

Deloitte.

Vergi Mevzuatının Enflasyona Etkisi ve Hatırlatmalar

OCAK 2023



İçindekiler

Enflasyonist Dönemde Yeniden Değerlemenin Önemi

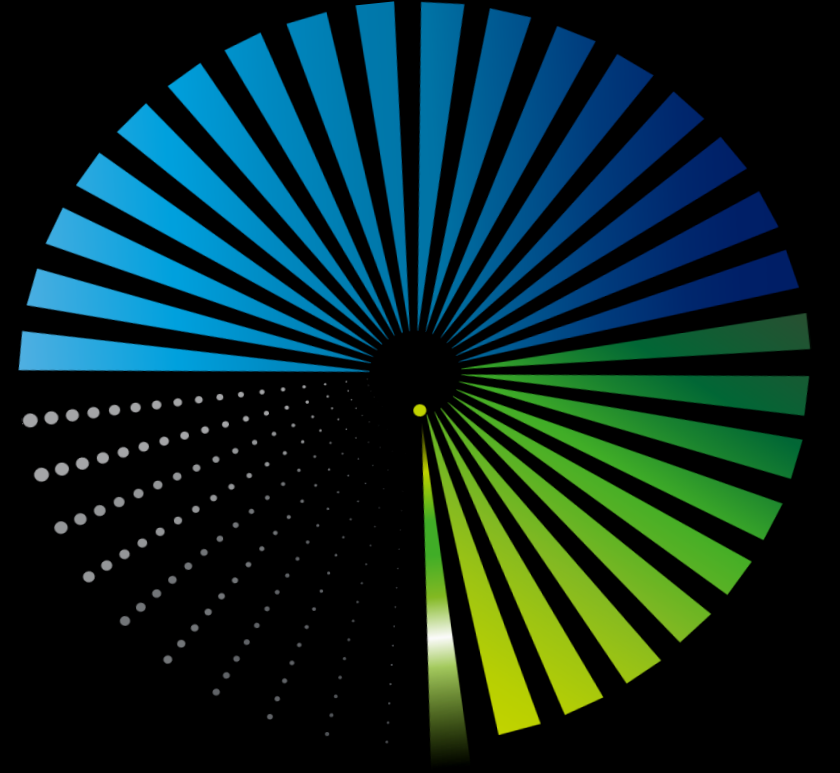
Enflasyon Düzeltmesine Hazırlık

KDV İadesinde Yenilikler, İadeye Kolay Erişim İmkânı

Hatırlatmalar

Soru & Cevap

Yeniden Değerleme



Enflasyonist Dönemde Yeniden Değerlemenin Önemi

Aralık 2021 itibariyle son 3 yılın fiyat endeksindeki artış %141.70 olarak gerçekleşmiştir, ayrıca 2021 yılı artış oranı %79.89'dur. Normal şartlarda 2021 sonu itibariyle Vergi Usul Kanununun enflasyon düzeltmesi maddesinin uygulanması gerekmekteydi, lakin enflasyon düzeltmesi uygulamasının 31.12.2023 itibariyle zorunlu olarak uygulanacağı yasalaştırılmış, yani uygulama ötelenmiştir.

Aralık 2022 döneminde ise bir önceki yılın aynı ayına göre fiyatlardaki artış oranı %64,27 olarak gerçekleşmiştir.

Uygulamanın ötelenmesi sebebiyle, artan kura rağmen maliyet bedeli ile kayıtlarda yer alan stoklar sebebiyle gerçekten elde edilmeyen karlar üzerinden yüksek vergiler ödenmektedir. Bir diğer deyişle enflasyonun vergisi ödenmektedir.



Enflasyonist Dönemde Yeniden Değerlemenin Önemi

Alınabilecek önlemler:

Vergi Usul Kanununda enflasyonun sabit kıymetler üzerindeki etkisinden arındırılmasına yönelik sürekli ve tek seferlik yeniden değerlendirme hakkı halihazırda bulunmaktadır.

1) Sabit kıymetlerin yeniden değerlendirilmesi nedir?

Sabit kıymetlerin enflasyon karşısında eriyen değerlerinin, gerçek değerine taşınmasıdır.

2) Neden yeniden değerlemeden yararlanmalısınız?

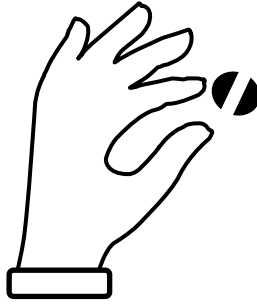
- Sabit kıymetlerin değerlendirme sonrası artan değeri üzerinden amortisman gideri hesaplanmaktadır.
- Aktif ve öz kaynak artışı sağlanmaktadır. Bu sebeple finansman gider kısıtlamasına ve örtülü sermayeye takılan şirketlerin KKEG yazacağı tutar azalmaktadır.
- Artan değer üzerinden sürekli yeniden değerlendirme yapılacağı için kaldıraç etkisi oluşmaktadır.

3) Yeniden değerlendirme için vergi ödenecek mi?

Tek seferlik yeniden değerlendirme için artan aktif bedel üzerinden %2 vergi ödenecektir. Sürekli yeniden değerlemede ise vergi bulunmamaktadır.



Yeni değerleme uygulamalarına ilişkin hatırlatmalar



01

(VUK) mükerrer 298. maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca SÜREKLİ YENİDENDE DEğERLEME

02

(VUK) Geçici Madde 32 uyarınca TEK SEFERLİK YENİDEN DEğERLERME

VUK mükerrer 298 /(Ç) fıkrası uyarınca yapılacak SÜREKLİ yeniden değerleme	VUK'nun geçici 32 inci maddesi kapsamında yapılacak TEK SEFERLİK yeniden değerleme
Enflasyon düzeltmesi yapılma şartların oluşmadığı dönemler için geçici vergi dönemi ve yıl için değerleme imkanı verir; geçmiş dönemleri kapsayacak kümülatif bir değerlemeye imkan tanımaz.	<u>VUK mükerrer 298/(Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerleme yapmaya başlamadan önce, değerlemeye konu varlıkların aktive alındıkları tarihten bu kapsamda değerleme yapılacak dönemin başına kadar olan dönem için kümülatif olarak tek seferlik değerleme yapılabilmektedir.</u>
Zorunlu değildir	Zorunlu değildir
<u>Amortismanına tabi iktisadi kıymetler için değerleme yapılabilir; arazi ve arsalar için değerleme yapılamaz.</u>	<u>Taşınmazlar (arazi, arsa, bina) ve amortismanına tabi iktisadi kıymetler için değerleme yapılabilir</u>
Vergi yoktur.	Net değer artışı üzerinden % 2 vergi ödenir.

Yeni Değerleme Uygulamalarına İlişkin Hatırlatmalar

Tek seferlik (VUK Geçici Madde 32) yeniden değerlendirme yapılmadan, 2022 yılı için sürekli yeniden değerlendirme (VUK mük. 298/Ç) yapılırsa, enflasyon düzeltmesi nasıl uygulanır?

2023 yılında tek seferlik yeniden değerlendirme yapılmadan 2023 yılı için sürekli yeniden değerlendirme yapılması durumunda, 2023 yılına ilişkin enflasyon düzeltmesinde sadece 2023 yılı ile sınırlı olarak düzeltme yapılabilecektir. 2023 yılı öncesi dönemler için enflasyon düzeltmesi ile güncelleme yapılamayacaktır.

