

PaRetodenetim...

**PARETO DENETİM ve  
SMMM HİZMETLERİ  
LTD. ŞTİ.**

İsmetkaptan Mah. 1368  
Sokak İkbal 1 İş Merkezi  
N:1 K:3 D:309  
Basmane/İZMİR

Tel: 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: 3**

**TARİH: 22.01.2011**

**Aylık olarak yayınlanır.**

**BÜLTEN KOMİTESİ**

**Yayın Başkanı:**

Ramazan ALKAN, SMMM  
[ramazan@paretodenetim.com](mailto:ramazan@paretodenetim.com)  
Tel: 0532 762 62 45

**Editör:**

Y.Doç. Dr. Gönül ALKAN  
[gonul.ipek@deu.edu.tr](mailto:gonul.ipek@deu.edu.tr)  
Tel: 0533 251 92 98

**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



Bilgi teknolojilerinin gelişmesi, bu husustan hem ülkemizde hem dünyada, her alanda olduğu gibi vergileme alanında da devlet tarafından etkin bir şekilde faydalanılması sonucunu doğurmaktadır. 2006 yılından beridir Maliye Bakanlığı'nın 'Bilgi Sistemleri' altyapısını sürekli olarak başarılı bir şekilde geliştirmesi, idarenin her geçen gün mükellefler üzerinde ki mali denetimini sıklaştırmakta, mükelleflerin karmaşık ve aşırı derecede fazla olan kanun ve mevzuatlara uyumu daha etkin bir şekilde sağlanabilmektedir.

Bu gelişmeler ışığında, **19.01.2011 tarihinde** yayınlanan '**403 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**' gereğince, bundan böyle mükellefler 2010 yılından başlamak üzere Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi beyannamelerinde **elektronik ortamda 'Kesin Mizan Bildirimi'**nde bulunacaklardır. Bu uygulama ile mükelleflerin sonradan yasal kayıtlarında bir değişiklik yapmalarının önüne geçilmesi amaçlanmış olup, yine bu uygulamanın ileriki zamanlarda 3'er aylık dönemlerde verilen '**Gelir Geçici ve Kurum Geçici Vergi**' beyannameleri içinde uygulanacağı tahmin edilmektedir. Yine idarenin gündeminde olan ve 2011 yılı itibarıyla 'Pilot Uygulama' kapsamında '**Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı**' mükellefi olan firmalarda uygulanacak olan 'yasal defterlerin elektronik ortamda Maliye Bakanlığı'na iletilmesi uygulaması, bu projenin başarılı olması halinde diğer mükellefler nezdinde de bu uygulamaya başlanacağını kaçınılmaz olduğunu göstermektedir.

Sonuç olarak, eskiden sadece **Trafik Polislerinden** her an ceza kesilmesi riski ile karşı karşıya olan vatandaşlar ve mükellefler, artan mali denetim ve sıkı uygulamalarla artık arabada bile sadece Trafik Polislerinden değil **Gelir İdaresi'nden de** ceza kesilmesi riski ile karşı karşıya kalabilecekler.

**Volkan KILIÇ**

**DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR VE  
KAZANÇLARDA VERGİ AVANTAJI SAĞLAYABİLECEK  
DURUMLAR**



Yine geride bıraktığımız bir yıl daha ve bu yılın yoğunluğu ile hepimizin kapıldığı dönem sonu işlemleri telaşı. İşletmeler yıl içerisinde her ne kadar geçici vergi ile beyanda bulunsalar dahi, adında da söz edildiği gibi bu beyanlar sadece geçici. Dönem sonu telaşının en büyük sebebi de bu olsa gerek ki 'geçici olmaması'. İşte herkesin bahsettiği bu yoğunlukla ilgili olarak, sizlere dönem sonu işlemlerinde dikkat edilecek ve kazançlarda vergi avantajı sağlayabilecek birkaç hususa dikkatinizi çekmek istedim. Bu hususlar vergi kanunlarımız da belirtilmiş olmasına rağmen önem arz ettiği için bir daha hatırlatmakta yarar olduğu kanısındayım.

