

MART / MARCH 2021

# WISDOM AKTÜEL

TAX BULLETİN

**MALİ AJANDA**  
**PRATİK BİLGİLER**

**Bölgesel Teşvikte  
Süre Uzatımı**  
sf 7

▼  
**ÇOK TARAFLI YETKİLİ MAKAM  
ANLAŞMASI VERGİ  
CENNETLERİYLE MÜCADELEDE  
ETKİN OLABİLİR Mİ?** ▲

**Nakdi Sermaye  
Artışı İndiriminin  
Hesaplanması**  
sf 8

**BİRLEŞME VE SATIN ALMA  
İŞLEMLERİNİN TEKNİK BOYUTU**

# ÇOK TARAFLI YETKİLİ MAKAM ANLAŞMASI, VERGİ CENNETLERİYLE MÜCADELEDE ETKİN OLABİLİR Mİ?

Taylan KARSLI

Vergi Danışmanı, SMMM

[taylankrsli@gmail.com](mailto:taylankrsli@gmail.com)

## ÖZET

Vergi cennetleriyle çok taraflı bilgi değişim anlaşması kapsamındaki mücadelenin hukuki bir düzlemde ya da ekonomik-siyasi güç ilişkilerinin belirleyiciliğinde olması; anlaşmada ilgili ülkeler için hukuki yükümlülük ve yaptırımın öngörülüp öngörülmediği hususuyla yakından ilişkilidir.

## ABSTRACT

The struggle with tax havens under the multilateral information exchange agreement may be on a legal level or in the determination of economic-political power relations. This situation is closely related to whether legal obligations and sanctions are stipulated for the relevant countries in the agreement.

Vergi cennetlerinin birçoğu, 2017'den itibaren çok taraflı otomatik bilgi değişim anlaşması kapsamına girmiştir. Bu anlaşmanın yürürlüğe girmesinin ardından ise OECD verilerine göre; 2017 ve 2018 yıllarında uluslararası finansal merkezlerdeki mevduatlarda %22'lik bir azalma meydana gelmiştir<sup>1</sup>.

OECD Genel Sekreterinin Haziran 2019'da Osaka'da gerçekleştirilen G20 Liderler Zirvesinde yapmış olduğu sunumda, 2018'de 4,9 trilyon Euro değerinde toplam 47 milyon finansal hesap bilgisinin otomatik bilgi değişimi gerçekleştiği belirtilmiştir<sup>2</sup>.

Peki, vergi cennetleriyle bu anlaşma bağlamındaki mücadele hukuki bir düzlemde mi yoksa ekonomik-siyasi güç ilişkilerin belirleyiciliğinde mi şekillenecektir? Bu sorunun cevabı çok taraflı bilgi değişim anlaşmasının, anlaşmaya taraf olan ülkeler için hukuki yükümlülük, hukuki yaptırım ve denetlenebilirlik öngörülüp öngörülmediği hususuyla yakından ilişkilidir.

<sup>1</sup> OECD, Exchange of Information and Bank Deposits in International Financial Centres, 2019, <https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/025bfebe-en.pdf?expires=1607720059&id=id&accname=>

[guest&checksum=1CF7513DA7CB660D3340DC6C8F9B30C2](https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/025bfebe-en.pdf?expires=1607720059&id=id&accname=guest&checksum=1CF7513DA7CB660D3340DC6C8F9B30C2) (6 Mayıs 2020), s.8.

<sup>2</sup> OECD, OECD Secretary-General Tax Report G20 Leaders, 2019,

<http://www.oecd.org/tax/oecd-secretary-general-tax-report-g20-leaders-june-2019.pdf>, (6 Haziran 2020), s.13.

