

**PaRet**denetim...**PARETO DENETİM ve  
SMMM HİZMETLERİ  
LTD. ŞTİ.**İsmetkaptan Mah. 1368  
Sokak İkbal 1 İş Merkezi  
N:1 K:3 D:309  
Basmane/İZMİRTel: 0 (232) 445 22 74  
Faks: 0 (232) 445 22 68

Bilgi:

[info@paretodenetim.com](mailto:info@paretodenetim.com)

Kuruluş tarihi: Kasım, 2006

**BÜLTEN NO: 2****TARİH: 09.12.2010****Aylık olarak yayınlanır.****BÜLTEN KOMİTESİ****Yayın Başkanı:**Ramazan ALKAN, SMMM  
[ramazan@paretodenetim.com](mailto:ramazan@paretodenetim.com)  
Tel: 0532 762 62 45**Genel Yayın Yönetmeni:**Volkan KILIÇ, Denetçi  
Yardımcısı  
[volkan@paretodenetim.com](mailto:volkan@paretodenetim.com)  
Tel: 0544 878 30 34**Moderatör:**Süleyman ALDEMİR,  
Denetçi Yardımcısı  
[suleyman@paretodenetim.com](mailto:suleyman@paretodenetim.com)  
Tel: 0555 489 99 07**Bülten Sorumluları:**Ceyhun DÖKER,  
Muhasebe Asistanı  
[ceyhun@paretodenetim.com](mailto:ceyhun@paretodenetim.com)  
Tel: 0539 245 61 57**BÜLTEN YAZARI'NDAN****Yaşamımızın koltuk değnekleridir 'eğitim'**

Uzun zamandır planladığım fakat bir türlü fırsatını bulup da yazamadığım yazıları bundan sonra Bültendeki köşemde sizinle paylaşmak tek arzum sevgili dostlar.

'Kişilerin gelişmesi toplumların gelişmesine bir katkı mıdır? Bireysel gelişmenin sonucunda toplumsal gelişmeye katkı sağlanabiliyor mu? Neden küresel ve kurumsal şirketler günümüzde sosyal sorumluluk projelerine katkı sağlıyorlar?' diye zaman zaman kendime soruyorum...

**Tüm bireyler ve yönetimler, içinde yaşadığımız toplumun yaşam kalitesini iyileştirmek için, kendi çalışanlarını ve toplumun çeşitli katmanlarını eğitmekle yükümlüdürler.**

Sevgili dostlar devletin bugün geldiği durumda gerçek eğitimden söz edilemez oldu. Biliyoruz ki toplumlar eğitimler ile ilerleyip yönlerini çizebilirler. Eğitimin eksik olduğu bir toplumda geleceğin de olmayacağı aşikârdır. Eğitimsiz toplumlar ancak dogmalar ile yaşamlarını şekillendirirler.

Burada öncelikle en büyük rol kurumlara yani şirketlere düşmektedir. Şirket içi eğitimler şirket çalışanlarının her katmanına katkı sağlayabilecek ve çalışan bireylerin gelişiminin yanı sıra aile bireylerinin gelişimine de katkı sağlayabilecektir. Bu durum aynı zamanda kişilerin çalışmış olduğu kuruma da katkı sağlayacaktır.

"Var olmanın, insan gibi yaşamanın, başarılı işler yapmanın şartıdır **EĞİTİM**"...

**Ramazan ALKAN**

**'Bir kuruluşun sahip olduğu yeri doldurulmaz tek sermaye insanların bilgi ve yeteneğidir'.**

**Andrew Carnegie,  
Carnegie Mellon  
Üniversitesi Kurucusu,  
Ünlü Sanayici**

## 'BAZI KAMU ALACAKLARININ YENİDEN YAPILANDIRILMASI İLE SOSYAL SİGORTALAR VE GENEL SAĞLIK SİGORTASI KANUNU VE DİĞER BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN TASARISI' HAKKINDA



yukarıda bahsi geçen Kanun Tasarısı'nın mükelleflere ne tür **kolaylık, avantaj ve yenilikler** getirdiği konusunda bilgi vermeye çalışacağız.

