

SİRKÜLER NO: 2020/34

Konu: Mayıs ayına ilişkin hatırlatmalar hk.

1) Koronavirüs nedeniyle ödemesi ertelenen SGK primlerinin gider kaydetme zamanı

Sosyal Güvenlik Kurumu'nun 2 Nisan 2020 tarihli yazısı ile;

- Mücbir sebep kapsamına alınan özel sektör işyerlerinde (5510 sayılı kanun md. 4/a) sigortalı çalıştıran işverenlerin, 2020/Mart-Nisan ve Mayıs aylarına ait prim ödemeleri sırasıyla; 2 Kasım-30 Kasım ve 31 Aralık 2020 tarihlerine,
- 65 yaşını doldurmuş olması veya kronik rahatsızlığı sebebiyle sokağa çıkma yasağı getirilen gerçek kişi işverenler ile 5510 sayılı kanunun 4/b maddesi (Bağ-kur) kapsamında sigortalı olanların mücbir sebep dönemi boyunca tahakkuk edecek sigorta primleri, sokağa çıkma yasağının sona ereceği günü takip eden 15 inci günün sonuna kadar ertelenmişti. (Bkz. 2020/19 sayılı sirkülerimiz.)

Öte yandan, 5510 sayılı Sosyal Güvenlik Kanunu'nun 88. Maddesi uyarınca **“Kuruma fiilen ödenmeyen prim tutarlarının Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde gider yazılamaz.”**

Salgın nedeniyle ertelenen SGK primlerinin gider yazılacağı dönem ile ilgili özel bir düzenleme yapılmadığından yukarıda belirtilen primler fiilen ödendiği tarihte gider yazılabilecektir. Dolayısıyla, bu kapsamdaki primlerle ilgili farklı bir uygulama getirilmediği müddetçe;

- 2020/1-2 ve 3. Geçici vergi dönemlerinde gider olarak dikkate alınamayacak,
- Ertelenen vadelerde ödenmesi halinde 2020/4. dönemde veya
- Fiilen ödendiği tarihte gider yazılabilecektir.

2) Vergi Levhası Alma Zorunluluğu

Gelir/kurumlar vergisi mükellefleri tarafından gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin verilmesinden sonra vergi levhası, Gelir İdaresi Başkanlığı bilgi işlem sistemi tarafından söz konusu beyannamelerde yer alan bilgilere göre oluşturularak, mükellefin internet vergi dairesi hesabına aktarılmaktadır.

Vergi levhaları sistem tarafından internet vergi dairesi hesaplarına aktarıldıktan sonra mükellefler, her yıl Mayıs ayının son gününe kadar vergi levhasını almak zorundadırlar.

Vergi levhası almak ve bulundurmamak zorunda olan mükelleflerin vergi levhalarını, 31 Mayıs günü sonuna kadar (bu tarih hafta sonuna geldiğinden **1 Haziran 2020'ye kadar**) yazdırmaları gerekmektedir.

Yazdırılan vergi levhaları iş yerlerinin;

- Merkezlerinde,
- Şubelerinde,
- Satış mağazalarında,
- Çiftçilerin doğrudan doğruya zirai faaliyetleri ile ilgili alım satım işlerinin tedviri için açtıkları yazıhanelerinde,
- Ücret karşılığında yolcu veya eşya taşımacılığı yapa taşıt işletmeleri ayrıca taşıtlarında yetkililerce istenildiğinde ibraz etmek üzere bulundurulacaktır.

3) Binek otomobillerde amortisman ve gider kısıtlaması

7194 sayılı kanunla gelir vergisi kanununda yapılan değişiklik sonrası binek otomobillerin gider ve amortismanlarına yönelik bazı kısıtlamalar getirilmiş ve 2019/32 sayılı sirkülerimizle duyurulmuştur.

Bu kapsamda, 2020 yılı için belirlenen rakamsal sınırlar da dikkate alınarak, binek otomobillere ilişkin gider ve amortisman sınırlamaları 2019 ve 2020 yılları için aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

BİNEK OTOMOBİLLERDE AMORTİSMAN VE GİDER KISITLAMASI ÖZET TABLO				Kira gideri tavanı (KDV hariç)	Yakıt, tamir- bakım, sigorta, kredi faizi, kur farkı vb giderler	Doğrudan gider yazılabilecek KDV+ÖTV toplamı	Amortisman matrah tavanı		
							KDV+ÖTV maliyete eklenmişse veya taşıt 2. el olarak alınmışsa	KDV+ÖTV doğrudan gider yazılmışsa	
2019 yılı için	Kiralanan binek otomobil (finansal kiralama hariç)			5.500	70%	-	-	-	
	Satın alınan binek otomobil	7/12/2019'dan önce alınanlar			-	70%	Tamamı	KDV+ÖTV dahil toplam bedel	KDV+ÖTV hariç bedelin tamamı
		7/12/2019-31.12.2019 döneminde alınanlar			-	70%	115.000	250.000	135.000
2020 yılı için	Kiralanan binek otomobil			5.500	70%	-	-	-	
	Satın alınan binek otomobil	7/12/2019'dan önce alınanlar			-	70%	-	KDV+ÖTV dahil toplam bedel	KDV+ÖTV hariç bedelin tamamı
		7/12/2019-31.12.2019 döneminde alınanlar			-	70%	-	250.000	135.000
		01/01/2020'den sonra alınanlar			-	70%	140.000	300.000	160.000

