



2023/3. Dönem Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı
Revizyon

02.12.2023 Cumartesi – 16.00 - 19.30 (3,5 Saat)

**YANITLAMA VE DEĞERLENDİRME AŞAMASINDA DİKKAT EDİLECEK
HUSUSLAR (Lütfen Okuyunuz)**

- Uyarı!** [1] Cevaplama öncesi, sorularda eksik sayfa ya da basım hatası bulunup bulunmadığını kontrol ediniz ve gerektiğinde sınav görevlilerine başvurunuz. (Bu soru kağıdı toplam 8 (sekiz) sayfadan oluşmaktadır.)
- [2] Cevap kağıdı üzerine, “not talep eden ifadeler” veya “cevap dışında herhangi bir şey” yazılması yasaktır. Bu kurala aykırı davranan adayların kağıtları değerlendirme dışı bırakılacaktır.
- [3] Bu sınav 7 sorudan oluşmaktadır.

Verilecek yanıtlarda; Kurumlar Vergisi Kanunu (KVK), Vergi Usul Kanunu (VUK), Gelir Vergisi Kanunu (GVK), Katma Değer Vergisi Kanunu (KDVK), Gider Vergileri Kanunu (BSMV), Damga Vergisi Kanunu (DVK), Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu (VİVK), Özel Tüketim Vergisi Kanunu (ÖTVK) ve Kaynak Kullanımını Destekleme Fonu (KKDF) düzenlemeleri ile (<http://www.gib.gov.tr> internet sitesinde yayımlı özelemler dahil olmak üzere) bu düzenlemelere ilişkin mevzuatın esas alınması gerekmektedir.

Yanıtların, ulaşılan sonuca yönelik yasal dayanak ve gerekçeler ile birlikte ve yeterli açıklama içerecek biçimde verilmesi gerekmektedir. Gerekçesi ortaya konulmaksızın ya da ilgili düzenlemeye atıf yapılmaksızın yalnızca, “istisnadır, muaftır, beyan edilmez, beyan edilir, vergiye/tevkifata tabidir, vergiye/tevkifata tabi değildir” şeklinde yapılan açıklamalara puan verilmeyecektir. **Yanıt içerisinde, sorulan soru bir bütün olarak alınmamalı, ilgili kanun maddesi (adaylara dağıtılan kitapçık içerisinde tamamen alıntılanarak) doğrudan yazılmamalıdır.** Yapılacak değerlendirmede, ulaşılmaması beklenen (doğru) yanıtın yanı sıra, farklı yanıt verilmesi ve/veya farklı sonuca ulaşılmaması halinde de, katılımcı tarafından vergi kanunlarının lafzı ve ruhu ile uygulamalarına dair yapılacak yorum ve atıflara, konunun vergisel ele alınış biçimine ve ekonomik delil sistemine dayalı yapılacak değerlendirmelere ve hesaplamalara da, iç tutarlılığına göre puan verilecektir.

Soru içerisinde yer verilen herhangi bir işlem ve belirlemede, mükellef kurum nezdinde eleştirilecek bir hususun bulunmadığı sonucuna ulaşılmaması halinde dahi gerekli değerlendirmeler, vergi türü belirtilmek kaydıyla yapılmalıdır. Yanıt içerisinde, ulaşılan vergisel sonuca dair matematiksel hesaplamalar açık biçimde gösterilmelidir. Her bir tespitin, diğer tespitler yönüyle de ilave sonuçları olabileceğini dikkate alınız. İşlemlere taraf olan üçüncü kişilerin vergisel durumlarıyla ilgilenmeyiniz. Her bir işlem veya tespite dair varsa, beyana dair hesaplama hataları, matrah farkları ile beyan dışı bırakılmış vergi matrahlarını, her bir işlem/tespit bazında vergi türleri itibarıyla ayrı ayrı gösteriniz.

Soru bazında puan dağılımı aşağıdaki gibi belirlenmiş bulunmaktadır.

Soru No	Puanı	Soru No	Puanı
1	15	5	10
2	10	6	20
3	15	7	20
4	10		



SORULAR/VERİLER

I-MÜKELLEFE DAİR BİLGİLER:

Mükellef Ünvanı: Ardiles Spor Malzemeleri Üretim ve Pazarlama A.Ş.

Vergi Dairesi: Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı; **Vergi Kimlik No:** 321 321 3210

Hesap Dönemi: 2022 Hesap Dönemi.

Kurumlar Vergisi Beyannamesi Özeti :

Ticari Bilanço Karı	11.900.000,00
KKEG	300.000,00
Kıdem Tazminatı Karşılığı	200.000,00
Finansman Gider Kısıtlaması	100.000,00
İstisna ve İndirimler	6.500.000,00
KVK 5/1-ı	2.325.000,00
KVK 5/1-c	4.125.000,00
KVK 10/1-ı Sermaye Artışı Faiz İndirimi	50.000,00
Geçmiş Yıl Zararı	500.000,00
2021 Hesap Dönemi Zararı	300.000,00
(Devralınan Socrates A.Ş.'nin 2018 Hesap Dönemi Zararı)	200.000,00
Bağış ve Yardımlar	1.000.000,00
Kurumlar Vergisi Matrahı	4.200.000,00
Genel Orana Tabi Matrah	200.000,00
KVK 32/A Mad. Kap. İndirimli Kurumlar Ver. Tabi Matrah	4.000.000,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi	46.000,00
200.000,00 x %23= 46.000,00	
1.600.000,00 x % 0 = 0,00	

Sermaye Yapısı/İlişkili Kişilere Dair Bilgiler:

Ünvanı	Sermaye Payı (%)	2021 Kurumlar Vergi Matrahı (TL)
Breitner Fussball GMBH Almanya'da Yerleşik Tüzel Kişi	30	
Küçükandonyadis İnşaat A.Ş. Türkiye'de Yerleşik Tam Mükellef Kurum	30	2.500.000,00
George Best İrlanda'da Yerleşik Gerçek Kişi	10	
Bartu CAN Türkiye'de Yerleşik Gerçek Kişi	20	
Hendrik Johannes Cruyff Hollanda'da Yerleşik Gerçek Kişi	10	

Damga Vergisi Beyanname Bilgileri: Ocak – Aralık/2022 vergilendirme dönemlerinin damga vergisi beyannameleri boş olarak verilmiştir.



TÜRMÖB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

Muhtasar Beyanname ve Sorumlu Sıfatıyla Verilen KDV Beyanname Bilgileri: Tüm dönemlere ait beyannameler düzenli olarak verilmiş olup, beyan edilmiş olması halinde, vergiye tabi işlemlere/matraha/kesilen vergiye dair bilgilere soru içerisinde yer verilmiştir.

II-DİĞER BİLGİLER:

Kur Bilgileri: Döviz kurlarına dair bilgiler soru içerisinde/işlemlerde yer almaktadır. Kambiyo kar ya da zararının işlem üzerinde özel olarak belirtilmiş olması halinde bu tutarlar; belirtilmemesi halinde ise dönem sonu (31.12.2022 tarihi) değerlemelerinde kurlar, 1 USD (Amerikan Doları)= 20,00 TL, 1 Avro (Avrupa Para Birimi)= 21,00 TL olarak dikkate alınacaktır.

Faydalı Ömür: Amortisman hesaplamalarında faydalı ömür süresi, soruda özel olarak belirtilmemişse, gayrimaddi haklar dahil iktisadi kıymetler için 10 yıl olarak dikkate alınacaktır.

Vergi oranları: Kurumlar Vergisi oranı %23; teslim ve ifalar ile tevkifata tabi işlemlerde KDV oranı %18, Kurumlar Vergisi Tevkifatı oranı %10; sözleşmeler için Damga Vergisi oranı %0,948 olarak dikkate alınacaktır.

Çifte Vergilendirmeyi Önleme (ÇVÖA): İngiltere-Türkiye, Hollanda-Türkiye, Almanya-Türkiye arasında imzalanan çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmalarına göre vergi kesinti oranı, (KVK'nın 30'uncu maddesi kapsamındaki her türlü ödeme üzerinden) %10'dur. Uluslararası mal teslimi ve hizmet ifalarının değerlendirilmesinde ve işyerinin oluşumunda ÇVÖA Genel Tebliğ düzenlemeleri genel hükümleri dikkate alınacaktır.

Transfer Fiyatlandırması: Mükellef kurumun defter kayıtları ve mali tablolarında, soruda (aşağıdaki işlemlerde) yer verilenlerin dışında, ortaklar ve ilişkili kişilerle gerçekleştirilen başkaca bir ticari ve mali işlem bulunmamaktadır.

Özsermaye ve Kullanılan Yabancı Kaynak Tutarına Dair Bilgiler:

Tespit Tarihi	Özsermaye/Özkaynak Tutarı (TL)	Yabancı Kaynak Tutarı (TL)
01.01.2022	500.000,00	1.000.000,00
31.03.2022	1.200.000,00	17.000.000,00
30.09.2022	1.000.000,00	17.000.000,00
31.12.2022	5.000.000,00	16.000.000,00

III-SORULAR VE BAĞLANTILI TESPİTLER:

Mükellef kurumun 2022 hesap dönemi yevmiye defterine yapmış olduğu bazı kayıtlar ile (3. kişilerden elde edilenler dahil) defter kayıtlarının dayanağı diğer bilgiler aşağıdaki gibidir. Söz konusu işlemleri, (**Ek Vergi ve Geçici Vergi hariç olmak üzere**) vergi kanunları ve vergi uygulamaları bağlamında değerlendiriniz.

