

PaRetodenetim...**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

Kuruluş tarihi: Kasım, 2006

BÜLTEN NO: 9**TARİH: 29.07.2011**

Aylık olarak yayımlanır.

BÜLTEN KOMİTESİ**Yayın Başkanı:**Ramazan ALKAN, SMMM
ramazan@paretodenetim.com**Editör:**Y.Doç. Dr. Gönül ALKAN
gonul.ipek@deu.edu.tr**Genel Yayın Yönetmeni:**Volkan KILIÇ, Denetçi
volkan@paretodenetim.com**Moderatör:**Süleyman ALDEMİR,
Denetçi
suleyman@paretodenetim.com**Bülten Sorumluları:**Ceyhun DÖKER,
Denetçi Yardımcısı
ceyhun@paretodenetim.com

Emin ABLAK,

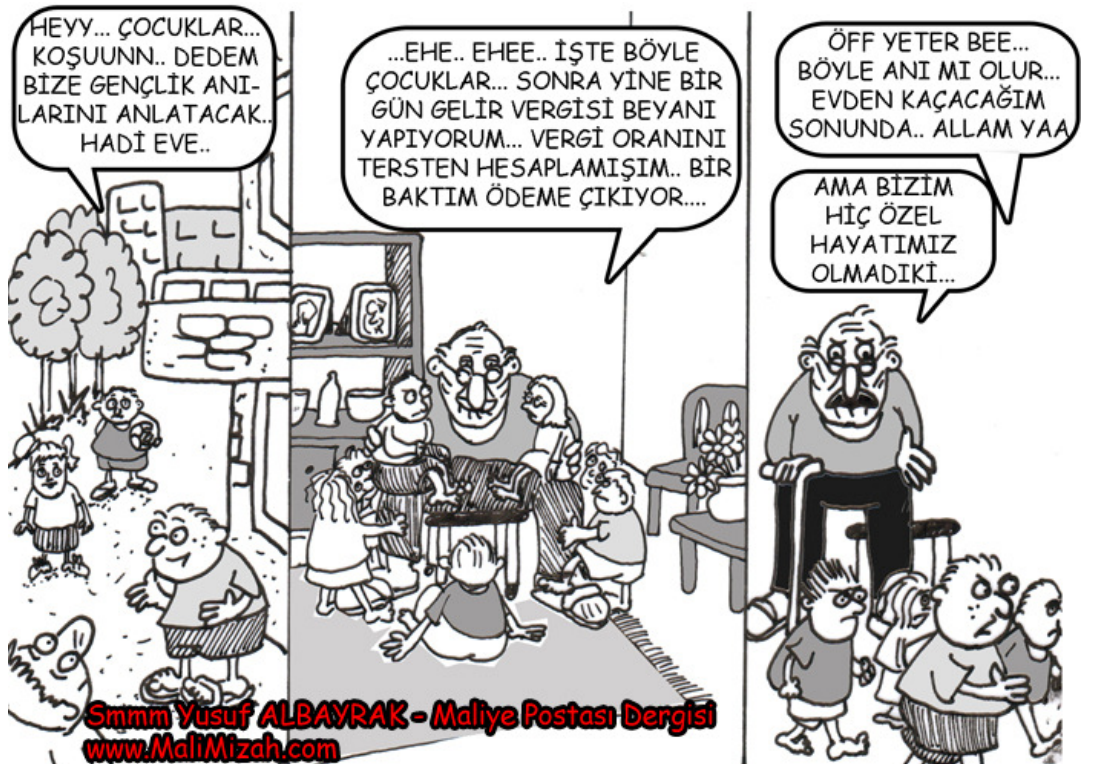
Muhasebe Asistanı

emin@paretodenetim.com**MALİ TATİL**

Her sene Temmuz ayı içerisinde uygulanmakta olan ve 2007 yılında **5604 Sayılı Mali Tatil İhdas Edilmesi Hakkında Kanun** ile çalışma hayatımıza giren 'mali tatil' dolayısıyla rahat bir yaz geçirme hayalinde olan meslek mensupları ve mükellefler umduğunu yine bulamadı. Vergi ve bildirimlerin 1'er hafta ertelendiği, 2011 yılı 2.geçici vergi beyan süresinin ise hiç değişmediği bir süreçte **mali tatilin** yine sadece kanunun sözcüklerinde kaldığı anlaşılıyor...

