

## Özet Bülten

Tarih : 11.03.2020

Sayı : 2020/42

### **Değerli Müşterimiz;**

Son günlerde mevzuatımızda meydana gelen gelişmeler, konu başlıkları itibariyle aşağıdadır.

### **A- Konu Başlıkları;**

- 1. Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesi,**
- 2. Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin 01-31 Mart Tarihleri Arasında Verilmesi Gereklemektedir.**
- 3. Şubat Ayında SGK Prim Gün Sayısı Bildirimi,**

Söz konusu gelişmeleri konu başlıkları altında özetle bilgilerinize sunuyoruz.

### **B- Konu Özetleri;**

#### **1. Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesi,**

Bilindiği üzere Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Kararla, 01.01.2018 tarihinden itibaren bağımsız denetime tabi olacak şirketlere ilişkin ölçütler belirlenmiştir. (26.05.2018 tarih ve 30432 sayılı R.G.)

Anılan kararın uygulanmasına ilişkin olarak usul ve esaslar Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. (16.02.2019 tarih ve 30688 sayılı R.G.)

Söz konusu düzenlemeler aşağıda bilgilerinize sunulmuştur.

#### **1.1. Bağımsız Denetime Tabi Olan Şirketler**

Bağımsız denetime tabi olan şirketler 2018/11597 sayılı Kararla aşağıdaki gibi belirlenmiştir.

##### **a. Bağımsız denetime tabi olmanın genel ölçütleri,**

-Kararla aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerini art arda iki hesap döneminde aşan tüm şirketlerin bağımsız denetime tabi olduğu belirlenmiştir.

**-Aktif toplamı 35 milyon Türk Lirası** (Bir önceki kararda 40 milyon ve üstü Türk Lirasıydı),

**-Yıllık net satış hasılatı 70 milyon Türk Lirası** (Bir önceki kararda 80 milyon ve üstü Türk Lirasıydı),



-Çalışan sayısı 175 kişi (Bir önceki kararda 200 ve üstüydü),

b. Karara ekli (1) sayılı listede yer alan şirketlerde ölçüt aranmamaktadır. Bunlar faaliyetleri itibariyle, bağımsız denetime tabidirler.

c. Sermaye piyasası araçları bir borsada veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen ancak S.P.K kapsamında halka açık sayılan ve aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerinin art arda iki hesap döneminde aşan şirketler bağımsız denetime tabidir.

-Aktif toplamı 15 milyon Türk Lirası,

-Yıllık net satış hasılatı 20 milyon Türk Lirası,

-Çalışan sayısı 50 kişi,

d. (II) sayılı listede yer alan şirketlerden, aşağıdaki üç ölçütten en az ikisinin eşik değerlerini, art arda iki hesap döneminde aşanlar bağımsız denetime tabidir.

-Aktif toplamı 30 milyon Türk Lirası,

-Yıllık net satış hasılatı 40 milyon Türk Lirası,

-Çalışan sayısı 125 kişi,

## 1.2. Diğer hususlar;

-Eşik değerleri aştığı için bağımsız denetime tabi şirket, art arda iki hesap döneminde üç ölçütten en az ikisine ait eşik değerlerin altında kaldığı ya da bir hesap döneminde bu ölçütlerden en az ikisine ait eşik değerlerin yüzde 20 veya daha fazla oranda altında kaldığı takdirde müteakip hesap döneminden itibaren bağımsız denetim kapsamından çıkar.

-Eşik değerlerin aşılmadığının belirlenmesinde, aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı bakımından şirketin son iki yıla ait finansal tablolar, çalışan sayısı bakımından ise son iki yıla ait ortalama çalışan sayısı esas alınır.

-Eşik değerlerin aşılmadığının belirlenmesinde şirketler, bağlı ortaklık ve iştirakleriyle birlikte dikkate alınır. Bağlı ortaklıkları ve iştirakleri bulunan şirketlerde; aktif toplamı ve yıllık net satış hasılatı açısından ana ortaklık ve bağlı ortaklığa ait finansal tablolarda yer alan kalemlerin toplamı (varsın grup içi işlemler yok edilirse), çalışan sayısı açısından ise ana ortaklık ve bağlı ortaklığın son iki yıla ait ortalama çalışan sayılarının toplamı dikkate alınır. İştirakler bakımından, iştirake ait söz konusu kalemler şirketin iştirakteki hissesi oranında dikkate alınır.

### 1.3. Kredi İşlemleri Yönünden Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu "Bankaların Kredi İşlemlerine İlişkin Yönetmelikte" değişikliğe bulunmuştur. (16.08.2019 tarih ve 30860 sayılı R.G.)