Bu hususlar şöyle sıralanabilir;

- 1- Dönem sonunda stok sayımı ve uygun metot ile değerlemesi yapılmalıdır. Yapılan bu sayım sonucunda eğer fiili durum ile kaydi durum arasında farklılık varsa nedeni araştırılmalı ve ilgili düzeltme kayıtları atılmalıdır.
- 2- Yapılmakta olan yatırımlardan tamamlananlar mevcutsa bunların ilgili duran varlık hesaplarına alınıp aktifleştirilmesi sağlanmalıdır. Bunların sonucunda aktife kayıtlı diğer tüm iktisadi kıymetler için "01.01.2004 tarihinden önce aktifleştirilen iktisadi kıymetlerin cari yıla ilişkin amortismanları eski usul ve esaslar çerçevesinde, 01.01.2004 tarihinden sonra aktifleştirilen iktisadi kıymetlerin cari yıl amortismanları ise, Maliye Bakanlığınca ilan edilen oranlar dikkate alınarak hesaplanmalıdır." (İlgili oranlar için Bkz. VUK 333, 339, 365 ve 389 Nolu Genel Tebliği)
- 3- İşletmeye yıl içerisinde alınan binek otomobiller için kıst amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayırma işlemi yapılması unutulmamalıdır.
- 4- Ticari ilişki içerisinde, alım-satım işlemi yaptığımız müşteri ve satıcılarımızla mutabakat işlemleri yapılmalı, dövizli çalışılan firmalar nezdinde anlaşması döviz üzerinden ödemeye dayalı bu firmaların bakiyelerinin değerlendirilmesi faturalı şekilde gerçekleştirilmeli ve ilgili olduğu oranda KDV'ye tabi tutulmalıdır. Aynı şekilde var ise dövizli alım ve satım avansları da bu kurlar ile değerlemeye tabi tutulmalıdır.
- 5- Bankalar ile hesap ekstreleri alınarak hesap bakiyelerinde mutabakat sağlanmalı, dövizli olan banka hesaplarının TCMB' nin dönem sonu için ilan ettiği **döviz alış kuru** üzerinden değerlendirilmesi yapılmalıdır. Yine bu mutabakatlar da ortaya çıkan farklılıklar için gerekli düzeltme kayıtları yapılmalıdır.
- 6- Kasa da nakit tutarı sayımı yapıp kayıtlarla karşılaştırılmalıdır. Sayım sonucunda ortaya çıkabilecek fazlalık ve noksanlıkların sebebi araştırılmalı ve kayıtlara alınmalıdır. Şirkette kullanılan döviz kasası için yine TCMB' nin dönem sonu için ilan ettiği **efektif alış kuru** dikkate alınarak değerlendirilmesi yapılmalı ve kayıtlar yapılmalıdır.

- 7- Kayıtlarda bulunan çek ve senetler için şirket portföyünde olanlar sayılmalı, banka ve 3. kişiler nezdinde tutulan teminata/tahsile verilenler için mutabakat yapılmalı, yabancı para üzerinden düzenlenmiş çek ve senetler için ise TCMB' nin dönem sonu için ilan ettiği **döviz alış kuru** üzerinden değerlemesi yapılmalı ve kayıtlara alınmalıdır.
- 8- Eğer şirket bankalarında vadeli mevduat hesabı mevcutsa, bunun için dönem sonu itibariyle hesaplanan faizin gelir kaydı ile faiz tahakkuk kaydı unutulmamalıdır.
- 9- Banka hesaplarına ek olarak kredi kullanılmış ise faiz tutarı yıllık ödenen veyahut kredi anapara ve faiz ödemesi aylık/3'er aylık taksitler halinde olmayan firmalar, bu kredilere ilişkin olarak döneme isabet eden faiz tahakkukunu yaparak gider hesaplarına intikal ettirmelidir.
- 10- Belirttiklerimin dışında kalan tüm menkul kıymetler borsa rayici ile değerlendirilmelidir. Borsa rayici yoksa değerlemeye esas bedel, menkul kıymetin alış bedelinin vadede elde edilecek gelirin (kur farkları dâhil) iktisap tarihinden değerlendirme gününe kadar geçen süreye ilişkin kısmı eklenmek suretiyle tespit edilmelidir. Borsa rayici bulunmayan, getirisi ihraç edenin kar ve zararına bağlı olarak doğan ve değerlendirme günü itibariyle hesaplanması mümkün olmayan menkul kıymetler alış bedeli ile değerlemesi yapılmalıdır.
- 11- Tahsil edilemeyen, dava ve icra aşamasına gelen alacaklar için karşılık ayrılmalıdır.
- 12- Tahsilâtı mümkün bulunmayan, mahkeme kararı ile tahsil edilemeyen alacaklar kayıtlardan silinmelidir.
- 13- Grup şirketler ve ortaklar için bunların şirkete borçları bulunduğu takdirde adet hesaplaması yapıp faiz uygulanması, bu faizin fatura düzenlenerek ve %18 KDV hesaplanması gerekmektedir.
- 14- Geçici vergi dönemlerinde tevkif yoluyla ödenen vergilerin, beyannameye belirtilmek şartıyla iadesi için ilgili kurumlardan kesinti tutarlarını gösterir belge mutlak suretle alınmalıdır.
- 15- Yıl içerisinde yapılan bağışlar var ise ve bu bağışlar Kurumlar Vergisi açısından belirlenmiş olan sınırlar dikkate alınarak (**KVK 10.Md. c,ç,d ve e bentleri kapsamındakiler**) giderleştirilmişse, bu tutarlar Kurumlar Vergisi beyannamesinde 'Kanunen Kabul Edilmeyen Gider' olarak dikkate alınıp matraha dâhil edilmeli ve daha sonra beyanname üzerinde tekrar indirim konusu yapılmalıdır.
- 16- Cari yıla ait olmayıp bir önceki yıldan gelen ve 2010 yılında elimize geç ulaştığından dolayı kayıtlara alınan faturalar, 2010 yılının beyanında vergi matrahının tespitinde 'KKEG' olarak kurum kazancına eklenmelidir.

