

İNDİRİMLİ KURUMLAR VERGİSİ



pareto YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.

T.C. EKONOMİ BAKANLIĞI

Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye

Genel Müdürlüğü



YATIRIM TEŞVİK BELGESİ

**YATIRIM
TEŞVİK
SİSTEMİ**

GENEL TEŞVİK

**STRATEJİK
YATIRIMLAR**

**YATIRIM TEŞVİK
SİSTEMİ**

**BÖLGESEL
YATIRIMLAR**

**ÖNCELİKLİ
YATIRIMLAR**



YATIRIM TEŞVİK SİSTEMİ

GENEL TEŞVİK

Diğer teşvik konularına girmeyen ve asgari yatırım Őartını sağlayan yatırımlar

BÖLGESEL TEŞVİK

İller arasındaki gelişmişlik farkını azaltmayı hedefleyen yatırımlar

ÖNCELİKLI YATIRIMLAR

Enerji, ulaőtırma gibi öncelikli konularda yapılan yatırımlar

STRATEJİK YATIRIMLAR

Asgari 50 milyon lirayı aşan ve katma değer yaratan yatırımlar

YATIRIM CİNSLERİ

1. Komple yeni yatırım

Ana makine-teçhizat ve gerektiğinde inşaat harcamalarını da içeren yatırımlardır.

2. Modernizasyon

Mevcut tesislerin yenilenmesi, eksik kalmış bölümlerin tamamlanması, ürün kalitesinin yükseltilmesi gibi...

3. Tevsi

Mevcut bir yatırımın kapasitesinin artırılmasına yönelik yatırımlardır.

4. Entegrasyon

Mevcut üretim hatlarında kullanılan ara mallarını da üretebilecek şekilde tesise entegre edilen yatırımlardır.

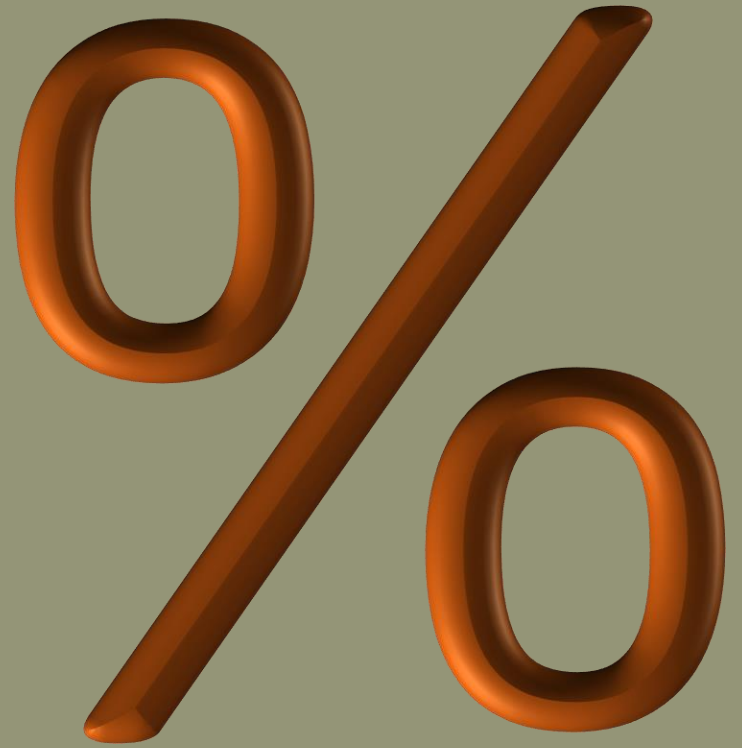
5. Ürün çeşitlendirme

Mevcut makine ve teçhizata yapılacak ilave yatırımla farklı bir nihai ürün elde edilmesine yönelik yatırımlardır.