İŞLEM 1 (15 PUAN): 2021 hesap döneminde KVK'nın 19'uncu maddesine uygun biçimde bir bütün olarak devralınan Socrates Spor Malzemeleri Üretim A.Ş.'ye (Socrates A.Ş.) T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından 2017 yılında verilmiş olup, 2022 hesap döneminde indirimli kurumlar vergisi uygulamasına konu edilen yatırım teşvik belgesi kapsamındaki işlem ve hesaplamalara dair bilgiler aşağıdaki gibidir.

i-Yatırım teşvik belgesi üzerinde yer aldığı biçimde; yapılacak sabit yatırım tutarı 50.000.000,00TL, yatırıma katkı oranı %30 ve vergi indirim oranı %70'dir. Yatırım Teşvik Belgesinde yer alan yapılması gerekli sabit yatırım tutarı kapsamında Socrates A.Ş. tarafından devir tarihine dek yapılan yatırım harcaması 46.000.000,00TL'dir.



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

ii- Ardiles Spor Malzemeleri A.Ş. ve devralınan Socrates A.Ş. tarafından yapılan yatırıma yönelik harcama/kayıt ve işlemler, yatırım teşvik belgesindeki özel şartlara uygun biçimde gerçekleştirilmiştir. Ardiles Spor Malzemeleri A.Ş. tarafından 2022 hesap dönemi Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinde, söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi uyarınca, yatırıma katkı oranını (%30 yerine) %45 ve vergi indirim oranını (%70 yerine) %100 olarak, yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara yatırıma katkı tutarının %100'üne ulaşınca kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanmıştır.

iii- Ardiles Spor Malzemeleri A.Ş., ilgili Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 2022 yılında toplam 4.000.000,00TL fiili yatırım harcaması yapmıştır. Yapılan yatırım harcamasının tamamı "üretim ve depolama binalarının" inşaatına ilişkin olup, bina inşaatı için yapılan harcamaların tamamı 01.03.2022 tarihinde kullanılan (3 yıl vadeli) banka kredisi ile finanse edilmiştir. Söz konusu kredi ile ilgili olarak 2022 yılında 1.250.000,00 TL faiz ve kur farkı tahakkuk ettirilmiş, 780-Finansman Giderleri hesabına alınan bu tutar üzerinden KVK'nın 11/1-i bendi düzenlemesi uyarınca hesaplanan 100.000,00TL ise 2022 Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinde yer verilen KKEG tutarına dahil edilmiştir.

v-2022 hesap döneminde, (bu döneme dek yapılanlar dahil) yatırım kaynaklı herhangi bir kazanç elde edilmemiştir. Yatırım 30.11.2022 tarihinde tamamlanmış ve tamamlanma vizesi 13.12.2022 tarihinde yapılmıştır.

vi- Socrates A.Ş.'nin devrinden kaynaklı, cari döneme (2022 yılına) devreden yatırıma katkı tutarı bulunmamaktadır.

vii- Socrates Spor Malzemeleri Üretim A.Ş.'nin 2018 hesap dönemi zararı olan 200.000,00 TL, mükellef kurum tarafından 2022 Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde dikkate alınmıştır.

İŞLEM 2 (10 PUAN): 30.08.2022 tarihinde işletme aktifine alınan forklift (taşıyıcı/yükleyici) araç parkına ilişkin olarak yevmiye defterine aşağıdaki kayıtların yapıldığı saptanmıştır.

a)-----31.03.2022-----

259-Verilen Sipariş Avansları Hesabı	1.000.000,00
102-Bankalar Hesabı	1.000.000,00

b)-----30.08.2022-----

253.01-İş Makinaları Hesabı	847.457,00
191. İndirilecek KDV Hes.	152.543,00
259-Verilen Sipariş Avansları Hesabı	1.000.000,00

c)-----30.08.2022-----

320-Satıcılar Hesabı	100.000,00
253.01-İş Makinaları Hesabı	100.000,00

Yapılan yevmiye kayıtları ile ilgili olarak mükellef kurum temsilcisi aşağıdaki açıklamalarda bulunmuştur.



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

“30.08.2022 tarihinde teslim alınmak üzere yurt içinde yerleşik satıcı Seba A.Ş.’ye, makina bedelinin tamamı %18 KDV dahil olarak 50.000 Amerikan Doları avans verilmiş ve gerekli (a) kayıt (31.03.2022 tarihli kur değerlemesi 1 Amerikan Doları=20 TL olmak üzere) yapılmıştır. İş Makinasının teslim edilerek faturasının da düzenlendiği 30.08.2022 tarihi itibarıyla ise, bu dönemde döviz kuru artışı nedeniyle 1 Amerikan Doları 22 TL’den işlem görmüş olup, (b) ve (c) kayıtları yapılmıştır.”

İŞLEM 3 (15 PUAN): Mükellef kurum tarafından Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinde “BAĞIŞ VE YARDIM” olarak indirim konusu yapılan 1.000.000,00 TL’nin bileşimine dair bilgi ve işlemlerin aşağıdaki gibi olduğu saptanmıştır. Yapılan tüm ayni ve nakdi aktarımlarda yasal ve idari düzenlemelerle belirlenen belge düzenine uyulmuştur. Ayni yardımların tamamı, işletme envanterinde yer alan emtianın teslim edilmesi şeklinde gerçekleştirilmiştir.

Tarih	Tutar (TL)	Konu ve Kapsam
02.05.2022	200.000,00	UNESCO Türkiye Ofisinin, 2022 yılı “Süleyman Çelebi’nin Vefatının 600. Yıl Dönümü” etkinliklerinde kullanılmak için bu kuruma yapılan ayni (malzeme) bağış
05.07.2022	100.000,00	Cumhuriyetin 100. Yılı kutlama hazırlıkları için 2022 yılında yapılacak çalışmalar için Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Kurumu’na yapılan nakdi bağış
14.08.2022	150.000,00	Kamuya Yararlı Statüde bulunan “Doğal Afetlerle Mücadele Derneğine” aktarılmak şartıyla Türk Kızılay Derneği’ne yapılan outdoor spor malzemesi bağışı
01.01.2022 31.12.2022	200.000,00	Türkiye Sualtı Federasyonu ile yapılan “Malzeme Sponsorluğu Anlaşması” kapsamında 2022 yılında ilgili Federasyona teslim edilen malzeme bedeli
30.11.2022	250.000,00	2022 yılı Dünya Sualtı Şampiyonasında başarılı olan sporculara verilen para ödülü
31.12.2022	100.000,00	İstanbul Büyükşehir Belediyesi’ne ait gençlik merkezinin faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla yapılan nakdi yardım.

İŞLEM 4 (10 PUAN): İngiltere’de yerleşik Javier Zanetti Sports International Ltd. ile 20.04.2020 tarihli franchise sözleşmesi düzenlenmiştir. Sözleşme ile şirkete ait “Lucarelli” markalı spor ürünlerin Türkiye’de 1 yıllık satışından elde edilen hasılatın %10’unun (1 Ocak itibarıyla hesaplanarak) bu şirkete franchise bedeli olarak ödenmesi kararlaştırılmıştır.

2021 yılı satış hasılatının %10’u olan 100.000,00 USD, 01.01.2022 tarihinde adı geçen şirket tarafından $(100.000,00 \times 19) = 1.900.000,00$ TL olarak faturalandırılmış, ödeme ise 01.06.2022 tarihinde 100.000,00 TL kur farkı zararı tahakkuk ettirilerek $(100.000,00 \times 20) = 2.000.000,00$ TL olarak yapılmıştır.

2021 yılında, sahip olunan “Lucarelli” markasının Türkiye’de yerleşik diğer işletmelere kullandırılmasına dair 10 ayrı işletme ile franchise sözleşme düzenlenmiştir. Sözleşme kapsamında (her bir işletme için) yıllık olarak belirlenen 75.000,00 TL, “2022 yılı franchise bedeli” olarak, 31.12.2022 tarihinde (bu işletmelere) faturalandırılmıştır.



TÜRMC B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

İŞLEM 5 (10 PUAN): Mükellef kurum, 31.12.2022 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılacağı beklentisiyle işletme özkaynakları arasında yer alan bazı fonların tasfiye edilmesine karar vermiş, 30.09.2022 tarihinde aşağıda tablo halinde gösterilen fon ve tutarların tamamını “331-Ortaklara Borçlar Hesabı”nı kullanarak işletme kayıtlarından çıkarmıştır. İşlemle ilgili olarak herhangi bir vergi beyanında bulunulmamıştır.

Dayanağı/ İlgili Düzenleme	Tutarı (TL)
VUK’un Geçici 25. Maddesi (Enflasyon Düzeltmesi) Kaynaklı Fon	100.000,00
KVK’nın 5/1-j Maddesi (Sat, Kirala ve Geri Al İşlemi) Kaynaklı Fon	50.000,00
6736 Sayılı Kanun’un 6’ncı Maddesi (Stok Affı) Kaynaklı Fon	120.000,00
KVK’nın Geçici 15. Maddesi (Varlık Barışı) Kaynaklı Fon	200.000,00

İŞLEM 6 (20 PUAN): Mükellef kurum tarafından 31.12.2021 tarihi itibarıyla, VUK’un Geçici 31’nci maddesine 7326 sayılı Kanunun 11.’nci maddesiyle eklenilen 7’nci fıkrası uyarınca işletme aktifindeki, 2017 yılında satın alınan işletme binası, taşıtlar ve gayri maddi haklar yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur.

Değerleme işlemi sonrası aktif/pasif hesaplarda;

- Taşınmaz (işletme binası) için 2.000.000,00TL değer ve 400.000,00TL birikmiş amortisman,
 - Taşıtlar için 500.000,00 TL değer ve 200.000,00 TL birikmiş amortisman,
 - Gayri maddi haklar için 100.000,00 TL değer ve 10.000,00 TL birikmiş amortisman,
- artışı gerçekleşmiş ve değerleme farkı olarak hesaplanan .1.990.000,00 TL 522-MDV Yeniden Değerleme Değer Artışı Hesabına kaydedilmiştir.

