

**İHSAN AKAR**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**  
**İhsaniye Mah. Can Sk. Pamukaslan Apt. No: 2 Kat: 6 D: 13 Nilüfer / Bursa**  
**Tel: 0 224 240 13 29 (pbx.) 0 224 240 13 79**

---

**Sirküler No :2011/49**

**12.12.2011,Bursa**

**Konu:** Yıl sonu bazı vergi uygulamalarına ilişkin hatırlatmalar hk

**1- Ciro Primi Faturalarınız En Geç 31 Aralık Tarihli Alınmalıdır:** Mali idarenin hazırladığı kdv genel tebliğ taslağı ve bazı uygulama tamimi-özelgeler de ciro primi konusunda belirsizlikler başlamıştır. İndirimli orana tabi KDV iadesinde mükelleflerin, malın satıldığı dönem dışında, özellikle de yılı geçtikten sonra gelen ciro primi faturalarında gösterilen KDV'nin iadesinin alınamayacağı iddia edilmeye başlanmıştır. Özellikle gıda sektöründe yaygın olan ciro primi nedeniyle işletmeler ciro primine ilişkin kdv'nin iadesini almaktan mahrum kılınarak kdv'nin mükellef üzerinde kalması gibi kdv kanununun mantığına uygun olmayan uygulamalarda kdv yükü şirketlerin üzerine bırakılmaktadır. Ayrıca ciro primlerinin aynı yıl değil de izleyen yılda düzenlenmesi halinde, bu faturadaki KDV'nin artık indirilemeyeceği de iddia edilmektedir. **Bu nedenlerle ciro primi faturalarınızı yıl bitmeden veya olabildiğince en geç 31 Aralık tarihli alınmaya çalışılmalıdır.**

**2- 2011 Yılına İlişkin Mal/Hizmet Alım Faturaları Bu Dönem Mutlaka Alınarak Defter Kayıtlarına Ve Beyannamelere İntikal Ettirilmelidir**

**3- Sermaye Artırılması İşlemleri:** 2012 yılında kurumlar tarafından yapılan borçlanmaların örtülü sermaye sayılıp sayılmayacağı belirlenmesinde veya örtülü sermaye sayılan tutarın tespitinde 2012 yılı dönem başı, bir başka deyişle 31.12.2011 tarihli bilançoda yer alan öz sermaye tutarı dikkate alınacaktır. Bu nedenle 2012 yılında ortak veya ortakla ilişkili kişilerden yapılacak borçlanma tutarlarına ilişkin projeksiyonlar çerçevesinde, öz sermaye tutarının yetersizliği nedeniyle vergi matrahının belirlenmesinde bir kısım finansman giderlerinin kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınmasının önlenmesi için, uygun düzeyde sermaye artışının yıl sonuna kadar gerçekleştirilmesinde fayda bulunmaktadır.

**4- Ortağa Borcunuz Varsa Ödenmelidir:** Yeni Türk Ticaret Kanunu (TTK) hükümleri önümüzdeki temmuz ayında yürürlüğe girecek olup Yeni TTK ortakların şirketten alacakları borçla ilgili kısıtlamalar getirdiği gibi, şirketin borca batık olduğu durumlarda ortağa olan borcu sermaye gibi görmekte olup üçüncü kişilere olan borçlar ödendikten sonra son sırada ödenebileceğini öngörülmektedir. Ayrıca, şirketten alacaklı olan üçüncü kişiler alacaklarını tahsil edemezlerse bir yıl geriye doğru ortağa ödenen borçlar dahi geri istenebilmektedir.

**5- Kâr Dağıtımı :** 2013 den itibaren Uluslararası Muhasebe Standartları uygulamaya gireceğinden bilançoda görülen karlar yeni esaslara göre oluşturulacak bilançolarda aynı tutarda kalmayabilir. Bu nedenle 2011 dahil biriken karlarınızı 2012 yılında dağıtmayı değerlendirmenizde fayda olabilir.

**6-Finansal Kiralama İşleminde Sonra Oluşan Ana Para Kur Farkları ile Faizler:**

Yabancı para cinsinden yapılan finansal kiralama işlemlerinde oluşan faiz ve kur farklarının muhasebeleştirilmesi hususunda Mali İdare tarafından çeşitli tarihlerde verilen farklı görüşler mevcuttur. Gelir İdaresi Başkanlığı son olarak verdiği ve sitesinde yayınlanmakta olan 27/10/2011 tarihli ve B.07.4.DEF.0.40.10.00-008-19 sayılı Özelge'de "**Hesaplanan faiz giderlerinin ilk yıl iktisadi kıymetin maliyetine eklenmesi sonraki yıllar ise gider veya maliyet olarak dikkate alınması, Kur farkının da, ilk yıl iktisadi kıymetin maliyetine eklenmesi sonraki yıllar ise gider veya maliyet olarak dikkate alınması**" gerektiği belirtmiştir. Bu özelge tüm mükellefler için bağlayıcı olmamakla birlikte, uygulamaya yön vermesi açısından önemlidir.

## **7-Vergi İncelemesine Tabi Tutulmamak İçin Karlılığınız Yeterli Olup Olmadığını Değerlendirin**

Firmanızın faaliyette bulunduğu sektörde ortalama karlılık durumunu göre kendi durumunuzu gözden geçiriniz. Ayrıca ilişkili şirketlerle mal ve hizmet alımları nedeniyle oluşan fiyatların emsallere uygunluğunu irdeleyiniz.

**8- Götürü Gider Uygulaması:**Yurt dışından elde ettiğiniz ihracat ve taşıma gelirlerinizin %05 ine kadar, bu işlemlerinizle ilgili belgesiz giderlerinizi matrahtan indirebilirsiniz. Yargı kararlarına göre %05 ler beyannamede doğrudan indirim olarak dikkate alınabilir. Ancak Mali idare belgesiz harcamanın fiilen yapılmasını istemekte olduğundan bu hususa dikkat edilmelidir.

## **9- Şirketinizin Yatırım İndirimini Varsa Gelir/Kurumlar Vergisi Beyannamesi İhtirazı Kayıtlı Verilmelidir**

Şirketinizin önceki yıllardan devreden yatırım indirimi varsa 2011 yılı için beyannamenizi ihtirazı kayıtlı verip dava açma imkanı bulunmaktadır.

## **10. Gayriaktif Şirketler Tasfiye Edilmelidir Ve Aynı Amaca Dönük Şirketler Birleştirmelidir**

Yeni TTK ile şirketlerin yasal zorunluluklara uyum maliyetleri artacağından işlevsiz şirketler tasfiye edilmelidir.Yine aynı faaliyet dalındaki küçük şirketlerin de yasal uyum maliyetleri nedeniyle birleştirilmeleri düşünülebilir

Bilgilerinize sunulur. Saygılarımızla

**İHSAN AKAR**

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgileri içermektedir. Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde Yeminli Mali Müşavirliğimiz ile temasa geçmenizi rica ederiz.*