İşte sizlere yine birkaç trajikomik karikatür daha...

Gülelim mi ağlayalım mı? Takdir sizlerin... ☺

* İlgili karikatürler www.MaliMizah.com sitesinden alındır.



KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU'NUN UYGULANMASI AÇISINDAN TEREDDÜT EDİLEN BAZI HUSUSLAR

Gerek vergi kanunlarımızın sığ olmayışı, gerekse sürekli değişen ve gelişen vergi mevzuatında ki yönetmelikler, genelgeler, tebliğler, sirkülerler gibi uygulamaya yön veren yazılı yönergelerin fazlalığı, bunları birbirleriyle ilişkili takip etmenin zor olması hem mükellefler hem de meslek mensupları açısından zaman zaman hatalı sonuçlar doğmasına yol açmaktadır. Gelir İdaresi Başkanlığı' da bu karmaşık mevzuat yapısı içerisinde mükelleflere rahat bir soluk aldirmek için genel bir KDV Sirküleri yayınlamaya hazırlanmaktadır.

Bu yazımızda, ilgili KDV Sirküler Taslağı dikkate alınarak, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunumuz açısından bazı önemli ve uygulamada sık karşılaşılan konuların detaya inmeden nasıl olması gerektiği konusunda bilgi verilecektir.

A- HER TÜRLÜ TAZMİNAT ÖDEMELERİNDE KDV

- 1. Sigorta Tazminatları:** Bir teslim veya hizmetin karşılığını teşkil etmeyen veya buna bağlı olarak ortaya çıkmayan sigorta tazminatları **KDV'nin konusuna girmemektedir.**
- 2. Kıdem Tazminatları:** İşverenler tarafından çalışanlara ödenen kıdem tazminatları ücret mahiyetinde olduğundan **KDV'nin konusuna girmemektedir.**
- 3. Bir işin sözleşme şartlarına uygun olarak yapılmaması sonucu ortaya çıkan tazminatlar, cayma bedelleri gibi cezai şart niteliğinde ki ödemeler herhangi bir teslim ve hizmet karşılığı olmadığından **KDV'nin konusuna girmemektedir.****

Burada önemli olan husus tazminatların teslim veya hizmetin karşılığı olarak ortaya çıkıp çıkmadığının ayırımına varılmasıdır.

B- KİRALAMA İŞLEMLERİNDE KDV

Öncelikle belirtmek gerekir ki iktisadi işletmelerin her türlü kiralama işlemleri KDV Kanununun 1/1 inci maddesine göre **KDV'ye tabidir.** Aynı Kanunun 17/4-d maddesine göre ise **iktisadi işletmelere dâhil olmayan gayrimenkullerin kiralınması işlemleri KDV'den müstesnadır.**

- 1. Bir kişinin sahibi olduğu aracı bir iktisadi işletmeye veyahut kuruma kiraya vermesi KDV'ye tabidir.** Bu durumda ilgili kuruluş sorumlu sıfatıyla KDV beyan edecektir.
- 2. Bir vakfın, iktisadi işletmesine dâhil olmayan gayrimenkulünü kiraya vermesi, Kanunun 17/4-d maddesine göre **KDV'den müstesnadır.****
- 3. KDV mükellefiyeti olmayan İşhanı yönetimine ait otoparkın kiraya verilmesi, Kanunun 1/3-f maddesi gereğince KDV'ye tabidir.**