Mükellef kurum tarafından;

-2022/1. Geçici Vergi döneminde tüm amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini VUK’un 298/Ç fıkrası,

-2022/2. Geçici Vergi Döneminde ise yalnızca işletme binası için VUK’un Geçici 32.’nci maddesi, diğer iktisadi kıymetler için VUK’un 298/Ç fıkrası uyarınca (ilgili maddelerde yer verilen ölçüt ve hesaplamalara uygun biçimde) yeniden değerlemeye işlemi yapılmıştır. İşlem sonuçları tablo halinde aşağıya çıkarılmıştır.

İktisadi Kıymet	Taşınmaz	Taşıt	Gayri Maddi Hak
2022/1.Geçici Vergilendirme Dönemi 31.12.2021 Tarihi İtibarıyla VUK Geçici 31. Madde ile Değerlenmiş Tutar	10.000.000,00	2.000.000,00	350.000,00
Değerleme Dayanağı Düzenleme	VUK 298/Ç	VUK 298/Ç	VUK 298/Ç
Değer Artışı	1.000.000,00	200.000,00	35.000,00



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

Birikmiş Amortisman Artışı	20.000,00	40.000,00	5.000,00
2022/2.Geçici Vergilendirme Dönemi Değerleme Öncesi Tutar	11.000.000,00	2.200.000,00	385.000,00
Değerleme Dayanağı Düzenleme	VUK Geçici 32	VUK 298/Ç	VUK 298/Ç
Değer Artışı	200.000,00	100.000,00	17.500,00
Birikmiş Amortisman Artışı	4.000,00	20.000,00	2.625,00

Yapılan değerleme işlemleri sonrası 11.200.000,00 TL değeri ve 1.424.000,00TL birikmiş amortismanı bulunan söz konusu taşınmaz, 15.07.2022 tarihinde 9.500.000,00 TL bedel ile satışa konu edilmiştir. Yevmiye defterine yapılan satış kaydı aşağıdaki gibidir.

-----15.07.2022-----

320-Satıcılar Hesabı	9.500.000,00
257.01-Birikmiş Amortismanlar Hes.	1.424.000,00
659- Diğer Olağan Gider ve Zar. Hes.	276.000,00
252.01-İşletme Binası Hesabı	11.200.000,00

-----15.07.2022-----

522.01- İşletme Binası Yen. Değ. Değ. Artış Hesabı	2.776.000,00
331- Ortaklara Borçlar Hesabı	2.776.000,00

-----15.07.2022-----

770-Genel Yönetim Giderleri Hesabı	4.000,00
360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	4.000,00

VUK'un Geçici 32. Maddesi uyarınca (200.000,00 x %2)= 4.000,00 TL verginin beyanı

İŞLEM 7 (20 PUAN): Mükellef kurum tarafından 2022 hesap döneminde aşağıda yer verilen işlemlerin gerçekleştirildiği anlaşılmış bulunmaktadır. Ödemeler üzerinden KVK, GVK, KDVK düzenlemeleri uyarınca herhangi bir vergi kesintisi yapılmamıştır. Ödemelerin tamamı, 2022 hesap döneminde ilgili gider hesaplarına kaydedilmiştir.

a- Breitner Fussball GMBH'den 30.03.2022 tarihinde, 6 ay vadeli ve faizsiz olarak 150.000 Avro (150.000,00 X 20 TL =3.000.000,00TL) kredi temin edilmiştir. Bu borçlanma ile ilgili olarak 2022 hesap döneminde ödenen ve tahsil edilen tutarlar ile yapılan işlemlere dair bilgiler şöyledir:

Tarih	İşlem Tutarı (TL)	İşlem
30.03.2022	3.000.000,00	Breitner Fussball GMBH'den 150.000 Avro kredi alınması.
30.09.2022	3.750.000,00	Breitner Fussball GMBH adına ana para geri ödeme tarihinde (1 Avronun vade tarihinde 25 TL olarak değerlendirilmesi nedeniyle) 750.000,00 TL kur farkı tahakkukunun yapılması.
30.09.2022	3.750.000,00	Kurum tarafından, tamamı Breitner Fussball GMBH'den yapılan



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

		3.750.000,00 TL borçlanmadan kaynaklanmak üzere sermaye artış kararı alınmıştır.
31.10.2022	3.750.000,00	Sermaye artışının tescili ve kredi hesabının kapatılması
31.12.2022	50.000,00	Artırılan sermaye üzerinden, yasal ve idari düzenlemelerde yer verilen hesaplamalara uygun olarak 50.000,00 TL nakdi sermaye artışı faiz indiriminden yararlanılabileceğinin saptanması

b- Breitner Fussball GMBH tarafından, 5.500 adedi, "Performans Primi" sistemi uyarınca, 5 yıllık dönem için belirlenen satış hedeflerini tutturana yöneticilere verilmek üzere (Londra Borsasında işlem gören Breitner Football Global Holding İNC'ye ait her biri 1 USD nominal bedelli) 11.000 Adet hisse senedi devredilmiştir. Bu senetler 01.01.2017 tarihinde 242-İştirakler Hesabında 11.000 TL olarak kayıt altına alınmışlardır. 31.12.2022 tarihi itibarıyla söz konusu hisse senetlerinin 5.500 adedi koşulları taşıyan yöneticilere bedelsiz olarak verilmiş, 5.500 adedi ise Breitner Fussball GMBH'ye bu tarih itibarıyla Breitner Football Global Holding İNC'ye ait 1 hisse senedinin Londra Borsasında değeri olan 1.000 USD karşılığı olarak hesaplanan (5.500 x 1.000)= 5.500.000 TL'ye Breitner Football Global Holding İNC geri satılmıştır.

c- 10.01.2022 tarihinde (a kodlu kayıt ile) işletme aktifine giren binek otomobilin, Türkiye'de yerleşik gerçek kişi ortak Bartu CAN tarafından satın alınmakla birlikte faturanın sehven Ardiles Spor Malzemeleri Üretim ve Pazarlama A.Ş. adına düzenlenmiş olduğu (20.01.2022 tarihinde) saptanmıştır. Binek otomobil, 20.01.2022 tarihinde Bartu CAN adına fatura düzenlenerek işletme kayıtlardan (b ve c kodlu kayıtlar ile) çıkarılmış bulunmaktadır. İşlemlere dair yevmiye defterine aşağıdaki kayıtlar yapılmıştır.

a)-----10.01.2022-----

254.05- Binek Otomobiller Hesabı	1.000.000,00
770-Genel Yönetim Giderleri Hesabı	1.768.000,00
-Ödenen ÖTV (%130)= 1.300.000,00	
-Ödenen KDV	468.000,00
320-Satıcılar Hesabı	2.768.000,00

b)-----20.01.2022-----

131-Ortaklardan Alacaklar Hesabı	1.180.000,00
254.05- Binek Otomobiller Hesabı	1.000.000,00
391. Hesaplanan KDV Hesabı	180.000,00

c)-----20.01.2022-----

320-Satıcılar Hesabı	2.768.000,00
102-Bankalar Hesabı	1.588.000,00
131-Ortaklardan Alacaklar Hesabı	1.180.000,00

SINAV KOMİSYONU CEVAPLARI

YANIT 1 (15 Puan):

Soruda yer verilen işlemlerin vergilendirilmesine yönelik olarak;

- 1- Kurumlar Vergisi Kanunu'nun (KVK) 11/1-i, 32 ve Geçici 9'uncu maddeleri düzenlemeleri ve 1 Seri Numaralı KVK Genel Tebliği'nin IV-32.2 ve 11.13'üncü bölümlerinde yer alan açıklamalar,
- 2- 29/12/2019 tarihli ve 2019/1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı
- 3- Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 262, 269'uncu maddeleri ile 163, 238 ve 334 seri numaralı VUK genel tebliğleri düzenlemeleri,
- 4- Soru özelinde yer alan işlemlerin vergilendirilmesini açıklayıcı mahiyette olup, GİB tarafından verilen **(örnek olsun);**

- 17.07.2014 tarih ve ... 436 sayılı,
- 30.01.2016 tarih ve ... 228 sayılı,
- 17/02/2016 tarih ve ... sayılı,
- 04.04.2018 tarih ve ... 8068 sayılı,
- 12.07.2018 tarih ve ... 8161 sayılı,
- 15.06.2020 tarih ve ... 22727 sayılı,
- 06.05.2022 tarih ve ... 490013 sayılı,
- 10.04.2023 tarih ve ... 158575 sayılı,
- 11.04.2023 tarih ve ... 26829 sayılı,
- 22.05.2023 tarih ve ... 49026 sayılı,
- 23.05.2023 tarih ve ... 49717 sayılı,
- 07.06.2023 tarih ve ... 119452 sayılı
- 29.11.2023 tarih ve ... 97758 sayılı,

özelgelerin **içerdiği düzenleme, açıklama ve vergisel değerlendirmeler ışığında;**

1- Ardiles Spor Malzemeleri Üretim ve Pazarlama A.Ş.'nin (Ardiles A.Ş.), 2021 hesap döneminde KVK'nın 19'uncu maddesine uygun biçimde bir bütün olarak devraldığı Socrates Spor Malzemeleri Üretim A.Ş.'ye (Socrates A.Ş.) ait olup, T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından 2019 yılında verilen yatırım teşvik belgesi kapsamında 2022 hesap döneminde indirimli kurumlar vergisinden yararlanma hakkı bulunmaktadır.