Uzun bir süredir ülke gündemini meşgul eden, sanayici ve işletmeci kesimlerin büyük bir merakla beklediği, tüm kamu kurum ve kuruluşlarına olan borçların, ihtilafli alacakların ve diğer birçok vergisel, sigortasal konuların çözüme kavuşmasını amaçlayan kanun tasarısı, nihayetinde 30.11.2010 tarihi itibarıyla TBMM Plan ve Bütçe Komisyonuna sevk edilmiştir. Cumhuriyet tarihinin en kapsamlı 'AF' çalışması olması beklenen bu çalışma hakkında da geçtiğimiz bayram arifesinde Başbakan Yardımcısı Ali BABACAN' da bir sunum toplantısı gerçekleştirmiş idi. Bültenimizin bu kısmında, yasalaşması beklenen

Tasarıda ilk göze çarpan husus, özellikle var ise ilgili dönemde kayıt dışı çalışan mükellefler için kaçırılmayacak bir fırsat sunan **Matrah Artırımı** imkânıdır.

### 1- TASARIDAKİ MATRAH ARTIRIMI HUSUSU

Bilindiği üzere **kurumlar ve gelir vergisi açısından matrah**; mükelleflerin belirli bir takvim yılı içerisinde elde etmiş oldukları kazançları sonucu oluşan karlarını, bu karları nedeniyle ödenecek vergi için temel oluşturacak gayrisafi tutar haline getirmeleridir.

**Matrah artırımı ise**; mükelleflerin herhangi bir takvim yılı için beyan etmiş oldukları vergiye esas matrahlarını, yasalarda öngörülen oran ya da tutarlar oranında artırmaları suretiyle ilave vergi tarhiyatı yapılmasına yol açılmasıdır.

#### a) Tasarıda Yer Alan Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrah Artırımı İmkânı

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri vermiş oldukları yıllık beyannamelerinde vergiye esas olan matrahlarını, Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar;

- 1- **2006 takvim yılı için en az %30**, (GV mükellefleri için 10.000, KV mükellefleri için 30.000 TL'den az olmamak kaydıyla)
- 2- **2007 takvim yılı için en az %25**, (GV mükellefleri için 12.000, KV mükellefleri için 36.000 TL'den az olmamak kaydıyla)
- 3- **2008 takvim yılı için en az %20**, (GV mükellefleri için 15.000, KV mükellefleri için 45.000 TL'den az olmamak kaydıyla)
- 4- **2009 takvim yılı için en az %15**, (GV mükellefleri için 20.000, KV mükellefleri için 60.000 TL'den az olmamak kaydıyla),

**Oranında ARTIRDIKLARI TAKDİRDE kendileri için artırımda bulunulan yıllar için yıllık gelir ve kurumlar vergisi incelemesi ve bu yıllara ilişkin olarak bu vergi türleri için daha sonra başka bir tarhiyat yapılmaz. Bu madde hükmüne göre artırılan matrahlar (eğer döneminde beyan edilen vergiler süresinde ödenmiş ise) %15 oranında vergilendirilir. Süresinde ödenmemiş ise %20 oranında vergiye tabi tutulur.**

# VERGİ GÜNLÜĞÜ

Aralık-2010

Sayı: 2

**Örnek:** 2007 yılını kar ederek kapatan ABC A.Ş. ilgili yılda 100.000 TL dönem vergi matrahı beyan etmiş ve bu beyanına istinaden 20.000 TL (%20) kurumlar vergisini süresinde ödemiştir. Şirket yönetim kurulu ilgili dönem için kanunda öngörülen oranda (2007 Yılı için %25) matrah artırımında bulunulması hususunda karara varmışlardır. Bu halde şirketin ödeyeceği vergi ve bunların vergi matrahları aşağıdaki gibidir:

	1. Durum	2. Durum
	<b>MATRAH ARTIRIM ÖNCESİ</b>	<b>MATRAH ARTIRIM TUTARI*</b>
Vergi Matrahı	100.000,00 TL	36.000,00 TL
Vergi Oranı	20%	-----
Hes. Vergi	20.000,00 TL	-----
Mahsup/Azalışlar	0,00 TL	-----
Ödenecek Vergi	20.000,00 TL	-----

\* 2007 yılı için en az matrah artırım tutarı 36.000 TL olduğundan, daha önceki matrahın %25'i dikkate alınmamış, en az artırım tutarı olan 36.000 TL artırım yapılmıştır.