C- KOSGEB VB. HİBE KURUMLARININ GERİ DÖNÜŞÜMSÜZ OLARAK SAĞLADIĞI DESTEKLERDE KDV

KOSGEB tarafından nitelikli eleman istihdamı ve yurtiçi fuarları finansal programı gibi geri dönüşümsüz olarak firmalara yapılan ödemeler ile buna benzer diğer kurumlardan sağlanan benzer destekler **bir teslim ve hizmetin karşılığı olarak ortaya çıkmadığından KDV'nin konusuna girmemektedir.**

D- ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT İŞLERİNDE KDV

Bu tür arsa karşılığı inşaat işlerinde vergiyi doğuran olay, müteahhidin arsa karşılığı konut, işyeri gibi bağımsız birimleri arsa sahibine teslimiyle gerçekleşmektedir. Buna göre;

1. Arsanın bir iktisadi işletmeye dâhil olması veya arsa sahibinin arsa alım satımını mutad ve sürekli bir faaliyet olarak sürdürmesi halinde, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu tarihte, müteahhide yapılan bu arsa teslimi nedeniyle düzenlenecek faturada bağımsız birimlerin emsal bedeli (arsa payı dâhil) üzerinden **genel oranda KDV hesaplanması gerekmektedir.**

2. **Arsa sahibinin, gerçek usulde mükellefiyetini gerektirmeyecek şekilde arızı faaliyet olarak arsasını bağımsız birimler karşılığında müteahhide tesliminde KDV uygulanmayacaktır.**

3. Vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu tarihte, müteahhitten arsa sahibine yapılacak bağımsız birim teslimleri için müteahhit tarafından düzenlenecek faturada bağımsız birimin niteliğine göre emsal bedeli (arsa payı dahil) üzerinden %1 veya %18 oranında KDV hesaplanması gerekmektedir.

E- İŞGÜCÜ TEMİN HİZMETLERİNDE KDV

Bütün KDV mükellefleri ile KDV mükellefi olsun olmasın 91 Seri No'lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmeler, **alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer işletmelerden temin ettikleri işgücü hizmetlerine ait KDV'yi %90 oranında tevkifata tabi tutarak sorumlu sıfatıyla beyan etmek zorundadırlar.**

Tevkifat uygulaması kapsamına giren işgücü temin hizmetleri, mal veya hizmet üretimine ilişkin olarak ihtiyaç duyulan işgücünün, hizmet akdi ile işletmeye bağlı hizmet erbabı çalıştırılmak yerine, alt işverenlerden veya bu konuda faaliyette bulunan diğer kurum, kuruluş ve organizasyonlardan satın alınması şeklinde ortaya çıkmaktadır.

Bu tür hizmetler, **alt işverenlerden temin edilen elemanların, hizmeti alan işletmenin bilfiil sevk, idare ve kontrolü altında çalıştırılabilmesinin mümkün bulunduğu durumlarda** tevkifat kapsamına girmektedir.

F- İHRAÇ KAYDIYLA TESLİM EDİLEN EŞYANIN İHRACATÇI FİRMA TARAFINDAN BEDELSİZ OLARAK İHRAÇ EDİLMESİ DURUMUNDA TECİL-TERKİN UYGULAMASI

İhracatçı tarafından imalatçıdan ihraç kaydıyla temin edilen malların bedelsiz olarak ihraç edilmesi, bu işleme ilişkin olarak **tecil-terkin uygulanmasına engel değildir.**

G- SERBEST BÖLGELERDEKİ MÜŞTERİLERE YAPILAN FASON HİZMETLERDE KDV

KDV Kanununun 11/1-a maddesinde, serbest bölgelerdeki müşteriler için yapılan fason hizmetler KDV den müstesnadır.

Aynı Kanunun 12/3 üncü maddesinde, **fason hizmetlerin serbest bölgelerdeki müşterilere yapılmış sayılması için;**

- Fason hizmetin serbest bölgede faaliyet gösteren müşteriler için yapılmış olması,
- Fason hizmetten serbest bölgede faydalanılması, gerekmektedir.

Fakat Türkiye'den serbest bölgeye verilen ve fason hizmet niteliği taşımayan hizmetler ise Kanunun 1 inci maddesi çerçevesinde KDV'ye tabi tutulacaktır.

