

Dr. Soner ÜLGEN
Yeminli Mali Müşavir
Eski Baş Hesap Uzmanı

2024 AĞUSTOS AYI BÜTÇE GERÇEKLEŞMELERİ

	2023			2024			2024/2023
(Milyon TL)	Bütçe*	Ağustos	Yüzde	Bütçe	Ağustos	Yüzde	Değişim (%)
Bütçe Giderleri	5.589.085	562.686	10,1	11.089.037	820.314	7,4	45,8
Faiz Hariç Giderler	4.942.949	475.537	9,6	9.835.037	723.268	7,4	52,1
Faiz Giderleri	646.136	87.149	13,5	1.254.000	97.046	7,7	11,4
Bütçe Gelirleri	4.929.664	613.956	12,5	8.437.100	690.720	8,2	12,5
Vergi Gelirleri	4.270.668	543.183	12,7	7.407.707	576.709	7,8	6,2
Bütçe Dengesi	-659.421	51.270	-7,8	-2.651.937	-129.594	4,9	-352,8
Faiz Dışı Denge	-13.285	138.419	-1.041,9	-1.397.937	-32.548	2,3	-123,5

* 7457 sayılı Kanunla eklenen ödenek ve gelir tahminleri dahil.

Merkezi yönetim bütçesi 2023 yılı Ağustos ayında 51 milyar 270 milyon TL fazla vermiş iken 2024 yılı Ağustos ayında 129 milyar 594 milyon TL açık vermiştir.

2023 yılı Ağustos ayında 138 milyar 419 milyon TL faiz dışı fazla verilmiş iken 2024 yılı Ağustos ayında 32 milyar 548 milyon TL faiz dışı açık verilmiştir.

OCAK-AĞUSTOS

VERGİ GELİRLERİ 4 TRİLYON 401 MİLYAR 815 MİLYON TL

	2023			2024			2024/2023
(Milyon TL)	Bütçe*	Ocak-Ağustos	Yüzde	Bütçe	Ocak-Ağustos	Yüzde	Değişim (%)
Bütçe Gelirleri	4.929.664	2.998.719	60,8	8.437.100	5.253.015	62,3	75,2
Genel Bütçe Gelirleri	4.873.427	2.932.320	60,2	8.332.808	5.111.628	61,3	74,3
Vergi Gelirleri	4.270.668	2.595.811	60,8	7.407.707	4.401.815	59,4	69,6
Gelir Vergisi	696.394	398.119	57,2	1.188.853	875.841	73,7	120,0
Kurumlar Vergisi	782.230	473.399	60,5	1.275.718	500.614	39,2	5,7
Dahilde Alınan Katma Değer Vergisi	440.872	285.482	64,8	826.594	602.998	72,9	111,2
Özel Tüketim Vergisi	817.241	512.746	62,7	1.403.912	871.717	62,1	70,0
Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi	108.231	73.767	68,2	214.121	209.313	97,8	183,7
İthalde Alınan Katma Değer Vergisi	931.406	550.545	59,1	1.671.154	860.143	51,5	56,2
Damga Vergisi	85.500	51.054	59,7	143.553	90.258	62,9	76,8
Harçlar	133.864	78.023	58,3	250.432	118.460	47,3	51,8
Diğer	274.930	172.676	62,8	433.370	272.470	62,9	57,8
Vergi Dışı Gelirler	602.760	336.509	55,8	925.101	709.813	76,7	110,9
Özel Bütçeli İdarelerin Öz Gelirleri	37.134	48.797	131,4	66.913	110.105	164,6	125,6
Düzen. ve Denet. Kurumların Gelirleri	19.102	17.602	92,1	37.380	31.282	83,7	77,7

* 7457 sayılı Kanunla eklenen ve kaldırılan kalemler

SON BİR HAFTA İÇERİSİNDE YAPILAN VERGİ DÜZENLEMELERİ

a) Yabancı memleketlerden gelen posta gönderilerinin gümrüklenmesi için postanelerce gümrüklere verilen liste beyannamelerde yazılı her gönderi maddesi için	(7,00 TL)
b) Vergi beyannameleri: ((f) bendi dâhil olmak üzere, beyanname verme süresi içerisinde düzeltme amacıyla verilen beyannameler hariç)	
ba) Yıllık gelir vergisi beyannameleri	(1.000,00 TL)
bb) Kurumlar vergisi beyannameleri	(1.350,00 TL)
bc) Katma değer vergisi beyannameleri	(665,00 TL)
bd) Muhtasar beyannameler	(665,00 TL)
be) Diğer vergi beyannameleri (damga vergisi beyannameleri hariç)	(665,00 TL)
c) Gümrük idarelerine verilen beyannameler	(1.350,00 TL)
d) Belediye ve il özel idarelerine verilen beyannameler	(495,00 TL)
e) Sosyal güvenlik kurumlarına verilen sigorta prim bildirimleri	(495,00 TL)
f) 31/5/2006 tarihli ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca verilmesi gereken aylık prim ve hizmet belgesi ile muhtasar beyannamenin birleştirilerek verilmesiyle oluşturulan beyannameler	(790,00 TL)

SON BİR HAFTA İÇERİSİNDE YAPILAN VERGİ DÜZENLEMELERİ

MADDE 1- (1) 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı tarifenin “VI- Meslek erbabına verilecek tezkere, vesika ve ruhsatnamelerden alınacak harçlar:” başlıklı bölümünün (16) numaralı fıkrasında yer alan maktu harç tutarları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

“

16. Silah taşıma ve bulundurma vesikaları:	
a) Resmi makamlar tarafından gerçek kişilere verilecek silah taşıma müsaade vesikaları (Her yıl için)	31.600,00 TL
b) Bulundurma vesikaları	50.565,00 TL
c) Özel kanuna göre verilecek yivsiz tüfek ruhsatnameleri	1.225,00 TL

”

SON BİR HAFTA İÇERİSİNDE YAPILAN VERGİ DÜZENLEMELERİ

MADDE 1- (1) 6/6/2002 tarihli ve 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listede yer alan bazı malların özel tüketim vergisi oranları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

G.T.İ.P. NO	Mal İsmi	Vergi Oranı (%)
8901.10.10.00.11	18 Gros tonilatoyu geçmeyen gezinti gemileri (Denizde seyretmeye mahsus olanlar)	8
8901.10.90.00.11	Yolcu ve gezinti gemileri (Denizde seyretmeye mahsus olmayanlar)	8
89.03	Yatlar ve diğer eğlence ve spor amaçlı deniz taşıtları; kürekli kayıklar ve kanolar (Şişirilebilir olanlar, birim ağırlığı 100 kg.ı geçmeyenler, kürekli kayıklar ve kanolar hariç) - Yatlar, kotralar, tekneler ve gezinti gemileri	8

SON BİR HAFTA İÇERİSİNDE YAPILAN VERGİ DÜZENLEMELERİ

YURT DIŞI ÇIKIŞ HARCı

- ❑ 8/9/2025 tarihli ve 10381 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, **yurt dışına çıkış harcı** artırılmak suretiyle **1.000 TL** olarak yeniden belirlenmiştir.
- ❑ 8/9/2025 tarihli ve 10382 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile, 492 sayılı Harçlar Kanununa bağlı (8) sayılı tarifenin “**XI-Finansal faaliyet harçları**” başlıklı bölümünde yer alan maktu harçlar artırılmak suretiyle yeniden belirlenmiştir.

- ❑ 8/9/2025 tarihli ve 10380 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Büyükşehir belediyesi olan illerde, bir önceki takvim yılının son günü itibarıyla Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan son verilere göre nüfusu 30.000'i geçmeyen ilçeler hariç olmak üzere;
- ❑ a) Her türlü emtia imalatı ile uğraşanlar,
- ❑ b) Her türlü emtia alım-satımı ile uğraşanlar (Münhasıran bir işyeri açmaksızın gezici olarak veya pazar takibi suretiyle perakende emtia alım-satımı ile uğraşanlar hariç)
- ❑ c) İnşaat ile ilgili her türlü işlerle uğraşanlar,
- ❑ ç) Motorlu taşıtların her türlü bakım ve onarım işleriyle uğraşanlar,
- ❑ d) Lokanta ve benzeri hizmet işletmelerini işletenler,
- ❑ e) Eğlence ve istirahat yerlerini işletenler,
- ❑ f) Şehir içi yolcu taşımacılığı faaliyetinde bulunanlar.
- ❑ 1/1/2026 tarihinden itibaren gerçek usulde vergilendirilecektir.

TEKNOLOJİ GELİŞTERME BÖLGELERİNDE ÇALIŞAN PERSONELİN ÜCRETLERİ ÜZERİNDEKİ VERGİ AVANTAJINA SINIRLAMA

■Yeni düzenlemenin 7555 sayılı Kanunla yapıldığını ifade edelim. Yapılan düzenleme ile Bölgede çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin bu görevleri ile ilgili ücretlerinin brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısmı üzerinden hesaplanan gelir vergisinden asgari ücret istisnasına isabet eden vergi düşüldükten sonra kalan vergi tutarının tahakkuk eden vergiden indirilmek suretiyle terkin edilmesi öngörülmüştür. Ayrıca, brüt asgari ücretin kırk katını aşmayan kısım ile ilgili damga vergisi istisnası da uygulanacaktır.

KIR SATIR MI KIRK KATIR MI? DERKEN

TEKNOLOJİ GELİŞTERME BÖLGELERİNDE ÇALIŞAN PERSONELİN ÜCRETLERİ ÜZERİNDEKİ VERGİ AVANTAJINA SINIRLAMA

- ❑ Uygulama şu şekilde cereyan edecek. Öncelikle bölgede çalışan Ar-Ge, tasarım ve destek personelinin vergiye tabi matrahının tespit edilmesi ve tespit edilen matrah üzerinden vergi dilimine göre gelir vergisi hesaplanması gerekiyor.
- ❑ Daha sonra brüt asgari ücretin **40 katına** ($26.005,40 \times 40 = 1.040.200,00$ TL) isabet eden gelir vergisinin hesaplanması ve sonrasında anılan aydaki asgari ücret istisna tutarının brüt asgari ücretin 40 katına isabet eden gelir vergisinden tenzil edilmesi gerekiyor. Böylece muhtasar beyannamede hesaplanan gelir vergisinden terkin edilecek tutara ulaşılmış oluyor.

KIR SATIR MI KIRK KATIR MI? DERKEN

TEKNOLOJİ GELİŞTERME BÖLGELERİNDE ÇALIŞAN PERSONELİN ÜCRETLERİ ÜZERİNDEKİ VERGİ AVANTAJINA SINIRLAMA

- ❑ Vergiye tabi ücret üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı terkin edilecek tutardan büyükse ödenecek gelir vergisi ortaya çıkıyor. Aksi durumda o dönemde anılan ücretli için gelir vergisi ödenmiyor.
- ❑ Brüt asgari ücretin 40 katına isabet eden gelir vergisinin her ay itibariyle uygulanacağını unutmayalım. **Kümülatif vergi matrahına bağlı olarak vergiye tabi matraha uygulanacak gelir vergisi oranları değiştiğinden brüt asgari ücretin 40 katına isabet eden terkine konu gelir vergisi tutarı her ay itibariyle artış gösterecektir.** Yüzde 40'lık vergi diliminden sonra ise sabit bir hal alacaktır.