## Çok Taraflı Bilgi Değişim Anlaşmasında Yaptırım Öngörülüyor mu?

2017'de kabul edilen Finansal Hesap Bilgilerinin Otomatik Değişimine İlişkin Çok Taraflı Yetkili Makam Anlaşması (Anlaşma) md.7/3, bir yetkili makamın, başka bir yetkili makama, ikinci bahsedilen yetkili makamın geçmişte ya da şimdi bu anlaşma hükümlerine önemli ölçüde uyumsuzluğunun tespit edildiğine ilişkin yazılı bildirimde bulunarak, Anlaşma kapsamındaki bilgi değişimini askıya alabileceğini belirtmektedir. Maddeye göre, önemli ölçüde uyumsuzluk içeren konular; sözleşmenin gizlilik ve veri koruma önlemleri hükümlerine uyumsuzluğunu, bilgilerin bu anlaşmanın gerektirdiği gibi yetkili makam tarafından zamanında ve yeterli bir şekilde sağlanmamasını veya kurumların veya hesapların durumunun Genel Raporlama Standardının amaçlarını zedeleyecek şekilde, Bildirim Yapmayan Finansal Kuruluş ve İstisna Hesap olarak tanımlanmasını içermektedir. Md. 7/4 ise, bir yetkili makamın, Eşgüdüm Organı Sekreteryasına yazılı fesih bildirimini vererek bu anlaşmadaki veya belli bir yetkili makamlarla ilgili katılımını feshini öngörmektedir.

Görüldüğü üzere; anlaşmada, herhangi bir devletin bilgi değişimine ilişkin sorumluluğunu yerine getirmemesi halinde herhangi bir yaptırım öngörülmemekte, tam tersine, böyle bir durumun gerçekleşmesi halinde anlaşma kapsamındaki bilgi değişiminin askıya alınabilmesi seçeneği sunulmaktadır. Bununla birlikte, Eşgüdüm Organı Sekreteryasına yazılı fesih bildirimini yapılarak anlaşmanın veya yetkili bir başka

makamlarla ilgili katılım fesih edilebilmektedir. Fesih halinde belirtilmiş olan yükümlülük ise, anlaşma kapsamında önceden alınmış tüm bilgilerin gizli tutulması ve bu bilgilerin sözleşme hükümlerine tabi tutulacak olmasıdır. Burada da anlaşmanın feshi halinde ilgili ülkeye bir yaptırım öngörülmemiştir. Aynı zamanda fesih sonrası yükümlülüğün yerine getirilmemesi halinde ne tür bir yaptırım uygulanacağı da belirtilmemiştir. Dolayısıyla, anlaşma kapsamına dâhil olunmaması ya da anlaşmadaki sorumlulukların yerine getirilmesinde kusurlu davranılması halinde hukuki bir yaptırım yer almamaktadır. Anlaşmadan çekilme gerekçelerine ve bunun usulüne ilişkin zorlayıcı herhangi bir sürecin işlemediği olması, anlaşmanın hukuki bir metin olarak gücünün sorgulanmasını olanaklı kılmaktadır. Bu nedenle, bu anlaşmanın uygulanabilirlik gücünün, kaynağını hukuki zorunluluk veya caydırıcılıktan aldığı şüphe götürmektedir.

### Anlaşmada Denetlenebilirlik İmkanı Var mıdır?

Bununla birlikte, anlaşmada da otomatik bilgi değişimi kapsamında yer alan ülkelerin, bu anlaşmanın yükümlülüklerine uyup uymadıklarını denetleyecek bağımsız bir üst kurul mevcut değildir. Anlaşma md. 7/3'te de görüleceği gibi, bir uyumsuzluk tespit edildiğinde buna ilişkin bilgilendirme yetkili makamlar arasında yapılmaktadır. Herhangi bir yaptırım hükmü de söz konusu olmadığı için, bu uyumsuzluğun bildirilmemesi olasılığı için hem anlaşma yükümlülüklerine aykırı davranan ülkenin, hem de bu aykırılığı bildirmeyen ülkenin hesap verebilirliği sağlanamamaktadır.

Dolayısıyla, vergi cennetlerinin otomatik bilgi değişimi sürecine katılımının, yükümlülüklerine uyum ve işbirliği konusunda sürekliliğinin teminat altına alınması, hukuksal zeminde mümkün görünmemektedir. Bu açıdan, vergi cennetlerinin iş birliğinin temel belirleyeni siyasi ve ekonomik zeminde şekillenmektedir.