H- SERBEST BÖLGELERDE İFA EDİLEN HİZMETLERDE KDV

Serbest bölge içinde gerçekleşen hizmet ifaları KDV'den müstesnadır. **Hizmet ifa edenin serbest bölgede faaliyette bulunma ruhsatının olup olmaması bu istisnanın uygulanmasına engel teşkil etmemektedir.**

Buna göre;

1. Türkiye’de veya yurt dışındaki firmaların bilfiil serbest bölge içinde sundukları temizlik, bakım, onarım, montaj gibi hizmetler KDV’den müstesnadır.

2. Bir serbest bölgeden diğer bir serbest bölgeye verilen hizmetler KDV’den müstesnadır.

3. Serbest bölgeden yurtdışına giden mallar için serbest bölgede verilen gümrük müşavirliği hizmetleri KDV’den müstesnadır.

4. Serbest bölgeden Türkiye’ye, Türkiye’den serbest bölgeye gönderilen mallara ilişkin Türkiye’deki firmalarca serbest bölgede faaliyet gösteren firmalara verilen gümrük müşavirliği hizmetleri KDV’ye tabidir.

5. Yurt içinden serbest bölgeye verilen telekomünikasyon hizmetleri KDV’ye tabidir. Serbest bölge içerisinde faaliyet gösteren işletmeler tarafından bu bölge içerisindeki işletmelere verilen hizmetler ise KDV’den müstesnadır.

6. Türkiye’de faaliyette bulunan mükellefin, rapor, görüş, yazı, onay hazırlanması amacıyla serbest bölgeye gidip inceleme, kontrol, denetleme v.b. yapması söz konusu hizmetle ilgili ön hazırlık ve veri toplama mahiyetindedir. Bu hizmet, serbest bölgede ifa edilen bir hizmet olmadığından genel hükümler çerçevesinde KDV’ye tabi olacaktır.

I- KDV DÜZELTME BEYANI VERİLMESİ

KDV mükellefleri tarafından geçmiş vergilendirme dönemlerine ilişkin olarak bir düzeltme beyannamesi verilmesi halinde, en son KDV beyannamesi de dâhil olmak üzere aradaki tüm KDV beyanlarının buna göre düzeltilmesi gerekmektedir.

Ancak, düzeltme beyannamesinin verildiği dönemden en son vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesine kadar, bu düzeltme neticesinde aradaki vergilendirme dönemlerinde ödenecek bir vergi çıkmaması kaydıyla, her bir dönem için ayrı ayrı düzeltme beyannamesi verilmesine gerek bulunmamaktadır. Dolayısıyla bu tür durumlarda düzeltmenin yapıldığı vergilendirme dönemi ile en son vergilendirme dönemine ilişkin, düzeltme beyannamesi verilmesi yeterli olacaktır.

Volkan KILIÇ

Ayın Sözü

‘Bilmediklerimi ayağımın altına alsaydım başım göğe ererdi.’

(İmam-ı Azam)

TÜRK VERGİ USUL KANUNU KARŞISINDA DEBIT NOTE (BORÇ DEKONTU) VE CREDIT NOTE (ALACAK DEKONTU) DURUMU

Konuyu giriş yapmadan önce belirtilmesi gereken ve biliniyor ki; Ülkemizde müşteri firma tarafından alınan bir malın iadesi olarak, satıcıya geri verilmesi durumunda iade faturası kesilir. İadesi yapılan mal kısmen olabileceği gibi, tamamı da iade edilebilir. Tabii anlatılan bu işlemler yapılırken dikkat edilmesi gereken hususlar vardır.

İade faturası yasal mevzuata aykırı olmayacak şekilde ve satıcıya hitaben düzenlenmelidir. İadesi yapılacak olan mal, ilk faturadaki birim fiyatı ile aynı olacak şekilde düzenlenmeli ve müşteri firma, bu işleminden kar edeceği şekilde düzenleyemeyeceği yasal mevzuatta açıkça belirtilmiştir.

