



Vergi Hizmetleri

pkf.com.tr

PKF international



214

Global Firma



530+

Ofis



21,000+

Çalışan
profesyonel



150

Ülke



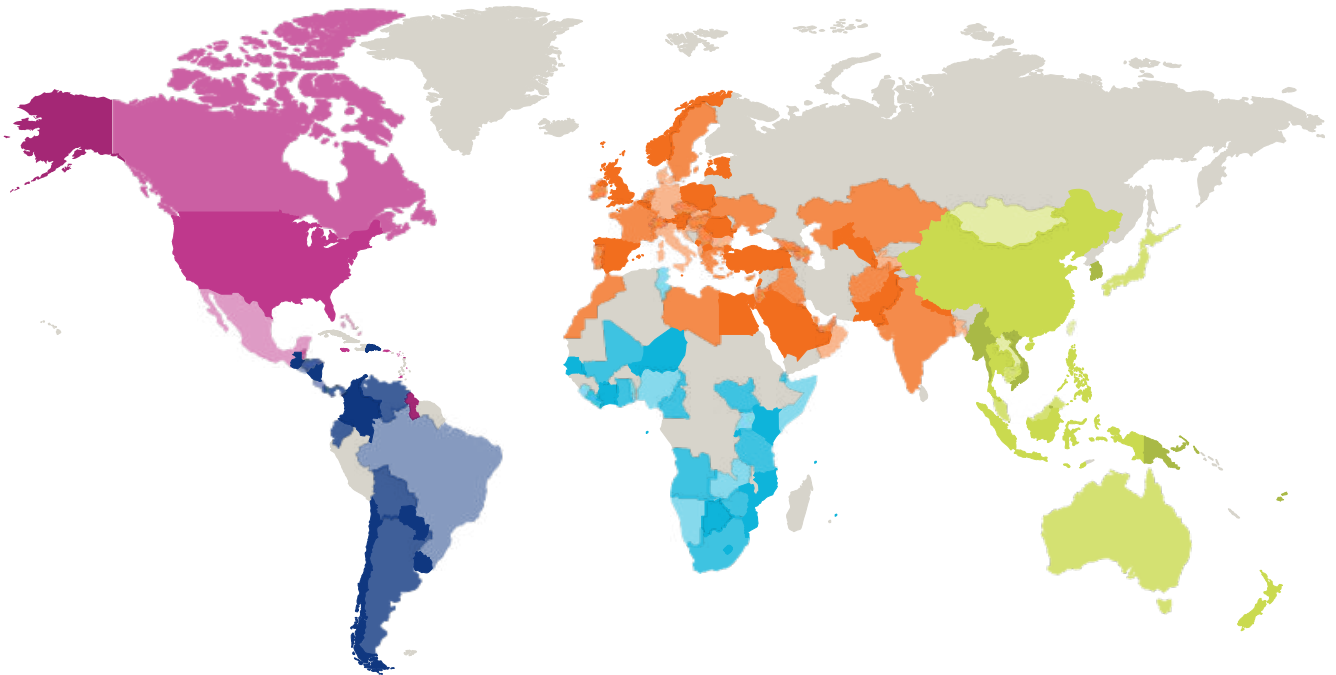
15th

en büyük 15
denetim ve
danışmanlık
şirketi arasında



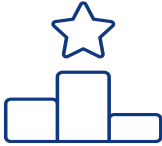
1.7Bn

üye firmaların elde
ettiği toplam gelir

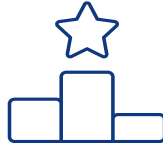


İçindekiler

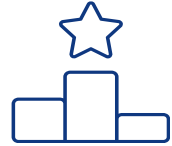
GENEL BAKIŞ	5
VERGİ DANIŞMANLIĞI	6
TAM TASDİK HİZMETİ	7
KATMA DEĞER VERGİSİ İADESİ	8
TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ İLE AR-GE VE TASARIM MERKEZLERİ'NE İLİŞKİN HİZMETLER	9
TRANSFER FİYATLANDIRMASI DANIŞMANLIĞI.....	10
ÖZEL AMAÇLI RAPORLAR	11
BİRLEŞME, BÖLÜNME, DEVİR VE TASFİYE İŞLEMLERİ.....	12
VERGİSEL DENETİM VE REVİZYON	13
YASAL MEVZUATLAR ÇERÇEVESİNDE VERDİĞİMİZ VERGİ KONULARI DIŞINDAKİ TASDİK HİZMETLERİ	14
İLETİŞİM	20