Enflasyon düzeltmesinden sonra sürekli yeniden değerlendirme uygulamasından yararlanılır mı?

Enflasyon düzeltmesi yapılması şartlarının olduğu dönemlerde 298/(Ç) fıkrası uyarınca yeniden değerlendirme yapılmaz. Enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların gerçekleşmediği müteakip ilk hesap döneminden itibaren, sürekli yeniden değerlendirme uygulamasına devam olunabilir. Bu durumda amortisman tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesine esas değerler olarak, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş son bilançoda yer alan değerler dikkate alınır.



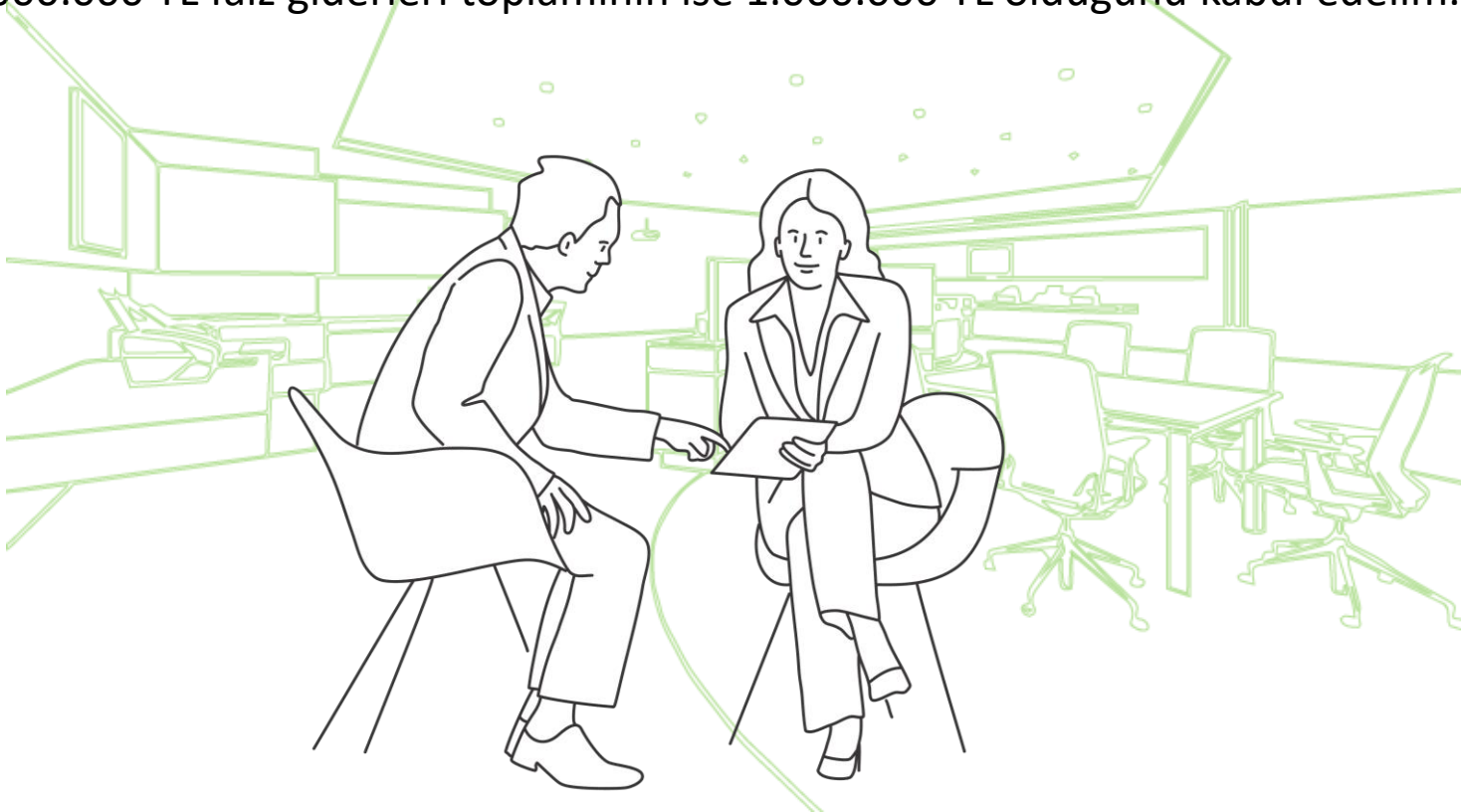
VUK'un Geçici 32 nci maddesi imkânından yararlanılmadan ve VUK mükerrer 298/Ç kapsamında ilk kez yeniden değerlendirme yapılmadan, enflasyon düzeltmesi yapılması durumunda, geçici 32 nci madde kapsamında yeniden değerlendirme yapılabilir mi?

VUK geçici 32 nci maddesi kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlar ve amortisman tabi diğer iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından önce, VUK mük. 298/(Ç) fıkrası uyarınca ilk kez yeniden değerlendirme yapılmadan enflasyon düzeltmesi yapılması, geçici 32 nci madde imkânından yararlanılmasına engel teşkil etmez.

VUK geçici 32 nci maddesi imkânından yararlanılmadan ve mezkûr (Ç) fıkrası kapsamında ilk kez yeniden değerlendirme yapılmadan, enflasyon düzeltmesi yapılması ve enflasyon düzeltmesinin yapıldığı hesap dönemini müteakip hesap döneminde enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının tekrar oluşmamasına rağmen, mezkûr (Ç) fıkrası kapsamında ilk kez yeniden değerlemenin yapılmaması halinde, sonraki dönemlerde ilk kez (Ç) fıkrası kapsamında yapılacak yeniden değerlendirme öncesinde, önceki hesap dönemi sonu itibarıyla geçici 32 nci madde kapsamında yeniden değerlendirme yapılabilir.

ÖRNEK : Bir anonim şirketin;

- İktisap tarihi 31.12.2015 olan 20.000.000 TL aktif değerli fabrika binası olduğunu,
- 31.12.2022 tarihi itibari önce VUK Geçici Madde 32 uyarınca tek seferlik yeniden değerlendirme ve sonrasında VUK mükerrer 298. maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca sürekli yeniden değerlendirme yapacağını,
- 31.12.2022 tarihi itibari ile aktif toplamının 260.000.000 TL, kısa vadeli ve uzun vadeli yabancı kaynaklarının toplamının 185.000.000 TL ve öz kaynaklar toplamının 75.000.000 TL olduğunu,
- 31.12.2022 tarihi itibari ile pasif hesaplardan kaynaklı finansman gideri kısıtlaması kapsamında olan kur farkı giderleri toplamının 30.000.000 TL faiz giderleri toplamının ise 1.000.000 TL olduğunu kabul edelim.