TEKNOKENTLERDE ÜCRET ÜZERİNDEKİ AVANTAJINA SINIRLAMA

- ❑ **Örnek 1:** (A) Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan (B) A.Ş.'de yazılım personeli olarak 2025 yılının Eylül ayında işe başlayan Bay (C)'ye yazılım faaliyeti kapsamında haftalık 45 saati geçmeyen çalışmasına ilişkin olarak 1.400.000 TL brüt ücret ödenmiştir.
- ❑ (B) A.Ş.'nin Bay (C)'ye yapacağı ücret ödemesine ait teşvik uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.

a	Brüt ücret tutarı	1.400.000,00 TL
b	Vergiye tabi ücret matrahı $[a - (a \times \%15)]$ (*)	1.370.743,79 TL
c	Brüt asgari ücretin 40 katı $(26.005,50 \times 40)$	1.040.220,00 TL
ç	Brüt asgari ücretin 40 katına isabet eden vergi	249.859,40 TL
d	Asgari ücret istisna tutarı (**)	3.315,70 TL
e	Asgari ücret istisna tutarının mahsubundan sonra kalan tutar $(ç-d)$	246.543,70 TL
f	Terkin edilecek tutar (e)	246.543,70 TL
g	Ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı (***)	352.760,33 TL
ğ	Vergi dairesine ödenecek tutar $[(g - (d+f))]$	102.900,93 TL
(*) SGK primi işçi payı %14 + işsizlik sigortası primi işçi payı %1= %15 olup 2025 yılı sigorta prim tavanı 195.041,40 TL'ye isabet eden sigorta primi (29.256,21 TL) dikkate alınmıştır. (**) Her bir çalışan için mahsup edilecek asgari ücret istisna tutarı, asgari ücretin matrahına isabet eden tutar dikkate alınmak suretiyle uygulanacaktır. (***) Her bir çalışanın ücret ödemeleri dolayısıyla ulaşmış olduğu kümülatif matrah toplamına uygulanacak vergi tarifesi dikkate alınarak hesaplanacaktır.		

TEKNOKENTLERDE ÜCRET ÜZERİNDEKİ AVANTAJINA SINIRLAMA

- ❑ **Örnek 2:** (G) Teknoloji Geliştirme Bölgesinde faaliyette bulunan (H) A.Ş.'de yazılım personeli olarak çalışan Bay (I)'ya yazılım faaliyeti kapsamında haftalık 45 saati geçmeyen çalışmasına ilişkin olarak 1/1/2025 tarihinden itibaren ayda 1.500.000 TL brüt ücret ödenmektedir.
- ❑ (H) A.Ş.'nin Bay (I)'ya 2025 yılının Eylül ayında yapacağı ücret ödemelerine ait teşvik uygulaması aşağıdaki gibi olacaktır.

a	Önceki aylara ilişkin kümülatif vergi matrahı	11.765.950,32 TL
b	Brüt ücret tutarı	1.500.000,00 TL
c	Vergiye tabi ücret matrahı $[b - (b \times \% 15)](*)$	1.470.743,79 TL
ç	Brüt asgari ücretin 40 katı $(26.005,50 \times 40)$	1.040.220,00 TL
d	Brüt asgari ücretin 40 katına isabet eden vergi (**)	416.088,00 TL
e	Asgari ücret istisna tutarı (***)	4.420,93 TL
f	Asgari ücret istisna tutarının mahsubundan sonra kalan tutar (d-e)	411.667,07 TL
g	Terkin edilecek tutar (f)	411.667,07 TL
ğ	Ücretler üzerinden hesaplanan gelir vergisi tutarı (****)	588.297,52 TL
h	Vergi dairesine ödenecek tutar $[(\text{ğ}) - (e+g)]$	172.209,52 TL
(*) SGK primi işçi payı %14 + işsizlik sigortası primi işçi payı %1= %15 olup 2025 yılı sigorta prim tavanı 195.041,40 TL'ye isabet eden sigorta primi (29.256,21 TL) dikkate alınmıştır. (**) Her bir çalışanın kümülatif matrah toplamının brüt asgari ücretin 40 katına isabet eden tutarı üzerinden hesaplanan vergi tutarındır. (***) Her bir çalışan için mahsup edilecek asgari ücret istisna tutarı, asgari ücretin kümülatif matrahına isabet eden tutar dikkate alınmak suretiyle uygulanacaktır. (****) Her bir çalışanın ücret ödemeleri dolayısıyla ulaşmış olduğu kümülatif matrah toplamına uygulanacak vergi tarifesi dikkate alınarak hesaplanacaktır.		

GELİR GİDER UYUMSUZLUĞU DENETİMLERİ

- ❑ 2023 ve 2024 Takvim Yıllarında Tapu İşlemleri ile araç alım satım işlemlerine Dikkat!
- ❑ Anılan kişinin bir şirket ortaklığının olması gerekiyor.
- ❑ Banka Hesaplarındaki 2023 ve 2024 yılları gelin giden paralar ortaya çıkarılıyor.
- ❑ Gelir Kaynaklarınıza ilişkin bilgilerin belgelenmesi isteniyor. (Kira, faiz. Hisse senedi alım satım ve kar payı, Aile Desteği)
- ❑ Büyük tutarlı harcamalarının kaynağına ilişkin belgeler???????????? (satış, miras, tasarruf bozumları)

YAPAY ZEKA DENETİMLERİ

2019	Diğer Zararlar	114.921.098,80
2021	Diğer Zararlar	202.076.095,75
2023	Diğer Zararlar	565.812.614,49
Ticari Bilanço Karı		1.296.136.391,13
Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç		0,00
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç		0,00
Ticari Bilanço Zararı		0,00
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler		0,00
İLAVELER		
Türü		Tutarı
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler		26.943.435,20
ZARAR OLSA DAHİ İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER		
Türü		Tutarı
İştirak Kazançları (K.V.K. Mad. 5/1-a-1-2) (Tam mükellef kurumlardan)		1.488.100.864,23
Toplam		1.488.100.864,23
Kar ve İlaveler Toplamı		1.323.079.826,33
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı		1.488.100.864,23
ZARAR		165.021.037,90

YAPAY ZEKA DENETİMLERİ

V. Öz Kaynaklar	10.700.767.336,61	14.759.401.281,27
. A. Ödenmiş Sermaye	4.345.659.793,75	5.585.259.249,91
. 1. Sermaye	300.000.000,00	300.000.000,00
. 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	4.045.659.793,75	5.285.259.249,91
. B. Sermaye Yedekleri	3.338.494.426,01	4.290.799.961,03
. 5. Diğer Sermaye Yedekleri	3.338.494.426,01	4.290.799.961,03
. C. Kar Yedekleri	1.839.601.657,24	2.179.361.174,53
. 1. Yasal Yedekler	900.500.668,88	1.157.368.484,68
. 5. Özel Fonlar	939.100.988,36	1.021.992.689,85
. D. Geçmiş Yıl Karları	1.177.011.459,61	1.407.844.504,67
. 1. Geçmiş Yıl Karları	1.177.011.459,61	1.407.844.504,67
. F. Dönem Net Karı (zararı)	0,00	1.296.136.391,13
. 1. Dönem Net Karı	0,00	1.296.136.391,13

YAPAY ZEKA DENETİMLERİ

V. Öz Kaynaklar	2.060.383.539,49	2.688.860.004,75
. A. Ödenmiş Sermaye	779.800.675,86	1.002.236.289,33
. 1. Sermaye	50.000.000,00	50.000.000,00
. 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	729.800.675,86	952.236.289,33
. C. Kar Yedekleri	419.648.840,18	593.425.740,70
. 1. Yasal Yedekler	72.542.849,17	93.235.461,59
. 3. Olağanüstü Yedekler	337.418.529,02	433.666.070,00
. 5. Özel Fonlar	9.687.461,99	66.524.209,11
. D. Geçmiş Yıl Karları	860.934.023,45	1.043.937.297,26
. 1. Geçmiş Yıl Karları	860.934.023,45	1.043.937.297,26
. F. Dönem Net Karı (zararı)	0,00	49.260.677,46
. 1. Dönem Net Karı	0,00	49.260.677,46
PASİF TOPLAMI	2.074.004.866,98	2.719.039.491,70

YAPAY ZEKA DENETİMLERİ

V. Öz Kaynaklar	2.060.383.539,49	2.688.860.004,75
. A. Ödenmiş Sermaye	779.800.675,86	1.002.236.289,33
. 1. Sermaye	50.000.000,00	50.000.000,00
. 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	729.800.675,86	952.236.289,33
. C. Kar Yedekleri	419.648.840,18	593.425.740,70
. 1. Yasal Yedekler	72.542.849,17	93.235.461,59
. 3. Olağanüstü Yedekler	337.418.529,02	433.666.070,00
. 5. Özel Fonlar	9.687.461,99	66.524.209,11
. D. Geçmiş Yıl Karları	860.934.023,45	1.043.937.297,26
. 1. Geçmiş Yıl Karları	860.934.023,45	1.043.937.297,26
. F. Dönem Net Karı (zararı)	0,00	49.260.677,46
. 1. Dönem Net Karı	0,00	49.260.677,46
PASİF TOPLAMI	2.074.004.866,98	2.719.039.491,70

YAPAY ZEKA DENETİMLERİ

V. Öz Kaynaklar	35.724.020,98	53.327.455,55
. A. Ödenmiş Sermaye	102.284,99	131.461,78
. 1. Sermaye	10.000,00	10.000,00
. 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	92.284,99	121.461,78
. C. Kar Yedekleri	0,00	17.718.856,48
. 5. Özel Fonlar	0,00	17.718.856,48
. D. Geçmiş Yıl Karları	35.621.735,99	45.782.836,18
. 1. Geçmiş Yıl Karları	35.621.735,99	45.782.836,18
. F. Dönem Net Karı (zararı)	0,00	-10.305.698,89
. 2. Dönem Net Zararı (-)	0,00	10.305.698,89
PASİF TOPLAMI	99.163.090,17	106.536.951,33

YAPAY ZEKA DENETİMLERİ

V. Öz Kaynaklar	500.769.346,56	995.364.454,91
. A. Ödenmiş Sermaye	594.691.103,49	429.273.500,00
. 1. Sermaye	334.000.000,00	334.000.000,00

PASİF		
Açıklama	Önceki Dönem (2023)	Cari Dönem (2024)
. 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	260.691.103,49	95.273.500,00
. B. Sermaye Yedekleri	1.128.901,15	1.081.806,65
. 6. Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı	1.128.901,15	1.081.806,65
. C. Kar Yedekleri	376.706.427,23	455.449.144,28
. 1. Yasal Yedekler	258.339.958,80	332.031.432,05
. 3. Olağanüstü Yedekler	117.287.642,96	119.593.663,98
. 5. Özel Fonlar	1.078.825,47	3.824.048,25
. E. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	471.757.085,31	270.955.153,19
. 1. Geçmiş Yıllar Zararları (-)	471.757.085,31	270.955.153,19
. F. Dönem Net Karı (zararı)	0,00	380.515.157,17
. 1. Dönem Net Karı	0,00	380.515.157,17
PASİF TOPLAMI	1.564.557.101,49	3.304.586.341,81

SERMAYE ARTIRIMI İÇİN EN DOĞRU ZAMANLAMA

- ❑ Bu konuda piyasada bilgi kirliliği söz konusu gelin birlikte üzerinden geçelim.
- ❑ Bilindiği üzere, 31.12. 2023 tarihli bilançoların düzeltilmesi sonucu öz kaynak hesaplarında ortaya çıkan enflasyon farkları ile düzeltme sonucu ortaya çıkan düzeltme karları (570 Geçmiş Yıl Karları) 2024 takvim yılı düzeltmelerinde gider etkisi yaratmak suretiyle enflasyon düzeltme karını azaltıcı veya enflasyon düzeltme zararını artırıcı etkisiyle aktif hesapların gelir etkisi telafi ettiler.
- ❑ **2024 yılının Aralık ayı 502 Sermaye düzeltme olumlu farklarını, 540 Yasal yedekler enflasyon farklarını, 541 Olağanüstü yedekler enflasyon farklarını, 525 Kayda alınan emtia karşılığı enflasyon farklarını, 549 Özel fonlar enflasyon fark hesapları ve 570 Geçmiş yıl karlarını sermayeye ilave etmek için hiç uygun bir zaman değil.** Zira sermayeye ilave ederseniz 31.12.2024 tarihli bilançonun düzeltilmesi aşamasında bu hesapların gider etkisinden son üç ay için yararlanamazsınız.