Destek Unsurları	Genel Teşvik	Bölgesel Teşvik	Öncelikli Yatırımlar	Stratejik Yatırımlar
KDV İstisnası	✓	✓	✓	✓
Gümrük Vergisi Muafiyeti	✓	✓	✓	✓
Vergi İndirimi		✓	✓	✓
Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği		✓	✓	✓
Gelir Vergisi Stopajı Desteği	✓	✓	✓	✓
Sigorta Primi İşçi Hissesi Desteği		✓	✓	✓
Faiz veya Kar Payı Desteği		✓	✓	✓
Yatırım Yeri Tahsisi		✓	✓	✓
KDV İadesi				✓

Destek Unsurları	Genel Teşvik	Bölgesel Teşvik	Öncelikli Yatırımlar	Stratejik Yatırımlar
KDV İstisnası	✓	✓	✓	✓
Gümrük Vergisi Muafiyeti	✓	✓	✓	✓
Vergi İndirimi		✓	✓	✓
Gelir Vergisi Stopajı Desteği	✓	✓	✓	✓
Sigorta Primi İşçi Hissesi Desteği		✓	✓	✓
Faiz veya Kar Payı Desteği		✓	✓	✓
Yatırım Yeri Tahsisi		✓	✓	✓
KDV İadesi				✓

**VERGİ
İNDİRİMİ**



VERGİ İNDİRİMİ

Vergi indirimi;
gelir veya kurumlar vergisinin, **yatırım**
için öngörülen katkı tutarına
ulaşınca kadar indirimli olarak
uygulanmasıdır.

Stratejik

bölgesel

öncelikli

yatırımlar için sağlanır.

YATIRIMA KATKI TUTARI

Yatırıma katkı tutarı, yatırımların devletçe karşılanacak kısmıdır.

Devlet, bir kısım **vergilerin tahsilinden vazgeçerek** yatırıma katkı yapar.

Bir kısım vergilerin tahsilinden vazgeçmek ise, gelir veya kurumlar vergisinin **indirimli** uygulanmasıdır.

YATIRIMA KATKI ORANI

$$\text{Yatırıma Katkı Tutarı} = \frac{\text{Toplam Yatırım Tutarı}}{\text{Yatırıma Katkı Oranı}} \times \text{Yatırıma Katkı Oranı}$$

Yatırıma katkı oranı,

Teşvik belgesinde belirlenen ve yatırımın devletçe karşılanacak kısmının hesaplanmasına esas olan oranı ifade eder.

YATIRIMA KATKI ORANI

Bölgeler

Yatırıma katkı oranı (%)

1

15

2

20

3

25

4

30

5

40

6

50

İmalat sanayiine yönelik
(US 97 Kodu: 15-37)
düzenlenen yatırım teşvik
belgeleri kapsamında
01.01.2017-31.12.2022
tarihleri arasında
gerçekleştirilecek yatırım
harcamaları için her bir
bölgede geçerli yatırıma
katkı oranına **15 puan**
ilave edilir.

İNDİRİMLİ VERGİ ORANI



İNDİRİMLİ VERGİ ORANI

Vergi İndirim Oranı;

Yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar vergi oranında yapılacak İNDİRİM oranını ifade eder.

Genel vergi oranı ile vergi indirim oranının çarpılması ile elde edilen oran, indirimli vergi oranıdır.

VERGİ İNDİRİM ORANI

Bölgeler

Vergi indirim oranı (%)

1

50

2

55

3

60

4

70

5

80

6

90

İmalat sanayiine yönelik
(US 97 Kodu: 15-37)
düzenlenen yatırım teşvik
belgeleri kapsamında
01.01.2017-31.12.2022
tarihleri arasında
gerçekleştirilecek yatırım
harcamaları için tüm
bölgelerde vergi indirim
oranı **% 100** olarak
uygulanır.