	3. Durum
	<b>MATRAH ARTIRIM SONRASI</b>
Vergi Matrahı	136.000,00 TL
Daha Önce Beyan Edilen Matrah	100.000,00 TL
Artırım Matrahı	36.000,00 TL
Daha Önce Ödenen Vergi	20.000,00 TL
Artırım İçin Vergi Oranı	15%
Artırım İçin Hesaplanan Vergi	5.400,00 TL
Toplam Hesaplanan Vergi	25.400,00 TL
Daha Önce Ödenen Vergi	20.000,00 TL
Artırım Nedeniyle Ödenecek Vergi	5.400,00 TL

## **Matrah Artırımı İle İlgili Önemli Hususlar:**

- 1- Artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden daha önceleri tevkifat yoluyla ödenen vergiler mahsup edilemez.
- 2- Artırılan matrahlardan daha önceki dönemlerde mahsup edilecek zarar bulunması halinde bu zararlar artırılan matrahtan indirilemez.
- 3- Matrah artırımında bulunulan yıllarda zarar beyan edilmiş ise, bu dönemlere ait zararlar 2010 ve takip eden yıllarda ortaya çıkacak matrahlardan indirim konusu yapılamaz.
- 4- İşe başlama ve işi bırakma gibi nedenlerle kıst dönemde faaliyette bulunmuş mükellefler hakkında ilgili yıllar için belirlenen asgari matrahlar, faaliyette bulunulan ay sayısı dikkate alınarak hesaplanır.

## **b) Tasarıda Yer Alan Katma Değer Vergisi Matrah Artırımı İmkânı**

Katma değer vergisi mükelleflerinin, her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) beyannamelerindeki **hesaplanan katma değer vergisinin yıllık toplamı üzerinden;**

- 1- 2006 takvim yılı için %3,
- 2- 2007 takvim yılı için %2,5,
- 3- 2008 takvim yılı için %2,
- 4- 2009 takvim yılı için %1,5,

Oranına göre hesaplanacak katma değer vergisini, vergi artırımı olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi **kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak katma değer vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.**

### **- KDV'de Artırım İle İlgili Önemli Hususlar:**

- 1- Artırım yapılmak istenen dönemle ilgili olarak en az 3 adet KDV beyannamesinin verilmiş olması gerekir.
- 2- İki ya da az veya hiç beyanname verilmemiş olması halinde, **'ilgili yıl için gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmuş olması koşuluyla'** artırılan matrah üzerinden **%18 oranında KDV artırım** yapılır.
- 3- İlgili takvim yılı içerisindeki işlemlerinin istisnaya konu işlemler olması nedeniyle beyannamelerinde hesaplanan vergisi bulunmayan mükellefler **'gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunmak suretiyle'** bu artırımın **%18'i** oranında KDV artırımını yapabilirler.
- 4- Artırım yapılan dönemler için bu kanunun yayımlandığı tarihten önce yapıp kesinleşen tarhiyatlar var ise, bu tarhiyatlarda ilgili dönem beyanlarında dikkate alınır.
- 5- **Bu maddeler hükmüne göre ödenen KDV'ler hiçbir şekil ve nam altında gider yazılamaz, iade alınamaz veya indirim konusu yapılamaz.**

## **c) Tasarıda Yer Alan Gelir (Stopaj) Vergisinde Matrah Artırımı İmkânı**

Gelir Vergisi Kanununun 94. Maddesi hükmüne istinaden istihdam ettiği hizmet erbabına ödenen ücretlerden vergi tevkifatı yapmaya mecbur olan mükellefler, ilgili yıllara ait olarak her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dâhil) beyannamelerindeki **ücret ödemelerine ilişkin brüt tutarların yıllık toplamı üzerinden;**

- 1- 2006 takvim yılı için %5,
- 2- 2007 takvim yılı için %4,
- 3- 2008 takvim yılı için %3,
- 4- 2009 takvim yılı için %2,

