

İSTANBUL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
03 ŞUBAT 2022 AYLİK TOPLANTISI

BAŞKAN : H. İbrahim AKTAN
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı

KONUŞMACILAR : Saadettin YILMAZ
Gelir Kanunları
Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürü

Dr. Ahmet KAVAK
Yeminli Mali Müşavir

Selahattin GÖKMEN
Yeminli Mali Müşavir

KONU : “Vergi Kanunlarında yapılan son düzenlemeler ve
Dönem Sonu
İşlemleri”

TARİH : 03 Şubat 2022 14.00- 18.00

İSTANBUL YMM ODASI BAŞKANI VEHBİ KARABIYIK

Odamızın saygıdeğer üyeleri değerli Yeminli Mali Müşavirler toplantımıza hoş geldiniz. Bugün panelde neredeyse son bir yıllık düzenlemeler, dönem sonu işlemleri, özellikle son taslak halindeki konuları görüşeceğiz. Oturumu sayın Başkan Yardımcımız İbrahim AKTAN üstadımız yönetecek. Çok değerli konuşmacılarımız var. Çok yararlı olacağını düşünüyoruz tüm Yeminli Mali Müşavirlere.

Sayın Saadettin YILMAZ, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Grup Müdürü, bu konunun uzmanı.

Sayın Ahmet KAVAK, Disiplin Kurulu Başkanımız, çok büyük teşekkür borçlu olduğumuz üstadımız sağ olsun her zaman için Oda'da Mevzuat Komisyonumuzun da Başkanı halihazırda.

Sayın Selahattin GÖKMEN, değerli arkadaşımız sağ olsun enerjisiyle bize katıldı.

Ben şu anda Oda'yla ilgili bilgiler sunacağım sizlere, pek buluşamadığımız için bunu vesile edelim. Online görüşmesini, zoom görüşmesini vesile ederek birkaç bilgi vereyim. Daha sonra panelistlere bırakacağım ve eminim çok değerli sizlerin de katılımlarıyla birlikte iyi bir toplantı olacak. Buradan çıkan fikirleri de iletiriz.

Buradan başlayıp, diğer konulara geçmeden şöyle bir şey söyleyeyim. Katılımlarınız son derece önemli. Bir çalışma yapmaya çalışıyoruz. İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası'nın üyelerinin de resmi olarak söyledikleri ve gerçekleştirenler bugüne kadar, henüz maalesef tam detaylı yapamadık, ama epey ipuçları var. Çok detaylı ipuçları var yani "biz söyledik, oldu değil", bizler de düşünmüştük İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası bütün paydaşlar uğraşmışlar ve birçoğu da haklıymış ki, doğru söylemişiz ki gerçekleşmiş. Gerçekleşmeyenler var, bunları bir tadat edeceğiz, bunu ayrı bir konu yapacağız, çünkü belki üzerinde çalışmamız gerekebilir kurum olarak ama, birkaç tanesini söyleyeyim. Henüz daha bir değişiklik olmamış. Döviz kurlarına değinmişiz, zaten problem görüyorsunuz. Finansman gideri kısıtlamasından vazgeçilmesini söylüyoruz. Otomobil gider kısıtlamasından vazgeçilmesini söylüyoruz. Daha böyle bir sürü var ama, toparlayamadığım şu bir, iki şey için, sadece bir, iki örnek vereyim diye söyledim. Bu çalışmayı yapacağız. O nedenle katkılarınız son derece önemli.

Bir katkı da şurada var. Biliyorsunuz Ekonomi Beklenti Endeksimiz 2021 yılı sonuçlandı, şimdi 2022 gelmek üzere. Sizler tahmin ediyorsunuz neler olacağını, biz de bunu elimizden geldiğince duyuruyoruz. Fazla piyasada alıcısı olmadı ama, zamanla olacak. Şimdi çok dikkat çekici iki, üç nokta var sizin görüşleriniz. Oradan okuyayım, bu kitabı basacağız, size dağıtacağız. Sorular soruyoruz Yeminli Mali Müşavirlere "sizce ekonominin sorunları nedir" diye. Şöyle bir grafik var elimde değerli arkadaşlar, değerli üyelerim.

2019'la 2020 yılında Yeminli Mali Müşavirler bunu önceden tahmin ediyorsunuz, biliyorsunuz. Talep daralması, finansman sorunu, maliyet artışı, klasik sorunlar, hep bunlar önde. Ama 2021'de demişsiniz ki, "küresel belirsizlikler ve döviz kuru", hakikaten bu kadar isabet olur. Yani "küresel belirsizlikten" benim anladığım hem pandemi vesaire, hem de dünyadaki bu genel askeri ve siyasi meseleler. Döviz kuru da zaten görüldüğü gibi tek başına problem. İşte kanunlar yapılıyor, bugün tartışacaksınız. Fakat genel olarak bizim

Odamızın endeksi aynı şekilde büyüme grafiğine son derece paralel, bunları size dağıtacağız. Yeminli Mali Müşavir doğruyu görüyor, söylüyor, pek reklam yapamıyoruz. Bunu anlatamıyoruz, “şöyle dedik, böyle yaptık”, bu yönümüz maalesef biraz zayıf, kamuoyuna çok anlatamıyoruz. Ama ne yaptığımızı biliyoruz, endeksle biraz duyuru yapacağız. Ve Yeminli Mali Müşavirlerin görüşleri son derece önemli, Oda’ya düşen de bunları alıp, değerlendirmek, ilgili yerlere götürmek ve üretmek.

Büyüme Dostu Vergi çalışmamız sonuçlandı, çok kısa zaman içinde kitap haline getirip, yayımlayacağız, redakte aşamasına geçtik, yayınına geçtik. Çok değerli katılımlarınız var. Biliyorsunuz orada önemli bilimsel çalışmalar yapıldı. Bir saha araştırması yapıldı. Bir ekonometrik analiz yapıldı. Şimdi bahsedeceğim, çok değerli bilgiler var. Literatür taraması yapıldı bütün dünyada ve Türkiye’de. Ayrıca biz sizlere sorduk, Anayasa Hukukundan başlayarak, vergide hukuksal sistemin oturtulmasıyla ilgili söyleyeceklerimiz var. Yapılması gerekenleri söyleyeceğiz. Neler yapılması gerekir tabandan aşağıya. Mesela bu sağ olsun İbrahim TUTAR üyemiz, arkadaşımız çok değerli bir çalışma yaptı ve söylediğine göre de bu çalışma yapılmamış Maliye Bakanlığı’nda bugüne kadar. 1980 – 85’e kadar geriye gitti, tamamen bilimsel bir çalışmayla ekonometrik bir rapor bize sundu. Hiçbir karşılık beklemeden, çok müteşekkirimiz. Bir sürü bilimsel sonuç var, bunları irdeleneceğiz sizleri sıkmayayım, ben de tam anlayamıyorum. Ama iki önemli sonuç çıktı, çok ilginç, kendisiyle check ettim, umarım yanlış söylemiyorum, yanlışsa düzeltir beni sağ olsun izliyorsanız veya daha sonra. Çok ilginç bir şey çıktı, “laffer eğrisi” vesaire falan deniliyor, bir şeyler yapılıyor. Gelir ve Kurumlar Vergisinde bugüne kadar Türkiye’de oranlarını artırırsan tahsilat ve tahakkuk artmıyor. Gelir artmıyor.

Ancak, KDV’de durum aynı çıkmadı. Katma Değer Vergisinde oranları artırdığında da tahsilat artıyor, tahakkuk artıyor. Aslında öğrenince anlıyoruz, biliyoruz artar, çünkü işte belli yerlerden alınıyor, belli mükellefler, mantıklı geliyor, ama önceden böyle düşünmüyorduk. Hele özellikle de şimdi KDV konusunda çalışmalar yapıldığı için Ankara’da, hani tek tip oran düşürülsün, “artar” falan denilen vardı. Bilimsel çalışmalar öyle çıkmadı. Bizim henüz bir Oda görüşümüz yok bununla ilgili bir şey söylemiyorum, sadece sizinle paylaşıyorum. Daha çalışıyoruz üzerinde, belki de yanlış okumuş olabilirim, ama şunu anlatmak istiyorum. Odamızda yapılan çalışmalar somut, bilimsel, hakikaten değerlendirilmesi gereken çalışmalardır. Ortak ürün umarım bir ay içinde ortaya çıkar. Orada daha fikirler bakalım oluşacak, belki benim dediğimden farklı olur, orada yazacağız bunları.

Yavaş yavaş sona getireyim. Bu kısa zaman içinde tekrar bu panelleri tekrarlayacağız, çünkü önemli aylardayız, Şubat, Mart, Nisan beyan ayları,

dönem sonu ayları. Önemli kanunlar çıkıyor. Önemli kanunlar, tebliğler taslak olarak yayımlanıyor.

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'yla birlikte bir çalışmamız başladı. Sağ olsunlar özellikle de onlara teşekkür ediyoruz, hatta onlar önyak oldular. Birlikte belki bir panel yapacağız. Bir "ayın konuğu", "konuşmacı" sizlerle paylaşacağız. İstanbul Vergi Dairesi'yle yapıyorduk. Büyük Mükellefler Vergi Dairesi'yle daha önce yapıyorduk ama, uzun zamandır yapmamıştık. Bir ilişki başlatıyoruz ve ayrıca da aramızda kalıcı bir komite kurmayı planladık, görüşeceğiz sayın Başkan'la. Sağ olsun sayın Adem KOYUNCU Başkan, önyak oldu buna, hatta o başlattı size açıkça söyleyeyim, müteşekkirimiz. Bu panelleri de yakında yaparız, sanıyorum sık yaparız Şubat, Mart ayı içinde diğer konularla birlikte, zaten kanunlar tebliğlerde çıkmış olur, yine konuşuruz.

Bu arada biliyorsunuz biz burada Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün kiracısıyız. Ama her kiracının başına geleceği gibi, sözleşmeyi işte henüz maalesef yenileyemedik. Her an bir şeyler olur olmaz, bekliyoruz, uğraşıyoruz, devam etmek istiyoruz burada. Henüz net bir şey yok ama, yani bulutlu bir alana girdik. Allah'a şükür ki başımızı sokacak bir yerimiz var. Size o iyi haberi vereyim. İki tane yer almıştık biliyorsunuz. Son taksitini bir ay sonra ödeyeceğiz. Bir tane daha taksiti kalıyor. Daha taksitleri bitmedi, ama size söyleyeyim fiyatı üç katına çıktı. Yani dün burayı bize almamıza aracı olan önemli bir emlak kuruluşuyla görüştük. Kirası da bayağı arttı. Kiracılarımız var içinde. Onları tabii biz diğer ev sahipleri gibi yapamıyoruz, onlar orayı boşaltırlarsa biz memnuniyetle her an orayı boş tutup, geçebiliriz.

Bu ay değerli arkadaşları maktu aidatların belirlenme ayı. Bunları yönetmeliğe göre belirledik, memur maaş katsayısına göre. Mutlaka önemli bir miktar, kolay değil, takdir ediyoruz düşüncelerinizi. Keza matbu belgelerin, sözleşme olsun, faaliyet belgesi olsun, fiyatlarını ayarlama yapmak zorunda kaldık. Bütün Türkiye belli, bugün %48, %50 açıklandı enflasyon, yapacak bir şey yok. Giderlerimiz de buna göre arttı. Revize etmek zorunda kaldık. Fakat size son derece müteşekkirimiz. Bu katılımınızın, bu duyarlılığınız sayesinde söylediğimiz gibi, Oda olarak hiç olmazsa artık bizim de kendimize ait güzel bir yerimiz var. Gayrimenkulümüz var. Bu şekilde değerlendirmek de doğrudur. Sizlerin katılımları olmasaydı bunları gerçekleştiremezdik. Umarız sizlerin bize olan güvenini sarsmayacak şekilde aynen Odamız devam eder. Belki başka konular da vardır. Şu anda aklıma gelebilen, not alabildiklerim bunlar. Sizlerin katılımlarınıza daha sonra sayın İbrahim AKTAN mutlaka Yönetim Kurulu'nda onları bize getirir, değerlendirir ve size döneriz.

Çok güzel bir toplantı olacak. İzleyeceğiz, yararlanacağız ve ilgili mercilere iletacağız, gerekirse kamuoyuna açıklayacağız. Sayın Oturum Başkanını ve

konusmacıları şimdiden tebrik ediyorum. Hepsine başarılar diliyorum. Ve kendilerini buraya davet ediyorum. Üstadım buyursunlar.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Teşekkürler sayın Başkan. Çok değerli üstatlarım, değerli meslektaşlarım ben de hepinizi saygıyla selamlıyorum. Sayın Başkan genel durumdan bahsetti ve sonunda da işi ekonomiye bağladı ve dolaylı olarak, ima ederek, para talebinde bulundu. Benim böyle bir talebim yok. 2022 yılının ilk toplantısını yapıyoruz. Bizim biliyorsunuz iki tane toplantı gündemimiz var. Birisi platform, her iki haftada bir yapıyor. Sabri TÜMER arkadaşımız bunu yönetiyor. Biri de her ay veya iki ayda bir de panel şeklinde bir toplantı yapıyoruz. 2022'nin ilk toplantısını da Şubat'ın bu ilk haftasında yapıyoruz.

Bugün burada konuşacağımız konular iki ana başlık altında toplanıyor. Birisi her sene yapmış olduğumuz “dönem sonu işlemleri”, yani Yeminli Mali Müşavirler, mali müşavirler, şirketler dönem sonlarında ne yapar? Ne yapması gerekiyor? Mali tabloları çıkarırken neye dikkat etmesi gerekiyor? Bu konularla ilgili bir “hatırlatma” diyelim sunum için. Bunu da genelde bizim jokerimiz Ahmet KAVAK üstadımız her yıl bunu güncelleyerek, bize burada tüm meslek mensuplarımıza paydaşlarımıza sunuyor, gerçekten çok teşekkür ediyorum kendisine. Hakikaten sayın Başkan'ın da söylediği gibi, yıllardan beri, başından beri joker, bu işlerde hep ön safhada yer almış bir üstadımız, meslektaşımız.

Diğer gündem, diğer size sunacağımız konu da 2021 yılında, işte 2022'de yapılan yeni düzenlemeler. Bunlar ne getiriyor ne götürüyor? Yeni mükellefleri, meslek mensuplarını neler bekliyor? Hepiniz bunları tabii takip ediyorsunuz zaten, burada herhangi bir sorunumuz yok, hep tartışıyoruz gerek bu tip platformlarda gerekse kendi ofislerimizde gerekse meslektaşlar kendi arasında mükellefler nezdinde bunları hep tartışıyoruz. Bugün de bir kez de toplu olarak tartışalım istiyoruz. Bu konuda da iki tane değerli konuşmacı sunum yapacak arkadaşımız var. Onları ben buraya davet ediyorum.

Selahattin GÖKMEN, Yeminli Mali Müşavir, evet buyurun Selahattin bey.
Saadettin YILMAZ arkadaşımız, siz de buyurun.

Selahattin GÖKMEN arkadaşımız hem devlette çalışmış hem de Yeminli Mali Müşavirlik yapıyor fiilen. Yani masanın her tarafında bulunmuş bir meslektaşımız. Dolayısıyla bize, yeni vergi mevzuatında yapılan, özellikle 7338 ve 7351 Sayılı Kanunda yapılan değişikliklerle ilgili yeni getirilen şeyleri bizlere özet olarak anlatacak.

Daha sonra Saadettin YILMAZ arkadaşımız devlette şu anda, İstanbul Vergi Dairesi'nde görev yapıyor, eski denetim elemanı. Hala denetim elemanı aslında. Eski tabiriyle “detaje” idi, şimdi vekaleten görev yapıyor. Şu anda Yeminli Mali Müşavir değil ama, ne diyelim, “müstakbel Yeminli Mali Müşavir” sınava girerek Yeminli Mali Müşavir olacak.

Dolayısıyla arkadaşlarımıza çok teşekkür ediyorum her iki arkadaşımıza da bugün zamanlarını bizimle paylaştılar, bize ayırdılar ve sizlerle bu birlikteliği birlikte yapacağız. Umarım ki bu toplantı hepimize, mesleğimize, paydaşlarımıza yararlı olur.

Sayın Başkan da söyledi. Aslında bütün amacımız, çalışmalarımız, tabii ki her şeyi belki bireysel olarak ele alırız ama, bireylerin toplanmasıyla, hep bir araya gelmesiyle devlet oluşur. Tabii ki devletimiz için, milletimiz için, hepsi bu amaçla yapılıyor. Herhangi bir bireysel, kişisel bir çıkar söz konusu değil, toplumun çıkarı ön safhada. Dolayısıyla konuşacaklarımız vergi mevzuatıyla ilgili olanlar da hem devlet hem mülle için. Hem devletin hazinesi, hem muhasebe, mali tablolar, hem de mükellefler, dolayısıyla burada köprü görevini göreceğiz, görüyoruz, bizim de görevimiz bu.

Her arkadaşımıza 20'şer dakika süre veriyorum ben. 20'şer dakikada özetlemeye çalışacaklar. Tabii konular çok uzun. Ama daha sonra soru cevap şekli olacak. O soru cevap şeklinde de sizlerin sorularını alacağız. Bir kısmını burada, tamamına yakınına aslında biz cevaplandırırız, herhangi bir sorunumuz yok. Yani ne sorarsanız sorun, mutlaka bizde bu masada cevabı var bunun. Ama bazı konular var ki, tartışmalı konular. Yani bu tartışmalı konularda kesin hüküm vermek bu masada biraz zor. Şu anlamda zor değerli meslektaşlarım. Bunu aslında şu anda 500 civarında arkadaşımız takip edebiliyor. Ama daha sonra bunu izleme olanakları var. İşte You Tube kanalında bu yayınlanıyor, oradan takip edebilirsiniz. Yani yüzlerce, binlerce kişi bu sunumları takip ediyor, izliyor.

Ondan sonra şöyle bir sorunla karşılaşıyoruz. Onun için kesin hüküm vermek istemiyoruz bazı konularda burada, mutlaka her sorunun cevabı var bizde ama, kesin hüküm verme anlamında söylemiyoruz. Çünkü biz tam otorite değiliz, yani kesin hüküm verecek bir otorite değiliz. Çünkü Maliye Bakanlığı veya ilgili kamu kurumu nihayet kesin hükmü mevzuata göre o verir, noktayı koyar. Örgüt, kurum koyacağına göre, biz burada sadece netleşmiş olanları sizlerle paylaşırız, tartışırız. Diğer kısımları da sayın Başkan'ın da söylediği gibi, yani tartışmalı konular var. Bunları da tekrar burada tartışırız. Gündem maddesi yaparız, yapıyoruz zaten. Bunları alıp bir rapor halinde, bir yazı halinde Maliye Bakanlığı'na veya diğer konularla ilgili ilgili bakanlıklara bunu gönderiyoruz. Gerektiği zaman toplantılar yapıyoruz, onlarla düşüncelerimizi, bu platformda tartışılan konuları orada da tartışabiliyoruz.

Ben sözü fazla uzatmadan konuşmacılara bırakayım müsaade ederseniz. Arkadaşlarımız sunumlarını yapsınlar. Ondan sonra yine laf atılırsa bize, masamıza laf atılırsa cevabını veririz, merak etmeyin. Onun için aklınıza gelen her türlü soruyu sorabilirsiniz. Açık toplumdan yanayız, şeffaf toplumdan yanayız, şeffaf örgütten yanayız. Bizim örgütümüz de yani Yeminli Mali Müşavirler, hatta mali müşavirler biz bir meslek örgütüyüz, düşüncelerimizi saklamaktan imtina etmeyiz. Biz söyleyeceğimizi söyleriz. Bu konuda bir tereddüdümüz yok.

Şimdi ben ilk sunumu sayın GÖKMEN'e vereyim. Sayın GÖKMEN şimdi siz 7338 sayılı Kanunla başlayacaksınız. Neler olmuş, neler olmamış, bizleri neler bekliyor, neler ilgilendiriyor, müşavirlik yapıyoruz. Denetim yapıyoruz. Müşterilere nasıl hizmet vereceğiz, nasıl bilgilendireceğiz, lütfen bunları siz bizimle paylaşırsanız memnun olurum.

SELAHATTİN GÖRMEN

Sayın Başkan, değerli konuklar, ekranlardan bizi izleyen herkese merhabalar diyeyim. Üstadın bahsettiği bugün iki sunum şeklinde, iki ayrı oturum şeklinde sunumlar yapılacak. Biz öncelikli olarak 2021'den günümüze kadar vergi kanunlarında meydana gelen son değişiklikleri dilimiz döndüğü kadar, kısa kısa bahsetmeye çalışacağız. Daha sonra da Ahmet KAVAK üstadımız "dönem sonu" işlemlerinden bahsedecek.

Ben 7338 Sayılı Kanunla başlayacağım. AKTAN üstadım 20 dakikayla sınırladı ama, inşallah biter diye düşünüyorum. Çünkü 7338 Sayılı Kanun son dönemde yapılan en kapsamlı kanun düzenlemesini içeriyor. Birçok maddede değişiklik yaptı, dolayısıyla da biraz zaman alabilir.

Aslında benim eleştirim, önce bir eleştiriyle başlamak istiyorum. Yıllardır bu mesleğin içerisindeyiz. İçerideydik, şimdi dışarıdayız. Bu mesleği yapıyoruz. Vergiciliği bilmeye çalışıyoruz. Öğrenmeye çalışıyoruz elimizden geldiği kadar. Vergi hukukunu kavramaya çalışıyoruz. Son dönemde, son yıllarda torba kanunlarla çok fazla değişiklik yapılmaya başlandı. Ve bu torba kanunların takip edilmesi meslek mensupları açısından gerçekten neredeyse imkânsız hale gelmeye başladı. Bu da büyük sorun yaratmaya başlıyor. Ben özellikle Yeminli Mali Müşavir olarak sektörde iş yaparken firmalarımnda bunu hissediyorum. Elimizden geldiği kadar bunları vermeye çalışıyoruz ama, bir kanun çıkıyor, kanun içerisinde 150 tane madde var. 150 maddenin içerisinde üç tane vergi kanunu düzenleyen madde var. O maddenin oradan bulunup da öğrenilmesi, takip edilmesi mümkün değil, ki bunların çoğu da zaten tebliğde düzenlenmeyen kanun maddeleri. Hadi tebliğ çıktığı zaman, tebliği okuyarak oradan "aaa bu düzenleme olmuş" deyip öğrenebiliyorsunuz, ama tebliği yoksa, sadece kanunda düzenleme yapılmışsa, onun takip edilmesi gerçekten çok zorlaşıyor. Geçici

maddeler çok safhada artmaya başladı. Geçici 31, 32, 33, 34 böyle gidiyor. Bu nereye kadar gidecek bilmiyorum ama, bundan vazgeçilip, aslında bizim kanunlarımızı çok net bir şekilde oturturmaya ihtiyaç var. Bu serzenişte bulunmak istedim.

Şimdi kısa kısa 7338 Sayılı Kanunla ve 7357 Sayılı Kanunla vergi kanunlarında yapılan değişikliklerden bahsetmek istiyorum.

Öncelikli olarak 7338 Sayılı Kanun 26 Ekim 2021 tarihinde Resmî Gazetede yayınlanarak yürürlüğe girdi. Bugün itibariyle ilgili kanunun büyük çoğunluğu yürürlükte, bir kısmı da 2022'nin temmuz ayı itibariyle yürürlüğe girecek maddeleri içeriyor. Ne getirdi bu kanun? Gelir Vergisi Kanununda düzenlemeler yaptı ve Vergi Usul Kanununda düzenlemeler yaptı.

Gelir Vergisi Kanununda yaptığı düzenlemelere baktığımız zaman, basit usulde vergilendirilen mükelleflere beyan sınırını kaldırdı. Beyan artık yok, basit usule tabi olan mükellefler defter tutma, belge düzenleme fiillerini yine yerine getirecekler, ancak beyanname verme yükümlülükleri ortadan kaldırıldı. Bu 2021 yılı kazançları dahil olmak üzere uygulamaya girdi.

