

1- KUR KORUMALI MEVDUAT HESAPLARINDA VERGİ İSTİSNALARINDA ÖZELLİKLİ HUSUSLAR

Abdullah KİRAZ
YMM, Bağımsız Denetçi
GİB E. Bşk. Yrd. V.

MEVZUATI

-----5520 KVK GEÇİCİ 14 ÜNCÜ MADDE

-----19 SN KVK GT

-----TCMB TÜRK LİRASI MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMÜN DESTEKLENMESİ HAKKINDA TEBLİĞ (2021/14)

[https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/4f518724-f6a3-41df-97c5-39df65bc10e1/2021-](https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/4f518724-f6a3-41df-97c5-39df65bc10e1/2021-14+Say%C4%B1l%C4%B1+Tebli%C4%9F.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=ROOTWORKSPACE-4f518724-f6a3-41df-97c5-39df65bc10e1-nVd3ucb)

[14+Say%C4%B1l%C4%B1+Tebli%C4%9F.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=ROOTWORKSPACE-4f518724-f6a3-41df-97c5-39df65bc10e1-nVd3ucb](https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/4f518724-f6a3-41df-97c5-39df65bc10e1/2021-14+Say%C4%B1l%C4%B1+Tebli%C4%9F.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=ROOTWORKSPACE-4f518724-f6a3-41df-97c5-39df65bc10e1-nVd3ucb)

----TCMB TÜRK LİRASI MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMÜN DESTEKLENMESİ HAKKINDA TEBLİĞE İLİŞKİN UYGULAMA TALİMATI

[https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/b55353d5-7d27-4b89-8658-](https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/b55353d5-7d27-4b89-8658-a2a1441bef0e/Turk_Lirasi_Mevduat_ve_Katilma_Hesaplarina_Donusumun_Desteklenmesi_Hakkinda_Teblige_Iliskin_Uygulama_Talimati.pdf?MOD=AJPERES)

[a2a1441bef0e/Turk_Lirasi_Mevduat_ve_Katilma_Hesaplarina_Donusumun_Desteklenmesi_Hakkinda_Teblige_Iliskin_Uygulama_Talimati.pdf?MOD=AJPERES](https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/b55353d5-7d27-4b89-8658-a2a1441bef0e/Turk_Lirasi_Mevduat_ve_Katilma_Hesaplarina_Donusumun_Desteklenmesi_Hakkinda_Teblige_Iliskin_Uygulama_Talimati.pdf?MOD=AJPERES)

----TCMB ALTIN HESAPLARINDAN TÜRK LİRASI MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMÜN DESTEKLENMESİ HAKKINDA TEBLİĞ (SAYI: 2021/16)

[https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/cc9a59a9-8b93-4c01-afac-e6af031d7f46/2021-](https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/cc9a59a9-8b93-4c01-afac-e6af031d7f46/2021-16+Alt%C4%B1n+D%C3%B6n%C3%BC%C5%9F%C3%BCm+Tebli%C4%9Fi+21032022.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=ROOTWORKSPACE-cc9a59a9-8b93-4c01-afac-e6af031d7f46-n-NOQUY)

[16+Alt%C4%B1n+D%C3%B6n%C3%BC%C5%9F%C3%BCm+Tebli%C4%9Fi+21032022.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=ROOTWORKSPACE-cc9a59a9-8b93-4c01-afac-e6af031d7f46-n-NOQUY](https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/cc9a59a9-8b93-4c01-afac-e6af031d7f46/2021-16+Alt%C4%B1n+D%C3%B6n%C3%BC%C5%9F%C3%BCm+Tebli%C4%9Fi+21032022.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=ROOTWORKSPACE-cc9a59a9-8b93-4c01-afac-e6af031d7f46-n-NOQUY)

----TCMB ALTIN HESAPLARINDAN TÜRK LİRASI MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMÜN DESTEKLENMESİ HAKKINDA TEBLİĞE İLİŞKİN UYGULAMA TALİMATI

[https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/3f1fb2dd-21d3-4e5b-8f6c-](https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/3f1fb2dd-21d3-4e5b-8f6c-a2789fe9f29f/Altin_Hesaplarindan_Turk_Lirasi_Mevduat_ve_Katilma_Hesaplarina_Donusumun_Desteklenmesi_Hakkinda_Teblige_Iliskin_Uygulama_Talimati.pdf?MOD=AJPERES)

[a2789fe9f29f/Altin_Hesaplarindan_Turk_Lirasi_Mevduat_ve_Katilma_Hesaplarina_Donusumun_Desteklenmesi_Hakkinda_Teblige_Iliskin_Uygulama_Talimati.pdf?MOD=AJPERES](https://www.tcmb.gov.tr/wps/wcm/connect/3f1fb2dd-21d3-4e5b-8f6c-a2789fe9f29f/Altin_Hesaplarindan_Turk_Lirasi_Mevduat_ve_Katilma_Hesaplarina_Donusumun_Desteklenmesi_Hakkinda_Teblige_Iliskin_Uygulama_Talimati.pdf?MOD=AJPERES)

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 7352 Sayılı Kanun ile eklenen **GEÇİCİ 14'üncü** maddesinde yer almakta

1'inci fıkrasında:

31/12/2021 tarihli bilançolarda yer alan

yabancı para hesaplarının (BANKA DÖVİZ TEVDİAT HESAPLARI)

2021 yılı 4. Dönem Geçici Vergi Beyannamesinin verilme süresinin son günü olan **25.02.2022 tarihine** (bu tarih dahil) **kadar**

KKM hesaplarına dönüştürülmesi halinde yararlanılabilecek İSTİSNA KAZANÇLARA,

2'nci fıkrasında:

31/12/2021 tarihli bilançolarda yer alan

yabancı para hesaplarının

26.02.2022 tarihinden 2022 yılı sonuna kadar olan süre içinde

KKM hesaplarına dönüştürülmesi halinde yararlanılabilecek İSTİSNA KAZANÇLARA,

3'üncü fıkrasında:

31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan

altın hesabı ile bu tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerini

2022 yılı sonuna kadar

Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürülmesi halinde yararlanılabilecek İSTİSNA KAZANÇLARA,

4'üncü fıkrasında:

31/03/2022 veya 30/06/2022 tarihli bilançolarda yer alan

yabancı para hesaplarının

2022 yılı sonuna kadar olan süre içinde

KKM hesaplarına dönüştürülmesi halinde yararlanılabilecek İSTİSNA KAZANÇLARA,

1. FIKRA	2. FIKRA	3. FIKRA	4. FIKRA
31/12/2021 tarihli bilançolarda yer alan yabancı para hesaplarının (BANKA DÖVİZ TEVDİAT HESAPLARI)	31/12/2021 tarihli bilançolarda yer alan yabancı para hesaplarının	31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan altın hesabı ile bu tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerini	31/03/2022 veya 30/06/2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı para hesaplarının
2021 yılı 4. Dönem Geçici Vergi Beyannamesinin verilme süresinin son günü olan 25.02.2022 tarihine (bu tarih dahil) kadar	26.02.2022 tarihinden 2022 yılı sonuna kadar olan süre içinde	2022 yılı sonuna kadar	2022 yılı sonuna kadar olan süre içinde
<u>KKM hesaplarına dönüştürülmesi halinde</u>	<u>KKM hesaplarına dönüştürülmesi halinde</u>	<u>Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürülmesi halinde</u>	<u>KKM hesaplarına dönüştürülmesi halinde</u>
yararlanılabilecek İSTİSNA KAZANÇLARA,	yararlanılabilecek İSTİSNA KAZANÇLARA,	yararlanılabilecek İSTİSNA KAZANÇLARA,	yararlanılabilecek İSTİSNA KAZANÇLARA,

1. FIKRA

31/12/2021 tarihli
bilançolarda yer alan

yabancı para
hesaplarının (BANKA
DÖVİZ TEVDİAT
HESAPLARI)

2021 yılı 4. Dönem
Geçici Vergi
Beyannamesinin
verilme süresinin son
günü olan **25.02.2022**
tarihine (bu tarih
dahil) **kadar**

KKM hesaplarına
dönüştürülmesi
halinde

yararlanılabilecek
İSTİSNA KAZANÇLARA,

KKM HESABININ VADESİ

Kanun en az **3 ay** diyor.

TCMB Tebliği 2021/4:

11.01.2022 ila **07.03.2022** arasında:

Y.İçi yerleşik **gerçek kişiler** için 3, 6, 12 ay
vadeli,
y.İçi **tüzel kişiler** için 6,12 vadeli
açılabiliyordu.

07.03.2022 den sonra:

Y.İçi yerleşik **gerçek kişiler** ve **Tüzel kişiler**
için 3, 6, 12 ay vadeli açılabilir.

Yabancı Para Hesabı

Döviz Tevdiat Hesapları ile

Döviz Cinsinden Katılım Hesapları

1. FIKRA**İSTİSNALAR****31.12.2021 de VAR olan döviz mevcudundan; 25.02.2022 ye kadar açılan hesaplarda:**

1.10.2021 İLA 31.12.2021 TARİHLERİ ARASINDAKİ KUR FARKI KAZANCI (+) 1/a	DÖNÜŞÜM KAZANCI (Döviz Bozdurma Nedeniyle oluşan KAZANÇ) (+) 1/b	FAİZ, KAR PAYI, DİĞER KAZANÇ (+) 1/b
FİFO YÖNTEMİNE GÖRE HESAPLAMA YAPILARAK, 31.12.2021 DE VAR OLAN DÖVİZ MEVCUDUNUN HANGİ TARİHLERDE YAPILAN ALIMLARDAN KAYNAKLANDIĞI BULUNACAK VE BÖYLECE DÖNEM SONU KUR OLAN USD: 12,9775 AVRO: 14,6823 İNG.STERLİNİ: 17,4530 ARASINDAKİ FARK GÖRE HESAPLANAN KUR FARKI KAZANCININ DÖNÜŞTÜRÜLEN DÖVİZİN TL DEĞERİNİN TOPLAM DÖVİZİN TL DEĞERİNE ORANINA (DÖNÜŞÜM ORANI) TEKABÜL EDEN KISMI 4. GEÇİCİ VE YILLIK BEYANDA İSTİSNA OLARAK İŞLEM GÖRECEKTİR. HESAPLAMA ARACI: https://turmob.org.tr/haberler/5422f033-d90a-4a8c-951f-28c616b78954/	DÖNÜŞTÜRÜLDÜĞÜ TARİHTE BANKANIN UYGULADIĞI DÖNÜŞÜM KURU İLE 31.12.2021 DEKİ KUR ARASINDAKİ FARK İLE DÖNÜŞTÜRÜLEN DÖVİZ MİKTARININ ÇARPIMI OLAN TUTAR	DÖNEM SONU DEĞERLEMELERİ (hesabın vadesinin uzunluğuna göre 2022/1. 2. veya 3. Geçici dönem sonları dahil, hesabın vadesi dolunca Banka tarafından ödenecek olan, FAİZ, KAR PAYI ve DİĞER KAZANÇLAR (Kur ile faiz arasındaki fark)