Passion:
Be the Change

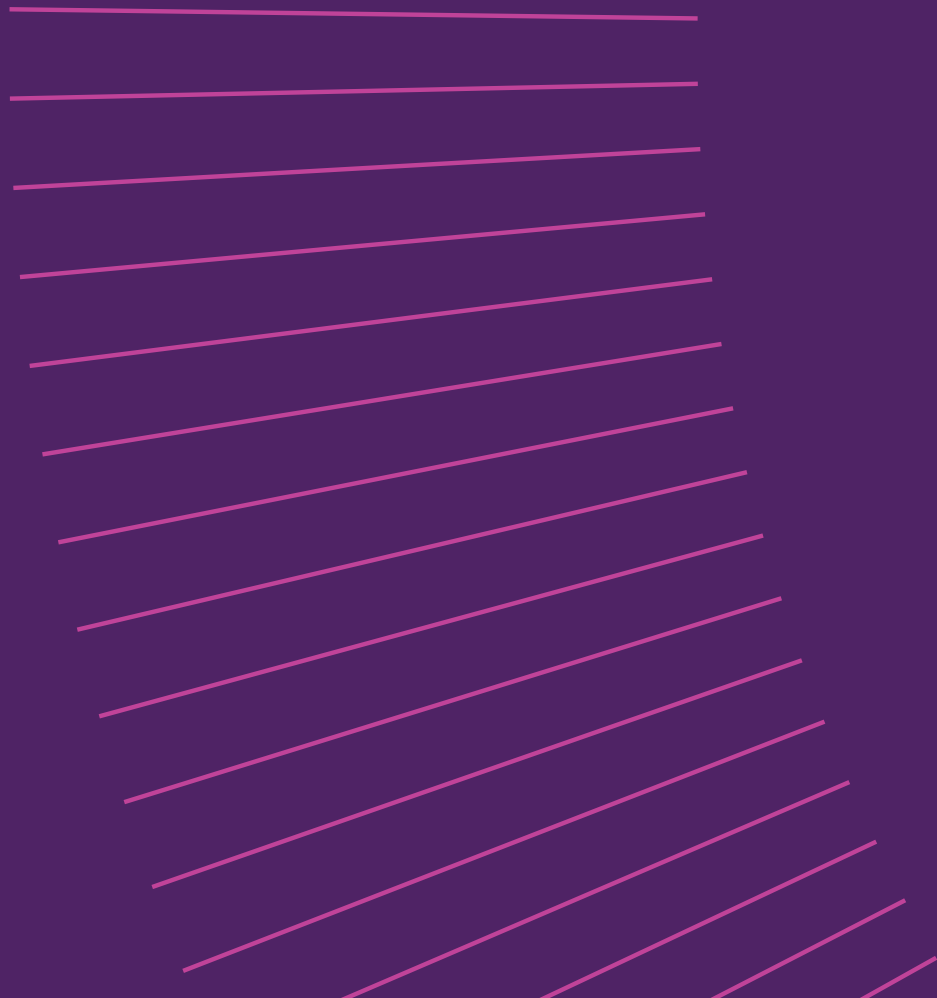


Community:
Belong together



Integrity:
Stay human

Growth beyond boundaries



Vergi Hizmetleri

Genel Bakış

Vergi Danışmanlığı, Vergi Denetimi ve Tasdik Hizmetleri Bölümümüz, Türkiye’de geçerli vergi yasa, mevzuat ve ilgili uygulamalar konusunda edinilen bilgi ve deneyimler ışığında doğru, etkin ve güvenilir kararların alınmasında müşterilerine yardımcı olmaktadır.

Vergi denetimi, muhasebe uygulamalarının ve vergi hesaplamalarının vergi mevzuatına uygunluğunu denetlemek amacıyla yapılmaktadır. Etkin olarak yürütülen tam tasdik hizmeti, hatalı vergi uygulamalarının zamanında saptanması ve düzeltilmesine olanak sağlar. Ayrıca, tespit edilen vergi planlama fırsatları, şirket yönetiminin değerlendirmelerine sunulur ve bu çalışmalardan fayda elde edilmesi sağlanır.