SERMAYE ARTIRIMI İÇİN EN DOĞRU ZAMANLAMA

- ❑ Enflasyon Düzeltmesine Uygulayan Şirketlerde Esas Alınacak Finansal Tablolara İlişkin Tebliğde yer alan düzenleme uyarınca;
- ❑ 502 Sermaye düzeltme olumlu farkları ile yukarıda belirtilen diğer öz kaynak hesaplarına ait enflasyon farklarını sermayeye ilave ederken bu hesapların 580 Geçmiş yıl zararları ile 503 Sermaye düzeltmesi olumsuz farklarını aşan kısmı sermayeye ilave edilebilecektir.
- ❑ Nakit sermaye artırımını için zamanlama açısından herhangi bir kısıtlayıcı durum bulunmadığını da unutmayan söyleyelim.

TİCARİ VE MESLEKİ KAZANÇLARDA GÜNLÜK HASILAT TESPİTİ

- ❑ GVK madde 69
- ❑ Ticari veya mesleki faaliyetleri nedeniyle mükellef olanlara yönelik, Vergi Usul Kanununun 127 nci maddesi kapsamında günlük hasılat tutarlarını tespit etmek amacıyla **bir ayda üçten**, bir takvim yılında **on ikiden** az olmamak kaydıyla bu madde hükümlerine göre işlem tesis edilmek üzere yoklama yapılabilir.
- ❑ Birinci fıkra kapsamında İdarece yapılan yoklamalar sonucu tespit edilen **günlük hasılat tutarları ortalamasından** hareketle aylık hasılat tutarı hesaplanır.
- ❑ Bu şekilde tespit edilen aylık hasılat tutarlarının toplamı, **tespit yapılan ay sayısına bölünmek suretiyle** aylık ortalama hasılat tutarı belirlenir. Aylık ortalama hasılat tutarı, **faaliyette bulunulan ay sayısı ile çarpılmak suretiyle** mükelleflerin ilgili takvim yılı hasılatları tespit edilir.
- ❑ Konuya İlişkin Ayrıntılı Açıklamalara 326 Numaralı Gelir Vergisi Tebliğinde yer verilmiştir.

TİCARİ VE MESLEKİ KAZANÇLARDA GÜNLÜK HASILAT TESPİTİ

- ❑ Tespit edilen hasılat tutarları ile;
- ❑ a) **Bilanço esasına göre defter tutanlar için ilgili takvim yılına ait gelir tablosunda yer alan brüt satış tutarı,**
- ❑ b) **İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar için ilgili takvim yılına ait işletme hesap özetinde yer alan dönem içinde elde edilen hasılat tutarı,**
- ❑ c) **Serbest meslek kazanç defteri tutanlar için ilgili takvim yılına ait serbest meslek kazanç bildiriminde yer alan gayrisafi hasılat tutarı,**
- ❑ arasındaki fark %20'den fazla olan mükellefler Vergi Usul Kanununun 370 inci maddesi kapsamında izaha davet edilir ve izahın değerlendirilmesi mezkûr madde hükmüne göre yapılır.
- ❑ **Bu madde hükümleri kurumlar vergisi mükellefleri hakkında da uygulanır.**

ANLIK SAHTE BELGE DENETİMİ

- ❑ Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı sahte belge düzenlemesi muhtemel olan firmalardan alış yapan mükelleflere son 3 aylık periyodu kapsayacak şekilde listeler ileterek mezkûr alış faturalarının deftere kaydedilip kaydedilmediği hususunda bilgi isteme yazıları göndermeye başladı.
- ❑ "Başkanlığımızca devreye alınan Kuruluş Gözetimli Analiz Sistemi (KURGAN) tarafından belirli filtrelerle dayanılarak Türkiye çapındaki tüm mal ve hizmetlere ait alış ve satış işlemleri anlık olarak taranmakta, çok sayıda kriter ve veri kaynağından toplanan bilgiler üzerinden bu işlemlerin risk puanları hesaplanmakta ve denetim çalışmalarına konu olmak üzere denetim planlarına dahil edilebilmektedir.“
- ❑  Bu alışları deftere kaydettiyseniz incelenebilirsiniz ,
- ❑  Kaydetmediyseniz kaydetmeden önce bir düşünün ,diyor özet olarak.

BİLMEMEYEREK KULLANMA TARİHE Mİ KARIŞIYOR

- ❑ Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgenin gerek düzenlenmesinin gerekse kullanılmasının kaçakçılık suçunun oluşması yönünden ayrı ayrı değerlendirilmesi gerektiği sonucu ortaya çıkmaktadır.
- ❑ Sahte veya muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belge düzenlenmesi, kastın karinesi olup, bunun ayrıca değerlendirilmesine gerek bulunmamaktadır. Ancak, gerçekte yapılan bir mal veya hizmet alımı karşılığında mal veya hizmeti sağlayan tarafından kendi belgesi yerine bir başka mükellefin belgesi verilebilmektedir.
- ❑ Bu gibi durumlarda iş veya hizmetin mahiyetine göre belgeyi alan tarafın bu belgenin mal veya hizmetin sağlandığı mükellefe ait olup olmadığını bilemediği durumlar söz konusu olabilmektedir. Bu gibi durumlarda sahte belgeyi kullanmış olan mükellefin, bu belgenin satın aldığı mal veya hizmeti sağlayana ait olmadığını bilip bilmemesi önem taşıyacaktır. Şayet kullanıcının belgenin sahte olduğunu bilmesi gerekiyorsa, bir başka deyimle, kasıt söz konusu ise burada 359 uncu maddede belirtilen anlamda bir sahte belge kullanımı söz konusu olacaktır. Aksi takdirde ise suçun manevi unsuru oluşmadığından durum madde kapsamında değerlendirilemeyecektir (306 VUK Tebliği).

BİLMEMEYEREK KULLANMA TARİHE Mİ KARIŞIYOR

- ❑ Vergi Denetim Kurulu Başkanlığı 1 Ekim 2025 tarihinden itibaren başlatılacak uygulama ile sahte belge kullanan mükellefler hakkında düzenlenecek inceleme raporlarında mevcut uygulamadaki ‘**Bilmeden sahte fatura kullanma**’ yerine “**Bilerek kullanmış sayılarak**” işlem tesis edilmesi ve bu mükellefler için üç kat vergi ziyaı cezasının dışında ayrıca savcılığa suç duyurusunda bulunacağını açıklamıştır.
- ❑ Ayrıca, sahte belge düzenleyen veya kullanan mükelleflerle ilgili düzenlenen vergi inceleme raporlarına bağlı olarak birçok denetim elemanı düzenlemiş oldukları inceleme raporlarıyla ilgili meslek mensupları hakkında da **bağlı bulundukları odaya** yazı yazarak haklarında disiplin işlemi yapılması istenilmektedir.

SAHTE BELGEYE KARŞI NASIL BİR ÖNLEM ALINABİLİR?

❑ Tam Tevkifat Uygulaması

❑ Yıllık 1 milyar TL ciro yapan firmanın 10 milyon + 2 milyon KDV değerindeki faturasının sahte belge olarak değerlendirildiği varsayalım.

❑ $10.000.000 * 0,25 = 2.500.000$ TL KV (7.500.000 TL vergi ziyaı cezası)

❑ 2.000.000 TL KDV (6.000.000 TL vergi ziyaı cezası)

VERGİ CEZALARI CAN YAKIYOR?

- ❑ Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması (VUK madde 353)
- ❑ Bu Kanuna göre belirlenen muhasebe standartlarına, **tek düzen hesap planına** ve mali tablolarla ilişkin usul ve esaslar ile muhasebeye yönelik bilgisayar programlarının üretilmesine ve kullanılmasına ilişkin kural ve standartlara uymayanlara (1.1.2025 tarihinden itibaren **90.000 TL**).

VERGİ CEZALARI CAN YAKIYOR?

- ❑ Tasdik kapsamına alınan konularda yeminli mali müşavir tasdik raporunun süresinde ibraz edilmemesi durumunda, tasdik raporu ibraz şartı getirilen mükellef adına **330.000 TL** Türk lirasından az ve **3.300.000 TL** Türk lirasından fazla olmamak üzere, yararlanılması tasdik raporunun ibrazı şartına bağlanan tutarın %5'i nispetinde **özel usulsüzlük cezası** kesilir.

İŞYERİ VE KONUT KİRA ÖDEMELERİNDE GETİRELEN YÜKÜMLÜLÜKLERE UYULMAMASI

- ❑ Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri ile mükellef olmayanların gerçekleştirdikleri **iş yeri ve konut kiralama işlemlerine** ilişkin yapılacak tahsilat ve ödemelerin;
- ❑ 5411 sayılı Bankacılık Kanununda tanımlanan bankalar,
- ❑- 6475 sayılı Posta Hizmetleri Kanununa göre kurulan Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi,
- ❑ tarafından düzenlenen belgelerle tevsiki ile tevsik yükümlülüğüne uyulmaması durumunda tatbik edilecek cezai müeyyidelerin

İŞYERİ VE KONUT KİRA ÖDEMELERİNDE GETİRELEN YÜKÜMLÜLÜKLERE UYULMAMASI

- ❑ 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesinde yapılan değişiklik uyarınca;
 - ❑ Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında **28.000 Türk lirasından,**
 - ❑ İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında **14.000 Türk lirasından,**
 - ❑ Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında **7.000 Türk lirasından,**
- az olmamak üzere işleme konu tutarın %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir.
- ❑ Ancak, bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezasının toplamı 20 milyon Türk lirasını geçemez.

İŞYERİ VE KONUT KİRA ÖDEMELERİNDE GETİRELEN YÜKÜMLÜLÜKLERE UYULMAMASI

- ❑ İşyeri kira gelirini olan bir gerçek kişi aylık 50.000 TL kira gelirinin 35.000 TL'sini elden kalan kısmı banka aracılığıyla tahsil etmektedir.
- ❑ $35.000 * 0,10 = 3.500$ TL
- ❑ Birinci sınıf tüccar için aylık $(28.000 \text{ TL} * 12 =)$ 336.000 TL
- ❑ Gerçek kişi için $(7.000 \text{ TL} * 12 =)$ 84.000 TL

MADDE 353	Fatura ve benzeri evrak verilmemesi ve alınmaması ile diğer şekil ve usul hükümlerine uyulmaması	
	1- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere fatura, gider pusulası, müstahsil makbuzu, serbest meslek makbuzunun verilmemesi, alınmaması, bu belgelerde gerçek meblağdan farklı meblağlara yer verilmesi, bu belgelerin elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, bu belgelerin hiç düzenlenmemiş sayılması 1. Tespit Bir takvim yılı içinde her bir belge nevine ilişkin olarak kesilecek toplam ceza	14.000 14.000.000
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	Asgari
	2. Tespit	28.000
	3. Tespit	43.000
	4. Tespit	57.000
	5. Tespit	70.000
	6. ve Sonraki Tespitler	140.000