31.12.2021 de VAR olan döviz mevcudundan; 26.02.2022 den 31.12.2022 ye kadar açılan hesaplarda:

KUR FARKI KAZANCI (-)	DÖNÜŞÜM KAZANCI (Döviz Bozdurma Nedeniyle oluşan KAZANÇ) (+) 2.fıkra	FAİZ, KAR PAYI, DİĞER KAZANÇ (+) 2.fıkra
26.02.2022 ve sonrasında açılan hesaplara ilişkin olarak Kur Farkı Kazancı istisna tutulmamaktadır.	DÖNÜŞTÜRÜLDÜĞÜ TARİHTE BANKANIN UYGULADIĞI DÖNÜŞÜM KURU İLE EN SON GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE YAPILAN DEĞERLEMEDE DİKKATE ALINAN KUR ARASINDAKİ FARK İLE DÖNÜŞTÜRÜLEN DÖVİZ MİKTARININ ÇARPIMI OLAN TUTAR	DÖNEM SONU DEĞERLEMELERİ (hesabın vadesinin uzunluğuna göre 2022/1. 2. veya 3. Geçici dönem sonları dahil, hesabın vadesi dolunca Banka tarafından ödenecek olan, FAİZ, KAR PAYI ve DİĞER KAZANÇLAR (Kur ile faiz arasındaki fark)

31.12.2021 de VAR olan altın hesaplarının 31.12.2022 ye kadar KKM ye dönüşümünde

KUR FARKI KAZANCI (-)	DÖNÜŞÜM KAZANCI (Altın hesabının TL ye dönüştürülmesi sırasında Altın Bozdurma Nedeniyle oluşan KAZANÇ) (+) 3.fıkra	FAİZ, KAR PAYI, DİĞER KAZANÇ (+) 3.fıkra
Altın hesapları yıl sonu ve geçici vergi değerlemesine tabi tutulmaz.	Altın hesabının mevcut MUKAYYET DEĞERİ ile Bozdurulduğu anda oluşan değeri arasındaki fark nedeniyle oluşan kazanç istisnadır.	DÖNEM SONU DEĞERLEMELERİ (hesabın vadesinin uzunluğuna göre 2022/1. 2. veya 3. Geçici dönem sonları dahil, hesabın vadesi dolunca Banka tarafından ödenecek olan, FAİZ, KAR PAYI ve DİĞER KAZANÇLAR (Kur ile faiz arasındaki fark)

31.12.2021 de olmamakla birlikte, 31.03.2022 veya 30.06.2022 tarihlerinde var olan Döviz Hesaplarının 2022 yılı sonuna kadar KKM Hesabına Dönüştürülmesi Durumunda

KUR FARKI KAZANCI (-)	DÖNÜŞÜM KAZANCI (Döviz Bozdurma Nedeniyle oluşan KAZANÇ) (-) 4.fıkra	FAİZ, KAR PAYI, DİĞER KAZANÇ (+) 4.fıkra
Kur Farkı Kazancı sadece 31.12.2021 tarihli dövizlerin 25.02.2022 ye kadar olan KKM açılışlarında geçerlidir.	Madde hükmünde dövizin bozdurulması nedeniyle oluşan kur farkı kazancı istisna olarak sayılmamıştır. Sadece KKM hesabı ile ilgili olarak elde edilecek Faiz, Kar Payı ve Diğer Kazançlar istisna olarak sayılmıştır.	DÖNEM SONU DEĞERLEMELERİ (hesabın vadesinin uzunluğuna göre 2022/1. 2. veya 3. Geçici dönem sonları dahil, hesabın vadesi dolunca Banka tarafından ödenecek olan, FAİZ, KAR PAYI ve DİĞER KAZANÇLAR (Kur ile faiz arasındaki fark)

Kurumların 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2022 yılı sonuna kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda **söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dahil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.** Cumhurbaşkanı istisnayı 30/6/2022 ve/veya 30/9/2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulamaya yetkilidir.

İSTİSNA KODLARI : Yeni e-Beyanname Paketinde yer alıyor. BDP güncellenmesini unutmayalım...