İade faturası düzenlenirken ilk faturanın(satıcı tarafından kesilen) açık veya kapalı olması dikkate alınmadan ticari ilişkiye bağlı olarak düzenlenebilir.

Uluslararası ticarete ise yukarıda anlatılan konu ile bağlantılı olarak DEBIT NOTE veya CREDIT NOTE belgesi düzenlenmektedir. Öncelikle bu belgelerin tanımlamasını yapacak olursak;

CREDIT NOTE: Uluslararası ticarete sık kullanılan ve hamiline **alacak** olarak kaydedilen (Alacak Dekontu) belgedir.

DEBIT NOT : Yine uluslar arası ticarete kullanılan ancak credit note belgesinin aksine hamiline **borç** olarak kaydedilen (Borç Dekontu) belgedir.

Uluslararası ticaret yapan firmalar küçük çaplı sorunlarla karşı karşıya kaldıklarında, sorunlu iadelerde, gümrük işlemleri, ATR ve EURO1 gibi menşelerin, ülkelere göre değişen vergisel işlemlerinden dolayı CREDIT NOTE veya DEBIT NOTE belgelerini düzenleyebilirler. Gümrükten geçmeyen veya işlem görmeyen ithalat ve ihracat işlemlerini yasal yoldan yürütmek söz konusu değildir. Fakat bu tür credit note ya da debit note gibi dekontlarda ithalatçı firmanın mühürü ve imzası olması koşuluyla ilgili belgeler kayıtlara alınabilir.

Bu dekontlar genellikle satıcı tarafından düzenlenen ve alıcıya nakliye, lojistik, fiyat indirimi veya fiyat düzeltmeleri vs. durumlarda düzenlenen belgelerdir. Yapılan bu işlemler her ne kadar yasal mevzuata aykırı olmayan işlemler olsa da Vergi Usul Kanunu açısından irdelenecek olursak;

213 Sayılı Vergi Usul Kanununda debit note(borç dekontu) ve credit note(alacak dekontu) tanımlamaları yapılmıştır. Bu işlemler uluslararası ticarete sık kullanılan bir uygulama olup her ne kadar mevzuata aykırı olmayacak şekilde yapılırsa da, ancak daha önce yapılmış olan usul incelemelerinde konu ilgili olarak tereddütler yaşanmaktadır.

Sonuç olarak her ne kadar bu dekontlar mevzuata aykırı olmayan belgeler olsa da Türk Vergi Usul Kanunu Mevzuatında yeterince ele alınmadığından gerek vergisel açıdan gerekse gümrük mevzuatı açısından yaşanması muhtemel tereddütlü konularda Mali İdarenin görüşünün alınması daha uygun olacaktır. Buna örnek olabilecek ve bu dekontların uluslararası ticarete konu olan işlemlerde kullanılabileceğine ilişkin bir Muktezaya aşağıda yer verilmiştir.

T.C. GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
(Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü)

Sayı:

Konu: Yurt dışındaki Adına sehven fazla tutarda düzenlenen faturanın alacak notu "credit note" ile düzeltilip düzeltilemeyeceği

İlgi: tarih ve Sayılı dilekçeniz.

İlgi dilekçenizde hizmetlerinin verilmesi isi ile iştigal eden şirketinizin hizmetlerini verebilmek amacıyla imzaladığı ve bu anlaşmalar çerçevesinde verilen ve alınan hizmetler için karşılıklı fatura düzenlendiği, şirketinizce sehven fazla tutarda fatura kesildiği ve bu fazlalığı şirketinizce kendi adlarına düzenlenecek alacak dekontu "credit note" ile düzeltilmesini talep ettiğini belirterek, karşı..... ülke mevzuatına göre "iade faturası" düzenlenmesinin mümkün olmaması nedeniyle, şirketinizce alacak dekontu "credit note" düzenlenmesinin mümkün olup olmadığı hususunda tereddüt olduğundan başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