**Ayrıca tüm bu işlemlere ilave olarak 2011 yılında aşağıda belirtilen hususları da unutmamak gerekir.**

- a) 2011 yılında kullanılacak defterlerin **açılış tasdiki 2010 yılı Aralık ayı** sonuna kadar ilgili noterden tasdik ettirilmelidir.
- b) 2010 yılında kullanılan defterlerin 2011 yılında da kullanılması durumunda, ilgili defterlerin **ara tasdik işlemleri 2011 Ocak ayı** sonuna kadar yaptırılmalıdır.

- c) Vergi Usul Kanunu hükümleri haricinde, Türk Ticaret Kanunu hükümleri açısından defterlerin **lehte delil ve kanıtlayıcı bilgi sayılabilmesi için** 2010 yılında kullanılan tüm kanuni defterlerin yazdırıldıktan sonra, **kapanış tasdikinin 2011 yılı Ocak ayı** sonuna kadar noterden kapanış tasdiki yaptırılmalıdır.
- d) Motorlu taşıtlar vergisinin ilk taksiti 2011 yılı Ocak ayında ödenmelidir.

### **KAZANCLARDA VERGİ AVANTAJI SAĞLAYABİLEK BİRKAC HUSUS**

Dönem sonu işlemleri yanında birde işletmelere vergi avantajı sağlayabilecek birkaç hususa değinmekte fayda var.

#### **1- AMORTİSMAN AYIRMA**

Vergi kanunlarımızdan da biliniyor ki; Amortisman; VUK'un 313. maddesine göre amortismanın konusunu 'işletmede bir yıldan fazla kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle 269. madde gereğince gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetlerin, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmlerinin değerlendirilme esaslarına göre tespit edilen değerlerinin bu kanun hükümlerine göre yok edilmesi' teşkil eder. Yine VUK' a göre amortisman yıllık olarak ayrılmakta olup (binek otomobiller hariç), bir sabit kıymetin ilgili yılın Ocak ayında yada Aralık ayında alınmasının amortisman uygulama yönteminin hiçbir etkisi bulunmadığından Aralık ayı içerisinde alınan bir sabit kıymetin 1 yıllık amortisman tutarı ilgili ayda giderleştirilebilmektedir.

**Bu açıklamalar doğrultusunda yılsonuna kadar işletmeye alınan demirbaş ve sabit kıymetler için 2010 yılında yıllık normal amortismandan ziyade hızlandırılmış amortisman yöntemini kullanarak amortisman ayırıp, ödeyeceğiniz verginizi düşürebilirsiniz.**