370	1-KVK Geçici Mad. 14/1-a kapsamında değerlemeden doğan kazanç istisnası
371	2-KVK Geçici Mad. 14/1-b kapsamında kur farkı kazanç istisnası
372	3-KVK Geçici Mad. 14/1-b kapsamında dönem sonu değerlemesinden doğan kar payı ve faiz istisnası
373	4-KVK Geçici Mad. 14/1-b kapsamında vade sonunda oluşan kar payı ve faiz istisnası
374	5-KVK Geçici Mad. 14/1-b kapsamında vade sonunda doğan diğer kazançlardan istisna
375	6-KVK Geçici Mad. 14/2 kapsamında kur farkı kazanç istisnası
376	7-KVK Geçici Mad. 14/2 kapsamında dönem sonu değerlemesinden doğan kar payı ve faiz istisnası
377	8-KVK Geçici Mad. 14/2 kapsamında vade sonunda oluşan kar payı ve faiz istisnası
378	9-KVK Geçici Mad. 14/2 kapsamında vade sonunda doğan diğer kazançlardan istisna
379	10-KVK Geçici Mad. 14/3 kapsamında altın hesaplarının dönüştürülmesinden doğan kazanç istisnası
380	11-KVK Geçici Mad. 14/3 kapsamında dönem sonu değerlemesinden doğan kar payı ve faiz istisnası
381	12-KVK Geçici Mad. 14/3 kapsamında vade sonunda oluşan kar payı ve faiz istisnası
382	13-KVK Geçici Mad. 14/3 kapsamında vade sonunda doğan diğer kazanç istisnası
383	14- KVK Geçici Mad. 14/4 kapsamında dönem sonu değerlemesinden doğan kar payı ve faiz istisnası
384	15- KVK Geçici Mad. 14/4 kapsamında vade sonunda oluşan kar payı ve faiz istisnası
385	16- KVK Geçici Mad. 14/4 kapsamında vade sonunda doğan diğer kazançlardan istisnası

KKM hesaplarına ilişkin istisnalardan KV mükellefleri ile birlikte **BİLANÇO ESASINA GÖRE DEFTER TUTAN GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ DE YARARLANABİLİR.**

İstisna olan bu kazançlar nedeniyle KVK 5/3 uygulanmaz.

Kurumlar Vergisi Kanununun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca, kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul edilmemektedir. Ancak, bu maddede öngörülen süre ve şekilde dönüşüm kuru/fiyatı üzerinden Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına çevrilen yabancı paralar ile altın hesaplarına ilişkin olarak bu istisnaya sınırlı olmak üzere Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uygulanmayacaktır.

Bu madde kapsamındaki istisnalar 2022 yılı sonuna kadar **vade sonunda yenilenen hesaplara** da uygulanır.

İHRACAT VE İMALAT KAZANÇLARINA KV NİN 1 PUAN İNDİRİMLİ UYGULANMASI

Abdullah KİRAZ
YMM, Bağımsız Denetçi
GİB E. Bşk. Yrd. V.

KVK 32. MADDE:

(7) İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.

(8) Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. Bu kazançların ihracata isabet eden kısmı için yedinci fıkra hükmüne göre ayrıca indirim uygulanmaz.



İndirim **Kurumlar Vergisi** mükelleflerine yöneliktir.

İndirim **İHRACAT yapan KV mükelleflerine** yöneliktir.

İndirim **SANAYİ SİCİL BELGESİNE SAHİP ve ÜRETİM FAALİYETİNDE BULUNAN KV mükelleflerine** yöneliktir.

İndirim **Gelir Vergisi Mükelleflerine** yönelik değildir.

İndirim sadece İHRACAT ve/veya İMALAT faaliyetlerinden elde edilen kazançlara ilişkin olup, bunun dışındaki faaliyetlere ilişkin kazançlarda bu indirim uygulanamaz.



İhracatçılarda başkaca bir belge aranmaz, ihracat yapılıyor olması yeterli

Üretim faaliyetinde bulunanlarda ise **SANAYİ SİCİL BELGESİNE SAHİP** olunması gerekir.

Sanayi sicil belgesi olmakla birlikte, **fiilen üretim faaliyetinde bulunmayan** kurumlar söz konusu indirimden yararlanamayacaktır.

İndirim 1/1/2022 tarihinden itibaren uygulanabilecektir.

1. ve 2. Geçici Vergi Dönem KV beyannamelerinde yararlanılması imkanı vardı.

3. Dönem KV Geçici Vergi Beyanında ve 2022 Yılı Yıllık KV Beyannamesinde yararlanılabilecektir.

Özel Hesap Dönemi olan KV mükelleflerinde; özel hesap dönemi 2022 yılında başlayanlar yararlanabilecektir. **2021 de başlayıp, 2022 de sona erenler bu dönem için yararlanamaz.**

İHRACAT

İhracat.....MAL İHRACI + HİZMET İHRACI (Roaming hizmetleri dahil)

* TRANSİT TİCARET yoluyla yapılan ihracattan elde edilen kazançlara indirim uygulanır. ** Serbest Bölgeye ve Gümrüksüz satış mağazalarına yapılan satışlar da ihracat olarak değerlendirilir.

1 Puan İndirim Uygulanacak KV MATRAHI:

$KV \text{ MATRAHI} \times (İHRACAT \text{ FAALİYETİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇ} / TİCARİ BİLANÇO KARI)$

AZAMİ TUTAR: SAFİ KURUM KAZANCINI aşamayacaktır.