İkinci yapılan düzenleme, sosyal içerik sağlayıcıların vergilendirilmesi. Sosyal içerik üreticileri, yani bunun amiyane tabirle You Tube veya internet ortamında kendi imkanıyla video oluşturup, yayınlayanların kazançlarının vergilendirilmesi. Bunların vergilendirilmesinde Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici mükerrer 20/B maddesiyle toptan bir vergilendirme mantığı getirildi. Stopaj yoluyla vergilendirme esas olmaya başladı bunlar için. Bunun kriterleri var, nedir? Bir kere ilk defa bu işi yapacak ya da daha önceden mükellefse de bu işi yapacağına dair ikametgahının bulunduğu vergi dairesine başvurup, oradan bir belge alması gerekiyor "istisna belgesi". Bu belgeyle bankaya başvurup, bankada bir hesap açması gerekiyor. Ve bütün bu işlemlerden doğan kazançlarının da bankaya gelmesi gerekiyor. Bankaya geldiği zaman da, banka bu kazançlar üzerinden %15 stopaj yapacak. O stopaj onlar için nihai vergi olacak. Ancak, burada da tabii ki bir sınır var. Bu sınır da Gelir Vergisi tarifesinin, 103'üncü maddedeki tarifinin 4'ün üzerindeki rakamı aşmayacak. Eğer bu rakamı aşarsa beyanname vermek zorundalar. Bu mükelleflerin defter tutma zorunlulukları yok. Belgeleri muhafaza etme zorunlulukları var. Gider pusulası veya banka dekontuyla tevsik etme hakları var.

Burada ben bir şeye vurgu yapmak istiyorum. Gerçekten de haklılar. Haklı bir durum mudur, değil midir? Onu tartışmak lazım, mesela Gelir Vergisi Kanununun 103'üncü maddesinin 4'üncü dilimi diyoruz. Bu 4'üncü dilim 2022 yılı için 880 bin TL. 880 bin TL'ye kadar %15 vergi ödeyecek. Örnekte de ben koydum. %15, 132 bin TL yapıyor. Ancak bu kişi 880 bin artı 1 TL kazanç elde ettiği anda, 1 TL için ilave 149.540 TL vergi ödemek zorunda kalacak. Bu da verginin

yasallığı ilkesine, adalet ilkesine, her şeyine aykırı bir durum. Yani buna dikkat edilmedi mi, bilmiyorum ama, bu çok sorun yaratacak gibi görünüyor. 1 TL için yapılan stopajdan daha fazla vergi vermek zorunda kalacak.

Yine yapılan düzenlemeyle, çiftçilere yapılan destekleme ödemelerinden stopaj kaldırıldı. Gelir Vergisi 90'ncı madde kapsamında çiftçilere hibe şeklinde verilen destek ödemelerinden %4 stopaj yapılıyordu. Bu stopaj düzenlemesi dava konusu yapılıyordu ve davaları da Maliye Bakanlığı kaybediyordu. Bunun önüne geçmek amacıyla artık bu maddeden stopaj kaldırıldı. 26 Ekim 2021 tarihinden itibaren çiftçilere yapılan ödemelerde stopaj söz konusu değil.

Diğer bir yapılan düzenleme, Geçici Vergi düzenlemesi. Geçici Vergi 4'üncü dönem kaldırıldı. Buradaki en büyük handikap, piyasada yanlış algılanan bir durum. Sanki bu dönem kalkmış gibi algılanıyor. 2022'den itibaren geçerli, ama yürürlüğe giren bir maddemiz, yani 2022'nin 4'üncü dönemi uygulanacak, 2021'in 4'üncü döneminde Geçici Vergi Beyannamesi yine verilecek. Yani 17 Şubat'a kadar bu dönemde Geçici Vergi beyannamesi verilecek.

Yine yapılan bir düzenlemeyle, vergi uyumlu mükelleflerde iyileştirme yapıldı. Vergi uyumlu mükelleflerde %5 vergi indirimi düzenlememiz vardı bizim. Bunun üç tane şartı vardı. Bu üç şart arasında sıkıntılı durumlar vardı. Bunlara düzeltmeler yapıldı. Neydi? Son üç dönem beyannamesinin süresinde verilmesi gerekiyordu. Beyanname verilmiş tarihi itibarıyla borcun olmaması gerekiyordu. Haklarında ikmalen resen idarece tarhiyat yapılmamış olması, yada yapılamayacak olması gerekiyordu artı son beş dönemde kaçakçılık fiilinden haklarında işlem yapılmamış olması gerekiyordu. Burada sıkıntılı yerler vardı. Zamanla bunlar, kanun çıktığından beri düzeltilerek geldi. Burada bir sıkıntılı yer daha kalmıştı. İkmalen resen İdare'ce yapılan tarhiyatlarda, tarhiyatın kesinleşip, kesinleşmediğinin önemi yoktu. Tarhiyat yapıldığı anda %5 vergi uyumlu mükellef hakkınızı kaybediyordunuz. Hatta daha da ileri gidiyordu. Siz indirim hakkınızı kullandınız. Kullandıktan sonraki tarihlerde indirim hakkından önceki dönemlere ilişkin bir tarhiyat yapılırsa, yine hakkınızı kaybediyordunuz. Şimdi yapılan düzenlemeyle, bu durumlarda bir kesinleşme şartı getirdi. Artık kesinleştikten sonra ancak hakkınızı kaybediyorsunuz. Kesinleşinceye kadar hakkınızı kullanma hakkına sahipsiniz.

İki, kullandıktan sonraki yıllarda incelemeye alınsanız dahi, kullandığınız yıl veya ondan önceki üç yıla bir tarhiyat yapılırsa bile, bu hakkınızı kaybetmiyorsunuz. Bunlar olumlu değişiklikler.

Yine burada bir düzenleme daha yapıldı. Yapılan ikmalen resen İdare'ce yapılan tarhiyatların miktarına ilişkin bir düzenleme yapıldı. Normal şartlarda biz ne yapıyoruz? Her yıl belli bir oranda, bir tutarda bunu indiriyoruz. 2022 yılı için bu rakam 2 milyon TL olarak belirlendi. 2 milyon TL'ye kadar biz

beyanname üzerinden vergi uyumlu mükellef hakkına sahibiz. Burada da yine bir “had” getirildi diyelim. Diyor ki, üst sınırın %1’ine kadar bir tarhiyat yapılırsa “bu hakkınızı kaybetmeyeceksiniz” diyor. Dolayısıyla 2 milyonun %1’i olan 20 bin TL’ye kadar bir ikmalen resen idarece tarhiyat söz konusu olursa, hakkınızı kaybetmiyorsunuz, %5 vergi indiriminden yararlanıyorsunuz.

Vergi Usul Kanununda yapılan düzenlemelere geçecek olursak, ilanen tebliğ GİB’le ilgili İdare’nin internet sitesinden duyurulması düzenlemesi getirildi. Bu GİB için kolaylaştırmak amacıyla yapılan bir düzenleme. VUK 104’e eklenen bir madde. Vergi incelemesinin bu arada dairede yapılması düzenlemesi geldi, bu önemli bir madde. 01.07.2022’de yürürlüğe girecek bir madde. Vergi Usul Kanununda 139’uncu maddede incelemenin esas itibariyle iş yerinde yapılacağı hüküm altına alınmıştı. Ancak, bu maddede yapılan değişiklikle artık inceleme iş yerinde değil, denetim elemanının bulunduğu dairede yapılacağı hüküm altına alındı. Ancak, mükellefin talep etmesi halinde de iş yerinde inceleme yapılabileceği belirtildi. Bu düzenleme dediğiniz gibi, 2022’nin 7’nci ayından itibaren yürürlüğe girecek. Bugün itibariyle yürürlükte değil, ama gelecek. Bu iyi mi oldu, kötü mü oldu, mevcudu aslında olanı yasal hale getirmiş oldu. Buna Gelir İdaresi Başkanlığı, Maliye Bakanlığı, daha doğrusu VDK çok istiyordu. Çünkü işyerinde yapılıp, yapılmama olayı, işyerinin iş yükünü artırıyor diye düşünüyordu bir yönden. Zaman kaybı diye düşünüyordu kafasından, öyle bir düşünceleri vardı. Bunun önüne geçmek amacıyla sanki bu yapıldı gibi düşünüyorum. Faydasını, zararını göreceğiz.

Yine yapılan bir düzenlemeyle vergi incelemelerine başlama olayında, hepimizin bildiği üzere, vergi incelemeleri başlama tutanağı ile başlıyordu. İnceleme başlama tutanağını kaldırdılar. 01.07.2022 tarihinden itibaren inceleme başlama tutanağı düzenlemeyecek artık. Denetim elemanı incelemeye başladığına dair bir yazı hazırlayacak. Bu yazıyı sistemine girecek. Bir örneği mükellefe, bir örneği vergi dairesine gidecek. Bu örnekler gittiği andan itibaren de vergi incelemesi başlamış olacak. Bu örneklerin hazırlanıp sisteme yüklenmesi an itibariyle de tam incelemesiyle bir yıl, sınırlı incelemesiye altı ayda bitirilmesinin süresi başlamış olacak. Bu şekilde artık mükellefler vergi dairesine gidip tutanak düzenlemeyecekler.

Yine mükelleflerin bildirmek mecburiyetinde oldukları kamu kurum ve kuruluşlarından istenmesi, onlar tarafından bildirilmesine ilişkin bir yetki maddesi düzenlendi. Bu iyi bir madde, yararlı bir madde, mükelleften her türlü bilgi, belgenin mükerrer olarak istenmesinin önüne geçecek belki. Eğer Maliye Bakanlığı, Gelir İdaresi Başkanlığı veya VDK, başka kurumlardan aldığı bilgi, belgeleri doğrudan oradan çekebiliyorsa, mükelleften tekrar bu bilgileri isteme yoluna gitmeyecek ve mükellefi bu şekilde yormayacak. Bu faydalı bir

düzeleme gerçekten, eğer hayata geçirilirse. Daha henüz bunun nasıl olacağına ilişkin düzenleme de yapılmadı, yetki Bakanlıkta, Bakanlık bunu yapacak.

Yine elektronik olarak tutulan defterlerde tasdik uygulaması, bu önemli bir madde. Bu madde 26 Ekim 2021’de yürürlüğe girdi. Biz normal şartlarda kâğıt ortamında defter tuttuğumuzda Vergi Usul Kanununda tasdikin ne olduğu, tasdikin ne zaman yapılması gerektiği, tasdik yapılmadığı durumlarda neler olacağı yazılıydı. Dolayısıyla hep kâğıt defter için bunlar söyleniyordu. Elektronik defterde ise, tasdik olayı yoktu, berat yüklemi vardı. Ama berat yüklemediğiniz zaman, ne olacağına ilişkin kanunda bir düzenleme yoktu. Burada işte kanuna bir düzenleme maddesi kondu. Eğer beratların zamanında yüklenmemesi halinde, defter tasdik ettirilmemiş sayılacak bunda sonra. Bu neye yol açacak? Bu mükellefin KDV indirimine reddi sonucu doğuracak. Defterlerin içinde ortadan kaldıracak. Dolayısıyla önemli bir madde, çünkü piyasada birçok firma, birçok müşavir ya da Yeminli Mali Müşavir defterlerin süresinde beratlarının verilmesi konusunda uyarmasına rağmen, buna çok fazla uyulmama konusu meydana geliyordu. Şimdi ise artık bu zorunluluk haline geldi. Süresinde mutlaka beratın yüklenmesi gerekiyor.

Peki, süresinde yüklenmekten kasıt ne? Bunun da cevabına biz VUK 352 usulsüzlük cezasına baktığımız görüyoruz. Çünkü VUK 352’de defterlerin tasdik maddesinde, defterlerin tasdik zamanında bir ay sonra, bir ay içinde tasdik ettirilirse yine tasdik ettirilmiş sayıyoruz, bir ay geçtikten sonra tasdik ettirmemişse tasdik ettirmemiş sayıyoruz. Dolayısıyla beratın da yüklenmesinde, atıyorum Mart ayında beratın yüklenmesi gerekiyorsa, Nisan sonuna kadar beratı yüklerse tasdik ettirmiş sayıyor, ancak usulsüzlük cezasını kesecek bu şekilde. Ama Mayıs’ta yüklerse o defter tasdik ettirilmemiş sayılacak.

Yeminli Mali Müşavir raporlarının ibrazı için ilave süre verilmesi, bu iyi bir şey oldu bizim açımızdan. Özellikle indirim istisnalar konusunda tebliğlerin vermiş olduğu düzenlemeler kapsamında Yeminli Mali Müşavir raporuna bağlanmış olan işlemlerde mükelleflerin YMM raporunu yazdırmama gibi bir durumu olabiliyordu. Bu da hak kayıplarına sebep olabiliyordu. Davalarda genellikle usul açısından mahkemeler mükellef lehine davranabiliyordu, ama son dönemlerde verilen kararlarda Yeminli Mali Müşavir raporu yoksa, o işlemin geçersiz olduğu yönünde birçok karar da çıkmaya başlamıştı. İşte burada buna bir düzenleme yapılıyor. Altmış günlük bir süre veriyor. Almış gün içerisinde İdare mükellefe “YMM raporunu ibraz et” diyecek. Altmış gün içerisinde YMM raporunu ibraz ederse, işlem geçerli olacak.

Burada tabii bir de ceza getiriyor. %5 tutarında rapor ibraz edilmese bile, yararlanılmış hakkın %5’i tutarında özel usulsüzlük cezası getiriyor, üst sınır da koyuyor bu konuda.

Gider pusulası düzenleme zorunluluğu bulunan hallere düzenleme yapıyor. Gider pusulasının kavramını biraz daha genişletiyor. Tanımını yapıyor. Daha önceden gider pusulalarını VUK 234'te "gider pusulası vergiden muaf esnaflara yapılan işlem karşılığı yapılan belgedir" diyordu. Dolayısıyla zam aralığı sınırlıydı. Sadece vergiden muaf esnaftan yapılan mal ve hizmet alımlarında düzenlenmesi gerekiyordu ve başka bir yetki de kanun maddesi vermiyordu. Ama Gelir İdaresi Başkanlığı bu yetkiyi olmamasına rağmen, bunu genişletmişti. Şimdi ise, kanun maddesinin içerisine tek tek yazarak ne anlama gelmesi gerektiğini söylüyor. Diyor ki, "yaptırım işler ve onlardan satın alınan emtia için", yani karşı taraf eğer Gelir veya Kurumlar Vergisi mükellefi değilse, "Gelir veya Kurumlar Vergisi mükellefi olmayan kişilerden alınan mal ve hizmet alımlarında gider pusulası düzenlenebilir" diyor artık, "vergiden muaf esnaf" kavramını çıkarttı, "vergiye tabi olmayan kişiler" kavramını getirdi. Vergiye tabi olmaya kişilerden alınan mal ve hizmetlerde gider pusulasıyla bunu tevsik etme durumuna sağlamış oldu.

Burada bir düzenleme daha yaptı. Gider pusulası yerine getirilecek olan evrakların tanımını yaptı, daha önceden yoktu. Bunun için ne gerekiyor? "Gider pusulasında olması gereken kanunun aramış olduğu tüm bilgilerin yer alması şartıyla banka, post idaresi veya ödeme aracı kurumları tarafından düzenlenmiş olan belgeler veya kamu kurumları tarafından düzenlenmiş olan belgeler de gider pusulası yerine geçecek" diyor bu şekilde, yeter ki gider pusulasında yer alan hükümler yer alsın. Normal şartta bizde gider pusulası için olmazsa olmaz kural "e gider pusulası" olsa bile, tarafların imzasını taşıması gerekiyor. Ama banka dekontunu kullanırsak biz, gider pusulasının üzerinde yer alan tüm hususları dekontta gösterirsek ve dekontta yer alırsa, dekontu ben imzasız olarak kullanma hakkına sahip olacağım 01 Kasım 2021'den geçerli olmak üzere.

VUK'da alış bedeli tanımına ilişkin düzenleme yapıldı değerlendirme kapsamında. Vergi Usul Kanununda değerlendirme hükümleri vardı sekiz tane, bir de değerlemenin kullanıldığı yerler vardı. 9'uncu değerlendirme hükmü olmamasına rağmen, menkul kıymetlerin değerlemesinde alış bedeli tanımı vardı 279'da. Ama bunun ne olduğu yazılı değildi. Şimdi buna ilişkin düzenleme yapıldı. Alış bedeli tanımı getirildi kanuna ve alış bedeli menkul kıymeti alımı aşamasında yapılan harcamadır. Yani aldığınız andaki harcama kalemi neyse odur. Ne fazla ne eksik, üzerine daha sonra bir ilave yapamazsınız sonucu geldi, tanım bu şekilde oluşturuldu.

Asıl değişiklik yapılan madde "maliyet bedelinin tanımı değişti. Bu çok önemli, niye önemli? 26 Ekim 2021'den itibaren yürürlüğe giren bir madde ve gerçekten içerisinde birçok sıkıntılı yerleri barındıran bir madde bana göre, yani şahsi görüşüm olarak söylüyorum bunu tabii ki.

Şimdi biz daha önceden baktığımızda, gayrimenkuller ve emtiaın değerlemesinde “maliyet bedelinin tanımını kullanıyorduk. Maliyet bedelinde gayrimenkulün veya iktisadi kıymetin satın alıp, işletme akdine gelinceye kadar yapılan alış bedeli artı bunlara müteferri harcamaların bütünü şeklinde tanımlanıyordu. Ve kanunda da “şunlar, şunlar zorunlu, şunlar, şunlar ihtiyari” diyordu.

Şimdi ise, biraz daha geniş bir kavram oluşturuyor hem emtia için hem de iktisadi kıymet için ayrı ayrı tanımlıyor. Bu kapsamda özellikle iktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerine atılmasıyla ilgili, doğrudan ilgili gümrük vergileri, gümrük komisyonları daha önceden dahildi. Ama şimdi yükleme, boşaltma giderleri mutlaka maliyete eklenmek zorunda. Devam ediyoruz, iktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılmasıyla ilgili veya doğrudan ilgili resim, harç, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri, bunlar daha önceden ihtiyariydi, bugün itibariyle ise bunlar zorunlu. Yani siz bir gayrimenkul aldığınızda tapu harcı ödüyorsanız, daha önceden biz bunu gider yazabiliyorduk. Ancak, bugün itibariyle gayrimenkulün maliyetine eklemek zorundayız. Yine iktisadi kıymetin stok ve envanter alıncaya kadar, depolama ve sigorta giderlerin yine dahil etmek zorundayız.

En önemli konu, faiz ve kur farklarında yapılan düzenleme. Bizim önceki kanunumuzda faiz ve kur farkları ne olacağı konusunda açıklama yoktu. 163 No.lu VUK Genel Tebliğiyle buna açıklama getirilmişti iktisadi kıymetler için. İktisadi kıymetin aktife alındığı yılın sonuna kadar doğan kur farkları faizlerin aktife ekleneceğini söylüyordu.

Emtiada ise, kur farkının stoka girinceye kadar emtiaın üzerine eklenmesi, faizlerde ise bir pay verilmemesi konusunda ihtiyari olduğu söyleniyordu. Şimdi ise diyor ki “iktisadi kıymette” eskisi gibi aynen “aktife girdiği yılın sonuna kadarki finansman giderini maliyete ekleyeceksiniz, emtiada ise stoka girinceye kadarki hem faiz, hem kur farklarındın pay vereceksiniz” diyor. Bu büyük sorun yaratacak emtia işlerinde, hiçbir firma emtia stoka girinceye kadar faiz hesabı yapıp da “şu faizi üstüne koyalım” diyerek bir çalışma yapacak mı, yapmayacak mı, bu tartışma konusu.

Artı bir durum daha var. Şimdi bir kanun yapıyoruz ama, başka bir kanunu atlayarak yapıyoruz. Bizim şimdi bir finansman gider kısıtlaması maddemiz var, başımızın belası. Bu maddede zaten finansman gider kısıtlamasını diyor ki, “yatırım maliyetine eklenen hariç tüm finansman giderlerine sınırlama yapacaksın”. Emtia mahiyetine koyduğu o zaman sınırlamaya tabi olacak. Ben bunun kontrolünü nasıl yapacağım? Nasıl takip edeceğim? Gerçekten içinden çıkılmayacak duruma gelecek diye düşünüyorum.

Bunları bu şekilde geçiyorum, biraz hızlı geçiyorum kusura bakmayın.

Enflasyon düzeltme şartlarının oluşmadığı dönemlerde yeniden değerlendirme maddemiz, Ahmet üstat belki bahsedecek. Burada geçici 31, geçici 32, geçici 33'üncü maddelerimiz var. Hepsi birbirine girdi. Bugün itibariyle geçici 32'nci madde geçerli. 2023 sonuna kadar kullanabilirsiniz. 2023 sonu itibariyle ise bilanço esasına tabi tüm mükellefler kayıtlarını enflasyon muhasebesine göre düzelterek zaten, şu an itibariyle bu yürürlükte, geçici 31'in süresi de doldu, o bitti. 32 ama, bugün itibariyle yürürlükte, dileyen mükellefler 32'nci maddeyi kullanabilirler 298/ç'yle beraber.

Amortisman uygulamasında yapılan değişiklikler var. Amortismanda gün esası getirildi. Normal şartta biz amortisman uygulamasında binek otolar hariç, yıl esasına göre amortisman ayırıyoruz. Dolayısıyla 01 Ocak'ta da alsak, 31 Aralık'ta da alsak yıllık olarak amortisman ayırıyoruz. Ancak, şimdi yapılan düzenlemeyle "gün esasına" göre amortisman ayırmak hakkı veriyor, yani 26 Aralık'ta bir iktisadi kıymet aldıysam, 26 Aralık'tan 31 Aralık'a kadar beş günlük amortisman yazabiliyorum. Kalan bakiyeyi de diğer yıllarda bu şekilde kullanma hakkına sahibim. Bu da getirilen yeni bir düzenleme, bunu da mükelleflerin kullanma hakkı var. Bu tabii gün esasına başladıysanız eğer, takip eden yıllarda da aynı gün esasını takip etmek zorundasınız. Günden yıla dönme şansınız yok.

Yine faydalı ömrün mükelleflerce belirlenmesine ilişkin düzenleme yapıldı. Burada yapılan düzenlemeyle de mükelleflerin isterlerse eğer, Bakanlıkça belirlenmiş olan, yani 330 Sayılı VUK Genel Tebliği ekindeki amortisman listesinde yer alan faydalı ömürlerinin iki katına kadar amortisman sürelerini uzatarak amortisman ayırma hakkı getirildi. Burada da süre, iki yıl, iki katını aşmayacak ve elli yılı aşmayacak. Yani beş yıllık amortisman süresi olan bir kıymeti on yıla kadar ayırabilirsiniz, ama elli yıllık bir bina için uzatma söz konusu değil, çünkü üst sınır elli yıl. Yine burada da bu yöntemi seçerseniz, izleyen yıllarda bundan dönemiyorsunuz, devam etmek zorundasınız.

Yine VUK'da yapılan bir düzenlemeyle, şüpheli alacaklar karşılığı ayırma olayındaki dava ya da icra safhasında değmeyecek kadar küçük alacaklar için, karşılık ayırabileceğimiz maddemiz vardı bizim VUK 323'te. Burada dava ve icra safhasına değmeyecek kadar küçük alacaktan kasıt nedir. Hep tartışma konusuydu. Burada buna bir sınır getiriyor. Bu sınırdan 3 bin Türk Lirası olarak belirleniyor. "3 bin Türk Lirasının altındaysa siz buna iki defa ihtar çekerek veya noterden ihtarname göndererek karşılık ayırıp gider yazabilirsiniz" diyor.

