



YUSUF ÖZER  
ÖZER YEMİNLİ  
MALİ MÜŞAVİRLİK

YIL: 4 SAYI: 26  
KASIM - ARALIK 2018

# VERGİ ve EKONOMİ GÜNDEMİ



Sahibi:  
YUSUF ÖZER

Yayın Sahibi Temsilcisi:  
YUSUF ÖZER

Sorumlu Müdür:  
YUSUF ÖZER

Yönetim Yeri :  
Şehit Fethibey Caddesi  
Erboy 1 İş Hanı  
No: 41 Kat: 3 Daire: 301  
Tel: 0532 241 46 83  
Ofis Tel: 0232 484 47 84  
Fax: 0232 484 47 84

Basım Yeri:  
**İZMİRFORM**  
MATBAACILIK  
İzmir Matbaacılık Bilgisayar Form  
İnş.Rek.Araş.Dan.San.ve Tic.Ltd.Şti.  
7410 Sk. No: 20 Pınarbaşı/İZMİR  
Tel: 0232 409 0 409  
Fax: 0232 409 0 909

Basım Tarihi: 18/01/2019

Bu derginin bütün hakları  
Yusuf Özer'e aittir.  
Yusuf Özer'in yazılı izni  
olmaksızın, derginin tümünün veya  
bir kısmının elektronik, manyetik vb.  
yöntemle veya fotokopi yoluyla basımı,  
yayımı, çoğaltılması ve/veya dağıtımı yasaktır.

Ayda bir yayınlanır.  
ÜCRETSİZDİR.



## 32 SAYILI KARAR'DA YAPILAN SON DEĞİŞİKLİKLER KAPSAMINDA BEDELİN DÖVİZ VEYA DÖVİZE ENDEKSLİ OLARAK BELİRLENDİĞİ SÖZLEŞMELER HAKKINDA YMM YUSUF ÖZER TARAFINDAN YAZILAN MAKALE, MUHASEBETR İNTERNET SİTESİNDE

16/11/2018 Tarihinde yayınlanan Resmi Gazete ile yürürlüğe giren Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karara İlişkin Tebliğ (tebliğ no: 2008-32/34)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ yayınlanmış olup, Türkiye'de yerleşik kişilerin kendi aralarındaki sözleşmelerin dövizli veya dövize endeksli düzenlenemeyeceği konusunda yeni açıklamalar yapılmıştır. Uygulamaya ilişkin açıklamalar ise yazarımız Yusuf ÖZER tarafından kaleme alınmıştır. Konuya ilişkin makale, [www.muhasabetr.com](http://www.muhasabetr.com) adresinde 16.11.2018 tarihinde yayımlanmıştır.

### YAZARLARIMIZ

**Yusuf Özer**  
Yeminli Mali Müşavir  
Bağımsız Denetçi  
Bilim Uzmanı  
[yusuf@ozerymm.com](mailto:yusuf@ozerymm.com)



Yazarın Tüm Makaleleri

## 32 Sayılı Karar'da Yapılan Son Değişiklikler Kapsamında Bedelin Döviz veya Dövize Endeksli Olarak Belirlendiği Sözleşmelere İlişkin Düzenlemeler

Bildiğiniz gibi yaşanan Ağustos ayında kurlarda meydana gelen ani yükseliş sonrası, Türk Lirasındaki değer kaybını durdurmak için bir dizi tedbirler alınmıştır. Bunlardan biri de döviz cinsinden veya dövize endeksli olarak düzenlenmiş yada düzenlenecek sözleşmelere ilişkin getirilen düzenlemedir.

Soz konusu düzenleme ile Türkiye'de yerleşik kişilerin, aralarında düzenleyecekleri sözleşmelerde, bedelin Türk Lirası olarak belirlenmesi zorunlu kılınmıştır. Ayrıca yürürlükteki sözleşmelerden bedeli döviz veya dövize endeksli olarak belirlenmiş olanların, bu zorunluluğa uygun hale getirilmesi amacıyla yeniden güncellenmesi zorunlu tutulmuştur.