VUK Geçici Madde 32 uyarınca tek seferlik yeniden değerlendirme;

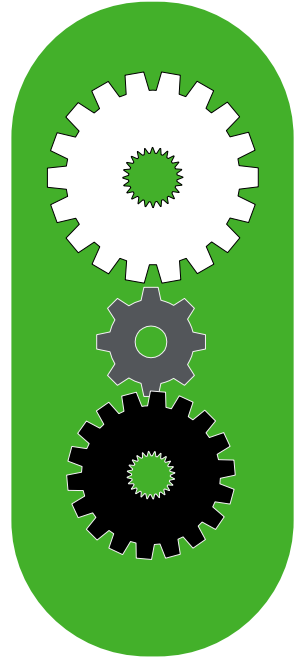
1	AKTİF DEĞER	20.000.000 TL
2	31.12.2021 SONU İTİBARI İLE BİRİKMİŞ AMORTİSMAN (1)/40*7	3.500.000 TL
3	31.12.2021 TARİHİ İTİBARI İLE NET DEFTER DEĞERİ (1)-(2)	16.500.000 TL
4	ARALIK 2021 Yİ-ÜFE	1.022,25
5	OCAK 2016 Yİ-ÜFE	250,67
6	DEĞERLEME ORANI (4)/(5)	4,078071
7	VUK GEÇİCİ MADDE 32 UYARINCA YENİDEN DEĞERLENMİŞ AKTİF DEĞER (1)*(6)	81.561.415,41 TL
8	VUK GEÇİCİ MADDE 32 UYARINCA YENİDEN DEĞERLENMİŞ 31.12.2021 TARİHLİ BİRİKMİŞ AMORTİSMAN (2)*(6)	14.273.247,70 TL
9	VUK GEÇİCİ MADDE 32 UYARINCA YENİDEN DEĞERLENMİŞ FABRİKANIN 31.12.2021 TARİHİ İTİBARI İLE NET DEFTER DEĞERİ (7)-(8)	67.288.167,71 TL
10	VUK GEÇİCİ MADDE 32 UYARINCA YENİDEN DEĞERLENMİŞ FABRİKANIN AKTİF DEĞERİNDEKİ ARTIŞ (7)-(1)	61.561.415,41 TL
11	VUK GEÇİCİ MADDE 32 UYARINCA YENİDEN DEĞERLENMİŞ FABRİKANIN BİRİKMİŞ AMORTİSMAN DEĞERİNDEKİ ARTIŞ (8)-(2)	10.773.247,70 TL
12	VUK GEÇİCİ MADDE 32 UYARINCA YENİDEN DEĞERLENMİŞ FABRİKANIN NET DEFTER DEĞERİNDEKİ ARTIŞ (9)-(3)	50.788.167,71 TL
13	ÖDENECEK VERGİ (12)*%2	1.015.763,35 TL

VUK Geçici Madde 32 uyarınca tek seferlik yeniden değerlendirme sonrası VUK Mükerrer 298. maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca sürekli yeniden değerlendirme ;

1	31.12.2022 TARİHİ İTİBARI İLE YENİDEN DEĞERLEME ORANI	% 122,93
2	VUK GEÇİCİ MADDE 32 UYARINCA YENİDEN DEĞERLENMİŞ AKTİF DEĞER	81.561.415,41 TL
3	VUK GEÇİCİ MADDE 32 UYARINCA YENİDEN DEĞERLENMİŞ 31.12.2021 TARİHLİ BİRİKMiŞ AMORTİSMAN	14.273.247,70 TL
4	VUK GEÇİCİ MADDE 32 UYARINCA YENİDEN DEĞERLENMİŞ FABRİKANIN 31.12.2021 TARİHİ İTİBARI İLE NET DEFTER DEĞERİ	67.288.167,71 TL
5	VUK MÜKERRER 298/Ç KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLENMİŞ FABRİKANIN 31.12.2022 TARİHİ İTİBARI AKTİF DEĞERİ (2)*(1+(1))	181.824.863,37 TL
6	VUK MÜKERRER 298/Ç KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLENMİŞ FABRİKANIN 31.12.2022 TARİHİ İTİBARI BİRİKMiŞ AMORTİSMAN DEĞERİ (3)*(1+(1))	31.819.351,10 TL
7	VUK MÜKERRER 298/Ç KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLENMİŞ FABRİKANIN 31.12.2022 TARİHİ İTİBARI NET DEFTER DEĞERİ (5)-(6)	150.005.512,28 TL
8	31.12.2022 TARİHİ İTİBARI İLE AKTİF DEĞERDEKİ ARTIŞ (5)-(2)	100.263.447,96 TL
9	31.12.2022 TARİHİ İTİBARI İLE BİRİKMiŞ AMORTİSMAN DEĞERİNDEKİ ARTIŞ (6)-(3)	17.546.103,40 TL
10	31.12.2022 TARİHİ İTİBARI İLE NET DEFTER DEĞERİNDEKİ ARTIŞ (9)-(8)	82.717.344,57 TL

VUK Geçici Madde 32 uyarınca tek seferlik yeniden değerlendirme sonrası **VUK Mükerrer 298. maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca sürekli yeniden değerlendirme ;**

252 Binalar	61.561.415,41	
	257 Birikmiş Amortismanlar	10.773.247,70
	522 MDV Yeniden Değerleme Artışları (213 sayılı kanunun Geçici 32. Maddesi Kapsamında Bina Değer Artışı)	50.788.167,71
Gider-KKEG	1.015.763,35	
	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.015.763,35
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.015.763,35	
	102 Bankalar	1.015.763,35
252 Binalar	100.263.447,96	
	257 Birikmiş Amortismanlar	17.546.103,40
	522 MDV Yeniden Değerleme Artışları (213 Sayılı Kanunun Mükerrer 298 inci Maddenin Ç Fıkrası Kapsamında Bina Değer Artışı)	82.717.344,57

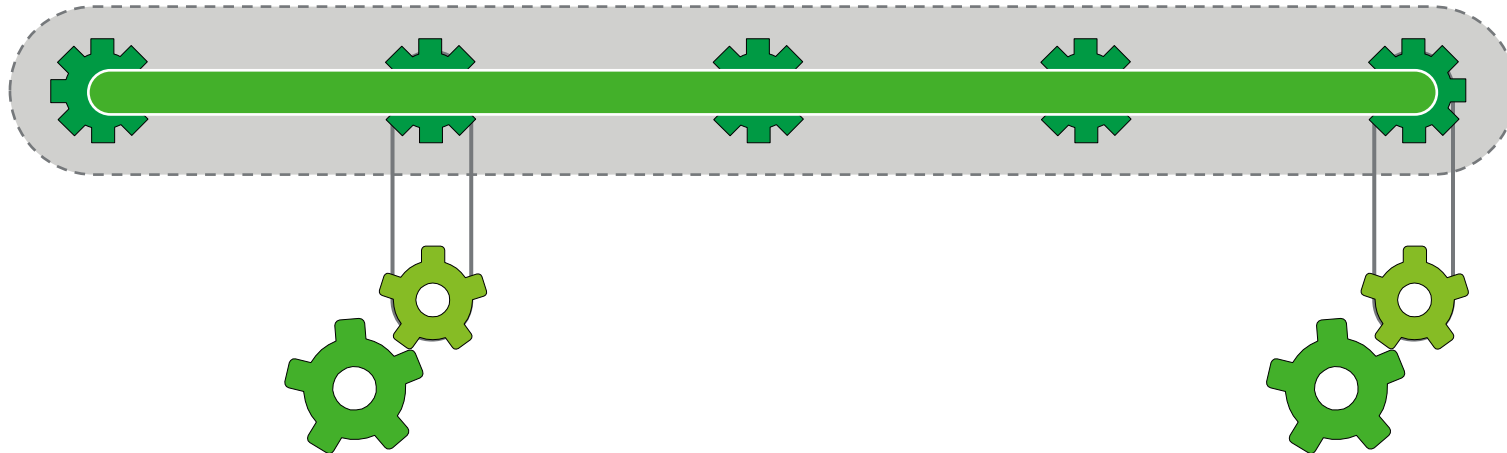


VUK Geçici Madde 32 uyarınca tek seferlik yeniden değerlendirme yapmadan VUK Mükerrer 298. maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca sürekli yeniden değerlendirme ;