- Faaliyetleri binek otomobilleri kiralamak veya çeşitli şekillerde işletmek olan mükelleflerin, bu amaçla kullandıkları binek otomobiller yukarıdaki sınırlamaların kapsamı dışındadır.
- Ticari kazançlar açısından binek otomobillere getirilen sınırlamalar serbest meslek erbabı için de geçerli olacaktır.
- Gider kaydedilemeyen tutarlar ile % 30'luk gider kısmına isabet eden KDV kanunen kabul edilmeyen gider (KKEG) olarak kaydedilecektir.
- Finansal kiralama kapsamında edinilen ve HAKLAR hesabında aktifleştirilen binek otomobiller için, satın alınan binek otomobillerin tabi olduğu esaslar geçerlidir.

4) Yatırım Teşvik Belgelerine Ek Süre

Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karara (15/6/2012 tarihli ve 2012/3305) eklenen geçici 14. Madde ile;

- Deprem, salgın gibi doğal ve biyolojik afet hallerinde yarım kalan veya tamamlanamayan yatırımlardan, 11/3/2020 tarihinden önce düzenlenen ve bu tarih itibarıyla süresi devam eden yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımların tamamlanabilmesini teminen, talep edilmesi halinde bir yıla kadar ilave süre verilebilmesi,
- Bu fıkra hükmünün geçici 6 ncı maddenin birinci fıkrası hükmü (*) ile birlikte uygulanmayacağı,

Karara bağlanmıştır.

(*) Geçici 6 ncı maddenin birinci fıkrası; (Güvenlik sorunları nedeniyle yarım kalan veya tamamlanamayan yatırımlardan, 1/6/2015 tarihinden önce düzenlenen ve bu tarih itibarıyla süresi devam eden Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamındaki yatırımların tamamlanabilmesini teminen Belgede öngörülen orijinal süreyi geçmemek üzere talep edilmesi halinde ilave süre verilebilir.)

5) Yabancı Sermayeli Şirket ve İrtibat Bürolarının Bildirim Mükellefiyetleri

Doğrudan Yabancı Yatırımlar Kanunu ve bu kanuna ilişkin Uygulama Yönetmeliği gereğince yabancı sermayeli şirket, şube ve irtibat bürolarına getirilen bildirim yükümlülükleri aşağıda özetlenmiştir.

a) Şirket ve şubeler, yetkilendirmiş oldukları nitelikli elektronik sertifika sahibi kullanıcı vasıtasıyla;

- Yetkilendirmeyi müteakip en geç 1 ay içinde, Bakanlık internet sayfasında erişim sağlanan Elektronik Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Bilgi Sistemine (E-TUYS) giriş yaparak "Yatırımcı", "Ortak Listesi" ve varsa "Bağlı İştirakleri" alanlarındaki bilgileri elektronik ortamda doldurarak kaydedilmesini sağlarlar.
- E-TUYS sisteminde yer alan "Doğrudan Yabancı Yatırımlar İçin Faaliyet Bilgi Formu"ndaki alanları yıllık bazda ve **her yıl en geç Mayıs ayı sonuna kadar** elektronik ortamda doldurarak kaydedilmesini sağlarlar.
- **Sermaye artışı veya azalışı gerçekleşmesi durumunda** en geç 1 ay içinde, E-TUYS'ta yer alan "Ortaklar Listesi" alanını elektronik ortamda doldurarak kaydedilmesini sağlarlar.
- **Sermaye artışı veya hisse devrine istinaden yapılan ödemeler var ise** E-TUYS'ta yer alan "Doğrudan Yabancı Yatırımlar İçin Sermaye Bilgi Formu"ndaki alanları ödemeyi takip eden 1 ay içinde elektronik ortamda doldurarak kaydedilmesini sağlarlar.
- Mevcut yerli veya yabancı ortakların kendi aralarındaki veya şirket dışındaki herhangi bir yerli veya yabancı yatırımcıya yaptıkları **hisse devirleri** sonrasında, E-TUYS'tayer alan "Ortaklar Listesi" alanını, hisse devrinin gerçekleşmesini müteakip en geç 1 ay içinde, elektronik ortamda doldurarak kaydedilmesini sağlarlar.

