

İstanbul, 21.12.2020

DUYURU 494

Konu: Merkez Bankası kısa vadeli avans faiz oranı ve önemli kimi hatırlatmalar hk.

1. Merkez Bankası Kısa Vadeli Avans Faiz Oranı

19.12.2020 Tarih ve 31339 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan, Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından yayımlanan “Reeskont ve Avans İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranlarının Tespiti” Tebliğine göre avans işlemlerinde kullanılacak faiz oranı, yayım tarihinden itibaren % 16,75 olarak uygulanacaktır. Bu oran bilindiği üzere vergi uygulamalarında, üzerinde faiz oranı yazılmamış alacak ve borç senetlerinin reeskont hesaplamalarında ve örtülü kazanç dağıtımı iddialarında emsal faiz oranı olarak kullanılabilir.

Yürürlük Tarihi	Avans İşlemlerinde Uygulanan Faiz Oranı (%)
14.12.2014	10,50
31.12.2016	9,75
29.06.2018	19,50
11.10.2019	18,25
21.12.2019	13,75
13.06.2020	10,00
19.12.2020	16,75

2. Önemli Kimi Hatırlatmalar

2.1. 2021 Yılı Defter Tasdiklerini Unutmayınız!

Türk Ticaret Kanununun 64. maddesi uyarınca fiziki ortamda tutulan yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defteri ile pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri gibi işletmenin muhasebesiyle ilgili olmayan defterlerin açılış onayları, kuruluş sırasında ve kullanılmaya başlanmadan önce noter tarafından yapılır. Bu defterlerin izleyen faaliyet dönemlerindeki açılış onayları, defterlerin kullanılacağı faaliyet döneminin ilk ayından önceki ayın sonuna kadar notere yaptırılır. Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla, izleyen faaliyet dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir.

Yine Vergi Usul Kanununun 221. maddesi uyarınca öteden beri işe devam etmekte olanlar defterlerin kullanılacağı yıldan önce gelen son ayda defterlerini tasdik ettirmek zorundadırlar.

19.12.2012 Tarih ve 28502 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ ile gerçek ve tüzel kişi tacirler tarafından fiziki veya elektronik ortamda tutulacak ticari defterlerin nasıl tutulacağını, defterlerin kayıt zamanını, onay yenileme ile açılış ve kapanış onaylarının şekli ve esasları belirlenmiştir. Yine 01.12.2013 tarih ve 28838 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğ ile söz konusu tebliğde kimi değişiklikler yapılmıştır.

Tebliğde öne çıkan kimi hususlar aşağıda belirtilmiştir. Uygulayıcıların tebliğin tamamını incelemeleri önem arz etmektedir.

-Yevmiye defteri, envanter defteri ve defteri kebir'e ilave olarak, anonim ve sermayesi paylara bölünmüş komandit şirketler **pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri**, limited şirketler ise **pay defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri** tutmak zorundadırlar.

-Limited şirketlerde müdür veya müdürler kurulunun şirket yönetimi ile ilgili olarak aldığı kararlar genel kurul toplantı ve müzakere defterine kaydedilebileceği gibi ayrı bir **müdürler kurulu karar defteri** de tutulabilir. **Müdürler kurulu karar defterinin tutulması halinde açılış ve kapanış onayları dahil olmak üzere yönetim kurulu karar defterine ilişkin hükümler uygulanacaktır.**

Açılış onaylarının noter tarafından yapıldığı hallerde ticaret sicili tasdiknamesinin noterce aranması zorunludur. Ticaret sicili tasdiknamesinin aslı ibraz edilmek kaydıyla bir örneği noterce saklanır.

-Yevmiye defteri, defteri kebir, envanter defteri ile yönetim kurulu karar defterinin açılış onaylarının her hesap dönemi için yapılması zorunludur. Pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen hesap dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir.

-Yönetim kurulu karar defteri, yevmiye defteri, envanter defteri ve defteri kebir yeterli yaprakları bulunması halinde yeni hesap döneminin ilk ayı içerisinde onay yenilemek suretiyle kullanılmaya devam edilebilecektir.

-Pay defteri ve yönetim kurulu karar defterinin yenilenmesinin gerektiği durumlarda açılış onayı yapılacak yeni defter, kullanımına son verilecek defterle veya zayi edilmişse zayi belgesi ile birlikte notere ibraz edilir. Yeni defterin açılış onayının yapıldığı sırada noter, eski deftere veya zayi belgesine, yeni defterin açılış onayının yapıldığı tarih ve sayıyı belirterek şerh düşer. Eski defterde veya zayi belgesinde söz konusu şerhi gören noter tekrar bir açılış onayı yapamaz.

Ayrıca sürekli mahiyette damga vergisi mükellefi olanların, damga vergisi defterlerinin tasdikini de aksatmamaları gerekmektedir.

01.01.2021 tarihinden itibaren E-Defter kullanmak zorunda olanlar ile hali hazırda e-defter yükümlüsü olan işletmeler, 2021 yılı için kağıt ortamında yevmiye defteri ve defteri kebir tasdik ettirmeyeceklerdir.