Her ne kadar binek otomobiller de amortisman uygulaması yıllık olmayıp kıst amortisman yöntemine tabi tutulsa da, binek otomobil alırken %84'lere ulaşan özel tüketim vergisi ve %18 oranında KDV ödeniyor. Ödenen bu KDV'nin oto kiralama ve işletme işi yapan firmalar dışındaki mükelleflerce KDV beyanında indirim konusu yapılması mümkün değil. **Ancak yeni alınan bir binek otomobil için ödemiş olduğunuz KDV ve ÖTV' nin tamamını 2010 yılı kazancından gider olarak indirim konusu yapabilirsiniz.** Eğer bu alımı 2010 yılında yaparsanız, katlandığınız KDV ve ÖTV miktarı yüksek olduğundan, indirim konusu yapılan bu tutarın önemi daha da artıyor. Örn; 200.000 TL tutarındaki bir binek otomobilin 20.000 TL KDV ve 60.000 TL ÖTV' si olsun. Firma bu 80.000 TL'lik vergi yükünü bir defada gider olarak kayıtlarına alabilmekte ve (80.000x20%) 16.000 TL'lik vergiyi ödemekten kaçınabilmektedir.

#### **2- KARŞILIK AYIRMA**

Vadesi gelmesine rağmen halen çeşitli nedenlerle tahsil edilememiş olan alacakların yıl içinde dava veya icra konusu olması şirket lehine olup, tahsil edilemeyen dava ve icra aşamasında bulunan alacak tutarlarına ilişkin olarak karşılık ayırıp giderleştirmek ve bunun doğal sonucu olarak da ödenecek vergi yükünü azaltmak mümkündür. **Dikkat edilmesi gereken husus, mutlaka dava açılan yıl içerisinde gider yazım işlemi gerçekleştirilmelidir. Aksi halde takip eden yıllarda bu işlem vergi matrahı için KKEG olarak kabul edilmektedir.**

### 3- MADDİ DURAN VARLIK SATIŞ YENİLEME FONU

İşletmelerin aktifinde kayıtlı olan ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin satılması halinde, **aktife giriş tarihi ve satış tutarı** dikkate alınarak oluşabilecek sabit kıymet satış karları, beyan edilirken kazanç olarak dikkate alınıp vergiye tabi tutulur. Oluşan bu karlar enflasyon dönemlerinde, bazen korkunç tutarlar da kazancın çıkmasına neden olabilir.

**Ancak;** Satılan iktisadi kıymet eğer yenilenmek amacıyla satıldıysa bu kazancı vergiye tabi tutmayabilirsiniz. Bunun için aranılan şart; **İktisadi kıymetin yenilenmesine ilişkin şirket yetkili organlarınca karar alınması ve bu durumun en azından ‘gerçeklik mahiyeti’ uyarınca noterden tasdik ettirilmesidir**

Alınan bu karar ve ispattan sonra iktisadi kıymetin satışından ortaya çıkan kazanç **3 yıl vergiye tabi tutulmuyor**. Tabi burada dikkat edilmesi gereken durum, iktisadi kıymetin yenilenmesine karar verildikten sonra bu işlemin 3 yıl içinde yapılmasıdır. Eğer gerekli süre içerisinde yenileme işlemi yapılmazsa, 3.yılın kazancı olarak vergiye tabi tutulur. 3 yıl içerisinde iktisadi kıymetin yenilenmesi halinde yeni kıymet üzerinden hesaplanan amortisman tutarları bu tutardan mahsup ediliyor. İlgili muhasebe kodu olarak ta gelir hesapları yerine pasifte öz kaynaklar arasında yer alan ‘549- Özel Fonlar’ hesabı altında izlenmesi uygun olmaktadır.

### 4- REESKONT UYGULAMASI

İşletmede mevcut bulunan veya satıcı/tedarikçilere verilen alacak/borç senetleri için ihtiyari olarak ‘Reeskont’ uygulaması yapılabilmektedir. **Dikkat edilmesi gereken husus ise eğer alacak senetleri için veya borç senetlerinden birisi için reeskont uygulanır ise mutlak surette diğer senetler içinde reeskont uygulaması yapılması gerektiğidir. Eğer işletmenizde alacak senedi var borç senedi yok ise veya alacak senetlerinin tutarsal ve vadesel olarak ağırlığı görel olarak Borç senetlerine baskın ise Reeskont Gideri fazla yazılarak vergi avantajı sağlamaktadır.**

Süleyman ALDEMİR, Volkan KILIÇ

**AYIN KONUSU: ZAYİ OLAN DEFTER VE BELGELER**

Gerçek ve tüzel kişiler işletmenin mali durumunu kayıt altına almak, üçüncü kişilerle olan ticari ilişkilerini göstermek, her yıl için elde edilen kar - zarar sonuçlarını ve vergi ile ilgili hesaplamaları işlemek, kanıt ve somut delil oluşturmak amacıyla Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu'na göre defter tutmakla yükümlüdürler.

