

OCAK / JANUARY 2021

MALİ AJANDA
PRATİK BİLGİLER

WISDOM AKTÜEL
TAX BULLETİN

Katma Değer Vergisine
İlişkin Yılsonu Konuları

Hamiline Yazılı Pay Senetlerinde
Kayıt Uygulaması

KAR DAĞITIMINDA HANGİ
FİNANSAL RAPORLAR ESAS
ALINIR?

KATMA DEĞER VERGİSİNE İLİŞKİN YILSONU KONULARI

İsmail BİNGÖL, MSc

ÖZET

Katma değer vergisinin dönemleri aylık / 3 aylık olarak belirlenmiş olmasına karşın, gelir üzerinden alınan vergilere ilişkin düzenlemelerin bazı katma değer vergisi uygulamalarını etkilemesi bakımından; dönem sonları özellik arz etmektedir.

ABSTRACT

Although the periods of value added tax are determined on a monthly / quarterly basis, in terms of the effects of the regulations regarding taxes on income; term ends are characteristic.

KDV mükellefleri açısından yılsonlarında risk unsuru içeren ve dikkat edilmesi gereken hususlar, bu yazının konusunu oluşturmaktadır.

KDV kaynaklı alacaklar için karşılık ayrılması

Şüpheli alacaklar için karşılık ayrılması VUK'un 323. maddesinde belirlenen şartların sağlanmasına bağlıdır. Bu şartların sağlanması durumunda, ticari alacağın katma değer vergisinden kaynaklanan kısmı için de şüpheli alacak karşılığı ayrılabilir.

Değersiz alacaklara ilişkin hesaplanan KDV'nin indirimi

Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, alacağın gider/zarar yazıldığı dönemde indirim konusu yapılabilir. Bununla birlikte, alacağın şüpheli olduğu dönemde karşılık ayrılan ve böylelikle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan KDV'nin indirim konusu yapılabilmesi için, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde yeniden gelir olarak dikkate alınması gerekir.

Henüz ulaşmamış faturalar

KDV Kanunu'nun 34/1. maddesine göre, yurt içinden sağlanan veya ithal olunan mal ve hizmetlere ait katma değer vergisi, alış faturası veya benzeri vesikalar ve gümrük makbuzu üzerinden ayrıca gösterilmek ve bu vesikalar kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla indirilebilir. Aynı Kanununun 29/3. maddesi uyarınca, indirim vergiyi doğuran olayın meydana geldiği takvim yılını izleyen yılın sonuna kadar yapılması mümkündür.

Dolayısıyla, henüz ulaşmamış faturalara ilişkin KDV'yi indirim hesaplarına almamak gerekmektedir. Söz konusu faturalar belirtilen süre içinde ulaşması halinde, geldiği dönemde indirim olarak dikkate alınacaktır.

Kanunen kabul edilmeyen giderlere ilişkin KDV

Gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde kabul edilmeyen giderlere ilişkin KDV'nin indirim olarak dikkate alınamayacağı esastır. Bu itibarla, dönem sonu işlemlerinde kanunen kabul edilmeyen giderlere ait yüklenen KDV'nin indirimlerden çıkarılması gerekmektedir.

Binek otomobillerine ait giderler nedeniyle yüklenen KDV

Binek otomobillerin ediniminde yüklenen KDV, indirim olarak dikkate alınamaz. Buna karşın, gider / maliyet olarak dikkate alınabilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, kiralama ya da satın alma yoluyla iktisap edilen binek otomobillerin her birine ait aylık kira bedelinin (2020 yılı için) 5.500 TL'yi aşan kısmı ile binek otomobillere ilişkin masrafların %30'luk kısmı ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınamaz. Dolayısıyla,



bunlara ilişkin KDV tutarlarının indirimlerden çıkarılması gerekir.

