bir eyleme tanıklık etti. Bir arpa gelen Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) üyeleri Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın önünde bir bilgisayar fırlattı.

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası Başkanı Turgut Bahadır yaptığı basın toplantısında şu ifadeleri yer verdi:

"Tüm meslektaşlarımız adına, bilinen işi sayan, gözlemci gelen, kutlak kıyılan mekamların önünde çok uzun zamanlar ile getirdiğimiz taleplerimiz bir kez daha açılmak için toplandı."

"HATİRLADIR EYLEM YAPIYORUZ"

Hafızalarımız hemin her birinde tüm meslektaşlarımız eylem yapıyor, basın açıklamaları, röportajlar katılıp mizajlara, kitlesel eylemlerle sorunlarımızı yedilere anlatmaya çalışıyoruz. Tüm bunlara rağmen önümü bir kez daha açılmak için toplandı."

135.000 meslek mensubu devlete gelir sağlamak için, paraları ödemeye bile, ölmü gözle alakla karşı başla mücadele ediyor. Her vergiye boyun eğmiyoruz."

Mali müşavirler eylemde: Enflasyon muhasebesi kolaysa, gel kendin yap!

Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) üyeleri Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın önünde bir bilgisayar fırlattı. Eylem, 'Enflasyon muhasebesi kolaysa, gel kendin yap!' sloganıyla yapıldı.



Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) üyeleri, artan iş ve vergi yüklerine karşı Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın önünde bir protesto düzenledi. "Haklı taleplerimizi haykırıyoruz" pankartı altında toplanan serbest muhasebeci mali müşavirler, "Çalışmayan sistemlerinizden bıktık", "Muhasebe yığın yeri", "Artık nefes alamıyoruz" gibi dövizler taşıyarak, mesleklerinin sürdürülebilir olmasını istediklerini dile getirdiler.

ASMMMO Başkanı Turgut Bahadır, yaptığı açıklamada, haftalardır süregelen sorunlarına çözüm bulamayan Hazine ve Maliye Bakanlığı'na seslenerek, "Bıçak kemiğe dayandı, sorunlarınıza acil çözüm bekliyoruz" dedi. Bahadır, üzerindeki angaryaların kabul edilmez olduğunu ve beyanname sistemlerinin yetersizliğini duyduklarını, "Muhasebe yığın yeri", "Artık nefes alamıyoruz" gibi dövizler taşıyarak, mesleklerinin sürdürülebilir olmasını istediklerini dile getirdiler.

Bakanlığın önüne bir bilgisayar fırlatan muhasebeciler, "Bıçak kemiğe dayandı! Enflasyon muhasebesi kolaysa, gel kendin yap!" sözleriyle Bakan Şimşek'e tepki gösterdi. Protesto, serbest muhasebeci mali müşavirlerin bilgisayarlarını yere atarak tepkilerini daha da yüksek sesle dile getirmeleriyle sona erdi.

'Nefes vergisi' gelirse şaşırmayın'

ENFLASYON muhasebesi uygulamasına tepkiler sürüyor. Sanayicilerin ardından muhasebeciler de enflasyon düzeltmesi uygulamasına itiraz etti. Yaşadıkları sorunları aktarmak için Hazine ve Maliye Bakanlığı önünde eylem yapan Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) üyeleri bilgisayarlarını kırdı. Başkan Turgut Bahadır, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın sorunlara çözüm üretmemesini ve politikalarını eleştirerek "Bakanlık için her şey para oldu" dedi.

Zarar eden firmaların enflasyon muhasebesi ile ciddi problemler yaşayacağını belirten Bahadır, "Zarar eden ve gayri faal firmalar enflasyon düzeltmesi ile çok ciddi sorunlar yaşayacak, ağır vergi yükü sebebiyle kapanmaya karşı karşıya kalacaktır. Ayrıca bu uygulama ülkemizde yatırım yapan firmaları daha fatura kesmeden yatırım aşamasında vergi ödemesine yol açacaktır. Bu durum işsizliği artıracak, ekonomik krizi derinleştirecektir" dedi. • ANKARA

ASMMMO: "İş yükümüz artıyor, acil çözüm istiyoruz"

Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO), yaşadıkları sorunları dile getirmek için bir kez daha toplandı: "Maliye Bakan'ının mali müşavirleri görmesi için daha ne yapmalıyız?"



Mali müşavirler eylemde: Enflasyon muhasebesi kolaysa, gel kendin yap!

Ankara Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) üyeleri Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın önünde bir bilgisayar fırlattı. Eylem, 'Enflasyon muhasebesi kolaysa, gel kendin yap!' sloganıyla yapıldı.



Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO) üyeleri, artan iş ve vergi yüklerine karşı Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın önünde bir protesto düzenledi. "Haklı taleplerimizi haykırıyoruz" pankartı altında toplanan serbest muhasebeci mali müşavirler, "Çalışmayan sistemlerinizden bıktık", "Muhasebe yığın yeri", "Artık nefes alamıyoruz" gibi dövizler taşıyarak, mesleklerinin sürdürülebilir olmasını istediklerini dile getirdiler.

ASMMMO Başkanı Turgut Bahadır, yaptığı açıklamada, haftalardır süregelen sorunlarına çözüm bulamayan Hazine ve Maliye Bakanlığı'na seslenerek, "Bıçak kemiğe dayandı. Sorunlarınıza acil çözüm bekliyoruz" dedi. Bahadır, üzerindeki angaryaların kabul edilmez olduğunu ve beyanname sistemlerinin yetersizliğini duyduklarını, "Muhasebe yığın yeri", "Artık nefes alamıyoruz" gibi dövizler taşıyarak, mesleklerinin sürdürülebilir olmasını istediklerini dile getirdiler.

Mali Müşavirler Hazine ve Maliye Bakanlığı Önünde Sorunlarını Dile Getirdi

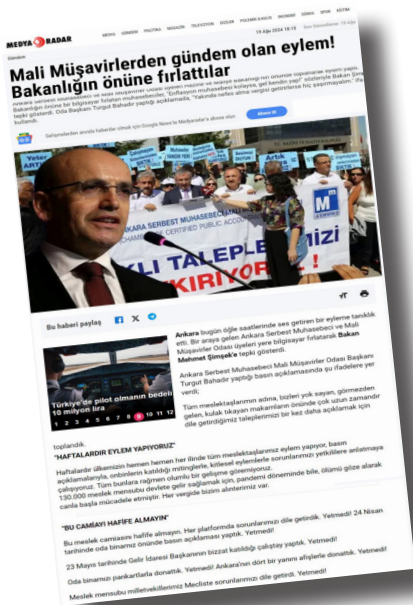
Haberler > Güncel > Mali Müşavirler Hazine ve Maliye Bakanlığı Önünde Sorunlarını Dile Getirdi



Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO), artan iş ve vergi yükü hakkında Hazine ve Maliye Bakanlığı önünde basın açıklaması yaptı. ASMMMO Başkanı Turgut Bahadır, sorunların çözülmesi için yetkililere çağrıda bulundu.

(ANKARA) - Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası (ASMMMO),







VEFAT EDEN ÜYELERİMİZ



İnan AKDOĞAN
08.08.2024



Burhan GÜLERMAN
23.09.2024



Ömer BÜYÜKKATRAN
04.10.2024



Bayram ÖZGÜR
07.10.2024



Tekin ERCAN
07.10.2024