- a) **Defter ve Belgelerin Saklanması:** 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 253. maddesine göre mükellefler, tutulması zorunlu defter ve belgelerini bulunduğu yılı takip eden takvim yılından itibaren 5 yıl saklamakla yükümlüdür. 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununun 68. maddesine göre resmi belgeler edinilen tarihten itibaren, defterler ise bulunduğu yılı takip eden takvim yılından itibaren 10 yıl süre ile saklanmak zorundadırlar.
- b) **Zayi Belgesinin Alınması:** Türk Ticaret Kanununun 68 maddesinin son fıkrasında yer alan hükümde 'Bir tacirin saklamakla mükellef olduğu defter ve kâğıtlar; yangın, su baskını veya yer sarsıntısı gibi bir afet sebebiyle ve kanuni müddet içinde ziyaa uğrarsa, tacir ziyayı öğrendiği tarihten itibaren 15 (on beş) gün içinde ticari işletmesinin bulunduğu yerin yetkili mahkemesinden (Asliye Ticaret Mahkemesi) kendisine bir vesika (zayi belgesi) verilmesini isteyebilir. Mahkeme lüzumlu gördüğü delillerin toplanmasını da emredebilir. Böyle bir vesika almamış olan tacir defterlerini ibrazdan kaçınmış sayılır.' denilmiştir. Maddeden anlaşılacağı gibi işletmenin; olayın türüne göre bu konuda bilirkişilik yapabilecek kişi ve kurumlara (yangın ve su baskını için itfaiye, hırsızlık için polis gibi) tutanak tutturarak, olayın vukuu bulunduğu tarihten itibaren 15 (onbeş) gün içerisinde mahkemeye başvurması ve zayi belgesi alması gerekmektedir.
- c) **Türk Ticaret Kanununa Göre Defter Ve Belgelerin Zayi Olmasının Sonuçları:** Türk Ticaret Kanununa göre defterlerin 10 yıl saklanması amacını işletmenin 3. Şahıslarla olan ticari nitelikteki ilişkilerinde meydana gelen uyuşmazlıkların giderilmesinde yardımcı olması içindir. TTK' nın 79. Maddesinde 'Ticari defterlerle, saklanması mecburi olan diğer kâğıt ve vesikaların teslimi; miras, şirket ve iflâs işlerinde istenebilir. Teslim halinde defter, hesap ve kâğıtların her tarafı gerek mahkeme ve gerek ilgililer tarafından incelenebilir.' denilmiş ve ayrıca uyuşmazlıkta TTK' nın 80. Maddesinde belirtildiği üzere 'İstenildiğinde mahkemeye ibraz edilmeyen defter ve belgeler diğer tarafın defter ve belgelerinin düzenli olması halinde aleyhte delil sayılır.' denilerek işletmeler arasında ki uyuşmazlıklarda defter ve belgeleri düzenli kayıt altına alınan ve saklayan tarafın kayıtlarının esas alınacağı bildirilmiştir. Bununla birlikte yasal defterlerin TTK açısından delil hükmü doğurabilmesi için kanuni süresinde mutlaka '**kapanış tasdiki**'nin yapılmış olması da gerekmektedir.
- d) **Vergi Usul Kanununa Göre Defter Ve Belgelerin Zayi Olmasının Sonuçları:** Vergi usul kanununun 30. Maddesine göre tutulması zorunlu olan defter ve belgelerin incelemeye yetkili kişilere sunulmaması re'sen tarhiyat gerektirir. Bilindiği üzere tacirin tutulması zorunlu defter ve belgelerini istenildiği takdirde vergi incelemesine yetkili kurumlara sunmaması VUK 359. Maddesi uyarınca 'Kaçakçılık Suçu' teşkil etmekte ve hapis cezası dâhil ağır yaptırımları bulunmaktadır. Bu yaptırımı önleyici husus ise mahkemeden alınan zayi belgesi olacaktır. Ancak bu belge taciri sadece vergi incelemeye yetkili kişilerin keseceği usulsüzlük cezası ve cumhuriyet başsavcılığına hapis cezası için suç duyurusunda bulunulması karşısında koruyabilir. Mükellef yine Re'sen tarhiyata maruz kalacak ancak alış, satışları ile diğer işlemlerini başka şekillerde ispat edebildiği takdirde (alım-satım yapılan firmalar nezdinde karşıt inceleme yapılması, verilerin elektronik ortamda yedeklenmiş olması gibi) bu verilerin belirli bir noktaya kadar dikkate alınması suretiyle kimi zaman ikmalen tarhiyatta mümkün bulunmaktadır.