Bilindiği üzere; alacak ve borç notu "credit note - debit note" uluslararası ticaret yapan şirketlerce ticarete öngörülmeyecek şekilde ortaya çıkan maliyete ilişkin unsurları karşılıklı olarak dengelemek amacıyla kullanılan notlardır. Bu notlar, genellikle satıcı tarafından alıcıya ticari, lojistik, teknik talepler, fiyat düzeltmeleri, komisyon ve indirim gibi nedenlerle gönderilir. Alacak notu "credit note" satılan mal veya hizmetin istenilen kalite standartlarına uygun olmaması sonucu ortaya çıkan indirimler ile fiyat farklılığı gibi nedenlerle alıcının satıcıdan alacaklı olduğunu göstermek amacıyla satıcı tarafından düzenlenen bir belgedir.

Diğer taraftan; 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "İspat edici kâğıtlar" başlıklı 227'nci maddesinde; "Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir." hükmü yer almaktadır.

Anılan hüküm gereğince tevsik edici belgeler Vergi Usul Kanunu'nun 229-242'nci maddelerinde tek tek sayılmak suretiyle belirtilmiş olup, 229'uncu madde ile mal teslimi ve hizmet ifalarının "Fatura" ile belgelendirileceği hüküm altına alınmıştır.

Öte yandan; 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 35'inci maddesinde; "Malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulunduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellef bunlar için borçlandığı vergiyi, bu işlemlere muhatap olan mükellef ise indirim hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulunduğu dönem içinde düzeltir. Şu kadar ki, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesi şarttır" hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre; yurt içinde yapılan ticarete herhangi bir nedenle katma değer vergisi matrahında meydana gelen değişikliklerin düzeltilmesi işleminde, düzeltmenin ortaya çıktığı dönem itibariyle alıcı veya satıcı tarafından fatura düzenlenir ve yapılan düzeltme işlemi böylece belgelendirilmiş olur. Ancak, yurt dışında mukim şirketinizce verilen hizmetine ilişkin faturanın fazla tutarda kesilmiş olması, buna ilişkin yazışmaların bulunması ve ilgili ülke mevzuatının "iade faturası" düzenlenmesine cevaz vermemesi hallerinde düzeltme işleminin şirketinizce düzenlenecek alacak notu "credit note" ile yapılması mümkündür.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Süleyman ALDEMİR

PERSONELDEN YAPILAN ARAÇ KİRALAMASININ VERGİ KANUNLARI KARŞISINDAKİ DURUMU

Uzun bir aradan sonra bilgilerimizi sizinle tekrar paylaşmaktan mutluluk duyuyoruz. Bu bültende sizlere, işverenlerin işletme personelinden araç kiralamasının vergi mevzuatımız açısından durumundan bahsedeceğim.

Günümüzde firmalar ticari faaliyetlerini yürütebilmek için araç almakta veya araçları kiralama yoluna gitmektedir. Bazen ise firmalar araç alıp veya kiralayıp personele tahsis etmektense, personelin kendi arabası ile yaptığı masrafları gider kaydetmeyi ve personele kendi arabasını kullandırması karşılığı belli bir ödeme yapmayı tercih etmektedirler.

İşte bu şekilde ki personelin arabasının iş için kullanılması karşılığında personele yapılan ödemeler ve araç masraflarının vergi kanunları karşısındaki durumu yazımızın konusunu oluşturmaktadır.

A) ARAÇ MASRAFLARININ KVK VE GVK AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

Bilindiği üzere Kurumlar vergisi safi kurum kazancı üzerinden hesaplanmakta ve safi kurum kazancını hesabında Gelir Vergisi Kanunu'nun ticari kazanç hakkındaki hükümleri uygulanmaktadır.

Ticari kazanç gibi tespit edilen kurum kazancından **Gelir Vergisi Kanunu'nun 40.maddesinde** yer alan giderler indirim konusu yapılabilmektedir. **GVK' nun 40/5.maddesi** gereğince kiralama yoluyla edinilen veya işletmeye dahil olan ve işte kullanılan taşıtların giderleri kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilmektedir.