KDV iadesi tasdik çalışmalarımızla, işletmeler için oldukça önemli olan bu kaynağın doğru yönetimini sağlamak amacıyla KDV iadesi işlemlerini etkinlikle yürütüp sonuçlandırıyoruz.

sorularınız için:

Tel: +90 (212) 426 00 93 (Pbx)
Fax: +90 (212) 426 84 44
www.pkf.com.tr
info@pkf.com.tr



Danışmanlık Hizmeti

PKF Vergi Hizmetleri Bölümü olarak tüm birimlerimizde olduğu gibi "Global Bakış Yerel Yaklaşım" anlayışı ile ulusal ve uluslararası düzeydeki bilgi ve tecrübelerimizle müşterilerimizin tüm vergisel soru, sorun ve planlarında yanlarında yer alıyoruz.

PKF International'ın sağladığı uluslararası bilgi ağı ile müşterilerimizin yerel ve uluslararası her seviyedeki vergi danışmanlığı ihtiyaçlarına cevap verebiliyoruz.

Vergi danışmanlığı kapsamında verdiğimiz başlıca hizmetlerimiz:

- Uluslararası vergi danışmanlığı, yabancı sermaye mevzuatı danışmanlığı,
- Yerel vergi mevzuatında yer alan tüm vergi konularında danışmanlık hizmetleri,
- Değişen vergi mevzuatı ile ilgili sirküler hizmeti
- Transfer fiyatlandırmasına ilişkin danışmanlık hizmeti,
- Vergi incelemeleri ve davaları ile ilgili danışmanlık,
- Kambiyo mevzuatı çerçevesinde vergi ve muhasebe uygulamaları danışmanlığı,
- Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ve Ar-Ge Merkezleri mevzuatı çerçevesinde vergi danışmanlığı,
- Serbest bölge mevzuatı çerçevesinde vergi danışmanlığı,
- Teşvik, indirim, istisna ve muafiyetlerle ilgili danışmanlık hizmetleri
- Vergide Dijital Dönüşüm hizmetleri

"Open Minds, Open Doors."

Tam Tasdik Hizmeti

Tam Tasdik, mükelleflerin Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının doğru ve eksiksiz olarak hesaplandığının tespit ve tasdikine ilişkin olarak ve beyannamelerin vergi dairesine verilmesi süresini müteakip iki ay içerisinde vergi dairesine konu ile ilgili raporlama yapılması şeklinde tanımlanabilir.

Hesap döneminin bütününe ilişkin incelemelerin tamamlanmasından sonra, mükelleflerin gelir/kurumlar vergisi beyannameleri ve eki mali tablolarının denetimine ilişkin tam tasdik ve denetim raporunu ilgili vergi dairesine ulaştırıyoruz.

Tam Tasdik hizmetlerini, hizmet ekibimizle ilgili şirket arasında belirlenen denetim takvimi doğrultusunda yerinde yapılan denetim ile sağlıyoruz. Ara dönem ve yılsonu denetimlerinde yöneticilere yönetici raporu sunuyoruz.



Katma Değer Vergisi İadesi

KDV mevzuatına göre Türkiye’de yapılan mal ve hizmet teslimleri KDV’ye tabi iken, KDVK/11,12, 13 ve 14. Maddelerinde sıralanan bazı durumlar (Mal ve Hizmet ihracatı, İhraç kayıtlı satışlar, Yatırım teşvik belgeli satışlar ve diğer hükümler) KDV’den istisna edilmiştir. Bu istisna fasıllarının bazıları kısmi bazıları da tam istisna kapsamına alınmıştır. Tam istisna kapsamına alınan teslimlere ilişkin olarak yüklenilen KDV’nin indirimle giderilemeyen kısmı için ise KDVK/32 maddesinde iade öngörülmüştür.

Ayrıca KDV oranları indirilen kimi mal ve hizmet satışlarında indirimli oranlı satış olmalarından kaynaklı satış KDV tutarları ile yüklenilen KDV farkları iadeye konu olabilmektedir. Konut inşaatından satışlar, tekstil ürünleri ve temel gıda maddeleri üretim ve satış tipik örnekleridir.

Bir diğer alan ise tevkifata tabi satışlardan doğan ve mükellefin hesaplanan KDV ile gideremediği indirilecek KDV tutarının iadesi başlığıdır. İnşaat işlerinde yapılan KDV tevkifatı iadesi örnek olarak verilebilir. KDV iadesi talebi bulunan mükelleflerin indirim ve yüklenim listelerinin doğruluğunun teyidinden sonra, yapılan karşıt incelemeleri müteakip, KDV iadesi raporunu vergi dairesine sunuyor ve KDV iadesinin mükellefe nakden ya da mahsuben iadesini sağlıyoruz.