Aynı bağış ve yardımlarda KDV düzeltmesi

Bağış niteliğindeki bedelsiz teslimlerin bir kısmı katma değer vergisinden istisnadır. Ancak, bunların geneli kısmi istisna kapsamındadır. Dolayısıyla, kısmi istisna kapsamındaki teslimler nedeniyle yüklenen KDV'nin indirimlerden çıkarılarak, gider hesaplarına alınması gerekmektedir.

İmha edilen malların KDV'sinin düzeltilmesi

Deprem, sel ve Maliye Bakanlığı'nın yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayı olanlar hariç olmak üzere, zayı olan mallara ait KDV indirim konusu yapılamaz. Bu nedenle, anılan kapsama girmeksizin yıl içinde imha edilen mal varsa, bunlara ilişkin KDV'nin indirimlerden çıkarılması gerekmektedir.

Zayı olan sabit kıymetlere ilişkin KDV

Zayı olan sabit kıymet faydalı ömrünü tamamlamışsa, KDV konusunda yapılacak bir işlem bulunmamaktadır. Buna karşın kıymet faydalı ömrünü

tamamlamamışsa, yüklenen KDV'nin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirim konusu yapılabilirken, kalan süreye karşılık gelen kısmı indirimlerden çıkarılmalıdır.

Firelerle ilgili KDV

İmalat sırasında veya sonrasında meydana gelen fireler zayı olan mal kapsamında değerlendirilmediği için, daha önce indirim konusu yapılan KDV ile ilgili işlem yapılmasına gerek bulunmamaktadır. Buna karşın, belirlenen fire miktarını aşan kayıplara ilişkin giderlerin, gelir / kurumlar vergisi matrahının tespitinde indiriminin kabul edilmemesinden hareketle, bu giderler dolayısıyla yüklenen KDV indirimlerden çıkarılmalıdır.

Çalınan veya kaybolan malların KDV'si

Çalınan veya kaybolan mallar gelir / kurumlar vergisi uygulamasında kanunen kabul edilmeyen gider niteliğinde olduğundan, bunlar nedeniyle yüklenen KDV'lerin indirim konusu yapılmaması; yapılmış ise ilgili dönemde indirimlerden çıkarılarak ya da ilave edilen KDV tutarına ekleyerek düzeltilmesi gerekmektedir.

KAR DAĞITIMINDA HANGİ FİNANSAL RAPORLAR ESAS ALINIR

Serkan UÇAR

ÖZET

Ticaret şirketlerinin defter kayıtları TMS'ler çerçevesinde değil, VUK hükümlerine göre düzenlenmektedir. Bu bakımdan, hem vergi matrahının tespitinde hem de kar dağıtım kaynağının tespitinde bu kayıtlar esas alınmaktadır. TTK'nın geçici 13. maddesinin ilişkin Tebliğ ile, ilk defa kar dağıtımında TMS çerçevesinde hazırlanan finansal raporların esas alınacağı belirlenmiştir.

ABSTRACT

The accounting records of commercial companies are organized according to the provisions of the Tax Procedure Law, not within the framework of TAS. In this respect, these records are taken as basis in determining both the tax base and the source of profit distribution. With the Communiqué on the temporary article 13 of the TCC, it has been determined that the financial reports prepared within the framework of TAS for profit distribution will be taken as basis for the first time.

Kar dağıtım, şirketlerin elde ettikleri net kârın şirket ortakları arasında payları nispetinde ve yasal düzenlemeler ve şirket sözleşmesi çerçevesinde paylaşımı şeklinde tanımlanabilir. Türk Ticaret Kanunu'na (TTK) göre, kâr dağıtım yetkisi anonim şirketlerde genel kurulun, limited şirketlerde ise ortaklar kurulunun devredilemez yetkilerindedir.

Kar dağıtım konusu, esas itibarıyla Türk Ticaret Kanunu (TTK) kapsamında düzenlenmekle birlikte, şirketlerce dağıtılacak kar paylarının şirketlerin vergiye esas kazançlarını etkilemesi bakımından ve kar dağıtımının elde edenler açısından menkul sermaye geliri olması yönünden vergi mevzuatında da genişçe işlenmektedir.