Oranına göre hesaplanacak gelir vergisi stopajını, vergi artırımı olarak bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar beyan etmeleri halinde, bu mükellefler nezdinde söz konusu vergiyi ödemeyi **kabul ettikleri yıllara ait vergilendirme dönemleri ile ilgili olarak ücret gelir vergisi stopajı yönünden inceleme ve tarhiyat yapılmayacaktır.**

### **- Gelir Vergisi Stopajı'nda Artırım İle İlgili Önemli Hususlar:**

- 1- Artırım yapılmak istenen dönemle ilgili olarak en az 1 adet muhtasar beyannamenin verilmiş olması gerekir.

- 2- Hiç beyanname verilmemiş olması halinde, her ay için hesaplanacak asgari gelir (stopaj) vergisine esas olmak üzere en az;
- Bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce ilgili yılda verilmiş olan aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi,
  - İlgili yılda aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla, izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi,
  - Bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde en az iki işçi,

Çalıştırıldığı kabul edilmek ve ilgili yılın son vergilendirme döneminde 16 yaşından büyük işçiler için geçerli olan asgari ücret tutarı esas alınarak hesaplanan gelir (stopaj) vergisi matrahı üzerinden birinci fıkrada belirtilen oranlarda gelir vergisini ödemek suretiyle bu maddeden yararlanır.

- 3- **Bu maddeler hükmüne göre artırılarak ödenecek gelir (stopaj) vergisine herhangi bir istisna ve indirim uygulanmaz.**

## 2- TASARIDAKİ VERGİ VE SOSYAL GÜVENLİK PRİMLERİ AFFI HUSUSU

Tasarıda yer alan **vergi affı** konusu çok detaylıdır. Dikkat çeken en önemli husus gecikme faizi ve gecikme cezası oranları yerine tasarı çerçevesinde ‘TEFE/ÜFE’ endeksleri ile mevcut vergilerin günümüz reel değerlerine çekileceğidir. Mükellefler açısından çok büyük bir avantaj sağlayacaktır.

Mükellefler **31.07.2010 tarihi ve öncesi dönemlere ait** vadesi geldiği halde ödenmemiş olan ya da henüz ödeme süresi geçmemiş bulunan vergilerin ve gümrük vergilerinin ödenmemiş kısımlarının TEFE/ÜFE katsayısı ile güncellenecek tutarını ödemeleri kaydı ile **bunlara ilişkin her türlü gecikme faizi, gecikme cezası ve bunlarla ilgili her türlü faiz ve ceza silinecektir.**

**İhtilafı ve kesinleşmemiş alacaklar için** ise aşağıdaki tabloda görüleceği üzere her aşama için ayrı oranlar uygulanacaktır. Tablodan seçilecek kısım için davanın en son hangi aşamada kesinleştiğine bağlı olarak karar verilecektir.

KESİNLEŞMEMİŞ VE DAVA AŞAMASINDAKİ İHTİLAFLI VERGİ ALACAKLARININ DURUMU				
	VERGİ ASLI	CEZA İNDİRİMİ	GEÇİKME FAİZİ VE ZAMMININ DURUMU	ÖDEMENİN DURUMU
<b>VERGİ MAHKEMESİ AŞAMASINDAKİ VERGİ ALACAĞININ DURUMU</b>	<b>50% İndirim</b>	<b>100%</b>	Gecikme Faizi ve Zammı Yerine TEFE/ÜFE'ye göre Faiz	18 TAKSİTTE -36 AYDA
<b>BÖLGE İDARE MAHKEMESİNDE VE DANIŞTAY'DA Kİ İHTİLAFLI VERGİ ALACAKLARININ DURUMU</b>				
Vergi Mahkemesi Kararı Mükellef Lehine ise	<b>80% İndirim</b>	<b>100%</b>	Yüzde 20 vergi üzerinden TEFE/ÜFE'ye göre Faiz	18 TAKSİTTE -36 AYDA
Vergi Mahkemesi Kararı Mükellef Aleyhine ise	<b>İndirim Yok</b>	<b>100%</b>	Gecikme Faizi ve Zammı Yerine TEFE/ÜFE'ye göre Faiz	
Vergi Mahkemesi Kararı Bölge İdare Mahkemesinde veya Danıştay'da Bozulmuş ise	<b>50% İndirim</b>	<b>100%</b>	Gecikme Faizi ve Zammı Yerine TEFE/ÜFE'ye göre Faiz	
Tasdik veya tadilen tasdike ilişkin karar olması durumunda	<b>İndirim Yok</b>	<b>100%</b>	Gecikme Faizi ve Zammı Yerine TEFE/ÜFE'ye göre Faiz	
<b>ASLA BAĞLI OLMADAN KESİLEN CEZALAR/GÜMRÜK İDARİ PARA CEZALARI</b>				
Vergi Mahkemesindeki İhtilaflar	-	<b>70%</b>	TAMAMI AF EDİLECEK	18 TAKSİTTE -36 AYDA
Vergi Mahkemesi Kararı Mükellef Lehine ise	-	<b>90%</b>	TAMAMI AF EDİLECEK	
Tasdik veya tadilen tasdik kararı olması durumunda	-	<b>75%</b>	TAMAMI AF EDİLECEK	