## KONKORDATO SÜRECİ VE KONKORDATO MÜESSESESİNDE YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER HAKKINDA YMM YUSUF ÖZER TARAFINDAN YAZILAN ÜÇ AYRI MAKALE, MUHASEBETR İNTERNET SİTESİNDE

Bir yeniden yapılandırma kurumu olarak konkordato müessesesi 7101 sayılı kanunla değişik 2004 sayılı İcra İflas Kanunu'nun 12. Bap'ını oluşturan, 285 ile 309 maddeleri arasında düzenleme konusu yapılmıştır. Uygulamaya ilişkin açıklamalar ise yazarımız Yusuf ÖZER tarafından kaleme alınmıştır. Konuya ilişkin makaleler, [www.muhasabetr.com](http://www.muhasabetr.com) adresinde yayımlanmıştır.

### YAZARLARIMIZ

**Yusuf Özer**  
Yeminli Mali Müşavir  
Bağımsız Denetçi  
Bilim Uzmanı  
[yusuf@ozerymm.com](mailto:yusuf@ozerymm.com)



Yazarın Tüm Makaleleri

## Konkordato Sürecinin Borçlu Şirket ve Alacaklılar Açısından Değerlendirilmesi

Bir yeniden yapılandırma kurumu olarak konkordato müessesesi 7101 sayılı Kanunla değişik 2004 sayılı İcra İflas Kanunu'nun 12. Bap'ını oluşturan, 285 ile 309 maddeleri arasında düzenleme konusu yapılmıştır.

Konkordato ödeme güçlüğüne giren gerçek ve tüzel kişilerin, mevcut alacakların alacaklarını belli bir oranda ödeyerek, borçtan kurtulmasını sağlayan, alacaklıların da eşit oranda kısmen tahsiline imkân veren bir hukuki müessesedir. Bu müessese, mali durumu bozuk ancak ekonomik bütünlüğünü bozmadan borcunu ödeyecek durumdaki borçluların hem iktisadi varlığını bozmadan ve hem de vadesi gelen mevcut borçlarını ödemek suretiyle borçlarının uzun vadede sürdürülebilir duruma gelmesini, konkordato komiserinin başkanlığında alacaklıları ile birlikte karar vererek gerçekleştirme, hedefine dayanmaktadır.

## LİMİTED ŞİRKETİN ANONİM ŞİRKETE DÖNÜŞMESİNDE HİSSE SENETLERİNİN İKTİSAP TARİHİ HAKKINDA YMM YUSUF ÖZER TARAFINDAN YAZILAN MAKALE, MUHASEBETR İNTERNET SİTESİNDE

Limited şirketin anonim şirkete dönüşmesinde hisse senetlerinin iktisap tarihi konusunda verilen özelgeler ışığında uygulamaya ilişkin açıklamalar, yazarımız Yusuf ÖZER tarafından kaleme alınmıştır. Konuya ilişkin makale, [www.muhasibetr.com](http://www.muhasibetr.com) adresinde 31.12.2018 tarihinde yayımlanmıştır.

### YAZARLARIMIZ

**Yusuf Özer**

Yeminli Mali Müşavir

Bağımsız Denetçi

Bilim Uzmanı

yusuf@ozerymm.com



≡ Yazarın Tüm Makaleleri

## Limited Şirketin Anonim Şirkete Dönüşmesinde Hisse Senetlerinin İktisap Tarihi

### I- Giriş

Bildiğimiz gibi bir Limited Şirketin, Anonim Şirkete dönüşmesi neticesinde ortaklara verilen hisse senetlerinin iktisap tarihleri ile ilgili olarak farklı görüşler, bakış açıları söz konusu olabilmektedir.

## FİNANSAL SEKTÖRE OLAN BORÇLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASI HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILDI



Bilindiği üzere, 15 Ağustos 2018 tarihli ve 30510 sayılı Resmi Gazete'de, Finansal Sektöre Olan Borçların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Yönetmelik yayınlanmış olup, bu yönetmelikte Türkiye Bankalar Birliği (TBB)'ne düzenlemesi konusunda yetki verilen Çerçeve Anlaşma yayınlandı. Söz konusu çerçeve anlaşmada yapılan değişiklikler, 21.11.2018 tarihli ve 30602 Resmi Gazete'de yayınlandı.