**Anlaşmada, bir devletin bilgi değişimine ilişkin sorumluluğunu yerine getirmemesi halinde herhangi bir yaptırım öngörülmemekte; böyle bir durumda anlaşma kapsamındaki bilgi değişiminin askıya alınması seçeneği sunulmaktadır.**

Nitekim AB'nin hazırladığı ve her yıl güncellediği vergi cennetlerine ilişkin kara listelerin kapsamı Avrupa kamuoyunda tartışılmaktadır. Bu tartışmalarda, bir yandan AB Kara listesinin oluşturulmasında tüm vergi cennetlerinin değil de küçük bir kesimin listeye dâhil edilmesi eleştirilirken, diğer yandan ise kara listelerin belirlenmesinde ülkeler arası güç ilişkileri ve vergi cennetlerinin lobicilik faaliyetleri şüphesi dile getirilmektedir.<sup>3</sup>

Bu nedenle, OECD verilerine göre vergi cennetlerinin uluslararası standartları uygulamayı taahhüt etmiş olmasından daha önemli olan husus, bunun sürdürülebilirliğini etkileyecek faktörlerin istikrarsızlık yaratabilecek politik ve iktisadi ilişkilere bağlı olmasıdır.

<sup>3</sup> Eli Moskowitz, "Cayman Islands Removed From EU Tax Haven Blacklist, OCCRP, 06.10.2020, <https://www.occrp.org/en/daily/1>

[3210-cayman-islands-removed-from-eu-tax-haven-blacklist](https://www.occrp.org/en/daily/1)

# BİRLEŞME VE SATIN ALMA İŞLEMLERİNİN TEKNİK BOYUTU

İsmail BİNGÖL, Msc

## ÖZET

Ticaret şirketlerinin defter kayıtları Şirket Birleşme ve Satın Alma (M&A) işlemleri aslında iki taraf arasında yani alıcı ve satıcı arasında olan ve sonucu itibari ile birçok kesimi ilgilendiren bir işlemdir. Şirketler, iyi bir hazırlıkla ve gerektiğinde profesyonel destek almak suretiyle bu süreci başarılı bir şekilde yönetebilmektedir. Duygusallıktan uzaklaşıp stratejik işbirlikleri yapmak şirketler açısından tüm paydaşların menfaatine olacaktır.

## ABSTRACT

Company Merger and Acquisition (M&A) transactions are actually a transaction between two parties, namely the buyer and the seller, and as a result, it concerns many segments. Companies can successfully manage this process with good preparation and professional support when necessary. It will be in the interests of all stakeholders for companies to move away from emotion and make strategic collaborations.

Şirket birleşme ve satın alma işlemleri yani uygulamada sıkça kullanılan ismi ile M&A (mergers and acquisitions) işlemleri son yıllarda sıkça adını duyduğumuz kavramlardır. Bu yazıda genel hatlarıyla M&A işlemlerini anlatıp uygulamada dikkat edilmesi gereken hususlara dikkat çekmeye çalışacağız.

M&A işlemi temelde iki taraflı yani alıcı ve satıcının olduğu bir işlem olup, önemi itibariyle çok daha geniş bir kesimi ilgilendiren ve bu manada daha etraflı sonuçlar doğuran bir işlemdir. Zira bu işlem sonucunda, içerisinde çalışanların ve devletin de bulunduğu paydaşlar da dolaylı olarak değişik şekillerde etkilenmektedir. M&A işlemleri finansal amaçlarla yapıldığı gibi stratejik amaçla da yapılmaktadır.

Finansal yatırımcılar ellerindeki fonu şirket satın almak suretiyle değerlendirip kar elde etmeye çalışırken stratejik amaçlarla yapılan M&A işlemleri çeşitli sebeplerle yapılabilmektedir.

Örneğin şirketler pazar payını artırabilmek için, mevcut işkolu ile sinerji oluşturabilmek için, hedef şirketin bilgi birikiminden, teknolojik alt yapısından veya insan kaynaklarından faydalanmak ya da Türkiye pazarına girip büyümek için bu işlemleri yapabilmektedirler.

**Birleşme ve satın almalar (mergers & acquisitions) ekonomilerin büyümesi ile birlikte daha sık duyulan kavramlar haline gelmiştir. Ekonomik boyutu önlere çıkmakla birlikte derinlere doğru büyüyen kapsamlı bir teknik boyuta sahiptir.**

Buna bağlı olarak, stratejik amaçlarla ve finansal amaçlarla şirket satın almak isteyen yatırımcılar farklı motivasyonlarla hareket etmektedirler. Bunları önceden belirleyip, alıcılara o doğrultuda yaklaşmak sürecin daha verimli yönetilmesine katkı sağlayacaktır.