Tasarı **SGK prim ve ceza borçları açısından** da aynı paralellikte bir prim barışı sağlamayı öngören önemli aflar içermektedir. Tasarıya göre; **Haziran/2010 ve önceki dönemlere ilişkin olup** bu Kanunun yayımlandığı tarihten önce tahakkuk ettiği halde bu Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla ödenmemiş olan;

- 1- 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri kapsamındaki sigortalılık statülerinden kaynaklanan; **sigorta primi, emeklilik keseneği ve kurum karşılığı, işsizlik sigortası primi, sosyal güvenlik destek primi,**
- 2- Bu Kanuna göre yapılan başvuru tarihi itibarıyla ilgili mevzuatına göre ödenmesi imkânı ortadan kalkmamış isteğe bağlı sigorta primi ve topluluk sigortası primi,
- 3- Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından ilgili kanunları gereğince takip edilen **damga vergisi, özel işlem vergisi ve eğitime katkı payı,**

**Borç asılları ile bu alacaklara ödeme sürelerinin bittiği tarihlerden bu Kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen süre için TEFE/ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanacak tutarın, bu Kanunda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi halinde, bu alacaklara uygulanan gecikme cezası ve gecikme zammı gibi fer'i alacaklarının tamamının tahsilinden vazgeçilecektir.**

### **Ortak Hükümler:**

- 1- Kanunun diğer ilgili bölümlerindeki özel hükümler hariç olmak kaydıyla **kanunun yayımlandığı tarihi izleyen ikinci ayın sonuna kadar** ilgili idareye başvurulması zorunludur.
- 2- **SGK' ya tabi borçlar kanunun yayımını izleyen dördüncü aydan, diğer kurumlara olan borçlar ise kanunun yayımını izleyen üçüncü aydan başlanmak üzere ödenir.**
- 3- Taksitlendirme yoluyla ödeme yapmak isteyen mükellefler **6, 9, 12 ya da 18 eşit taksitte** ödeme seçeneklerinden birini seçmek zorundadırlar.
- 4- Taksitle ödenecek tutarlar yukarıda belirtilen ve TEFE/ÜFE' ye göre güncellenen rakamların;
  - a) 6 eşit taksit için **1,05 katsayısı** ile çarpılmasıyla,
  - b) 9 eşit taksit için **1,07 katsayısı** ile çarpılmasıyla,
  - c) 12 eşit taksit için **1,10 katsayısı** ile çarpılmasıyla,
  - d) 18 eşit taksit için **1,15 katsayısı** ile çarpılmasıyla,Bulunacak tutarlar üzerinden taksitlendirme yapılacaktır.
- 5- Bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerden; bir takvim yılında iki veya daha az taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde, ödenmeyen veya eksik ödenen taksit tutarlarının son taksiti izleyen ayın sonuna kadar, gecikilen her ay ve kesri için 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre belirlenen gecikme zammı oranında hesaplanacak geç ödeme zammı ile birlikte ödenmesi şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanır.
- 6- Süresinde ödenmeyen veya eksik ödenen taksitlerin belirtilen şekilde de ödenmemesi veya bir takvim yılında ikiden fazla taksitin süresinde ödenmemesi veya eksik ödenmesi halinde matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümler saklı kalmak kaydıyla bu Kanun hükümlerinden yararlanma hakkı kaybedilir. Bu hüküm her bir madde ve alacaklı idareler açısından taksitlendirilen alacaklar için ayrı ayrı uygulanır.

