



Özet Bülten

Tarih : 13.01.2017

Sayı : 2017/2

Değerli Müşterimiz,

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeleri özetle bilgilerinize sunuyoruz.

1- Devreden Yatırıma Katkı Payı Tutarlarının, Takip Eden Yıllarda Yeniden Değerleme Oranı ile Artırılmasına İlişkin Düzenlemeler Yapılmıştır.

6745 sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesine eklenen hükümlerle, devreden yatırıma katkı paylarının yeniden değerlendirme oranıyla artırılması imkânı getirilmiştir.

Bu düzenlemeyle ilgili olarak 31.12.2016 tarihinde Seri:11 No'lu genel tebliğ yayımlanmıştır. Tebliğ düzenlemesinde; teşvik belgesi kapsamındaki toplam yatırıma katkı tutarının yatırımın tamamlandığı hesap döneminin sonuna kadar yararlanılamayan kısmının yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda V.U.K hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacağı belirtilirken, yararlanılamayan kısım "yatırımın tamamlandığı hesap döneminin sonuna kadar gerek diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara ve gerekse yatırımın tamamen veya kısmen işletilmesinden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması suretiyle yararlanılan kısımdan sonra kalan yatırıma katkı tutarı" olarak tarif edilmiştir.

1

Tebliğde buna yönelik olarak verilen örnekte, endekslemenin 2017 yılına ilişkin yeniden değerlendirme oranıyla 2017 yılı için yapılacağı anlaşılmaktadır. Ancak kanunun yayımı olan **07.09.2016** tarihini dikkate aldığımızda, önceki dönemlere ait yatırıma katkı tutarının anılan yıllara da ihtirazi kayıtlı beyanname vermek suretiyle uygulanabileceğini değerlendirmekteyiz.

Konuyla ilgili işlemler nedeniyle müşterilerimizin, uygulama sürecinde müşavirliğimizle irtibata geçmelerinde fayda görülmektedir.

2- Devreden Yatırım İndirimi Hakları, Hangi Oranlar Kullanılarak Endeksleneyecektir?

Bilindiği üzere, cari hesap döneminde yararlanılamayan yatırım indirimi hakları, sonraki dönemlere endekslenerek devrolunur.

Buna göre;

a) Geçici 61. Madde Kapsamındakilerde:

Gelir Vergisi Kanunu'nun geçici 61 inci madde kapsamında aynı Kanunun 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki Ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde yapılan yatırımlar nedeniyle hesaplanan ve kazanç yetersizliği dolayısıyla kullanılamayıp sonraki yıllara devreden yatırım indirimi tutarları yeniden değerlendirilerek artırılarak dikkate alınmaktadır. Bu kapsamda 01.01.2006 tarihinden sonra yapılan yatırımlara yatırım indirimi tutarları, **2016 yılı için % 3,83 oranı** ile artırılarak kullanılabilir.

b) 19. Madde Kapsamında Yapılan Yatırımlarda:

Gelir Vergisi Kanununun mülga 19. maddesi kapsamında yapılan yatırımlar üzerinden hesaplanan ancak kazanç yetersizliği nedeniyle kullanılamayıp sonraki yıla devreden yatırım indirimi tutarları üretici fiyatları genel endeksinde meydana gelen artış oranında artırılarak dikkate alınmaktadır. Bu nedenle **2016 yılı için % 9,94** oranında artırılarak dikkate alınacaktır.

3- Yurtdışı Mukimi(ikamet eden) Kişi ve Kurumlara Verilen Hizmetlerde Uygulanan % 50 Oranındaki Kazanç İndiriminin Kapsamı Genişletilmiştir.