### **Ülkemizde M&A İşlemleri**

Türkiye açısından düşünüldüğünde ise, genellikle alımların dışarıdan içeriye olduğu görülmektedir. Yani yabancı yatırımcıların gelip ülkemizde şirket satın aldığı ya da hissedar olduğu görülmektedir. Yerli firmalar genellikle yine yurt içinden ve nadiren de yurt dışından şirket alımı yapmaktadır.

Ülkemizdeki firmaların çok büyük çoğunluğunun KOBİ düzeyinde ve aile şirketi niteliğinde olması da bu sonucu doğal olarak doğurmaktadır aslında. Bu noktada, M&A işlemlerinde şirket sahiplerinin en sık yaptığı hatanın "*Bu şirketi en iyi*

*ben bilirim.*" şeklinde kısaca özetlenebilecek yanılı olduğu görülmektedir. Evet, gerçekten de ülkemizde bu tür aile şirketi sayısı çok fazladır. Yani baba şirketi kurar, ikinci nesil belki üçüncü nesil bir yerlere getirir. Gerçekten de bu aileler için bu aşamaya gelmek kolay bir şey değildir; fedakârlık, emek ve çok çalışmak gerektirir. Ama konu şirket satmaya gelince şirket sahiplerinin şirketi çok iyi bildiğini düşünmesi büyük bir yanılı oluşturmaktadır. Çünkü artık alıcılara, satılan ya da üretilen ürünü değil de şirketin kendisini anlatmak gerekmektedir. Bu noktada, alıcıların hangi motivasyonla hareket ettiğini tespit edip ona göre yaklaşmak büyük önem arz etmektedir. Zira stratejik yatırımcı ile finansal yatırımcının hareket noktalarının farklı olacağı ortadadır.

Yukarıda da bahsedildiği üzere ülkemizde şirket satın alma işlemleri genelde yurt dışından yurt içine doğru yapılmaktadır. Yani, genellikle yabancı yatırımcılar gelip ülkemizde satın alma işlemleri yapmaktadırlar. Bunun doğal sonucu olarak, ülkemizde kendi şirketini satan şirket sahipleri belki de hayatlarında ilk ve son defa bir şirket satarken karşılarında değişik ülkelerde şirket alımı yapmış deneyimli ve profesyonel bir alıcı bulabilmektedirler. Bunun için profesyonel danışman desteği almak son derece önemlidir. Zira, satın alma ya da ortaklık sözleşmesinin profesyonelce hazırlanması ve hangi maddelerinin ne sonuçlar doğuracağı iyi analiz edilmelidir.

Bir diğer önemli husus da süreç öncesi sıkı bir hazırlık yapılması gerektiğidir. Çünkü, alıcının dikkat edeceği ve problem olarak göreceği hususları önceden tespit edip bu konuda hazırlık yapmak karşı



tarafın kafasında soru işaretleri olmasını engelleyecek ve daha kesintisiz bir süreç yönetilmesini sağlayacaktır. M&A işlemlerde sürecin kesintisiz işlemesi önemlidir. Çünkü uygulamada süreç uzadıkça tarafların vazgeçme ya da başka fırsatlara yönelme eğiliminde olabildiği görülmektedir.

**Ülkemizdeki firmaların büyük çoğunluğunun KOBİ düzeyinde ve aile şirketi niteliğinde olmasının sonucu olarak şirket alımları dışarıdan içeriye hareket halindedir. Doğrudan yatırımın teşvik edilmesinin etkilerinin bulunduğu da göz ardı edilemez.**

### **M&A Süreçlerinde Şirketler Açısından Dikkat Edilecek Hususlar**

Yatırımcıların şirket satın alımlarında en çok dikkat ettikleri hususun şeffaflık olduğu görülmektedir. Yani hedef şirket verilerinde ve yönetiminde şeffaflık yoksa bu şirket için olumsuz bir durum olmaktadır.

Kurumsal olsun ya da olmasın iyi bir yönetimin olması şirket satın alımlarında en çok dikkat edilen hususlardan birisidir. Burada iyi yönetimden kasıt aile menfaatleri değil de tamamen şirket menfaatleri gözetilerek yapılan yönetimdir.