Değişiklikle birlikte borçlu tanımı yönetmelikte yer aldı. Borçlu, Bankacılık Kanununa tabi kuruluşlar, Sermaye Piyasası Kurumları, Sigortacılık Kanununa tabi kuruluşlar, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununa tabi kuruluşlar, Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanuna tabi kuruluşlar dışında kalan şirketler olarak tanımlanmıştır.

Finansal Yeniden Yapılandırmanın Kapsamının açıklandığı Yönetmeliğin 4'üncü maddesinin birinci fıkrasına yapılan eklemeye birlikte, Finansal yeniden yapılandırma kapsamına alınacak borçluların, borçlarını geri ödeme kabiliyeti kazanacağına tespit edilmesi şartı makul bir süre kavramına bağlanmıştır. Aynı maddenin ikinci fıkrasında önceki yönetmelikte yer alan "Kurul tarafından uygun görülecek" ifadesi kaldırılmış, borçlunun mali durum tespiti çerçeve anlaşmayla belirlenen kuruluşlar tarafından yapılması öngörülmüştür.

Yönetmeliğin 5'inci maddesinde de değişiklikler yapılmıştır. Değişikle, yeniden yapılandırma zorunluluğu artık sadece Çerçeve Anlaşmalarını imzalayan alacaklı kuruluşlar açısından anlam ifade edecektir. **Buna göre, Çerçeve Anlaşmalarını imzalayan alacaklı kuruluşlar alacaklarının üçte ikisini** oluşturan çoğunluğun imzalaması halinde, **Çerçeve Anlaşmalarını imzalayan alacaklı kuruluşların tamamı** tarafından alacakların yeniden yapılandırılması zorunluluğu getirilmiştir.

Yönetmelikte yapılan değişiklikle birlikte, yurtdışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumlara da finansal yeniden yapılandırma sürecine dahil olma imkanı getirilmiştir. Yurt dışı kredi kuruluşları ve uluslararası kurumların finansal yeniden yapılandırma sürecine katılmalarına ilişkin usul ve esaslar Çerçeve Anlaşmalarıyla belirlenecek olup, talepleri halinde Alacaklı Kuruluşların rızasına ve kabul nisaplarına bağlı olmaksızın finansal yeniden yapılandırmaya dahil olabileceklerdir. Yönetmeliğin 9'uncu maddesinin ikinci ve dördüncü fıkraları yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre, aynı risk grubuna dahil oldukları borçlulara piyasa faizlerinin altında faiz uygulanamayacağı ve ilave finansman sağlanamayacağına ilişkin hükümler kaldırılmıştır. Böylece, borçlulara piyasa faiz oranlarının altında daha uygun oranlarda yeniden yapılandırma imkanı getirilmiş oldu.

Son olarak, sözleşmelere taraf olan alacaklıların borçluya ait müşteri sırrı niteliği taşıyan bilgileri birbirlerine ve kanunen açıkça yetkili kılınan merciler dışında kalanlara vermeleri ve açıklamalarına ilişkin yasak hükmü de Yönetmelik'ten kaldırılmıştır.

## İNTERNET ORTAMINDA VERİLEN REKLAM HİZMETLERİ VERGİ KESİNTİSİ KAPSAMINA ALINDI

30630 Sayılı ve 19.12.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 476 sayılı cumhurbaşkanlığı kararı ile internet ortamında verilen reklam hizmetleri vergi kesintisi kapsamına alınmış, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmadığına bakılmaksızın vergi kesintisi yapılacaktır. Vergi kesinti oranları aşağıdaki gibi olup, yürürlük tarihi 01.01.2019'dur.

- a) Gelir Vergisi Kanunu 94'üncü madde kapsamında internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %15,
- b) Kurumlar Vergisi Kanunu 15'inci madde kapsamında internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %0,
- c) Kurumlar Vergisi Kanunu 30'uncu madde kapsamında internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak, bu hizmeti verenlere veya internet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere yapılan ödemeler üzerinden %15.