MADDE NO	KONUSU	2025 Yılında Uygulanacak Tutar (TL)
	2- Elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere perakende satış fişi, ödeme kaydedici cihaz fişi, giriş ve yolcu taşıma bileti, sevk irsaliyesi, taşıma irsaliyesi, yolcu listesi, günlük müşteri listesi ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca düzenleme zorunluluğu getirilen belgelerin düzenlenmemesi, kullanılmaması, bulundurulmaması, aslı ile örneğinde farklı meblağlara yer verilmesi, gerçeğe aykırı olarak düzenlenmesi, elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekirken kâğıt olarak düzenlenmesi, hiç düzenlenmemiş sayılması	
	1. Tespit	14.000
	- Her bir belge nevine ilişkin olarak her bir tespit için toplam ceza	1.400.000
	- Her bir belge nevine ilişkin bir takvim yılı içinde kesilecek toplam ceza	14.000.000
	Kanuna bağlı 2 sayılı cetvel	
	2. Tespit	28.000
	3. Tespit	43.000
	4. Tespit	57.000
	5. Tespit	70.000
	6. ve Sonraki Tespitler	140.000

MÜKERRER MADDE 355	Bilgi vermekten çekinenler ile 107/A, 152/A, 153/A, mükerrer 242, 256, 257, mükerrer 257 nci madde ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi hükmüne uymayanlar için ceza	
	- 86, 148, 149, 150, mükerrer 242, 256 ve 257 nci maddelerde yer alan zorunluluklar ile mükerrer 257 nci maddesi ve Gelir Vergisi Kanununun 98/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	28.000
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	14.000
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	7.000
	107/A maddesi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlar:	
	1- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında	9.900
	2- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında	4.800
	3- Yukarıdaki bentlerde yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında	2.500
	- Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (7) numaralı bendi uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara her bir bildirim için (üst sınır)	14.000.000
	-Mükerrer 257 nci maddenin birinci fıkrasının (8) ve (10) numaralı bentleri uyarınca getirilen zorunluluklara uymayanlara (üst sınır)	14.000.000
	- Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayanlara bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	28.000.000
	- Mal teslimi veya hizmet ifalarına ilişkin tahsilatların, banka ve benzeri finans kurumları, ödeme kuruluşları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi aracılığıyla başkalarının adı ve/veya hesabı kullanılarak yapılması durumunda, bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	28.000.000
	- Kredi kartı, banka kartı, ön ödemeli kart, karekod, elektronik cüzdan ve benzeri ödeme araçları kullanılmak suretiyle gerçekleştirilen tahsilatların, kendi mükellefiyeti adına kayıtlı olmayan ödeme sistemleri veya cihazları aracılığıyla yapılması durumunda bir takvim yılı içinde kesilecek toplam özel usulsüzlük cezası	28.000.000
	- Maddenin onikinci fıkrası uyarınca bir takvim yılı içinde kesilecek özel usulsüzlük cezası	28.000.000

PAY DEFTERİ, YÖNETİM KURULU KARAR DEFTERİ, MÜDÜRLER KURULU KARAR DEFTERİ, GENEL KURUL TOPLANTI VE MÜZAKERE DEFTERİNİ ELEKTRONİK OLARAK TUTMAK ZORUNDA OLABİLİRSİNİZ!

Tebliğ hükmü uyarınca defterlerini elektronik ortamda tutacaklar:

- 1.1.2026 tarihinden itibaren kurulan şirketler.
- Bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri,
- Tüketici finansmanı ve kart hizmetleri şirketleri, varlık yönetim şirketleri,
- Sigorta şirketleri, anonim şirket şeklinde kurulan holdingler,
- Döviz büfesi işleten şirketler, umumi mağazacılıkla uğraşan şirketler,
- Tarım ürünleri lisanslı depoculuk şirketleri, ürün ihtisas borsası şirketleri,
- Bağımsız denetim şirketleri, gözetim şirketleri,
- Teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketleri,
- Sermaye Piyasası Kanununa tabi şirketler,
- Serbest bölge kurucusu ve işleticisi şirketleri.



 Kuruluşundan itibaren defterlerini elektronik ortamda tutacak şirketlerde defterler, şirketin ticaret siciline tescili ile birlikte eş zamanlı olarak Sistemde oluşturularak aktif hale getirilecektir.

 Fiziki olarak defter tutmakta iken elektronik ortamda defter tutma yükümlülüğü kapsamına giren şirketler ise İşletmenin Muhasebesiyle İlgili Olmayan Ticari Defterlerin Elektronik Ortamda Tutulması Hakkında Tebliğ ekinde yer alan kararlar birlikte 31.8.2025 tarihine kadar notere başvurarak fiziki defterlerin kapanış onayını yaptırmaları gerekiyordu.

 Kapanış onayında noterin, kapanışın elektronik deftere geçiş amacıyla yapıldığı bilgisiyle işlemin yapıldığı tarih ve sayıyı fiziki deftere şerh olarak işlemesi gerekiyor. Sonrasında kullanıcı bilgileri ile defter kapanış bilgilerinin noter tarafından Sisteme tanımlanmasıyla birlikte defterler Sistemde oluşturularak aktif hale getirilmiş olacaktır.

   Başvuru süresini kaçırmış olanları ne gibi yaptırımlar bekliyor diye soracak olursanız. Bu şirketler defterlerini hiç tutmamış sayılacak ve Türk Ticaret Kanunu kapsamında defter tutmamaya ilişkin düzenlenen yaptırımlar gündeme gelebilecektir.



İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ

Yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlarda indirimli kurumlar vergisi uygulaması

- ✚ Yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırıma katkı ve vergi indirim oranları dikkate alınarak ilgili teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması esastır.
- ✚ Ancak, Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasına 6322 sayılı Kanunla eklenen (c) bendi hükmüyle, mükelleflerin yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarının **yatırım döneminde diğer faaliyetlerinden 1/1/2013 tarihinden itibaren elde ettikleri kazançlarına**, indirimli kurumlar vergisi uygulanması suretiyle yatırıma katkı tutarının kısmen kullandırılması mümkün hale gelmiştir.
- ✚ Mükelleflerin, 6322 sayılı Kanunla yapılan bu değişiklikten sonra yayımlanan 2012/3305 sayılı Karar kapsamında düzenlenmiş yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarına fiilen başladıkları tarihten itibaren, hesaplanacak yatırıma katkı tutarına mahsuben;



- **Toplam yatırıma katkı tutarını geçmemek ve**
- **Gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak**

üzere, yatırım döneminde diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına indirimli kurumlar vergisi uygulayabilme imkanı 1.1.2013 tarihinden beri devam etmektedir.

Ancak 2012/3305 sayılı Kararın geçici 8'nci madde hükümlerinden yararlananlar yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefler için bu oran **yüzde 100 olarak** uygulanmaktadır.



✚ **Örnek 1: (A) A.Ş.’nin** 2024 yılında aldığı yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımının toplam tutarı **5.000.000,00 TL** ve yatırıma katkı oranı **%30’dur**. Bu durumda toplam yatırıma katkı tutarı aşağıdaki tablodaki gibi hesaplanacaktır. Vergi İndirim oranı ise yüzde 80’dir.

A	Teşvik Belgesinde Toplam Yatırım Tutarı	5.000.000,00 TL
B	Yatırıma Katkı Oranı	%30
C	Toplam Yatırıma Katkı Tutarı (AxB=) (5.000.000,00x0,30=)	1.500.000,00 TL

✚ Yukarıdaki tabloda **toplam yatırım tutarı ile yatırıma katkı oranı çarpılmak suretiyle** bulunan tutar toplam yatırıma katkı tutarını ifade etmekte olup, bu tutar vergi matrahının yeterli olması durumunda yatırımcıya devletçe verilecek vergi desteğinin tamamını ifade eder.



- ✚ Buna göre yatırım döneminde diğer faaliyetlerden ve işletme döneminde yatırımdan elde edilen kazanca indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilecek kurumlar vergisi tutarı toplam **1.500.000,00 TL'lik** yatırıma katkı tutarı ile sınırlı olacaktır.
- ✚ Anılan tutarın **%80'ini** yatırım döneminde **%20'si** ise işletme döneminde kullanılabilecektir.
- ✚ Yatırım harcaması yapılan vergilendirme döneminde vergi matrahı bulunan yatırım teşvik belgesi sahibi mükellefler yukarıdaki örnekte vergi indirimi oranı yüzde 80 olduğu için, indirimli kurumlar vergisi matrahına uygulayacakları kurumlar vergisi oranı (**%25 x 0,80=**) **% 5** olarak dikkate alacaklardır. Diğer deyişle kurumlar vergisi oranı **%20** daha düşük uygulayacaklar, bu suretle az ödedikleri kurumlar vergisi tutarı yararlandıkları yatırıma katkı tutarını oluşturacaktır.



- ✚ Bu teşvik belgesi kapsamında 2024 takvim yılında **750.000,00 TL'lik** harcama yapıldığı durumda indirimli kurumlar vergisi matrahı **(750.000,00/0,20=) 3.750.000,00 TL**.
- ✚ Bu matrah kısmına uygulanacak kurumlar vergisi oranı **% 5** olacaktır.



YENİ YATIRIM TEŞVİK MEVZUATI

- ❑ [✱] 30.05.2025 tarih ve 32915 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 9903 sayılı Karar ile Yeni Teşvik Sistemi mevzuattaki yerini almıştır.
- ❑ [✱] Yeni teşvik sistemi: **Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi**, **Sektörel Teşvik Sistemi** ve Bölgesel Teşviklerden oluşmaktadır.
- ❑ **Türkiye Yüzyılı Kalkınma Hamlesi** ise Teknoloji Hamlesi Programı, Yerel Kalkınma Hamlesi Programı ve Stratejik Hamle Programı olmak üzere üç programdan oluşmuştur.
- ❑ **Sektörel Teşvik Sistemi** ise Öncelikli Yatırımlar Teşvik Sistemi ile Hedef Yatırımlar Teşvik Sistemi olmak üzere iki teşvik sisteminden oluşmuş.

YENİ YATIRIM TEŞVİK MEVZUATI

- ❑ 9903 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkındaki Kararın 9'ncu maddesi uyarınca imalat sanayi işletmelerinin öz tüketimine yönelik olarak gerçekleştirecekleri güneş enerjine dayalı elektrik üretim tesisi yatırımları ile rüzgar enerjisine dayalı elektrik üretim tesisi yatırımları teşvik sistemi içerisinde **öncelikli yatırımlar** başlığı altında yerini almıştır.
- ❑ Tabi ki burada yatırım için bağlantı anlaşmasındaki güç sınırı konulmuştur.

YENİ YATIRIM TEŞVİK MEVZUATI

- Yukarıda da ifade ettiğimiz üzere öncelikli yatırımlar Sektörel Teşvik Sistemi içerisinde tanımlanmış ve karar uyarınca sağlanan avantajlardan biri olarak öncelikli yatırımların vergi indirim desteğinden yararlandırılması öngörülmüş ve Kararın 20'nci maddesi uyarınca GES yatırımları için önceki kararda olduğu gibi **yüzde 30 yatırıma katkı oranı** korunmuştur. Ancak, eski düzenlemeden farklı olarak vergi indirim oranını **% 60 olarak** belirlenmiştir. Eski kararda GES yatırımları için vergi indirimi oranı % 70 olarak uygulanmaktaydı.

YENİ YATIRIM TEŞVİK MEVZUATI

- ❑ Dikkatinizi çekmek isterim ki yeni kararda indirimli kurumlar vergisi açısından en büyük hayal kırıklıklarından biri yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulamasının **yatırıma katkı tutarının yüzde 50'si** ile sınırlandırılmasıdır. Bu durum GES yatırımları içinde geçerlidir.
- ❑ **Kazanç bulunmasına rağmen yararlanılmayan yatırıma katkı tutarlarının** müteakip dönemlerde yararlanılamayacağına ilişkin durum yasal zemine kavuşturulmuş.