İHRACAT FAALİYETİ KAZANCI > TİCARİ BİLANÇO KARI isesafi kurum kazancı tutarını aşmamak kaydıyla İhracat Faaliyetinden elde edilen kazançta 1 Puan indirim uygulanacaktır. (Diğer Faaliyetlerden zarar olabilir)

ÜRETİM:

Sanayi Sicil Belgesine haiz imalatçıların ÜRETİM FAALİYETİNDEN elde edilen kazançları: **Birden fazla konuda üretim faaliyetinde bulunan mükelleflerin** üretim faaliyetinden elde ettikleri kazancın tespitinde, **üretim faaliyetlerinden elde edilen kazançlar** (varsa üretimden doğan zararlar) **bir bütün olarak değerlendirilecektir.**

Sanayi sicil belgesi kapsamında **YAZILIM, BİLİŞİM vb. hususlarda gerçekleştirilen ÜRETİM FAALİYETİ** sonucu elde edilen kazançlara da **1 PUAN İNDİRİM** uygulanabilecektir.

KV MATRAHI x (ÜRETİM FAALİYETİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇ / TİCARİ BİLANÇO KARI)

AZAMI TUTAR: SAFİ KURUM KAZANCINI aşamayacaktır.

ÜRETİM FAALİYETİ KAZANCI > TİCARİ BİLANÇO KARI isesafi kurum kazancı tutarını aşmamak kaydıyla Üretim Faaliyetinden elde edilen kazançta 1 Puan indirim uygulanacaktır. (**Diğer Faaliyetlerden zarar olabilir**)

İHRACAT VE ÜRETİM BİRLİKTE:

Üretilen ürünlerin satışı ister yurtiçi ister yurtdışına gerçekleşsin, tamamı üretim faaliyetinden elde edilen kazanç olarak dikkate alınacaktır. Kökeni üretim olanlar için...

1 Puan İndirim Uygulanacak KV MATRAHI:

$KV \text{ MATRAHI} \times (\text{İHRACAT FAALİYETİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇ} / \text{TİCARİ BİLANÇO KARI})$

$KV \text{ MATRAHI} \times (\text{ÜRETİM FAALİYETİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇ} / \text{TİCARİ BİLANÇO KARI})$

AZAMİ TUTAR: SAFİ KURUM KAZANCINI aşamayacaktır.

ÜRETİM FAALİYETİ KAZANCI + İHRACAT FAALİYETİ KAZANCI > TİCARİ BİLANÇO KARI isesafi kurum kazancı tutarını aşmamak kaydıyla Üretim ve İhracat Faaliyetinden elde edilen kazanca 1 Puan indirim uygulanacaktır.
(Diğer Faaliyetlerden zarar olabilir)

İHRACAT VE ÜRETİM FAALİYETİ KAZANÇLARININ KVK 10-1/ğ veya Diğer Kanun Hükümlerine Göre İstisna Olması Halinde

İHRACAT veya ÜRETİM faaliyetinden elde edilen kazancın bir kısmının ilgili mevzuatları uyarınca KV'nden istisna olması halinde, bu tutarlar hem ihracat ve Üretim Kazancından düşülecek hem de Ticari Bilanço Karından düşülecek ve buna göre toplam ticari kazanç içinde ihracat ve üretimin kazanç payları yeniden hesaplanacak ve bu orana tekabül eden KV matrahlarına 1 Puan indirim uygulanacaktır.

HALKA İLK DEFA AÇILAN ŞİRKETLERDE:

Payları BİST te ilk defa işlem görmek üzere ve % 20 den fazla halka arz edilen kurumların, ilk defa halka arz edildiği dönemden başlamak üzere 5 hesap dönemi 2 puan indirim hakkı var. Bu tür işletmelere 2 puanlık bu indirim uygulandıktan sonra Üretim ve ihracat faaliyetlerinden elde edilen kazanca ayrıca 1 puan indirim uygulanacaktır.

32/A İNDİRİMİ İLE BİRLİKTE ÜRETİM VE İHRACAT FAALİYETİ KAZANÇLARINDA İNDİRİM

Kanunun 32/A maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisinden yararlanacak olan sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerin aynı dönemde üretim faaliyetlerinden veya ihracat faaliyetlerinden kazanç elde etmiş olmaları halinde, hem Kanunun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamında 1 puanlık indirimden hem de Kanunun 32/A maddesi kapsamında yatırım teşvik belgelerindeki vergi indirim oranına göre indirimli kurumlar vergisinden aynı anda yararlanmaları söz konusu olabilmektedir.

Bu durumda, öncelikle Kanunun 32 nci maddesinin yedinci ve sekizinci fıkraları kapsamındaki matraha 1 puanlık indirim uygulanacak sonrasında ise tespit edilen indirimli bu orana Kanunun 32/A maddesi kapsamındaki vergi indirimi oranının uygulanması gerekecektir.

Kazanç Tespiti:

İndirim uygulanacak kazanca ilişkin hasılat, gider ve maliyet unsurlarının ayrı ayrı olarak tespit edilmesi esastır.