## BAZI MALLARDA KDV ORANLARI %18'E ÇIKARILDI

30630 Sayılı ve 19.12.2018 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 475 sayılı Cumhurbaşkanlığı kararı ile KDV Oranlarının Tespitine ilişkin karara ekli (I) sayılı listede yer alan gazete ve dergilerin elektronik ortamda satışı ile elektronik gazete ve dergi okuyucu, tablet ve benzerlerinin tesliminde KDV oranı % 18'e çıkarılmıştır.

Benzer şekilde, KDV Oranlarının Tespitine ilişkin karara ekli (II) sayılı listede elektronik kitap (e-kitap) ve benzeri yayınların elektronik ortamda satışı ile elektronik kitap okuyucu, tablet ve benzerleri, kurşun kalem, boya kalemleri, sulu boya ve pastel boyalar, okul defterleri, silgi, kalemtırış, cetvel, pergel, gönye, iletkenin tesliminde KDV oranı % 18'e çıkarılmıştır.

Yukarıda sayılan ürünlerin poşetlenerek satışında da KDV oranı %18 olarak belirlenmiştir.

## EKONOMİ GÜNDEMİ

### KONKORDATO SAYISI 856'YA ULAŞTI

Ticaret Bakanı Ruhsar Pekcan, konkordato ilan eden şirket sayısını açıkladı. Buna göre,

- 294 Anonim şirket,
- 552 Limited şirket,

toplam 846 şirket konkordato talebinde bulundu. İstanbul'dan 282 şirket, Ankara'dan 115 şirket ve İzmir'den 65 şirket konkordato istedi.

### ÖTV VE KDV İNDİRİMLERİ 3 AY UZATILDI

Hazine ve Maliye Bakanı Berat Albayrak, Enflasyonla Topyekun Mücadele kapsamında uygulamaya koyulan ÖTV ve KDV indirimlerinin üç ay daha devam edeceğini açıkladı. Albayrak, mobilya ve konutta KDV, otomotiv ve beyaz eşyada da ÖTV indirimlerinin üç ay daha devam edeceğini belirtti.

### İMAR BARIŞI BAŞVURULARI UZATILDI

Çevre ve Şehircilik Bakanı Murat Kurum, vatandaşların yoğun talebi üzerine, mağduriyet yaşanmaması için İmar Barışı'na başvuruların 15 Haziran, ödeme süresinin ise 30 Haziran 2019'a uzatıldığını bildirdi.

**ÖZELGEYİ VEREN :** İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

**TARİH VE SAYI :** 02/05/2018 ve 62030549-120194-2018/1241-E.427752

**KONU :** 6736 Sayılı kanun kapsamında kayda alınan emtialar için ayrılan karşılığın ortaklara dağıtılması ve ortak şirketin de kendi gerçek kişi ortaklarına dağıtması durumunda vergisel yükümlülükler

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, %45,10 oranında sermayesine iştirak ettiğiniz . . . . . İnşaat San. ve Tic. A.Ş.'nin 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanunun 6/1 maddesi hükümlerinden yararlanarak aktifine kaydettiği emtialar için "525-Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı"nda muhasebeleştirdiği karşılık tutarını ortaklarına dağıttığı, şirketinizin iştirak hissesi oranında elde ettiği ve "549-Özel Fonlar" hesabında muhasebeleştirdiği bu tutarın gerçek kişi ortaklarınıza dağıtılması halinde vergi kesintisi yapıp yapılmayacağı hususunda başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

6736 Sayılı kanunun "İşletme kayıtlarının düzeltilmesi" başlıklı 6'ncı maddesinde; "(1) İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.

(a) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dâhil), işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.

(b) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu fıkranın (a) bendi hükümleri uyarınca aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler.

..." hükmüne yer verilmiştir.

6736 Sayılı Kanunun uygulaması ile açıklamalara 1 seri no.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin "VI-A/7-Beyan Edilen Kıymetlerin Kayıtlara İntikali" başlıklı bölümünde yer verilmiştir.

Buna göre, işletmesinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtiayı 6736 sayılı Kanunun 6'ncı maddesi hükümleri kapsamında beyan eden . . . . . İnşaat San. ve Tic. A.Ş.'nin söz konusu emtia için özel karşılık hesabında izlediği tutarlar sermayenin unsuru sayılacağından, özel karşılık hesabına kaydedilen bu tutarların ortağı olan şirketinize dağıtılması halinde vergi kesintisi yapılmayacak ve söz konusu ödeme Şirketiniz tarafından da kurum kazancına dahil edilmeyecektir.