Yenileme fonu konusunda ileri bir görüş ortaya atıyor Maliye Bakanlığı, faydalı bir görüş gerçekten. Hep eleştiri konusu, tartışma konusu olmuştu. Amortisman tabi iktisadi kıymetin elden çıkarılması halinde, doğan kazancın fona alınıp üç yıl süreyle yeni alınacak iktisadi kıymetin amortismanda kullanılması düzenlemesi vardı. Bu üç yılın hesabında nasıl olacağı konusunda tartışma

konusuydu. Maliye Bakanlığı “satışı yapılan yıl dahil, üçüncü yılın sonuna kadar” diyordu, yani 2021’de sattıysan, “21, 22, 23’ün sonuna kadar” diyordu. Ancak, burada Bakanlık görüş değişikliğine gidiyor. Satışın yapıldığı yılı sayılmıyor, “satışın yapıldığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna” diyor, yani “21’de sattıysan, 22, 23, 24’ün sonuna kadar bu fon hesabını tutabilirsiniz” diyerek bir düzenleme yapıyor. Artı, satılan kıymetin yerine, aynı neviden mal almak kriteri kapsamında, aynı neviden olmak üzere birden fazla iktisadi kıymet alınırsa, bunun kullanılabilceğini hüküm altına alıyor. Örnek, kamyon sattım bir tane, üç tane kamyon aldım, kullanabilir misiniz? “evet, üçünü de kullanım hakkına sahipsiniz” diyerek söylüyor.

Yine yeni kıymetin değeri fondan az olursa ne olacağına ilişkin bir açıklama yapıyor. Yani ne demek istiyor? Yenileme fonuna 1 milyon TL fon ayırdım ben, yeni aldığım iktisadi kıymet 800 bin TL. Dolayısıyla ben onun 800 bin TL’sini amortismanla kullanacağım, 200 bin kalacağı belli, “bu belli olmasına rağmen, üçüncü yılın sonuna kadar sen bunu fonda tutabilirsin, üçüncü yılın sonunda kullanmadığın tutarı gelir yazacaksınız” diyor.

Cezada tekerrür hükümlerine ilişkin olarak bir düzenleme yapılıyor. Haksız ir durumdu, bu da gerçekten faydalı bir düzenleme. Normal şartlarda Vergi Usul Kanununda 339 tekerrür hükümlerinde vergi zıyaında ve vergi zıyaı usulsüzlük cezalarında cezanın kesinleşmesinden itibaren, vergi zıyaında beş yıl, usulsüzlükte iki yıl içerisinde aynı fiil işlenirse, bu durumda ceza, vergi zıyaında %50, usulsüzlük yönünden %25 artırımlı uygulanıyordu. Burada herhangi bir sınır yoktu.

Mesela, bana bin TL usulsüzlük cezası kesilmiş, kesinleşmiş bu da iki yıl içerisinde fatura düzenlemekten 80 bin lira ceza kesilmiş. Bin TL için bile 80 bin lira ceza 100 bin liraya çıkıyordu %25 artırımlı olarak. Bin TL için, 20 bin TL artırım yapılıyordu.

Şimdi ise buna bir sınır getiriliyor, diyor ki “ilk kesilen cezadan fazla olamayacak”, yani bin TL’den fazla olmayacak. 80 bin artı bin, 81 bin TL bana ceza kesilecek. 100 bin değil, 81 bin lira olacak. Bu da faydalı bir düzenleme.

Elektronik kayıt nizamına uyulmamaya usulsüzlük cezası getiriliyor yine. Yani muhasebe fişi düzenleme, elektronik kayıt nizamına uygun defter kaydı yapacaksınız, elektronik muhasebe fişi düzenleyeceksiniz. Bunları yerine getirmezsensiz, yine size bir ceza getiriyor düzenleme. Gider pusulasının düzenlenmemesi halinde yine %10 özel usulsüzlük cezası geliyor bu maddeyle. Yani gider pusulasının tanımını değiştiriyor, genel hale getiriyor. Diyor ki “ancak bunu düzenlemezsensiz %10 özel usulsüzlük cezası getiriyorum”.

E defter, e belge başta olmak üzere, elektronik uygulamaya ilişkin başvuru yapılmaması veya kullanılmaması halinde yine bir özel usulsüzlük cezası

getiriyor, bu yetkiyi alıyor Bakanlık. Buna da özel usulsüzlük cezası uygulayacak.

Pişmanlık uygulamasının etkinleştirilmesi kapsamında bir düzenleme yapıyor. Pişmanlıkla beyan düzenlemesinde, ikmalen resen tarhiyat yapılan beyana dayanan bir vergi söz konusuysa, bu beyannamenin süresinde verilmemesi, eksik verilmesi halinde pişmanlıktan yararlanma hakkına sahipti, tek şart neydi? İdare bunu öğrenmemiş olması veya incelemeye başlanmamış olması kriteri vardı. Burada hangi vergi türünden konusunda sıkıntı vardı. Yani mesela Kurumlar Vergisinden ben bir incelemeye alınmışım, Damga Vergisinden pişmanlıktan yararlanır mıyım, yararlanamaz mıyım? Tartışma konusuydu. Maliye Bakanlığı “hayır, sen incelemeye alındığın anda tüm vergi türlerinde pişmanlıktan yararlanamazsın” diyordu. Burada yapılan düzenlemeyle “sadece ve sadece hangi vergi türüyle incelemeye alındıysanız, o vergi türüne pişmanlıkta bulunamazsınız, diğer vergi türlerine artık pişmanlıkla beyanda bulunabilirsiniz” diye düzenleme yapıyor.

Yine usulsüzlük yasası cezalarında bir yanlıştan dönüldü diyelim. Uzlaşma kapsamına tekrar alındı bunlar. Daha önceden zaten uzlaşma kapsamındaydılar, ama bunlar altı, yedi yıl önce uzlaşma kapsamından çıkarıldı. Yanlıştı. Çünkü özellikle özel usulsüzlük cezalarında bu cezalar çok büyük rakamlara ulaşabiliyordu ve haksızlık yaratabiliyordu. Uzlaşma kapsamına alınarak şimdi bu da düzeltildi. Ancak burada da bir sınır rakam var. 5 bin TL'nin üzerinde olması gerekiyor kesilen cezası 5 bin TL üzerinde ise, uzlaşma talebinde bulunabiliyorsunuz. Artı bir düzenleme daha yaptı. Uzlaştığımız cezayı, vergi ve cezayı bir ay içinde öderseniz, uzlaşılan cezanın %25 eksiğiyle ödeme hakkına sahip olacaksınız. Bu da artı bir düzenleme.

Yine yapılan bir düzenlemeyle yeni makine ve teçhizat alımında hızlandırılmış amortisman yöntemi uygulamasının süresi uzatıldı. Bu daha önceden de vardı zaten. VUK Geçici 30'uncu maddede bu vardı. Süresi dolmuştu. Burada yapılan düzenlemeyle, özellikle sanayi sicil belgesine sahip, imalat sanayine yönelik olarak yatırım yapan işletmelerle, Ar-Ge ve teknoloji bölgelerinde faaliyette bulunan firmaların almış oldukları makine teçhizatların amortisman sürelerini ekonomik ömründen yarısı oranında yani beş yıla, iki buçuk yıldan üç yıl içerisinde hızlandırılmış amortismanla indirim hakkı verilmişti. Bu yapılan düzenlemeyle 31.12.2023 tarihine kadar tekrar uzatıldı.

Kanunda yapılan diğer bir düzenlemeyle, yurtdışından getirilecek sermayeler için, artırım nakit sermaye indirimi uygulamasında oran farklılığı yapıldı. Nakdi sermaye artırım indirimi, bunlar hepsi kanunda var biliyorsunuz. Şirketler sermaye artırımında buldukları takdirde, sermaye nakit karşılarsa, nakit karşılığı sermayenin Merkez Bankası'nca belirlenmiş ticaret gelirleri faiz

oranının %50'sini beyanname üzerinden indirim hakkına sahiptiler. Bu oran %50'ydi, "eğer bu nakit artırılan sermayeyi yurt dışından getirirseniz bu %50 oranı, %75 olarak uygulanacaktır" diyor kanun maddesi, artı 25 puan verdi.

Yine yapılan bir düzenlemeyle, teşvik belgesi kapsamında yararlanılacak yatırıma katkı tutarının %10'unun diğer vergilere mahsubu düzenlemesi getirildi. Bu da iyi bir şey. Özellikle yatırım yapmış şirketlerin yatırıma katkı tutarlarını kısa zamanda kullanmaları için getirilen bir teşvik. Teşvik belgesi kapsamında hak kazanmış olduğu yatırıma katkı tutarını bitirememiş olan mükelleflere 2022 Nisan beyannamesinden itibaren getirilen bir düzenleme. Burada Özel Tüketim Vergisi, KDV hariç, diğer tüm vergi borçlarına mahsup hakkınız var. Ancak, burada bir sınır var. Yatırıma katkı tutarının %10'unu aşamıyor ve fiilen yapılan harcamanın %50'sini aşamıyor düşeceğimiz rakam. İki tane sınırimız var burada.

7351 Sayılı Kanunla yapılan düzenlemeler ise, 22 Ocak 2022 tarihinde geldi. Burada da iki tane düzenleme var, çok fazla bir şey yok. Bunlardan bir tanesi Kurumlar Vergisi Kanunu 5/1-a maddesindeki iştirak kazançları istisnasında düzeltme yapıldı. İştirak kazançları istisnasında kurumların yatırım fon ve ortaklardaki kazançlarda istisna uygulanmıyordu. Sadece ve sadece girişim sermayesi fon ve ortaklığından elde edilen kazançlara iştirak kazancı istisnası uygulanıyordu. Diğer fon ve ortaklıklardan elde edilen kazançlara ise, iştirak kazancı istisnası uygulanmıyordu. Şimdi ise, diğer yatırım ortaklığı hisse senetlerinden kâr payları istisnadan yararlanamayacak, ama tüm yatırım fonlarından bir kâr payı alıyorsanız, bu yatırım fonunun isminin önemi yok, tüm yatırım fonları artık bu kapsamda. Yatırım fonundan bir kâr payı geliyorsa, bu kâr payı defter kayıtlarına önce kazanç olarak intikal edecek, daha sonra beyanname üzerinde 5/1-a kapsamında iştirak kazancı olarak düşülebilecek. Ama yatırım ortaklıklarından elde edilen kazançlarda ise, bu uygulanmayacak, yatırım ortaklığı hariç, ona uygulanacak.

Yine ihracat, imalattan elde edilen kazançlardan sağlanan Kurumlar Vergisi indirimi geldi. 2022'den itibaren elde edilen kazançlara uygulanacak, ama bu da nasıl uygulanacak tebliği dört gözle bekliyoruz. Hesaplaması nasıl yapılacak, göreceğiz. Burada iki tane düzenleme yapıyor.

Bir, "münhasıran ihracat yapan bir kurumsanız, münhasıran ihracattan elde edilen kazancın üzerinden hesaplanacak olan Kurumlar Vergisi % 1 puan indirilecek" diyor., yani 23'se, 22 uygulanacak 2022'de, artı sanayi sicil belgesine sahip ve fiilen üretim faaliyetini iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına yine bir puan ilave indirim yapılacak" diyor. Burada "münhasıran ihracat" ve "münhasıran üretimden elde edilen kazanç" kavramlarının nasıl hesaplanacağını gerçekten çok iyi ortaya

konması gerekiyor. Bu tebliğde inşallah çok net olarak ortaya konulur ve açıklanır diye düşünüyorum.

Evet, ben hızlı ve kısa olarak üstadım bu şekilde anlatmaya çalıştım, yine sorular olursa girerim.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkürler sayın GÖKMEN. Valla enflasyon oranını artırdın sen zaten. Enflasyon kaç açıklandı bugün

SELAHATTİN GÖKMEN Elimden geldiği kadar hızlı yaptım üstadım yani ne diyeyim.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkürler, gayet güzel, ağzına sağlık. Zaten yani interaktif olacak biraz sonra sorular gelecek tartışacağız. Ama şöyle söyleyeyim, zaten şöyle diyoruz biz, içinden çıkamayacağımız konular var baştan demiştik, “çıkamayacağımız” diye bir şey yok “çıkacağız”. Görüşümüz var ama, o görüşü ilgili makamca teyit edilmemiş olabilir, yoksa içinden çıkamayacağımız konu yoktur. Bu masada bu Oda’da, bu odalarda yeminlilerin içinden çıkamayacağı bir konu yoktur nokta. Evet, teşekkürler tekrar sayın GÖKMEN.

Şimdi devlet memuru arkadaşımız bize sunumunu yapacak Saadettin YILMAZ kardeşimiz. 7352, 7341’ler var, 49 var, kanunu saymaya gerek yok, sonuçta neler olacaksa arkadaşımız onu bize sunacak. Şimdi Saadettin kardeşimiz, arkadaşımızı dinliyoruz. Söz sizin sayın Başkan.

SAADETTİN YILMAZ

Üstadım çok sağ olun. Öncelikle bu önemli toplantıya davetleriniz için başta üstadımız Oda Başkanımıza şahsım ve Başkanlığımız adına çok teşekkür ediyorum. Değerli katılımcıları, üstatları, üstatlarımızı ve çözüm ortakları Yeminli Mali Müşavirlerimizi de saygılarımla selamlıyorum. Ayrıca İstanbul Vergi Dairesi Başkanı üstadımızın da özel selamlarını da iletmek isterim.

Tabii kıdem gereği üstadımız çok büyük bir kısmını yükün yüklendi, bize biraz daha sınırlı bir alan kaldı ama, sonrasında sorularınızla beraber bizim de söyleyeceğimiz şeyler olursa, memnuniyetle gerekli açıklamaları yapmaya çalışırız.

Öncelikle ben kısaca kendimi tanıtmak istiyorum, çünkü ilk defa katılıyorum Yeminli Mali Müşavirler Odası toplantısına. Aslında beş yıldır Grup Müdürü

olarak görev yapıyorum ama, 4,5 yıl Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'nda Grup Müdürü olarak görev yaptım. Temmuz 2021'den itibaren de İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı'nda Gelir, Kurumlar ve Diğer Vergiler Grup Müdürü olarak görev yapmaktayım.

Bunları söyledikten sonra kısaca bir de hatırlatmak isterim veya dip not olarak belirteyim. Buradaki görüşlerim tamamen ifade ettiğim görüşler kendi görüşlerimdir. Kurumları bağlayacak görüşleri özellikle bu Gelir İdaresi Başkanlığımızın görüşü olarak, özel belirterek ifade edeceğim, onu da anlayışlarınıza sunmak isterim.

Tabii dediğim gibi, büyük bir kısmına Selahattin üstadımız değindi. Kendilerine de teşekkür ederiz. Ben burada biraz daha kısa olan 7341 Sayılı Kanunumuzla başlamak istiyorum. 2021, 2022 değişikliklerine istiyorum.

Şimdi 2021 yılının sonlarına doğru 06 Kasım 2021 tarihli Resmî Gazetede yayınlanan 7341 Sayılı Kanunla aslında doğrudan geneli ilgilendiren bir kanun değil ama, özellikle buna da değinmek isterim. Sonuçta içinde vergisel düzenlemeler var.

Bunlardan bir tanesi, İhracatı Geliştirme Anonim Şirketi'ne vergisel avantajlar sağlandı, bu ihracatı geliştirme anonim şirketi, ihracatçıların kredi finansmanını, kredi kefalet sorunlarını çözmek üzere bildiğiniz üzere ve buna katkı sağlamak amacıyla kurulmuş bir şirketimiz. Bu şirket için ihracatçılar lehine, ihracat kredileri için kefalet vermek amacıyla kurulan Kurumlar Vergisinden muaf tutulmuştur.

Yine aynı şekilde bu şirketin gelirleri ve gelirleri için vergi kesintisi de yapılmayacaktır. Onun dışında yaptıkları sözleşmeler Damga Vergisinden istisna. Yargı harçları hariç, harçlardan da istisna tutulmuştur.

Sonra da kredi teminatı sağlama işlemleriyle ilgili yaptıkları işlemler de Katma Değer Vergisinden istisna kılınmıştır.

Bununla beraber yine serbest bölge kurucu ve işletici şirketlerine de bir takım vergi avantajları sağlanmıştır. Bu kapsamda ilk kez faaliyete geçecek serbest bölgeler işleticilerine, serbest bölgelerin işletilmesiyle ilgili faaliyetleri dolayısıyla elde ettikleri kazançlar, faaliyet ruhsatlarında belirtilen sınırla ilgili olmak üzere Gelir ve Kurumlar Vergisinden istisna tutulmuştur. Ve bu tabii doğrudan yine vergi kanunlarını ilgilendirmemekle beraber, değinmekte fayda gördüğüm, biliyorsunuz çok öncelerde bu çek'te vade çok uzun süreler tartışıldı. Son yapılan düzenlemelerle, bu 31.12.2021 tarihi itibarıyla süre dolmuştu çek'te vade olayı, ama bu tarihte 31.12.2023 yılına kadar uzatıldı. Bu tarihe kadar çekler vadesine kadar bankalara ibraz edilmeyecektir.

7341'la ilgili yapılan genel olarak yapılan düzenlemeler bu şekilde.

Evet, bizim için asıl önemli ve gündemde bulunan en önemli konulardan bir tanesi ücret gelirlerinin asgari ücrete ilişkin kısmının Gelir Vergisinden ve Damga Vergisinden istisna edilmesi konusuydu. Bu da 25 Aralık 2021 Resmî Gazetede yayınlanan kanun ile yürürlüğe girdi ve 01 Ocak 2022 tarihinden itibaren tüm ücret gelirlerinde asgari ücrete kadar olan kısım Gelir Vergisinden ve Damga Vergisinden istisna edildi. Buna ilişkin de tebliğlerimiz yayınlandı, gayet geniş bir şekilde konu ele alındı, örneklerle de düzenleme açıklığa kavuşturuldu diye düşünüyoruz. Ama dediğim gibi, sorularınız olursa bizzat da cevaplamaya çalışacağız.

Yine 7349 Sayılı Kanunla, tabii bir önceki düzenlemeye paralel olarak asgari geçim indirimi uygulaması da, uzun yıllardır uygulanan bu uygulamada yürürlükten kaldırıldı. Bununla beraber yine 64'üncü maddede düzenlenen diğer ücretler kısmı, biliyorsunuz kazançları basit usulde tespit edilen ticari kazanç erbabı, yanında çalışanlar, özel hizmetlerde çalışan şoförler gibi, işte gayrimenkul sermaye iradı yanında çalışanları için beyanname verilmiyordu. Bunların asgari ücretin yıllık brüt tutarının %25'i gelirleri olarak kabul edilip, bunun üzerinden bir vergileme yapıyordu. Bu uygulamada 7349 Sayılı Kanunla tamamen yürürlükten kaldırıldı.

Bundan sonra artık istisna kapsamını aşan bir tutar olursa bu tarz ödemelerde yıllık beyanla beyan edilecek.

7351 Sayılı Kanuna üstat değindi.

Bu arada tabii bir de 3490 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yayınlandı. Ben kronolojik olarak gitmeye çalışıyorum hızlı bir şekilde.

3490 Sayılı Kanunla da finansman gider kısıtlaması yürürlüğe girdi ama, burada herhangi bir belirleme yapılmadığı için, uygulamada değildi. 04 Şubat 2021 tarihi itibarıyla Cumhurbaşkanlığı Kararıyla finansman gider kısıtlamasında %10'luk oran getirildi. Bu tarihte itibaren yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan kurumlarda bunlara isabet eden faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı gibi gider ve maliyetlerin %10'luk kısmının kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması uygulamasına geçildi. Tabii bu 01 Ocak 2021 tarihinden itibaren elde edilecek kazançlara uygulanacak.

7351'e dediğim gibi Selahattin üstadımız değindi.

Son olarak 29 Ocak 2022 tarihinde Resmî Gazetede yayınlanan 7352 Sayılı Kanunumuz yürürlüğe girdi. Bu kanunda da genel olarak, tabii çok büyük bir soru işareti vardı. Geçen yıl %10'un çok üzerinde bir enflasyon ortaya çıktığında, yıllardır uygulanmayan enflasyon düzeltmesi tekrardan gündeme geldi. Tabii bunun uygulanıp, uygulanmayacağına yönelik çok büyük tartışmalar

sonucunda, bu enflasyon düzeltmesi uygulamasının 31 Aralık 2023'e kadar ertelenmesi öngörüldü.

Tabii bu kanunda, bu önemli düzenleme dışında bir düzenleme daha yapıldı. O da "Kur Korumalı Mevduat Hesabı" diye adlandırdığımız hesaplara getirilen istisnayı. Bununla beraber "Türk Lirası Mevduat ve Katılım Hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında, dönüşüm kuru üzerinden Türk Lirasına çevrilen yabancı paraları kur farkı gelirleri, faizleri ve buna benzer gelirlerinin Kurumlar Vergisinden istisna edilmesi yürürlüğe girdi.

Buna ilişkin de biliyorsunuz bir tebliğ çalışmamız taslak halinde devam ediyor. Bu noktada da bu konuyu ayrıca açmamız gerekirse, ona da ayrıca değinmek isterim. Sadece şu anda kanuni düzenlemelerle kısaca bir girişle yirmi dakikayı da aşmadan sunumumu tamamladım.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkür ederim, sağ olasin, çok teşekkürler. Yani bundan sonraki toplantılarda da burada sunum yaparsınız, tamam mı? Bu ilk olsun, "ilk" diyelim. Çok teşekkür ederiz, ağzınıza sağlık. Yani hem İdare hem de diyelim ki "özel sektör" demek doğru mu olur, yani belki İdare, özel sektör iş birliği ve Yeminli Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlik kurumları da "köprü" diyelim, bu ikisinin arasında dengeyi tutan, sağlayan, teknik anlamda görev ifa eden kurumlar. Biz de bu görevi ifa etmeye çalışıyoruz.

Şimdi yapılan yeni düzenlemelerle ilgili özet bilgiler sunuldu. Bunlara karşılıklı interaktif tartışma ortamı yaratmadan Ahmet KAVAK üstadımızı da buraya alalım. Sizleri yerinize gönderelim, orada siz dinleyin, dinlenin. Daha sonra soru cevap olunca konuşuruz. Sunumlar bittikten sonra soru cevap daha doğru olur.

Valla şimdi Ahmet KAVAK üstadı ben anlatamam. Erdoğan ÖCAL üstadımız vardı, o derdi ki, "Ahmet KAVAK kendisinden başka bir kişiyi bulursa, orada bir eğitim yapar, sempozyum yapar, panel yapar, yapar yani", dolayısıyla ne yapacaksan yap üstat kürsü senin.

Dr. AHMET KAVAK

Değerli üstatlarım, arkadaşlarım, tabii ki "dönem sonu işlemleri" dediğimiz zaman bir yaş daha almış oluyoruz. Dolayısıyla tabii "yaşlanmış" demiyoruz, "yaş alıyoruz".

Her sene Geçici Vergi dönemlerinde yaptığımız bir işlemi, burada bugün check edeceğiz. Tabii ki yeni düzenlemeler olduğu için de eskiden sunduğum gibi değil, biraz daha değiştirmek suretiyle, güncellemek suretiyle, 2021 yılıyla ilgili

bütün yeni düzenlemeleri de buraya işlemek suretiyle bir check list yaptık. Dolayısıyla 57 tane düzenleme var. Yeminli Mali Müşavir arkadaşlarımız bunları önüne alıp yaparlarsa, sanırsam %95'ini halletmiş olurlar. %5 yanılma payı olabilir.

Mevcut emtia fiilen sayılmak suretiyle değerlemesini yapacağız. Stok sayımında fiili durumla kaydi durum karşılaştırılacak, varsa noksanlık veya fazlalık gerekli düzenlemeleri yapacağız, nedeni araştırılmalı ve tabii ki katma değer vergisi de dikkate alınarak gerekli düzeltme işlemlerini yapacağız.

Stok sayım ve değerlemesinden sonra satılan malın maliyeti tespit edilerekten gerekli kayıtları yapacağız.