Buna göre;

-Bankacılık sektöründeki toplam riski talep edilen kredi dahil, Türkiye Bankalar Birliği Risk Merkezi nezdindeki en güncel bilgilere göre 100 milyon TL ve üzerinde olan bankalar ve finansal kuruluşlar dışındaki müşterilerden kredi tahsis aşamasında,

-Finansal tablolarda yer verilen bilgilerden hareketle hazırlanacak ve bağımsız denetim kuruluşunun **güvence raporunu** içeren **analiz tablosunun**,

-A.Ş'lerde kurumsal yönetim ilkelerine uyum raporunun,

bankalarca alınması zorunluluğu getirilmiştir.

Ayrıca analiz tablosunun ve kurumsal yönetim ilkeleri uyum raporunun, kredi ilişkisinin devam ettiği sürece **her yıl hesap dönemini izleyen altı ay içinde** alınmasına devam edileceği hüküm altına alınmıştır.

### 2. Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin 01-31 Mart Tarihleri Arasında Verilmesi Gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu'nda sayılan gelir unsurlarından bir takvim yılı içinde elde edilen kazanç ve iratlar, aksine hüküm olmadıkça, mükellefler tarafından yıllık beyanname ile beyan edilir. Beyan edilmesi gereken gelirlerin yıllık beyannameye toplanarak beyan edilmesi zorunludur.

Ticari faaliyette bulunan mükellefler kazanç elde etmemiş olsalar bile yıllık beyanname vermek zorundadırlar. Beyannameye eklenmesi zorunlu olan başka gelir unsurlarının da bulunması halinde Gelir Vergisi Kanunu'nun 85 ve 86 ncı maddelerinde belirtilen esaslara ve söz konusu gelirlerin beyanına ilişkin özel hükümlere göre işlem yapılması gerekmektedir.

Gelir Vergisi Kanunu md. 92'de Yıllık Gelir Vergisi Beyannamesinin 25 Mart akşamına kadar verileceği yer almakla birlikte, Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan V.U.K. Sirküleri (No:115) gereğince 2019 yılı gelirlerine ilişkin verilecek yıllık **gelir vergisi beyannamesinin 01-31 Mart 2020 tarihleri arasında verilmesi** gerekmektedir.

2019 yılı kazançlarına ilişkin olarak verilecek yıllık beyannameler üzerinden hesaplanan gelir vergisinin Mart ve Temmuz aylarında iki eşit taksit olmak üzere;

-Birinci taksitin damga vergisi ile birlikte **31 Mart 2020** tarihine kadar,

• İkinci taksitin ise **4 Ağustos 2020** (31 Temmuz 2020 resmi tatile rastladığından) tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.

### 3. Şubat Ayında SGK Prim Gün Sayısı Bildirimi,

01.09.2012 tarihli ve 28398 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşveren Uygulama Tebliği'ne göre ayın kaç gün olduğuna bakılmaksızın **tam çalışması olan sigortalılar** için **bildirimlerin 30 gün üzerinden** yapılması esastır.

Şubat ayının 29 çekmesi nedeniyle SGK bildirimleri konusunda birtakım sorunlar yaşanmaktadır. Söz konusu Tebliğ ile ayın 29 çekmesi durumunda SGK bildirimlerinin nasıl yapılacağı, bu ay içerisinde giriş çıkış yapanların ve eksik günü olanların bildirimlerine ilişkin konular açıklığa kavuşturulmuştur.

Aşağıda Şubat ayında SGK prim gün sayısı bildirimlerinin nasıl yapılması gerektiği ele alınmıştır.

#### 3.1. Şubat Ayında Tam Gün (29 Gün) Çalışanların Prim Ödeme Gün Sayılarının SGK'ya Bildirimi,

Söz konusu Tebliğin "2.1.2.2/a. Ay/dönem içindeki **çalışmaları tam olan sigortalıların, prim ödeme gün sayılarının hesaplanması**" bölümünde Şubat ayının 29 gün çekmesi dikkate alınmaksızın çalışmaları tam olan sigortalıların prim ödeme gün sayılarının 30 gün olarak sisteme girileceği düzenlenmiştir.

Aynı maddede ayın 31 çekmesi durumunda da çalışmaları tam olan sigortalıların prim ödeme gün sayılarının 30 gün olarak sisteme girileceği belirtilmektedir.

#### 3.2. Şubat Ayı İçerisinde İşe Başlayan Sigortalıların Prim Ödeme Gün Sayılarının SGK'ya Bildirimi,

Tebliğ'in "2.1.2.2/b. Ay/dönem içinde **işe başlayan sigortalıların, prim ödeme gün sayılarının hesaplanması**" bölümünde söz konusu hesaplamanın nasıl yapılması gerektiği düzenlenmiştir. Düzenlemeye göre, Şubat ayı içerisinde işe giren sigortalıların prim ödeme gün sayıları, işe giriş tarihleri ve ayın kaç gün olduğuna bakılarak parmak hesabı yapılmak suretiyle hesaplanacaktır.