Öte yandan, şirketinize aktarılan bu tutarların gerçek kişi ortaklarınıza dağıtılması durumunda da gelir vergisi kesintisi yapılmayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**ÖZELGEYİ VEREN :** İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

**TARİH VE SAYI :** 26/10/2018 ve 62030549-125[6-2017/19]-958347

**KONU :** Mahkeme kararı olmadan ödenen alacak ve tazminat tutarlarının gider yazılıp yazılmayacağı

İlgi (a)'da kayıtlı özelge talep formunuz ile ilgi (b)'de kayıtlı dilekçeniz ve ekinde, bankanız ile ... arasında ... projesinin inşası ile ilgili ... tarihli bir inşaat sözleşmesi yapıldığı, sözleşmeye göre müteahhitlerin yapacağı inşaatların bankanız tarafından satılacağı ve hasılatın ...'nin de aralarında bulunduğu sözleşmenin tarafları arasında dağıtılacağı, söz konusu inşaatların bu sözleşme hükümlerine göre yapılamamış olması nedeniyle hasılat paylaşımında ... ile aranızda ihtilaf çıktığı ve söz konusu ihtilaftan dolayı mezkur banka ile davalık olduğu, mevcut banka ile bankanız arasında davaya konu edilen alacak ve tazminat talepleri hususunda ... tarihinde protokol düzenlenerek uzlaşmaya varıldığı ve bu protokole ...'ye davalara konu edilen taleplerine karşılık 25.000.000 TL ödeneceği, ödemenin yapılacağı tarih itibarıyla derdest bulunan davalardan feragat edilip söz konusu banka tarafından başka hiçbir hak ve alacak talep edilmeyeceği belirtilerek, ödemenin 2017 yılında yapılacak olmasından dolayı gider tahakkukunun sözleşmenin yapıldığı 2016 yılı mı yoksa ödemenin yapılacağı 2017 yılı mı olacağı ve hangi yılın mali bilançosunda gider kaydı olarak gösterileceği hususlarında başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 6'ncı maddesinde, kurumlar vergisinin, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı, safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Kabul Edilmeyen İndirimler" başlıklı 11'inci maddesinin (g) bendinde ise sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar hariç olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan maddi ve manevi zarar tazminat giderlerinin kurum kazancının tespitinde indirim yapılmasının kabul edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Diğer taraftan, Gelir Vergisi Kanununun 40'inci maddesinde nelerin gider olarak indirilebileceği 10 bent halinde sayılmış olup, bu maddenin (3) numaralı bendinde de işle ilgili olmak şartıyla, mukavelenameye veya ilama veya kanun emrine istinaden ödenen zarar, ziyan ve tazminatların gider olarak yazılabileceği hüküm altına alınmış bulunmaktadır. Bu itibarla, ödenen tazminatın gider yazılabilmesi için işle ilgili olması ve sözleşmeye, ilama veya kanun emrine göre yapılması şarttır. İşle ilgili olmayan veya işle ilgili olsa dahi kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının şahsi kusuru nedeniyle ödenen zarar, ziyan ve tazminatlar gider yazılamaz.

Bu hüküm ve açıklamaları göre, ... ile bankanız arasında, ... projesine ilişkin ... tarihinde yapılan sözleşmeye istinaden, müteahhitler tarafından yapıp bankanız tarafından satışı yapılarak elde edilecek hasılat paylaşımına konu olan ve davalık olunması nedeniyle söz konusu dava sonucu beklenmeden mezkur banka ile aranızda yapılan protokole konu edilen 25.000.000 TL tutarındaki alacak ve tazminat ödemeleri Kurumlar Vergisi Kanununun 11'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi uyarınca kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.





Şehit Fethibey Caddesi Erboy 1 İş Hanı No: 41 Kat: 3 D: 301 Konak - İZMİR  
Tel: 0532 241 46 83 Ofis Tel: 0232 484 47 84 Faks: 0232 484 47 84  
[yusuf@ozerymm.com](mailto:yusuf@ozerymm.com)