YENİ YATIRIM TEŞVİK MEVZUATI

- ❑ 2025/9903 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile uyumlu şekilde Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesindeki indirimli kurumlar vergisi indirim oranı %60 olarak belirlenmektedir.
- ❑ **SÜRESİZ İNDİRİM HAKKI ORTADAN KALDIRILMIŞTIR.**
- ❑ **10 YILLIK SINIRLAMA:** İndirimli kurumlar vergisinden yararlanma süresi 10 hesap dönemi ile sınırlandırılmaktadır. Daha önce yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar süresiz bu indirimden yararlanılabiliyordu.
- ❑ **4 YILLIK SINIRLAMA:** Mükellefler diğer faaliyetlerden elde ettikleri kazançlarına, indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar indirimli kurumlar vergisi uygulayabileceklerdir.

YENİ YATIRIM TEŞVİK MEVZUATI

- ❑ Yeni uygulama **27/4/2025 Tarihinden** İtibaren Alınan Yatırım Teşvik Belgeleri İçin Geçerli Olacaktır.
- ❑ On yıllık Süre Her Bir Yatırım Teşvik Belgesi İçin Ayrı Ayrı Uygulanacaktır.
- ❑ 10 yıllık Süre İndirim Hakkının **İlk Çıktığı Yıldan İtibaren Başlayacaktır.**
- ❑ İndirim Hakkının Oluştuğu İlk Yıl Dahil 4 yıl süre ile diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara toplam yatırıma katkı tutarının %50'sini ve **hak edilen yatırıma katkı tutarını** geçmemek üzere yatırıma katkı tutarından faydalanılabilecektir.

YENİ YATIRIM TEŞVİK MEVZUATI

- ❑ 4 Yıllık Süre İçerisinde Yatırım Tamamlansa bile Anılan Süre İçerisinde Diğer Faaliyetlerden Elde Edilen Kazançlara İndirimli Kurumlar Vergisinden Faydalanabileceksiniz.
- ❑ Toplam yatırıma katkı tutarının dört hesap dönemi içinde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlar için kullanılmayan kısmının, hak kazanılan yatırıma katkı tutarını aşmamak üzere, ilk dört hesap dönemi dahil on hesap dönemi içerisinde bu yatırımın işletilmesinden elde edilecek kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle kullanılabileceği tabiidir.

YENİ YATIRIM TEŞVİK MEVZUATI

- ❑ **İndirimli Kurumlar Vergisinin Dönü:** Bildiğiniz üzere 1.1.2013 tarihinden itibaren yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygularken karşımızda iki kriter vardı.
- ❑ **Bu kriterlerden** birincisi toplam yatırım tutarının yatırıma katkı oranı ile çarpılması sonucu hesaplanan yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yararlanılacak kısmıydı.
- ❑ **İkincisi kriter ise** yapılan harcama tutarı idi. Bu kriterlerden hangisi düşükse o kriteri; mükellefin tabi olduğu kurumlar vergisi oranına yatırım teşvik belgesinde destek unsurları içerisinde yer alan vergi indirim oranını çarpmak suretiyle bulunan indirim oranına bölmek suretiyle bulunan matrah kısmına vergi indiriminden sonra kalan vergi oranını uygulamak suretiyle kurumlar vergisi hesaplanmaktaydı.

YENİ YATIRIM TEŞVİK MEVZUATI

- ❑ **İndirimli Kurumlar Vergisinin Bugünü:** 24/7/2025 tarihinden itibaren alınan teşvik belgelerinde ise, diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara ilişkin uygulama yine iki kriter dikkate alınarak hesaplanacak ancak kriterlerden birinde değişiklik yapılmıştır.
- ❑ **Bu kriterlerden birincisi toplam yatırım tutarı üzerinden hesaplanan yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yararlanılacak kısmı.**
- ❑ **İkincisi ise hak edilen yatırıma katkı tutarıdır. Bu kriter önceki uygulamadan farklılık arz etmektedir.**

YENİ YATIRIM TEŞVİK MEVZUATI

- ❑ Mükelleflerin birden fazla yatırım teşvik belgesinin bulunması ve indirim hakkının kullanılabileceği ilk hesap dönemi dahil dördüncü hesap döneminin sonuna kadar diğer faaliyetlerden elde edilen kazancın yetersiz olması durumunda, **hangi teşvik belgesine öncelik verileceği mükellefler tarafından serbestçe belirlenebilecektir.**
- ❑ Mükelleflerin tercih ettikleri teşvik belgesinde yer alan vergi indirim oranına göre ve mevzuatta belirlenen sınırlar dâhilinde, diğer faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına indirimli vergi oranı uygulanabilecektir.”

1.1- 31.12.2024 TARİHLİ ENFLASYON DÜZELTMESİ

- ❑ Varlık- Kaynak ve Öz Kaynak Hesaplarının Düzeltilmesinin Etkileri
- ❑ 31.12.2023 Tarihli Bilançoların Düzeltilmesi
- ❑ 30.06.2024 Tarihli Bilançoların Düzeltilmesi
- ❑ 30.09.2024 Tarihli Bilançoların Düzeltilmesi
- ❑ 31.12.2024 Tarihli Bilançoların Düzeltilmesi

STOK HESAPLARININ DÜZELTİLMESİNDE DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN ÖNEMLİ NOKTALAR

- ❑ 31.12.2024 tarihi itibarıyla **satılan ticari mal ve mamul maliyet çalışması** yapıldıktan sonra kalan bakiye enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak. Önce düzeltme yapıp sonra mal ve mamul maliyetleri belirlenmeyecek.
- ❑ **2024 yılında bazı mallar için gerçek yöntem, bazı mallar için toplulaştırılmış yöntemi tercih edebilecektir.**
- ❑ Bu kapsamda, 2024 yılında bazı mallarla ilgili toplulaştırılmış yöntemi kullanırken, belirgin bir mal grubunun alt ayrımı olan yer alan malların bir kısmı için basit ortalama yöntemi, diğer kısmı için hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi kullanılabilecektir.
- ❑ **Stok hesaplarından kaynaklı enflasyon fark hesaplarını satılan ticari malın maliyeti veya satılan mamul maliyeti ile ilişkilendirmeyi unutmayın!**

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABININ ENFLASYON FARKLARININ ÖZEL FONLAR HESABINDA TAKİP EDİLMESİ GEREKİYOR

- ❑ **7529 sayılı Kanunun 11'nci maddesiyle** yapılmakta olan yatırımlar hesabının gelir etkisinin enflasyon düzeltme kar veya zararına etkisi ertelendiğinden öncelikle 258 yapılmakta olana yatırımlar hesabında yer alan tutarının 1.1.2024 -30.06.2024 dönemine ait enflasyon düzeltme farkının 648/658 hesabının borcuna karşılık, 549 hesaba alacak vermek suretiyle gelir etkisinin fona aktarılma işleminin gerçekleştirilmesi gerekiyor.
- ❑ İhtiyarilik söz konusu değildir.
- ❑ **30.09.2024 ve 31.12.2024 Düzeltmelerinde Enflasyon Farklarının 549 Hesaba Aktarılarak Gelir Etkisinin İzleyen Dönemlere Aktarılması Gerekliyor.**

**YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI ENFLASYON FARKLARINI 549 ÖZEL FONLAR HESABINDA İŞ
BAZINDA TAKİP ETMEYİ UNUTMAYIN!**

- ❑ İşletmenin aktifinde birden fazla yapılmakta olan yatırımlar hesabı mevcut ise her yatırım hesabının enflasyon düzeltmesi enflasyon fark hesaplarının 549 hesabının alt hesaplarında **iş bazında ayrı ayrı izlenmesini gerektiği hususuna** dikkat edilmesinde fayda vardır.
- ❑ Zira her bir yatırım için fon hesabında izlenen tutarlar aktifleştirildiği dönem ile bu dönemi izleyen 4 yıl içinde olmak üzere toplam 5 yıl içerisinde gelir hesaplarına aktarılması gerekiyor.
- ❑ Hangi fonun hangi yatırımla ilgili olduğu ve aktifleştirilip aktifleştirilmediğinin izlenmesi hata yapmamak için gereklidir.

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI ENFLASYON FARKLARINI 549 ÖZEL FONLAR HESABINDA İŞ BAZINDA TAKİP ETMEYİ UNUTMAYIN!

- ❑ Bu noktada karşılaştığımız bir sorun 549 hesapta iş bazında takip edilen yapılmakta olan yatırımlar gelir etkilerinin 5 yıl içerisinde gelir hesaplarına intikal ettirilirken geçici vergi dönemlerine isabet eden kısmının mı yoksa tamamının mı gelir hesaplarına aktarılacağı konusudur.
- ❑ 31.12.2024 tarihi itibarıyla aktifleştirilen 258 hesabın enflasyon düzeltme farklarının 549 hesaba aktarılıp aktarılmayacağı hususu belirsizdir.
- ❑ Açıklığa kavuşturulması gereken bir başka nokta 549 hesabının yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan farkın ne şekilde muhasebeleştirileceğidir.

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABININ ENFLASYON FARKLARININ ÖZEL FONLAR HESABINDA TAKİP EDİLMESİ GEREKİYOR

- ❑ Geçici vergi dönemleri itibariyle yeniden değerlendirilme yapıp yapılmayacağı çözüm bekleyen konulardan biridir.
- ❑ Yatırım döneminde veya iktisadi kıymetin aktifleştirilmesinden sonra işin bırakılması veya özel fon hesabında izlenen söz konusu tutarların bir kısmının veya tamamının başka bir hesaba nakledilmesi ya da işletmeden çekilmesi hallerinde, dönem kazancında dikkate alınmayan tutarlar; işin bırakıldığı veya özel fon hesabının kısmen veya tamamen bu bent hükümlerine aykırı şekilde kullanıldığı dönemin kurum kazancının tespitinde dikkate alınır.

2024 YILI ENFLASYON FARKLARI DAHİL 580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI ÖZ KAYNAK ENFLASYON FARK HESAPLARI İLE KAPATILABİLİR

- ❑ 31.12.2023 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucunda 698 hesabının gider etkisi gelir etkisinden büyük olan firmalarda düzeltme zararı oluşmuş ve bu hesap 580 Geçmiş Yıl Zararları hesabına aktarılarak 698 hesap kapatılmıştı.
- ❑ 2024 takvim yılı İkinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde yapılan düzeltme işlemlerinde ise **580 Geçmiş yıl zararları hesabı tekrar düzeltme işlemine tabi tutularak** gelir etkisi yaratmış ve bu etki 698 hesaba alacak olarak kaydedilmiş karşılığında 580 hesabın alt hesabına enflasyon farkı olarak kaydedilmiştir. **Böylece 580 hesap enflasyon farkı kadar artış göstermiş olmaktadır.**

580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI

□ Hali hazır öz kaynak hesapları içerisinde yer alan; 502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları, 522 Hisse Senedi İhraç Primleri Enflasyon Farkları, 525 Kayda Alınan Emtia Karşılığı Enflasyon Farkları, 540 Yasal Yedekler Enflasyon Farkları, 542 Olağanüstü Yedekler Enflasyon Farkları, 549 Özel Fonlar Enflasyon Farkları gibi 2023 ve 2024 öz kaynak enflasyon farkları ile 580 hesapta yer alan tutarla mahsup edilebilirsiniz. Anılan enflasyon farkları 580 hesabın üzerinde bir tutar ise 580 hesabı sıfırlamış olursunuz.

2024 YILI ENFLASYON FARKLARI DAHİL 580 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI ÖZ KAYNAK ENFLASYON FARK HESAPLARI İLE KAPATILABİLİR

- ❑ Bilindiği üzere, öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farklarının düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilmesine Kanun izin vermektedir.
- ❑ Dolayısıyla 2024 takvim yılı içerisinde veya yıl sonunda 2024 Enflasyon farkları dahil **502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları, 540 Yasal Yedekler Enflasyon Farkları, 549 Özel Fonlar Enflasyon Farkları** gibi öz kaynak enflasyon farkları 580 hesapta yer alan 2024 enflasyon farkları dahil tutarlara mahsup edilebilecektir.