Demin arkadaşımız anlattı, "maliyet bedeli" kavramı çok değiştiği için, 31.12. işlemlerini yaparken mal maliyetlerini ve stoktaki diğer demirbaşlarımızın mutlaka, GÖKMEN arkadaşım anlattı zaten, bunları tekrar anlatmayayım burada. "maliyet bedeli"nin tanımı oldukça genişletildi ve iktisadi kıymet iktisabı için yapılan gümrük vergileri, gümrük komisyonları, yükleme ve boşaltma, nakliye ve montaj giderleri ile resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri kesinlikle malın maliyetine konacak, dönem ayırtırmadan.

Arkasından iktisadi kıymetin finansmanında kullandığımız kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarını, emtiada ise, emtianın stoklara girdiği tarihe kadar, bu iktisadi kıymetler için, envanter alım tarihine kadar hesap dönemi dikkate alınmak suretiyle yapılan kredilerle ilişkileri, faizleri, komisyonları, her şeyi bunların maliyetine eklemek zorundayız.

İktisadi kıymetin stoklara veya envantere alındığı tarihe kadarki depolama ve sigorta giderlerini de maliyete atmak zorundayız. Eskiden bunları gider yazabiliyorduk.

Gayrimenkullerde de bir düzenleme yapıldı, Gayrimenkullerde mevcut bir binanın satın alınarak yıktırılmasından ve arsasının tesviyesinden oluşan giderleri de binanın maliyetine eklemek zorunda oluyoruz.

Stoklarda varsa değer düşüklüğü bulunanlar tespit edilirse bunun için de mutlaka takdir komisyonuna başvurulup gerekli karar alınmasıdır. Takdir komisyonuna gitmeden, takdir komisyonu kararı almadan bir yumurtanın bedelini dahi gider kaydedemeyiz.

01.01.2004 tarihinden önce aktifleştirilen iktisadi kıymetlerin cari yıla ilişkin amortismanları eski usul ve esaslar çerçevesinde, 01.01.2004 tarihinden sonra

aktifleştirilen iktisadi kıymetlerin cari yıl amortismanları ise, Hazine ve Maliye Bakanlığınca ilan edilen oranlar dikkate alınarak hesaplanmalıdır.

2021 yılı amortisman hesaplamalarına geçmeden önce VUK'nun, yeniden değerlendirme başlıklı Mükerrer 298 inci, Normal amortisman başlıklı 315 inci maddesi, Süre bakımından başlıklı 320 inci maddeleri ile Geçici 30, 31 ve 32 madde hükümlerinin mutlaka gözden gönderilmesi, ki bunu arkadaşım daha önce anlattı.

Bilindiği üzere, VUK'un mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasında yer alan enflasyon düzeltmesine ilişkin uygulamanın; geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021, 2022 ve 2023 yılının sonuna kadar ertelendi. Hemen burada konuşuyoruz, 31.12.2021 tarihi itibariyle enflasyon düzeltme olumlu şartları gerçekleşmiştir de, enflasyon düzeltme yapmak zorundayız. Eğer siz bu tarihe kadar, bu yasayı çıkartmadığınız için bununla ilgili vatandaşın bir tanesi enflasyon düzeltmesini yapar, amortismanını ona göre ayırır ve ihtirazî kayıtla beyanname verir, davasını açarsa, bunun Anayasa Mahkemesi'nden dönme ihtimalini de göz önünde bulundurmanız lazım.

İkincisi, tebliğ taslağını okuduk. Tebliğ taslağına dikkat edersek, enflasyon düzeltmesini 2021 yılıyla ilişkilendirilmeksizin geçmiş yıl giderlerine veya gelirlerine atılacağı şeklinde ifade edilmiştir. Acaba bu yetki nereden alınmıştır? Ben de bunu çok merak ediyorum. Zaten bu kanuna gerek yoktu. Çünkü 2021 yılını ilgilendirmiyorsak o zaman, 2021 sonuna kadar biz ne yaparız? Geçici Vergi atlarız. Zaten Geçici Vergide enflasyon düzeltmesi yapılması veya yeniden değerlendirme yapılması da son derece yanlıştır. Çünkü orada yapılmış bir küçük hata dönem sonuna kadar gidecektir. Denetim elemanı yakalayabilir yeminli olarak, dediğim gibi başka arkadaşım yakalayabilir hata yapılmışsa.

Dolayısıyla Geçici Vergi dönemlerinde hem yeniden değerlendirme yapılmaması, hem enflasyon düzeltmesi yapılmaması artı bir de dönem sonundan sonraki yıllara iktisadi kıymetler için ödediğimiz finansman giderlerini de enflasyon düzeltmesi yapmayacağımız ve yeniden değerlendirme kapsamı dışında bırakıldığı düzenlemesini de ortadan kaldırmazlar. Bu düzenlemelerin yeniden değerlendirme veya enflasyon düzeltme yapma şanslarımızı oldukça ağırlaştırmış oluruz diye düşünüyorum.

Evet, 9'uncu madde olarak, yıl içinde alınan binek otomobilleri için kıst amortisman uygulamasını dikkate alacağız. Ayrıca binek otomobilleri için hesaplamasında; ÖTV ve KDV'nin maliyete eklenmiş olduğu durumlarda 170.000.-TL geçmeyecek amortisman ayırımı tutar, ÖTV ve KDV'nin maliyet bedeline eklendiği veya binek otomobilin ikinci el olarak iktisap edildiğinde

320.000.- TL üzerinden amortisman ayırmayacağız, ayırmışsak kanunen kabul edilmeyen gider yazacağız. 170 ve 320 rakamlarını asla göz ardı etmeyeceğiz.

Evet, 10'uncu maddemizde, yıl içinde satılan amortismanına tabi iktisadi kıymetler nedeniyle ayırmış olduğumuz amortismanları satış esnasında dikkate almak zorundayız. Ancak Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olarak yazdığımız amortismanları satış bedelinden beyanname üzerinde düşmeliyiz.

11, satılan A.T.İ.K. ile ilgili olarak oluşan kârla, gerekli şartlar gerçekleşmişse yenileme fonu hesabına aktarabiliriz.

12, zarar gören A.T.İ.K. için aldığımız sigorta tazminatının maliyet bedeli üzerinde olanları da istersek yenileme fonu hesabına atabiliriz. Tabii bu konuyla ilgili yeni düzenleme de biliyorsunuz üç yıllık sürenin hesabı, satışın yapıldığı yılı takip eden yıllar itibariyle üç yıl veya sigortaya eklenen tazminat aldıklarımız varsa, sigortadan aldığımızı takip eden üç yıl olaraktan dikkate alacağız.

13, kıst amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin, amortisman süresinin son yılında, ayrılmayan ilk yıla ilişkin amortisman tutarının gider olaraktan dikkate alınıyor, unutmamalıdır.

14, yine özel binek otomobilleriyle ilgili kıst dönemde ilk tesis ve taazzuv (kuruluş ve örgütlenme) giderleri ile özel maliyetler gibi aktifleştirilen giderlerin yıllık itfa payları hesaplanıp gider yazılmalıdır, unutmamamız lazım.

15, peşin ödenen giderler içinde 2021 yılına ilişkin olanlarının alınıp cari yıl giderlerine atılması unutulmamalıdır.

16, peşin tahsil edilen giderler için 2018 yılı içinde olanların alınıp, tabii bu 2020 olması lazım, olanları varsa, bunları 2020'de çekeceğiz, ne yapacağız? İlgili yıl giderlerine atacağız.

Peşin tahsil edilen gelirlerimiz varsa, 2021 yılını ilgilendirenleri onları ne yapacağız? Burada 18 olarak kalmış, 2021'e ne yapacağız, aktaracağız.

Alıcılar, satıcılar, bankalarla ilgili gerekli mutabakatları yapacağız, varsa eksikliklerimiz bunları mutabakatı sağladıktan sonra gerekli kayıtları düzeltmemiz lazım.

20, yukarıda sayılan her üç mutabakat sonucuna göre gerekli kayıtlar yapılacak. Tabii ki bunları yıl sonuna kadar yapamıyorsak bile, onlara o zaman gerekli işlemi yapmamız lazım, diyorum.

21, Tabii kasa sayımıyla ilgili işlemlerde kasa sayımı yapıyoruz, mevcut durumu fiilen kontrol ediyoruz. Eğer bir farklılık varsa gerekli araştırma yapıp kayıtlarımıza alıyoruz.

22, döviz kasası Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca belirlenen kurlar esas alınarak değerlendirilmeli ve gerekli kayıtlar yapılmalıdır.

23, gerçi bundan çok bahsedildi. Bankadaki döviz hesapları Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen kurlar esas alınarak değerlendirilmeli ve kayıtları yapılmalıdır. Burada dikkat edilmesi gereken bir konu var. Tabii ki eğer bizim yabancı para biriminden borcumuz varsa ve ithalat bedeliyse, bunun döviz satış kurlarından değerlendirme yapmamız gerekeceğini de ifade etmek isteriz.

24, çeklerle ilgili reeskont yapabilme şansımız var. Çeklerin reeskonta tabi tutulmasına olanak verildiğinden, alınan çekler ile verilen çeklerin reeskonta tabi tutulması halinde oluşan farklar, vergilemede gelir veya gider olarak dikkate alınmalıdır.

25, alacak ve borç senetleri istenirse reeskonta tabi tutulabilir. Alacak senetlerini reeskonta tabi tutan mükellefler mutlaka borç senetleri de reeskonta tabi tutulmalıdır. Senetlerde faiz oranı belli değilse, T.C. Merkez Bankası reeskont oranı uygulanarak gerekli kayıtlar yapılmalıdır.

Dönem sonu işlemleri:

Reeskont hesaplama formülleri burada verdim.

a. İç İskonto Formülü:

$$\text{Reeskont Tutarı} = \frac{\text{Nominal Değer} \times \text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı}}{36.000 + (\text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı})}$$

b. Peşin Değer Formülü:

$$\text{Peşin Değer} = \frac{\text{Nominal Değer} \times 36.000 \text{ Peşin}}{36.000 + (\text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı})}$$

$$\text{Reeskont Tutarı} = \text{Nominal Değer} - \text{Peşin Değer}$$

Dönem sonu işlemleri;

Alacak Senetleri Reeskont İşleminin Muhasebe Kaydı

----- / -----

657 Reeskont Faiz Giderleri Hes. -----

122 Alacak Senetleri Reeskontu Hes. -----

----- / -----

Alacak Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı

----- / -----

122 Alacak Senetleri Reeskontu Hes. -----

647 Reeskont Faiz Gelirleri Hes. -----

----- / -----

Dönem sonu işlemleri:

Borç Senetleri Reeskont İşleminin Muhasebe Kaydı

----- / -----

322 Borç Senetleri Reeskontu Hes. -----

647 Reeskont Faiz Gelirleri Hes. -----

----- / -----

Borç Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı

----- / -----

657 Reeskont Faiz Giderleri Hes. -----

322 Borç Senetleri Reeskontu Hes. -----

26, yabancı para birimi üzerinden düzenlenen alacak ve borç senetleri de yukarıda belirtildiği şekilde reeskonta tabi tutulabilir. Senetlerde faiz oranı belli edilmemiş ise o oranı, Londra bankalar arası faiz oranı (LIBOR) kullanmak zorundayız.

27, bankalardaki vadeli mevduat hesaplarının dönem sonu itibariyle hesaplanan faiz tutarlarını gelir kaydetmek zorundayız. Tabii burada menkul sermaye iratlarında gelirin tahsil esasına bağlı olmakla beraber, burada bir ayrıcalık var. Çünkü bankadan bir mevduatımız var ve vadesi 2022'ye taşmışsa, 31.12.2021 tarihi itibariyle gerçekleşmesi gereken faizi tahakkuk hesabına gelir yazıyoruz. Ama ne yazık ki, vade dolduğu zaman bu benim beyan ettiğim rakam üzerinden yapılacak %15'i kesinlikle mahsup edemiyoruz. Çünkü 2022 yılında vade dolduğu zaman, 2021'de beyan ettiğim rakamı, 2022 yılı beyannameye dahil etmediğim için, beyannameye dahil edilmeyen gelirler üzerinden kesilen tevkifatı mahsup edemeyeceğimiz için, bu konuda Maliye Bakanlığı'nın herhangi bir yetkisi olmadığına göre biz ne yapıyoruz? Peşin beyan ettiğimiz, tahakkuk esasına göre beyan ettiğimiz faizin %15'i üzerinden %25 vergi ödüyoruz. Ayrıca bunu mahsup edemiyoruz. Bu konu tamamen yanlış.

Tabii ki bu düzenlemeyi yaparken şu düşünüldü; "kredi faizlerinde dönem sonuna kadar olan krediyi o yılda kullandığına isabet eden faizi gider yazabilirsin" dendi. Doğru. Ancak, mevduat faizlerinde vadeyi bozduğunuz zaman 2022'de Ocak ayında, Şubat ayında mesela vadesi, 3 aralık ayına kadar gelir yazdık, ama Şubat ayında vadeyi bozduk. Faiz yerine ne yapıyoruz, hiçbir şey alamıyoruz. Dolayısıyla o zaman 31.12 itibariyle vadeli mevduatımız olduğu için kanun maddesine göre, tahakkuk esasına göre gelir yazmak zorundayız. Maalesef Vergi Usul Kanunu 116 ve müteakip maddelerinde belirtilen düzeltme hatalarına girmediği için, bunda düzeltme imkânımız da maalesef yok. Bu konuda açıklanmış bir tebliğ hükmü de yok, diyoruz.

.....

Beyanname tahakkuk verdiğimizizi 2022 beyanname verinceye kadar eğer alırsanız, tahakkuk kesilen stopajı mahsup edebilirsiniz.

Dr. AHMET KAVAK

Kesinlikle katılmıyorum. Böyle bir düzenlemeyi, Maliye Bakanlığı'nın böyle bir yetkisi yok, tamam ama yok öyle bir yetki yok. Yani bakınız, 94'üncü maddeye göre yapılan, 67'nci maddeye göre yapılan tevkifatların beyannameye beyan edilen gelirle münasebetli olmak üzere mahsup edebilirsiniz. Eğer siz beyannameye dahil etmediniz ya da o zaman. Vergi tevkifatını nasıl yapıyoruz?

Cariyi vergilendirme dönemine ilişkin vergilere mahsup edilmek üzere, oysa biz 2021 yılında tahakkuk esasına göre gelir yazdığımız faizi üzerinden bir vergi kesildi mi? Ne zaman kesildi? 2020. O zaman 2022’de beyan ettiğimiz gelirden düşebiliriz. Kusura bakmayın, ona çok iyi dikkat ederim. Ben katılmıyorum. Bu tamamen yanlış bir uygulama.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Bunu şimdi şöyle söyleyeyim, Cemil BAŞOĞLU bey buradaysa o da bir katılsın. Bu ilk kez çıktığında vadelilerde tahakkuk bile yaptırmıyordu önceleri, sonra tahakkuk gelince biz bunu burada, yine bu Oda’da tartıştık. Cemil BAŞOĞLU beyin çok güzel görüşleri vardı. Ve sanki mahsup yapılabilir gibi de bir şey beyanname döneminin sonuna kadar olursa eğer, pardon, bir dakika karışmayın beyler bir dakika, şimdi böyle bir olay var. Bu olaya hakikaten beyanname dönemine kadar, Selahattin bey diyor ki “mevzuat”,

Dr. AHMET KAVAK

Biliyorum, biliyorum, “yetki yok” diyorum, öyle bir yetki yok.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

“yetki yok” ama, mahsup yapmayacak mıyız? Şimdi bizi dinleyenler hep yapıyoruz yani hepimiz canım. Yani şimdi iki şeyi ayırmamız lazım. Mevzuat, Maliye “yaparsın” diyor, bir sakınca yok.

.....

Yok da, yani Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde mahsup bölümünde “vergileme mahsup bölümünde”, eğer “ilgili dönem beyanname verinceye kadar vadesi dolarsa kesilen stopajın tahakkuk eden kısmına isabet eden kısmı beyanname üzerinde mahsup edilebilir...” diyor.

Dr. AHMET KAVAK Doğru, doğru.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

O zaman şunu söyleyelim burada, iki ayrı şey şu, şöyle söyleyelim diyor ki, “Maliye’nin yetkisi yok”, o bizim işimiz değil, bu Maliye’nin işi, yetkisi var, yok, ama “mahsup yapılabilir” diyelim. Bizi dinleyenler baştan söyledik, yanlış anlıyorlar ondan sonra başımız ağrıyor. Şimdi Maliye’nin yetkisi varmış, yokmuş, bizi ilgilendirmiyor orası, o başka bir şey. Ama biz, Selahattin beyin dediği gibi, dönem sonuna kadar varsa onu yapabiliriz, öteki ise bir tartışma.

Dr. AHMET KAVAK

29,

a, Aktifte kayıtlı bulunan,

b, Fon portföylerinin %51'i Türkiye'de kurulu bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgeleri, alış bedeliyle değerlendirilecek.

c. Yukarıda sayılanlar dışındaki tüm menkul kıymetler borsa rayici ile değerlendirilmelidir. Borsa rayici yoksa veya borsa rayici muvazaalı bir şekilde oluştuğu anlaşılması halinde, değerlendirmeye esas bedel, menkul kıymetin alış bedelinin vadede elde edilecek gelirin (kur farkları dahil) iktisap tarihinden değerlendirme gününe kadar geçen süreye ilişkin kısmı eklenmek suretiyle tespit edilmelidir.

d. Ancak, borsa rayici bulunmayan, getirisi ihraç edenin kâr ve zararına bağlı olarak doğan ve değerlendirme günü itibariyle hesaplanması mümkün olmayan menkul kıymetler alış bedeli ile değerlendirilmesi yapılmalıdır.

30, dava ve icra safhasına giren alacaklar için karşılık ayrılmasıyla ilgili 3 bin liraya kadar şüpheli alacak saydığımıza göre, bu tutarları da karşılık gider olarak düşebiliyoruz.

----- / -----

128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı

120 Alıcılar Hesabı

----- / -----

654 Karşılık Giderleri Hesabı

129 Şüpheli Ticari Alacaklar Hesabı

----- / -----

31, Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmeyen ve 3.000.- TL aşmayan alacaklar sayıldığı düzenlemesi dikkate alınarak gerekli karşılıklar ayrılmalıdır, zaten bunu daha önce anlattım arkadaşlar.

32, Mahkeme kararına veya kanaat verici bir belgeye dayanarak tahsil olanağı kalmayan alacaklar kayıtlar değersiz kayıtlar olarak kaydedilir ve kayıtlardan silinir. Ancak, almış olduğumuz aciz vesikası alacağı değersiz hale getirmez. Aciz hali o anda kişinin mal varlığı olmadığı için uygulanamaz anlamına gelir. Dolayısıyla aciz vesikası alacağı değersiz hale getirmeyeceği için, onu silip atamayız.

33, Ortaklara verilen borçlara adet hesaplanıp,

a. eğer şirket kredi kullanmışsa kredi faiz oranı,

b. eğer kredi kullanmamışsa Merkez Bankası reeskont oranı uygulanmak suretiyle faiz hesaplamalıyız, fatura düzenlenmeli ve %18 KDV uygulanmalıdır.

34, Dönem giderleri ile ilgili yansıtma kayıtları yapılarak, gelir ve gider hesaplarının tamamı dönem kâr veya zarar hesabına aktarılmalıdır.

35. Yıllık beyannameye eklenmek üzere, yıl içinde tevkif yolu ile ödenen vergilerin belgelendirilmesi ilgili tevkifat yapan kurum ve kuruluşlardan yazılar almalıyız. Tabii yabancı kurumlar ise, ilgili ülkeden gerekli bilgi, belgeleri alıp, Türk Konsoloslugu'na onaylatıp, Türkçe tercümesini yapıp, beyannameye eklemeleri gerekmektedir.

36. Vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu gibi konularda Yeminli Mali Müşavir tasdik raporunun ibraz edilmesi şartına bağanmış konularda, eğer raporun süresinde verilmemişse kanuni süresinde, o takdirde İdare 60 günlük ek süre verir. Bu 60 gün içerisinde mutlaka raporun düzenlenip, ibraz edilmesi, aksi halde söz konusu haktan yararlanılamayacağı ve ayrıca 50.000 TL'den az 500.000 TL fazla olmamak üzere yararlanılacak tutarın %5 oranında özel usulsüzlük cezasını kesileceği hususunda mükellefler uyarılmalıdır.

Tabii burada şunu söylemek gerekir. Ben burada farklı düşünüyorum, ki bunu daha önce de söylemiştim. Eğer mükellef rapor ibraz etmemesine rağmen, gerekli işlemleri yapmış, istisna uygulamış veya zararı mahsup yapmış, idare inceleme yapar, inceleme doğru yapılmışsa "problem yok" denir. Eğer inceleme sonucunda yanlış uygulama olursa, o zaman cezai tarhiyat yaptığı için, bu cezanın uygulanmasına veya "haktan yararlanamazsın" demesi bence Anayasa'ya aykırıdır. Çünkü, bir maddeyle verdiğimiz hakkı, hemen akabindeki bir düzenlemeyle yok etme hakkına sahip değiliz diye düşünüyorum.

37. Yapılan bağış ve yardımların gider yazılması yerine, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde beyan edilen gelirden indirilmesi esası getirilmiş olduğu hususu dikkate alınmalı ve buna göre bağış ve yardımların tamamı önce kanunen kabul edilmeyen gider olarak beyanname üzerinde

kazanca eklenmeli ve daha sonra gelirden indirilecek bağış ve yardımların tutarı kazancın %5'ine "kalkınmada öncelikli yörelerdeki gelir vergisi mükellefler bakımından %10'una", "Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-c maddesi uyarınca kurumlar vergisi mükelleflerince sadece %5'ine" kadar olan kısmı ile oranlamaya tabi olmayan diğer bağış tutarlarının tamamı beyannamede ayrıca gösterilmek suretiyle kazançtan indirilmelidir. "indirilen tüm bağış ve yardımların makbuz karşılığında yapıldığının kontrol edilmesi gerektiği unutulmamalıdır". İndirim konusu yapılacak %5 veya %10 oranlarının hesaplamasında aşağıda yer verilen formül uygulanarak hesaplanması gerekmektedir.

"Kurum Kazancı-(Geçmiş yıl zararları + İştirak kazancı) x%5", hesaplıyoruz.

Tabii burada da söylemek istediğim bir konu daha var. Eğer siz iştirak kazançlarını indiriyorsanız, o zaman diğer tam istisnaları da burada ilave etmemiz lazım diye düşünüyorum. Artı kanunen kabul edilmeyen giderler üzerinden de %25 Kurumlar Vergisi aldığımızı göre, bu da %5'in hesabında dikkate alınması gerekir diyorum. "kurum kazancı +kanunen kabul edilmeyen giderler" denmesi daha iyi olurdu diye düşünüyorum.

Aşağıda belirtilen özel kanunlarına göre yapılan ve miktar sınırlamasına tabi olmayan bağış ve yardımlar da önce KKEG olarak dikkate alınıp kazancın varlığı halinde beyannamede ayrıca gösterilerek indirilmelidir.

- i.** 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun kapsamında bağış toplayan kurum ve kuruluşlar ile milli veya mahalli yardım komitelerine yapılan bağışlar,
- ii.** 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanunu uyarınca üniversitelere ve yüksek teknoloji enstitülerine yapılan bağışlar.
- iii.** 222 sayılı İlk Öğretim ve Eğitim Kanunu kapsamında ilk Öğretim kurumlarına yapılan bağışlar.
- iv.** 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu uyarınca Sosyal Yardımlaşma ve dayanışma Fonuna yapılan bağışlar.

Evet, tabii ki sadece Kurumlar Vergisi Kanununda, Gelir Vergisi Kanununda veya diğer vergi kanunlarında belirtilen bağışların veya giderlerin indirilmesi dışında, özel kanunlarına göre yapılan bağışlarda bir sınır tanınmamıştır. Bu sınır tanınmayan uygulamalar ise, 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun, Yüksek Öğretim Kanunu, 222 Sayılı İlk Öğretim ve Eğitim Kanunu, 3294 sayılı Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışmayı Teşvik Kanunu, 3338 Sayılı Türk Silahlı Kuvvetleri Güçlendirme Vakfı Kanunu, Sosyal Hizmetler ve Çocuk Esirgeme Kurumu, 2878 Sayılı Atatürk Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu, 278 Sayılı

Türkiye Bilimsel Teknoloji Araştırma Kurumu Kanunu, 4122 Sayılı Milli Ağaçlandırma Erozyon Kontrolü Seferberlik Kurumu Kanunları kapsamında yaptığımız bağışları da mutlaka önce yukarıda ilave ediyoruz. Aşağıda da bunların tamamını kurum kazancı varsa, hepsini sınırlama yapmadan düşebiliyoruz.