Kurumlar Vergisi Seri:11 numaralı genel tebliğinde, indirimin uygulanmasında mesleki eğitimin kapsamına giren hizmetler aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

2

-Planlama, tanıtım, satış, satış sonrası hizmetler, marka yönetimi, finansal yönetim, teknik destek, Ar-Ge, tasarım, dış tedarik, yeni geliştirilen ürünlerin test edilmesi, laboratuvar, araştırma ve analiz,

-Sanayi, turizm, inşaat, tarım, savunma, reklam, internet ve e-ticaret, çevre, sağlık, basın, kültür-sanat, sigorta, enerji, spor ve denizcilik, iç ve dış ticaret, lojistik ve ulaştırma,

Bunun dışında söz konusu hizmetler ile ilgili daha önceki düzenlemeler aynen geçerli olup, **ürün testi, sertifikasyon, veri işleme ve veri analizi** hizmetlerinin de diğer hizmetler gibi, Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında bulunanlara verilmesi gerekmektedir.

Merkezi eğitim hizmetleri ise fiziki olarak Türkiye'de verilecek olup bu hizmetlerin yararlanıcısının Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişiler olması gerektiği belirtilmiştir.

4- Sınai Mülkiyet Kanunu Yayımlanmıştır.

10.01.2017 tarihli Resmi Gazetede 6769 sayılı Sınai Mülkiyet Kanunu yayımlanmıştır. Kanunun amacı; marka, coğrafi işaret, tasarım, patent, faydalı model ile geleneksel ürün adlarına ilişkin hakların korunması ve bu suretle teknolojik, ekonomik ve sosyal ilerlemenin gerçekleştirilmesine katkı sağlamak şeklinde açıklanmıştır.

Anılan kanunla marka, coğrafi işaret, tasarım, patent, faydalı model ile geleneksel ürün adlarına ilişkin başvurular, tescil ve tescil sonrası işlemler ve bu hakların ihlaline dair hukuki ve cezai yaptırımlar belirlenmiştir.

5- Sınai Mülkiyet Haklarında Kazanç İstisnasına İlişkin Düzenlemeler Yapılmıştır.

Kurumlar Vergisi Seri:11 numaralı genel tebliğinde;

-6728 sayılı Kanunun yürürlük tarihi olan **09.08.2016** tarihinden itibaren; Maliye Bakanlığı tarafından değerlendirme raporu düzenlenmeksizin, şartları taşıyan mükelleflerin sınai mülkiyet hakları kazanç istisnasından yararlanabilecekleri,

-09.08.2016 tarihinden önce, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/B maddesi kapsamında istisnadan yararlanmak üzere değerlendirme raporu düzenlenmesi amacıyla Gelir İdaresi Başkanlığına başvuruda bulunmuş olan mükelleflerin, başvurularına konu bu buluşlarından 01.01.2015 tarihinden itibaren elde ettikleri kazançları için değerlendirme raporu düzenlenmeksizin istisnadan faydalanabilecekleri,

belirtilmiştir.

6- "Sat, Kirala ve Geri Al" Uygulamasına İlişkin Düzenlemeler Yapılmıştır.

Kurumlar Vergisi Seri:11 numaralı genel tebliğinde, "Sat, Kirala ve Geri Al" uygulamasında yapılan değişikliklerle ilgili olarak açıklamalarda bulunulmuştur. Buna göre 1 seri nolu tebliğe sırasıyla;

-"Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazların üçüncü kişilere satışında 2 yıllık sürenin tespiti"

-"Sat-kirala-geri al işlemlerinden doğan kazançlarda istisna uygulaması" başlıklı bölümler eklenmiştir.

7- Varlık Barışı Kapsamındaki Varlıkların Yurda Getirilme ve Kayda Alınma Süreleri Altı Ay Uzatılmıştır.

Bilindiği üzere 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun'un 7. maddesi ile yurt dışında bulunan para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçlarının 31.12.2016 tarihine kadar Türkiye'ye getirilmesi halinde bu varlıklara serbestçe tasarruf edilebileceği öngörülmüştür.

Aynı madde ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, sahip oldukları Türkiye'de bulunan, ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan para, altın döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlarını, yine 31.12.2016 tarihine kadar, dönem kazancının tespitinde dikkate almaksızın kanuni defterlere kaydetme imkânı da getirilmiştir.

Bakanlar Kurulu yayımladığı 2016/9608 sayılı Kararname ile yurt dışı varlıkların yurda getirilmesi ve yurt içi varlıkların kayda alınmasına ilişkin süreleri altı ay uzatmıştır. Böylece yurda getirme ve kayda alma süreleri **30.06.2017** (bu tarih dâhil) tarihine uzamıştır.