**Bu konuyla ilgili en sıcak gelişmelerle sizleri bilgilendirmeye çalışmaya devam edeceğiz...**

**Volkan KILIÇ**

**AYIN KONUSU:**

**VERGİLENDİRME DÖNEMİ GEÇTİKTEN SONRA  
KAYITLARA ALINAN FATURALARIN KDV YÖNÜNDEN  
DURUMU**

Bilindiği üzere, özel hesap dönemleri haricinde normal hesap döneminin son ayı, içinde bulunduğumuz ay olan ARALIK ayıdır. Uygulamada, mal ve hizmet alımları ile diğer giderlere ait faturaların (Telefon, Su, Elektrik) çeşitli nedenlerle yıl geçtikten/defterler kapatıldıktan sonra işletmeye intikal etmesine sıklıkla rastlanılmaktadır. Bu gibi durumlarda, söz konusu faturaların **gider yazılıp yazılmayacağı** veya gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinde **indirim olarak gösterilip gösterilmeyeceği**, **faturalarda gösterilen KDV'lerin indirim konusu yapılıp yapılmayacağı ve/veya indirilemeyecekse gider yazılıp yazılmayacağı** konularında **mükellefler nezdinde tereddütler hâsıl olmaktadır.**

Buradaki çalışmada yukarıda bahsedildiği üzere harcamanın gerçekleştirildiği yılı takip eden yılda işletmelere ulaşan faturalarda yer alan katma değer vergisinin ne şekilde işleme tabi tutulması gerektiği konusunda kişisel görüşlerimizi belirteceğiz...

**I. VERGİ USUL HUKUKU YÖNÜNDEN DURUM**

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanunu'nun 219. maddesi belgelerin kayıt zamanını düzenlemiştir. Söz konusu madde hükmüne göre;

- Muamelelerin işin hacmine ve icabına uygun olarak muhasebenin intizam ve vuzuhunu bozmayacak bir zaman zarfında kaydedilmesi şarttır. **Bu gibi kayıtların on günden fazla geciktirilmesi caiz değildir.**
- Kayıtlarını devamlı olarak muhasebe fişleri, primanota ve bordro gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalara dayanarak yürüten müesseselerde, muamelelerin bunlara işlenmesi, deftere işlenmesi hükmündedir. **Ancak bu kayıtlar, muamelelerin esas defterlere 45 günden daha geç intikal ettirilmesine cevaz vermez.**
- Serbest meslek kazanç defterine muameleler günü gününe kaydedilir.**

Söz konusu kayıtların yukarıda belirtilen sürelerde yapılmaması, bu işlemler nezdinde Vergi Usul Kanun'un 352/I-6. maddesine göre **birinci derece usulsüzlük cezasını gerektirmektedir.**

**II. KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU YÖNÜNDEN DURUM**

Katma Değer Vergisi Kanununun 29. ve 34. Maddelerinde belirtildiği üzere, mükelleflerin yükledikleri vergileri indirebilmeleri için, aşağıdaki şartların topluca var olması şartı aranır;

**1. Fatura veya Benzeri Belgeler İlgili Takvim Yılı Aşılmamak Şartıyla Yasal Defterlere Kaydedilmelidir. (KDVK Md. 29/3)**

Kanun koyucu KDV'nin indirilebilmesi için verginin fatura ya da benzeri belgeler üzerinde ayrıca gösterilmesinin yeterli olmadığını, mutlak suretle bu belgelerin yasal olarak tutulması zorunlu defterlere (**İşletme Defteri, Yevmiye Defteri, Defteri Kebir vb.**) vergiyi doğuran olayın vuku bulduğu takvim yılı aşılmamak şartıyla kaydedilmesi gerektiğini belirtmiştir. İlgili fatura ve fatura yerine geçen belgelerin defterlere kayıt tarihi, mükelleflerin indirim haklarını kullanacağı dönemin tespiti açısından son derece önemlidir.