2- Ardiles A.Ş. tarafından 2022 yılında yapılan 4.000.000,00TL tutarındaki "üretim ve depolama binalarının" inşaatına ilişkin yatırım harcaması, indirimli kurumlar vergisi uygulamasına konu edilebilecek ve yatırıma katkı tutarının hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

3- Ardiles A.Ş. tarafından "yatırım dönemi" olan 2022 hesap döneminde, diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlarına, indirimli kurumlar vergisi uygulanması suretiyle yatırıma katkı tutarı kullanılabilir.

4- Diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara indirimli kurumlar vergisi uygulanması açısından Ardiles A.Ş. tarafından yapılan yatırımın tamamlanmasında (yatırım döneminden işletme dönemine geçişi gösterir) yatırım tamamlama vize uygulamasında dikkate alınacak tarih,

(fili tamamlanma tarihi 30.11.2022; tamamlanma vize tarihi 13.12.2022 olarak) tamamlama vizesi yapılması amacıyla Bakanlığa müracaat tarihini içeren geçici vergilendirme döneminin son gününe kadar olan süre olan 31.12.2022 tarihidir. Bu açıdan 2022 hesap döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançların tamamına indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir.

5- “Yatırım dönemi” olan 2022 hesap döneminde indirimli kurumlar vergisi mali kar üzerinden hesaplanacaktır.

6- KVK’nın 32 ve Geçici 9’uncu maddeleri düzenlemeleri ile 29.12.2019 tarihli ve 2019/1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca, US 97 kodu 15-37 arası imalat faaliyetinde bulunmak kaydıyla, söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi uyarınca, yatırıma katkı oranı%30 yerine %45 olarak, vergi indirim oranı %70 yerine %100 olarak ve yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara yatırıma katkı tutarının %100’üne ulaşınca kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanabilecektir. Gerek Sokrates A.Ş. ve gerekse Ardiles A.Ş.’nin üretim faaliyetinde bulunmaları ile artırılmış oranlara ilişkin uygulamanın 31.12.2022 tarihine uzatılmış olması, Ardiles A.Ş. tarafından da artırılan bu oranlar üzerinden indirimli kurumlar vergisi uygulanabilmesi sonucunu doğurmaktadır.

7- Diğer faaliyetlerinden elde edilen kazançlara ilişkin indirimli kurumlar vergisi uygulaması (yatırıma katkı tutarı) için belirlenen iki ayrı sınır da (1. Sınır 50.000.000,00TL x%45x%100); 2.sınır 4.000.000,00TL olarak) aşılmamıştır.

8- “Üretim ve depolama binalarının” inşaatına ilişkin yapılan harcamaların tamamı için 01.03.2022 tarihinde kullanılan (3 yıl vadeli) banka kredisi ile ilgili olarak 2022 yılında ödenen/tahakkuk ettirilen 1.250.000,00TL faiz ve kur farkının tamamı, dönem finansman giderleri içerisinde çıkarılarak yapılmakta olan yatırımın maliyetine eklenmelidir.

9- 780-Finansman Giderleri hesabına alınan bu tutar üzerinden KVK’nın 11/1-i bendi düzenlemesi uyarınca hesaplanan 100.000,00TL ise yine aynı düzenleme gereği tüm finansman giderinin yatırım maliyetine intikal ettirilmesi nedeniyle KKEG olarak dikkate alınamayacağından, 2022 Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinde KKEG bileşiminden tenzil edilmelidir.

10- 1.250.000,00TL faiz ve kur farkının yapılmakta olan yatırımın maliyetine eklenmesi, yatırım teşvik belgesinde yer alan yatırım tutarı ve yararlanılacak yatırıma katkı tutarının değişmesine/artmasına neden olmayacaktır.

11- Sokrates Spor Malzemeleri Üretim A.Ş.’nin 2018 hesap dönemi zararı olan 200.000,00TL’nin tamamı, KVK’nın 19’uncu maddesi kapsamında gerçekleştirilen devir nedeniyle Ardiles A.Ş. tarafından 2022 hesap dönemi beyanında dikkate alınabilecektir.

12- Ancak, Sokrates Spor Malzemeleri Üretim A.Ş.’nin devrinden kaynaklı olarak 2022 yılına devreden herhangi bir yatırıma katkı tutarının bulunmaması, Sokrates A.Ş. tarafından devir tarihine dek yapılan 46.000.000,00TL yatırım tutarının bu kuruma ait 2018-2021 hesap dönemlerinde (yatırım dönemlerinde) elde edilen diğer kazançlara uygulanmış olduğu, adı geçen kurumun ilgili hesap dönemlerinin mali kar beyanıyla sonuçlanmış olduğunu da ortaya koyduğundan, Ardiles A.Ş. tarafından devralınan 200.000,00TL (devralınan kuruma ait) zarar dönem Kurumlar Vergisi Beyannamesinde indirim/mahsuba konu edilemeyecektir.

Farklı Değerlendirme/Açıklamalar: KVK’nın 32 ve Geçici 9’uncu maddeleri düzenlemeleri ile 29/12/2019 tarihli ve 2019/1950 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca, artış oranlarının uygulamasının 31.12.2022 tarihine uzatılmış olduğunun belirtilmesi kaydıyla, Ardiles A.Ş. ve Sokrates A.Ş.’nin faaliyetlerinin US 97 kodu 15-37 arası imalat faaliyetinde bulunup

bulunmadığının bilinmediği ileri sürülerek, söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi uyarınca, yatırıma katkı oranı %30 yerine %45 olarak, vergi indirim oranı %70 yerine %100 olarak indirimli kurumlar vergisi uygulanmayacağına tartışılması halinde, yapılan değerlendirmenin iç tutarlığı ve yanıtın bütünlüğü de dikkate alınarak bu değerlendirmeye de ilgili şık için öngörülen 3 (üç) puan verilecektir.

YANIT 2 (10 puan):

Soruda yer verilen işlemlerin vergilendirilmesine yönelik olarak;

- 1- KVK'nın 6'ncı madde düzenlemesi ve 1 Seri Numaralı KVK Genel Tebliği'nin 6'ncı bölümünde yer alan açıklamalar,
- 2- VUK'un 229, 231, 262, 280 ve 283'üncü maddeleri ile 163, 238 ve 334 seri numaralı VUK genel tebliğleri düzenlemeleri,
- 3- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun (KDVK) 4, 6, 9, 10 ve 24'üncü maddeleri düzenlemeleri ve KDVK Genel Uygulama Tebliği'nin III/A.5.3 ayrımında yer verilen açıklamalar,
- 4- Soru özelinde yer alan işlemlerin vergilendirilmesini açıklayıcı mahiyette olup, GİB tarafından verilen **(örnek olsun);**

-04.05.2005 tarih ve ...-17626 sayılı,

-02.02.2011 tarih ve VUK-10-57/12 sayılı,

-24.02.2011 tarih ve ... 190-3/8-18 sayılı,

-30.01.2012 tarih ve KDV.24-368 sayılı,

-07.03.2014 tarih ve 484-1427 sayılı,

-24.07.2014 tarih ve 280-2014/122 sayılı,

-12.06.2020 tarih ve E-154268 sayılı,

özelgelerin **içerdiği düzenleme, açıklama ve vergisel değerlendirmeler ışığında;**

1- 31.03.2022 tarihinde verilen 50.000,00 Amerikan Doları sipariş avansı değerlemeye tabi tutulacaktır.

2- İş makinesi satış bedeli/fatura tutarı, teslim tarihindeki/fatura tarihindeki kur değeri üzerinden Katma Değer Vergisi (KDV) dahil $(50.000,00\text{TL} \times 22) = 1.100.000,00\text{ TL}$ olarak belirlenecek, söz konusu tutar satıcı tarafından 30.08.2022 tarihi itibarı Ardiles A.Ş. adına faturalandırılacaktır.

3- Kur artışı, makine değerinin 847.457,00TL olarak belirlenmesine/azalmasına yol açmayacak ve fatura tutarı KDV dahil $(50.000,00 \times 22) = 1.100.000,00\text{TL}$ olarak belirlenecektir. Yapılan (b) ve (c) kayıtları hatalı olup, 254-İş Makinaları Hesabına $(1.100.000,00\text{TL} / 1,18 \times 100) = 932.203,00\text{TL}$, İndirilecek KDV hesabına ise 167.769,00 TL tutarlarında kayıt yapılacaktır.

4- Bedelin tahsil edildiği tarihte alıcı lehine kur farkı oluşması nedeniyle, kur farkı tutarı üzerinden alıcı tarafından satıcıya fatura düzenlenmeyecek, teslim ve hizmetin yapıldığı tarihteki oran üzerinden KDV hesaplanmayacaktır.

5- Vergiyi doğuran olay tarihinden önce ödenmiş olan avans tutarı üzerinden, ödeme tarihi ile vergiyi doğuran olayın gerçekleşme tarihi arasında hesaplanan kur farkları KDV'nin matrahına dâhil olmadığından avans mahiyetinde ödenen 50.000,00 Amerikan Dolarının ödendiği tarih ile forkliftin teslim edildiği tarih arasında oluşan 100.000,00TL kur farkı KDV'ye tabi olmayacaktır.