Şubat ayının ilk gününde işe başlamış ve ayın tamamı için ücret almaya hak kazanmış olan sigortalıların, ilgili ay için prim ödeme gün sayıları 30 gün olacaktır. Buna karşılık 02.02.2020 tarihinde işe giren sigortalının eksik günü olması nedeniyle parmak hesabı yapılacak ve sigorta günü 28 gün üzerinden bildirilecektir.

#### 3.3. Şubat Ayı İçerisinde İşten Ayrılan Sigortalıların Prim Ödeme Gün Sayılarının SGK'ya Bildirimi,

Tebliğ'in "2.1.2.2/c. Ay/dönem içinde **işten ayrılan sigortalıların, prim ödeme gün sayılarının hesaplanması**" bölümünde söz konusu hesaplamanın nasıl yapılması gerektiği düzenlenmiştir. Düzenlemeye göre, Şubat ayı içinde işten ayrılan sigortalıların prim ödeme gün sayıları, işten çıkış tarihleri ve ayın kaç gün olduğuna bakılarak parmak hesabı yapılmak suretiyle hesaplanacaktır.



Şubat ayının son gününde çalıştıktan sonra işten ayrılmış ve ayın tamamı için ücret almaya hak kazanmış olan sigortalıların ilgili ay için prim ödeme gün sayıları 30 gün olacaktır. Şubat ayı içerisinde tam çalışması olan sigortalının; 29.02.2020 tarihinde işten ayrılması halinde sigorta günü 30 gün olacakken, 25.02.2020 tarihinde işten ayrılması halinde sigorta günü 25 gün olarak bildirilecektir.

Yine Şubat ayı içerisinde işe başlayan ve aynı ay içerisinde ayrılan sigortalıların prim ödeme gün sayıları parmak hesabı yapılmak suretiyle belirlenecektir. Bu doğrultuda, 15.02.2020 tarihinde işe başlayan ve 29.02.2020 tarihinde işten ayrılan sigortalının prim ödeme gün sayısı 15 gün olacaktır.

### **3.4. Şubat Ayı İçerisinde Bazı Günlerde Çalışmamış ve Çalışmadığı Günler İçin Ücret Almamış Sigortalıların Prim Ödeme Gün Sayılarının Hesaplanması,**

Tebliğ'in 2.1.2.3/a ve b bölümlerinde ay/dönem içinde bazı günlerde çalışmamış ve çalışmadığı günler için ücret almamış sigortalıların prim ödeme gün sayılarının hesaplanması, ay/dönem içinde işe girişi veya işten çıkışı bulunmayan sigortalılar ve ay/dönem içinde işe girişi veya işten çıkışı bulunan sigortalılar olarak ayrı ayrı düzenlenmiştir.

Şubat ayı içerisinde işe girişi ve çıkışı bulunmayan sigortalılar için, ücretsiz izinli olarak kabul edilen günler sigortalının çalıştığı günlerden çıkartılmak suretiyle hesaplanacaktır.

Şubat ayında 10 gün ücretsiz izin alan sigortalının ayın diğer günlerinde tam gün çalışmış olması halinde sigorta prim ödeme gün sayısı  $29-10=19$  gün olarak hesaplanacaktır.

Sigortalının Şubat ayı içerisinde girişi veya çıkışı bulunması halinde prim ödeme gün sayısı ilgili aydaki gün sayısından, işe başladığı tarihten önceki gün sayısı, işten ayrıldığı tarihten sonraki gün sayısı ve ücret alınmayan gün sayısı çıkartılmak suretiyle hesaplanacaktır.

Örneğin; 08.02.2020 tarihinde işe başlayan ve 3 gün istirahatli olan sigortalının prim ödeme gün sayısı  $29-7-3=19$  gün olarak hesaplanacaktır.

### **3.5. Şubat Ayı İçerisinde İşverenlerce SGK'dan Geçici İş Göremezlik Ödeneği Alan Sigortalılara İstirahatli Oldukları Süreler İçin Ücret Ödenmesi Halinde Prim Ödeme Gün Sayısının Hesaplanması,**

Tebliğ'in "2.1.2.4- ***İşverenlerce kurumumuzdan geçici iş göremezlik ödeneği alan sigortalılara istirahatli oldukları süreler için ücret ödenmesi halinde prim ödeme gün sayısının hesaplanması***" bölümünde söz konusu hesaplamanın nasıl yapılacağı düzenlenmiştir.