**Çünkü KDV Kanununa göre indirim hakkı, alış belgelerinin yasal defterlere kaydedildiği vergilendirme döneminde kullanılabilir.**

Diğer yandan, aynı Kanunun 58. maddesinde, mükellefçe indirilebilecek nitelikte olan KDV'nin **gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacağı hükme bağlanmıştır**. Madde hükmü dikkate alındığında, mükellefçe **indirilemeyecek hale gelen KDV'nin**, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak dikkate alınabileceği sonucu ortaya çıkmaktadır.

Burada şu hususu dikkate almamız yerinde olacaktır; indirilemeyecek olan KDV'nin, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarının izin verdiği ölçüde gider yazılabileceği aşikârdır. Bu çerçevede, gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında kanunen kabul edilmeyen giderlere ait KDV'nin, bu vergilerin matrahlarının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değildir.

## **2. KDV Fatura veya Benzeri Belgeler Üzerinde Ayrıca Gösterilmelidir. (KDVK Md. 34/1)**

Kanun koyucunun KDV'nin indirilebilmesi için, aradığı şartlardan birisi de verginin alış belgeleri üzerinde ayrıca gösterilmesidir.

İdarenin görüşü ve uygulamasına göre, bazı istisnalar hariç verginin fatura veya benzeri belgeler üzerinde ayrıca gösterilmediği durumlarda KDV'nin indirilmesi **mümkün değildir**. Ancak bazı yargı kararlarında faturada ayrıca gösterilmese dahi **satıcı tarafından hesaplanan KDV'nin beyan edilmesi halinde** KDV dâhil tutardan KDV'nin iç yüzde yolu ile hesaplanarak indirim konusu yapılması yönünde kararları bulunmaktadır.

## **III. GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ KANUNLARI KARŞISINDAKİ DURUM**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 6. maddesinde, "*kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safî kurum kazancı üzerinden hesaplayacağı vergiler için, safî kurum kazancının tespitinde, Gelir Vergisi Kanunu'nun ticarî kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı*" hükme bağlanmıştır. İlâveten, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesinde, ticari kazanç gibi hesaplanan kurum kazancının tespitinde mükelleflerin **ayrıca hâsılattan indirebilecekleri giderler** ile yine aynı kanunun 11. maddesinde ise kurum kazancının tespitinde **kabul edilmeyen indirimler** sayılmıştır. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun belirtilen hükümlerinde de, yıl geçtikten/defterler kapandıktan sonra gelen faturaların ait olduğu yıl safi kazancının tespitinde **gider olarak indirilemeyeceği hususunda yapılmış bir düzenleme bulunmamaktadır**.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 38. maddesinde, bilanço esasına göre ticari kazancın tespit şekli belirtilmiştir. Buna göre, bilanço esasına göre ticari kazanç, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerleri arasındaki müspet farktır. Bu **dönem zarfında sahip veya sahiplerce**;

- İşletmeye ilave olunan değerler bu farktan indirilir;
- İşletmeden çekilen değerler ise farka ilave olunur.

Ticari kazancın bilanço esasına göre tespit edilmesi sırasında, bu Kanunun 40 ve 41. maddeleri hükümleri ile Vergi Usul Kanunu'nun değerlemeye ait hükümlerine uyulur.

Aynı Kanun'un 40. maddesinde, safi kazancın tespitinde indirilecek giderler, 41. maddesinde ise indirimi kabul edilmeyen giderler sayılmıştır. Her iki madde hükmünde de, yıl geçtikten/defterler kapandıktan sonra gelen faturaların ait olduğu yıl safi kazancının tespitinde gider olarak **indirilemeyeceği hususunda yapılmış bir düzenleme bulunmamaktadır**.