38, Gelir veya kurum kazancının tespitinde gider olarak kabul edilmeyen diğer kanunen kabul edilmeyen giderlerimizi burada tekrar etmek zorunda kaldım, çünkü zaman zaman atlanabiliyor. Kanunen kabul edilmeyen giderler bazı kanunlarda açık olarak belirlenmesine rağmen, bazı giderlerin içinde anlatılmıştır. Mesela Gelir Vergisi olarak 40'ncı maddesinde "genel gider" yazılacak düzenlemesinin içinde, nelerin gider yazılmayacağı şeklinde düzenleme var, bu enteresan bir şey. Dolayısıyla,

Gelir Vergisi Kanunumuzun 40 ve 41'inci maddelerinde yazılı giderler, Kurumlar Vergisi 11'inci maddesinde yazılı giderler, Katma Değer Vergisi Kanununun 30/1-d maddesinde yazılı giderler, Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 14'üncü maddesinde yazılı motorlu taşıtlar vergisi, Gider Vergileri Kanunu kapsamında ödenen özel iletişim vergisi, 5602 sayılı gereğince ödenen şans oyunları vergisi kanununda belirtilenlerle beraber, Vergi Usul Kanununda yazılı şüpheli alacaklar karşılığı dışında ayrılan her türlü karşılıklar ve değer düşüklükleri, Kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınmalıdır.

39, Serbest bölgelerden elde edilen gelirler varsa, bunlar istisna olarak dikkate alınmalıdır

40. Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna olduğu unutulmamalıdır.

41. Türk Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazançların varlığı halinde bu kazançların Kurumlar Vergisi istisna olaraktan düşmeliyiz, diğer yasalarda yer alan istisnalar.

42, Gelir Vergisi Kanununun geçici 69 uncu maddesi hükmü uyarınca varsa yatırım indirimi istisna tutarı belirlenmelidir, tabii varsa.

43, Kurumlar Vergisi Kanununun 5, 5/a, 5/b maddelerinde yazılı olan istisnaları dikkate almalıyız.

Bunları bilmiyoruz tek tek saymama gerek var mı?

a. Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımından elde edilen kazançlar "iştirak kazancı",

- b. Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkânı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde edilen kâr payları “iştirak kazancı”,
- c. Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları “iştirak kazancı”,
- d. Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin “dar mükellef kurumların” sermayesine iştirak eden kurumların elde ettikleri iştirak kazançları payları, iştirak kazançları kapsamında beyannamede düşürülmelidir.
- e. Yurt dışı iştirak hisselerinin elde edilen kazançlardan çıkarılmasından sağlanan kazançlar,
- f. Emisyon primleri,
- g. Yurtdışı inşaat ve onarım işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançlar,
- h. Portföy ve fon işletme kazançları,
- i. Gayrimenkul satış kazançlarında %50’si istisnadır ona dikkat etmeliyiz ve iştirak satışlarında %75’i,
- j. Banka borçlarının ödenmesinde kullanılan gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış kazançları, bu bankalar için sağlanmış bir düzenleme,
- k. Bankaların, finansal kiralama veya finansman şirketlerinin alacak karşılığında edindikleri gayrimenkullerin satışından sağlanan kazançların %50’si ile diğer değerlerin satışından doğan kazançların %75’i, bankalara sağlanan bir istisna uygulamasıdır.
- l. Kurumların yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimî temsilcileri aracılığı ile elde ettikleri kurum kazançları da vergiden istisnadır.
- m. Eğitim kazançları,
- n. Rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden sağlanan kazançlar,
- ö. Kooperatiflerin ortakları için hesapladıkları risturnlar.
- p. Her türlü taşınır ve taşınmaz malların Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması koşuluyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ve kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar, vergi dışıdır.
- r. Her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarınca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması koşulu ile varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar, vergi dışı,
- s. Yabancı fon kazançları, vergi dışı,
- ş. Sınai mülkiyet haklarından elde edilen kazançlar, vergi dışı,

t. 7352 sayılı Kanununun 2'nci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununu Geçici 14 üncü maddesinin 1, 2 ve 3 numaralı fıkrasında yer verilen kur farkı, faiz ve kâr payı ile diğer kazançlarda getirilen son istisna olaraktan dikkate alınmalıdır.

44, 01.01.1999 tarihinden önce işletmeye dahil olan ve işte kullanılan binek araçlarıyla ilgili ayırdığımız amortismanların %50'sini kanunen kabul edilmeyen gider yazmıştık. Eğer bu tür aracı 2021 yılında satmışsak oluşan kardan ben kanunen kabul edilmeyen gider olarak yazdığımız amortismanları hasıllattan indirebileceğiz.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN Raporda belirtmek kayıt ve şartıyla,

Dr. AHMET KAVAK

Tabii, tabii.

45, Beyan edilen kazançta göre ödenecek Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Kanunu geçici 61'inci maddesi kapsamında varsa yatırım indirimi istisnasından kesilen %19,8 Gelir Vergisi toplamı, 31.12.2021 tarihli bilançonun gelir tablosunda vergi karşılığı olarak göstermek zorundayız.

Birçok firma gelir tablosunu düzenliyor, ama maalesef dönem kâr ve zararın üzerinden ödenecek vergiyi yazmadıkları için, net kârı göremiyoruz. O nedenle burada bir cezai şart var, girebilir, çünkü finansman tablolarının doğru uygulanmamasından ya da düzenlenmemesinden dolayı.

46, 2021 yılına ilişkin olup, kurumlar vergisi beyannamesi verilene kadar geç gelen faturaların katma değer hariç tutarları 2022 geçmiş yıl giderleri olarak kaydedilip, beyannamede düşmeyi unutmamalım.

2021 yılı beyannamesi defteri kapattık. Ama 2021 yılına ilişkin bir fatura gelmişse, bunu ne yapıyoruz? 2022'ye KDV'sini iki yılda indireceğimiz için, sadece olarak geçmiş yıl giderine atıyoruz, ama beyannamede bu rakamı düşüyoruz.

47, 2021 yılı beyannamesi defteri kapattık. 2020 yılına ilişkin olup 2021 yılı kayıtlarına alınan geç gelen fatura bedelleri, 2020 yılı kurum kazancından beyanname üzerinden indirilmiş olacağından, bu tutarların 2021 yılı beyanı sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.

48, 2018 vergilendirme döneminde satılan veya zayı olduğu nedenle sigortadan alınan tazminat fazlasının söz konusu iktisadi kıymetler varsa, 31.12.2021 tarihine kadar yenilememişsek, bu tutarların tamamını iktisadi kıymetin alınmaması halinde 2021 yılı kazançlarına ilave etmeyi unutmamamız lazım, 48'inci maddemize göre.

49, Örtülü sermayeye ilişkin faiz ve benzeri ödemeler ile örtülü kazanç dağıtımıyla ilgili işlemlerde oluşan dağıttığımız tutar üzerinden veya örtülü sermayeye saydığımız kısma isabet eden faizleri kanunen kabul edilmeyen gider yazıyoruz. Ancak, brütü kanunen kabul edilmeyen gider yazdığımız için, %15 brütleştirme suretiyle %15 tevkifat yapıyoruz. Yaptığımız bu tevkifatı da 26.01.2022 tarihine kadar beyan edip, ödüyoruz. Ödediğimiz her türlü, ister örtülü sermaye olsun, isterse transfer fiyatlandırması örtülü kazanç dağıtımı olsun, ödediğimiz bütün tutarları mutlaka 2021 ya da 2022 yılının defter kayıtlarına kanunen kabul edilmeyen gider yazıyoruz. Birer örnek verdim.

Örnek 1. A.Ş. Ortaktan aldığı 1.200.000.- TL borç karşılığında 2021'de 120.000.- TL faiz ödemiş ve finansman gideri yazmıştır. Dönem başı öz sermayesi 300.000.- TL. dir. (Bu borcun tamamı 2022 yılında ödenecektir.)

- Örtülü Sermaye Tutarı = Ort. Alınan Borç- (Öz sermaye x 3)

$$300.000.- \text{ TL} = 1.200.000.- - (300.000.- \times 3)$$

- Örtülü Ser. İlişkin Faiz = $\frac{\text{Örtülü Sermaye} \times \text{Ort. Ödenen Faiz}}{\text{Ort. Alınan Borç Toplamı}}$

$$30.000.- \text{ TL} = \frac{300.000.- \times 120.000.-}{1.200.000.-} \text{ (K.K.E. Gider yazılır.)}$$

- Dağıtılan net kâr payı = Ört. Sermayeye ilişkin faiz olup 30.000.- TL'dir.

- Dağıtılan kâr payının net tutarı %15 kesinti oranına göre brüt tutarı =30.000.- x 100/ 85 = 35.294,12 TL olup, bu tutar üzerinden yapılacak vergi kesintisi (17.647.06 x %15) = 5.294.12 TL olacaktır.

- Bu vergi tutarı 26.01.2022 günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilip 26.01.2022 günü akşamına kadar ödenmesi ve ödenen bu tutar kurumca 2021 yılı veya 2022 kayıtlarına KKEG yazılması gerekir.

Örnek 2. A.Ş. 2021 yılında ilişkisiz kişiye 725.000.- TL sattığı tekstil makinasının bir benzerini aynı vade ve koşullarda ortağının kardeşine 700.000.- TL satmıştır.

- Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Dağıtılan Kazanç = Emsal Fiyatı-İlişkili Kişiye Yapılan Satış Bedeli.

$$25.000.- \text{ TL} = 725.000.- \text{ TL} - 700.000.- \text{ TL}$$

- Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü olarak dağıtılan 25.000.- TL KKEG olarak kurum kazancına eklenmesi yanında ayrıca dağıtılan net kâr payının olarak %15 vergi kesintisine tabi tutulacaktır.

- Buna göre 25.000.- TL'nin %15 kesinti oranına göre brüt tutarı = $(25.000.- \times 100 / 85) = 29.411,76$ TL olup, bu tutar üzerinden yapılacak vergi kesintisi $(29.411,76 \times \%15) = 4.411,76$ TL olacaktır.

- Bu tutar vergi 26.01.2022 günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilip 26.01.2022 günü akşamına kadar ödenmesi ve ödenen bu vergi tutar kurumca 2021 veya 2022 yılı kayıtlarına KKEG yazılması gerekir.

50, Kurumlar Vergisi Kanununun 7'nci maddesi ile Gelir Vergisi Kanununun 75'inci maddesi uyarınca 31.12.2021 tarihi itibariyle elde edilmiş sayılan kontrol edilebilen kurum kazançlarımız varsa, bunları mutlaka beyannamemize eklemek zorundayız.

51, 2021 yılı beyanı üzerinden, Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13 üncü maddesi kapsamında %25 oranında Kurumlar Vergisi hesaplanacağı unutulmaması lazım, çünkü biliyorsunuz geçici 13'üncü maddemize göre Kurumlar Vergisi 2021 yılı için "25", 2022 yılı için "23" olarak belirlendi. Ondan sonraki yıllarda değişiklik olmazsa "20" olarak uygulamaya devam edecek diyoruz.

Tabii burada %10'luk bir düzenleme yapıldı ama, onu geçiyoruz.

2021 yılı beyanı üzerinden, Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13 üncü maddesi kapsamında %25 dedik, ancak Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kanun uyarınca indirimli Kurumlar Vergisi uygulamasında, yani 32/a maddesi kapsamında bir yatırımınız varsa veya yeni yatırım varsa, onunla ilgili de indirimli kurumlar vergisi uygulamayı unutmamamız lazım.

52, Yurt dışında ödenen vergilerin mahsubunda kullanacağımız belgeleri mutlaka beyanname vermeden önce temin etmeliyiz ki, yıllık beyanname, Kurumlar Vergisi beyannamesi verirken veya Gelir Vergisi beyannamesi verirken bunları eklemeliyiz. Eğer bu şekilde Kurumlar Vergisi beyannamesine kadar bu belgeleri almıyorsak, o zaman yurt dışında ödenen verginin beyan edilen yurtdışı kazancına Türkiye'de ne kadar vergi alınıyorsa, o kadarlık miktarı tecil ediyoruz. Bir yıl içinde o belgeyi getirip vergi dairesine ibraz etmek suretiyle tecil edilen vergi terkin ediliyor. Eğer bunu getirmezsek, o zaman onu ödemek zorunda kalıyoruz.

53, Bu çok önemli arkadaşlar, Geçici Vergi uygulaması nedeniyle, geçici vergi dönemleri itibariyle,

a- Amortisman ayıranlar dönem sonunda amortisman ayırmaktan vazgeçebilirler.

b- Amortisman hesaplamayanlar, dönem sonunda amortisman ayırabilir ve gider yazabilirler.

c- Alacak ve borç senetlerini reeskonta tabi tutmayanlar dönem sonu itibariyle reeskont yapabilirler.

d- Alacak ve borç senetlerini reeskonta tabi tutanlar dönem sonunda reeskonttan vazgeçebilirler.

Yani istisnaları Geçici Vergide uyguladık, Kurumlar da uygulanmayabilir veya uygulamadık, uygulayabiliriz. Yani “şurada sen uygulamadın bu hakkı kaybettin” diye bir şey söz konusu değil. Evet, ama yine burada dikkat etmemiz gereken, böyle bir işlemde 4’üncü Geçici Vergi beyannamesinde beyan edilen matrahla Kurumlar Vergisi beyannamesinde görülen matrahla bir fark olduğu zaman, bize soracaklar. Biz de bu şekilde cevap vermek suretiyle işi halletmiş olacağız.

54, Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 112’nci maddesinde yer alan şartların varlığı halinde, demin arkadaşım söyledi, 1.500.000, - liraya kadar beyan edilen kazancın hesaplanan Kurumlar Vergisinden veya Gelir Vergisinden %5 oranında bir indirim hakkını kullanmaya gayret edeceğiz.

Tabii ki burada demin arkadaşımız anlattı, evet iyileşme yapıldı ama, biz %5’lik indirimi gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine sağladığımızı göre ve uyguladığımızda Gelir ve Kurumlar Vergisi olduğuna göre, mükellefin tâbi olduğu diğer vergilerle ilişkilendirilmesine hala, ben katılmıyorum. Çünkü vergi kaçakçısına vergi affı çıkardığımız zaman ona sadece çok basit iki tane şart koyuyor, diyoruz ki “kardeşim sen yazılı beyanda bulun, yararlanmak istediğini bildir ve taksitleri zamanında öde”. Ama vergiye uyumlu mükelleflere %5’i vermek için, kırk dereden su getiriyoruz, “Gelir Vergisi ve Kurumlar Vergisi dışındaki diğer vergilerden de böyle bir problemin varsa bundan yararlanamazsın” diyoruz.

Bizim %5’i uyguladığımız vergiler için amenna, ama diğer vergiler için böyle bir düzenlemenin yapılması gerçekten oldukça haksız ve adaletsiz diye düşünüyorum.

55, 2021 yılında nakit sermaye artırımında bulunan kurumlar ile 2021 yılında kurulmuş olanların nakit sermaye tutarları üzerinden, yasal şartların varlığı dikkate alınarak %50, 26.10.2021 tarihinden sonra kurulan veya sermaye artırımında bulunan kurumların yurt dışından getirilen nakit sermayelerinde ise, %75 oranında faiz indiriminde yararlanmaları sağlanmalıdır.

Bunun da sırrı nedir? Özkaynaktan karşılandığını nasıl teşvik edeceğiz yurtdışından geleni? Bence bu düzenleme tamamen kaldırılıp, her ne şekilde

olursa olsun, sermaye artırımında bulunmuşsa, bu haktan yararlanır. Bu mükellefin lehine bir düşüncem. Ancak, lehine olan bir düşünce de “bunu ilave et” değildir. Belli bir süre içinde bitirmemiz, yani amortisman % 50’yle bitiyorsa, işte % 100’e kadarsa, yatırılan nakit sermaye tutarına ulaşana kadar bu indirim uygulanır, ondan sonra uygulanmaması lazım diye de düşünüyorum.

56’ncı maddemize geldiğimiz zaman, tekraren ifade etmek isterim ki bu çok önemli arkadaşlar bir konu bu.

1- İşletmenin aktifinde kayıtlı olan veya kiralanın taşıtların işte kullanılmayanlarına, yani şirketin patronunun eşinde, çocuklarında işletmede kullanılmayan, bunlar işletmede görev yapmıyorlar ve bu şekilde kullanılan araçlar varsa, amortismanlar ile tüm giderlerinin, bunların amortismanları ile yapılan bütün masrafların tamamı kanunen kabul edilmeyen gider olması lazım ve biz de bunlara çok dikkat etmeliyiz, kesinlikle check etmeliyiz.

2- İşletmenin aktifinde kayıtlı bulunan veya kiralama yoluyla edinilen taşıt araçlarının, binek otomobiller için yapılmış bütün masraflarında %30’unun kanunen kabul edilmeyen giderlere dahil edildiğini mutlaka check etmek zorundayız. Çünkü gelecek yıllarda yapılan incelemeler bunun üzerinden olacaktır. Bir de amortismanlar üzerinden olacaktır. Bunlara da dikkat etmemiz gerekecektir.

57, Finansman gider kısıtlaması düzenlemesi son derece doğru. Ancak çıkarılan tebliğ kanuna, her şeye aykırı baştan aşağı, niye, söylüyorum? Eğer biz finansman gider kısıtlamasıyla herhangi bir borçlanmamız nedeniyle bir finansman masrafı yapmamışsak, ödememişsek, örneğin, bir bankadan kredi kullanmışsak veya ortağımızdan borç almış herhangi bir TL cinsinden borç aldığımız için kur farkı oluşmamışsa ve faiz ödememişsek, o takdirde biz bu borçlanmayı veya mükellefin ay sonlarında yaptığı vergi tahakkukları veya karşılık giderlerin tahakkukları, kıdem tazminatı gibi uzun vadeli borçlar içerisinde yer alan kısaca, kısa ve uzun vadeli borçlar içinde yer alan, üzerinden herhangi bir finansman gideri yapılmayan borç tutarlarının tamamı öz kaynak mukayesesi içerisinde dikkate alınmamalıdır. Eğer bunu alırsanız, mükellefin gerçekten ödediği 100 liralık bir faizi, dikkat % 90’ının gider yazılıp, % 10’unu kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate almak zorundayız. Bu da kanunun kullanım amaçlarına aykırıdır.

Dolayısıyla bu tebliğ düzenlemesinin, ki ben bunu birkaç sefer dile getirdim, Ankara’ya da bildirdim, tabii ben sadece değil, birçok arkadaşımız, birçok meslektaşımız bu konuyu Ankara’ya bildirdi. Çünkü kısa ve uzun vadeli borçlar içerisinde, adamın ay sonunda yapmış olduğu ücret tahakkuku veya kıdem tazminatı 1milyar lira ayırdı. Üzerinden bir finansman gideri yok. Siz bu 1 milyar lirayı alırsanız o zaman mukayesede üzgünüm, adamın gerçekte ödediği

finansman masrafının % 90'ının % 10'unu kanunen kabul edilmeyen gider olarak, yani bizim kendi kendimize şirketin yapmış olduğu kayıtlar, kendi kendine yaptığı borçlanmaları bunun dışında tutmamalıyız, artı eğer ortaktan borç almışsak faizi indiremiyorsak veya bankadan spot kredi kullanmış herhangi bir faiz ödemesi yok ise, bunları da çıkartmamız lazım, çünkü zaten adı üzerinde "finansman gideri", ben finansman gideri yapmadığım bir ödemeyi veya borcu dikkate almış olmam gerçekten kanuna,

DİNLEYİCİ

Dr. AHMET KAVAK

Ona saygı duyuyorum, ama biz muhasebe işlemi yapmıyoruz vergi işlemi yapıyoruz. O nedenle vergiyle, muhasebeyi karıştırmamız lazım. Tebliğde maalesef karıştırma yapıldı.

Eğer mükellefler finansman gider kısıtlamasını üzerinden faiz ödemediği, kısa ve uzun vadeli borçları benim dediğim şekilde, eğer bunları mukayese dikkate almaksızın işlem yapmışlarsa bunları, önerim şu olacak; Mutlaka beyannamenizi ihtirazî kayıtla verin ve beyannameyi verdikten sonra, tahakkuk fişi aldıktan sonra hemen bir ay içinde davanızı açın diye öneride bulunuyoruz, tabii yapabilirsek.

Evet, 2022 yılıyla ilgili on tane maddemiz var, çok basit.

1, 2021 yılı kanuni defterlerin tamamının yazdırılma işi bir an önce tamamlanmalıdır.

Tabii e defter tutmayanlar için bunu söylüyoruz.

2, 2021 yılı yönetim kurulu karar defterinin kapanış tasdiki 2022 Ocak ayı sonuna kadar ve 2021 yılı yevmiye defterinin kapanış tasdikinin ise, 2022 Haziran ayı sonuna kadar yaptırılmalıdır.

3, 2022 yılında kullanılacak defterlerin tasdiki 2021 Aralık ayı içinde yaptırılmalıdır.

4, 2021 yılında kullanılan kanuni defterlerin 2022 yılında da kullanılması durumunda, bu defterlerin tasdik işlemleri 2022 Ocak ayı içinde yaptırılmalıdır. Tabii e defter uygulamasında artık tasdik olayı kalktı, onay almamız veya berat almamız yeterli olacak.

5, 2022 yılı yevmiye defterine yapılan açılış kaydından sonra, bir önceki yılda yapılan reeskont kayıtları, ters kayıt yapılarak kapatılmalıdır.

6, Tabii bunlar eğer sigorta şirketi kayıtları ise, sigorta şirketinin dönem sonunda ayırmış olduğu karşılıkların tamamını da bu sefer 2022 yılı kayıtlarından sonra gelir olarak kaydetmeliyiz.

7, 2021 yılı vergilendirme dönemine ilişkin kurum kazancının beyanı sırasında, kurum kazancından indirilen ve eski hükümlere tabi tutulan yatırım indirimi istisna tutarı üzerinden en geç kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ay içinde, %19,8 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmalı ve buna ilişkin muhtasar beyanname ertesi ayın 26 Ocak 2022 tarihine kadar verilir, kesilen gelir vergisi 26'ncı günü akşamına kadar ödenmelidir.

8'inci maddemizde ise, 2021 yılı vergilendirme dönemine ilişkin kurum kazancının beyanı sırasında, kurum kazancından indirilen emeklilik yatırım fonlarının kazançları dışında kalan ve Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1- d maddesinde yazılı fon ve portföy kazançları üzerinden en geç kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ay içinde, %15 oranında Kurumlar Vergisi kesintisi yapılmalı ve buna ilişkin muhtasar beyanname ertesi ayın 26 üncü günü akşamına kadar verilir, kesilen kurumlar vergisi 26'ncı günü akşamına kadar ödenmelidir

“Dikkat, bu tevkifat oranı 2009/4594 sayılı BKK ile bugün itibariyle %0 sıfır olarak uygulanmaktadır”

9, 2021 yılı kurum kazancından (kârından) personele temettü ikramiyesi verilmesi düşünülüyor ise, mutlaka Kurumlar Vergisi beyannamesi verilmesinden önce genel kurulu toplanınız ve bu konuda aldığımız kararın üzerine ayıracağımız, dağıtacağımız rakamı ne yapıyoruz? Bu tutarı 2021 yılı kurumlar beyannamesinde kazançtan düşüyoruz, ama dağıtım yaptığımız 2022 yılında vergisini hesaplayıp mutlaka muhtasar beyannamede beyan ediyoruz.