Şirket verilerinin ölçülebilir olması da bir diğer önemli husustur. Bu husus bir anda geçmişe yönelik yapılamayacağı için şirketlerin bir



an önce verilerini ölçülebilir hale getirip ileride yapılacak olası birleşme ve satın almalar için hazır hale gelmesi önemlidir. Bu noktada verilerle yönetimin de önemi artmaktadır.

Pandemi öncesinde şirketlerin karlılığı ve hızlı büyümesi çok daha önemliyken; pandemi ile birlikte şirketlerin dayanıklılığı en çok dikkat edilen hususlardan birisi olarak öne çıkmaya başlamıştır.

Şirket satın alımlarında finansal, vergisel ve hukuksal durum tespiti yani uygulamadaki bilinen adıyla "due diligence" yapılması da diğer önemli konudur. Hatta bunların yanında bazı yatırımcıların ticari due diligence gibi farklı durum tespit çalışmaları yaptırdıkları da gözlemlenmiştir.

### **M&A Teşvik Edilmelidir**

Bu noktaya kadar şirketlerin bütün olarak satılmasından bahsettik. Bunun yanında belli bir miktarda hissesinin satılması durumu var ki bu işlemin süreçleri ve psikolojisi daha farklıdır. Çünkü ilk durumda şirket satılması ile birlikte alıcı ve satıcı arasındaki ilişki büyük ölçüde biterken belli miktarda hisse satışında alıcı ve satıcı artık ortak

olmakta ve yepyeni bir süreç başlamaktadır.

Buraya kadar anlatılanlar şirket birleşme ve satın alma işlemlerinde alıcı ve özellikle satıcı şirketlere yol göstermek amacıyla yazılmıştır. Ancak yukarıda da bahsedildiği üzere, bu sürecin profesyonel bir danışman desteği ile yürütülmesi şirkete büyük avantaj sağlayacak ve birçok riski bertaraf edecektir.

**Pandemi ile birlikte şirketlerin dayanıklılığı en çok dikkat edilen hususlardan birisi olarak öne çıkmıştır. Bu manada şirketler için mevcut risklerin tanımlanması ve kontrol altında tutulması yeniden gündem haline gelirken; birleşme ve satın almalarda "due diligence" olarak bilinen durum tespiti çalışmaları karar mekanizmasında en önemli araç haline gelmiştir.**

# UYGULAMA SÜRESİ UZATILAN BÖLGESEL TEŞVİK NEDİR?

Onuralp ÖZTÜRK

## ÖZET

Yatırımların her bölgede eşit oranda dağılması ve istihdam imkânlarının eşitlenmesi amacıyla ihdas edilmiş olan bölgesel sigorta prim teşvikinden yararlanma süresi 31.12.2021 tarihine kadar uzatılmıştır.

## Bölgesel Teşvik Nedir?

Yatırımların her bölgede eşit oranda dağılması ve istihdam imkânlarının eşitlenmesi ve böylelikle gelir dağılımı adaletinin temin edilmesi ve göç olgusunun azaltması hedeflenmektedir. Bu kapsamda, "bölgesel teşvik" uygulaması ile birlikte; en az tercih edilen bölgelere yapılacak yatırımları arttırmak için bazı il ve ilçelerde faaliyet gösteren iş yerlerine, işveren sigorta primleri üzerinden destek verilmektedir. Belirlenmiş bu bölgelere, işveren SGK payı üzerinden uygulanan 5 puanlık indirim ek olarak, prime esas kazanç alt sınırı olan asgari ücret üzerinden hesaplanan %6 oranında teşvik indirimi uygulanmaktadır.

2021 yılı için bölgesel teşvik tutarı =  $3.577,50 \times \%6 = 214,65$  TL olarak hesaplanmaktadır.

Bölgesel teşvikten yararlanılması bakımından ilgili iş yerlerinin SGK prim borcu ve cezasının olmaması gerekmekte olup, yapılandırma kapsamındaki borçlar bu teşvikten faydalanmaya engel teşkil etmemektedir.

## Teşvikten Yararlanma Süresi

"46486, 56486, 66486" kodlar ile yararlanılan ilave 6 puanlık sigorta prim teşvikinden yararlanma süresi 31.12.2020 tarihinde sona ererken, 24.02.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 3579 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile sözü edilen teşvikten yararlanma süresi, **31.12.2021 tarihine kadar** uzatılmıştır.