1	31.12.2022 TARİHİ İTİBARI İLE YENİDEN DEĞERLEME ORANI	% 122,93
2	31.12.2022 TARİHLİ AKTİF DEĞER	20.000.000,00 TL
3	31.12.2022 TARİHLİ BİRİKMIŞ AMORTİSMAN	3.875.000,00 TL
4	31.12.2022 TARİHİ İTİBARI İLE NET DEFTER DEĞERİ	16.125.000,00 TL
5	VUK MÜKERRER 298/Ç KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLENMİŞ FABRİKANIN 31.12.2022 TARİHİ İTİBARI AKTİF DEĞERİ (2)*(1+(1))	44.586.000,00 TL
6	VUK MÜKERRER 298/Ç KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLENMİŞ FABRİKANIN 31.12.2022 TARİHİ İTİBARI BİRİKMIŞ AMORTİSMAN DEĞERİ (3)*(1+(1))	8.638.537,50 TL
7	VUK MÜKERRER 298/Ç KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLENMİŞ FABRİKANIN 31.12.2022 TARİHİ İTİBARI NET DEFTER DEĞERİ (5)-(6)	35.947.462,50 TL
8	31.12.2022 TARİHİ İTİBARI İLE AKTİF DEĞERDEKİ ARTIŞ (5)-(2)	24.586.000,00 TL
9	31.12.2022 TARİHİ İTİBARI İLE BİRİKMIŞ AMORTİSMAN DEĞERİNDEKİ ARTIŞ (6)-(3)	4.763.537,50 TL
10	31.12.2022 TARİHİ İTİBARI İLE NET DEFTER DEĞERİNDEKİ ARTIŞ (9)-(8)	19.822.462,50 TL

VUK Geçici Madde 32 uyarınca tek seferlik yeniden değerlendirme yapmadan **VUK Mükerrer 298. maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca sürekli yeniden değerlendirme ;**

252 Binalar	24.586.000,00	
	257 Birikmiş Amortismanlar	4.763.537,50
	522 MDV Yeniden Değerleme Artışları (213 Sayılı Kanunun Mükerrer 298 inci Maddenin Ç Fıkrası Kapsamında Bina Değer Artışı)	19.822.462,50



KARŞILAŞTIRMA

	Tek Seferlik Yeniden Değerleme ve Sürekli Yeniden Değerleme	Sürekli Yeniden Değerleme
Aktif/Öz Kaynak Artışı	133.505.512,28 TL	19.822.462,50 TL
Ödenecek Vergi	1.015.763,35 TL	0,00 TL
Amortisman Gider Artışı	133.505.512,28 TL	19.822.462,50 TL
İlk Sene Yararlanılacak İlave Amortisman Gideri	3.104.779,36 TL	460.987,50 TL
İlk Sene Vergi Etkisi (Az Ödenecek Vergi)	714.099,25 TL	106.027,13 TL
Öz Kaynak	208.505.512,28 TL	94.822.462,50 TL
Finansman ve Kur Farkı Gideri (KKEG)	0,00 TL	1.511.083,06 TL

Enflasyon Düzeltmesine Hazırlık

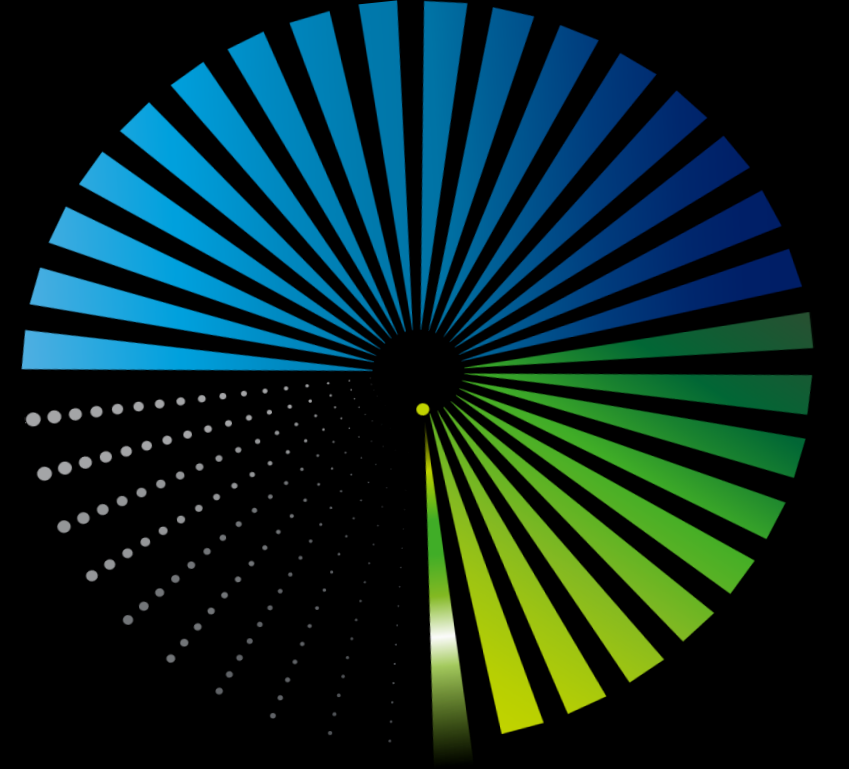
Belirttiğimiz üzere, 31.12.2023 itibariyle enflasyon düzeltmesi uygulaması **zorunludur**.

- Bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri uygulamaya dahildir.
- 2023 yılı sonu itibariyle yapılan düzeltme vergiye tabi olmayacaktır.
- 2024 yılında hesaplanan enflasyon düzeltmesi **vergiye tabi olacaktır**.
- Vergi riskini azaltmak için 2024 yılına öz kaynağı güçlü şekilde girmek önem arz etmektedir.

En son enflasyon düzeltmesi 2004 yılında uygulanmıştır. 2023 yılı sonunda yapılacak uygulama öncesinde gerekli hazırlığın yapılması, personelin gerekli eğitimleri alması ve muhasebe programlarının uygulamaya uyumlu hale getirilmesinin sağlanması önem arz etmektedir.



KDV İadesinde Yenilikler, İadeye Kolay Erişim İmkani



KDV İadesinde Yenilikler, İadeye Kolay Erişim İmkânı

Mayıs 2022 döneminden itibaren ihracatçı firmalara, ihracat bedelinin %10'u kadar götürü KDV iade talep etme hakkı getirilmiştir.

Birçok firma kolay tamamlanan ihraç kayıtlı KDV iade süreci sebebiyle ihracat firması kurmakta, ürettiği ürünleri ihraç kayıtlı olarak ihracatçı firmaya satmakta ve ihracat işlemi dış ticaret firması tarafından gerçekleştirilmektedir. %10 götürü KDV iadesi tercihinde bulunanlar ihraç kayıtlı teslimde olduğu gibi yüklenilen KDV listesi hazırlamayacaktır. %10 götürü iade yöntemi sayesinde dış ticaret firmalarına -ihraç kayıtlı teslim mekanizmasına- gerek kalmayacaktır.