10'uncu son maddemiz de,

a, İmtiyazname ve Ruhsatname almış olan kurumların Harçlar Kanunu'na ekli 8'inci tarifesinde yer alan ve yıllık olarak ödenmesi gereken harçlar,

b, Motorlu taşıtlar vergisinin ilk taksiti, 2022 Ocak ayı sonuna kadar ödenmesine dikkat etmeliyiz.

Benim sunumum bu kadar, teşekkür ediyorum.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkürler Ahmet KAVAK üstada. Her sene, her zamanki gibi gayet güzel bir şekilde ve çok da kolay, ne kadar güzel anlattı değil mi? Yani hepimiz anladık, herhangi bir şey falan yok.

Değerli arkadaşlarım, sayın üstatlarım, bu bir rehber üstadın anlattığı, hakikaten her sene dönem sonunda yapılması gereken işlemler, bu bir rehber mahiyetinde, Odamızın sitesinde zaten vardır. İsteyen arkadaşlarımız, ilgilenenler, bunu indirebilirler, oradan bakabilirler, kendilerinin kafasına takılan konularla ilgili araştırmalarını çok rahatlıkla yapabilirler. Üstat da baştan söyledi zaten, “%90 – 95 tamam da % 5 – 10’da fark olabilir, aman dikkatli olun” dedi. Aynı şeyi söylüyoruz, gerçekten bu anlatımlar aşağı yukarı bütün mevzuatımızda var olanlar. Bu işin uzmanlarınca işte tartışılıyor, konuşuluyor, hazırlanıyor, sunuluyor, ama tabii ki görüş farkları vardır, şu vardır, bu vardır, onlar gayet normal ve olacaktır.

Şimdi sunum kısmımız bitti. İsterseniz söz almak isteyen arkadaşlarımız olursa, onlara söz verelim, hem soru sormak, hem katkıda bulunmak isteyen arkadaşlarımız. Şimdi arkadaşlarımızı şöyle alalım. Soru sormak isteyenler kimler var arkadaşlar? Mustafa BUZE bey soru soruyor.

MUSTAFA BUZE

Benim soru değil de tereddüt ettiğim bir husus var. Ahmet KAVAK üstadın açıklamalarından yola çıkarak soracağım. Mevduat faizlerin 31.12’ye isabet eden kısımlarının tahakkuk ettirilmesi gerektiğini söyledi. Ve ancak buna ait stopajın düşülemeyeceğini söylediler.

Ben buna şöyle katılıyorum. Çünkü bu stopajların yazılarını istiyor Maliye bankalardan, hiçbir banka da 31.12 itibariyle tahakkuk ettirilen kısım için bir yazı vermeyecektir. Çünkü henüz tahakkuk etmemiştir. Dolayısıyla bir %15 beyannameden düşmek söz konusu olamayacaktır. Aslında ben 31.12 itibariyle henüz tahakkuk etmiş gibi sayılıyor ama, onun da tahakkuk etmediğine inanıyorum, çünkü vade sona ermeden bu faiz tahakkuk etmiş sayılmayacaktır.

Diyelim ki, Şubat ayının sonunda vadesi biten bir mevduat için bu değerlemeyi yaptık veyahut faizi sakladık. Ama Şubat’ın 5’inde maaş öderken hesaplayamadığı bir şey oldu, parasını tahsil edemedi. Tahsil edebileceği düşündüğü bir para gelmedi ve bu vadeyi bozdu, o zaman ne oldu? Tahakkuk ettiği faizi de alamayacak. Boşu boşuna da Kurumlar Vergisi ödeyecek.

Ben 31.12. itibariyle faiz tahakkuk ettirilmesinin de henüz gerçekleştirilmediğini ve tahakkukun oluşmadığını yasal olarak düşünüyorum. Bu tahakkukun da yapılmasının doğru olmadığını düşünüyorum. Bu yasada “bu yapılacak” mı diye yazıyor, yoksa Maliyenin görüşü mü sadece? Bunu öğrenmek istiyorum. Eğer Maliyenin görüşüyse bu her zaman mahkemeden geri dönebilir diye düşünüyorum. Eğer %15 stopaj yapılamıyorsa, faizle tahakkuk ettirilmesi gerekmez diye düşünüyorum. Bilmiyorum sayın üstat bu konuda ne düşünüyor?

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Teşekkürler, Şöyle diyelim, acele etmeyelim üstat, isterseniz gelsin de hepsini topluca yapalım. Evet, Şimdi Doğan ÇENGEL buyurun.

DOĞAN ÇENGEL

Öncelikle kıymetli sunumları için üstatlara teşekkür ediyorum. Bu dönem sonu maliyet hesaplarının stopajın mahsubu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde 34.3 diye, öyle bir hüküm var, açık bir Şekilde yazılmış. Mükellef lehine yapılan bu uygulama olduğundan dolayı, yani kanuni kısmını ayrıca tartıŐmaya çok da fazla aslında gerek görmüyorum.

Benim aslında sormak istediğim konu, Vergi Usul Kanunu geçici 31'inci maddesi, geçici 32'nci maddesi ve 33'üncü maddesi kapsamında yeniden değerleme yapılması durumunda, buna ilişkin bir YMM raporu aranıyor mu? Hatırlarsanız 2 No.lu SMMM, YMM Tebliğinde bir hüküm vardı ve eski yeniden değerlemeye ilişkin. Orada 200 bin lira, 500 bin liralık rakamların yeniden değerleme neticesinde oluşan değer artıŐlarının YMM raporu tutulması gerektiğine dair bir hüküm vardı. Bu geçici 31'de ve geçici 32'de de ve mükerrer 298'de buna ilişkin bir hüküm yok. 7338'de de yok. 7326'da da yok. İdare'nin bu konuda tutumu ne olur? Bunu esasında merak ediyorum.

Şahsi kanaatim eski hükümleri kaldıran hüküm olduğu için geçerli olmaması gerekli, ama bu kadar büyük farkların da yeniden değerlemeden ciddi bir avantaj amortisman giderleri Şeklinde.

Şahsi kanaatim, YMM raporları aranması gerekli, ancak buna ilişkin yasal mevzuatın oluşmadığı hususunda tekrar tüm katılımcılara ve sunum yapan üstatlara teşekkür ediyorum.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Teşekkürler, Selahattin bey veya Sadettin bey bunun yanıtını verecek zannediyorum, bunun cevabı var. Tasdikimiz varsa, zaten sorun yok da tasdikimiz yoksa eğer değil mi? Soru böyle yani, tasdikimiz yoksa? Evet, Bakanlık yetkili.

Şimdi Şöyle söyleyelim. Metin üstadım, bakın Nedim demiyorum, Metin üstadım, geçen galiba bir hata yapmıŐım, evet Metin UTKAN üstat buyurun.

MUSTAFA METİN UTKAN

Arkadaşlara çok çok teşekkür ederim. Çok güzel bir sunum oldu. Hakikaten çok faydalı. Ahmet KAVAK beye de çok teşekkür ederim. Sayın KAVAK'ın bu her seneki konuşmaları ve o yazılı metni hakikaten hem muhasebecilerin hem de bizim gibi denetim elemanlarının Yeminli Mali Müşavirlerin bir el kitabı haline geldi. Bu toplantıların devamını rica ediyorum ve çok memnun oluyorum bu toplantılara katılmaktan.
Teşekkürler efendim.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN Üstat çok teşekkürler, bir hata yapmadık değil mi aslında?

MUSTAFA METİN UTKAN Hayır, hayır, yüzde yüz isabetli, sağ olun.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Tamam üstat teşekkürler. Evet, şimdi tekrar ekrana dönelim, kimler var? Bir hayli kalabalık söz isteyen arkadaşlarımız da ben biraz kıdeme de dikkat ediyorum biraz biliyorsunuz. Bülent ÜSTÜNEL üstat buyurun.

BÜLENT ÜSTÜNEL

Efendim bütün arkadaşlara çok teşekkür ediyorum bu güzel açıklamaları için. Şimdi kısa bir not, biraz evvel arkadaşlarımızdan birisi de bu konuyu söylediler, yıl sonu itibariyle devam eden vadesi dolmamış kredilerle ilgili faizlerin gider yazılması konusu hususunda. Yani biz ertesi yıla devretmiş olan bir krediyi hiçbir zaman vadesinden önce bozamayız. Dolayısıyla böyle bir uygulamada varsayalım ki, bir gelir tahakkuku yaparak bilançomuzu kapattık, ama ertesi yıl o arkadaşımızın verdiği örnekte olduğu gibi, paramızı alamadıysak, yani firma olarak söylüyorum, bu defa zarar yazma imkânımız olacak herhalde değil mi?

KONUŞMACI Sene sonunda bir gelir tahakkuk ettiriyorsunuz,

BÜLENT ÜSTÜNEL

Sene sonunda bir gelir tahakkuk ettiriyorsunuz. Ertesi seneye girdiniz, fakat vadesi dolmadığı için, parayı çekmek zorunda kaldınız, sıfır faiz ve dolayısıyla bir sene önce haksız olarak zararda olacaksınız netice itibariyle, bununda telafisi gelecek seneye aynı miktarda bir gider pusulasıyla bunu hak etmeniz mümkündür diye düşünüyorum. Ahmet KAVAK üstadımız bunu nasıl değerlendirirler?

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Gider yazılıp, yazılmayacağı evet, teşekkürler. Osman TAN bey buyurun.

OSMAN TAN

Herkese merhaba, iyi güzel şeylerden bahsediyoruz ama, Yeminli Mali Müşavirlerin işi yok, iş yaratmak gerekmiyor mu sayın AKTAN?

BAŞKAN H. İBRAHİM AKATAN Soru bu değil mi?

OSMAN TAN

Hayır, bu kadar diyelim, hakikaten iş olmazsa ne yapacağız yani? Şimdi ben otuz yıllık Yeminli Mali Müşavirim, ben bile işsiz kaldım, yani artık düşünün. Yani bu mahsuplara mesela rapor yazılabilir. Nasıl ki indirim oranında 5 bini aşınca belli bir rakam getirilebiliyor. Tam tasdiklere, köprünün altından çok su geçti, zorunluluk getirilebilir. Bağımsız denetimde zorunluluk var, zaden orada da hadler aşağıya düşüyor, hadleri yukarı çekmek gerekebilir. Çünkü onlarda birkaç firma biliyorsunuz yapıyor. Onun için Yeminli Mali Müşavirin esas sorunu bunlar güzel de iş olmazsa bu mesleğin yürümesi sıkıntılı olacak, onun için iş konusuyla ilgili bir gelişme varsa, onları duymak isterim. Herkese teşekkür ederim, iyi günler.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkürler, bunun cevabını ben sonra vereyim, yani bütün soruları aldıktan sonra bunu cevabını ben size vermeye çalışacağım. Nedim AKKURT bey buyurun.

NEDİM AKKURT

Bütün konuşmacılara ben çok teşekkür ederim, sizlere de teşekkür ederim böyle bir konferans düzenlediğiniz için. Şimdi Ahmet KAVAK üstadımız çok güzel şey yapmış, yalnız atladığı bir şey var. Bugün artık uygulanan bir “indirimli kurumlar vergisi” var. Bu indirimli kurumlar vergisini biraz açması lazım, mesela şu anda imalat sanayimize oran büyük bir imkân getirildi. Yatırıma katkı oranları %15, istisnalar “0” sifıra indirildi. Bunları biraz aşması lazımdı. Bu arada bir sorum var bu konuda. Diyelim ki, Geçici Vergi indirimli kurumlar vergisini yazmadık. Kurumlar Vergisine geldik, düşebilir miyiz, düşemez miyiz? Teşekkür ederim.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Düşülür, zaten cevabı sunmuştu, vermişti, düşebilirsiniz bir sakınca yok. Teşekkürler.

Biraz hızlı gidersek, çok kişi söz istiyor. Bizim için sorun yok, sabaha kadar buradayız da, evet Hamit ÖZTAŞKIN bey buyurun.

HAMİT ÖZTAŞKIN

Teşekkür ederim değerli sunuculara ve sizlere. Benim birkaç sorum olacak. Bazı konularda sormak istiyorum. 7338’le gelen, yapmış olduğumuz indirim haricinde başka bir yerde eğer pişmanlıkla verilirse, pişmanlıkla verilme hükmü getirilmiş oluyor. Bu 7338’de, 2021 yılında incelemeye alınmış bir firma, daha sonra inceleniyor bildiğiniz gibi, daha sonra incelendiği zaman, eğer herhangi bir hata veya vergi zıyaı bulunursa, o zaman inceleme konusu ne olabilir? Onun cezai müeyyidesi nedir? Kaçakçılık mı uygulanacaktır başka bir konudan tabii? Onu öğrenmek istiyorum.

İkincisi, amortisman giderleri kısıtlamasıyla ilgili bir konu. Binek otomobilleri amortisman giderleri %30 ve %70 oranlarında kısıtlama olmuştu. Fakat 7338’de bu kısıtlama sadece binek otomobillere değil, aynı zamanda diğer bütün iktisadi demirbaşlarla ilgili alındı. Bu 2021 yılı için nasıl uygulanacak? Yani bu 2022’den itibaren mi geçerli, 2021’den itibaren mi geçerli? Bu konuda bir karışıklık oldu, onun bir düzeltilmesini istiyorum.

Diğer konuda, sermaye artırımıyla ilgili %5 indirim meselesi var. Bu sermaye artırımını, eğer tescil edildiği tarihten itibaren faiz hesaplanarak ona göre mi indirilecek, yoksa karar alındıktan sonra mı?

Teşekkür ederim.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Sağ olasın, biz teşekkür ederiz. Arkadaşlarımız notlarını alıyor. Buyurun Hamza KENİŞ bey.

HAMZA KENİŞ

Üstat benim sorum, yeniden değerlendirme yapan firmalarla ilgili. Yeniden değerlendirme yapan firma, kanunda açıkça yazıyor, “yeniden değerlendirilen değer üzerinden amortisman ayrılır” diyor. Ancak, tebliğde bir karışıklık var. Sanki “birinci Geçici Vergi dönemine isabet eden yeniden değerlendirme gider yazılamaz” gibi bir hüküm var. Bunu açıklığa kavuşturursak iyi olur.

Teşekkür ederim.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Biz teŖekkür ederiz sağ olasin. Safa BATIBAY bey buyurun, sizi dinliyoruz.

SAFA BATIBAY

Efendim, hepimize ayrı ayrı teŖekkür ediyorum. Benim sorum, 7338'de VUK'a eklenen geçici 32'nci madde kapsamında, efendim bir yeniden değerlemeye tabi tuttuğumuz bir taşınmazı veya bir arsamızın beyannamemizi nasıl vereceğiz? İnternet Vergi Dairesi sistemine girdiğimiz anda, bununla ilgili bir vergi beyannamesini göremiyoruz. Örneğin ben mükellefin verilecek olan bir yeniden değerlemesiyle ilgili, önce satışı yapsam, yani devrini yapsam, daha sonradan gerekli beyanname düzenleme sistemi konulduğu takdirde beyannameyi o zaman versem olur mu, olmaz mı, diye tereddüt ediyorum.

TeŖekkür ederim.

BAŖKAN H. İBRAHİM AKTAN

Çok teŖekkürler, bu soru da tüm arkadaşlarımızla beraber İdare en azından notunu alacaktır. Yani var mı, yok mu bir görüş Ŗu anda? Yoksa da, çünkü "beyanname yok sistemde" diyorsunuz, doğru mu?

SAFA BATIBAY

Sistemde beyanname yok efendim, yani geçici 32'yle ilgili beyanname yok, ama 31'le ilgili beyanname var.

BAŖKAN H. İBRAHİM AKTAN Gelecekmiş, o gelecekmiş arkadaşlar öyle söylüyor.

SELAHATTİN GÖKMEN

Kanun 01.01.2022 tarihi itibariyle yürürlüğe girdiği için, daha henüz geçici 32'nin uygulaması Ocak sonu bittiği için, orayı biraz yavaŖtan aldılar. Enflasyon muhasebesi ertelenecek mi, ertelenmeyecek mi, belli olmadığı için, geçici 32 yavaŖtan alındı. Dolayısıyla Ŗu anda geçici 32 yürürlüğe girdiği için, 2022'de yapılacağı için, en yakın zamanda tebliğ de çıkacak, beyannamesi de sisteme yüklenecek.

SAFA BATIBAY

Mükellef statüsünü gerçekleŖtirmek için bekliyor. Yani onun için sisteme girmek zorunda mı?

SELAHATTİN GÖKMEN

Yok, arka arkaya üç tane kanun düzenlemesi çıktığı için, bunlar birbiriyle çakışan kanunlar olduğu için, maalesef böyle bir durum var şu anda. Geçici 32, 3.12.2021 tarihi itibariyle var olan varlıklara getirilen bir düzenleme ve 01.01.2022'den itibaren uygulayacaksınız. Ve aslında maddeye baktığımızda, “mükerrer 298/ç'nin öncesinde yapılacak” diyor. Ancak, mükerrer 298/ç uygulanmadan da bu madde uygulanır mı, uygulanmaz mı? Bunun tartışması var. Kanun maddesine baktığımızda, sanki “tek başına uygulanır” sonucu çıkıyor. Dolayısıyla bu konuda Maliye Bakanlığı'nın çok hızlı bir şekilde tebliği çıkartmasıydı, 31'in nasıl tebliği varsa, 32'nin de tebliğinin mutlaka çıkarılması gerekiyor. Haklısınız, boşluk var.

Şu anda dediğim gibi, kanunların bu enflasyon muhasebesinin ertelenmesine ilişkin kanunun çıkması ve yürürlüğe girmesi geciktiği için, olacak mı, olmayacak mı arasında boşluk doğduğu için, bunlar geç kalındı. Maalesef beklenecek yani, başka çaresi yok.

SAFA BATIBAY Teşekkür ederim üstat.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Teşekkürler, şimdi biraz da mesajları okuyayım isterseniz;

Muammer ÖZKACA, “hepinizi iyi günler, sağlıklar diliyorum”, çok teşekkürler sayın ÖZKOCA.

Erdoğan ÖZ, “herkese merhabalar, sağlıklı günler diliyorum”, çok teşekkürler sayın ÖZ.

Melih bey “selamlar tüm katılımcılara, teşekkürler” çok teşekkürler Melih bey.

Yusuf EVREN “merhabalar”, biz de “merhaba” diyoruz, çok teşekkürler sayın EVREN.

Göksel GENÇASLAN “güzel bir toplantı diliyorum” teşekkür ederiz, inşallah öyle olur sayın GENÇASLAN.

Selahattin İPEK “İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası'na bilgilendirici platform toplantılarından dolayı teşekkür ediyorum, iyi yayınlar diliyorum. Katılımcı tüm üstatlara saygı ve selamlarımı sunuyorum” bizden de saygı ve selam size sayın İPEK.

Zafer ARIHAN “iyi günler” size de iyi günler sayın ARIHAN.

Ali GÜR “iyi günler” size de iyi günler diliyoruz sayın GÜR. “ses alamıyorum” diyorsunuz, ses geliyor şimdi Ali bey muhtemelen, her zaman öyle sesimiz gür çıkmıyor, öyle kolay değil tamam mı.

Ali PETEK “ses alamıyoruz” evet haklısınız, ama işte sistemde bir sorun var maalesef.

Ali GÜL “merhaba” diyor, teşekkürler biz de “merhaba” diyoruz sayın GÜL.

Sezai MANDAL “herkese selam, sağlıklar” bizde size diliyoruz sayın MANDAL.

Nazım ÖZLER “selamlar, saygılar” üstat size de selam, saygı diyoruz sayın ÖZLER.

Serdar bey “selam, saygılar” biz de size selam saygı diyoruz Serdar bey.

Ferit TAŞ beyin bir sorusu var.

“Merhaba %5 vergi indiriminde bir tehlike var. Çok önceki yıllara ilişkin devam eden dava, şimdi kesinleşirse fazla ödenen”, anladığım kadarıyla “vergi indirimi kullanılmaz, saygılarımla”. “fazla ödenen” mi diyor.

Ferit TAŞ Lafza göre.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Özür dilerim, “lafza göre %5 vergi indirimi kullanılamaz saygılarımla”, evet not aldık.

KONUŞMACI

Geçmiş yılda zaten orada kesinleşmiş olayı yoktu. Kesinleşme olayı olmadığı için de zaten kullanamadı o dönem, bu tarihten sonra artık kesinleşme aramıyoruz biz.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Erkan YETKİNER “emeği geçenlere teşekkürler” biz de size teşekkür ediyoruz sayın YETKİNER.

Nedim BAYTAŞ beyin sorusu var, soru Şu; “yeniden değerleme 298/ç maddesine göre, vergisiz olarak yeniden değerleme yapılacağı, 2022 yılında Şartların oluşmadığını dŐnyorum, benim dŐncem doğru mu” diyor.

Dr. AHMET KAVAK 2021’de de doğru, 2022’de de doğru, 2023’e kadar yapabilir.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN Yapabilir, evet yeni gelen Şeyi uygular.

Dr. AHMET KAVAK Maddede de hüküm var.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN Maddede de hüküm var değil mi, hüküm var.

Dr. AHMET KAVAK Zaten 2021 yılında oluŐmamıŐ sayılıyor.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Evet, evet doğru. Şartlar olsun olmasın, 2023’te zaten uygulanacak.

İbrahim TUTAR arkadaşımız “sunumları paylaŐmanız” tabii ki paylaşacağız Oda’nın sitesinde bu var.

Őkr Adil MRTEZAOğLU arkadaşımız “slayt alıŐmıyor” diyor, yani sistemde bir sorun var.

İlyas ÇEVİK arkadaşımız “güzel bir toplantı oldu, bilgilendik, teşekkür ederiz” bizde size teşekkür ederiz sayın ÇEVİK.

Nedim AKKURT beyin bir sorusu var.

“298/a Şartları oluŐmasına rağmen, 31.12.2023 tarihine ötelendi, yani enflasyon düzeltmesi muhasebesi vergisiz olarak 2023 mali tabloları esas alınarak, 2024’ten itibaren yapılacak. 298/3 ise, yeniden değerlemeyle ve eğer 31 nolu geçici maddeyle bir değerleme yapılmadıysa mutlak beraber olarak 32 sayılı geçici maddeyle %2 vergi olarak yapılacak” diyor.

Őeref DEMİR “VUK madde 281 gereğince değerleme gününe isabet eden mevduat faiz tahakkuku zorunludur” Evet, Őeref bey bu doğru, mevzuat böyle değişti, haklısın, doğru.

Erhan KAYA “tüm üstatlara selam, 7352 Sayılı Kanunda istisna için kurumların en az  ay vadeli demesine rağmen, Merkez Bankası tebliğinde tüzel kişiler için altı ay veya bir yıl vadeli” demektedir, bu konuda dŐnceleriniz.

Bu önemli, Şu anda cevap verelim mi buna? Şu anda verelim buna, önemli. Benim düşünçem tabii ki var ama, konuşmacılar versin cevabı, istemiyorsanız biz verelim.