Bu makalede, kar dağıtımına esas kazancın belirlenmesinde hangi finansal tabloların dikkate alınacağı konusu irdelenirken, 2020 yılına ilişkin olarak getirilen kar dağıtım sınırlamasına ilişkin alt düzenlemelerdeki konuyla ilgili açıklamalara yer verilecektir.

TTK ve SPK Açısından Kar Dağıtımına Esas Finansal Tablolar

Finansal tablolara yönelik mevzuat gereğince, şirketler bir yandan VUK hükümlerine göre düzenlenen Tek Düzen Muhasebe Sistemi çerçevesinde defter kayıtlarını düzenlerken (bu defterler çerçevesinde vergi beyanlarını hazırlarken); diğer yandan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) çerçevesinde bağımsız denetime tabi tutulmakta ve buna göre hazırlanan finansal tabloları ilgili kurumlara sunmaktadır.

Finansal tabloların birden fazla muhasebe standardına göre hazırlanmasının gerekli kılınması, mali kayıtlarda yeknesaklığa ulaşılmasını engellediği gibi, emek ve kaynak israfı ortaya çıkmaktadır. Ayrıca, bu durum kar dağıtımında esas alınacak finansal tabloların hangisi olması gerektiği gibi uygulamaya ilişkin bazı mevzuların netleşmesine engel teşkil etmektedir.

Gerçekten, gerek kanun (TTK) metninde, gerekse konuya ilişkin yan/alt düzenlemelerde kar payı dağıtımına esas alınacak finansal

tablolara ilişkin bir belirleme bulunmamaktadır. TTK'nın 88. maddesinde, ilgili gerçek ve tüzel kişilerce münferit ve konsolide finansal tablolar düzenlenirken, KGK tarafından yayımlanan TMS'ye, kavramsal çerçevede yer alan muhasebe ilkelerine ve bunların ayrılmaz parçası olan yorumlara uyulmak zorunda olduğu belirlenmiştir. Bununla birlikte, anılan Kanunun 64/5. maddesinde, bu kanuna tabi gerçek ve tüzel kişilerce, VUK'un defter tutma ve kayıt zamanıyla ilgili hükümlerine uymak zorunda olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, defter kayıtları TMS'ler çerçevesinde değil, VUK hükümlerine göre düzenlenir. Dahası, vergi matrahının tespitinde VUK çerçevesindeki kayıtlar esas alındığı gibi, kar dağıtımı da bu esaslara göre hazırlanacak tablolara göre yapılmaktadır.

Diğer taraftan, Sermaye Piyasası mevzuatına göre, TMS/TFRS'lere uygun hazırlanan finansal tablolara göre belirlenen kâr tutarı, kâr dağıtımına esas alınmakla birlikte; VUK'a göre tutulan kayıtlarda bulunan net dağıtılabilir kârdan veya diğer kaynaklardan karşılanabildiği sürece bu kârın dağıtılabilmesi mümkün

olmaktadır. Başka bir deyişle, kâr dağıtımında üst sınır olarak VUK'a göre hazırlanmış finansal tablolardaki dağıtılabilir kârın belirlendiği anlaşılmaktadır.

Finansal tabloların birden fazla muhasebe standardına göre hazırlanmasının gerekli kılınması, mali kayıtlarda yeknesaklığa ulaşılmasını engellediği gibi, emek ve kaynak israfı ortaya çıkmaktadır.

Kar Dağıtımı Sınırlaması Düzenlemesi

17.04.2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "7244 sayılı Kanun" ile TTK'ya geçici 13. madde eklenerek, devlet, il özel idaresi, belediye, köy ve diğer kamu tüzel kişilerinin pay sahibi olduğu şirketler ile sermayesinin yüzde ellisinden fazlası kamuya ait olan fonlar hariç olmak üzere;

- Sermaye şirketlerinin (2948 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca) 31.12.2020 tarihine kadar dağıtabilecekleri nakit kar payı tutarının, 2019 yılı net dönem karının yüzde yirmi beşini aşamayacağı,
- Anılan tarihe kadar geçmiş yıl karları ile serbest yedek akçelerin dağıtımına konu edilemeyeceği ve
- Genel kurulca yönetim kuruluna kar payı avansı dağıtılması konusunda yetki verilemeyeceği



hükme bağlanmış ve ardından 17.05.2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun Geçici 13. Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" ile, sermaye şirketlerine yönelik geçici süreli kar dağıtımını sınırlamasına ilişkin usul ve esaslar düzenlenmiştir.