Bu sayede;

- Dış ticaret firmalarının kapatılması/birleşilmesi durumunda firmanın varlığı sebebiyle katlanılan masraflardan tasarruf edilecektir.
- Teslim bedelinin %10'unun altında KDV iadesi talep eden firmalar bu yöntemle teslim bedelinin %10'u kadar (daha fazla) iadeyi direkt alabilecektir.

Deloitte KDV İade Teknolojisinin Sağladığı Avantajlar



01

Zaman Tasarrufu:

KDV iade başvuru dokümantasyonu (gerekli listeler) çok hızlı bir şekilde hazırlanmaktadır. Aylık 3.000-4.000 adet alış belgesi olan orta ölçekli bir firmada normalde aylık 4-5 gün süren çalışma (büyük ölçekli firmalarda ise daha da uzun) 1 günde yapılabilmektedir. Firmanın, alış **belgesi sayısının ölçeği/büyüklüğü** tool'un çalışmasını/çalışma süresini etkilememektedir/önemsiz derecede etkilemektedir. **Tool çok büyük datalar ile çalışma imkanı sağlamaktadır.**



02

Sıfır İnsan Hatası Riski:

Veri kaynaktan ham hali ile hatasız olarak alındığından KDV iade başvuru listelerine veri girişi sırasında oluşabilecek insan kaynaklı hatalar elimine edilmektedir. **Doğru data** ile oluşturulan KDV iade başvuru listeleri ile **KDV iade risk analiz kontrol raporları çok daha kısalmakta** ve kontrol raporları çok daha az zaman ve emek harcanarak, **az sayıda çalıştırılarak (normalde manuel çalışmalarda 5-6 tur çalışmakta iken burada 1-2 tur çalışma ile tüm segmentler temizlenmektedir).** KDV iade başvuru dosyaları hızlı bir şekilde ve kısa sürede kapatılabilmektedir.

KDV İade Dosyaları Hızlı Sonuçlandırılıp Güncel Dönemlerin Dosyaları ile İlerlemenin Getirdiği Avantajlar;

1. Düşük Alternatif Finansman Maliyeti
2. Özel Esaslara Tabi Olumsuz Mükellef Listelerine Girme İhtimali/Riski Düşer
3. KDV İade Tutarından Minimum Düzeyde Kesinti/Tenzil
4. Vergi İdaresinden Borcu Yoktur Yazısı Hızlı ve Sorunsuz Alınır
5. Düşük Banka Teminat Mektubu Komisyonu Maliyeti ve Kredi Limiti Dolmadan Banka Teminat Mektuplarının Çözülmesi, Yeni İade Başvuruları İçin Bekleme Yapmaya Gerek Kalmaz
6. Vergi Dairesi ile İlişkiler Olumlu Yönde Etkilenir
7. Yerli ve Yabancı Sermayedarın Türkiye'ye (Türk Vergi Sistemine) Bakış Açısını Olumlu Yönde Etkiler
8. CFO'ların Performanslarının Yönetimce Değerlendirilmesinde Olumlu Katkı Yapar
9. Çalışan Personelin Memnuniyeti Artar ve Organizasyonun Maliyetini Düşürür



03

Alış Belgesi-Yasal Kayıt Uyumu Kontrolü ve Check-up

Yasal kayıtlardaki tutarın alış belgelerindeki (e-fatura, gümrük giriş beyannamesi v.b.) ile uyumu kontrol ve teyit edilir. Bir nevi kayıt sisteminin check-up'ı yapılmış olur. Yasal kayıt aşamasında insan kaynaklı hatalarının önüne geçilmiş olur. **Kayda hiç alınmayan veya yanlış tutarlar ile alınan (eksik veya fazla), hatalı KDV tevkifatı veya istisnası uygulanan faturalar sistemce yakalanır. Yasal süresi içinde hak kaybına uğramadan veya minimum maliyet ile en kısa zamanda düzeltme imkanı yaratılır.**



04

Söz Konusu Alış Datası Tedarikçilere ve Alışlara Yönelik Başka Analizlerde de Kullanılabilir

Kefalet Senetleri KDV İadelerinde Teminat Olarak Kabul Edilmektedir

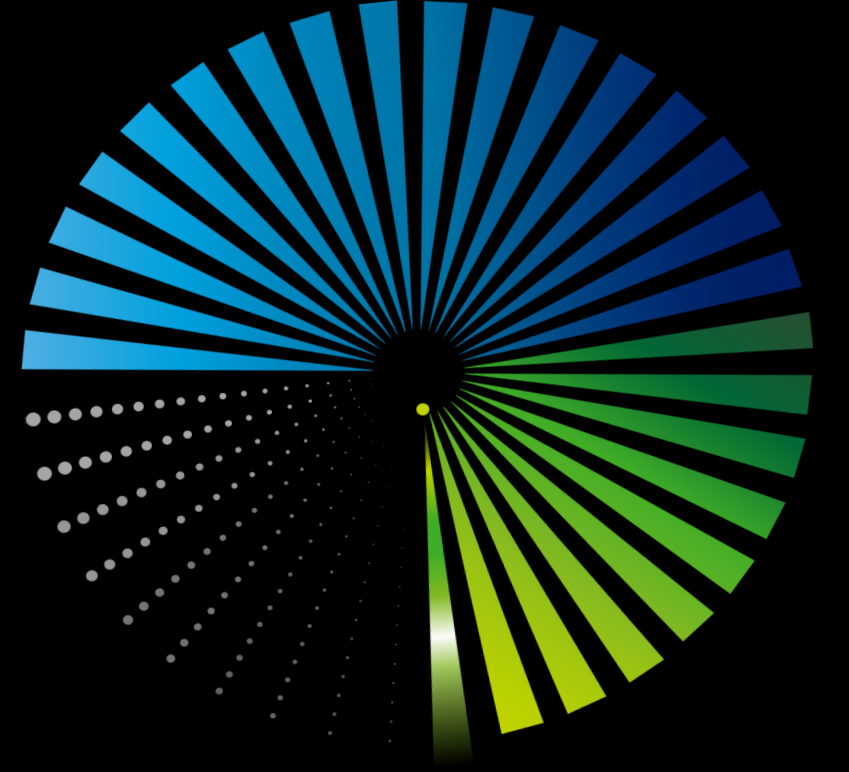
01.11.2022 tarihinden itibaren sigorta şirketleri tarafından düzenlenen kefalet senetlerinin, teminat karşılığı yapılan KDV iadelerinde teminat olarak kabul edilebilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Kefalet senedinin teminat mektubuna göre en önemli avantajı kredi limitinden düşülmemesidir. Teminat mektupları ise gayri nakdi kredi olarak kredi limitinden düşülmektedir.

Gıda Maddelerin Tesliminden Doğan Nakden KDV İadesinin Erken Talep Edilebilmesi

%1 oranında KDV'ye tabi olan gıda maddelerinin; takvim yılının Ocak-Haziran dönemindeki teslimlerinden doğan KDV iadeleri, en erken ilgili yılın Haziran dönemi en geç ilgili yılın Kasım dönemi itibarıyla talep edilmesi kaydıyla nakden yapılabilecektir. Böylelikle, indirimli orana tabi gıda maddelerinin yıl içerisinde ilk 6 aylık kısmının nakden iadesi mümkün hale gelmiştir.