KONUŞMACI

7352 Sayılı Kanunda üç aydan başlamak üzere, yani aslında yetki o şekilde. Ancak bugün itibariyle Merkez Bankası'nın belirlemiŐ olduğu vade altı ay. Burada da Şöyle bir durum ortaya çıkıyor. Daha doğrusu GİB'den alınan bilgi biraz ona Şey yapıyoruz. Orada 7352 Sayılı Kanunun getiren geçici maddede Merkez Bankası Kanununun ilgili paragrafına atıf yapıyor. O kanunun ilgili maddesinde de Merkez Bankası'na finansal piyasalarda düzenleme yapma yetkisi veriyor. Bu yetkiye istinaden de Merkez Bankası tebliğ çıkarttı. Tebliğe kurumlar için altı ay olarak belirledi, dolayısıyla otomatikman Maliye Bakanlığı da sanki Merkez Bankası o tebliğine uygun olarak altı ay üzerinden işlem yaptıracak diye düşünüyorum.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Şimdi aslında bir çalışma olduğunu zannediyorum, yani gayri resmi bir bilgi bu. Maliye Bakanlığı bir çalışma yapıyor tebliğe ilgili. Merkez Bankası'nın getirmiş olduğu 4/1-y zannediyorum, usul ve esasları belirlemeye, usul belirlemeye yönelik, asıl kanun, bu kanun. Bu kanun varken, tebliğe bu kanunun önüne geçmek mümkün değil. Yani altı aylık süreyi getirmek mümkün değil. Mutlaka kanunda kaç ay öngörölmüŐse ki, kanunda üç ay öngörölmüŐtür. Yani aktifinde dövizi olan insanlar, Şirketler, işletmeler üç ay vadeli eğer bozdurur da mevduata yatırırda bu istisnadan faydalanabilir. Bence hiç tartışma yoktur. Maliye Bakanlığı da muhtemelen bunu açıklayacaktır. Ancak sorun Őudur; Bankalara gittiğiniz zaman, bankalar üç aylık bu, “döviz tevdiat korumalı hesap” diyelim döviz bozdururken, bunu açmıyorlarmıŐ. Asıl sorun bankalarda. Dolayısıyla zannediyorum Maliye Bakanlığı'yla Merkez Bankası görüşüyor. Kaldı ki Maliye Bakanlığı Bakanlık, Merkez Bankası bağımsız bir kurum ama, yani ikisi de devlet kurumu. Maliye Bakanlığı kanun çıkardığına göre, kanun tebliğin önünde gelir.

Dolayısıyla da üç aylık süre olacaktır. Zannediyorum Merkez Bankası'yla mutabakat sağlanacaktır. Ve üç aylık sistem, üç aylık vadeyle bu işler olacaktır. Ama ayrıca biz Oda olarak da görüşümüzü iletiyoruz aynen bu şekilde. Kaldı ki, eğer altı ay olursa zaten kimse bu işe kolay kolay uymaz diyelim.

Ferit TAŞ arkadaşımız “sorum yanlış anlaŐıldı” diyor.

Ferit Taş arkadaşımızın sorusu “2022 yılında 2015’e ilişkin bir dava kesinleşirse” yani altı sene önceden bahsediyor, “2022 yılında %5 indirimini tehlikeye giriyor demek istedim”.

2015 çok geride kaldı sayın arkadaşım. Yok, yok, son üç yıl.

KONUŞMACI

Son üç yılda bir tarhiyat yapılacak. O tarhiyat ilişkin dava açma tarihi önemli değil yani.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Ferit TAŞ arkadaşım anlaştık, yani 2015’le ilgili yok, yararlanırsınız, herhangi bir sorun yok.

Yener ŞEN, benim ilk soyadım “ŞEN” dir, onu da söyleyeyim. Soydaşız Yener arkadaşım.

“sunum için teşekkürler sayın üstatlar hepinize saygılar sunarım” diyor.

Şu soru soruldu mu, ben mi atladım? “işletmenin aktifinde olan bilançoda olan dövizler aktifte, hangi hesaptan, yani bankalarda fiilen olan mı? Merkez Bankası’nda olan mı? Veya başka bir şey mi? Çünkü kanuna bakıyorsunuz ‘döviz’ diyor, ‘bilanço aktifindeki döviz’ diyor”. Soru da yok değil mi? Yani aslında soru o olması lazım, yani hangi dövizlerden bahsediyoruz. Dolayısıyla adamın kasaında hakikaten düşünün ki, mesela bende var. Benim kasamda birkaç milyon dolar var. Şimdi sen bunu saymazsan olur mu yani?

Asuman YARDIMCI arkadaşımız ne diyor? “bankalar, halen Merkez Bankası’nın altı ay vade”, evet o öyle, o tartışılıyor sayın arkadaşım.

Emin ÖZTÜRK “teşekkür” ediyor, biz de teşekkür ediyoruz.

Fatih KOCABIYIKOĞLU arkadaşımızın sorusu, 19 No.lu Kurumlar Vergisi Tebliği taslağında son üç aylık kur farkının hesaplanmasında FIFO yöntemi öngörülüyor. Bunu hesaplanmasının güçlükleri malumdur. Ayrıca Aralık ayında alınan bir döviz dönem sonunda eğer kalmış ise, kur farkı geliri olmayabilir. Dolayısıyla döviz bozdurup altı ay vadeli yatırmanın hiçbir avantajı kalmaz, en azından ortalama kur bazı alınabilir, diyoruz. Kimse bozdurmaz, kimse yapmaz bunu. Hele Aralık ayında hiç mi hiç yapmaz.

Ömer BATAROĞLU arkadaşımız, “Döviz cari hesapları için, ciddi kur farkları çıkıyor. Mükellefler kazan kaldıracak. Maliye ne diyor?”

Evet, mükellefler kazan kaldırdığında Maliye ne der? Hep beraber görürüz. Ben şöyle bakıyorum aslında, özellikle bu dövizli şeylerde kur farklarına bu dönem, yani bu özel dönem, hakikaten bu iki sene tam pandemi dönemi özel dönem, yani mükellefleri rahatlatıcı, sayın Başkan başta konuşurken bir şey söyledi, bir çalışma var biliyorsunuz İstanbul YMM Odası tarafından. Vergi oranlarını artırarak vergi tahsilatını artıramıyorsunuz. Aşağı indirdiğiniz zaman daha artıyor. Şimdi bu olaylara biraz öyle bakmak lazım.

Şimdi mükellef satmış, döviz alacağı var, kur farkı çıkıyor haklı olarak yani, sen kur farkını vergiliyorsun. Böyle bir dengesizlik var ama, bunun bir orta yolunun bulunması, yani bir matematiksel hesap yapıp bir çözüme kavuşması gerektiği kanaatindeyim.

Başka var mı? Başka da yoksa, şimdi Osman TAN beyin sorusuna ben geleyim müsaade ederseniz “iş konusuna”.

SELÇUK ERKALIR

Benim bir sorum var “aktifte kayıtlı Eurobondların durumu, bunlarda acaba döviz bozdurma işine girecek mi?

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Ahmet KAVAK bey “hayır” dedi. Yani demek ki o girmeyecek. Zaten dedik ki, aslında sıkıntılarımız bizim çok. Şimdi bilanço aktifine girdiğiniz zaman, aktifindeki yabancı para döviz dediğiniz zaman, yani iki türlü anlamak lazım. Dövizli alacaklar, hakikaten döviz alacağım. Bir de hazır değer var. Kasa ve banka, bankayı anlıyoruz, kasayı da tartışıyoruz, madem hazır dövizden. Onun dışında hakikaten ihracat yapmışsınız diyelim ki, dört ay vadelidir bu.

SELAHATTİN GÖKMEN

Bunları çok fazla artırabilirsiniz. Kanunda “menkul kıymet döviz” diyor. Ama tebliğde baktığınız zaman döviz ya da hesaplarından bahsediyor. Başka hiçbir şeye izin vermiyor “alacaklar ve avanslar girmez” diyor, açık ve net söylüyor. Ama kanunun getiriliş amacına baktığınız zaman bunun çok geniş yorumlanması lazım. Kasanın da girmesi lazım. 31.12. itibariyle döviz cinsinden bir alacak olup, Geçici Vergi beyannamesi verinceye kadar, bu bozdurulup, dövize çevrilip götürüp mevduat hesabına yatırılırsa ona da bu hak verilmesi lazım. Yani bunu çok geniş olarak, kanunda beklenen amacın gerçekleşmesi için. Amaç ne burada? Merkez Bankası’na döviz kaynağı sağlamak. Dolayısıyla da ben Şubat’ın 17’sine kadar herhangi bir cari hesabımdan o gün itibariyle dövize döndüysem, döviz kazancı sağladıysam, bu döviz de götürüp mevduata

yatırdıysam, bundan yararlanmam lazım. Yani Gelir İdaresi Başkanlığı'nı bu gözle genişletmesinde fayda var ama, bugün itibariyle o taslak hiçbir şeye izin vermiyor.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Evet, ama çalışılıyormuş üzerinde. Talepler Bakanlığa iletildi hem Odamız tarafından hem de diğer odalarca...

Dr. AHMET KAVAK “nereden getirirsen getir kardeşim” dese iş bitecek.

SELAHATTİN GÖKMEN

Kesin bitecek, yeter ki bozdur üstat, “yeter ki bozdur” demesi lazım.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Evet, evet, neyse,
Semra ERSOY “selam grup” diyor. O zaman bir cevapları alalım isterseniz. Ben ondan sonra Osman TAN beyin sorusuna evet, ben size o konuda bilgi vermek istiyorum.

Dr. AHMET KAVAK

O zaman bende üç tane soru var.
Mevduat faizlerinin dönem sonu itibariyle tahakkuk esasına göre gelir yazılması, kanunda yazılı olduğu için, yasaya uygundur.

İlk arkadaşımızın sorusu şu; “Yeminli Mali Müşavir tasdik raporuna yeniden değerlendirme raporları bağlanabilir mi?”

Bu konuda Maliye Bakanlığı yetkilidir. Yarın çıkaracakları bir tebliğle yeniden değerlendirme yapan gerek mükerrer 298/c'ye göre veya mükerrer geçici 32'ye göre yapılan değerlendirme işlemlerinde Yeminli Mali Müşavir raporuna bağlanması istenebilir.

Besim üstadımızın sorduğu soru, “31.12 itibariyle tahakkuk esasına göre banka mevduat faizimizi gelir yazdık, ama vadeyi ertesi yıl Ocak ayında bozduk, faiz olgumuz kalmadı, dolayısıyla biz bunu 2022 gider yazabilir miyiz?”

Tabii ki, şöyle bir şey var. Ben bunu başta da söyledim. 31.12.2021 tarihi itibariyle vadeli mevduatımız var. Ve bunun vadesi 2022'ye taşmışsa, bunun üzerinden 31.12'ye kadar mevduat üzerinden hesaplanarak faizi tahakkuk esasına göre gelir yazmak zorundayız, kanun hükmü bu. Ancak, burada %15'ten

bahsettim. İndiremeyeceğimizi bahsettim. Zor olduğunu bahsettim, neyse, ama bunu düşünmemiştim. Şimdi o zaman şöyle bir şey var.

Vergi Usul Kanunu 116 müteakip maddelerine sokmaya çalışırsak, 2021 yılının matrahta hata yaptığımız iddiası ile düzeltme beyannamesi verebiliriz. Ancak, bunun da tevsiki oldukça zor olacak. Çünkü vermiş olduğumuz beyannamede bankadaki mevduatımızdan kaynaklanan gelirin düşüleceği nedenle, yani beyanname düzeltiyoruz azaltacağımız nedenle, bu vadenin bozulmasıyla ilgili kayıtları nasıl şekilde ibraz edeceğini sanırsam, 31.12.2021 tarihi itibarıyla beyanname düzeltebiliriz.

2022'ye gider yazmamız söz konusu olmayabilir diye düşünüyorum.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Evet, iki şey var. Bir, 2022'de gider olur mu? Evet, böyle bir şey var. Bir de, 2021'de düzeltme yapmak gibi, ama düzeltmenin de zorlukları hepimiz biliyoruz.

SELAHATTİN GÖKMEN

Ama şimdi şöyle üstadım, geniş düşünürsek ödenmeyen SSK primlerini biz gider yazamıyoruz. Ne zaman ödenecek, o dönemin gideri olarak ödenecek. Dolayısıyla dönemsellik ilkesinin dışına çıkıyoruz. Burada da gelir yazdığım bir kalem ne zaman kesinleştiyse, o dönem gider yazabiliriz diye düşünüyorum. Her ne kadar dönemsellik ilkesi, ama bir de tahakkukla kesinleşme olayını da biz arıyoruz. Bu üçünü beraber arıyoruz. Dolayısıyla kesinleşme o zaman olduğu için de, nasıl gidere yazabiliyorsan, gelir yazdığım da düzeltme hakkımın olması lazım olduğunu düşünüyorum ben.

Dr. AHMET KAVAK

Ben olaya şöyle baktım. 31.12'de var olan bir işlemi yaptıktan sonra artık düzeltme hükümlerine de girmiyoruz. O zaman 2022 yılı için bunu gider yazması konusunda Maliye Bakanlığı'nın bir açıklama yapması daha mantıklı olur diye düşünüyorum. Yasal dayanağı yok.

SELAHATTİN GÖKMEN

Buna özelgeyle de cevap verme böyle bir şey olduğu zaman, ama vergi özelgeleri buna sanki bu yolu gösteriyor gibi.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Teşekkürler. Sadettin bey siz bir Şey

söyleyeceksiniz.

SADETTİN YILMAZ

Evet üstat, tekrardan merhabalar. Sorulardan önce bu 19 No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğiyle ilgili, tabii genel bir hususu ben aktarmak isterim, özel bir bilgi vermekten ziyade. Bununla ilgili, tüm tebliğ taslağı ile ilgili, Bakanlığa iletilen tüm sorunlara ilişkin çalışmalar yapıldı, yapılıyor. Ve bir, iki gün içerisinde anladığım kadarıyla yeni bir taslak yayımlanacak. Bunun bilgisini verebilirim sadece kısa olarak, birçok konu orada açıklığa kavuŐturulacak umut ediyoruz.

Onun dışında benim sorulan sorulardan aldığım notlarda, “nakdi sermaye artırımıyla ilgili karar tarihi mi, yoksa tescil tarihinin mi dikkate alınacağına yönelik bir soru soruldu.

Burada görüşler çerçevesinde de ticaret siciline tescil tarihini dikkate almamız gerekiyor. Hatta verdiğimiz bir özalgede de, 2018 yılında ortaklar nakdi olarak sermayelerini Şirket hesaplarına taahhütlerini yatırmalarına ve 2018 yılında kararlar alınmasına, bildirim yapılmasına ve izahnamenin SPK'nın onayına sunulmasına rağmen, 2018 yılından sonra Mart 2019 yılında bu tescil işlemi yapıldığı için biz burada olumsuz görüş olarak verdik, “nakdi sermaye artırımından yararlanamazsınız” diye.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Yani “2018 olmalıydı” diyorsunuz.

SADETTİN YILMAZ

Hesapların sonuna kadar bu işlemin yapılması gerekiyor, tescil tarihini dikkate alıyoruz, o Şekilde cevap vermiş olayım. Üstat başka bir soru yok.

SELAHATTİN GÖKMEN

Yani bir soru vardı bu çok geniş bir konu, ama soruyu soran kişinin bahsettiği konuya girecek olursak, eğer imalat sanayine yönelik olarak yatırım yapan, yani teşvik belgesi aldıysanız, bu teşvik belgesi kapsamında yapmış olduğunuz yatırımlarda, yatırıma katkı oranına artı 15 puan ilave ediyorsunuz, artı 2021 yılı için söyleyecek olursak, 2021 yılında normal Şartlarda hak kazanmış tutarın ya da katkı tutarının % 80'ini kullanma hakkına sahipsiniz. Ancak böyle bir yatırımcıysanız, bu kapsamda bir yatırımcıysanız, yüzde yüzünü kullanmak hakkına sahipsiniz. Tabii ikinci bir gerçekte harcamaıyla karşılaŐtırarak bunu yapacaksınız. Artı kurumlar vergisi indirim oranı da yüzde yüz uygulama hakkına sahipsiniz. Böyle bir Şey var. Yani normal Şartlarda indirilen Kurumlar

Vergisi oranınız kaçsa, o kadar uygulayabiliyordunuz. Atıyorum, %60'sa, %60'ı kadar uyguluyordunuz. Ancak imalat sanayine yönelik olarak us 97 kodundaki 15 ila 37 kod arasında bir yatırımcıysanız, Kurumlar Vergisini yüzde yüz olarak uygulama hakkına sahipsiniz.

Yeni teşvik sisteminde üstat, us 97 kodları altında 1'den başlayıp, 38'e kadar kodlar var. Bu kodlar içine siz yatırım yapıyorsunuz. Her bölgede, her ilde, hangi kodlarla yatırım yapılacak tek tek yazıyor. Dolayısıyla siz teşvik belgesi kapsamında Bakanlığa başvurduğunuzda hangi ilde yatırım yapacaksınız, o ilde, o bölgede o yatırım varsa, size o veriliyor., yoksa verilmiyor belge. Aldığınızda eğer ki, yatırım kodunuz 15 ila 37 arasında bir rakamsa bu durumda yatırıma katkı oranınız %40'sa, 55 yüklüyorsunuz. İndirimli Kurumlar Vergisi oranı %80'se %100'ü buluyorsunuz. %50'ye %100, fark etmiyor, hepsi için %100.

Dr. AHMET KAVAK Eski yatırım indiriminin uygulaması gibi.

SELAHATTİN GÖKMEN

Evet, evet, yani indirimli Kurumlar Vergisi başlı başına bir konu, burada şimdi açmaya kalkışsak ayrı bir şey gerektirir ama, bahsettiğiniz konu kısaca bu.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkürler, sağ olun, belki sırf bu konuyla ilgili, beni Fatma üstadım aradı. Telefonla anlatamadım. Düzce'ye gittim, iki gün kaldım. Yemeklerini yedik, içtik falan ama, yine içinden çıkamadım.

SELAHATTİN GÖKMEN Yatırım dönemi, işletme dönemi,

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Öyle karışık ki, onun için bu konu zannediyorum başlı başına konu olarak belirlenip, yine burada bir gün, dediniz ya “çok geniş”, geniş boyutlarıyla Selahattin bey şey yapmamız lazım.

NEDİM AKKURT

Sayın AKTAN, bu görevi almak isterim bir.

İkincisi, şimdi kanunlarımız hususunda bir şey söyleyeyim. Sanki kanunlarımız yırtık bir elbiseye devamlı yama yapıyor., devamlı. Şimdi bu kanunlar ele alınıp, günün şartları modern bir kanun haline getirmek için, UFRS ve TFRS de göz önüne alınarak yeni bir kanunlar yazılıp, ondan sonra oturtulsa, bizde rahat

etsek, bu kadar uğraşmasak olmaz mı? Orda Maliye Bakanlığı'nın yetkilisi de var. Kendisine soruyorum. Oturalım kanunları yeniden yazalım. Böyle yama yama, yapa yapa nereye gidilecek? Bizim de aklımız şey oldu, biz de aklımızı yitirdik. Yazanlar da içinden çıkamıyorlar. Benim katkım bu kadar, teşekkür ederim.

SELAHATTİN GÖKMEN

Bir soru daha vardı. Geçici 31'inci kapsamında yeniden değerlendirme yapanların 2021 amortisman uygulamasında tebliğde sanki yanlışlık var gibi, anlaşılmayan birinci geçici vergi döneminde amortisman ayrılmayacakmış gibi, bir yorum görüşü vardı.

Bu yorum yanlış, şöyle bir şey sadece, bu kanun 09 Haziran 2021 tarihinde çıktığı için, bu kanun yayımından önceki aya kadar düzeltme yapacaksınız diyor. Dolayısıyla Mayıs ayına kadar yeniden değerlemeyi yapıyorsunuz. Mayıs ayına kadar da birinci geçici vergi dönemini bitirdiğiniz için, beyannamesini verdiğiniz için, birinci geçici vergi döneminde siz amortisman ayırdınız. Atıyorum, 100 TL'lik bir kıymete, %20 amortisman ayırma hakkınız var. 5 TL'sini birinci geçici vergi dönemine yazdınız. 15'i kaldı. Siz bu kapsamda yeniden değerlendirme yaptınız. Atıyorum, oran da %40 olsun. 100'de, 140'a çıkarttınız. Dolayısıyla 140 üzerinden, 100 TL'den 20 TL'ydi, 140'tan 28 TL'sini sizin amortisman ayırma hakkınız doğdu. Ancak siz birinci geçici de 5 TL ayırdığınız için, bu 5 TL'yi yeniden değerlendirme yapmak zorundasınız, kanun öyle söylüyor. 5 TL'yi %40 artırdığınızda 7 TL'ye çıkıyor. 28 TL'den 7 TL'yi çıkaracaksınız, 21 TL'yi en son 2021'in dördüncü geçici vergi döneminde amortisman olarak ayıracaksınız. Bunu söylüyor aslında ama, tebliğ tabii biraz okununca karışık gibi görünüyor. Yani ilk ayırdığınız amortismanı yeniden değerleyeceksiniz. Toplam amortismanınızdan onu düşüp, kalan bakiyenin devamını gider olarak dikkate alacaksınız, iki, üç ve dördüncü dönem için. Bu, bu şekilde üstadım.

Bir soru daha vardı üstadım, “298/ç 2022 şartları oluşmadığı durumda ne olacak?” diye,

Bunu da Ahmet üstat çok net söyledi. Geçici 31 ve 32 ve 298/ç var. Bir de şu anda geçici 33'ümüz oldu. Geçici 33'üncü madde 2021 sonu itibariyle herkese yeniden değerlendirme yapacağını, enflasyon oranında muhasebe yapacağını söylüyor.

Dolayısıyla 2021 sonuna kadar geçici 31 yaptık biz, ama yapmadıysanız da 2021 geçici 32'yi uygulayabilirsiniz.

Artı 2022 298/ç'ye göre de yeniden değerlendirme yapabilirsiniz.

2023'te ise zaten, otomatikman geçici 33 devreye gireceği için, 2018 için uygulaması mümkün olmayacak.

SADETTİN YILMAZ

Üstat belki faydalı olma noktasında yeniden değerlemeyle ilgili geçici 31'inci maddenin uygulamasına yönelik son dönemde önümüze gelen bir konuyu bir bilgi güncel bir konu olarak. Son verdiğimiz bir özeldede, 2022 yılında verdiğimiz özeldede, bu yatırıma katkı tutarlarının yeniden değerlemeyle artırılmayacağını ilişkin bir özeldede verdik. Bu konuda da bilgilendirme yapmak isterim. Yani yatırıma katkı tutarları geçici 31 kapsamında iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirilmesiyle artmayacaktır. Yeni bir özeldede olduğu için, kısa bir bilgi vermek istedim.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN Teşekkürler.

SELAHATTİN GÖKMEN

Mevduat faizlerinin de değerlendirilmesi konusunda, yani mevduat ve kredilerin faizlerinin gelir ve gider yazılması kanununun 281 ve 284 açık net zaten, orada alacak ve borçların değerlendirilmesi bölümünde bunu açık net söylüyor. Bunun tartışılacak bir yeri yok. Bunu dönem sonunda mutlaka yapmak zorundasınız. Ancak bunun düzeltmeleri konusunda, Kurumlar Vergisi verinceye kadar, eğer işlem gerçekleşmemişse beyanname üzerinden bunu düzeltebilirsiniz aslında. Yani şöyle örnek vereyim; ben 2021'de vadeli mevduat açtım. 31.12 itibariyle bu mevduat var. Bir yıl vadeli, vadesi de Haziran 2022'de dolacak diyelim. Ama ben Şubat ayında bozdum. Bozduğum anda aslında 31.12.'de ben bunun tahakkukunu verdim. Bozduğum anda ben bunu sistem üzerinde düzeltebilirim aslında. Daha henüz beyannameyi vermedim çünkü, beyanname verinceye kadar ben bunların hepsini yapabilirim.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Çok teşekkürler, sağ olsun. Şimdi şöyle söyleyeyim.

İsmail Hakkı GÜNEŞ şöyle diyor, “enflasyon muhasebesi diye bir şey yok”, doğru, “enflasyon düzeltmesi” var, “muhasebe” yoktur. Yani İsmail Hakkı bey bunu söylüyor, doğru söylüyor “düzeltmedir bu.

İkincisi, Profesör Fikret ÖCAL'ı saygıyla analım. O bizi çok fırçalıyordu bizi çünkü, çok fırçaladı, yani yirmi sene fırçasını yedik “düzgün kullanacaksınız”. Tamam mı, terimleri düzgün kullanacaksınız. Allah sağlık versin hocamıza, düzgün kullanacaksınız, enflasyon düzeltmesi.