8- İhracat E-Fatura Uygulamasında, GTB Test Portalinin Kullanımına İlişkin Duyuru Yapılmıştır.

Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından ihracat e-fatura uygulamasında GTB Test Portalinin Kullanımına ilişkin duyurusunda;

-Gümrük ve Ticaret Bakanlığınca test portalinin özel entegratörler tarafından kullanılabilmesine ilişkin kullanıcı tanımlama işlemleri henüz devam ettiğinden, ihracat e-faturaları için TEST yapmak isteyen özel entegratörlerin, en fazla 1(bir) ihracatçı müşterisinin kullanıcı adı ve şifre bilgisiyle TEST ortamında ihracat işlemine ilişkin e-fatura düzenleyerek TEST işlemini yürütebilecekleri,

-Diğer taraftan talep eden özel entegratörler için Gümrük Bakanlığınca ayrı kullanıcı adı ve şifresi tanımlanması işlemlerinin 2 Ocak 2017 tarihinden itibaren yapılabileceği, tanımlama işleminin yapılabilmesi için ilgili özel entegratör firmalarına ilişkin vergi kimlik numarası ile ünvanlarının Gümrük ve Ticaret Bakanlığı ile paylaşılabilmesini sağlamak bakımından efatura@gelirler.gov.tr, adresine e-posta göndermeleri gerekmektedir. Ayrıca özel entegratör firma için özel oluşturulacak kullanıcı adı ve şifre tanımlama işlemlerini müteakip özel entegratör firmaları ihracatçı müşterisine ait bilgiler yerine kendilerine ait kullanıcı adı ve şifre bilgileri ile TEST portalini kullanmaları gerekmektedir.

9- 2017 Başından İtibaren Temerrüt Faiz Oranı, Yıllık % 10,75 Olarak Uygulanacaktır.

Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca yayımlanan tebliğ ile 2017 başından itibaren, mal ve hizmet tedarikinde alacaklıya yapılan geç ödemelere ilişkin temerrüt faiz oranının sözleşmede öngörülmediği veya ilgili hükümlerin geçersiz olduğu hallerde uygulanacak faiz oranı **yıllık % 10,75**, alacağın tahsili masrafları için talep edilebilecek **asgari gider tutarı 150 TL** olarak belirlenmiştir.

10-31.12.2016 Tarihinden Geçerli Olmak Üzere Vergisel İşlemlerde Reeskont Oranı % 10,50'den % 9,75'e Düşürülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası yayımladığı tebliğ ile iskonto faiz oranı ve avans faiz oranını yeniden belirlemiş ve vergisel işlemlerde geçerli olacak reeskont oranını değiştirmiştir. Söz konusu tebliğle,

Vergi uygulamalarında senet ve çekler için reeskont işlemi yapıldığında, uygulanacak **faiz oranı** yıllık % 10,50'den, **% 9,75'e** düşürmüştür. Bu oran 2016 yılı için de geçerlidir.

11-Ticaret Sicili Harçlarının Tahsili

Yetkilendirilen ticaret odaları ile ticaret ve sanayi odaları bünyesinde bulunan ticaret sicili müdürlüğü işlemlerine ilişkin olarak ticaret sicili harçları sadece söz konusu Odalar tarafından tahsil edilecek olup, vergi dairelerince bir işlem yapılmayacaktır.

5

12-31.12.2016 Tarihi İtibariyle Yapılacak Değerlemede Uygulanacak Kurlar

Bilindiği üzere, VUK'nun 280'inci maddesinde, yabancı paraların (kasadaki ve banka hesaplarındaki yabancı paralar) borsa rayici ile değerlendirileceği, yabancı paranın borsada rayici yoksa, değerlemeye esas alınacak kurun Maliye Bakanlığı'nca tespit edileceği, bu hükmün yabancı para ile ifade edilen senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar hakkında da cari olduğu belirtilmektedir.