Kur Korumalı Mevduat



KKM HESAPLARINA DÖNÜŞÜMDE SON DURUM

<i>"Bu madde kapsamındaki istisnalar 2022 yılı sonuna kadar vade sonunda yenilenen hesaplara da uygulanır."</i>	YARARLANILAN İSTİSNALAR			
DÖNÜŞTÜRÜLEN DÖVİZ	Yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1/10/2021 ila 31/12/2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı	TL'ye dönüşümde kur farkı kazançları	Dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları	Diğer kazançlar (Vade sonunda, döviz kurunun dönüşüm kurundan yüksek olması durumunda yapılacak destek ödemeleri)
Kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, 25/2/2022 (4. geçici vergi dönemine) tarihine kadar TL'ye çevirmeleri	İSTİSNA	İSTİSNA	İSTİSNA	İSTİSNA
Kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, 26/2/2022 (4. geçici vergi dönemine) tarihinden itibaren 2023 yılı sonuna kadar TL'ye çevirmeleri	İSTİSNA DEĞİL	İSTİSNA	İSTİSNA	İSTİSNA
Kurumların 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2023 yılı sonuna kadar TL'ye çevirmeleri	İSTİSNA DEĞİL	İSTİSNA DEĞİL	İSTİSNA	İSTİSNA
Kurumların 30/6/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2023 yılı sonuna kadar TL'ye çevirmeleri	İSTİSNA DEĞİL	İSTİSNA DEĞİL	İSTİSNA	İSTİSNA
Kurumların 30/9/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2023 yılı sonuna kadar TL'ye çevirmeleri	İSTİSNA DEĞİL	İSTİSNA DEĞİL	İSTİSNA	İSTİSNA

Kur Korumalı Mevduat Uygulamasının Süresi 31 Aralık 2023'e Kadar Uzatıldı

Uygulama için son tarih 31.12.2023 olarak belirlenmiştir.

Ayrıca Cumhurbaşkanına istisnayı, 31.12.2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulama konusunda yetki verilmiştir.

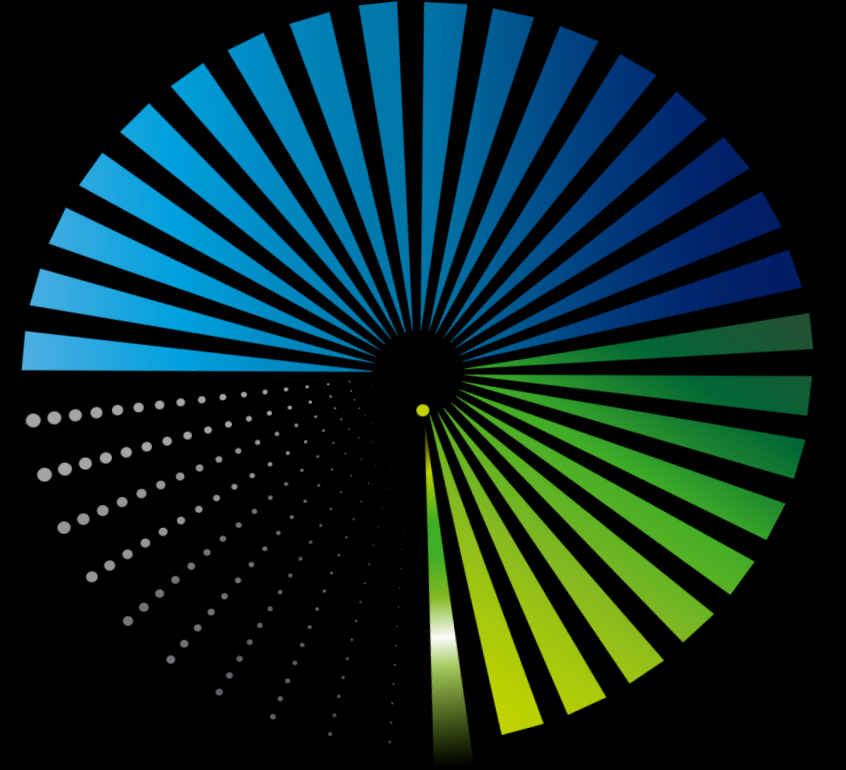
! 31.12.2021 döviz bakiyelerinin 26.02.2022'ye kadar KKM'ye bağlanması durumunda kur farkı istisnası mevcuttu, lakin 31.12.2021 bakiyesinin 26.02.2022'den sonra bağlanması ile 31.03.2022, 30.06.2022 ve 30.09.2022 dönem sonu bakiyelerinin KKM'ye bağlanması durumunda sadece faiz geliri istisna kapsamına alınmıştır.

Danıştay 2022 aralık ayında 19 Seri No.lu Tebliğin "40.3.1.1. Yabancı Paraların Dönem Sonu Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkı Kazançlarına İlişkin İstisna" bölümünün yürütmesini durdurdu.

Şimdi ne olacak?



Kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması



Kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması

7351 Sayılı Kanun'un 15 inci maddesiyle, KVK'nin 32 nci maddesinde 22.01.2022 tarihinde yapılan değişlikle, 1/1/2022 tarihinden itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere, ihracatçılara ve sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigel eden kurumlara kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanması düzenlenmiştir.

Genel giderlerin dağılımı

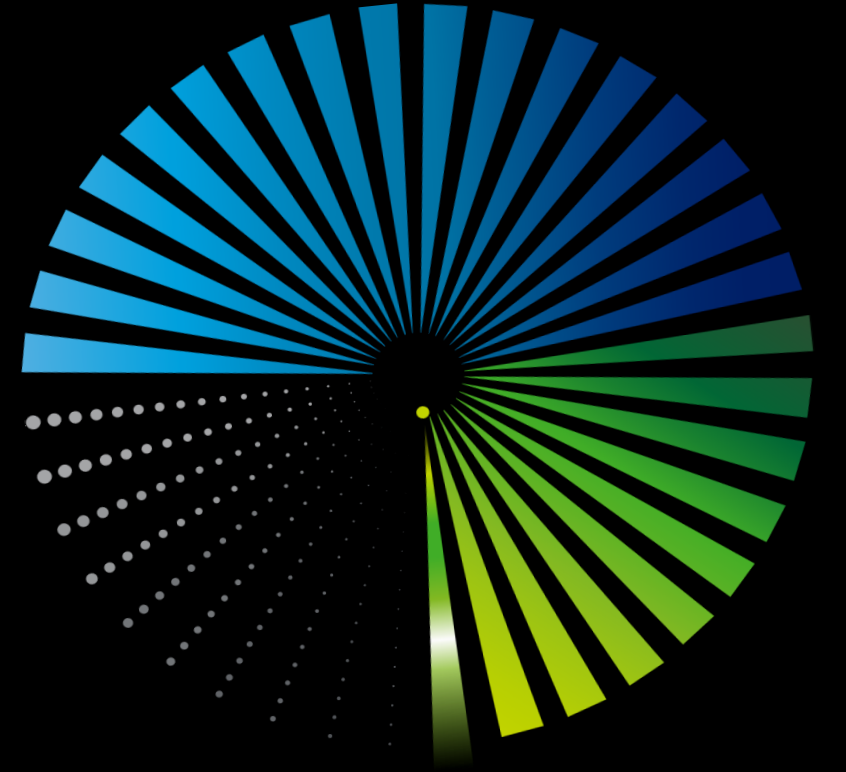
14 Mayıs 2022 tarihli 20 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Tebliğinde;

- İndirim kapsamında kabul edilen faaliyetler ile bu kapsama girmeyen işlerin birlikte yapılması halinde, indirim uygulanacak kazançla ilişkin hasılat, gider ve maliyet unsurlarının ayrı olarak tespit edilmesi,
- Söz konusu indirim kapsamında kabul edilen faaliyetlerden elde edilen kazancın, kurumlar vergisi matrahının tespiti açısından, hasılat, maliyet ve gider unsurlarının; ayrı ayrı izlenmesi, diğer faaliyetlerle ilişkilendirilmemesi ve kayıtların da bu ayrımı sağlayacak şekilde tutulması

gerektiği belirtilmiş ve gider ve maliyet unsurlarının ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespitinin mümkün olmadığı hallerde ise müşterek genel giderlerin, indirim kapsamında olan faaliyetler ile indirim kapsamında olmayan faaliyetler arasında **uygun bir dağıtım anahtarı** tespit edilerek dağıtılabileceği açıklanmıştır.