**Sonuç:** Tutulması ve ibrazı zorunlu defter ve belgelerin düzenli olarak saklanması ve şirket merkezinde en iyi şekilde muhafaza edilmesi gerekir. Elde olmayan sebeplerle defterlerin zayi olması halinde ise hemen en yakın mahkemeden zayi belgesi alarak işletmeyi kısmen de olsa koruma altına almalıyız.

# VERGİ GÜNLÜĞÜ

Ocak-2011

Sayı: 3

## VERGİ VE SİGORTA MEVZUATIMIZDA 2011 YILINDA UYGULANACAK BAZI HAD VE ORANLAR

| Yeniden Belirlenen   |             |
|--|-------------|
| Unsur  | Tutar/Oran  |
| <b>1. Asgari Ücretler:</b>   |             |
| 16 Yaşından Büyükler için (01.01.2011 – 30.06.2011)  | 796,50 TL   |
| 16 Yaşından Büyükler için (01.07.2011 – 31.12.2011)  | 837,00 TL   |
| 16 Yaşından Küçükler için (01.01.2011 – 30.06.2011)  | 679,50 TL   |
| 16 Yaşından Küçükler için (01.07.2011 – 31.12.2011)  | 715,50 TL   |
| <b>2. Doğrudan Gider Yazılacak Demirbaş ve Peştamallıklar ile Fatura Kesme Sınırı;</b>     |             |
| 700,00 (Yediyüz) Türk Lirası   |             |
| <b>3. SSK Taban Ve Tavan Matrahları;</b>   |             |
| Taban (01.01.2011–30.06.2011 Tarihleri arası)  | 796,50 TL   |
| Tavan (01.01.2011–30.06.2011 Tarihleri arası)  | 5.177,25 TL |
| Taban (01.07.2011–31.12.2011 Tarihleri arası)  | 837,00 TL   |
| Tavan (01.07.2011–31.12.2011 Tarihleri arası)  | 5.440,50 TL |
| <b>4. Sakatlık İndirimi Tutarları;</b>   |             |
| 1. Derece sakatlar için  | 700,00 TL   |
| 2. Derece sakatlar için  | 350,00 TL   |
| 3. Derece sakatlar için  | 170,00 TL   |
| <b>5. Değer Artış Kazançları İstisnası;</b>  |             |
| 8.000 (Sekizbin) Türk Lirası   |             |
| <b>6. Hizmet Erbabına İşverenlerce Yapılan Yemek Yardımları İstisna Tutarı (2011);</b>     |             |
| 10,70 Türk Lirası (KDV Dahil)  |             |
| <b>7. Kıdem Tazminatı Tavanı;</b>  |             |
| 01.01.2011- 30.06.2011 Arası   | 2.617,70 TL |
| 01.07.2011- 31.12.2011 Arası   | 2.722,41 TL |
| <b>8. 2011 yılında elde edilecek gelirlerin vergilendirilmesinde esas alınacak tarife;</b> |             |
| 9.400 TL'ye kadar  | % 15        |
| 23.000 TL'nin 9.400 TL'si için 1.410 TL, fazlası   | % 20        |
| 53.000 TL'nin 23.000 TL'si için 4.130 TL, fazlası  | % 27        |
| 53.000 TL'den fazlasının 53.000 TL'si için 12.230 TL, fazlası                              | % 35        |
| <b>Ücret gelirlerinde;</b>   |             |
| 53.000 TL yerine 80.000 TL'nin 23.000 TL'si için 4.130 TL, fazlası                         | % 27        |
| 80.000 TL'den fazlasının 80.000 TL'si için 19.520 TL, fazlası                              | % 35        |
| <b>9. Mesken kira gelirlerinde istisna;</b>  |             |
| 2011 Yılı İstisna Tutarı   | 2.800,00 TL |
| 2010 Yılı İstisna Tutarı   | 2.600,00 TL |
| <b>10. Ücretlerde damga vergisi oranı;</b>   |             |
| 0,66%  |             |
| <b>11. Bilanço Esasına Göre Defter Tutma Hadleri;</b>                                      |             |
| Yıllık Alış Tutarı   | 129.000 TL  |
| Yıllık Satış Tutarı  | 180.000 TL  |
| Gayrisafi İş Hâsılatı ile Yıllık Satış Tutarı Toplamı                                      | 70.000 TL   |
| İş Hâsılatının Beş Katı ile Yıllık Satış Tutarının Toplamı                                 | 129.000 TL  |