Maliye Bakanlığı'nca henüz yılsonu değerlendirme kurları ilân edilmemiştir. Değerleme kurları ilân edilirken Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca 30.12.2016 tarihinde belirlenen ve 31.12.2016 tarihinde geçerli olan döviz kurları esas alınmaktadır. Söz konusu kurlarda bir değişiklik olursa ayrıca duyurulacaktır.

Listedeki efektif kurları, sadece kasada mevcut, banknot şeklindeki yabancı ülke paralarının değerlendirilmesinde dikkate alınacak, bunun dışındaki kalemler(Türkiye'de veya yurt dışındaki banka hesaplarında mevcut yabancı paralar, yabancı para cinsinden her türlü alacak ve borçlar) döviz kuru ile değerlendirilecektir.

Diğer taraftan değerlendirme günü itibariyle Maliye Bakanlığı'nca kur ilân edilmediği durumlarda(örneğin geçici vergi dönem sonlarında) T.C Merkez

Bankasınca ilân edilen kurların esas alınması gerekmektedir. Bu şekilde yapılacak değerlemelerde efektif cinsinden yabancı paralar için efektif alış kuru(bulunmaması halinde döviz alış kuru), döviz cinsinden yabancı paralar içinse döviz alış kuru uygulanacaktır.

<u>Dövizler</u>	<u>Kur (TL)</u>
1 ABD Doları	3,5192
1 Euro	3,7099
1 İngiliz Sterlini	4,3189
1 Avusturalya Doları	2,5366
1 Danimarka Kronu	0,49825
1 İsveç Kronu	0,38585
1 Kanada Doları	2,6066
1 Kuveyt Dinarı	11,4470
1 Norveç Kronu	0,40736
1 Suudi Arabistan Riyali	0,93825
100 Japon Yeni	3,0025
1 Bulgar Levası	1,8860
1 Rumen Leyi	0,81310
1 Rus Rublesi	0,05732
100 İran Riyali	0,01081
1 Çin Yuanı	0,50375
1 Pakistan Rupisi	0,03347

<u>Efektifler</u>	<u>Kur(TL)</u>
1 ABD Doları	3,5167
1 Euro	3,7073
1 İngiliz Sterlini	4,3158
1 İsviçre Frangı	3,4402
1 Avusturalya Doları	2,5250
1 Danimarka Kronu	0,49790
1 İsveç Kronu	0,38558
1 İsviçre Frangı	3,4402
100 Japon Yeni	2,9914
1 Kanada Doları	2,5969
1 Kuveyt Dinarı	11,2753
1 Norveç Kronu	0,40708
1 Suudi Arabistan Riyali	0,93122

13-Aralık Ayı KDV Beyannamesi ile İlgili Hatırlatmalar

Bilindiği üzere Aralık/2016 ayına ait KDV beyannamesi en geç 24 Ocak 2017 tarihinde verilecektir. Bu beyannamenin takvim yılının son KDV beyannamesi olmasından kaynaklanan özelliklerin hatırlatılmasında yarar görülerek aşağıdaki hususlar dikkatlerinize sunulmuştur.

a) KDV indirim hakkı, yıl aşılılmamak şartıyla indirimin dayanağı olan belgelerin kayda alınması ve bu kaydın yasal defterlere kaydedilmesi şartıyla

kullanılabilmektedir. Aynı takvim yılı içinde olmak şartıyla KDV indirim hakkının geç kullanılması mümkündür. (Kayıttaki bu gecikme bir usulsüzlük fiili olmakla beraber KDV indirim hakkını etkilemez.) Bu nedenle 2016 tarihini taşıyan belgelere dayalı KDV indirim hakkı, belge tarihinin rastladığı ayda ve yılın sonraki aylarından birinde kayda alınmak suretiyle kullanılabilir.

b) Özel hesap dönemi kullanan mükelleflerin son hesap ayı KDV indirimi açısından Aralık ayı gibidir. 15 no'lu KDV sirküleri ile bu husus teyit edilmiştir. Ancak 60 no'lu sirküler ile önceki 59 no'lu sirküler(dolayısıyla 15 no'lu sirküler) yürürlükten kaldırılmış, gerek 60 no'lu sirkülerde gerekse KDV genel uygulama tebliğinde bu konuda bir açıklamaya yer verilmemiştir. Bu nedenle Bakanlığın görüş değiştirip değiştirmedigi konusunda tereddütler yaşanmaktadır.