İNDİRİMLİ VERGİ ORANI

İndirimli
vergi
oranı

=

Genel
vergi
oranı

-

Genel
vergi
oranı

×

Vergi
indirim
oranı

ivo

=

% 22

-

% 22

×

% 50

ivo

=

% 11

Belgedeki vergi indirim oranı
ÖRNEKTİR

İmalat sanayiine yönelik yatırımlarda İNDİRİMLİ VERGİ ORANI

ivo

=

% 22

-

% 22

×

% 100

ivo

=

% 0

**VERGİ
İNDİRİMİ
UYGULANACAK
KAZANÇLAR**



Kararnameye göre vergi indirimi desteği münhasıran teşvik belgesine konu **yatırımdan elde edilecek kazançlara uygulanır.**

Tüm bölgelerde yatırım yapan firmalar için;

- Gerçekleştirilen yatırım harcaması tutarını aşmamak ve
 - Yatırıma katkı tutarının % 80'ini geçmemek üzere
- yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara da** uygulanabilecektir.

İmalat sanayiine yönelik yatırımlarda 1/1/2017 ile 31/12/2022 tarihleri arasında % 80 oranı % 100 olarak uygulanır.

YATIRIM DÖNEMİ & İŞLETME DÖNEMİ

Yatırım dönemi

İşletme dönemi

Yatırıma fiilen başlanılan tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından ...

Tamamlama vizesi için müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadardır.

Yatırımın tamamlanmasını izleyen tüm dönemlerdir.

YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANÇ / DİĞER KAZANÇ AYIRIMI

Yatırımdan Elde Edilen Kazanç

Teşvik belgesi kapsamındaki yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesinden elde edilen kazançtır.

Diğer Kazanç

Yatırımdan elde edilen kazanç dışındaki tüm kazançlardır.

YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANCIN TESPİTİ

Komple yeni yatırımdan elde edilen kazanç

Ayrı hesaplarda izlenmesi ve tespit edilmesi gerekir.

Tevsi yatırımdan elde edilen kazanç

- Ayrı hesaplarda tespit edilmesi esastır.
- Ayrı tespit edilemiyorsa; **gerçekleşen yatırım** tutarının, **dönem sonu ATİK'e** oranlanması yoluyla hesaplanır. (Devam eden yatırımlara ait aktifleşen tutarlar dahil)

TEVSI YATIRIMDAN ELDE EDİLEN KAZANCIN ORANLAMA YÖNTEMİYLE HESAPLANMASI

Tevsi yatırıma isabet eden kazanç tutarı	Gerçekleşen tevsi yatırım tutarı	Ticari bilanço kârı
Tevesi yatırıma isabet eden kazanç tutarı	= $\frac{5.000.000 \text{ TL}}{12.500.000 \text{ TL}} \times$	1.000.000 TL
	= %40 x 1.000.000 TL	
	= 400.000 TL	

DÖNEM SONU ATİK TUTARININ HESAPLANMASI

ATİK: Üretimde kullanılsın kullanılmamasın amortismanına tabi tüm iktisadi kıymetlerdir.

- Boş arazi-arsa ve amortismanına tabi olmayan kıymetler bu hesaplamada dikkate alınmayacaktır.
- Dönem sonu sabit kıymet tutarının hesabında birikmiş amortismanlar düşülmeden önceki brüt tutarlar dikkate alınacaktır.
- Enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan değer dikkate alınacaktır.
- Devam eden yatırımlara ait olup, aktifleştirilen tutarlar toplama dahil edilecektir.

KAZANCIN KAYNAĞINA GÖRE VERGİ İNDİRİMİ

Yatırımdan elde edilen kazançta vergi indirimi

Gerçekleşen yatırım harcaması üzerinden hesaplanan ve kullanılmamış katkı payı tutarını geçmemek üzere; yatırımdan elde edilen kazancın tümüne uygulanır.