6- Söz konusu 100.000,00TL kur farkı aynı zamanda 2022 hesap dönemi kambiyo karları hesabına kaydedilerek dönem kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

YANIT 3 (15 puan):

Soruda yer verilen işlemlerin vergilendirilmesine yönelik olarak;

- 1- KVK'nın 6, 10/1-b, 10/1-c, 10/1-ç ve 10/1-d madde düzenlemeleri ve 1 Seri Numaralı KVK Genel Tebliği'nin 10.3'üncü bölümünde yer alan açıklamalar,
- 2- Gelir Vergisi Kanunu'nun (GVK) 29/1, 40, Geçici 72'nci madde düzenlemeleri,
- 3- KDVK'nın 17/2, 27, 30/a ve Geçici 26'ncı maddeleri düzenlemeleri ve KDVK Genel Uygulama Tebliği'nin II/F.1 ve 2, III/C.1 ve 2 ayrımlarında ve 60 No.lu KDV Sirkülerinin 4.5'nci Ayrımında yer verilen açıklamalar,
- 4- VUK'un 3, 227'nci ve müteakip (ilgili) maddeleri düzenlemeleri,
- 5- 2876 sayılı Atatürk, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu düzenlemeleri,
- 6- 7405 sayılı Spor Kulüpleri Ve Spor Federasyonları Kanunu ve 3289 Sayılı Gençlik ve Spor Hizmetleri Kanunu düzenlemeleri,
- 7- Spor Hizmetleri Genel Müdürlüğü Sponsorluk Yönetmeliği düzenlemeleri,
- 8- Soru özelinde yer alan işlemlerin vergilendirilmesini açıklayıcı mahiyette olup, GİB tarafından verilen **(örnek olsun);**

-23.03.2011 tarih ve ...GVK.61/186 sayılı,

-28.03.2011 tarih ve ... 176200/61 sayılı,

-29.04.2011 tarih ve ... 2010-28 sayılı,

-17.04.2012 tarih ve ...007-6 sayılı,

-22.04.2013 tarih ve ... 616 sayılı,

-24.11.2015 tarih ve ... 97174 sayılı,

-23.01.2017 tarih ve ... 10 sayılı,

-12.04.2019 tarih ve ... 299449 sayılı,

-21.12.2021 tarih ve ... 448746 sayılı,

-10.02.2023 tarih ve ... 194215 sayılı,

özelgelerin **içerdiği düzenleme, açıklama ve vergisel değerlendirmeler ışığında;**

1- Ardiles A.Ş. tarafından 2022 hesap döneminde yapılan toplam 1.000.000,00TL tutarındaki bağış, yardım ve (sponsorluk) harcaması, ilgili bağış ve yardımın (harcamanın) yapıldığı tarihte kayıtlarda gider (ya da maliyet) olarak dikkate alındığından, söz konusu tutarın kurum kazancının tespitinde KKEG olarak dikkate alınması ve kurum kazancının yeterli olması halinde, beyanname üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurumlar vergisi matrahından indirilmesi gerekmektedir. Dolayısıyla tüm başlık altında yapılan işlemlerin toplam tutarı olan 1.000.000,00TL KKEG olarak beyan edilmeyerek dönem kurumlar vergisi matrahı eksik belirlenmiştir.

2- UNESCO Türkiye Ofisinin, 2022 yılı "Süleyman Çelebi'nin Vefatının 600. Yıl Dönümü" etkinliklerinde kullanılmak için bu kuruma yapılan aynı 200.000,00TL tutarındaki bağışın tamamı (%100'ü), KVK'nın 10/1-d maddesi düzenlemesi gereği beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.

3- 2876 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Kanunu uyarınca, Ardiles A.Ş. tarafından bu kuruma yapılan 100.000,00TL tutarındaki nakdi bağışın tamamı (%100'ü) beyanname üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.

4- Kamuya yararlı statüde bulunan “Doğal Afetlerle Mücadele Derneğine” aktarılmak şartıyla Türk Kızılay Derneği'ne yapılan outdoor spor malzemesi bağışı, KVK'nın 10/1-f bendi kapsamında değerlendirilmeyecektir. Söz konusu aynı bağış, VUK'un 3'üncü ve KVK'nın 10/1-c bendi düzenlemesi uyarınca, beyan edilen kurum kazancının %5'ini aşmamak üzere indirim konusu edilebilecektir.

5- Ardiles A.Ş. ile Türkiye Sualtı Federasyonu arasında yapılan sponsorluk sözleşmesine istinaden yapılan 200.000,00TL tutarındaki aktarım bağış ve yardım olarak değerlendirilmeyecek, niteliği itibarıyla aynı sponsorluk harcaması olarak kabul edilecek bu işleme dair bedelin tamamı (%100'ü), harcamanın yapıldığı 2022 hesap döneminde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek sureti ile kurum kazancından indirilebilecektir.

6- Dünya Sualtı Şampiyonasında sağlanan üstün başarı dolayısıyla verilen 250.000,00TL tutarındaki nakdi ödül, (ilgili Federasyon tarafından belirlenen ödül ve yardım kriterleri çerçevesinde verilmesi durumunda), GVK'nın 29'uncu maddesinin 1 numaralı bendi gereğince gelir vergisinden bağışık tutulacaktır. Bu bağlamda, sporculara ödenecek prim ve ödüller, veraset ve intikal vergisinin konusuna da girmemektedir. Ayrıca ödeme üzerinden GVK'nın Geçici 72'nci maddesi kapsamında %5 oranında vergi kesintisi de yapılmayacaktır.

7- 250.000,00TL tutarındaki söz konusu ödeme, KVK'nın 6'ncı ve GVK'nın 40'nci maddeleri uyarınca, ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmadığından 2022 hesap dönemi kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacaktır.

8- İstanbul Büyükşehir Belediyesi'ne ait gençlik merkezinin faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla yapılan nakdi yardım, KVK'nın 10/1-ç bendi kapsamına girmediğinden, bu işlemde KVK'nın 10/1-c bendi düzenlemesi dikkate alınacaktır. Bu bağlamda, Belediye Başkanlığı'na yapılan 100.000,00TL ödemenin, 2022 hesap dönemine ait beyan edilecek kurum kazancının % 5'ine kadar olan kısmı indirim konusu yapılabilecektir.

9- İşletme aktifinde yer alan emtianın bedelsiz teslimi yoluyla (aktiften çekilerek) yapılan aynı bağış ve yardımlarda, bağışlanan değerler için fatura düzenlemesi; kıymetin değerinin, cinsinin ve miktarının tereddüde mahal bırakmayacak şekilde belirtilmiş olması; düzenlenen faturanın arka yüzüne faturada belirtilen değerlerin alındığına ilişkin şerh konularak yetkili kimseler tarafından imzalanmış olması gereklidir.

10- Unesco Türkiye Ofisi'ne, (kamuya yararlı statüdeki) Doğal Afetlerle Mücadele Derneği'ne ve Türkiye Sualtı Federasyonu'na yapılacak aynı teslimlerde, KVK'nın 17/2'nci maddesi gereği, teslim konu emtia, maliyet bedeli veya kayıtlı değerleri, bu değerleri mevcut değil ise VUK hükümlerine göre Takdir Komisyonunca tespit edilecek değerleri ile gösterilerek işletme envanterinden çıkarılmalıdırlar.

11- Gençlik ve Spor Bakanlığı, Spor Hizmetleri Genel Müdürlüğü teşkilatına dahil Türkiye Sualtı Federasyonu KDVK'nın 17/1'inci maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlar arasında yer aldığından, bu kuruma sponsorluk kapsamında yapılan aynı aktarımlar KDV'den bağışık bulunmaktadır.

12- KDVK'nın 17/2 numaralı fıkrasının (b),(c) ve (d) bentleri uyarınca KDV'den istisna edilen işlemler için aynı Kanunun 30/a maddesi hükmü uygulanmayacağından, Unesco Türkiye Ofisi, (Kamuya yararlı statüdeki) Doğal Afetlerle Mücadele Derneği ve Türkiye Sualtı Federasyonu'na yapılan bedelsiz teslim konu malların edinimi ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu malların maliyetleri içinde yer alan KDV'nin indirim konusu yapılması

mümkündür. Dolayısıyla, indirim konusu yapılan bu verginin, ilgili düzenleme gereği olarak, işin mahiyetine göre gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınması da söz konusu olmayacaktır. Bu işlemlere dair bedelsiz emtia teslimlerinde, emtia bedeli ile ilgili herhangi bir alt ya da üst sınır söz konusu olmaksızın istisna uygulanacak, istisna kapsamında yapılan işlemlere ilişkin yüklenilen KDV indirilebilecek, ancak indirim yoluyla giderilemeyen KDV (Unesco Türkiye Ofisine yapılan teslimler hariç) iade edilmeyecektir.

13- Atatürk, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu'na 100.000,00TL ve İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı'na 100.000,00TL olarak yapılan nakdi bağışlar ise KDV'nin konusuna girmemektedirler.