b) İrtibat Bürolarının İşleyişi;

- Genel Müdürlük süre uzatma taleplerini, büronun geçmiş yıl faaliyetleri, yabancı şirketin Türkiye'de geleceğe yönelik iş planı ve hedefleri, mevcut ve öngörülen harcama tutarı ile istihdam edilen personel sayısı çerçevesinde değerlendirerek yürütülecek faaliyetin niteliğine uygun şekilde yönetmelikte belirtilen sürelerde (**5 yıl** veya **10 yıl**) sonuçlandırabilecektir.
- Pazar araştırması veya yabancı şirketin ürünlerinin ya da hizmetlerinin tanıtımını yapmak üzere izin alan büroların faaliyet süreleri uzatılmayacaktır.
- Kuruluş izni alan irtibat büroları, vergi dairesine kayıt belgesinin ve büro ile ilgili kira sözleşmesinin bir örneğini **en geç 1 ay** içinde Genel Müdürlüğe ileticeklerdir.
- İrtibat büroları, **her yıl en geç Mayıs ayı sonuna kadar**, büronun geçmiş yıl faaliyetleri hakkında, sirküler ekinde yer alan EK-4 İrtibat Bürolarının Faaliyetlerine İlişkin Bilgi Formu'nu ve ekli belgelerini Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne göndermeleri gerekmektedir. Bu formu ve ekli belgelerini göndermeyen irtibat bürolarının, süre uzatma talepleri değerlendirmeye alınmayacaktır. Faaliyet izinleri de resen iptal edilebilecektir.

c) Kanun kapsamında olmayan yerli sermayeli şirketlerin bildirim yükümlülüklerinin doğması durumunda verilmesi gereken formlar;

- Şirkete yabancı bir yatırımcının iştirak etmesi veya
- Şirketin yaptığı sermaye artışına şirket dışındaki bir yabancı yatırımcının iştirak etmesi suretiyle

hisse devrinin gerçekleşmesi ve şirketin Kanun kapsamına girmesi halinde, E-TUYS'ta yer alan "Yatırımcı", "Ortak Listesi" ve varsa "Bağlı İştirakleri" alanlarındaki bilgileri, hisse devrinin gerçekleşmesini müteakip en geç 1 ay içinde, kullanıcı vasıtasıyla elektronik ortamda doldurarak kaydedilmesini sağlarlar.

6) 15 milyon ABD Doları ve Üstünde Kredisi Olan Firmalara Bildirim ve Bağımsız Denetim Yükümlülüğü

17 Şubat 2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “Döviz Pozisyonunu Etkileyen İşlemlerin Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Tarafından İzlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” uyarınca;

15 milyon ABD Doları ve üstünde kredisi olan firmalara bildirim ve bağımsız denetim yükümlülüğü getirilmiştir.

Buna göre, yıllık hesap dönemine ilişkin bildirilen verilerin denetimi, bu verilerin ara dönemlerde bildirilen veriler ile tutarlılığının denetimi de dahil, denetçi tarafından KGK düzenlemelerine uygun olarak **izleyen yılın 31 Mayıs tarihine kadar** tamamlanması gerekmektedir.

7) Elektronik ortamda düzenlenen muhasebe fişlerine ilişkin kılavuz yayımlanmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığınca, elektronik ortamda düzenlenen muhasebe fişlerine ilişkin Kılavuz yayımlanmıştır.

Bu Kılavuzda;

- e-Defter uygulamasına dahil olan mükellefler tarafından elektronik ortamda oluşturulan “Muhasebe Fişleri”nde yer alması gereken asgari bilgiler,
- Dosya formatları,
- Elektronik ortamda muhasebe fişlerinin düzenlenmesi sırasında uyulacak teknik usul ve esaslara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

Söz konusu kılavuza [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

8) e-Defter dosyaları ile berat dosyalarının ikincil kopyalarının saklanması zorunluluğu

Bilindiği üzere Elektronik Defter (E-Defter) Genel Tebliği ile **e-Defter dosyaları ile bunlara ilişkin berat dosyalarının ikincil kopyalarının**, gizliliği ve güvenliği sağlanacak şekilde;

- Gelir İdaresi Başkanlığından bu hususta izin alan özel entegratörlerin bilgi işlem sistemlerinde ya da
- Başkanlığın bilgi işlem sistemlerinde

01.01.2020 tarihinden itibaren asgari 10 yıl süre ile muhafaza edilmesine yönelik düzenleme yapılmıştır.

Başkanlık tarafından izin verilen özel entegratörler tarafından verilecek saklama hizmeti ile bu hizmetten faydalanan mükelleflerin uyacakları usul ve esaslar “**Elektronik Defter Uygulaması Saklama Kılavuzu**” nda açıklanmıştır.

Söz konusu kılavuza [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla,

**PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK LTD. ŞTİ.**