Teknoloji Geliştirme Bölgeleri ile Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri'ne İlişkin Hizmetler



4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamında sağlanan vergi ve sosyal güvenlik teşvik ve desteklerinin uygulamaları konusunda danışmanlık veriyoruz. Firmaların verilerini değerlendirerek, hangi yasa kapsamında uygulama yapılırsa yararlanılacak faydanın en üst düzeye çıkarılabileceğini de belirliyoruz. Aynı zamanda bu yasaların uygulanmasına özel hesap planı ve muhasebe uygulamaları konusunda da danışmanlık veriyoruz.

Ayrıca, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu'nda yer alan düzenleme gereği; yönetici şirket, her türlü hesap ve işlemlerini yıllık olarak yeminli mali müşavire inceletmek zorunda olduğundan bu hizmetleri de veriyoruz.



Transfer Fiyatlandırmasına İlişkin Danışmanlık Hizmetleri

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin danışmanlık hizmetlerimizin yanı sıra 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlandırması düzenlemelerini içeren 13. maddesi uyarınca hazırlanması gereken yıllık transfer fiyatlandırması raporunu hazırlıyoruz.

"Fluent In Collaboration."



Özel Amaçlı Raporlar

Bazı konularda, kamu kuruluşlarınca ya da konusuna bağlı olarak özel kişiler (bankalar vb) tarafından talep edilen hususların doğruluğunun tespit ve tasdikine ilişkin rapor istenmesi durumunda talep edilen konuya bağlı olarak mükelleflerden istenilen belgeler ile konunun tespit ve tasdikine ilişkin hazırladığımız raporlardan bazılarını şöyle sıralayabiliriz;

- Sermaye ödendiğinin tespiti raporu
- Öz kaynak tespiti ve kar ve sermaye yedeklerinin sermayeye ilavesi raporu
- Ortaklar alacağının tespiti ve sermayeye ilavesi raporu
- Gayrimenkul satış kazancı istisnası tespiti ve tasdiki raporu
- Harcama teyit raporları
- Onaylanmış kişi statüsü raporu
- Yabancı işçi çalıştırma raporu
- İhraç edilen malın uyumluluğunun tespiti
- Firmalar arası ödemelere ilişkin tespit
- Hasılat tespiti
- Döviz durum tespitleri
- KOBİ durum tespiti
- İhale yeterlilik durumları tespiti



Birleşme, Bölünme, Devir ve Tasfiye İşlemleri

Şirketlerin, birleşme, tam ve kısmi bölünme ve tür değişikliği ile ilgili durumlarının incelenmesi, vergi ve Türk Ticaret Kanunu mevzuatına uygun olarak süreçlerinin yönetimini sağlıyoruz. Aynı zamanda, finansal, yasal ve vergi konularını bir bütün olarak dikkate alarak, değer yaratılmasına ve kazanımın en yüksek seviyeye çıkarılabilmesini sağlamaya dönük danışmanlık hizmeti veriyoruz. Bu işlemlere ilişkin raporların hazırlanması, sözleşmelerin düzenlenmesi ve tescilin sağlanması hizmetlerini veriyoruz.

"Consider It Done"



Vergisel Denetim ve Revizyon



Vergisel Denetim ve Revizyon hizmeti kapsamında, şirketlerin muhasebe sistemlerinin kurulması ile kontrolü, geliştirilmesi, muhasebe, finans, mali mevzuat ve bunların uygulamaları ile ilgili işlerin düzenlenmesi ve bu konularda müşavirlik yapılması yer alıyor. Tasdik kapsamında olmasa da firmaların vergisel denetimlerini usul ve esas yönünden yapıyoruz. Gerekli düzeltme ve tavsiyelerle firmaların muhasebe sistemlerini düzenliyoruz.

Yine, mükelleflerin vergi uygulamaları kapsamında düzenlenen, indirim, istisna, muafiyet, iade ve teşviklerle ilgili konularında danışmanlık yaparak, vergi ile ilgili yasal haklarından maksimum oranda yararlanmaları için gerekli tavsiye ve uyarılarda bulunuyoruz.

Hizmet kapsamında ayrıca, belirtilen konulardan, belgelerine dayanılarak inceleme, tahlil, denetim yapılması, mali tablo ve beyannamelerle ilgili konularda yazılı görüş verilmesi, rapor ve benzerlerinin düzenlenmesi, tahkim, bilirkişilik ve benzeri konular da yer alıyor.