Ayrıca ister kiralama yoluyla edinilsin ister satın alınarak işletmede kullanılsın, söz konusu aracın işte kullanılması gerektiği açıkça belirtilmektedir.

Dolayısıyla personelin kendi arabası ile yaptığı masrafların gider kaydedilebilmesi için personelle işveren arasından bir kiralama sözleşmesinin yapılması gerektiği sonucuna ulaşılmaktadır.

B) PERSONELDEN SÖZLEŞME İLE KİRALANAN TAŞIT İÇİN YAPILAN ÖDEMELERİN KDV AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

3065 Sayılı KDV Kanunu'nun 3/f maddesi gereğince **Gelir Vergisi Kanunu'nun 70.maddesinde** belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri KDV 'nin konusuna girmektedir. Bu maddenin bir istisnası **KDVK 'nın 17.maddesinde** düzenlenmiştir.

KDV Kanunu'nun 17/4-d maddesi gereğince iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri KDV 'den istisna edilmiştir. Ancak maddenin incelenmesinden bu istisnanın sadece iktisadi işletmelere dâhil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri için geçerli olduğu anlaşılmaktadır.

Dolayısıyla firmaların personellerinden kiralanmış oldukları taşıtlar için yaptıkları ödemeler üzerinden **KDV Kanunu'nun 9.maddesi** gereğince %18 oranında **sorumlu sıfatıyla KDV** hesaplamaları gerekmektedir.

C) PERSONELDEN KİRALANAN TAŞIT İÇİN YAPILAN SÖZLEŞMELERİN DAMGA VERGİSİ AÇISINDAN DEĞERLENDİRİLMESİ

Damga Vergisi Kanunu'nun 1.maddesi gereğince yazılıp imzalamak veya imza yerine geçen bir işaret konmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan kâğıtlardan kira sözleşmelerinin %0,15 oranında damga vergisine tabi olduğu belirtilmiştir.

D) SONUÇ

Personelin iş için kullandığı taşıtının giderlerinin(**benzin,bakım vs.**)kurum kazancından indirilebilmesi için personel ile firma arasında bir kiralama sözleşmesi yapılmalıdır.

Personele iş için kullanmasından dolayı yapılan ödemeler ise **GMSİ** olarak kabul edilmektedir ve bu ödemeler üzerinden %20 oranında gelir vergisi stopajı, %18 oranında **sorumlu sıfatıyla** KDV yapılması gerekmektedir. Ayrıca yapılan sözleşme üzerinden de %0,15 oranında damga vergisi hesaplanması gerekebileceği unutulmamalıdır.

Emin ABLAK



PARETO'DAN BİR HABER!

Şirket çalışanlarımızdan **Volkan KILIÇ**, 5 Ağustos 2011 tarihi itibariyle vatani görevini tamamlamak üzere geçici olarak işyerimizden ayrılmaktadır. Kendisine şirketimize bugüne kadar yaptığı işler ve harcadığı emekleri için sonsuz teşekkür eder, hayırlı tezkereler dileriz.

'EN BÜYÜK ASKER BİZİM ASKER...'



DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ - DUYURU KÖŞESİ

- 1- 27.07.2011 tarihinde verilme süresi sona eren beyannamelerin beyan ve ödeme süreleri 01.08.2011 Pazartesi tarihine kadar uzatılmıştır...
- 2- Haziran dönemi BA/BS formlarının verilme süresi 05.08.2011 Cuma gününe kadar uzatılmıştır...