## Bölgesel Teşvik Hangi İllerde Uygulanıyor?

46486 Kanun No ile bildirilen iller: Afyonkarahisar, Amasya, Artvin, Bartın, Çorum, Düzce, Elazığ, Erzincan, Hatay, Karaman, Kastamonu, Kırıkkale, Kırşehir, Kütahya, Malatya, Nevşehir, Rize, Sivas, Trabzon, Uşak

56486 Kanun No ile Bildirilen iller: Adıyaman, Aksaray, Bayburt, Çankırı, Erzurum, Giresun, Gümüşhane, Kahramanmaraş, Kilis, Niğde, Ordu, Osmaniye, Sinop, Tokat, Tunceli, Yozgat

66486 Kanun No ile Bildirilen il ve ilçeler: Ağrı, Ardahan, Batman, Bingöl, Bitlis, Diyarbakır, Hakkâri, Iğdır, Kars, Mardin, Muş, Siirt, Şanlıurfa, Şırnak, Van illeri ile Bozcaada, Gökçeada ilçeleri.



# NAKDİ SERMAYE ARTIŞI İNDİRİMİNİN HESAPLANMASI

Murat KESKİN

## SORU:

2020 yılının Nisan ayında şirket banka hesabına yatırdığımız ve sermaye avansları hesabında takip ettiğimiz 1.000.000 TL'yi kullanarak, aynı yılın Kasım ayında sermaye artırımına gittik. 2020 yılına ilişkin 4. geçici vergi dönemini zararla kapattığımız için artırılan sermayeye ilişkin olarak nakdi sermaye artışı indirim hakkımızı kullanamadık. Bu tutarı hesaplama yöntemi ve sonraki yılda devir hakkımız olup olmadığı konusunda bilgi verir misiniz?



## CEVAP:

6637 sayılı Kanunla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Diğer indirimler" başlıklı 10. maddesinin birinci fıkrasına (1) bendi eklenerek 27.03.2015 tarihinden itibaren uygulanmak üzere nakdi sermaye artışına ilişkin indirim uygulaması düzenlenmiştir.

### Nakdi Sermaye Artışına İlişkin İndirim Uygulaması

Yapılan düzenlemeye göre;

- ❖ Sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya
- ❖ Yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı

üzerinden TCMB tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" (2020 yılı için %19,62) dikkate alınarak hesaplanan tutarın %50'si vergi matrahından indirim konusu yapılabilecektir.



## İndirime konu tutar, yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılana kısmı veya bu şirketlerin ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları üzerinden hesaplanır.

İndirim uygulamasında, artırılan sermayenin hesap dönemi içerisinde ortaklarca nakit olarak ödendiği ve nakden taahhüt edilen sermayenin, sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihinin içinde bulunduğu ay kesri tam ay sayılmak suretiyle, yılın kalan süresi için kıst dönem esasına göre indirim tutarı hesaplanacaktır.

Buna karşın, ortaklar tarafından nakit olarak şirketin banka hesabına fiilen yatırılmayan kısmı indirim tutarının hesaplanmasında dikkate alınmayacaktır.

Diğer taraftan, sermaye artırımına ilişkin karardan önce ortaklar tarafından sermaye avansı olarak

şirketin banka hesabına yatırılan tutarlar;

- ❖ Şirketin bilançosunda öz sermaye kalemleri arasında yer alan "Diğer Sermaye Yedekleri" hesabında izlenmesi ve
- ❖ Hesap döneminin sonuna kadar bu tutarlarla ilgili sermaye artırımına ilişkin kararın ticaret siciline tescil ettirilmesi

şartıyla, söz konusu kararın ticaret siciline tescil ettirildiği tarih esas alınarak indirim uygulamasında dikkate alınabilecektir. Ortaklar veya ortaklarla ilişkili olan kişiler tarafından kredi kullanılmak veya borç alınmak yoluyla yapılan sermaye artışlarında indirim uygulaması tatbik edilmeyecektir.

### Nakdi Sermaye Artışı İndiriminin Sonraki Yıllara Devredilmesi

Öte yandan, nakdi sermaye artışına ilişkin olarak hesaplanan indirim hakkı kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili olduğu hesap dönemine ait matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde, Kurumlar Vergisi Beyannamesinde "*Gelecek Yıla Devreden Nakdi Sermaye Artışlarından Kaynaklanan Faiz İndirim*" bölümüne yazılmak suretiyle herhangi bir şekilde

endeksleme yapılmaksızın, izleyen hesap döneminde (geçici vergi dönemleri dâhil) cari yılın indirim hakkı ile birlikte indirim olarak dikkate alınabilecektir.