c) 2016 yılına ait faturalara dayalı KDV indirim hakkının 2017 yılında kullanılması mümkün değildir. Bu nedenle 2016 yılına ait olup gelmemiş veya kayıtlara alınmamış fatura olup olmadığı gözden geçirilmeli, satıcı firmalarla hesap mutabakatı yapılarak varsa gelmemiş faturalar tespit edilmeli, gerekirse faksla örneği alınmak suretiyle(sonradan orijinal fatura temin edilmek kaydıyla) 2016 Aralık itibariyle kayda geçirilerek KDV indirimi yapılmalıdır. (Fatura orijinali kaybolmuşsa, faturayı düzenleyen firmadan alınacak "aslı gibidir" notu taşıyan örnek yapılacak kaydın dayanağı olarak kullanılabilir.)

d) Bu tedbirlere rağmen Aralık KDV beyannamesi verildikten sonra, 2016 yılına ait olup 2016 yılı içinde kayda geçmediği anlaşılan fatura ortaya çıkarsa, uygulanabilecek çözüm alternatifleri şöyle sıralanabilir.

7

-Rakam küçük olduğu için pratik bir çözüm aranıyorsa ve kapanan ilave kayıt yapılmak istenmiyorsa, KDV dâhil tutar 2017 yılında kanunen kabul edilmeyen gider olarak yazılabilir. Tabiatıyla bu çözüm pratik olmakla beraber gelir veya kurumlar vergisi ile KDV yönünden mükellefe mali hak kaybettiren bir yöntemdir.

-Vergi Kanunlarımız, geçmiş yıl hesaplarını kesinleştirmeleri açısından gelir vergisi mükelleflerine 3 ay, kurumlar vergisi mükelleflerine 4 ay süre tanımıştır. Bu süreler boyunca geçmiş yıl tarihini taşıyan kayıtların, kapanan yıl defterlerinde yapılması mümkündür.

-Geç gelen belgeye yönelik olarak ve belgedeki KDV hariç tutar üzerinden gider karşılığı ayrılarak gider kaydı yapılabilir. Yeni yılda ise söz konusu geç gelen belgeye istinaden gider karşılığı hesabı kapatılır. Böylece gider veya maliyet ilgili olduğu yıla mal edilir.

-Geç geldiği için Aralık/2016 KDV beyannamesinde indirim konusu yapılamamış olan fakat 2017 yılı kayıtlarına alınabilen faturalardaki KDV'ler 2016 yılında gider veya maliyet olarak dikkate alınabilir. Bu konuda verilmiş özeldeler mevcuttur.

-Geç gelen fatura veya benzeri belgeyi Aralık itibariyle KDV indirimi yaparak kayda almak da mümkündür. Ancak Aralık KDV beyannamesi, bu kayıt dikkate alınmaksızın daha önce verilmişse, indirim hakkının kullanılabilmesi için, Aralık KDV

beyannamesinin bu ilave indirimi de içerecek şekilde düzeltme beyanına konu edilmesi gerekir. Ancak Kurumlar Vergisi yıllık beyannamede KDV dahil tutarın, diğer indirimleri satırına alınarak ıslah edilmesi gerekir.

Diğer taraftan bu gibi düzeltme taleplerinin ne gibi işleme tabi tutulacağı; 2002/8 no'lu Vergi Denetimi ve Koordinasyonu İç Genelgesinin "Matrah ve/veya Vergi Azaltıcı Nitelikte Verilen Düzeltme Beyannameleri Üzerine Yapılacak İncelemeler" başlığı altında aşağıdaki gibi açıklanmıştır.

"Kanuni sürede veya kanuni süreden sonra vergi matrahını azaltıcı yönde verilen düzeltme beyannameleri ile ilgili olarak yapılacak incelemelerde aşağıdaki hususlar dikkate alınacaktır.