YANIT 4 (10 puan):

Soruda yer verilen işlemlerin vergilendirilmesine yönelik olarak;

- 1-** KVK'nın 6 ve 30'uncu madde düzenlemeleri ve 1 Seri Numaralı KVK Genel Tebliği'nin 6 ve 30'uncu bölümlerinde yer alan açıklamalar,
- 2-** KDVK'nın 4, 6, 9, 10 ve 24'üncü maddeleri düzenlemeleri ve KDVK Genel Uygulama Tebliği'nin I/C.2.2.1, I/C.2.1.4.2, III/A.5.3 ve III/B.1.2.2 ayrımlarında ve 60 No.lu KDV Sirkülerinin 4.5'nci Ayrımlarında yer verilen açıklamalar,
- 3-** Damga Vergisi Kanunu'nun (DVK) 1, 3, 11 ve 22'nci maddeleri düzenlemeleri ve eki 1 sayılı Tablo'nun I/A liste içeriği bilgileri,
- 4-** Soru özelinde yer alan işlemlerin vergilendirilmesini açıklayıcı mahiyette olup, GİB tarafından verilen **(örnek olsun);**

-22.06.2016 tarih ve ... 14528 sayılı,

-17.10.2022 tarih ve ... 1190513 sayılı,

-25.09.2018 tarih ve ... 852406 sayılı,

-09.07.2021 tarih ve ... 93626 sayılı,

-31.12.2019 tarih ve ... 1168616 sayılı,

-12.06.2020 tarih ve ... 154268 sayılı,

-18.07.2018 tarih ve ... 15854 sayılı,

-24.04.2014 tarih ve ... 1175 sayılı,

-19.07.2011 tarih ve ... 568 sayılı,

17/06/2010 tarih ve ... 196 sayılı,

02/06/2011 tarih ve ... 607 sayılı,

24/05/2011 tarih ve ... 305 sayılı,

14/10/2011 tarih ve ... 877 sayılı özelgelerin **içerdiği düzenleme, açıklama ve vergisel değerlendirmeler ışığında;**

1- İngiltere'de yerleşik Zanetti Sports International Ltd.'ye, taraflar arasında düzenlenen Franchising sözleşmesi kapsamında ve bu şirkete ait marka/isim hakkı ve/veya ticari nitelikteki diğer ayırt edici (logo, unvan vb) haklarının kiralanması karşılığında, bu haklara bağlı ticari ürünlerin satışından kaynaklı olarak 2021 yılı (bir önceki yılın) hasılatının belirli bir yüzdesine bağlı olarak 2022 yılında franchising ödemesi yapılabilecektir.

2- İngiltere’de yerleşik Zanetti Sports International Ltd. ilişkisiz kişi statüsünde bulunduğundan, yapılan kira ödemesinin yıllık tutarı üzerinden KVK’nın 13’üncü maddesi (transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı) uyarınca bir değerlendirme yapılmayacaktır.

3- Adı geçen şirkete yapılan kur farkı dahil 2.000.000,00TL ödemenin tamamı, yıllık kira ödemesi niteliği gereği aktifleştirilmeyecek, 2022 hesap dönemi gideri olarak dikkate alınacaktır.

4- Sözleşmenin temel niteliğinin gayrimaddi hak kiralaması olduğundan bahisle, sözleşme kapsamında yapılan kur farkı dahil 2.000.000,00TL ödemenin, yurt dışındaki kurumun Türkiye’den elde ettiği gayrimaddi hak bedeli olarak vergilendirilmesi, "gayrimaddi hak bedeli" niteliği taşıyan bu ödemeler üzerinden KVK’nın 30’ncu madde düzenlemesi ile ÇVÖA Anlaşmasının ilgili hükmü uyarınca Türkiye’de %10 oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir. Bu bağlamda kesilecek Kurumlar Vergisi, ödemenin brüt tutarı dikkate alınarak $(2.000.000,00\text{TL}/0,9 \times 10) = 222.222,00 \text{ TL}$ olacaktır. Yapılacak KVK kesintisinin $(1.900.000,00\text{TL}/0,9 \times 10) = 211.111,00\text{TL}$ ’si faturanın düzenlendiği Ocak/2022 vergilendirme döneminde, kur farkı ödemesine bağlı 11.111,00TL kısmı ise ödemenin yapıldığı Haziran/2022 vergilendirme döneminde beyan edilecektir.

5- Söz konusu kiralama hizmetinden Türkiye’de faydalanıldığından KDVK’nın 4, 6, 9 ve 24’üncü maddeleri düzenlemeleri gereği $(2.222.222,00\text{TL} \times \%18) = 400.000,00\text{TL}$ KDV’nin, yukarıdaki açıklamaya koşut biçimde, 380.000,00TL kısmı Ocak/2022 vergilendirme döneminde, kur farkı ödemesine bağlı 20.000,00TL kısmı ise (aynı oranda KDV uygulanmak üzere) ödemenin yapıldığı Haziran/2022 vergilendirme döneminde beyan edilecektir.

6- Sahip olunan “zanetti” markasının Türkiye’de yerleşik diğer işletmelere kullandırılmasına ilişkin olarak 2022 hesap döneminde (her bir işletme için) yıllık olarak 75.000,00TL olmak üzere, elde edilen toplam $(75.000,00\text{TL} \times 10) = 750.000,00\text{TL}$ hak kiralama gelirin 2022 hesap dönemi gelirlerine dahil olacağı tabiidir.

7- Marka kullanım (kiralama) bedelinin “2022 yılı verilen franchise hizmeti karşılığı bedel olarak” 31.12.2022 tarihinde (bu işletmelere) faturalandırılması işlemi KDV yönünden hatalı olup, yıllık tahakkuk ettirilen 75.000,00TL hizmet bedeline dair KDV’nin 2022/Ocak-Aralık vergilendirme dönemleri için aylık olarak hesaplanarak beyan edilmesi gerekmektedir.

8- Türkiye’de yerleşik tam mükellef gerçek ya da tüzel kişiler tarafından yapılan ödemeler üzerinden KVK, KVK ve KDVK yönünden herhangi bir vergi kesintisi yapılması söz konusu olmayacaktır.

9- Türkiye’de yerleşik diğer işletmelere kullandırılmasına ilişkin olarak 10 ayrı işletme ile düzenlenen franchising sözleşme kapsamında damga vergilerinin, DVK’nın 1, 3, 5, 11 ve 22’nci uyarınca sözleşmelerin düzenlendiği 2021 yılında (düzenlenme dönemlerinde) imza edenler tarafından beyan edilerek ödenmiş olması gerekmektedir.

10- DVK’nın ilgili maddeleri ve 43 seri numaralı DVK Genel Tebliği düzenlemeleri uyarınca (1) sayılı tablonun I/A fıkrasında sayılan kağıtlardan (örneğin mukavelenamelerden) belli parayı ihtiva etmeyenler damga vergisine tabi tutulmayacağından, belli parayı ihtiva etmeyecek biçimde 20.04.2020 tarihinde düzenlenmiş bulunan franchising sözleşmesi (düzenlenme anında belli para içermediğinden ve içerdiği düzenlemelerden atıfla düzenlenilme anında belli para hesaplanmadığından) iş bu sözleşmenin düzenlenmesinden sonra ortaya çıkan işlem tutarı, hasılat, tahsilat ve benzeri parasal hacim baz alınarak, sözleşmenin düzenlendiği 2020 ya da hükmünden yararlanıldığı 2022 yıllarında damga vergisine tabi tutulmayacaktır.

YANIT 5 (10 puan):

Soruda yer verilen işlemlerin vergilendirilmesine yönelik olarak;

- 1- VUK'un 298'inci maddesinin (A) fıkrasının (5) numaralı bendi ve Geçici 25'nci maddesi ile 328, 337, 338, 345 ve 348 sıra no.lu VUK genel tebliğleri ile 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10, 11 ve 17 No.lu VUK sirkülerleri düzenlemeleri,
- 2- KVK'nın 5/1-J, 15, 30 ve Geçici 15'inci madde düzenlemeleri ve 1 Seri Numaralı KVK Genel Tebliği'nin 5.15 ve 30'uncu bölümlerinde yer alan açıklamalar,
- 3- 1 Seri Numaralı Bazı Varlıkların Ekonomiye Kazandırılması Hakkında Tebliğ düzenlemesi,
- 4- 6736 Sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi ve 1 Seri numaralı6736 Sayılı Kanun Genel Tebliği'nin IV. Bölümünde yer alan düzenlemeler,
- 5- Soru özelinde yer alan işlemlerin vergilendirilmesini açıklayıcı mahiyette olup, GİB tarafından verilen **(örnek olsun);**

-03.05.2011 tarih ve 019.01.420 sayılı,

-23.11.2011 tarih ve VUK-5-02-65 sayılı,

-30.05.2012 tarih ve 94.12.1-613 sayılı,

-25.03.2012 tarih ve 473 sayılı,

-04.07.2013 tarih ve 298-2012-16/25 sayılı,

-08.07.2020 tarih ve 14760 sayılı,

özelgelerin **içerdiği düzenleme, açıklama ve vergisel değerlendirmeler ışığında;**

1- İşletme özkaynakları arasında yer alan VUK'un Geçici 25'inci maddesi (Enflasyon Düzeltmesi) kaynaklı 100.000,00 TL tutarındaki fon/fark hesabının, sermayeye ilave veya geçmiş yıl zararlarının mahsubu dışında herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde (2022 hesap döneminde) vergiye tabi tutulacaktır.

2- VUK'un Geçici 25'nci maddesi (Enflasyon Düzeltmesi) kaynaklı 100.000,00TL tutarındaki fonun işletmeden çekilmesi durumunda, işletmeden çekilen tutarlar öncelikle kurumlar vergisine, vergi sonrası dağıtılan tutar da, ortağın statüsüne göre kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisine tabi tutulacaktır.

3- KVK'nın 5/1-j maddesi (Sat, Kirala ve Geri Al İşlemi) kaynaklı 50.000,00TL tutarındaki özel fonun, bu varlıklar için ayrılacak amortismanın itfası dışında kullanılması ve işletmeden çekilmesi yahut başka bir hesaba nakledilmesinde, istisna uygulanması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin, vergi ziyai cezası ve gecikme faizi ile işletmeden alınacaktır.

4- KVK'nın 5/1-j maddesi (Sat, Kirala ve Geri Al İşlemi) kaynaklı olup fon hesabına alınan 50.000,00TL tutarındaki kazancın ortaklara aktarılması işleminde, (ortağın statüsüne) bağlı olarak KVK ve GVK kesintilerinin de yapılacağı da tabiidir.

5- 6736 Sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi (Stok Affi) kaynaklı 120.000,00TL tutarındaki fonun/ ayrılan karşılığın ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde, bu karşılık sermayenin unsuru sayılacaktır.