31.12.2023 TARİHLİ BİLANÇOLARIN DÜZELTİLMESİ SONUCU ORTAYA ÇIKAN DÜZELTME ZARARI

- ❑ **Matrah artırımı yapılan yıllarla ilgili zarar mahsubunun durumunu hatırlayalım.**
- ❑ 2018, 2019, 2020 ve 2021 takvim yılları için gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından matrah artırımında bulunulması durumunda anılan yıllara ait zararların 50'si izleyen yılların kârlarından mahsup edilemeyecektir.
- ❑ 2022 takvim yılına zararlar kapatan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri tarafından 2022 takvim yılı için matrah artırımında bulunulması durumunda, bu yıla ait zararın tamamını 2023 ve izleyen yılların kârlarından mahsup edemeyeceklerdir.

GEÇMİŞ YIL KARLARI VEYA GEÇMİŞ YIL ZARARLARINI DÜZELTMİYİ UNUTMAYIN!

- ❑ 31.12.2023 Tarihli Bilançoları Enflasyon Düzeltmesine tabi tutarken;
- ❑ 580 Geçmiş Yıl Zararlarını, 570 Geçmiş Yıl Karlarını, 590 Dönem Karını veya 592 Dönem Zararını 698 Hesaba aktarılmak suretiyle kapatılmıştı. 698 Hesabın bakiyesi 580 veya 570 hesaba aktarılmıştı.
- ❑ 31.12.2023 Tarihli Bilançoların düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan ve 698 Hesabın bakiyesini yansıtan 570 Geçmiş Yıl Karlarına veya 580 Geçmiş Yıl Zararları Hesabı 2024 takvim yılı düzeltmelerinde gelir veya gider etkisi yaratmaya devam edecektir.

31.12.2023 TARİHLİ BİLANÇOLARIN DÜZELTİLMESİ SONUCU ORTAYA ÇIKAN DÜZELTME ZARARI

2024 YILI KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİNDE MAHSUBA KONU EDİLEMEZ

- ❑ 31.12.2023 tarihli bilançonun düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan ve 580 geçmiş yıl zararları hesabında takip edilen düzeltme zararını 2024 takvim yılı geçici vergi beyannameleri ile 2024 yılına ilişkin olarak 2025 yılı Nisan ayında vereceğiniz kurumlar vergisi beyannamelerinizde mahsuba konu edemezsiniz.
- ❑ Mahsuba konu edebileceğiniz zarar tutarları 2019-2020-2021-2022 ve 2023 yıllarında kurumlar vergisi beyannameleri üzerinde, matrah artırımını ile ilgili hükümleri dikkate almak suretiyle, ortaya çıkan zarar tutarları sınırlıdır.

ENFLASYON DÜZELTMESİ KAR DAĞITIM KARARLARINI OLUMSUZ ETKİLEYEBİLİR

- ❑ Enflasyon düzeltmesinin yarattığı olumlu gider etkisi nedeniyle öz kaynakları güçlü firmaların düzeltme zararı yazmasına neden olduğunu hepimiz biliyoruz.
- ❑ İzleyen dönemlerde alınacak kar dağıtım kararlarında öz kaynak yapısını bozmayacak düzeyde kar dağıtım kararları alınmasına özen gösterilmesi gerekiyor. Aksi durumda enflasyon düzeltmesinden kaynaklı düzeltme karı ve bunun sonucunda daha fazla vergi ödenme durumu ile karşı karşıya kalınabilir.

ENFLASYON DÜZELTMESİ KAR DAĞITIM KARARLARINI OLUMSUZ ETKİLEYEBİLİR

- ❑ Enflasyon düzeltmesinin yarattığı olumlu gider etkisi nedeniyle öz kaynakları güçlü firmaların düzeltme zararı yazmasına neden olduğunu hepimiz biliyoruz.
- ❑ İzleyen dönemlerde alınacak kar dağıtım kararlarında öz kaynak yapısını bozmayacak düzeyde kar dağıtım kararları alınmasına özen gösterilmesi gerekiyor.
- ❑ Aksi durumda enflasyon düzeltmesinden kaynaklı düzeltme karı ve bunun sonucunda daha fazla vergi ödenme durumu ile karşı karşıya kalınabilir.

ENFLASYON DÜZELTMESİ KAR DAĞITIM KARARLARINI OLUMSUZ ETKİLEYEBİLİR

- ❑ Finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından belirlenen muhasebe standartlarına uygun hazırlamak zorunda olan şirketler tarafından Kanunun 88 inci maddesine göre hazırlanan enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınır.
- ❑ Kapsam dışında kalan şirketlerde, 213 sayılı Kanunun geçici 33 üncü maddesi ile Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 555) hükümleri uyarınca enflasyon düzeltmesi uygulanmış finansal tablolar esas alınır..

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI

- ❑ Yapay Zeka Beyanname Üzerinde Kolayca Tespit Yapıyor.
- ❑ Finansman gider kısıtlaması kısa vadeli + uzun vadeli yabancı kaynak toplamının öz kaynakla karşılaştırılmasında **31.12.2024 tarihli düzeltilmiş bilanço dikkate alınacaktır.**
- ❑ 2023 hesap dönemine ilişkin vergi matrahının tespitinde ise enflasyon düzeltmesi uygulanmamış bilançodaki tutarlar dikkate alınacaktır.

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI

Cumhurbaşkanı bu yetkisini 4/2/2021 tarihli ve 31385 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 3/2/2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanî Kararıyla kullanmış ve 1.1.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi kazançlarına uygulanmak üzere söz konusu gider ve maliyet unsurlarının %10’unun kurum kazancının tespitinde indirim olarak kabul edilmeyeceği düzenlenmiştir.

❑Finansman Gider Kısıtlaması Beyanname Üzerinde Rahatlıkla Kontrol Edilebiliyor ve Yapmayan Mükellefler İzaha Davet Ediliyor.

FINANSMAN GİDER KISITLAMASI

- ❑ **31.12.2023 Tarihinden Farklı Olarak 31.12.2024 Tarihli Düzeltilmiş Bilançolar Dikkate Alınarak Finansman Gider Kısıtlaması Hesaplanacak.**
- ❑ **Aktif Hesaplardan Kaynaklı Kur Farkı Giderleri Finansman Gider Kısıtlamasının Kapsamı Dışındadır.**
- ❑ **Başka önemli kritik bir nokta Pasif Hesaplarda Yer Alan Aynı Kaynağı İlişkin Kur Farkı Gelir ve Giderlerinin Birbirleriyle Netleştirilmek Suretiyle Gider Kısıtlamasına Konu Edilmesi Gerekiyor.**
Aynı kaynağa ilişkin olarak bir hesap dönemi içindeki aynı veya farklı geçici vergilendirme dönemlerinde oluşan kur farkı gelir ve giderlerinin mahsuplaştırılarak işlem tarihi veya dönem sonu itibarıyla bu kaynağa ilişkin net kur farkı gideri doğması halinde bu tutarın finansman gideri kısıtlamasına konu edilmesidir.

FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI

- ❑ **Muhasebe kayıtlarında** bu işlemleri takibi açısından **646 ve 656 hesaplarda** aktif hesaplardan kaynaklı kur farkı gelir ve giderlerinin alt hesap bazında takibi finansman gider kısıtlamasına tabi olmayacak kur farkı giderlerini tespit açısından önemlidir.
- ❑ Benzer şekilde pasif hesaplardan kaynaklı kur farkı gelir ve giderlerini hesap bazında alt hesaplarda izlemek aynı kaynağa ilişkin kur farkı gelir ve giderlerini mahsuplaştırmak açısından kolaylık sağlayacaktır.
- ❑ Örneğin 656.01 320 Hesaplardan kaynaklı kur farkı giderleri, 656.02 340 Hesaplardan kaynaklı kur farkı giderleri, 656.03 102 Hesaplardan kaynaklı kur farkı giderleri gibi.

MADDİ DURAN VARLIKLAR

- ❑ Önce maddi duran varlık hesaplarının **enflasyon düzeltmesine tabi tutularak düzeltilmiş tutar üzerinden amortisman ayrılması** ve bu ayrılan amortisman giderlerinin satılan hizmet veya mamul maliyeti ile ilişkilendirilmesi gerekiyor.
- ❑ 31.12.2023 tarihli bilançoda enflasyon düzeltmesine tabi tutulan ve 30.12.2024 tarihi itibarıyla de bilançoda yer almaya devam eden maddi duran varlık hesapları ile bu hesaplar üzerinden ayrılan ve 257 Birikmiş Amortisman hesaplarında takip edilen tutarlar (enflasyon farkları dahil) düzeltme işlemine tabi tutulacaktır.

ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULMUŞ AMORTİSMANA TABİ KIYMETLERİN SATIŞI

- ❑ Satış bedeli ile satışın yapıldığı dönemde amortismanına tabi kıymet ile bu kıymet üzerinden ayrılmış birikmiş amortismanların en son düzeltilmiş değerleri dikkate alınarak hesaplanacak net aktif değer arasındaki **olumlu fark kazanç olarak vergiye tabi kazanca eklenecek, olumsuz fark zarar olarak vergiye tabi kazançtan indirilecektir.**

ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULMUŞ AMORTİSMANA TABİ OLMAYAN KIYMETLERİN SATIŞI

- ❑ Amortismanına tabi olmayan parasal olmayan varlıkların satış kazancının veya zararının tespiti biraz özel çaba gerektiriyor.
- ❑ **Satış bedeli**, amortismanına tabi olmayan varlığın en son düzeltilmiş değerinin **üzerinde** ise satış kazancının tamamı vergiye tabi.
- ❑ Satış bedelinin, **31.12.2023 tarihli bilançoda yer alan düzeltme öncesi değerden düşük olması halinde**, düzeltme öncesi değerle satış bedeli arasındaki fark gider olarak dikkate alınabilecekken, 31.12.2023 tarihli düzeltme öncesi değerle düzeltilmiş değer arasındaki farkın tamamı **kanunen kabul edilmeyen gider olarak** dikkate alınacaktır.

ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULMUŞ AMORTİSMANA TABİ OLMAYAN DEĞERLERİN SATIŞI

- ❑ Örneğin, 31.12.2023 tarihli bilançoda yer alan arsanın düzeltme öncesi değeri **2.500.000,00 TL**, 31.12.2023 tarihli düzeltilmiş değeri **3.750.000,00 TL** olsun. Anılan kıymetin 31.12.2025 tarihli düzeltilmiş değeri ise **4.708.000,00 TL**'dir.
- ❑ İktisadi kıymetin 2025 Kasım ayında **3.000.000,00 TL**'ye satılması durumunda **1.708.000,00 TL**'lik satış zararının $(3.000.000,00 - 3.750.000,00 =)$ **-750.000,00 TL** kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacakken, 2024 düzeltmesinden kaynaklı kısmı $(4.708.000,00 - 3.750.000,00 =)$ **958.000,00 TL** gider olarak dikkate alınabilecektir.

ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULMUŞ AMORTİSMANA TABİ OLMAYAN DEĞERLERİN SATIŞI

- ❑ Söz konusu arsanın **2.000.000,00 TL'ye** satılması halinde ise $(2.000.000,00 - 4.708.000,00=)$ **2.708.000,00 TL'lik** zararın 31.12.2023 tarihinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan $(3.750.000,00-2.500.000,00=)$ 1.250.000,00 TL'lik kısmı kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacakken, kalan 1.458.000,00 TL'lik kısmı gider olarak dikkate alınabilecektir.
- ❑ Arsanın **4.000.000,00 TL'ye** satılması durumunda ise $(4.000.000,00- 4.708.000,00=)$ 708.000,00 TL'lik zararın tamamı kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULMUŞ AMORTİSMANA TABİ OLMAYAN DEĞERLERİN SATIŞI

- ❑ Örneğin, Düzeltme öncesi değeri **69.821,00 TL** olan iştirak hisselerinin, 2023 yılı enflasyon düzeltmesi sonucunda **3.997.782,14 TL** değerine, 2024 yılı enflasyon düzeltmesi sonucunda **4.551.075,16 TL** değerine ulaştığını, satış fiyatının **1.442.793,42 TL** olduğu varsayalım.
- ❑ Satış zararı (**4.551.075,16 - 1.442.793,42 = 3.108.281,74 TL**) olacaktır.
- ❑ Bu durumda:
- ❑ Satış zararının 31/12/2023 tarihli düzeltilmiş değer altında kalan kısmına isabet eden tutarı (**3.997.782,14 TL - 1.442.793,42 TL = 2.554.988,72 TL**) olup, satış zararının 2024 yılına isabet eden tutarı ise (**3.108.281,74 TL - 2.554.988,72 TL = 553.293,02 TL**) olacaktır.

ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULMUŞ AMORTİSMANA TABİ OLMAYAN DEĞERLERİN SATIŞI

- ❑ Buna göre, söz konusu satış zararının 31/12/2023 tarihli düzeltilmiş değerin altında kalan kısmının tamamı ile 2024 yılı sonrasına ait kısmının %50'si zarar olarak dikkate alınamayacak ve kanunen kabul edilmeyen gider olarak değerlendirilecektir.
- ❑ Dolayısıyla; $(553.293,02 \text{ TL} \times \%50 =) 276.646,51 \text{ TL} + 2.554.988,72 = 2.831.635,23 \text{ TL'nin}$ kanunen kabul edilmeyen gider (gider kabul edilemeyecek zarar) olarak dikkate alınması gerekmektedir.

DÜZELTME KARININ NE KADARLIK KISMI VERGİSİZ DAĞITILABİLİR

- ❑ 31.12.2023 tarihli bilançonun düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan kar 570 geçmiş yıl karları hesabına aktarılarak kapatıldığından, düzeltme öncesi **570 ve 590 hesaplarda** yer alan ve 698 hesaba aktarılarak kapatılan geçmiş yıl karları ile 2023 dönem karı hesaplarını 570 geçmiş yıl karları hesabının altında izlemek suretiyle 2024 ve izleyen takvim yıllarında kar dağıtımına konu edebilir.
- ❑ Bilançoda yer alan 570 geçmiş yıl karları ile 590 dönem karının üzerinde bir düzeltme karı oluşmuşsa sadece bu kar tutarları sınırlı olmak üzere kurumlar vergisi ödenmeden kar dağıtımı söz konusu olabilecektir.
- ❑ **2024 yılı düzeltme karı veya zararı diye bir şey yok.**
- ❑ **2024 Dönem Karının Dağıtımında herhangi bir sınırlama yok. 31.12.2024 tarihli bilançonun düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan 580 Düzeltme Zararının 2024 yılı dağıtılabilir kardan mahsup edilip edilemeyeceği hususunda tereddüt vardır.**

ÖZ KAYNAK ENFLASYON FARKLARI DÖNEM ZARARINA MAHSUP EDİLEMEZ

- ❑ Bilindiği üzere, öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farklarının 31.12.2023 tarihli bilançonun düzeltilmesi sonucu oluşan **geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilmesi imkan dahilindedir.**
- ❑ 2024 takvim yılında geçici vergi dönemleri ve hesap dönemi sonu itibarıyla oluşan kâr ya da zararlar, “Enflasyon Düzeltme Hesabı”nın bakiyesine göre bulunacağından, 2024 takvim yılı içerisinde bilançoların düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan düzeltme zararları dönem ticari bilanço zararının (ticari bilanço karının) bir parçası olduğundan burada düzeltme zararından söz etmek mümkün olmadığı gibi öz kaynak enflasyon farklarına mahsup edilerek kapatılması da mümkün olamayacaktır.

VERİLEN /ALINAN AVANSLAR

❑159 Verilen Sipariş Avansları- 340 Alınan Avanslar

- ❑31.12.2023 tarihli bilançolarda yer alan 340 hesapların enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan enflasyon farklarının bu avans hesaplarını kapatırken **679 hesaba almayı**, geçici ve kurumlar vergisi beyannamesinde diğer indirimler kısmında göstermeyi unutmayın!
- ❑159 hesaplarının düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan enflasyon farklarının satın alınan mal veya hizmetin maliyetine aktarılarak kapatılması gerekiyor.
- ❑Öte yandan, verilen avans yıllara yaygın inşaat ve onarma işine ilişkin bir mal ve hizmet alımına ilişkin olarak verilmişse enflasyon farklarının 170 hesaplarla ilişkilendirilmesi gerekiyor.

KUR KORUMALI KAZANÇ İSTİSNASI

- ❑ Söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar (mevduat faizi kapsamında değerlendirilen prim gibi) **kurumlar vergisinden müstesna edilmişti.**
- ❑ Ayrıca istisnanın 30.06.2024 tarihine kadar vade sonunda yenilenen kur korumalı kazançlar hakkında da uygulanacağı hüküm altına alınmıştı.
- ❑ Burada özellik arz eden birkaç durumun açıklanması gerekiyor.
- ❑ **30.06.2024 tarihinden önce yenilenen vadesi yenilenen ancak vadesi anılan tarihten sonra dolan hesaplarla ilgili elde edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar istisna kapsamında.**

KUR KORUMALI KAZANÇ İSTİSNASI

- ❑ 30.06.2024 tarihinden sonra vadesi yenilenen kur korumalı hesaplarla ilgili izleyen dönemlerde elde edilen kazançlarla ilgili vergi istisnasından yararlanmak mümkün olmadığı gibi, yukarıda belirttiğimiz bilançolarda yer alan dövizlerin kur korumalı hesaplara 30.06.2024 tarihinden sonra alınması durumunda da vergisel avantajlardan yararlanmak mümkün gözükmemektedir.
- ❑ Ancak, **30.06.2024 tarihinden önce yenilen kur korumalı hesapların vadesinin 30.06.2024 tarihinden sonra dolması halinde** ise vadede elde edilen kazançlarla ilgili kurumlar vergisi istisnasından yararlanmaya engel bir durum söz konusu değildir.

1 OCAK 2025 – 30 NİSAN 2025 TARİHLERİ ARASINDA FON ALMAYI UNUTMAYIN!

Kurumlar Vergisi İstisnası:

- ❑ Taşınmaz ve İştirak Satış Kazancı İstisnası:** Fon hesabına alınma işleminin, satışın yapıldığı yılı izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar yapılması gerekmektedir.
- ❑ Sat-Geri Kirala Al İşleminde Doğan Satış Kazancı İstisnası:** Fon hesabına alınma işleminin, satışın yapıldığı yılı izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar yapılması gerekmektedir.
- ❑ 15.07.2023 tarihinden kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için anılan tarihten sonra yapılacak taşınmaz satış kazançları için %25 olarak uygulanır.**

1 OCAK 2025 – 30 NİSAN 2025 TARİHLERİ ARASINDA FON ALMAYI UNUTMAYIN!

Kurumlar Vergisi İstisnası:

- ❑ Taşınmaz ve İştirak Satış Kazancı İstisnası:** Fon hesabına alınma işleminin, satışın yapıldığı yılı izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar yapılması gerekmektedir.
- ❑ Sat-Geri Kirala Al İşleminde Doğan Satış Kazancı İstisnası:** Fon hesabına alınma işleminin, satışın yapıldığı yılı izleyen hesap döneminin başından itibaren kazancın beyan edildiği döneme ait kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar yapılması gerekmektedir.
- ❑ 15.07.2023 tarihinden kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için anılan tarihten sonra yapılacak taşınmaz satış kazançları için %25 olarak uygulanır.**

3- VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİ

❑ GELİR VERGİSİ KANUNU MÜKERRER 121 MADDE

❑ 6824 sayılı Kanunun 4'üncü maddesiyle Gelir Vergisi Kanununun mülga mükerrer 121' inci maddesi başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiş ve 1/1/2018 tarihinden itibaren verilmesi gereken yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde uygulanmak üzere 8/3/2017 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

❑ 301 SERİ NUMARALI GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ

❑ 312 SERİ NUMARALI GELİR VERGİSİ TEBLİĞİ

❑ Belirtilen şartları taşımaları durumunda, vergiye uyumlu oldukları kabul edilen mükelleflere, diğer mükelleflerden farklı olarak ek bir vergi indiriminden yararlanma imkanı tanınıyor.

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİ

- ❑ Her Mükellef Vergiye Uyumlu Mükelleflere Tanınan İndirim Hakkından Yararlanamıyor.
- ❑ Tek başına vergi mükellefi olmak yüzde 5'lik vergi indiriminden yararlanmak için yeterli değil
Vergiye uyumlu mükelleflere ilişkin olarak, **indirim hakkını engelleyen koşullar Kanun koyucu tarafından yasal düzenlemede tahdidi olarak sayılmış**, vergi idaresince alt düzenleyici işlem olan tebliğlerle de konuyla ilgili oluşabilecek ihtilafların önüne geçilmesi adına açıklamalara ve örneklerle yer verilmiştir.
- ❑ Kanunda yer alan düzenlemeye göre vergi indiriminden yararlanmak için; **(2022-2023-2024)**

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİ

- ❑ **Vergi Beyannamelerinin Zamanında Verilmesi Şarttır;** Bu beyannameler; yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi, geçici vergi, muhtasar, muhtasar ve prim hizmet beyannameleri ile katma değer vergisi ve özel tüketim vergisi beyannameleridir. **(2 Numaralı KDV Beyannamesi)**
- ❑ Diğer bir şart indirimden yararlanacak mükellef nezdinde **tarhiyat yapılmamış olmaması gerekiyor.**
- ❑ Mükellefler hakkında kesinleşmiş olmak koşulu ile indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıl içerisinde haklarında beyana tabi vergi türleri itibarıyla **ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması gerekiyor.**

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİ

- ❑ Kesinleşen tarhiyatlara, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli olan, **indirim tutar sınırının %1'ini aşmaması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmayacaktır.** Vergi borcunun bulunması yüzde 5'lik vergi indirim hakkını ortadan kaldırıyor.
- ❑ Kesinleşen tarhiyatlarda yüzde 1'in hesabında tarh edilen vergi tutarı ile vergi cezası toplamı birlikte dikkate alınıyor.
- ❑ Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı, vergi cezaları ile gecikme faizi, gecikme zammı dahil 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması gerekiyor. **O yüzden kurumlar vergisi beyannamesini vermeden vergi borçlarınızı ödemeyi unutmayın.**

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLER İNDİRİMİ

- ❑ Kesinleşen tarhiyatlarda, indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl için geçerli olan, **indirim tutar sınırının %1'ini aşmaması durumunda bu şart ihlal edilmiş sayılmayacaktır.** Vergi borcunun bulunması yüzde 5'lik vergi indirim hakkını ortadan kaldırıyor.
- ❑ Kesinleşen tarhiyatlarda yüzde 1'in hesabında tarh edilen vergi tutarı ile vergi cezası toplamı birlikte dikkate alınıyor.
- ❑ Vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin verildiği tarih itibarıyla vergi aslı, vergi cezaları ile gecikme faizi, gecikme zammı dahil 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun bulunmaması gerekiyor. **O yüzden kurumlar vergisi beyannamesini vermeden vergi borçlarınızı ödemeyi unutmayın.**

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİ

- ❑ 2024 yılına ilişkin olarak 2025 yılında verilecek beyannameler açısından indirim tutarının üst sınırı **9.900.000,00 TL** olarak uygulanacaktır. **(329 Numaralı Gelir Vergisi Tebliği)**
- ❑ Sahte belge kullananlar veya düzenleyenler yüzde 5'lik vergi indiriminden yararlanılmıyor.
- ❑ Daha düşük oranda kurumlar vergisi ödemek için vergi indiriminin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında **Vergi Usul Kanununun 359'uncu maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması gerekiyor.**

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİ

□7338 sayılı Yasa ile yapılan düzenleme öncesi vergi indiriminden yararlanan mükelleflerin indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunması durumunda, tarhiyatın kesinleşip kesinleşmediğine bakılmaksızın, vergiye uyumlu mükellef indiriminden yararlanamıyorlardı. Ayrıca, vergi indiriminden yararlanıldıktan sonra vergi indiriminden yararlanılan beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda vergi türleri itibarıyla ikmalen, resen veya idarece yapılan tarhiyatların kesinleşmesi durumunda, indirim nedeniyle ödenmeyen vergiler vergi ziyaı uygulanmaksızın tarh edilmekteydi.