Öte yandan Tebliğde, amortismanlara ilişkin olarak, indirim kapsamındaki faaliyetler ile bu kapsamda değerlendirilmeyen faaliyetlerde müştereken kullanılan tesisat, makine ve ulaştırma vasıtalarına ilişkin amortismanların ise bunların her bir işte kullanıldıkları gün sayısına göre dağıtımının yapılması gerektiği; hangi işte ne kadar süreyle kullanıldığı tespit edilemeyen sabit kıymetlere ilişkin amortismanların ise müşterek genel giderlerle birlikte dağıtıma tabi tutulacağı belirtilmiştir.

Yatırım Teşvik Belgesi / İndirimli Kurumlar Vergisi



İndirimli Kurumlar Vergisi

İndirimli Kurumlar Vergisi Hesabında Yapılan Hatalar

22 Şubat 2017 tarih ve 2017/9917 Sayılı BKK ile 2012/3305 Sayılı Karara “Geçici Madde 8” olarak eklenen ve 21.08.2020 tarih ve 2846 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile son şeklini alan hükme göre; 2017 ve 2022 yılları arasında imalat sanayine yönelik olarak yapılacak yatırım harcamaları için bazı avantajlı uygulamalar getirilmiştir. Söz konusu geçici maddede aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“(1) Bu Karar ve daha önceki kararlara istinaden imalat sanayiine yönelik (US-97 Kodu:15-37) düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında;

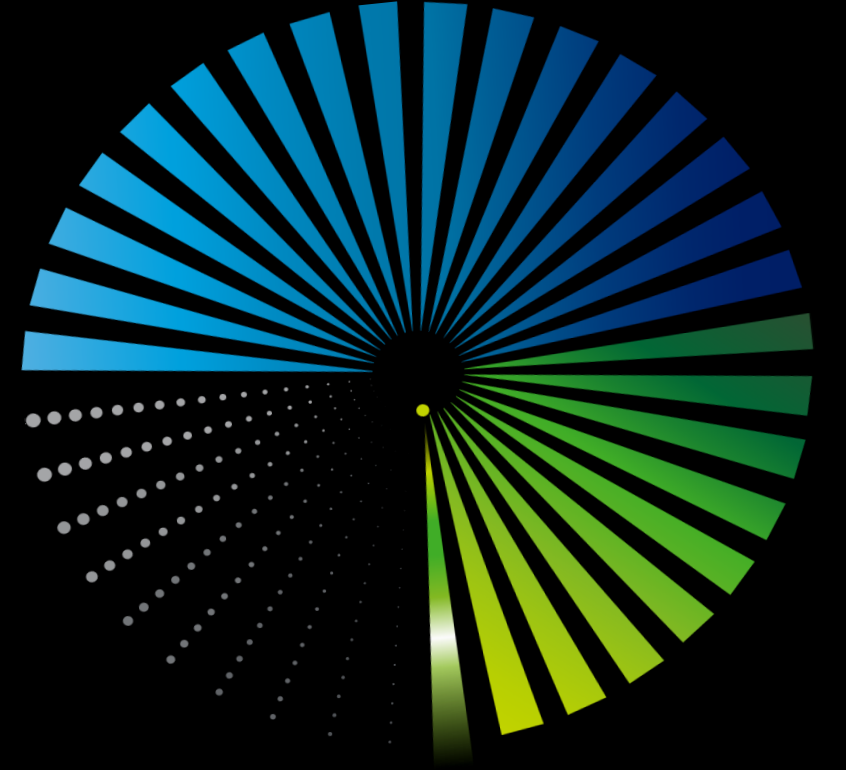
b) 1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için bölgesel ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere,

teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanır.”

Bu çerçevede;

- **Uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle uygulanacaktır.**
- **2017 ve 2022 yılları arasında yapılacak imalat sanayine yönelik yatırım harcamaları nedeniyle hak edilecek olan katkı tutarları %100 vergi indirimi (indirimli vergi oranı %0) uygulanmak suretiyle kullanılabilir.**

Nakit Ödenen Yemek Bedeli ve Elektrik/Doğalgaz Yardımı



Nakit Ödenen Yemek Bedeli ve Elektrik/Doğalgaz Yardımı

Dikkat Edilmesi Gerekenler

Nakden Ödenen Yemek Bedeli

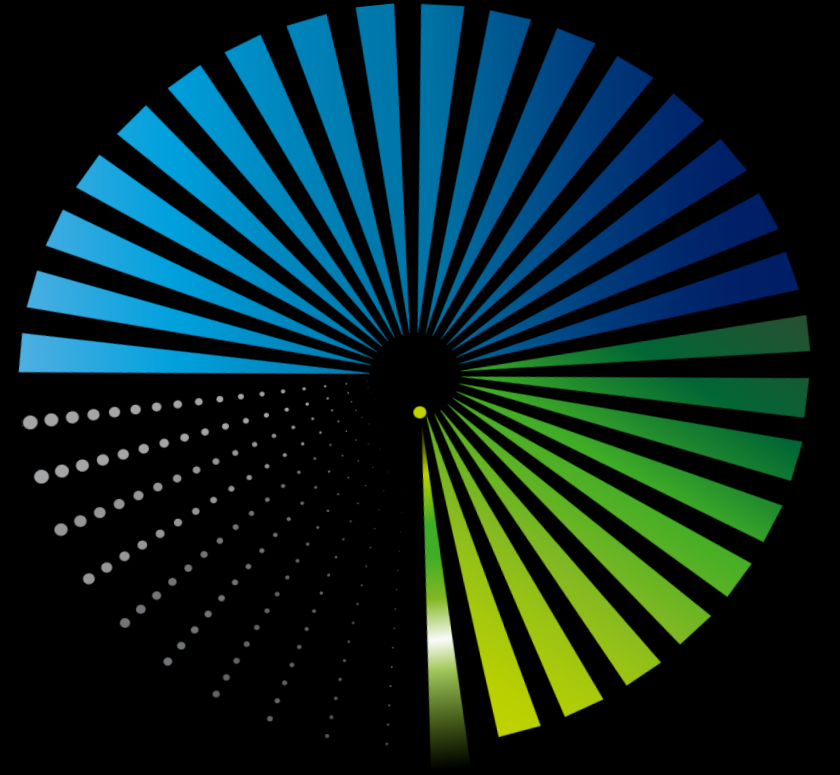
- İşverenlerce çalışanına sağlanan nakdi yemek menfaatinin 2023 yılı için günlük 110 TL'si vergiden istisna tutulmuştur, bu tutarın üstünde yapılacak ödemeler ücret olarak vergiye tabi olacaktır.
- Bu kapsamda nakit olarak ödenen yemek bedelinin vergiden istisna olabilmesi için;
 - 1) İşverenler tarafından işyerinde veya müştemilatında yemek verilmemesi
 - 2) Günlük yemek bedelinin 2023 yılında 110 TL'yi aşmaması
 - 3) Fiilen çalışılan günlere ilişkin olması
 - 4) Nakit olarak verilen yemek bedelinin tamamının, istisna kapsamında olup olmadığına bakılmaksızın ücret bordrosunda gösterilmesi

gerekmektedir.