Diğer kazançlarda vergi indirimi

- **Yatırım döneminde;**
 - Toplam yatırıma katkı tutarının **%80**'ini (**imalat sanayiinde %100**'ünü) ve
 - Gerçekleşen yatırım harcamasını geçmemek üzere diğer kazançların tümüne uygulanır.
- **İşletme döneminde;** uygulanmaz.

DİĞER KAZANÇLARA UYGULANACAK AZAMI KATKI TUTARININ HESAPLANMASI

Yatırım cinsi	Tevsi – Bölgesel (İmalat sanayi)
Toplam yatırım	10.000.000 TL
Katkı oranı (Belgede %20)	%35
Toplam yatırıma katkı	3.500.000 TL
Gerçekleşen yatırım harcaması	3.300.000 TL
Diğer kazançlar toplamı	15.000.000 TL
Diğer kazançlara isabet eden vergi	3.300.000 TL

DİĞER KAZANÇLARA UYGULANACAK AZAMI KATKI TUTARININ HESAPLANMASI

1. ölçüt

- Toplam yatırıma katkı tutarını **(3.500.000)** ve
- Gerçekleşen harcamayı geçemez **(3.000.000)**
- Yani; **3.000.000 lirayı geçemez**

2. ölçüt

Diğer kazançlara isabet eden vergiyi geçemez **(3.300.000)**

Diğer kazançlar için yararlanılacak katkı

3.000.000 TL

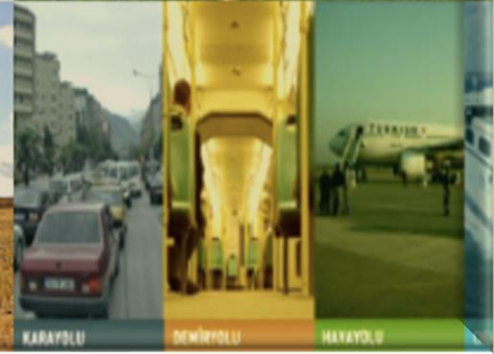
Diğer kazançlar için ödenecek vergi

300.000 TL

TİCARİ KÂR & MÂLİ KÂR AYRIMI ve KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLERİN DURUMU

- ❖ İndirimli kurumlar vergisinin; ticari kâra mı uygulanacağı, mali kâra mı uygulanacağı, kanunda, ilgili kararda ve tebliğlerde açıkça ifade edilmemektedir.
- ❖ Öte yandan, Maliye Bakanlığınca yayınlanan kimi özelgelerde ticari kârın esas alınacağı belirtilmektedir.
- ❖ Kanaatimizce; teşviğin konulmasındaki amaç dikkate alındığında, mâli kârın esas alınması daha doğru olacaktır.
- ❖ Bu gibi tartışmalı bir durumun varlığı halinde konunun müşavirliğimizle birlikte değerlendirilmesinde yarar vardır.

YATIRIM HARCAMALARININ KAPSAMI



KAPSAMA GİREN YATIRIM HARCAMALARI

- ✓ **Bina,**
- ✓ **Makine, tesis ve cihazlar**
- ✓ **Araçlar, edevat, mefruşat ve bina demirbaşları**
- ✓ **Teşvik belgesi kapsamında kabul edilen gayri maddi haklar (Sabit yatırımın yüzde ellisini aşamaz.)**
- ✓ **Petrol ve maden arama ve sondaj faaliyetleri için yapılan ve aktifleştirilen harcamalar**
- ✓ **Bu iktisadi kıymetlerin şirket bünyesinde imal ve inşasına yönelik harcamalar.**

YATIRIM HARCAMASI KABUL EDİLMEYEN HARCAMALAR

- Kullanılmış **yerli** makine ve teçhizat (ithalata izin verilebilir)
- Gayri maddi haklar
- Mal ve hizmet üretimi ile doğrudan ilgili olmayan alet, edevat, mefruşat ve büro demirbaşları
- Bedelsiz olarak iktisap edilen iktisadi kıymetler
- Satın alınan veya inşa edilen binalar (mal ve hizmet üretimi ile ilgili olarak kullanılmak üzere inşa edilenler hariç)
- Arazi ve arsalar
- İşletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayan kara, deniz ve hava taşıtları
- Yurtdışındaki yatırımlarda kullanılmak üzere satın alınan iktisadi kıymetler.