Gider ve maliyetlerin ayrı hesaplarda izlenmek suretiyle tespitinin mümkün olmadığı hallerde, **MÜŞTEREK GENEL GİDERLER**, indirim kapsamında olan faaliyetlerle indirim kapsamında olmayan faaliyetler arasında UYGUN BİR DAĞITIM ANAHTARI tespit edilerek dağıtılabilecektir.

Müşterek kullanılan tesisat, makine ve ulaştırma vasıtalarına ilişkin **AMORTİSMAN** ların her bir işte kullanıldıkları gün sayısına göre dağıtımı yapılması gerekmektedir. Hangi işte ne kadar süreyle kullanıldığı tespit edilemeyen sabit kıymetlere ilişkin amortismanlar ise müşterek genel gider gibi UYGUN DAĞITIM ANAHTARI ile dağıtımına tabi tutulabilecektir.

Münhasıran üretim veya ihracat kazançlarına isabet eden kur farkı ve diğer gelirleri

Gerek ihracat faaliyeti gerekse üretim faaliyeti kapsamında olan **ALACAKLARA isabet eden kur farkı, faiz vb. gelirler** 1 Puan indirim uygulanacak kurum kazancı kapsamında değerlendirilirken, bu faaliyetler kapsamındaki **alacakların TAHSİLİNDEN SONRA oluşan kur farkı faiz vb. gelirler** ise **indirimden yararlanamayacaktır.**



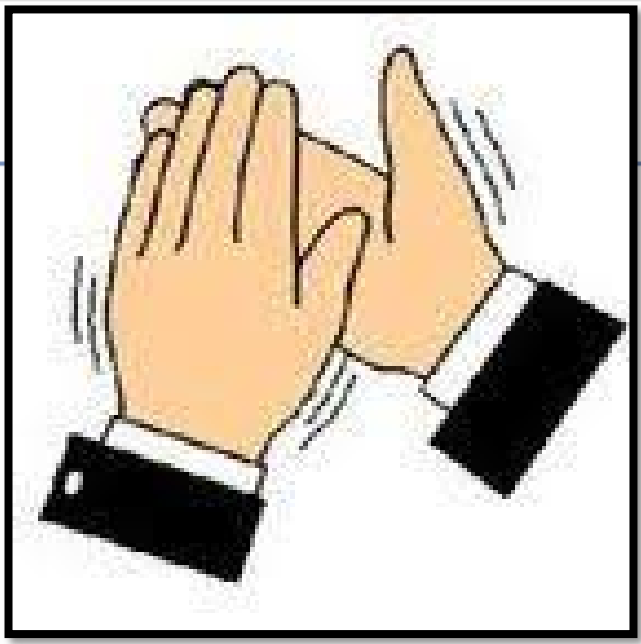
DİJİTALEŞMENİN MUHASEBE MESLEĞİNE ETKİLERİ

DİJİTAL BELGELERİN, DEFTERLERİN VE BEYANNAMELERİN

MUHASEBEYE VE DENETİME ETKİSİ

Abdullah KİRAZ

Yeminli Mali Müşavir / Bağımsız Denetçi / GİB E.Bşk.Yrd.V.



Düzenlenen tüm çalıştay, panel ve konferanslara katılarak mesleklerine, ülkemize, devletimize ve milletimize önemli değerler katan meslek mensupları olarak bizler büyük alkışı hak ediyoruz.

MÜŞTERİLERİMİZİN EKONOMİK AKTİVİTELERİNİN, HİZMETLERİMİZİN, ÜLKEMİZİN EKONOMİK GELECEĞİNİNİN SÜRDÜRÜLEBİLİRLİĞİ BAKIMINDAN SÜRDÜRÜLEBİLİRLİK sürecinde önemli vazifeler gördük, göreceğiz.

Organizasyonun hepimize hayırlar getirmesini dilerim.

E-Belge ve e-Defter Uygulamaları

E-FATURA

E-ARŞİV PORTAL

E-ARŞİV FATURA

YENİ NESİL ÖKC

E-BİLET

DEFTER BEYAN SİSTEMİ

E-İRSALİYE

Mal İhracı e-FATURA

E-DEFTER (Bilanço)

Tax-Free e-FATURA

Bavul Tic. E-Fatura

E-SERBEST MESLEK MAK.

E-MÜSTAHSİL MAKBUZU

E-DEKONT

e-DAB e-DSB

e-Sigorta Poliçesi,
e-Sig.Kom.Gid.Bel.
e-Noterlik Makbuzu
e-Gider Pusulası

Tüm Belge ve
Defterlerin
birkaç yıl içinde
tamamen
Dijitalleştirilmesi

GİB ↔ SMMM + Mükellef

E-Bevanname

İnternet Vergi Dairesi

E-Haciz

E-YOKLAMA

İnteraktif VD

E-TEBLİGAT

**TÜRKİYE
DİJİTAL VERGİ
DAİRESİ**

**DİJİTAL VERGİ
ASİSTANI**

**HAZIR BEYAN
SİSTEMİ**

KDVİRA

GEK-sis

SARP - RİTAP

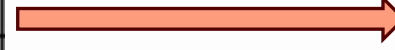
ÖTVİRA

MALİ BELGE VE DEFTERLERDE DİJİTALLEŞMEDE SON RAKAMLAR...