Elektrik ve Doğalgaz Yardımı

- Elektrik, doğalgaz ve diğer ısınma giderleri ilgili yapılan ödemelerin aylık toplam 1.000 TL'ye kadar olan kısmı vergiden istisnadır.
- 1.000 TL'yi aşan ödeme yapılması halinde; tüm tutar değil, sadece aşan kısım gelir vergisi ve SGK primine tabi tutulacaktır.
- 30.06.2023 tarihine kadar yapılan ödemeler kapsama girmektedir.
- Giderlere ilişkin belge talep edilmeyecektir.
- Ödemelerin çalışanların mevcut ücretlerine ek olarak yapılması gerekmektedir.

Yeni Vergi Affı



Kanun Teklifi Neleri Kapsiyor?

Kanun ile;

- Ödenmemiş vergi ve diğer borçlar ile bunlara bağlı gecikme zamları ve faizleri yerine Yİ-ÜFE (Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi) güncelleme,
- Peşin ödemelerde;
 - Yİ-ÜFE tutarından **%90 İNDİRİM**,
 - Trafik para cezaları ve diğer idari para cezaları asıllarında **%25 İNDİRİM**,
- Vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının **%50'sinin SİLİNMESİ**,

Kanun Teklifi Neleri Kapsiyor?

Kanun ile;

- İşletme kayıtlarının cezasız ve faizsiz olarak gerçek duruma uygun hale getirilmesi,
- Matrah ve vergi artırımında bulunan mükellefler için vergi incelemesinden ve vergi tarhiyatından muafiyet,
- Matrah ve vergi artırımını sonucunda tahakkuk eden vergilerin peşin ödenmesi hâlinde **%10 İNDİRİM**,
- İnceleme ve tarhiyat safhasındaki borçların yapılandırılması,
- Beyan edilmemiş gelirler ve kazançların pişmanlıkla cezasız ve faizsiz beyanı,
- 6183 sayılı Kanun kapsamında taksitlendirilen ve ödemeleri devam eden borçların yapılandırılması,

gibi önemli imkânlar getirilmiştir.

Hizmet Ekibi



T: +90 322 237 11 00
M: +90 530 104 03 21
E: saksoy@deloitte.com

Ali Serdar Aksoy

Vergi Hizmetleri Ortağı, Ankara

Özgeçmiş ve Profesyonel Deneyim: Ali Serdar Aksoy, Deloitte Türkiye'ye 2013 yılında Vergi Hizmetleri Ortağı olarak katılmıştır. Kariyerine 1989 yılında Maliye Bakanlığı 'nda Gelirler Kontrolörü olarak başlamıştır. Ankara ve İstanbul Grup Başkanlıklarında görev yapan Aksoy, 1998 yılında 2 yıl süreli yüksek lisans eğitimi için ABD'ye gitmiş ve 2000 yılında ekonomi politika ve planlama konusunda yüksek lisans eğitimi tamamlamıştır. 2001 yılından itibaren Maliye Bakanlığı Gelirler Adana Bölge Müdürlüğü görevini yürütmüş daha sonra 2005 yılında kurulan Muğla Vergi Dairesi Başkanlığı görevine atanmıştır. 2007 yılında Adana Vergi Dairesi Başkanlığı görevine başlamış, bu görevinin yanı sıra 2008 yılında Mersin Vergi Dairesi Başkanlığı görevini de yürütmeye başlamıştır.

Eğitim Bilgileri: İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Uluslararası İlişkiler bölümünü bitirmiş, ardından

Northeastern Üniversitesinde master yapmış, Çukurova Üniversitesi Sosyal Bilimler Enstitüsü İktisat Anabilim Dalında da doktorasını tamamlamıştır.



T: +90 312 295 47 61
M: +90 507 252 69 11
E: csahan@deloitte.com

Cem Şahan

Vergi Hizmetleri Kıdemli Müdürü, Ankara

Özgeçmiş ve Profesyonel Deneyim: Cem Şahan Hacettepe Üniversitesi / İktisat bölümünden mezun olduktan sonra Mart 2011 tarihinde Deloitte Ankara Vergi bölümünde kariyerine başlamıştır.

Cem Şahan, Deloitte Vergi bölümünde tam tasdik hizmetleri, KDV iade hizmetleri, araştırma-geliştirme hizmetleri ve özel amaçlı denetim hizmetlerinin yanı sıra devlet destekleri konularında hizmet vermektedir. Cem, birçok farklı sektörde müşterilerine profesyonel hizmet sunmaktadır.

Deloitte'da birçok vergi kursuna katılmıştır. 2015 yılında SMMM olmuştur.

Eğitim Bilgileri: Hacettepe, iktisat bölümünden mezun olmuştur. Atatürk Üniversitesi, Adalet önlisans programını tamamlamıştır.

Mesleki Belgeler

- Yeminli Mali Müşavirlik belgesi
- Kamu Gözetimi Kurumu-Bağımsız Denetçi Lisansı

Müşterilerinden Bazıları

- Gündoğdu Holding
- Akyurek Grup
- İSKUR Grup
- Şampiyon Filtre
- Hatboru
- Belturec Tekstil
- Akdeniz İhracatçılar Birliği
- Gelecek Otomotiv
- Açı Grup

Mesleki Belgeler

- Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik («SMMM») belgesi

Müşterilerinden Bazıları

- Votorantim Grup
- Emta İnşaat
- Düzen Laboratuvarları
- Papillon Otelleri
- Abaloğlu Grup
- İncekaralar
- Teksan Jeneratör
- Befesa Silvermet
- Üntes Grup
- Oasis Medikal
- Tyco

İstanbul Ofisi

Deloitte Values House
Maslak No1
34485
İstanbul
+90 (212) 366 60 00

Ankara Ofisi

Armada İş Merkezi
A Blok Kat:17 No:27-28
Söğütözü, Ankara
06510
+90 (312) 295 47 03

İzmir Ofisi

Novus Tower
Şehit Polis Fethi Sekin
Cad. No:4 Kat:21
Ofis: 241-242-243
Bayraklı, İzmir
+90 (232) 464 70 64

Bursa Ofisi

Efe Towers
Odunluk Mah.
Akademi Cad.
B Blok No:16
Nilüfer, Bursa
+90 224 324 25 00

Çukurova Ofisi

Günep Panorama İş
Merkezi Reşatbey Mah.
Türk Kuşu Cad. Bina No:1
B Blok Ofis:704-705-706
Seyhan, Adana
+90 (322) 237 11 00

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s more than 330,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com You can also connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.