VERGİ İNDİRİMİNDEN YARARLANAMAYACAK MÜKELLEFLER

- ✓ Finans ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar
- ✓ İş ortaklıkları
- ✓ Rödovans sözleşmelerine bağlı olarak yapılan yatırımlar
- ✓ Taahhüt işleri
- ✓ Yap-İşlet-Devret yatırımları

UYGULAMA İÇİN GEREKLİ VERİLER



UYGULAMA İÇİN GEREKLİ VERİLER

YATIRIM TEŞVİK BELGESİNDEN ALINACAK VERİLER

- 1. Yatırım cinsi (komple yeni yatırım, tevsi, modernizasyon, ürün çeşitlendirme)**
- 2. Yatırım yeri (bölge, OSB içi, OSB dışı)**
- 3. Yatırım teşvik belgesi müracaat tarihi**
- 4. Toplam yatırım tutarı**
- 5. Yatırıma katkı oranı**
- 6. Vergi İndirim Oranı**

UYGULAMA İÇİN GEREKLİ VERİLER

İŞLETMEDEN ALINACAK VERİLER

- 1. Devreden yatırım harcaması**
- 2. Cari dönem yatırım harcaması**
- 3. Dönem sonu toplam ATİK tutarı**
- 4. Devreden katkı tutarı**
- 5. Ticari bilanço kârı/zararı**
- 6. KKEG, Diğer ilave ve indirimler**
- 7. Mali kâr/zarar**

UYGULAMA İÇİN GEREKLİ VERİLER

MEVZUAT VERİLERİ

- 1. BKK ile belirlenen diğer kazançlara uygulama oranı**
- 2. Yeniden değerlendirme oranı**
- 3. Genel vergi oranı**

**ÖZEL
DURUMLAR**



Kurumlar vergisi matrahının birden fazla yatırım teşvik belgesi kapsamında elde edilen kazançtan düşük olması

Her bir yatırım teşvik belgesi kapsamında ayrı ayrı elde edilen kazancın, bu yatırımlardan elde edilen toplam kazanca oranı, kurumlar vergisi matrahına uygulanarak indirimli kurumlar vergisi hesaplanır.

Konuyu 2 adet yatırım teşvik belgesi olan bir örnek üzerinden formülize edersek;

Örnek: (X) A.Ş. 2020 hesap döneminde, 1. yatırımından 300.000 TL, 2. yatırımından 200.000 TL kazanç elde etmiştir. 2020 hesap dönemi kurumlar vergisi matrahı da 400.000 TL'dir.

Her bir belgenin toplam yatırım kazancı içindeki payları

Yatırım 1 → $300.000 / (300.000 + 200.000) = \%60$

Yatırım 2 → $200.000 / (300.000 + 200.000) = \%40$

Her bir belge için hesaplanan indirimli kurumlar vergisi matrahı

Yatırım 1 → $400.000 \times \%60 = 240.000$

Yatırım 2 → $400.000 \times \%40 = 160.000$

Her bir belgeye isabet eden indirimli kurumlar vergisi

Her bir yatırıma isabet eden matrah ile o yatırıma ait indirimli KV oranının çarpımı sonucunda da her bir yatırıma isabet eden kurumlar vergisi hesaplanır.

NOT: İmalat sanayiine yönelik yatırımlarda vergi indirim oranı (2017-2022 yılları arasında) %100 olduğundan, hesaplanan vergi değişmeyecek olsa da; bu hesaplama kullanılan katkı tutarının takibini sağlayacaktır.