Şimdi başka soru yok herhalde. Osman TAN bey senin soruna gelmeye çalışayım ben. Aslında haklısınız, hepimiz haklıyız, yani sorunumuz var. İş sorunu var. Türkiye'de hakikaten istihdam sorunu var. İş sorunu var. Aslında ben

şöyle bir bakıyorum, biz İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası olarak ve diğer sekiz YMM odası olarak tartışıyoruz, birkaç ayda bir biraraya geliyoruz, bizi bu pandemi biraz aksattı, bunları hep tartışıyoruz. Hakikaten iş sıkıntısından şikayetçiyiz, doğrudur. Bizim önerdiğimiz, üzerinde durduğumuz konular şunlar aslında;

Birincisi, Katma Değer Vergisinde şöyle bir önerimiz var bizim Bakanlığa. Diyoruz ki, tabiri caizse arkadaş koltuğunda katma değer dosyasını alıp da yeminli arayan bir işletmeye şöyle bakalım biz. Sen bir yılda dönem içerisinde ne kadar Katma Değer Vergisi iadesi alıyorsun? Bunu bir şeyle sınırlayalım, diyelim ki mesela İdare olarak, yıl içerisinde toplam işte 100 bin, 150 bin, 200 bin diyebiliriz. Bu rakamları aşan, hani ufakları koruyalım anlamında, bu rakamları aşan Katma Değer Vergisi iadelerinde mutlaka tam tasdik şartı aranmalıdır. Dolaylı olarak tasdiki zorunlu hale getirmiş oluruz, İdare getirmiş olur. Doğrusu da budur. Şu anda nedir? 900.000’le, 1.200.000 galiba civarında, değil mi aylık iadelerde tam tasdik aranmıyor değil mi? Yani indirimli oranlarda 1.200.000, diğerlerinde 900.000, her ay 900.000 KDV iadesi alacak. Tam tasdiki olmayacak. Yani bu doğru bir şey falan değil.

Dolayısıyla önerimiz bizim, yıl içerisinde işte neyse artık, tartışılır sektörler itibariyle de. Belli bir rakamı aşarsa, bu da 100, 150, 200, 250 olur, onun dışında eğer iadesi varsa, mutlaka dolaylı olarak tam tasdiki zorunlu hale getirirsiniz.

İkincisi, daha önceleri vardı aslında, nakitlerde rapor aranır, mahsuplarda aranmaz. Bunun bir kere mantığı da yok. Daha önceleri şöyleydi bu, birkaç dönemdi hatta, mahsuplarda da Yeminli Mali Müşavir Raporu aranırdı. Sonra bir döneme indirildi. Ankara’da yaptığımız o zamanki görüşmelerde sayın ÇİLCİ o zaman GİB Başkanı’ydı., dedik ki, “mademki amacınız denetiminin tabanını genişletmek, o zaman artıralım bunu, sayıyı 2’ye, 3’e çıkaralım”, “haklısınız” dediler, karar da öyle alındı. Sekiz Yeminli Mali Müşavirler Odasının Ankara’daki toplantısında karar bir dönem değil, birden fazla dönem istesin. Dönemde şöyle olsun, İdare kendi belirlesin. Bazen şu tartışmalar oldu, “mükellef istediği dönemi seçebilir”, “eyvallah hiç tartışmayalım biz bunu” ama İdare desin ki, “şu, şu, şu dönemleri git yeminliye incelet getir”, “eyvallah”, ancak böyle bir karar alınmış olmasına rağmen, aradan zaman geçti, iki hafta geçti, geçmedi Bursa’dan bir haber geldi. “efendim mahsuplarda Yeminli Mali Müşavirlik raporu yok”, yani dolayısıyla önerimiz bizim mutlaka, mahsup ne, iade yani. Muhtasar ödemiyor. Sigortayı ödemiyor. Para ödeyecek nakit, onu mahsupla hallediyor. Neden olmasın, doğruluğu, eğriliği falan, dolayısıyla bunun olması lazım, diyoruz. Odalar olarak diyoruz. İstanbul YMM Odası olarak diyoruz falan.

Bir diğerk husus, çok üzerinde durduğumuz konu. Bizde 156 bin tane anonim şirket var Türkiye’de 156 bin. Geçen bir, iki hafta önce bir bakayım dedim, yaklaşık da 1 milyon limitet şirket var. Yani toplam 1.156.000 sermaye şirketi var. Komandit vesair onları katmıyoruz, geçelim onları, daha başkaları var ama, onları katmayalım 1.156.000. Biz toplam ne kadar şirketi denetliyoruz? Toplam 30 bin şirketi denetliyoruz biliyor musunuz biz, KDV’yi bir tarafa bırakıyorum, KDV hariç. Tam tasdik kapsamında olan firma sayısı Türkiye’de, tasdik yaptıran firma sayısı Türkiye’de yaklaşık 30 bin, tüm Türkiye’de, tüm yeminli odalarında falan. Sayın Başkan’la da iki ay önce Ankara’ya gitmiştik. KGK’da bir toplantı yapmıştık. Orada Başkan’la bir görüşmemiz olmuştu, ziyaretimiz olmuştu Ankara YMM Odası’nın da katılımıyla. Dolayısıyla da 11 bin tane de bağımsız denetim var. O bağımsız denetimlerinde zaten belki %99’u tasdik yaptırıyor. Yaptırmayanlar vardır ama, yaptırıyor. Dolayısıyla 30 bin tasdik, 30 bin tane şirket denetleniyor bu ülkede. 1.156.000 şirket var, 30 bin tane şirket denetleniyor. Bunda bir yanlışlık yok mu?

İki, Ticaret Kanunu çıkmadan önce, Murakıplar Müessesesi vardı. Eski Türk Ticaret Kanununda, arkadaş doğruydı, eğriydi, çaycıydı, maycıydı, hani o egzejer olayları bir tarafa bırakalım, her ne olursa olsun, bir şekilde murakıp vardı orada. Yani “baktım, ettim, kasayı saydım, kayıtlar uygundur değildir” bir rapor veriyordu. Bu doğrudur eğridir, azdır çoktur, yeterlidir yetersizdir, ayrı bir olay, ama o da kalktı. Dedik ki “kaldırdınız, boşluk bu, boşluk var ortada” falan. Bu konuyu aslında 2012 yılında zannediyorum yine sekiz Yeminli Mali Odalarının yapmış olduğu toplantıda, sempozyumda Antalya’da sayın Mehmet Nadi ABBASOĞLU gündeme getirdi bunu, orada sunumu, “bu konuyu siz şey yapacaksınız” falan denmişti o zaman falan, arkadaşımız bunu gündeme getirdi.

Ticaret Bakanlığı yetkilileri. KGK yetkilileri, “hakkıyorsunuz, biz bu konuda bir düzenleme yapacağız” falan şeklinde dendi ama, Ticaret Bakanlığı bir şey yapmaya kalktı ama, bir taslak yönetmelik hazırladı, o yönetmeliğe baktık ki, o yönetmelikle bu işlerin yapılması mümkün değil. Neyse, az önce söylediğim gibi, KGK Başkanı’nı ziyarete gittiğimizde sayın Başkan’la anlattık bütün bunları, onlar da dediler ki bize “böyle bir çalışma var ama, henüz daha netleşmediği için” çok fazla paylaşmak istemediler böyle çalışmanın olduğunu. Nitekim KÜMİ diye, Küçük ve Mikro İşletmeler var biliyorsunuz, muhasebe standartlarında, raporlama standartları var. Dolayısıyla bu 1.500.000 firmanın diyelim ki at yarısını 700, 800, 900 bin firma şu veya bu şekilde denetlenmek zorunda. Bu KÜMİ kapsamında da olabilir.

Ama tabii bu denetim nasıl olacak? Düşüncelerimizi anlatıyoruz. Bu denetim şöyle olacak. Şu anda yaptığımız TMS, TFRS’ye göre raporlama değil. BOBİ FRS’ye göre raporlama değil. Eski murakıplık sistemi var ya, onun düzeltilmiş, güncellenmiş, daha uygulanabilir bir hale getir, denetçi gidecek oraya ve bir kişi

bunu yapabilecek, ekip kurmaya da gerek yok. Bu TMS, TFRS'lerde olduğu gibi, bütün belgelere göre kayıtlar yapılmış, mizan bu kayıtlara göre oluşturulmuştur, bilanço gelir tablosu buna göre oluşturulmuştur, diye bir rapor verecek. Ve bunun da bedeli nereden baksanız, bugün bile 10 – 15 bin lira.

şimdi siz İdare olarak şöyle bir şey yaparsanız, 1 milyon firmayı tamam mı denetim kapsamına alırsınız ve hem YMM hem de SMM öyle zannediyorum bundan yararlanır. Bu kadar net.

Sayın Osman TAN, üstat bu önerilerimiz, hep tartışıyoruz, hep önerilerimiz var, ne zaman bu hayata geçer? Vallahi inşallah umudumuz en kısa zamanda hayata geçmesidir.

Bir şey daha söyleyeyim söz bendeyken, Katma Değer Vergisi iadelerinde muhasebeden uzaklaşmamamız lazım. şimdi biz çok tartışmışız, detayını anlatmayayım artık Ankara'daki konuşmalarımızı ama, fatura bazında ben yüklenim yapıyorum. Fatura bazında yüklenim olur mu? Muhasebe dışında işlem olur mu? Muhasebeye, atıyorum bir sene önceki, iki sene önceki, hatta geçmişlerde beş sene önceki yüklenimlere konu edildi. Bu yanlış. Muhasebenin de bir temel kuralı var değil mi? Maliyetlemenin bir temel kuralı var. İşte ilk giren il çıkar vesaire, biz ne yapıyoruz? Ortalama, yani bu yöntemlerle oturup, biz çalışmalıyız Yeminli Mali Müşavir olarak. Ve muhasebe kurallarıyla beraber vergi hukukunun birlikte değerlendirip ortaya iadesi öngörülen Katma Değer Vergisinin şu olduğunu ortaya koymalıyız. şu demek değildir, olumsuzluklar varsa tabii ki bakacağız. Onları tabii ki eleyeceğiz vesair falan, ama muhasebeden uzaklaşmayacağız. Bu kriterlerle KDV iadelerinin yürütülmesinin daha amaca uygun olacağını düşünüyorum.

Başka soru var mı?

SELAHATTİN GÖKMEN

Teknokentte Ar-Ge indiriminden, Kurumlar Vergisi Kanununa göre, Ar-Ge indirimi ya da teknokent istisnasından yararlanıyorsanız, 01.01.2022'den itibaren verilecek olan beyannameler üzerinde istisnadan ve indirimden yararlanılan tutarın, %2'si kadar tutarın, bir fon hesabına alınıp, bu tutarın da yılın sonuna kadar da girişim sermayesi yatırım ortaklığı veya fonuna ortak olunması gerekiyor. Bu uygulama 2022 yılı içinde verilecek olan beyannameler için uygulanacak. Dolayısıyla 2022 Nisan'da verilecek olan beyanname üzerinde teknokent istisnanız varsa veya Ar-Ge indiriminiz varsa yararlanılan tutarın, %2'si kadar tutarı girişim sermayesi fon olarak yılın sonuna kadar, giriş sermayesi yatırım ortaklığı veya fonuna girmeniz gerekiyor. Bunu yapmazsanız kullanmış olduğunuz Ar-Ge indirimi veya istisnanın %20'si kadar kısmın ceza olarak sizden geri alacak devlet. Evet, bir de böyle bir şey.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN Çok önemli bir şey. Başka var mı soru, cevap?

SELAHATTİN GÖKMEN

VUK geçici 31'e göre değerlendirme yapıldıktan sonra 2021 yılı için 298/ç yapılabilir mi?

Hayır, yapılamaz.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

“yapılamaz” dediniz, evet, evet. Başka yok değil mi? Zaten şöyle söyleyeyim, istisnai veriyorum sayın Başkan, söyleyeyim. Hem ilk hem son yok.

Evet, sayın Başkanımız şimdi epey dinledi. Sabretti, etmek zorunda çünkü, ama aktif yeminlilik yapıyor. Dolayısıyla da aktif yeminli olunca ister, istemez sorular geliyor, yapacak bir şey yok yani mecburen.

Son sözü sayın Başkan'a verelim, buyurun.

İSTANBUL YMM ODASI BAŞKANI VEHBİ KARABIYIK

Sayın Başkan çok teşekkür ederim hepinize, çünkü demin baktım bir rekor kırdınız, 400'e yaklaştı seyirci sayısı. Evet, bugüne kadar hiç olmadı, 200'ü zorluyorduk, baktım azalıyor mu, azalmadı. Son derecede son ana kadar gayet başarılı oldu. çok da ilginç konuydu. Benim söz almamın nedeni şu;

Birincisi, o tartışmalar sırasında hakikaten ben de çalışan biri olarak 19 Numaralı Tebliğle ilgili söyleyeceklerim var, bazı bilgilerim var, onları aktarayım. YMM'nin sorunları konusunda sen çok güzel açıkladın, bana gerek kalmadı ama, birkaç kelime de ben edeyim müsaade edersen.

Bir de, konuşmamın başında size fazla süre kalsın diye bir, iki konu eksik kalmıştı, bahaneyle onları da açıklayayım, yapacağımız duyurular var.

Önce, YMM'nin sorunlarından başlayayım, zor konuyu geçelim. Osman TAN bey haklıdır. Yeminli Mali Müşavirler haklıdır. Bizim birinci sorunumuz, toplam iş hacmimizin artmasıdır. Tıkandık kaldık 30 binde 15 20 yıldır, ilerleyemiyoruz. Bu şu anda İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası Yönetimi, bundan sonra gelecek olan yönetim, biz yapamazsak Ankara YMM Odası, yapamazsa TÜRMOB, herkesin bu görevidir. Bunun artırılması lazım. Üç tane talebimiz var. üç tane yapmamız gereken iş var.

Birincisi, Yeminli Mali Müşavirin toplam çalışma alanının artırılması,

İkincisi, Yeminli Mali Müşavirin hem yasa düzeyinden ve ikincil mevzuatta konumunun güçlendirilmesi, yani hem yasal konumunun güçlendirilmesi hem de iş yaptığı yerlerde saygınlığını artıracak derecede güçlendirilmesi, Bir de, elbette ki bununla ilgili kendi standartlarımızı, kalitemizi, gözetimimizi kendimizin bir şekilde gündeme getirip hayata geçirmesi gerekiyor. Bunun takipçisiyiz. Yapıyoruz. Bunun için somut önerilerimiz de var. Bunu da tüm Yeminli Mali Müşavirlerinde dava edip, takip etmesi lazım, hepimizin takip etmemiz lazım. O da şu, gayet basit.

Birincisi, Yeminli Mali Müşavirlerin tasdik yaptığı mükelleflerde inceleme yapılmadan önce, hiç olmazsa bir izaha davet yapılsın. Son derece mantıklıdır. İkincisi, bizim aldığımız bilgilere göre, ki salı günü Vergi Denetleme Kurulu on kişilik bir heyetle bizi ziyaret edecek, Odamıza gelecekler. Tüm Odaları, 21 ili ziyaret ediyorlarmış. Sağ olsun, Başkan da büyük ihtimalle gelecek. Konuşacağız, onlara da iletacağız bunu. Onların Risk Analiz Sistemlerinde mutlaka tam tasdikle ilgili bir parametre koymaları kendileri için de yararlı. Çünkü biz Oda'ya gelen raporlardan görüyoruz ki, genellikle artık matrah farkları tartışmalı, yoruma dayalı, transfer fiyatlandırması gibi konular oldu. Yani buradan vergi alınmıyor, boşuna gidiyor yeminlinin olduğu yer, “matrah farkı çıkmıyor” demiyoruz, mutlaka çıkıyor, ama diğerine göre daha verimsiz olduğu belli. Bunu biz önermesek bile, bir İdareci olarak geldiğinde söyleyeceğiz, hakikaten öyleyse, öyle olduğunu bana ifade etmişlerdi. Öyleyse parametreyi ona göre koyun da, yeminliden öbür taraflara daha çok gidin.

Daha sonra yine konuşmuştuk biliyorsunuz buna “okey” denmişti, fakat Türkiye hakikaten çok türbülans içinde, sıra bize gelmiyor değerli arkadaşlarım. Küçük matrah farklarına 1.000 lira, 2.000 lira, %1 – 2 her neyse vardır taslak tebliğde. Sorumluluk yazılmaması, yorum konusunda daha dikkatli olunması, yani hakkında hiçbir şey yok, kanun, tebliğ, yönetmelik, karar, sirküler, makale bile yok, belki ben orada haklıyım, sen orada sorumluluk yazıyorsun gibi. Bunların hepsinin takipçisiyiz. Biz de çalışıyoruz, üstadım anlattı, sadece bir mercide de değil, birçok mercie gidiyoruz. Ama ne söylersek, söyleyelim, Osman TAN beyin dediği gibi, esas olan bugün bu artmadıysa problem var demektir.

Problemlerimizden bir tanesi de önemli bir nokta, elbette ki bizim Yeminli Mali Müşavir arkadaşlarımızın iş alırken, verirken tarifemizi tahrif ederek haksız rekabeti maalesef yukarılara çekmesidir. Bunlar hastalıktır. Bunların minimuma inmesi, birbirine bağlı işler artarsa belki daha azalacak. Bunları hep beraber takipçisi olacağız. Sadece biz değil Osman TAN beyin de takipçisi olması lazım. O tabii haklı olarak bizden başka kime söyleyecek? Haklı, haklı. Bütün Odalar, bütün yeminliler, bu meslek bitmeyecek 2023, 2053, 2073 öyle umuyoruz. Öyle devam etmesi lazım. İyi bir meslek oldu. İyi bir meslek olduğu şuradan belli,

bizden iş alan mükellef memnun, bu işin devam etmesini istiyor. İhtiyari olduğu halde, 35 bin yaptılar, o anlaşılıyor. Araştırmalarımızdan bunlar anlaşılıyor. O halde bu işin daha toplu hale getirilmesi ülkenin yararına, maliyenin yararına, halkın yararına, bunu el bebek, gül bebek bu Yeminli Mali Müşavirliği tutmak lazım. Bu sorularımız.

Kur korumalı mevduatla ilgili şöyle özetleyeyim. İlettik, gerekirse de yazılı olarak da iletteceğiz, zaten taslak tebliğin de amacı bu, yani oradaki yanlışların düzeltilmesi. Sayın Grup Müdürümüz de söyledi, dikkate alınacaktır umarız.

Bizim ilettiğimiz şu, şu anda gördüğümüz kadarıyla kur korumalı mevduatın 2022 yılı için olan bölümü o kadar mükelleflere cazip gelmiyor. Yani %20 faiz alacak. O faizi işte vergiden istisna edecek. Zaten “aman, parayı bozdurmayayım” diyor. Bir de altı ay bekleyecek bunun için, “parayı bozdurmayayım kur olarak dursun, zaten çıkan kur farkıysa %20’ye bugüne kadar ödüyordum vergisini, yine öderim” diyor, yani çok cazip gelmiyor o kadar. Bunun tatlandırıcı kısmı, 2021’deki kur farkıdır. Ama maalesef tebliğdeki örneklerle hem 2022 yılı içinde o hesaplardaki iniş çıkışlar, hem lifo yapılması ki, onu neye göre yaptın? Hem de oradaki iniş çıkışlar öyle bir yere geliyor ki, bu kanundan beklenen murad gerçekleşmeyecek. Yani bu taslak tebliğde birtakım revizeler yapılmazsa, pratik olunmazsa, amaç madem burada artık hukuktan, kanundan çok anladığımız kadarıyla uygulanmasını öneriyoruz. Ne yapacaksın? 30 bin liraya kadar dövizin var. Gitsin bu bankaya yatsın. nereden geldiğine, neden bakıyorsun, ne fark eder? 01 Ekim’le, 31 Aralık arası özel hesap dönemi olsun olmasın, nerede başlarsa başlasın bitsin, o döneme ilişkin bir kur belirleyelim, ortalama. Pratik olalım. Yoksa, işin içinden çıkmak mümkün değil. İndiydi, çıktıydı, sifıra indiydi, öyle bir şey ki, 1 milyon doların var. 20 Aralık’ta sattın, geçmiş olsun. 20 Aralık’tan sonra artmadı ki kur, ama o güne kadar kur farkı vardı. Yani bizim Maliye şöyle istiyor. Bir adamın bir 10 milyon doları olsun, ilanihaye orada dursun. Böyle bir canlı yok yani, böyle bir işletmemiz yok arkadaşlar. İhracat yapıyorsun, ithalat yapıyorsun, artıyor, azalıyor. Bunları iletiyoruz.

Bunları iletiyoruz. Görüşümüz o dur ki, bu yönlerde olumlu bir adım atılırsa, mükellefler tekrar bu işe cazip bakarlar. Ama maalesef şu anda gördüğümüz kadarıyla biraz daha tedirgin oldular ve bir de altı ay nedeniyle “aman kardeşim param bende dursun, hiç bozdurmayayım” demeye başladı. Ve kanun amacına ulaşamayacak bu gidişle. Bunları iletteceğiz.

Son söyleyeceğim web sitemizle ilgili, onu başında duyuracaktım. Değerli arkadaşlar 1,5 yıldır bir projemiz var biliyorsunuz. Odamızın tüm iletişim teknolojisini, bilgi teknolojisini revize ediyoruz. Daha önce bir şeyler vardı. Şimdi web tabanlı, yani günümüze uygun bir hale getirmeye çalışıyoruz. Epey

ilerledik, sonuna yaklaştik. Sözleşmeler de bunun bir parçası. Deneme yaptığımız için size duyuramadık. Özellikle bu tasdik dönemi, Aralık dönemi kritik olduğu için duyurmadık. Ama kullandık, olumlu cevaplar aldık. Kusura bakmayın geç kaldık. Fakat çok olumlu cevaplar aldık. Tasdik sözleşmesi neredeyse elektronik ortama geçmiş durumda. Buna dayanarak Katma Değer Vergisini de yapmaya çalışıyoruz. Ama hukuki sorunlar var. Mevzuat sorunları var. Yapacağız ve Faaliyet Belgelerini de, yani siz ekrana baktığınızda bir üye girişi olacak. O üye girişinden sonra bütün meseleyi elektronik olarak halledecek şekilde alt yapısı yapıldı. Umarız bu devam eder.

Bir de mevzuat bölümümüz var. Sağ olsun değerli arkadaşlarımız bir komisyon kurduk, sekiz, on tane genç arkadaşımız ateş gibi, burayı yapacaklar. Belki bununla ilişkin başka bölümlerde İngilizce vesaire bölümleri de olacak.

Web sitemizin yüzü değişti. İyi olumlu tepkiler aldık. Fakat onun arka yüzünde hala çalışmalar var. önerilerinize açığız.

Sayın Başkan ben tekrar tebrik ediyorum, çok teşekkür ediyorum.

SELAHATTİN GÖKMEN

Sayın Başkan benim sizden bir istirhamım olacak. Hesaplama modülünü sistemimize koyamaz mısınız? Yani Yeminli Mali Müşavir tasdik ücretini, KDV iadesi, aslında çok kolay olur.

BAŞKAN H. İBRAHİM AKTAN

Nazım ÖZ bey yaptı bunu, koymuş olmamız lazım, koymadınız mı daha? Nazım ÖZ bey bunu yaptı, gönderdi, neyse evet.

Değerli arkadaşlar çok teşekkür ederiz. Umarız ki, yani bütün amacımız ülkemiz için, gelecek için, daha iyi günler, daha iyi yıllar, hayat koşullarının iyi olduğu bir dönem, sağlıklarımızın iyi olduğu bir dönem, bu pandemi denen, artık nasıl sıfatlandırırız bilemiyorum, onların yok olduğu, savaşların yok olduğu, artık evlerde televizyon izlemekten, izlemiyoruz zaten Allah'a şükür de, belgesellere gidiyoruz, çünkü hiç olmazsa belgesellerle meşgul oluyor. Çünkü her akşam savaş, savaş, savaş, o çıktı ona vurdu, onu öldürdü, Amerika zaten yamyam biliyorsunuz ona saldırıyor, buna saldırıyor, inşallah bunların olmadığı bir dünya içerisinde hep birlikte yaşarız diye düşünüyorum.

Hepinize katılımınız için çok teşekkür ediyorum.