Yasal Mevzuatlar Çerçevesinde Verdiğimiz Vergi Konuları Dışındaki Tasdik Hizmetleri

Bankalar Kanunu:

- 31/05/1995- 22299 R.G. Yönetmelik ile; Bankalardan kredi alınırken istenen Hesap Durumu Belgesi, Bilanço ve Gelir Tablosu Tasdik Raporu. 18/06/1999- Bankalar Kanunu 11/11 bendi gereğince, bankalarca açılacak krediler ve verecekleri kefalet ya da teminatlar için BDDK tarafından belirlenecek limitlerin üzerinde olanlar için Hesap Durumu Belgesi, Bilanço ve Gelir Tablosu'nun denetlenmesi şartı getirilmiştir.
- 27/06/2001- 24445 R.G. Yönetmelik ile; Bankalarda sermayenin %10'dan fazlasına sahip olan ortakların mal varlıklarının tasdiki.

İşsizlik Sigortası Kanunu:

- 08/09/1990 Tarih ve 23810 Sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 4447 sayılı Kanun ile; İşsizlik Sigortası Fonu'nun gelir ve giderlerinin tespiti.

Organize Sanayi Bölgeleri:

- 4562 sayılı OSB Kanunu ile; Organize Sanayi Bölgelerinin hesap ve işlemlerinin incelenmesi ve tasdiki.

Radyo ve Televizyon Üst Kurulu:

- 3568 Sayılı Yasanın 12'nci maddesine istinaden yayımlanan Yönetmelik ile 3984 Sayılı Radyo ve Televizyonların Kuruluş ve Yayınları Hakkındaki Kanuna ilişkin Yönetmelik gereği Radyo ve TV kuruluşlarının reklam gelirlerinin ve buna isabet eden Üst Kurul Paylarının doğruluğu yeminli mali müşavir tasdikine tabi tutulmuştur.

Sanayi Odaları:

- Yerli malı belgesi başvurusunda yerli katkı oranı tespiti,
- Kapasite Raporunda yer alan makine-teçhizatın tespiti.

Teknoloji Geliştirme Bölgeleri

- 4691 sayılı TGB Kanunu ile; Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Şirketinin hesap ve işlemlerinin incelenmesi ve tasdiki.

Yasal Mevzuatlar Çerçevesinde Verdiğimiz Vergi Konuları Dışındaki Tasdik Hizmetleri

Ticaret Bakanlığı:

- Şirketlerin tür değiştirme, birleşme ve bölünmelerinde Özvarlık Tespit Raporu,
- Sermayenin Ödendiğinin Tespiti ve Şirket Özvarlığının Korunduęuna İlişkin Tasdik Raporu,
- Dağıtılmamış Geçmiř Yıl Karlarının Sermayeye Eklenmesine Ait Tasdik Raporu,
- Olaęanüstü Yedek Akçelerin Sermayeye Eklenmesine Ait Tasdik Raporu
- 04/08/2006 – 26249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İthalatta Gözetim Uygulanmasına İlişkin Teblię (2006/15) ile; GTİP numaraları belirtilen eşyanın (birim kıymetleri az olanlar) ithalinde gözetim uygulaması usul ve esasları belirlenmiştir. Gözetim Belgesi düzenleme tarihinden itibaren, gözetim belgesi kapsamında ithal edilen eşyanın tümünün stokları bitinceye kadar “YMM Gözetim Kapsamı Ürünler Faaliyet Tasdik Raporu”nun her üç ayda bir İthalat Genel Müdürlüęü’ne iletilmesi zorunludur,
- 31/12/2008 – 27097 (2.mük.) Resmi Gazete’de yayımlanan Tekstil ve Konfeksiyon İthalatının Kayda Alınmasına İlişkin Teblię (2009/21) gereği; 02/02/2009 tarihinden itibaren yapılacak İthalat başvurularında yılda bir kez olmak üzere “Yeminli Mali Müşavir onaylı İthalatçı Bilgi Formu” istenmektedir.

Tübitak:

- Türkiye Bilimsel Ve Teknolojik Araştırma Kurumu Teknoloji Ve Yenilik Destek Programlarına İlişkin Yönetmelik ile; TÜBİTAK tarafından Ar-Ge Projesi onaylanan firmalara yapılan desteğe ilişkin proje harcamaları değerlendirme raporu.





PKF İstanbul
Eski Büyükdere Cad. Park Plaza,
No: 14, Maslak, İstanbul

Tel: +90 (212) 426 00 93
Fax: +90 (212) 426 84 44
info@pkf.com.tr
pkf.com.tr

PKF İstanbul is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.