Uygulamanın Adı	2016 yılındaki kullanıcı sayıları
e-Fatura	61.013
e-Arşiv Fatura	6.161
e-Serbest Meslek Makbuzu	0
e-İrsaliye	0
e-Müstahsil Makbuzu	0
e-Bilet	18
e-Defter (Yevmiye ve Defteri Kebir)	59.451
Defter Beyan Sistemi (İşletme Defteri ile Serbest Meslek Kazanç Defteri ve Basit Usul Kayıtları)	0



736.934.....12,07 kat



686.344.....111 kat



249.673.....XXXX kat



736.934.....XXXX kat



37.139XXXX kat



62835 kat



288.230.....4,9 kat



İHE, SMK, BU.....Tamamı

(*) https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/faaliyetraporlari/2016/2016_faaliyet_raporu.pdf

(**) ebelge.gib.gov.tr / edefter.gov.tr

**BU HIZLI DİJİTAL DÖNÜŞÜMDE BİZ MESLEK MENSUPLARININ ÖNEMLİ KATKILARI
BULUNMAKTADIR.**

**KAMU İDARELERİNİN DİJİTALLEŞMEYE YÖNELİK DÜZENLEMELERİNİN SAĞLIKLI BİR
ŞEKİLDE MÜKELLEFLER NEZDİNDE UYGULANABİLMESİ, SÜRDÜRÜLEBİLİRLİĞİN
SAĞLANMASI İÇİN ÖZVERİLİ ÇALIŞMALARDA BULUNUYORUZ.**

**DİJİTALLEŞEN DÜNYA'DA
MUHASEBE VE MALİ MÜŞAVİRLİK MESLEĞİ DE
DİJİTALLEŞİYOR
FIRSAT VE TEHDİTLERİ İYİ DEĞERLENDİRELİM.**

ÖNCESİ --- GÜNÜMÜZ MUHASEBE

Sınıflama / Kayıt

- TDHP, TMS, UFRS
- VUK

Beyan-Bildirim

- E-Beyan, Formlar, Diğer Bildirimler

e-Belge e-Defter

- Fatura
- İrsaliye
- Makbuz
- Dekont
- Muhasebe Fişi vb.
- E-Defter
- Defter Beyan
- ..Envanter
- ..Amortisman

GÜNÜMÜZ --- SONRASI---GELECEK--- MUHASEBE--- +ANALİZ-RAPORLAMA-DENETİM

Yeni Teknolojik Gelişmeler

- Bulut tabanlı yazılım programları
- e-İmza / e-Sözleşme
- Birlikte çalışabilirlik ortamları
- Ofis Yönetim Programları
- Uluslararası iş birliktelikleri
- Uzaktan görüşme ve iletişim
- Yurtdışına muhasebe / defter tutma hizmetleri
- Blockchain
- Yapay Zeka, Makine Öğrenmesi
- Veri Madenciliği
- Metaverse --- İnternet Satış ve Tahsilat Platformları
- Mobil POS cihazları, Sanal POS uygulamaları

Robotik Yazılımlar

- QR Kod- Belge Tarama
- Otomatik Muhasebe Kaydı
- XML de tanımlama
- Asistan Uygulamaları

Kaynakların Ölçek Ekonomisine Uygun Kullanımı

- İmkanların ortak kullanımı
- Veri Saklama Merkezleri
- Ortak Çalışma Merkezleri

Analiz

- Oran
- Karlılık
- İşlem
- Trend
- Kredibilite

Raporlama

- Mali
- Ticari
- Yönetim

Denetim

- e-Ön Denetim
- e-İç Denetim
- e-Bağımsız Denetim
- e-Vergi Denetimi
- e-Karşıt İnceleme
- e-Tasdik

Tüm Teknolojik İmkanları ve Gelişmeleri

Meslek Mensubunun işlerini yürütme ve daha da geliştirmesinde:

YARDIMCI bir **ARAÇ** olarak değerlendirmek ve sunulan tüm fırsatları en iyi şekilde ve mesleğimizin yapılma kurallarına uygun olarak (**bu kuralların da zamanın gelişimine göre güncellenmesi gerektiğini de düşünerek**) değerlendirmek gerektiği kanaatindeyim.

Dijital Dönüşüme **Uyum** bir **CAN YELEĞİ**. Günümüzde hayatta kalma ve iş yapabilmek için bu Can Yeleğini giymek zorundayız.

İNSANLIK VAR OLDUĞU SÜRECE

**MUHASEBE VE MALİ MÜŞAVİRLİK MESLEĞİ DE VAR
OLACAKTIR,**

**ANCAK MESLEĞİN YAPILMA ŞEKLİ VE KULLANILAN ARAÇLAR
YENİ GELİŞMELERE UYGUN OLARAK FARKLILAŞACAKTIR.**

Günümüz ve Gelecekte Neler Ön Plana Çıkabilir ?