Diğer faaliyetlerden elde edilen kazancın kapsamı ve indirimli vergi oranı uygulamasında öncelik sırası

Birden fazla yatırım teşvik belgesinin bulunması ve yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazancın yetersiz olması durumunda, hangi teşvik belgesine öncelik verileceği mükellefler tarafından **serbestçe** belirlenebilecektir.

Yatırıma Katkı Tutarının Endekslenmesi

Yatırımın tamamlanması şartıyla; devreden katkı tutarları yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır.

Endeksleme;

- Toplam yatırıma katkı tutarının yararlanılmamış kısmına uygulanır.
- Yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıldan itibaren başlar.
- Geçici vergi dönemlerinde de endeksleme uygulanabilir.
- Bütün yatırım cinsleri için uygulanabilir. (Komple-Tevsii)
- Endeksleme hesap dönemi itibariyle kümülatif esasa göre yapılacaktır. (Her geçici vergi döneminde yılın başındaki devreden tutar endekslemeye tabi tutulur.)

Yatırıma Katkı Tutarının Endekslenmesi

Örnek :

Cari döneme kadar hak kazanılan katkı tutarı	2.000.000
Cari döneme kadar kullanılan katkı tutarı	1.200.000
Devreden katkı tutarı	800.000
Yeniden değerlendirme oranı	% 9,11
Devreden katkı endeksleme	72.880
Endekslenmiş devreden katkı tutarı	872.880

KANUNDA BELİRTİLEN ŞARTLARA UYULMAMASI

- ❑ Kanunda belirtilen şartların **sağlanamaması** halinde, indirimli vergi oranı uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmemiş vergiler, **vergi ziyai cezası** uygulanmaksızın **gecikme faiziyle birlikte** tahsil olunur.
- ❑ Haksız bir nedenle yararlanan vergi indirimi **vergi ziyai cezası** ve **gecikme faiziyle birlikte** tahsil olunur.

YATIRIMIN DEVRİ

Devreden

Devralan

Yatırım **faaliyete geçmeden** devredilmesi

Vergi indiriminden **yararlanamaz.**
Yararlanmış ise;
cezasız öder.

Vergi indiriminden **yararlanır.**

Yatırım kısmen veya tamamen **faaliyete geçince** devredilmesi

Devir tarihine kadar **yararlanır.**

Devir tarihinden sonra **yararlanır.**

YATIRIM BİLGİLERİ

YTB NO	XXXX	
Yatırım başlama tarihi	10.10.2020	
Toplam yatırım tutarı	10.000.000	
Yatırım tamamlandı mı?	HAYIR	
ORANLAR	Belgede yazılı ve genel oranlar	Cari dönemde geçerli oranlar
Katkı oranı	% 20	% 35
Vergi indirim oranı	% 55	% 100
Diğer kazançlar için katkı kullanım oranı	% 80	% 100
Toplam azami yatırıma katkı tutarı	2.000.000	3.500.000
Devreden yatırım harcaması	0	
Cari dönem yatırım harcaması	5.000.000	
Toplam yatırım harcaması	5.000.000	

YATIRIM KAZANCI / DİĞER KAZANÇ BİLGİLERİ

Yatırım kazancı ayrı hesaplarda izleniyor mu?		HAYIR
Dönem sonu toplam ATİK tutarı		12.500.000
Yatırımdan elde edilen kazanç oranı	(5.000.000/16.000.000)	% 40,00
Diğer kazançlara uygulanacak oran	(1 - % 40)	% 60,00
Dönem sonu toplam ticari kâr		1.000.000
Yatırımdan elde edilen kazanç	(1.000.000 x %40)	400.000
Diğer kazançlar toplamı	(1.000.000 x %60)	600.000

DEVREDEN KATKI ENDEKSLEME

Cari döneme kadar hak kazanılan katkı tutarı	0	
Cari döneme kadar kullanılan katkı tutarı	0	
Devreden katkı tutarı	0	
Yeniden değerlendirme oranı	22,58%	
Devreden katkı endeksleme	(Devreden katkı x YDO)	0
Kullanılabilecek devreden katkı tutarı	0	

