



bir fabrika binası, leasing şirketinin ekspertiz değeri 5.000.000 TL olarak değerlendiriliyor. Şirket, fabrika binasını 5.000.000 TL üzerinden leasing şirketine fatura ediyor ve bu tutar üzerinden kredi temin ediyor. İlgili satış sonucu oluşan 4.000.000 TL kurum kazancı kurumlar vergisi ve KDV'den istisna olarak vergilendirilmiyor. Sözleşme (borcun bitimi) sonrası, leasing şirketinden geri alınacak fabrika binası bu kez, ilgili tarihteki değerlendirme üzerinden şirkete geri verilecek. İlgili gayrimenkulün değeri tekrar tespit edilecek olup, geri alma değerinin ise 8.000.000 TL olduğunu varsayalım. Bu durumda, geri dönüşümden oluşan 3.000.000 TL kazanç da yine kurumlar vergisi ve KDV'den istisna olarak fabrika ilk sahibi olan firmaya geri devredilecek. Fabrika sahibi kurum ise, fabrika binasını 8.000.000 TL değerinde aktifine kaydetme hakkına sahip oluyor. Diğer bir ifadeyle, bu işlem başından sonuna kadar vergisiz bir teslim tabi olduğundan, oluşan 7.000.000 TL'lik değer artışı da vergisiz oluyor.

✓ **Şirket birleşmeleri ve satın alma yapmak:**

İmalatçı olmaları koşuluyla birleşen KOBİ'lerin, birleşme sonrası elde ettikleri kazançların kurumlar vergisinin yüzde 75'i üç yıl süre ile istisnadır. Örneğin; tekstil imalatı faaliyetinde bulunan (A) ve (B) unvanlı iki KOBİ'nin birleşmesi sonrası, kurum kazancının 1.500.000 TL olduğunu varsayalım. Bunun 500.000 TL'si imalat dışındaki diğer faaliyetlerden elde edilmiş, kalan 1.000.000 TL'si ise imalat faaliyetinde elde edilmiş olsun. 1.000.000 TL kazancın bu yöntemle ödenecek kurumlar vergisi (yüzde 75 indirimli) 55.000 TL oluyor.

✓ **Vergi erteleme yöntemlerini uygulamak:**

Şirketlerin aktifinde kayıtlı amortisman tabi iktisadi kıymetin satılmasında elde edilen kâr, o yılın matrahına ilave edilmeye yerine, üç yıl içerisinde aynı türden bir aracın satın alınması koşuluyla "yenileme fonu" hesabına aktararak ilgili vergi ertelenmiş oluyor. Örneğin, şirketin aktifinde, amortismanları ayrıldıktan sonra net değeri 250.000 TL olan beş adet aracı 500.000 TL'ye

satıyor. Satış sonucu 250.000 TL kazanç elde ediliyor. Bu kazancın vergi maliyeti ise 55.000 TL oluyor. Oysa bu şirket elde edilen 250.000 TL'yi bir yönetim kurulu kararı ile en geç üç yıl içerisinde aynı tür aracı satın alması koşuluyla "yenileme fonu" hesabında tutması halinde hiç vergi ödemiyor.

✓ **Nakit sermaye artırımında vergi avantajı:**

Sermaye şirketlerinin borç yerine öz kaynak kullanımı özendirilen bu düzenlemeyle, nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödemiş sermayenin nakit olarak karşılana kısmı üzerinden TCMB tarafından açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık

ortalama faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın yüzde 50'sinin ilgili hesap dönemine ait kurumlar vergisi matrahından indirilmesine olanak sağlanıyor. Örneğin, A şirketinin 2018 Temmuz ayında 1.000.000 TL sermaye artırımını yaptığını kabul edelim. TCMB tarafından en son belirlenen ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranını ise yüzde 16 olarak alalım. Bu veriler doğrultusunda hesaplamamız aşağıdaki şekilde olacaktır.

Kurumlar vergisi matrahtan indirilecek tutar: Nakden Artırılan Sermaye Tutarı x TCMB Faiz Oranı x Süre (Ay) x İndirim oranı olacaktır.

Firmanın yararlanacağı yıllık indirim tutarı aşağıdaki şekilde hesaplanır.

$$1.000.000 \times 0,16 \times \text{yüzde } 50 = 80.000 \text{ TL}$$

Söz konusu firmanın temmuz ayında sermaye artırımını yaptığını dikkate aldığımızda yukarıda yer alan yıllık tutarın kısıt dönem hesaplaması aşağıdaki şekilde olacaktır.

$$(80.000/12 \text{ ay}) \times 6 \text{ ay} = 40.000 \text{ TL.}$$

Bu tutarın kurumlar vergisi beyannamesine (olumlu) net etkisi ise,

$$40.000 \times \text{yüzde } 22 = 8.800 \text{ TL olacaktır.}$$

Vergi mükelleflerinin borçları ve sorumlulukları kadar, vergi kanunlarından gelen hakları da bulunuyor. Bize göre, bu hakların en önemlisi, yasaların kendilerine tanıdığı avantajları "vergiden kaçınma" olarak kullanmalarıdır. Yapılan açıklamalarda açıkça gözleneceği üzere, vergiden kaçınmanın kanunlara aykırı herhangi bir yanı yoktur. Bu amaçla mükellefler, çeşitli vergi uygulamalarının kendilerine olabilecek etkilerini asgariye indirebilmek amacıyla profesyonel mali müşavirlerden, danışmanlardan, uzmanlardan, vergi planlayıcılardan ve muhasebecilerden yararlanmaları gerekiyor.

**BEYANNAME VERİRKEN DİKKAT!**

✓ **Vergiye uyumlu mükellefler, yüzde 5 vergi indirimden yarar-**