### Somut Durumda İndirim Tutarının Hesabı ve Devri

Yukarıda yapılan açıklamalara göre şirketinizin nakit sermaye artışı nedeniyle indirime konu edebileceği tutar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

$$\text{Yıllık İndirim Tutarı} = (1.000.000 \times \% 19,62) \times 0,50 = 98.100 \text{ TL}$$

$$\text{Kıst Dönem İndirim Tutarı} = (98.100 \times 2/12) = 16.350 \text{ TL}$$

Buna göre, şirketinizin 2020/IV dönemi geçici vergi matrahından (dolayısıyla 2020 hesap dönemi kurumlar vergisi matrahından) indirilebileceği tutar 16.350 TL'dir.

Bu tutarın kazanç yetersizliği nedeniyle 2020 hesap dönemi kurumlar vergisi matrahından indirilemediği durumda, bu tutarın tamamının yukarıda belirtilen şekilde beyan edilmesi kaydıyla, endekslemeye tabi tutulmaksızın sonraki yıllarda indirim olarak dikkate alınması mümkündür.

**Sorularınızı bize gönderebilirsiniz:**  
[info@wisdomdenetim.com](mailto:info@wisdomdenetim.com)  
[wisdomdenetim.com/bizesorun](http://wisdomdenetim.com/bizesorun)



# HARFLERE DAİR!

Serkan UÇAR

Harflerle garip bir ilişkim var.

"J" harfini hiç sevmiyorum mesela. Çalıntı ya da emanet gibi geliyor bana. Türkçeye sonradan yapıştirilmiş bütün kelimelerin yapmacık ve uyduruk hallerinin özeti gibi. Jilet kelimesi örneğin, Amerikan menşeli bir ürüne isim vermekte geç kalınca; halkın ağızına pelesenk olmuş marka adının kelime olarak kabul edilmesinden ibaret hikâyesi. Türk Dil Kurumu o ürünü tıraş bıçağı diye adlandırılmakta geç kalmasa, böylesi bir yapmacıklıkla hiç karşılaşmayacağız belki de.

Kimi zaman da Türkçeleştirme adı altında yapılan uydurmalara tepki olarak kullanılıyor sanki bu harf. Öyle ya, kim "kesyap" demek ister, "kolaj" kelimesi dururken.

Bazı kelimelerde de adeta zorlayarak kullanılıyor. "Nejla" diyorlar misal, "Necla" dururken. Ne kadar sevimsiz değil mi?

Oysaki "ş" harfi öyle mi? "J" harfi ne kadar sevimsizse, "ş" harfi de o denli sevimli. Biri ne ölçüde yapmacıksa, diğeri o derece sahici...

Hele ısıklık çalar gibi dişlerin arasından çıkışı yok mu, ağızdan çıkarken bile şiirsel yani! Söylerken de yazarken de içinde bulunduğu kelimelere kutlama havası veriyor, ısıtıyor ortamı...

Bakın, "kutlama" deyince dimağımızda bir şeyler canlandı ama "şölen" deyince "bu şey" dilimizden taşmadı mı?

"Harika" diyebiliriz çok beğendiğimizde, ama "şahane" deyince dilimiz yüreğimizdeki daha iyi açık etmiyor mu?

"Işıltı" kelimesi mesela, ışıltı ışıltı... "Muhteşem" derken anlatımda oluşan kusursuzluk hayran verici değil mi sizce de? Şaşalı bir hal var bu harfte hâsılı. İçtekinin dışa çıkarılmasında başka bir şeye gerek kalmaksızın bağrındaki coşkuyu yansıtma konusunda eşsiz...

Yaşamda duyduğumuz mutluluğu dillendirmek istediğimizde kullandığımız kelimelerin bir yerinde kendini gösteriveriyor işte; şen, şakrak bir ses, neşeli yani...

Pek çok örnek daha verilebilir şüphesiz, ben en güzeliyle sonlandırmak istiyorum; "aşk"...