- Defter Kayıtları çok büyük ölçüde yazılımlar aracılığıyla **otomatik olarak** gerçekleştirilebilir. Belge manuel veri girişine gerek kalmadan dijitalleşen belgeler (e Belgeler veya Taramalar) **otomatik muhasebe kaydına** dönüşebilir.
- Dijital ortamda muhasebe, destek vb. harici hizmetler sunulabilir, bu hizmetlerden meslek mensuplarınca da yararlanılabilir.
- Mükellefler mali müşavirlerini dijital ortamda seçebilir, mali müşavirler dijital ortamlardan müşteri temin edebilir.
- Yurtdışına muhasebe hizmeti ihracında önemli artışlar gerçekleşebilir.
- e-Danışmanlık Hizmetleri dünyanın her yanına verilebilir.
- Ortak platformlar üzerinden iş birliktelikleri gelişebilir, **çözüm ortaklıkları** artabilir.
- e-Denetim çalışmaları daha üst seviyelere taşınabilir, anlık gelişmeler ilgili denetim ve analiz ekipleri tarafından anlık olarak izlenip, uyarı mekanizmaları anlık olarak çalıştırılabilir.
- **Dijital vergi asistanı** uygulamaları meslek mensuplarınca daha sıklıkla kullanılabilir. Meslek mensupları bu yolla da hizmet sunabilir, etkin bir şekilde bu hizmetten yararlanabilir.

e-DÖNÜŞÜMÜN FIRSATLARI



- Dijital dönüşüme ayak uydurabilenler kendi mesleğinde fark yaratarak önemli açılımlar sağlar,
- e-Dönüşüm uygulamaları muhasebe süreçlerinin otomatik hale getirilmesine önemli katkılar sağlar,
- Muhasebe mesleğinin kayıt tutma fonksiyonundan ziyade analiz, raporlama ve danışmanlık kısmını ön plana çıkarılmasına önemli katkı sağlayabilir,
- Elektronik ortamda ön denetim, iç denetim, bağımsız denetim faaliyetlerinin daha kısa zamanda ve standart bir şekilde yapılmasına önemli katkı sağlar,
- Zaman ve maliyet tasarrufuna yol açar (muhasebe süreçlerinde ve ilgili belgelerin muhafaza ve ibrazında özellikle),
- Müşterilerimizi de dijital dönüşüme dahil ettiğimizde, hali hazırda manuel yaptığımız çok sayıda işi otomatik ve sistemler aracılığıyla kısa sürede yapar hale geleceğiz (Örneğin: Hesaplanan, İndirim Listelerinin hazırlanması... **GİB e-Fatura İzleme ve Analiz Aracı**)

FIRSATLAR



Riskleri Önler



Vergisel Fırsatlar Sunar



Hukuka Uygunluk



Tam Denetim, Hızlı Denetim



Finansal Raporlama Yapar



Mekan ve Zaman Kısıtı
Olmaksızın Denetim



Otomatik Öz Denetim



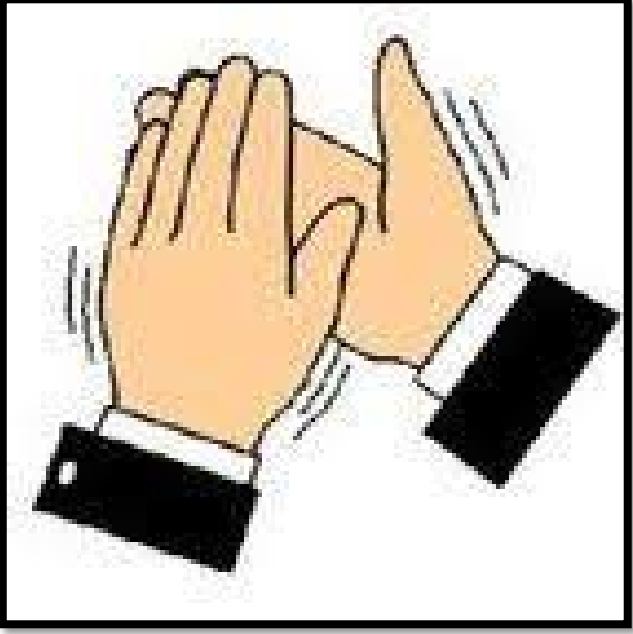
Maliyet Tasarrufu Sağlar



Güvenli Denetim

TEHDİTLER-RİSKLER

- **Dönüşüme ayak uyduramayanlar mevcut müşterilerinin e-Dönüşüm taleplerine yeterince karşılık veremediklerinde hem mesleki itibarda hem de mevcut müşteri sayılarında kayba uğrayabilirler,**
- **Elektronik ortamda analiz, raporlama, denetim yapamama riski ile karşı karşıya kalabilirler,**
- **Dönüşümü yakalayamayanlar daha fazla zaman ve maliyetlere katlanmak zorunda kalabilirler,**
- **Elektronik verilerin güvenliğinin ve muhafazasının sağlanmasında gerekli özenin gösterilmemesi halinde data kaybı riski olabilir (Yedeklemelere önem verilmesi gerekir),**
- **Siber güvenlik önlemlerinin sağlanamaması durumunda veri kaybı riski oluşabilir, bu nedenle kurum içi ve kurum dışında yedekli olunması önem arz eder.**



Sabırla Dinlediğiniz için Teşekkürler...

Abdullah KİRAZ
Yeminli Mali Müşavir / Bağımsız Denetçi

abdullah.kiraz@turmob.org.tr
abdullah.kiraz@kirazymm.com