Şubat ayı içerisinde SGK'dan geçici iş göremezlik ödeneği alan sigortalılara, kurumca ödenen geçici iş göremezlik ödeneği ile normal günlük kazançları arasındaki fark ücretleri veya kurumca ödenen geçici iş göremezlik ödeneği dikkate alınmaksızın ayrıca normal günlük ücretlerinin ödendiği durumlarda, geçici iş göremezlik ödeneği

alan sigortalılara istirahatli buldukları süreler için işverenlerince yapılan bu ödemeler prime tabi tutulacaktır.

Şubat ayı içerisinde SGK'dan geçici iş göremezlik ödeneği alan (ay içinde istirahatli olan) sigortalıların prim ödeme gün sayıları, ücret aldığı günler dikkate alınmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Dolayısıyla prime tabi tutulan bu ödemelerin sigorta primine esas günlük kazanç alt sınırının altında kalması halinde; Kanununun 82 nci maddesi gereğince prime esas günlük kazançla tamamlanarak, iş kazası ve meslek hastalığı sigortası primi de dahil olmak üzere prime tabi tutulması ve bu primlerin ilişkin olduğu sürelerin aylık prim ve hizmet belgesinde prim ödeme gün sayısına ilave edilmesi gerekmektedir.

15.02.2020 – 23.02.2020 döneminde istirahatli olması nedeniyle SGK'dan geçici iş göremezlik ödeneği alan bir sigortalı için, işvereni tarafından bu süreler için kurum tarafından ödenen geçici iş göremezlik ödeneği dikkate alınmaksızın tam ücretinin ödendiği varsayıldığında, söz konusu sigortalının 2020/Şubat ayındaki prim ödeme gün sayısı 30 olacaktır.

İstirahatli sürelerde işverence ücret ödenmemesi halinde ise sigortalının 2020/Şubat ayı prim ödeme gün sayısı 29 - 9=20 olacaktır.

### **3.6. Şubat Ayı İçerisinde Hafta Tatili Ücretine Hak Kazanılması Halinde Prim Ödeme Gün Sayısının Hesaplanması,**

Tebliğ'in "2.1.2.5- **Hafta Tatili Ücretine Hak Kazanıp Kazanılmamasına Göre Prim Ödeme Gün Sayısının Hesaplanması**" bölümünde söz konusu hesaplamanın nasıl yapılacağı düzenlenmiştir.

394 sayılı Hafta Tatili Kanunu'nda hafta içindeki çalışma süresi altı gün olarak belirlenmiş ve her altı günlük çalışma sonucu işçinin yirmi dört saatten az olmamak üzere dinlendirileceği;

-4857 sayılı İş Kanunu'nda ise genel bakımdan haftalık çalışma süresinin haftada en çok kırk beş saat olduğu, aksi kararlaştırılmamış ise bu sürenin, işyerinde haftanın çalışılan günlerine eşit ölçüde bölünerek uygulanacağı,

-4857 sayılı Kanun kapsamına giren işyerlerinde, işçilere tatil gününden önce 63 üncü maddeye göre belirlenen iş günlerinde çalışmış olmaları koşulu ile yedi günlük bir zaman dilimi içinde kesintisiz en az yirmi dört saat dinlenme (hafta tatili) verileceği, çalışılmayan hafta tatili günü için işveren tarafından bir iş karşılığı olmaksızın o günün ücretinin tam olarak ödeneceği,

öngörülmüştür.

Buna göre, sigortalıların işe başladığı ay/dönemdeki prim ödeme gün sayılarının ve prime esas kazanç tutarlarının hesaplanması sırasında, 394 ve 4857 sayılı Kanunlarda öngörülen hafta tatili ücretine hak kazanıp kazanmadığı hususu da göz önüne alınacak ve hak kazanılan hafta tatili prim ödeme gün sayısına dahil edilecektir.



Diğer taraftan, hafta tatiline hak kazanmadıkları halde hafta tatili yapan sigortalılara, kullanmış oldukları hafta tatili için ücret ödenmesi zorunlu olmadığından, bu sürelerin prim ödeme gün sayısının hesaplanması sırasında dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

Buna karşın, hak kazanılmadığı halde kullanılmış olan hafta tatili için ücret ödenmesi halinde, bu sürelere ilişkin ücretler de prime esas kazançta dâhil edileceğinden, bu durumda bahse konu süreler de prim ödeme gün sayısına dâhil edilecektir.

12.02.2020 tarihinde işe başlayan bir sigortalının 16.02.2020 tarihinde (Pazar günü) hafta tatiline hak kazanmamasına rağmen hafta tatili kullandığı ve işveren tarafından bu gün için ücret de ödenmediği varsayıldığında, söz konusu sigortalının 2020/Şubat ayındaki prim ödeme gün sayısı 17 olacaktır.

Ancak işverenin sigortalının hafta tatiline hak kazanıp kazanmadığına bakmaksızın hafta tatili ücretini ödemesi durumunda sigorta gün sayısı 18 olacaktır.

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