Tebliğ Uyarınca Esas

Alınacak Finansal Tablolar

Tebliğ, esas itibarıyla 2019 yılına ilişkin dağıtılacak nakit kar payı ve kar payı avans tutarlarına ilişkin geçici 13. madde ile getirilen sınırlamaya ilişkin uygulama usul ve esasları belirlenmekle birlikte, sınırlama konusuna konu kar dağıtımına esas alınacak tablolara da ilişkin hükümlere de yer verilmiştir.

Buna göre, kar payının tutarının hesaplanmasında;

- Finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından belirlenen standartlara uygun hazırlamak zorunda olanlar tarafından TTK'nın 88. maddesine göre hazırlanan söz konusu tablolar,
- Bunlar dışında kalanlar tarafından ise Vergi Usul Kanununa göre hazırlanan finansal tablolar

esas alınacak olup, dağıtılması öngörülen kar payı tutarı, VUK'a göre tutulan kayıtlarda bulunan kar dağıtımına konu kaynakların toplam tutarını aşamayacaktır.

Halka açık olmayan ticaret şirketleri bakımından kar dağıtımını için hangi finansal raporların esas alınacağı yasal düzenlemelerde ilk defa yer almış ve sermaye piyasası mevzuatına paralel şekilde yasal

(VUK çerçevesindeki) kayıtlarda hesaplanan kar dağıtımına konu kaynak tutarı, kar dağıtımında üst sınır olarak belirlenmiştir.

Kar Dağıtımında Esas Alınacak Finansal Tablolar Geçici Maddeye Özgü Bir Düzenleme midir?

Düzenlemenin yalnızca geçici madde kapsamındaki kar dağıtımının uygulamasında (dağıtılamayacak karın tespit edilmesine) yönelik olduğu ya da tüm kar payı dağıtımlarında dikkate alınacak bir belirleme olduğu konusunda görüş farklılıkları bulunmaktadır. Ayrıca, kar payının hesabında üst limit olarak VUK tablolarının esas alınmasını öngören bu düzenlemenin, finansal tablolarını KGK tarafından belirlenen standartlara göre hazırlayan şirketler bakımından, 31.12.2020 tarihine kadar geçerlilik taşıyacak olan TTK'nın geçici 13. maddesi kapsamındaki kar dağıtımları için uygulanabileceği ve geçici 13. madde haricindeki durumlarda genel uygulama olarak kabul edilemeyeceği görüşüyle birlikte aksi yöndeki görüş varlık göstermektedir.

Bu görüş zenginliğinin nereye bağlanacağı kuşkusuz ilerleyen dönemlerde yayımlanacak yasal düzenlemelerle ortaya çıkacaktır. Bu noktada, uluslararası standartlara uygun şekilde hazırlanan finansal tablolar çerçevesinde elde edildiği tespit edilen karın dağıtılamamasını makul olmadığını düşünmekle birlikte, kamu idaresinin tüm kar paylarına ilişkin düzenlemelerinde de sermaye piyasası düzenlemelerine paralel şekilde her türlü kar dağıtımını için VUK tablolarında tespit edilen kar

tutarlarını üst sınır olarak belirleyeceği kanaatindeyim.