## Sonuç Olarak;

Harcamanın yapıldığı takvim yılını izleyen yılda işletmeye gelen ve **geldiği yılda kayıtlara intikal ettirilen faturalarda gösterilen KDV tutarları söz konusu harcamanın ait olduğu yıl kazancının tespitinde niteliğine göre gider veyahut maliyet olarak dikkate alınabilir.**

Şunu da belirtmekte yarar var ki bu konuda herhangi bir yasal ya da idari bir düzenleme olmadığından dolayı kurumların kendilerini güvenceye almaları için mukteza talep etmeleri yararlarıdır.

RAMAZAN ALKAN

### ***BUNLARI BİLİYOR MUSUNUZ?***

- 1- Kanguruların geri geri yürüyemediklerini,
- 2- Timsahların daha derine bataabilmek için taş yuttuklarını,
- 3- Boeing 747'nin kanatlarının, uçakla uçmayı ilk başaran 'Wright Kardeşler' in uçtuğu mesafeden daha uzun olduğunu,
- 4- İnsanların 200 milyon soluk alıp verme, 1 milyar kalp atışı, 300 milyon mide kasılması ve 20 milyar göz kırpması kadar yaşadığını,

***BİLİYOR MUYDUNUZ? 😊***

**Hazırlayan: Ceyhun DÖKER**



### ***PARETO'DAN BİR HABER!***

Şirket çalışanlarımızdan **Ahmet UTLU**, bu ay itibarıyla vatani görevini tamamlamak üzere işyerimizden ayrılmıştır. Kendisine şirketimiz için yaptığı işler ve harcadığı emekleri için sonsuz teşekkür ediyor, hayırlı tezkereler diliyoruz.

**'EN BÜYÜK ASKER BİZİM ASKER...'** 😊😊

# VERGİ GÜNLÜĞÜ

Aralık-2010

Sayı: 2

## ⇓ ARALIK AYI İÇERİSİNDEKİ BAZI YÜKÜMLÜLÜKLER ⇓

Sıra No	Beyannamenin Türü	Son Beyan Tarihi	Son Ödeme Tarihi
1	15-30 Kasım Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	10.12.2010	10.12.2010
2	Kasım 2010 Dönemine Ait Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2010	15.12.2010
3	Kasım 2010 Dönemine Ait Dayanımlı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2010	15.12.2010
4	Kasım 2010 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi	15.12.2010	15.12.2010
5	Kasım 2010 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2010	15.12.2010
6	Kasım 2010 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi	15.12.2010	15.12.2010
7	Kasım 2010 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin EK:4 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.12.2010	-
8	Kasım 2010 Dönemine Ait Kolalı Gazozlara İlişkin EK:7 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.12.2010	-
9	Kasım 2010 Dönemine Ait Alkollü İçeceklere İlişkin EK:8 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.12.2010	-
10	Kasım 2010 Dönemine Ait Dayanımlı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin EK:10 No.lu ÖTV Bildirim Formu	20.12.2010	-
11	SGK (Kasım 2010 ) Sigorta Primlerinin Beyanı	23.12.2010	31.12.2010
12	Kasım 2010 Dönemine Ait Gelir Vergisi Stopajının Muhtasar Beyanname ile Beyanı	23.12.2010	27.12.2010
13	Kasım 2010 Dönemine Ait Damga Vergisinin Beyanı	23.12.2010	27.12.2010
14	Kasım 2010 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı	24.12.2010	27.12.2010
15	1-15 Aralık Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi Beyanı ve Ödemesi	27.12.2010	27.12.2010
16	Yıllık Gelir Vergisi Beyannamelerinde, Toplam Gelir İçindeki Zirai Kazançları %75 ve Daha Yüksek Oranda Olanlar İçin 2. Taksit Ödemesi	-	31.12.2010
17	2011 Yılında Kullanılacak Olan Yasal Defterlere İlişkin Açılış Tasdiki	31.12.2010	-
18	Kasım 2010 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)	31.12.2010	-
19	Kasım 2010 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)	31.12.2010	-

### DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ

#### Gelecek bültenimizde:

- Zayi Olan Defter ve Belgeler,

- Yaklaşan Dönem Sonu Nedeniyle, Dönem Sonu İşlemlerde Dikkat Edilecek Hususlar...

Hakkında bilgi verilecektir.

**Not: Bültenimizle ilgili görüş ve önerilerinizi bildirmeniz bizim için ayrı bir onur kaynağıdır...**