*Matrah ve/veya vergiyi azaltıcı ya da sonraki döneme devredilen vergiyi artırıcı mahiyetteki beyannameler; yapılan düzeltmenin mükellef tarafından haklı bir nedene veya bir hataya dayandığının belgelendirilmesi ya da mükellefçe verilen yazılı izahatın vergi dairesi müdürünce yeterli görülmesi halinde miktarına bakılmaksızın kabul edilerek ve bu düzeltme beyannameleri incelemeye sevk edilmeyecektir.

*İade hakkı da doğuran düzeltici nitelikteki gelir, kurumlar ve katma değer vergisi beyannameleri için Bakanlığımızca belirlenen limitlere göre işlem yapılacaktır."

Ancak iç genelge böyle olmakla beraber, düzeltme talepleri vergi dairelerinin yoğun işleri dikkate alınarak İNCELEMeye SEVK edilmektedir.

8

Ayrıca 3568 sayılı Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanun'una ilişkin 20 no'lu tebliğin D bölümünde aşağıdaki hüküm yer almaktadır.

"Tam tasdik sözleşmesi düzenlenen mükelleflerin hesaplarının ilgili Yeminli Mali Müşavirlerce incelenmesi sırasında önceki aylara ait hatalı işlemlerin tespit edilmesi halinde, bu hatalı işlemler Yeminli Mali Müşavirlerce düzeltilecektir. Bu düzeltmeler katma değer vergisi ya da muhtasar beyannamelerde de bir düzeltmeyi gerektiriyor ise Yeminli Mali Müşavirlerin düzenleyecekleri bir rapor ekinde verilecek (pişmanlıkla verilecek dâhil) düzeltme beyannameleri, vergi dairelerince **incelemeye gönderilmeyecek** ve düzeltmeler Yeminli Mali Müşavir raporu doğrultusunda yerine getirilecektir."

2016 yılı Aralık ayı KDV beyannamesi verildikten sonra; 2016 yılına ait ciddi meblağlı faturaların ortaya çıkması ve bu faturalardaki KDV indirim hakkının kaybedilmesinin istenilmemesi durumunda, Müşavirliğimize başvurularak düzeltme beyannamesinin hazırlanması ve bunun rapora bağlanması icap etmektedir.

14-Geçici Koruma Kapsamında Çalışma İzni Verilen Yabancıların Çalışma İzni Süre Uzatım Başvuruları Hakkında Duyuru Yayımlanmıştır.

Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı Uluslararası İşgücü Genel Müdürlüğü tarafından geçici koruma kapsamında çalışma izni verilen yabancıların çalışma

süre uzatım başvuruları hakkında yapılan **06.01.2017** tarihli duyuruda; “geçici koruma kapsamında çalışma izni verilen yabancıların aynı işyerinde çalışmaya devam edecek olmaları halinde; mevcut çalışma izni bitimine **altmış gün** kalmasından itibaren ve en geç izin bitim tarihine kadar e-devlet üzerinden çalışma izin başvurusu yapılabilmesi mümkün bulunmaktadır.” denilmiştir.

15-Kâr Dağıtım Tablosu ile 7/A – 7/B Seçeneğine İlişkin Hâdler

a) 7/A veya 7/B Seçeneğine İlişkin Hadler;

2016 yılı aktif toplamı 2.435.600 TL'yi veya net satışları toplamı 4.871.300 TL'yi aşan üretim ve hizmet işletmeleri, 2017 yılına ait muhasebe işlemlerini, 7/A seçeneğindeki hesapları göz önünde bulundurarak yerine getireceklerdir. Bu hadlerden herhangi birini aşan işletmelerin, 2017 hesap döneminde maliyet hesaplarını **7/A seçeneğine göre tutmaları zorunludur.**

2016 yılında hem aktif toplamı 2.435.600 TL'nin hem de satışları toplamı 4.871.300 TL'nin altında kalan üretim ve hizmet işletmeleri ile aktif ve net satış toplamları ne olursa olsun ticaret işletmeleri için 7/A seçeneği, 2017 yılında da zorunlu değildir. Bu işletmeler, 2017 yılında da **7/A ve 7/B seçeneklerinden herhangi birini tercih edebileceklerdir.**

b) Kâr Dağıtım Tablosuna İlişkin Hadler;