Diğer taraftan TTK uygulamaları bakımından karın elde edildiği -KGK standartları çerçevesinde üretilen finansal tablolar doğrultusunda- net olduğundan, bu karın dağıtılmasının sorun teşkil etmeyecektir. Buna karşın, vergi uygulamalarında yasal kayıtlarda "olmayan" karın dağıtımını gibi bir durum oluşacağından;

- Karşılığı olmayan tutarın dağıtılması durumunda "işletmeden çekilmiş" kabul edilmesi veya
- Bu tutarın kâr dağıtımını kabul edilmediği için "ortaklara verilen borç" niteliğinde olduğu kabul edilmesi

İleri sürülebileceğinden vergisel yönden cezai işlem uygulanması gündeme gelebilecektir.

Tebliğ düzenlemesi ile halka açık olmayan ticaret şirketleri bakımından kar dağıtımını için hangi finansal raporların esas alınacağı yasal düzenlemelerde ilk defa yer almıştır. Ayrıca, sermaye piyasası mevzuatına paralel şekilde yasal kayıtlarda hesaplanan dağıtımına konu kaynak tutarı, kar dağıtımında üst sınır olarak belirlenmiştir.

HAMİLİNE YAZILI PAY SENETLERİNDE KAYIT UYGULAMASI

Murat KESKİN

SORU:

Hamiline yazılı pay senetlerinin yeni düzenlemeyle birlikte kayıt altına alınacağından söz edilmektedir. Bunun anlamı nedir ve uygulama nasıl olacaktır?

CEVAP:

31.12.2020 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7262 sayılı Kitle İmha Silahlarının Yayılmasının Finansmanının Önlenmesine İlişkin Kanun ile, diğer konuların yanı sıra, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun (TTK) bir kısım maddelerinde değişikliğe gidilmiş ve hamiline yazılı hisse senetlerine yönelik olarak Merkezi Kayıt Kuruluşu (MKK) nezdinde takip edilmek üzere kayıt sistemi kurgulanmıştır.

Hamine Yazılı Payların Kayda Alınması İle Devrinde Bildirim Zorunluluğu

TTK’nın 486. maddesinde ekleme yapılarak, hamiline yazılı pay sahipleri ile sahip oldukları paya ilişkin bilgilerin, pay senetlerinin sahiplerine dağıtılmadan önce Merkezi Kayıt Kuruluşuna (MKK) bildirileceği belirlenmiştir.

Aynı Kanunun 489. maddesi tümüyle yeniden düzenlenerek, hamiline yazılı pay senetlerinin devrinin; şirket ve üçüncü kişiler hakkında, zilyetliğin geçirilmesinin yanında, ancak payı devralan tarafından MKK’ya yapılacak bildirimle hüküm ifade edeceği ve



aksi halde, hamiline yazılı pay senedine sahip olanların, paya bağlı haklarını gerekli bildirim yapıncaya kadar kullanamayacağı hükmedilmiştir.

Hamiline yazılı pay sahipleri ile sahip oldukları paya ilişkin bilgiler, pay senetleri sahiplerine dağıtılmadan önce Merkezi Kayıt Kuruluşuna bildirim yapılacaktır.

Bununla birlikte, söz konusu maddenin son halinde aşağıdaki hükümlere de yer verilmiştir.

- Hamiline yazılı pay senedine bağlı hakların şirkete ve üçüncü kişilere karşı ileri sürülebilmesinde MKK'ya yapılan bildirim tarihi esas alınacaktır.
- MKK tarafından hamiline yazılı pay senetleriyle ilgili tutulan kayıtlar, ilgili kanunlar uyarınca yetkili kılınmış mercilerle paylaşılacaktır.
- Hamiline yazılı pay senetlerinin MKK'ya bildirilmesi ve kaydedilmesine ilişkin usul ve esaslar ile bu kapsamda alınacak ücretler Ticaret Bakanlığınca çıkarılan tebliğle belirlenecektir.

Kayıt ve bildirim yükümlülüklerine uyulmadığı takdirde idari para cezası uygulaması

TTK'nın 562. maddesine eklenen yeni fıkra uyarınca, ilgililere yönelik olarak aşağıdaki idari para cezaları ön görülmüştür.

