



# Vergi Hizmetleri

**KPMG Türkiye**

---

[kpmg.com](http://kpmg.com)





**Şaban Erdikler**  
KPMG Türkiye  
Vergi Bölüm Başkanı,  
Şirket Ortağı  
serdikler@kpmg.com

## Önsöz

Vergi denetim ve danışmanlığı hizmetleri, bir tarafında devlet bir tarafında kişi ve aileden başlayıp dev holdinglere kadar ekonomide alıcı, satıcı, aracı, üretici, tüketici ve yatırımcıların yer aldığı bir denklemin sağlıklı bir şekilde oluşturulması, etkin ve verimli bir şekilde sürekliliğin sağlanması için gerek duyulan bu hizmetlerin genel adıdır.

Verginin fonksiyonundaki gelişme ve değişmelere paralel olarak bu hizmetlerin de kapsamı değişmiştir.

Devlet bakımından sosyal mal ve hizmetleri üretebilmek için ihtiyaç duyulan mali kaynakların sağlanması anlamına gelen vergi alınması işlevi giderek ekonomik politika aracı haline gelmiştir.

Mükellefler bakımından da, yasal bir yükümlülüğün yerine getirilmesi anlayışından uzaklaşılarak zorluklarla yaratılan kaynakların yasalara uygun bir şekilde en etkin ve verimli olarak kullanımı sorunun içerisinde ele alınmaya başlanmıştır.

Dolayısıyla vergi stratejisi ve vergi yükümlülüğünün yerine getirilmesi, işletme stratejisinin bir parçası haline gelmiş bulunmaktadır.

KPMG olarak yaklaşık 10 yıl önce başlattığımız sorumlu vergicilik yaklaşımı içerisinde vergi idaresi ile vergi mükellefleri arasındaki dengenin hak ve sorumluluk sınırları içerisinde kurulması için üzerimize düşen görevleri yerine getirmenin haklı gururu içerisindeyiz.

Bu kere vergi ödevinin yerine getirilmesi gereğinin işletme bütünlüğü içerisinde yeniden tanımlanması, tasarımı için tax reimagined yaklaşımını hayata geçirmiş bulunmaktayız.

Bu metodoloji içerisinde dijitalizasyonun getirmiş olduğu teknolojik imkanlardan da yararlanarak bütünsel bir yaklaşımla ve proaktif bir tutumla yalnız mevzuat uyumu değil, aynı zamanda işletmenin stratejik önceliklerini de göz önünde tutarak vergi işlevinin etkin ve verimli bir şekilde yerine getirilmesi için hizmet sunmayı hedeflemekteyiz. Bu yaklaşımımızın bizi aynı sektörde çalışan diğer hizmet kuruluşlarından farklı kılacağına eminiz.

Bu yeni yaklaşımımızla işletmelere katma değer üreteceğimizi, vergi yükümlülüklerini etkin ve verimli bir şekilde yerine getirmek hususunda önemli katkılar sağlayacağımızı düşünüyoruz.

# Vergi Bölümü Şirket Ortaklarımız



## Şaban Erdikler

Vergi Bölüm Başkanı,  
Şirket Ortağı  
[serdikler@kpmg.com](mailto:serdikler@kpmg.com)



## Nihat Sönmez

Tam Tasdik Hizmetleri  
Bölüm Başkanı,  
Şirket Ortağı  
[nsonmez@kpmg.com](mailto:nsonmez@kpmg.com)



## Yavuz Öner

Dolaylı Vergiler  
Bölüm Başkanı,  
Şirket Ortağı  
[yoner@kpmg.com](mailto:yoner@kpmg.com)



## Murat Palaoglu

Gümrük ve Dış Ticaret Hizmetleri  
Bölüm Başkanı,  
Şirket Ortağı  
[mpalaoglu@kpmg.com](mailto:mpalaoglu@kpmg.com)



## Nilgün Çallıalp

Muhasebe ve Mali Müşavirlik  
Bölüm Başkanı,  
Şirket Ortağı  
[ncallalp@kpmg.com](mailto:ncallalp@kpmg.com)



## Eray Büyükseban

Global Vergi Danışmanlığı  
Bölüm Başkanı,  
Şirket Ortağı  
[ebuyukseban@kpmg.com](mailto:ebuyukseban@kpmg.com)



## Hakan Güzeloğlu

Finansal Vergi Hizmetleri  
Bölüm Başkanı,  
Şirket Ortağı  
[hgzeloğlu@kpmg.com](mailto:hgzeloğlu@kpmg.com)