2016 yılı sonuçlarına göre; hem aktif toplamı 14.613.300 TL'nin hem de net satışları 32.473.700 TL'nin altında kalan mükellefler, 2017 yılında verecekleri(2016 yılı) beyannamelerine **HİÇBİR EK MALİ TABLO EKLEMEMEYELERDİR.**

Bu hadlerden herhangi birini aşmış olanlar, 2017 yılında verecekleri beyannamelerine sadece Kâr Dağıtım Tablosunu ekleyeceklerdir. Diğer ek mali tabloları eklemelerine gerek bulunmamaktadır.

Bilanço ve Gelir Tablolarının ise beyannamelere, bütün mükellefler tarafından eskiden olduğu gibi dipnotlu ve mukayeseli olarak eklenmesi gerekmektedir.

16-Vergi Beyannamelerinin SM veya SMMM'lere İmzalatılması Mecburiyetine İlişkin Yeni Hadler

a) Beyannamelerini SM veya SMMM'lere imzalatmak zorunda olanlar;

2017 yılında verilecek beyannameler için herhangi bir düzenleme yapılmadığı için hadlerin yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı anlaşılmaktadır. Bu nedenle 2016 yılı mali tablolarına göre,

AKTİF TOPLAMI (6.741.000 x 1,03830=) 6.999.000 TL ve
NET SATIŞLARI (13.478.000 x1,03830=)13.994.000 TL'yi AŞMAYAN

-Kurumlar vergisi mükellefleri ile

-Ticari, zirai ve mesleki kazançları dolayısıyla gerçek usulde vergilendirilen gelir vergisi mükellefleri,

2017 yılı kurumlar vergisi veya gelir vergisi beyannamelerini, muhtasar beyannamelerini ve KDV beyannamelerini bir SM veya SMMM'ye imzalatmak mecburiyetindedir.

Bu hadlerden herhangi birini aşanlar beyanname imzalamaya mecbur değildirler. Ancak bunlar isterse **YMM'lere tam tasdik** yaptırabilirler.

b- Zorunlu oldukları halde beyannamelerini SM veya SMMM'lere imzalatmayanların durumu;

4 no'lu tebliğe göre, beyannamelerini meslek mensuplarına imzalatmaları gerektiği halde imzalatmayan mükelleflere, VUK. Md. 352/II-7 uyarınca iki kat ikinci derece usulsüzlük cezası kesilecek, fiil aynı zamanda VUK md. 30/8 uyarınca re'sen takdiri gerektirdiğinden, durum vergi dairelerince takdir komisyonuna intikal ettirilecek ve öncelikle incelemeye alınabilecektir.

c- Tam tasdik yaptıranlar veya YMM ile DANIŞMANLIK SÖZLEŞMESİ OLANLAR SM veya SMMM'lere beyanname imzalatmak zorunda değildir.

2016 yılı aktif toplamı 6.999.000 TL ve net satışları 13.994.000 TL'nin altında kaldığı için beyannamelerini SM veya SMMM'lere imzalatmak zorunda olanlar bir **YMM ile TAM TADİK veya DANIŞMANLIK SÖZLEŞMESİ İMZALAYARAK** SM veya SMMM'lere beyannamelerini imza mecburiyetinden muaf olabilirler.

10

YMM ile tam tasdik sözleşmesi yapılmasına ilişkin süre **OCAK** ayında dolacaktır.

17-Özel Kreş ve Gündüz Bakımevlerinin İşletilmesinden Elde Edilen Kazançlara Kurumlar Vergisi İstisnası Uygulaması

01.01.2017 tarihinden itibaren faaliyete geçen kreş ve gündüz bakımevlerinin kazançları, faaliyete geçilen dönemden itibaren **beş hesap dönemi** boyunca kurumlar vergisinden istisna olacaktır.

Saygılarımızla,
Hasan Zeki Süzen (YMM) – Ekrem Kayı (YMM)