↓ ↓ **OCAK AYI İÇERİSİNDEKİ BAZI YÜKÜMLÜLÜKLER** ↓ ↓

| Sıra No | Beyannamenin Türü   | Son Beyan Tarihi | Son Ödeme Tarihi |
|---------|---|------------------|------------------|
| 1       | 16-31 Aralık 2010 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi                  | 10.01.2011       | 17.01.2011       |
| 2       | Aralık 2010 Dönemine Ait Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler ve Tütün Mamullerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi | 17.01.2011       | 17.01.2011       |
| 3       | Aralık 2010 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi                   | 17.01.2011       | 17.01.2011       |
| 4       | Aralık 2010 Dönemine Ait Motorlu Taşıtların İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi         | 17.01.2011       | 17.01.2011       |
| 5       | Aralık 2010 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi   | 17.01.2011       | 17.01.2011       |
| 6       | Aralık 2010 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi  | 17.01.2011       | 17.01.2011       |
| 7       | Aralık 2010 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin EK:4 No.lu ÖTV Bildirim Formu                                    | 20.01.2011       | -                |
| 8       | Aralık 2010 Dönemine Ait Kolalı Gazozlara İlişkin EK:7 No.lu ÖTV Bildirim Formu   | 20.01.2011       | -                |
| 9       | Aralık 2010 Dönemine Ait Alkollü İçeceklerle İlişkin EK:8 No.lu ÖTV Bildirim Formu  | 20.01.2011       | -                |
| 10      | Aralık 2010 Dönemine Ait Tütün Mamullerine İlişkin EK:9 No.lu ÖTV Bildirim Formu  | 20.01.2011       | -                |
| 11      | Aralık 2010 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin EK:10 No.lu ÖTV Bildirim Formu                              | 20.01.2011       | -                |
| 12      | SGK (Aralık 2010 ) Sigorta Primlerinin Beyanı   | 23.01.2011       | 31.01.2011       |
| 13      | Aralık 2010 Dönemine Ait Gelir Vergisi Stopajlarının Muhtasar Beyanname ile Beyanı  | 24.01.2011       | 26.01.2011       |
| 14      | Aralık 2010 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı  | 24.01.2011       | 26.01.2011       |
| 15      | Aralık 2010 Dönemine Ait Damga Vergisinin Beyanı  | 24.01.2011       | 26.01.2011       |
| 16      | 1-15 Ocak 2011 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi                     | 25.01.2011       | 25.01.2011       |
| 17      | 2011 Yılı Motorlu Taşıtlar Vergisi 1.Taksit Ödemesi   | 31.01.2011       | 31.01.2011       |
| 18      | 2010 Yılında Kullanılan Defterlerin 2011 yılında da Kullanılmak İstenmesi Halinde Yasal Defterlere İlişkin Ara Tasdik           | 31.01.2011       | -                |
| 19      | Aralık 2010 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)  | 31.01.2011       | -                |
| 20      | Aralık 2010 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)   | 31.01.2011       | -                |

**DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ**

**1-Yeni Borçlar Kanunu 01.07.2012 tarihi itibariyle yürürlüğe girmek üzere Mecliste kabul edildi...**

**2-Ticaret hayatımızı baştan sona yeniden şekillendirecek olan, 2005 yılından beridir Meclis'te bekleyen Türk Ticaret Kanunu Tasarısı gündeme alındı ve oylanmaya başladı...**

**3- Bazı Kamu Kurum Ve Kuruluşlarının Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun Tasarısı mükellef lehine değişikliklere uğrayarak Meclis Plan ve Bütçe Komisyonu'nda kabul edildi...**

**4- Reeskont işlemlerinde uygulanacak TCMB Reeskont Faiz Oranı 30.12.2010 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere %14 olarak yeniden belirlendi...**

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