2.2. 2021 Yılında e-Defter Yükümlüsü Olanlar Başvuru Yapmayı Unutmayınız!

509 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğine göre 01/07/2020 tarihi itibarıyla ya da yazılan şartları taşıdığı için 2020 yılı içinde (31/12/2020 tarihine kadar) e-Fatura uygulamasına geçiş zorunluluğu bulunan mükelleflerin 01/01/2021 tarihi itibarıyla e-Defter uygulamasına da geçmeleri gerekmektedir.

Ayrıca, 2020 yılında 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, bağımsız denetime tabi olma şartlarını sağlayan mükelleflerin de 01/01/2021 tarihi itibarıyla e-Defter uygulamasına geçmeleri gerekmektedir.

Bu kapsamda, yukarıda belirtilen özelliklere haiz mükelleflerin vergisel uygulamalar bakımından hukuki bir sorun yaşamaması ve cezai işlemlere maruz kalmamaları açısından 31/12/2020 tarihine kadar (bu tarih dahil), e-Defter uygulamasına ilişkin hazırlıklarını tamamlayarak, aşağıdaki adres üzerinden elektronik ortamda başvurularını yapmaları gerekmektedir.

E-DEFTER BAŞVURUSU İÇİN: <https://uyg.edeften.gov.tr/edeftenbasvuru/>

2.3. 2019 Yılında İndirimli KDV Oranına (%1, %8) Tabi Mal Teslimi ve/veya Hizmet İfası Olanlar KDV İadesi İçin 2020 Yılı Sonuna Kadar İade Talebi Oluşturmalı

Bilindiği üzere mal teslimi ve hizmet ifalarında genel KDV oranı %18'dir. Ancak kimi mal ve hizmetler için bu oran Kararname ile indirimli olarak %1, %8 oranında uygulanmaktadır. Örneğin konut teslimi, sağlık hizmetleri, konaklama hizmetleri, yiyecek ve içecek sunumu hizmetlerinde vb. Vergi oranları indirilen teslim ve hizmetler dolayısıyla yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen KDV tutarlarının iadesi mümkün olup, iade için katı bir süre sınırı uygulanmaktadır. Şöyle ki Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca mükelleflerin, indirimli orana tabi işlemlerden kaynaklanan iade taleplerini, en geç indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin beyannamelerin (yılın sonuna kadar verilen Ocak-Kasım vergilendirme dönemlerine ilişkin verilen düzeltme beyannameleri dahil) herhangi birinde iadeye konu olan KDV alanında beyan etmeleri ve indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonuna kadar standart iade talep dilekçesiyle birlikte iade talepleri için Tebliğin ilgili bölümlerinde sayılan belgelerle (teminatla talep edilen iadelerde teminat dahil) vergi dairelerine başvurmaları zorunludur. Bu sürelerle uygun olarak YMM KDV İadesi Tasdik Raporuyla talep edilen iadelerde, söz konusu YMM Raporunun, indirimli orana tabi işlemin gerçekleştiği yılı izleyen yılın sonundan itibaren altı ay içinde ibrazı zorunludur. Bu süre içinde YMM Raporunun ibraz edilmemesi halinde iade talebi ivedilikle incelemeye sevk edilir.

Örnek 1: (Y) Gıda A.Ş., 2019 yılında yaptığı indirimli orana tabi teslimlerinden doğan KDV iadesini 2020/Temmuz beyannamesinin “Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler” tablosundan 439 kodlu satırı seçerek beyan etmiştir. Mükellef 15/11/2020 tarihinde standart iade talep dilekçesi ve belgeleri ibraz etmiş ancak bu iade talebine ilişkin yüklenilen KDV listesini vermemiştir. Mükellef, yüklenilen KDV listesini 15/7/2021 tarihinde sisteme girmiştir.

Buna göre, (Y) Gıda A.Ş. KDV iade talebini süresinde beyan etmekle birlikte, yüklenilen KDV listesini süresinde (31/12/2020 tarihine kadar) sisteme girmediğinden mükellefin iade talebi reddedilecektir.

Örnek 2: (M) İnşaat Ltd. Şti. 2019 yılında teslim ettiği indirimli orana tabi konutlarla ilgili olarak vermiş olduğu 2020/Kasım beyannamesine ilişkin 439 kodlu satırda 500 bin TL “İadeye Konu Olan KDV” beyan etmiştir. (M) İnşaat Ltd. Şti., 27/12/2020 tarihinde standart iade talep dilekçesi ve diğer belgeleri ibraz ederek artırımlı teminat vermek suretiyle iade talebinde bulunmuştur.

Buna göre, (M) İnşaat Ltd. Şti., 2019 yılındaki indirimli orana tabi işlemlerinden kaynaklanan KDV iadesini süresi içinde usulüne uygun olarak talep ettiğinden, iade talebi vergi dairesi tarafından değerlendirilerek sonuçlandırılacaktır.

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.**