VERGİ GÜNLÜĞÜ

Temmuz-2011

Sayı: 9

⇓ AĞUSTOS AYI İÇERİSİNDEKİ BAZI YÜKÜMLÜLÜKLER ⇓

Sıra No	Beyannamenin Türü	Son Beyan Tarihi	Son Ödeme Tarihi
1	2010 Yılına ilişkin Gelir Vergisi 2.Taksit Ödemesi	01.07.2011	01.08.2011
2	Motorlu Taşıtlar Vergisi 2.Taksit Ödemesi	01.07.2011	01.08.2011
3	Haziran 2011 Dönemine ait Mal ve Hizmet Alım-Satımlarına İlişkin Bildirim Formu(Form Ba-Bs)	01.07.2011	05.08.2011
4	Haziran 2011 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı	01.07.2011	01.08.2011
5	16-31 Temmuz 2011 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödenmesi	01.08.2011	09.08.2011
6	16-31 Temmuz 2011 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin ÖTV'nin Beyanı	01.08.2011	10.08.2011
7	2011 II.Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) Ait Gelir Geçici Vergisinin Beyanı	15.08.2011	17.08.2011
8	2011 II.Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) Ait Kurum Geçici Vergisinin Beyanı	15.08.2011	17.08.2011
9	Temmuz 2011 Dönemine Ait Kolalı Gazoz, Alkollü İçecekler ve Tütün Mamullerine İlişkin ÖTV'nin Beyanı	01.08.2011	15.08.2011
10	Temmuz 2011 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin ÖTV'nin Beyanı	01.08.2011	15.08.2011
11	Temmuz 2011 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin ÖTV'nin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı	01.08.2011	15.08.2011
12	Temmuz 2011 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı	01.08.2011	15.08.2011
13	Temmuz 2011 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı	01.08.2011	15.08.2011
14	Temmuz 2011 Dönemine Ait Kolalı Gazozlara İlişkin EK:7 No.lu ÖTV Bildirim Formu	01.08.2011	22.08.2011
15	Temmuz 2011 Dönemine Ait Alkollü İçeceklerle İlişkin EK:8 No.lu ÖTV Bildirim Formu	01.08.2011	22.08.2011
16	Temmuz 2011 Dönemine Ait Tütün Mamullerine İlişkin EK:9 No.lu ÖTV Bildirim Formu	01.08.2011	22.08.2011
17	Temmuz 2011 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin EK:10 No.lu ÖTV Bildirim Formu	01.08.2011	22.08.2011
18	Temmuz 2011 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı	01.08.2011	22.08.2011
19	Temmuz 2011 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı	01.08.2011	22.08.2011
20	Temmuz 2011 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı	01.08.2011	22.08.2011
21	Temmuz 2011 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi	01.08.2011	22.08.2011
22	Temmuz 2011 Dönemine Ait Elektrik ve Hava Gazı Tüketim Vergisinin Beyanı	01.08.2011	22.08.2011
23	Temmuz 2011 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı	01.08.2011	22.08.2011
24	Temmuz 2011 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar Beyanname ile Beyanı	23.08.2011	26.08.2011
25	Temmuz 2011 Dönemine Ait Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı	23.08.2011	26.08.2011
26	Temmuz 2011 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı	24.08.2011	26.08.2011
27	1-15 Ağustos 2011 Dönemine Ait Noterlerce Yapılan Makbuz Karşılığı Ödemelere Ait Beyannamenin Verilmesi ve Ödenmesi	16.08.2011	24.08.2011
28	1-15 Ağustos Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisi Beyanı	16.08.2011	25.08.2011
29	Temmuz Dönemine Ait GVK. 94.Madde ile KVK 15.VE 30.Md.nce Yapılan Tevkifatların Ödemesi	01.08.2011	26.08.2011
30	Diğer Ücretlerin Gelir Vergisi 2.Taksit Ödemesi	01.08.2011	02.09.2011
31	Temmuz 2011 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu(Form Ba)	01.08.2011	02.09.2011
32	Temmuz 2011 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu(Form Bs)	01.08.2011	02.09.2011
33	Temmuz 2011 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı	01.08.2011	02.09.2011

Bültenimizle ilgili görüş ve önerilerinizi bildirmeniz bizim için ayrı bir onur kaynağıdır... Herhangi bir konuda görüş, öneri veya bildirim almak ister iseniz, bizimle irtibata geçebilirsiniz...