VERGİYE UYUMLU MÜKELLEF İNDİRİMİ

- ❑ 7338 sayılı Kanun ile Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121'inci maddesinde yapılan değişikle; “vergi indiriminden yararlanma koşullarından biri olan "indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki iki yılda tarhiyat yapılmamış olması koşulu, yapılan tarhiyatların kesinleşmesi olarak değiştirilerek uygulama mükellef lehine yumuşatılmıştır.
- ❑ Bu düzenlemeye paralel olarak indirimden yararlanıldıktan sonra " indirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanların gerçek durumu yansıtmadığının tespiti üzerine yapılan tarhiyatların kesinleşmesi hâlinde uygulanan "indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergilerin, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın tarh edileceğine ilişkin düzenleme bu koşul itibariyle yürürlükten kaldırılmıştır.
- ❑ Diğer koşullar açısından şartları taşımadığının sonradan tespiti hâlinde ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyaı cezası uygulanmaksızın tarh edilmeye devam edilecektir.

Beyanname 1 - KURUMLAR_28

Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları	Kazanç ve İlaveler	
Ticari Bilanço Karı		45.000.000,00	
Üretim faaliyetinden elde edilen kazanç			
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç			
Ticari Bilanço Zararı			
6491 sayılı Türk Petrol Kanununun Mad. 12/5 kapsamında itfa payı olarak addolunan gelirler			
İLAVELER			
Türü		Tutarı	
		1.500.000,00	
TOPLAM		1.500.000,00	
ZARAR OLSA DAHI İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER			
Türü		Açıklama	Tutarı
TOPLAM			
Kar ve İlaveler Toplamı		46.500.000,00	
Cari Yıla Ait Zarar, İstisna ve İndirimler Toplamı			
ZARAR		0,00	
KAR		46.500.000,00	
Diğer Geçmiş Yıl Zararları			
İstisnadan Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararları			
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararları			
İndirime Esas Tutar		46.500.000,00	
KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER			
Türü		Açıklama	Tutarı

Beyanname 1 - KURUMLAR_28		Ekler		Ek Bilgiler	
Vergi Bildirimi		Düzenleme Bilgileri		Ek Bilgiler	
Genel Bilgiler		Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler	
Dönem Safi Kurum Kazancı				46.500.000,00	
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?		☒ Evet ☐ Hayır			
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?		☐ Evet ☐ Hayır			
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah					
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı					
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah					
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı					
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah					
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı					
Genel Orana Tabi Matrah				46.500.000,00	
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları					
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)					
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat					
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)					
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları				0,00	
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısım					
VERGİ BİLDİRİMİ					
Kurumlar Vergisi Matrahı				46.500.000,00	
Hesaplanan Kurumlar Vergisi				11.625.000,00	
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)				581.250,00	
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER					
Türü		Tutarı			
Ödenen Geçici Vergi				7.500.000,00	
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı				7.500.000,00	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyip Gelecek Yıla Devr. Kısım					
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi				3.543.750,00	
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeniyle Tecil Edilen Kurumlar Vergisi				0,00	
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi				3.543.750,00	
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi ve/veya Geçici Vergi				0,00	
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi				0,00	
İadesi Gereken Geçici Vergi				0,00	
Damga Vergisi				898,20	
Kalan Vergi İndirimi				0,00	

Beyanname 1 - KURUMLAR_28		K K K	
Vergi Bildirimi	Düzenleme Bilgileri	Ekler	Ek Bilgiler
Genel Bilgiler	Kuruma Bağlı İşyerleri ve Geçmiş Yıl Zararları		Kazanç ve İlaveler
Dönem Safi Kurum Kazancı			46.500.000,00
KVK 32. Madde kapsamında %30 oranında vergi hesaplaması yapacak mükellef misiniz?		☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'NIN 32/6 Mad. kapsamında payları en az %20 oranında olmak üzere ilk defa halka arz edilen bir şirket misiniz?		☐ Evet ☐ Hayır	
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/A Mad. Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranı			
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/8 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisine Tabi Matrah			
KVK'nın 32/7 Mad. Kapsamında Kurumlar Vergisi Oranı			
Genel Orana Tabi Matrah			46.500.000,00
İşletmeden Çekilen Enflasyon Düzeltmesi Farkları			
HASILAT ESASLI VERGİLEME KAPSAMINDAKİ FAALİYETLER(G.V.K. 113. MADDE)			
G.V.K. 113. Mad. Kapsamında Elde Edilen Hasılat			
G.V.K. 113.Mad. Kapsamında Vergiye Tabi Matrah (Hasılat tutarı x %10)			
Gelecek Yıla Devreden Cari Yıl Zararları			0,00
Safi Kurum Kazancının Türkiye Dışında Elde Edilen Kısım			
VERGİ BİLDİRİMİ			
Kurumlar Vergisi Matrahı			46.500.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi			11.625.000,00
Hesaplanan Vergi İndirimi Tutarı (Hesaplanan Kurumlar Vergisi * %5)			581.250,00
MAHSUP EDİLECEK VERGİLER			
Türü	Tutarı		
Ödenen Geçici Vergi			12.500.000,00
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı			12.500.000,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyip Gelecek Yıla Devr. Kısım			
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi			0,00
Yabancı Ülkelerde Ödenen Ancak Tevsik Edilememesi Nedeniyle Tecil Edilen Kurumlar Vergisi			0,00
Vergi İndiriminin Mahsubundan Sonra Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi			0,00
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi ve/veya Geçici Vergi			875.000,00
İadesi Gereken Kurumlar Vergisi			0,00
İadesi Gereken Geçici Vergi			875.000,00
Damga Vergisi			898,20
Kalan Vergi İndirimi			581.250,00
Kazancın Tespit Yöntemi			

DAİRE TEFTİŞLERİNDE EN ÖNEMLİ BAKILAN KONULARDAN BİRİ

İLİŞKİLİ KİŞİLERDEN BORÇLANMALAR

- ☐ Döviz cinsinden alacak ve borçlar?
- ☐ İlişkili Kişilerden Alacak ve Borçlar
- ☐ İş Ortaklığından Alacak ve Borçlar
- ☐ Adi Ortaklıktan Alacak ve Borçlar

İLİŞKİLİ KİŞİLERDEN BORÇLANMALAR

❑Döviz cinsinden alacak ve borçlar, Döviz Cinsinden Verilen ve Alınan Avanslar

- ❑Vergi Usul Kanunu uyarınca döviz cinsinden alacak veya borçların, verilen veya alınan avansların geçici vergi dönemleri (Mart- Haziran- Eylül- Aralık) itibariyle değerlendirilip lehe oluşan kur farklarının kur farkı gelinine aleyhe oluşan kur farklarının ise kur farkı zararına intikal ettirilmesi gerekmektedir. Önemle vurgulamak gerekir ki değerlendirme günü itibariyle lehe veya aleyhe oluşan kur farkları için fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır.
- ❑Yukarıda da ifade ettiğimiz gibi **fatura sadece fatura tarihi ile ödeme tarihi arasında ortaya çıkan kur farkı için katma değer vergili fatura düzenlenecektir.**

İLİŞKİLİ KİŞİLERDEN BORÇLANMALAR

- ❑ Döviz cinsinden alacak ve borçlar?
- ❑ Türkiye’de yerleşik kişilerce yurt dışında pay sahibi olduğu ortaklıklara, yurt dışındaki ana şirkete ve grup şirketlerine döviz veya Türk Lirası kredi açılabilir. Bu kredilerin bankalar aracılığıyla yurt dışına transfer edilmesi zorunludur (**Merkez Bankası Sermaye Hareketleri Genelgesi Madde 48**).
- ❑ **Kambiyo mevzuatı uyarınca Türkiye’de yerleşik kişiler ancak 32 sayılı Karar’da yer alan şekliyle bankalar ve finansal kuruluşlardan döviz kredisi temin edebilecekleri için bir firmanın başka bir firmaya döviz kredisi kullandırması mümkün bulunmamaktadır (Merkez Bankası Sermaye Hareketleri Genelgesi Madde 38).**

İLİŞKİLİ KİŞİLERDEN BORÇLANMALAR

- ❑ Fon fazlası olan firmanın fon açığı olan **aynı holding bünyesindeki firmaya veya grup firmasına** ilgili tutarın döviz cinsinden karşılığını yatırabilmesi amacıyla gerçekleştirilmesi halinde, **borçlandırmanın ve takibinin Türk Lirası cinsinden yapılması kaydıyla**, borçlandırma işlemlerine ilişkin bedellerin döviz cinsinden karşılığının firmanın yazılı beyanına istinaden yurt içindeki ilgili hesaplara transfer edilmesi mümkündür.
- ❑ Yeni bir döviz kredisi kullanmak suretiyle kredi kullanan firmanın **aynı holding bünyesinde veya grup içinde olan başka bir firmaya** söz konusu krediyi aktarması mümkün bulunmamaktadır. (**Merkez Bankası Sermaye Hareketleri Genelgesi Madde 38**).



Şirket Ortağından Aldığı Borç İçin Adat Faizi Hesaplamak Zorunda mı?

« Şirketinizin gerçek kişi ortağından borçlandığı paralarla ilgili olarak herhangi bir faiz ödemesi durumunda, gerçek kişi ortağa ödenecek faiz bedelinin emsallere uygun olması gerekmektedir. »

(Gaziantep Vergi Dairesi Başkanlığı'nın 08.10.2018 Tarih ve 57752 sayılı muktezası)

DAİRE TEFTİŞLERİNDE BAKILAN BAŞKA EN ÖNEMLİ KONU

KASA HESABININDA YÜKSEK BAKİYE

- ❑ Konuya ilişkin olarak Bursa 1.Vergi Mahkemesi'nin 10.01.2017 tarih ve E:2016/373, K:2017/12 sayılı kararı İstanbul BİM, 3. VDD, 4.10.2017 tarih ve E. 2017/1482 K. 2017/4139 sayılı Kararı ile bozulmuştur.
- ❑ Söz konusu kararda; “Bu itibarla, işletmelerce çalışma koşulları, nakit ihtiyaçları ve olağanüstü durumlar için ihtiyaten para bulundurulması gibi durumlar da dikkate alınarak buna göre bir inceleme ve tespit yapılması gerekirken kasa borç bakiyesinin fazlalığından bahisle ve bu tutarın ortaklara dağıtıldığı varsayımla yapılan cezalı tarhiyat kısmında da hukuka uyarlık bulunmamış olup, istinafa konu mahkeme kararının tamamen kaldırılması gerektiği sonucuna varılmıştır.”