- Hamiline yazılı pay senetlerinin pay sahiplerine dağıtılmadan önce MKK'ya bildirmeyenler için **yirmi bin Türk lirası** ve
- Hamiline yazılı pay senetlerinin devrinde payı devralan tarafından MKK'ya bildirmemesi halinde **beş bin Türk lirası**.

Geçiş hükümleri

Yapılan düzenleme kapsamında eklenen geçici 14. Madde uyarınca; hamiline yazılı pay senedine sahip olanlar, 31.12.2021 tarihine kadar MKK'ya bildirilmek üzere pay senetleri ile birlikte anonim şirkete başvuracaktır.

Hamiline yazılı pay senetlerinin devri, şirket ve üçüncü kişiler hakkında, zilyetliğin geçirilmesinin yanında, ancak payı devralan tarafından Merkezi Kayıt Kuruluşuna yapılacak bildirimle hüküm ifade edecektir.

Başvuru üzerine anonim şirket yönetim kurulu, beş iş günü içinde hamiline yazılı pay sahipleri ile sahip oldukları paya ilişkin bilgileri MKK'ya bildirecektir. Anonim şirkete başvurmayan pay sahipleri, paya bağlı haklarını gerekli başvuru yapıncaya kadar kullanamayacak ve haklarında yukarıda belirtilen cezalar uygulanacaktır.

Sorularınızı bize gönderebilirsiniz:
info@wisdomdenetim.com
wisdomdenetim.com/bizesorun





DÜNYAYI DEĞİŞTİREN TESADÜFİ BİLİMSEL KEŞİFLER

Kazara olma durumunun bilimsel keşifteki rolü nadiren kabul edilir. Ancak öngörülemeyen sonuçlar, geçen yüzyılın bazı önemli bilimsel ilerlemelerinin kalbinde yatıyor. Tıpkı "Big Bang Teorisi"nin doğrulanması ya da "CRISPR"nin genetik makas olarak kullanılması gibi.

Tesadüfen bulunan bilimsel keşiflerden öne çıkanları sizin için derledik:

Big Bang Teorisi nedir ve nasıl doğrulandı?



Big Bang, tüm evrenin maddesinin ve enerjisinin patlamadan ve sürekli genişlemeden önce başlangıçta tek bir yerde olduğu teoridir. 1960'lara kadar, bunun geçerli teori olduğuna dair ikna edici bir kanıt yoktu. 1965 yılında astronomlar Robert Wilson ve Arno Penzias, New Jersey'deki Bell Laboratuvarı'nda Samanyolu'nun dış kısımlarından gelen belirsiz radyo dalgalarını ölçmeye çalışıyorlardı. Başlangıçta güvercin gübresi üzerine yerleştirdikleri çanakta bir arka plan sinyali almaya devam ettiler. Gökyüzünün her tarafından gelen bir radyasyonu saptayan ekip beklenenden daha yüksek bir sıcaklığı fark ettiler. Güvercin gübresinden kaynaklandığını düşündükleri bu beklenmeyen olay, gübreyi temizlemelerine rağmen devam etti.

Princeton yakınlarında çalışan Robert Dicke'in başında olduğu bir ekip de kozmik mikrodalga arka alan ışınlamına dair deliller bulmaya çalışıyordu. Bu ekip Penzias ve Wilson'un bu keşfi yanlışlıkla yaptıklarını fark etti. İki grup arasında telefon görüşmesi trafiğinin ardından sinyalin, ateş topu aşamasında oluşan kozmik mikrodalga radyasyonu ile tutarlı olduğunun farkına varıldı.

CRISPR nedir, nasıl yeniden keşfedildi?



CRISPR, (Clusters of Regularly Interspaced Short Palindromic Repeats) düzenli aralıklı kısa palindromik tekrar kümeleri anlamına gelir. Bakterilerin adaptif bir bağışıklık sistemi olarak kullandığı viral enfeksiyonun genetik hafızasıdır.

Gıda Bilimi Doç. Drç Rudolphe Barrangou, şu anda çeşitli genetik hastalıklarda uygulanan ve sınırsız potansiyele sahip olan, CRISPR'yi "nesilde bir kez, dönüştürücü, yıkıcı ve yenilikçi bir teknoloji" olarak tanımlıyor.