İçimizdeki bağlılık duygusunu yaşama isteğini dile dökerken kalpteki kıpırtı, gözdeki parıltı dilleniyor adeta. Tüm korkulara rağmen teslim olma konusundaki karşı konulamayan arzu, ete kemiğe bürünüyor bu söyleyişle...

Hissedilecek duyguların, yaşanılacak mutlulukların en tatlı vaadini veriyor bize...

Ne diyeyim, seviyorum "ş" harfini gerçekten. Elimde değil, kaptırıyorum kendimi bu "şik"liğe...



## MALİ AJANDA

1.3.2021	Diğer Ücretlerin Gelir Vergisinin İdarece Tarhı ve 1. Taksit Ödemesi
	Basit Usulde Vergilendirilen Mük.2020 Yılı Gelir Vergisi Beyanı ve 1. Taksit Ödemesi
	Ocak 2021 Dönemine Ait Kurumlar Ver. Mük.İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
	Ocak 2021 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Ocak 2021 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)
	Ocak 2021 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)
	Ocak 2021 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Mükelleflerin, Kasım 2020 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
10.3.2021	7256 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 1. Taksit (Peşin) Ödemesi
	2021 Yılı Değerli Konut Vergisi 1. Taksit Ödemesi
15.3.2021	16-28 Şubat 2021 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu Kesintisi Bildirimi ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Ticaret Sicili Harçları Bildirimi Verilmesi ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Alkollü İçecekler, Alkolsüz İçecekler, Tütün Mamulleri ve Makaronlara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Dayanıklı Tüketim ve Diğer Mallara İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Motorlu Taahhüt Araçlarına İlişkin Özel Tüketim Vergisinin (Tescile Tabi Olmayanlar) Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Özel İletişim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
22.3.2021	Şubat 2021 Dönemine Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Yangın Sigortası Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Şans Oyunları Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait 5602 Sayılı Kanunda Tanımlanan Şans Oyunlarıyla İlgili Veraset ve İntikal Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait İlan ve Reklam Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Müşterek Bahislere İlişkin Eğlence Vergisinin Beyanı ve Ödemesi ile Diğer Eğlence Vergilerine İlişkin Eğlence Vergisinin Ödemesi
25.3.2021	1-15 Mart 2021 Dönemine Ait Petrol ve Doğalgaz Ürünlerine İlişkin Özel Tüketim Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait GVK 94. Madde ile KVK 15. ve 30. Maddelerine Göre Yapılan Tevkifatların Muhtasar ve Prim Hizmet Beyannamesi ile Beyanı ve Ödemesi
26.3.2021	Şubat 2021 Dönemine Ait İstihkaktan Kesinti Suretiyle Tahsil Edilen Damga Vergisi ile Sürekli Mükellefiyeti Bulunanlar İçin Makbuz Karşılığı Ödenmesi Gereken Damga Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Katma Değer Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Haberleşme Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
31.3.2021	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerin, Aralık 2020 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Ba)
	Şubat 2021 Dönemine Ait Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim Formu (Form Bs)
	Şubat 2021 Dönemine Ait Dijital Hizmet Vergisinin Beyanı ve Ödemesi
	2020 Yılına İlişkin Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin Verilmesi ve 1.Taksit Ödemesi
	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerin, Ekim 2020 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
	Geçici Vergi Dönemleri Bazında Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerin, Kasım 2020 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi
	7143 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 16. Taksit Ödemesi
	7256 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenmesi Gereken 2. Taksit Ödemesi
	GVK Geçici 67. Madde Kapsamında İhtiyari Olarak Yıllık Beyannamenin Verilmesi
	Şubat 2021 Dönemine Ait Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Turizm Payının Beyanı ve Ödemesi
	Aylık Yükleme Tercihinde Bulunmuş Gelir Vergisi Mükelleflerinin, Aralık 2020 Dönemine Ait Elektronik Defter Beratlarının Yüklenmesi

## 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
----------------------------	-------

### Engellilik 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	2	3	4	Üzeri
Çalışıyor	268,31	308,56	348,81	402,47	429,30	456,13
Çalışmıyor	321,98	362,22	402,47	456,13	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	Üst Sınır
01.01.2020 - 31.12.2020	3.577,50	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](http://www.wisdomdenetim.com)

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

 /wisdomdenetim

 /wisdomdenetim