6- Bu bağlamda, 6736 Sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi (Stok Affi) kaynaklı 120.000,00TL tutarındaki karşılığın dağıtılmasında, Kurumlar Vergisi tarhiyatı ve dağıtımına (ortağın statüsüne) bağlı KVK ve GVK kesintileri de yapılmayacaktır.

7- KVK'nın Geçici 15'inci maddesi kaynaklı 200.000,00TL tutarındaki fonun (sermayeye ilave edilmesi hariç) 2 yıllık süre şartı sağlanmaksızın işletmeden (ortaklara aktarılmak suretiyle çekilmiş olması nedeniyle, Varlık barışı uygulaması ile sağlanan vergisel avantajlar (örneğin: bildirilen varlık ile ilgili olarak vergi incelemesi yapılmaması ve diğer nedenlerle yürütülen vergi

incelemeleri sonucunda bulunacak matrah farkından, bildirilen veya beyan edilen varlık tutarının tenzil edilmesi) ortadan kalkacaktır.

8- KVK'nın Geçici 15'inci maddesi kaynaklı 200.000,00TL tutarındaki fonun (sermayeye ilave edilmesi hariç) 2 yıllık süre şartı sağlanmaksızın işletmeden çekilmiş olması nedeniyle, işletmeden çekilen tutarlar öncelikle kurumlar vergisine, vergi sonrası dağıtılan tutar da, ortağın statüsüne göre kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisine tabi tutulacaktır.

YANIT 6 (20 puan):

Soruda yer verilen işlemlerin vergilendirilmesine yönelik olarak;

- 1- VUK'un Mükerrer 298/Ç, Geçici 31 ve Geçici 32'nci maddeleri ile 530 ve 537 seri numaralı VUK genel tebliğleri düzenlemeleri,
- 2- KVK'nın 5/1-e madde 1 Seri Numaralı KVK Genel Tebliği'nin 5.6'ncı Bölümünde yer alan açıklamalar,
- 3- KDVK'nın 17/4-r madde düzenlemesi,

içerdiği açıklama ve vergisel değerlendirmeler ışığında;

1- **Taşınmazlar, taşıtlar ve gayri maddi haklar**, VUK'un Geçici 31'inci madde düzenlemesi kapsamında değerlemeye tabi tutulabilmekte olduklarından Ardiles A.Ş. tarafından bu madde gereği yapılan değerlendirme işleminde vergisel yönden bir hata bulunmamaktadır.

2- Taşınmazlar, taşıtlar ve gayri maddi haklar, VUK'un hem Mükerrer 298/Ç hem de Geçici 32'nci madde düzenlemeleri kapsamında değerlemeye tabi tutulabilmekte olduklarından Ardiles A.Ş. tarafından bu madde gereği yapılan değerlendirme işleminde konu ve kapsam itibarıyla vergisel yönden bir hata bulunmamaktadır.

3- Ardiles A.Ş. aktifinde yer alan taşınmaz, taşıt ve gayri maddi hak, 01.01.2022 tarihinden itibaren (2022/1 Geçici Vergilendirme Döneminde) VUK'un Mükerrer 298/Ç ve/veya Geçici 32'nci madde düzenlemeleri kapsamında değerlemeye konu edilebileceklerdir.

4- Taşınmazlar, taşıtlar ve gayri maddi haklar için 31.12.2022 tarihine dek, tek seferlik ve vergili değerlendirme yöntemi olan VUK'un Geçici 32'nci madde düzenlemesi kapsamında değerlendirme yapılmış bulunması halinde, takip eden dönemlerde VUK'un (sürekli ve vergisiz değerlendirme yöntemi olan) Mükerrer 298/Ç maddesi düzenlemesine göre değerlendirme yapılabilecek, ancak VUK'un Geçici 32'nci maddesinden istifade edilmeksizin Mükerrer 298/Ç maddesinin işletilmesi halinde, sonrasında (bir daha) VUK'un Geçici 32'nci maddesinde tanımlı değerlendirme işlemi uygulanamayacaktır. Bu nedenle, Ardiles A.Ş. aktifinde yer alan taşınmaz için önce (2022/1'nci Geçici Vergi döneminde) VUK'un Mükerrer 298/Ç maddesine göre (sürekli) değerlendirme yapılmış olduğundan, 2022/2'nci Geçici Vergi döneminde bu defa VUK'un Geçici 32'nci maddesinin uygulanması söz konusu olamayacak, yapılan değerlendirme işlemi düzeltilecektir.

5- VUK'un Geçici 31'inci ve 32'nci maddeleri düzenlemeleri uyarınca yapılan değerlendirmeler sonucu oluşan Özel Fon, iktisadi kıymetin satışı halinde, satış ile ilişkilendirilmeyeceğinden, Özel Fon hesabında kayıt altında bulunan (VUK Geçici 31'inci madde uyarınca hesaplanan [(2.000.000,00TL - 400.000,00TL) + (200.000,00TL - 4.000,00TL)]= 1.796.000,00TL (Özel Fon) satış işleminde dikkate alınmaksızın bilançonun pasifinde izlenecek, VUK'un Mükerrer 298/Ç maddesine göre değerlendirme sonucu oluşa (1.000.000,00TL - 20.000,00TL)= 980.000,00TL tutarındaki Yeniden Değerleme Değer Artışı Fonu ise birikmiş amortisman gibi değerlendirilerek satış kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

6- Taşınmaz için VUK'un Geçici 32'nci maddesi düzenlemeleri uyarınca yapılan değerlemenin düzeltilmesi ile 11.000.000,00TL değeri, 1.420.000,00TL birikmiş amortismanı ve 980.000,00TL tutarında Yeniden Değerleme Değer Artışı Fonu bulunan söz konusu taşınmazın 15.07.2022 tarihinde 9.500.000,00TL bedel ile satışından, 276.000,00TL zarar değil, $[11.000.000,00TL - (9.500.000,00TL + 1.420.000,00TL + 980.000,00TL)] = 900.000,00TL$ kar elde edilmiş olacaktır.

7- 2017 yılında aktive alınan taşınmazın satışı KDVK'nın 17/4-r maddesi düzenlemesi gereği, (taşınmaz 7456 sayılı Kanun'un yürürlüğe girdiği 15.07.2023 tarihinden önce aktive alındığından) KDV'den bağışık tutulacaktır.

8- Yine söz konusu taşınmazın satışından elde edilen kazancın %50'si $(900.000,00TL \times 50) = 450.000,00TL$ olarak, KVK'nın 5/1-e maddesi düzenlemesi gereği, (taşınmaz 7456 sayılı Kanun'un yürürlüğe girdiği 15.07.2023 tarihinden önce aktive alındığından ve bu satış işleminde KVK'nın Geçici 16'ncı maddesi uygulanamayacağından) Kurumlar Vergisinden bağışık tutulacaktır.

9- VUK'un Geçici 31'nci maddesi kapsamında yapılan değerleme sonucu oluşan 1.600.000,00TL tutarındaki özel fonun ortaklara dağıtılması, işletmeden çekiş olarak kabul edilecek ve bu tutar 2022 hesap dönemi Kurumlar Vergisi matrahına eklenecektir.

10- 1.600.000,00TL tutarındaki özel fonun ortaklara aktarılması işlemi, aynı zamanda kar dağıtımı da yapıldığı kabul edilecek, dağıtım tabi tutulan bu tutar üzerinden (tutar brütleştirilerek) ortakların statüsüne göre, GVK 94'üncü ve KVK'nın 30'uncu maddesi uyarınca vergi kesintisi yapılacaktır.

11- VUK'un Geçici 31'inci ve 32'nci maddeleri düzenlemeleri uyarınca yapılan değerlemeler için (her iki madde için de) %2 oranında hesaplanarak beyan edilen verginin Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabulü mümkün olmadığından, 15.07.2022 tarihinde (VUK'un Geçici 32'nci maddesi kapsamında) beyan edilen 4.000,00TL verginin KKEG olarak dikkate alınması gerekir.

12- Ancak, satışa konu taşınmaz için VUK'un Mükerrer 298/Ç maddesine göre değerleme yapıldıktan sonra (2022/2'nci Geçici Vergi döneminde bu defa) VUK'un Geçici 32'nci maddesi uyarınca değerleme yapılamayacağından, VUK'un Geçici 32'nci maddesi kapsamında yapılan işlemin düzeltilmesi; sonuçta, fazla ve yersiz olarak ödenen 4.000,00TL verginin VUK'un 116'ncı ve müteakip maddeleri uyarınca Ardiles A.Ş.'ye iade edilmesi gerekmektedir.

YANIT 7 (20 puan):

Soruda yer verilen işlemlerin vergilendirilmesine yönelik olarak;

- 1- KVK'nın 5/1-e, 10/1-ı, 11/1-i, 12 ve 13'üncü madde düzenlemeleri ve 1 Seri Numaralı KVK Genel Tebliği'nin 5.6, 10.6, 11.13, 12 ve 13'üncü bölümleri ile 1 Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğinde yer alan açıklamalar,
- 2- GVK'nın 40/1,5,7, 61 ve 94'üncü maddeleri ile 311 seri numaralı GVK Genel Tebliği düzenlemeleri,
- 3- KDVK'nın 11, 12, 17/4-r, 24, 25, 27 ve 30/b maddeleri ile KDV Genel Uygulama Tebliği'nin II-F/4.16, III/A-5,6 ve III/C-2 ayrımları düzenlemeleri,
- 4- VUK'un 3'üncü maddesi düzenlemesi,
- 5- Soru özelinde yer alan işlemlerin vergilendirilmesini açıklayıcı mahiyette olup, GİB tarafından verilen **(örnek olsun);**

-07.04.2012 tarih ve ... 465 sayılı,

- 30.07.2013 tarih ve ...455 sayılı,
- 12.01.2016 tarih ve ... 2836 sayılı,
- 19.09.2016 tarih ve ... 137860 sayılı,
- 11.11. 2016 tarih ve ... 80 sayılı,
- 09.05.2017 tarih ve ... 15256 sayılı,
- 10.06.2017 tarih ve ... 23860 sayılı,
- 27.01.2020 tarih ve ... 4307 sayılı,
- 04.09.2020 tarih ve ... 232065 sayılı,
- 15.10.2020 tarih ve ... 933530 sayılı,
- 01.03.2023 tarih ve ... 22361 sayılı,

özelgelerin **içerdiği düzenleme, açıklama ve vergisel değerlendirmeler ışığında;**

1- Breitner Fussball GMBH'den alınan 3.000.000,00TL borcun, Ardiles A.Ş. dönem başı (01.01.2022 tarihi itibarıyla belirlenen) özsermayesi olan 500.000,00TL'nin 3 katını (500.000,00TL x 3= 1.500.000,00TL) aşmış olması, aşan (3.000.000,00TL - 1.500.000,00TL)= 1.500.000,00TL'lik kısmının KVK'nın 12'nci maddesi kapsamında örtülü sermaye olarak kabulü sonucunu doğuracaktır.