Çift sarmallı DNA'yı kesmeye yönelik CRISPR, "genetik makas" görevi görür ve herhangi bir organizmanın hızlı gen düzenlemesini sağlar.

CRISPR 1980'lerin sonunda tanımlanmış olsa da 2000'lerin ortalarına kadar viral bakteriler için bir çeşit aşı kartı olduklarına dair ilk ipucu olan tekrarlanan dizileri viral DNA parçaları olarak ortaya çıkmamıştı.

CRISPR dizilerinin bu aşılama için virüslerden DNA yakaladığını ilk tespit eden Dr. Barrangou oldu.

Dr. Barrangou süt endüstrisi için faj virüslerinden fermantasyon üzerine yapılan saldırıları incelerken sürpriz keşfi gerçekleştirdi.

Biyokimyacı, Prof. Jennifer Doudna da daha sonra herhangi bir DNA parçasını kesmek için CRISPR'nin moleküler mekanizmasını kullandı.

Jet akıntıları nedir, nasıl keşfedildi?



Jet akımı, Kuzey ve Güney Yarımkürelerde, subtropikal bölgeler ile orta enlemlerin yüksek troposfer seviyesi içinde esen, göreceli olarak dar şerit halindeki kuvvetli rüzgar alanı. Esmes, yarı sürekli bir biçimde batıdan doğuya tüm küreyi kapsar. Jet akıntısının en önemli özelliği, kutuplardan ekvatora veya ekvatorlardan kutuplara esmesi durumunda hava sıcaklığı değişimine neden olmasıdır.

Ağustos 1883'te Endonezya'daki Krakatoa yanardağ patlaması, küresel olarak bildirilen ilk volkanik olaydı. Patlamadan kaynaklanan kül ve toz 80 km yüksekliğe kadar yükseldi. Oxford Üniversitesi'nden yanardağ uzmanı Profesör David Pyle patlamaya ilişkin olarak "Aralık 1883 itibariyle dünyanın hemen hemen her yerinde rahatsızlıklarla ilgili bir şey görmeyi bekleyebilirsiniz" yorumunu yaptı. Yaygın gözlemler bilim akademisi The Royal Society'nin daha fazla hesap talep etmesine neden oldu. 40 bin kişinin ölümüne sebep olan patlamadan sonra toz kütlelerinin hareketini inceleyen meteorolog Francis Rollo Russell 800'ün üzerinde gözlemi inceledi ve jet akıntıları keşfetti.

MALİ AJANDA

11.1.2021	16-31 Aralık 2020 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
15.1.2021	Aralık 2020 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
20.1.2021	Aralık 2020 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait Motorlu Taşıt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
25.1.2021	Aralık 2020 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
26.1.2021	Aralık 2020 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	1-15 Ocak 2021 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ekim-Kasım-Aralık 2020 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.2.2021	Aralık 2020 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi
	Ekim-Kasım-Aralık 2020 Dönemine Ait Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi (GVK 98. Maddesinin 3. Fıkrasına Göre Üçer Aylık Beyanname Verme Hakkından Yararlanılanlar İçin)
	Ekim-Kasım-Aralık 2020 Dönemine Ait GVK Geçici 67. Madde Kapsamında Yapılan Tevkifatların Beyanı ve Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.2.2021	7143 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 15. Taksit Ödemesi
	Temmuz-Ağustos-Eylül-Ekim-Kasım-Aralık 2020 Dönemine Ait Geri Kazanım Katılım Payı Beyannamesinin Verilmesi ve Ödemesi
	Motorlu Taşıtlar Vergisi 1. Taksit Ödemesi
	Yıllık Harçların Ödemesi
1.2.2021	2020 Yılında Kullanılan Defterlerin 2021 Yılında da Kullanılmak İstenmesi Halinde Yasal Defterlere İlişkin Ara Tasdik
	Aralık 2020 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
	Ekim-Kasım-Aralık 2020 Dönemine Ait Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
	Aralık 2020 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
1.2.2021	Aralık 2020 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)
	Aralık 2020 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)
	Aralık 2020 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi

PRATİK BİLGİLER

Gelir Vergisi Tarifesi (2020 Gelirleri)	
22.000 TL'ye kadar	%15
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	%20
120.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL (ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL), fazlası	27%
600.000 TL'nin 120.000 TL'si için 27.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL), fazlası	%35
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL, (ücret gelirlerinde 600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL), fazlası	%40
Gelir Vergisinden İstisna Günlük Yemek Bedeli	
2021 Yılı İçin (KDV hariç)	25,00
Gelir Vergisinden İstisna Günlük Ulaşım Bedeli	
2021 Yılı İçin (KDV hariç)	13,00
Engellik İndirimi	
Birinci Derece Engelliler İçin	1.500,00
İkinci Derece Engelliler İçin	860,00
Üçüncü Derece Engelliler İçin	380,00
Asgari Geçim İndirimi	
Eş Durumu	Çocuk sayısı
Yok	1
1	2
2	3
3	4
4	Üzeri
Çalışıyor	268,31
Çalışmıyor	321,98
308,56	348,81
402,47	402,47
429,30	429,30
456,13	456,13
Gelir Vergisinden İstisna Kıdem Tazmin Tavanı	
01.01.2020 - 30.06.2020	6.730,15
01.07.2019 - 31.12.2019	6.739,86
Binek Otomobillere Yönelik Gider Sınırları	
Gider yazılabilecek ÖTV ve KDV Tutarı	150.000,00
ÖTV ve KDV'nin gider yazıldığı durumda amortismanına esas değer	170.000,00
Vergiler dâhil amortismanına esas değer (2.el alınan otomobiller dâhil)	320.000,00
Aylık araç kira bedeli	6.000,00
Binek otomobillere ilişkin giderler (%)	70,00
2019 Nakdi Sermaye Artırımı İndirimi (%50'si)	
Ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı (%)	19,10
Fatura Düzenleme ve Amortisman Sınırı	
2020 Yılı İçin	1.500,00
Reeskont İşlemlerindeki İskonto Oranı	
VUK Kapsamında Reeskont İşlemleri (%)	16,75
Gecikme Zammı ve Gecikme Faizi Oranı	
30.12.2019 Tarihinden itibaren (Aylık %)	1,60
Tecil Faizi Oranları	
25.10.2019 Tarihinden itibaren (Yıllık %)	19,00
Yeniden Değerleme Oranı	
2020 Yılı için (%)	9,11
Brüt Asgari Ücret	
Aylık (TL)	3.577,50
SG Primine Esas Aylık Kazançların Sınırları	
Dönem	Alt Sınır
01.01.2020 - 31.12.2020	26.831,40

Wisdom Denetim hakkında,

Wisdom, işletmelerin başarıya ve kazanca giden yolda sağlam bir temele sahip olması ve doğru iş stratejileri geliştirmesi konusunda katkı sağlamak ve artı değer üretmek amacındadır. Daima hızlı, etkin ve sağlıklı iletişim kurarak program ortaklarına özgü, yüksek kaliteli ve çözüm odaklı hizmet sunma hedefindedir.

Wisdom Denetim tarafından sunulan hizmetler,

Wisdom, YMM hizmetleri, vergi ve hukuk danışmanlığı ile bağımsız denetim alanlarında yüksek kalitede hizmet sunmayı vadetmektedir. Kamuda ve özel sektördeki tecrübeleri ve mesleki bilgi birikimiyle donanan kadrosuyla, en doğru ve uygulanabilir çözümleri üretme ve müşterilerine yönelik etkin iş stratejileri oluşturma konularında yetkinliğini ispat etmiştir.

www.wisdomdenetim.com

info@wisdomdenetim.com

[in/wisdomdenetim](https://www.linkedin.com/company/wisdomdenetim)

[t/wisdomdenetim](https://www.twitter.com/wisdomdenetim)