CARİ DÖNEM KATKI TUTARI HESAPLAMA

Cari dönem için hesaplanabilecek azami katkı tutarı	$(5.000.000 \times \% 35)$	1.750.000
Yatırımdan elde edilen kazançla isabet eden azami katkı tutarı	$(1.750.000 \times \% 40)$	700.000
Diğer kazançlara isabet eden azami katkı tutarı	$(1.750.000 \times \% 60)$	1.050.000
Diğer kazançlar için azami katkı tutarı kullanılacak mı? (E/H) <i>(EVET ise; Toplam katkı tutarını ve gerçekleşen yatırım harcamasını geçemez.)</i>		HAYIR
Diğer kazançlar için kullanılacak azami katkı tutarı		1.050.000
Cari dönemde kullanılabilir toplam katkı tutarı		1.750.000

HESAPLANAN VERGİ VE KATKI KULLANIMI

GENEL VERGİ HESAPLAMA

Ticari bilanço kârı		1.000.000
Ticari bilanço zararı		
KKEG, Diğer ilave ve indirimler		
Mali kâr		1.000.000
Genel vergi oranına göre hesaplanan vergi	22%	220.000

YATIRIM KAZANCINA İSABET EDEN VERGİ HESAPLAMA

Yatırım kazancına isabet eden matrah		400.000
Yatırım kazancına isabet eden vergi	22%	88.000
Yatırım kazancına isabet eden indirimli kurumlar vergisi matrahı		400.000
Yatırım kazancına ait indirimli vergi oranı	$(\%22 - (\%22 \times \%100))$	0%
Yatırım kazancına ait indirimli vergi oranı	$(400.000 \times \%0)$	0
Yatırım kazancı nedeniyle kullanılan katkı tutarı	$(88.000 - 0)$	88.000

DİĞER KAZANÇLARA İSABET EDEN VERGİ HESAPLAMA

Diğer kazançlara isabet eden matrah		600.000
Diğer kazançlara isabet eden vergi	22%	132.000
Diğer kazançlara isabet eden indirimli kurumlar vergisi matrahı		600.000
Diğer kazançlara ait indirimli vergi oranı	$(\%22 - (\%22 \times \%100))$	0%
Diğer kazançlara ait indirimli vergi oranı	$(600.000 \times \%0)$	0
Diğer kazançlar nedeniyle kullanılan katkı tutarı	$(132.000 - 0)$	132.000

SONUÇ

Hesaplanan toplam vergi	220.000
Kullanılan toplam katkı tutarı (eksik ödenen vergi)	220.000
Ödenecek toplam vergi	0
Devreden katkı tutarı	1.530.000

SON SÖZ ve BİRKAÇ HATIRLATMA

- ❖ **Firmanız yatırım teşvik belgesi aldığı anda; teşvik konularının takibi ve muhasebesi için lütfen bizimle irtibat ve işbirliği sağlayınız.**
- ❖ **Tam tasdik bilgi formunun YTB ile ilgili kısmını mutlaka doldurarak bize iletiniz.**
- ❖ **Yatırım harcamaları listesi ve harcama belgelerinin birer örneğini ayrı bir dosyada muhafaza ederek bizimle de paylaşınız.**

SON SÖZ ve BİRKAÇ HATIRLATMA

- ❖ **Sigorta primi işveren hissesi desteği** yatırım tamamlandıktan sonra kullanılabilir.
- ❖ Diğer teşviklerin tümü yatırım döneminde kullanılmaya başlanabilir.
- ❖ Yatırımcıların bu durumu dikkate alarak; yatırım tamamlandıktan sonra SGK işveren desteğine başvurmaları gerekir. Geç başvurular bir çok soruna yol açmaktadır.

Teşekkürler...