2- Söz konusu borçlanmaya ilişkin 30.09.2022 tarihinde tahakkuk ettirilen toplam 750.000TL'lik (kur farkı) finansman giderinin [750.000,00TL x (1.500.000,00TL / 3.000.000,00TL)]= 375.000,00TL'lik kısmının örtülü sermayeye isabet eden gider olarak değerlendirilmesi ve bu borçlarla ilgili olarak örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan faiz, kur farkları ve benzeri giderlerin, KVK'nın 11'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendine göre gider olarak yazılması mümkün bulunmadığından, KKEG olarak dönem Kurumlar Vergisi matrahına eklenmesi gerekmektedir.

3- KVK'nın 12/7'nci maddesi uyarınca Breitner Fussball GMBH adına ana para geri ödeme tarihinde (1 Avronun vade tarihinde 25 TL olarak değerlendirilmesi nedeniyle) tahakkuk eden 750.000,00TL kur farkı örtülü sermaye şartlarının gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kâr payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılmadığından, bu tutar üzerinden KVK'nın 30'uncu maddesi düzenlemesi gereği herhangi bir vergi kesintisi yapılmayacaktır.

4- 30.09.2022 tarihinde tahakkuk ettirilen 750.000,00TL kur farkı üzerinden herhangi bir KDV hesaplanmayacaktır.

5- KDVK'nın 27'nci maddesinde düzenlenmiş olan emsal bedel ilkesine dayanılarak, yurt dışı ilişkili şirket olan Breitner Fussball GMBH'den kullanılan 3.000.000,00TL faizsiz kredi için emsal faiz tutarlarının tespit edilmesi ve tespit edilen bu faiz tutarları üzerinden %18 oranında sorumlu sıfatıyla KDV hesaplanarak beyan edilmesi gereklidir. Kullanılan kredi üzerinden faiz tahakkuk ettirilmediğinden, KVK düzenlemeleri uyarınca herhangi bir vergi tevkifatı ise yapılmayacaktır.

6- Breitner Fussball GMBH'ye olan 3.750.000,00TL borcun sermaye artırım kapsamında şirkete (tekrar) aktarılması işlemi bilanço içi kalemlerin sermayeye eklenmesi suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışı olarak değerlendirileceğinden, bu sermaye artışı nedeniyle 31.10.2022 tarihinde gerçekleştirilen sermaye artışı nedeniyle (nakdi sermaye artışı faiz indirimi olarak hesaplanan) 50.000,00TL için indirim uygulamasından faydalanılması mümkün

bulunmamaktadır. Bu nedenle 50.000,00TL, 2022 hesap dönemi Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinde “indirim bölümünden çıkarılarak dönem vergi matrahına eklenecektir.

7- Breitner Fussball GMBH tarafından Ardiles A.Ş.’ye, 5.500 adedi 5 yıllık belirlenen satış hedeflerini tutturan yöneticilere verilmek üzere bedelsiz olarak aktarılan toplam 11.000 adet hisse senedinin, 31.12.2022 tarihi itibarıyla 5.500 adedinin koşulları taşıyan yöneticilere Ardiles A.Ş. tarafından bedelsiz olarak verilmesi, 5.500 adedinin ise Breitner Fussball GMBH’ye bu tarih itibarıyla Breitner Football Global Holding İNC’ye ait 1 hisse senedinin Londra Borsasında değeri olan 1.000 USD karşılığı $(5.500 \times 1.000,00\text{TL}) = 5.500.000,00\text{TL}$ ’ye geri satılması işlemi, VUK’un 3’üncü maddesi uyarınca, iştirak hissesi satışını değil 2022 hesap döneminde Ciro Primi/Performans Primi/Telafi Edici Gelir ve benzeri adlar altında elde edilen kurum kazancının varlığını ortaya koymaktadır.

8- Bu bağlamda Ardiles A.Ş. tarafından her bir değeri 1.000 USD karşılığı olmak üzere $(11.000 \times 1.000,00\text{TL}) = 11.000.000,00\text{TL}$ ’nin, Breitner Fussball GMBH adına düzenlenecek fatura karşılığı 2022 hesap dönemi gelirleri arasına alınması gereklidir.

9- 242-İştirakler Hesabında 11.000,00TL olarak kayıt altına alınmış bulunan 5.500 adet Breitner Football Global Holding İNC hisse senedinin elden çıkarılması (prim karşılığı Breitner Fussball GMBH’ye iadesinde), KVK’nın 5/1-e maddesi düzenlemesi kapsamında $(5.500.000 \times \%75) = 4.125.000,00\text{TL}$ tutarındaki Kurumlar Vergisi istisnasından da yararlanılması söz konusu olmayacaktır.

10- 31.12.2022 tarihi itibarıyla 5.500 adedi koşulları taşıyan yöneticilere Ardiles A.Ş. tarafından bedelsiz olarak verilmesi işlemi GVK’nın 61, 94 ve 103’üncü maddeleri uyarınca, bu kişilere yapılan ücret ödemesi olarak değerlendirilecek, net ödeme 1.000 USD karşılığı $(5.500 \times 1.000) = 5.500.000 \text{ TL}$ olmak üzere, aktarılan ücretlilerin durumuna göre gerekli Gelir Vergisi kesintileri, ödemelerin brüt tutarları dikkate alınarak GVK’nın 94/1 ve 103’üncü maddeleri gereği yapılarak beyan edilecektir.

11- Vergi kesintisine konu ücret ödemelerinin, Ardiles A.Ş. tarafından GVK’nın 40’ncı maddesi uyarınca 2022 hesap dönemi gideri olarak da dikkate alınacağı tabiidir.

12- Söz konusu hisse senetlerinin 31.12.2022 tarihinde, gerek 5.500 adedinin koşulları taşıyan yöneticilere bedelsiz olarak verilmesi, gerekse 5.500 adedinin Breitner Fussball GMBH’ye geri satılması işleminde, KDVK’nın 11 ve 17/4-r maddeleri düzenlemeleri uyarınca herhangi bir KDV hesaplanılmayacaktır.

13- Türkiye’de yerleşik gerçek kişi ortak Bartu CAN tarafından satın alınmakla birlikte 10.01.2022 tarihinde işletme aktifine giren binek otomobil için 770-Genel Yönetim Giderleri Hesabına kaydedilen toplam (KDV ve ÖTV) 1.768.000,00TL’nin, kurumun 2022 hesap dönemi genel giderleri içerisinde tenzili zorunludur.

14- Binek otomobilin 20.01.2022 tarihinde Bartu CAN adına fatura düzenlenerek işletme kayıtlardan çıkarılması işleminde %18 oranında KDV hesaplanmış olması hatalıdır.

15- Gerçek kişi ortak Bartu CAN’a ait olup, işletme kayıtlarına alındıktan 10 gün sonra bu kayıtlardan çıkarılan binek otomobil için VUK’un 3, GVK’nın 40/1,5 ve 7’nci maddeleri ile işletme kayıtlarına giriş ve çıkış bedeli baz alınarak KVK’nın 13’üncü kapsamında Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Aktarımı yönünden bir değerlendirme yapılmayacaktır.

16- Gerçek kişi ortak Bartu CAN’ın binek otomobil alımının 1.588.000,00TL kısmı Ardiles A.Ş. tarafından finanse edilmiş bulunmaktadır. Gerçek kişi ortağa verilen bu finansman temini hizmeti bu defa KVK’nın 13’üncü kapsamında Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Aktarımı yönünden değerlendirilecek, yapılacak adetlandırma işlemi sonucu Bartu Can adına tahakkuk ettirilecek faiz tutarı dikkate alınarak kar payı dağıtımına bağlı GVK’nın 94/6’ncı maddesi uyarınca vergi kesintisi yapılacaktır. Adı geçen kişi adına verilen finansman temini

hizmeti, hesaplanacak faiz tutarı, hizmetin emsal bedeli kabul edilerek KDV'ye de tabi tutulacaktır.

Farklı Değerlendirme/Açıklamalar: Sorunun b bölümünde işlenildiği gibi, Breitner Fussball GMBH'den elde edilen performans/ciro priminin KDVK düzenlemeleri bağlamında hizmet ihracı olarak veya verilen (bu) hizmetin (ve bu hizmete dayanak hizmetin) niteliğine genel atıfla Türkiye'de verildiğinin ileri sürülerek KDVK'nın 35'nci maddesi kapsamında değerlendirilmesi/açıklanmasına da, yapılan değerlendirmenin iç tutarlığı ve yanıtın bütünlüğü de