**Banu Kürk**  
Vergi,  
Şirket Ortağı  
[bkurk@kpmg.com](mailto:bkurk@kpmg.com)



**Başak Diclehan**  
Global Vergi Danışmanlığı,  
Şirket Ortağı  
[bdiclehan@kpmg.com](mailto:bdiclehan@kpmg.com)



**Didem Keşmir**  
Muhasebe ve Mali Müşavirlik hizmetleri,  
Şirket Ortağı  
[dkesmir@kpmg.com](mailto:dkesmir@kpmg.com)



**Emrah Akın**  
Vergi,  
Şirket Ortağı  
[eakin@kpmg.com](mailto:eakin@kpmg.com)



**Hakan Orhan**  
Vergi,  
Şirket Ortağı  
[horhan@kpmg.com](mailto:horhan@kpmg.com)



**Hüseyin Sevim**  
Vergi,  
Şirket Ortağı  
[hsevim@kpmg.com](mailto:hsevim@kpmg.com)



**İ. Halil Bağdınlı**  
Vergi,  
Şirket Ortağı  
[hbagdinli@kpmg.com](mailto:hbagdinli@kpmg.com)



**Serhat Yıldız**  
Vergi,  
Şirket Ortağı  
[serhatyildiz@kpmg.com](mailto:serhatyildiz@kpmg.com)



**Timur Çakmak**  
Vergi,  
Şirket Ortağı  
[tcakmak@kpmg.com](mailto:tcakmak@kpmg.com)



**Uluç Özcan**  
Vergi,  
Şirket Ortağı  
[ulucozcan@kpmg.com](mailto:ulucozcan@kpmg.com)



# İçindekiler

9

Kurumlar Vergisi Hizmetlerimiz

10

Dolaylı Vergiler Hizmetlerimiz

10

KDV-ÖTV İadesi Danışmanlığı Hizmetlerimiz

11

Gümrük ve Dış Ticaret Hizmetlerimiz

13

Muhasebe ve Mali Müşavirlik Hizmetlerimiz

15

Global Vergi Danışmanlığı Hizmetlerimiz

17

İş ve Sosyal Güvenlik Hizmetlerimiz

18

İstihdam ve Sigorta Prim Teşvikleri

18

Kısa Çalışma Ödeneği Danışmanlık Hizmetlerimiz

18

Yatırım Teşvik Sistemi

19

Ar-Ge ve Tasarım Faaliyetlerine Yönelik Hizmetler

19

Finansal Vergi Hizmetleri

22

Dijital Hizmet Vergisi Danışmanlığı

23

Vergide Dönüşüm Hizmetleri

# Vergi Hizmetleri

Dünya genelinde, jeopolitik değişimler, teknolojik yenilikler, küreselleşme, yeni pazarlar ve daha önce görülmemiş iş modelleriyle birlikte bir değişim dalgası yaşıyor. Vergi de günümüzde anlaşmaların ve tartışmaların merkezinde yer alarak, politika, ticaret, strateji ve iş dönüşümüne ilişkin kararları yönlendiriyor. KPMG Türkiye olarak, derin teknik bilgimiz ve bütüncül yaklaşımımızla müşterilerimizin uyum yükümlülüklerini eksiksiz bir şekilde yerine getirmeleri için destek sağlarken, aynı zamanda etkin vergi planlamasıyla fırsatları değerlendirmelerine yardımcı oluyoruz.







# Kurumlar Vergisi Hizmetlerimiz

KPMG Vergi Bölümü olarak, amacımız vergi danışmanlığı, vergi denetimi ve tasdik hizmetleri konularında ihtiyaç ve önceliklerinize yönelik, yüksek kalitede hizmet sağlamak. Bunun için uzmanlığımızı ve tecrübemizi farklı yaklaşımlarla sizler için katma değere dönüştürüyoruz.

Bu amaç doğrultusunda Kurumlar Vergisi'ne yönelik sunduğumuz hizmetler aşağıdaki gibidir:

## **Kurumlar Vergisi ile İlgili Danışmanlık Hizmetlerimiz**

Kurumlar Vergisi, şirketler için önemli ek maliyetlere ve fon çıkışına yol açabilir. Bu sebeple karşılaştığınız problemlerin çözümünde ve fırsatların doğru olarak değerlendirilmesinde sizlere yardımcı oluyoruz. İşinizin gereksinimlerini anlayarak vergi kanunlarına tam uyumun sağlanmasında ve ileriye yönelik risklerin ortadan kaldırılmasında destek olmakta ayrıca vergi yükünüzün azaltmanızda çözümler sunuyoruz.

İşiniz ile ilgili kararlarınızın vergisel sonuçlarının analiz edilmesi ve vergi ile ilgili fırsatların zamanında belirlenmesi konusunda destek veriyoruz. Bunlara ek olarak planlanan işlemler ve geleceğe dönük iş ve yatırımlarınız için size en uygun yapılandırmanın seçilmesi hususunda da yardımcı oluyoruz. Vergi danışmanlığı ve planlama hizmetlerimiz kapsamında vergisel tasarruf fırsatlarını en etkin biçimde uygulamak için vergi mevzuatının genel hükümlerini şirketinizin faaliyetine yönelik spesifik uygulamalar ile birleştirmekte ve çözümler ortaya koyuyoruz.

## **Kurumlar Vergisi danışmanlık hizmetlerimiz dışında vermiş olduğumuz diğer danışmanlık hizmetlerimiz aşağıdaki gibidir:**

- Yerel Vergi Mevzuatı
- Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmaları ve ilgili konular
- Yabancı yatırım ile bağlantılı vergi konuları
- Devlet Teşvikleri (Ar-Ge ve Tasarım faaliyetleri, Yatırım Teşvik Mevzuatı) • Serbest Bölgeler ile ilgili vergi avantajları
- Vergi incelemeleri
- Vergi ile ilgili diğer hususlar

## **Kurumlar Vergisi ile İlgili Denetim ve Tasdik Hizmetlerimiz**

Genel olarak verginin doğal karmaşıklığı, hızlı mevzuat değişiklikleri ve Vergi İdaresi'nin değişken yorumları dikkate alındığında, özellikle Türkiye'de, mükellefler istenmeyen vergi cezalarından ve buna bağlı olarak ortaya çıkan vergi uyumsuzlukları ve problemlerinden kaçınmak amacıyla matrahlarının ve beyanlarının kanuna uygun olduğundan emin olmak isterler. Vergi denetim ve tasdik hizmetlerimiz, sizlerin vergi kanunları ile uyum konusunda kendinizi güvende hissetmenizi sağlar.

### **Kurumlar Vergisi Matrahı Denetimi ve Tasdiki (Tam Tasdik)**

Uygulama prensipleri 3568 Sayılı Kanunla belirlenen tam tasdik hizmeti Vergi İdaresi'ne kurumlar vergisi matrahının doğru beyan edildiğinin teyidi, şirket hesaplarının vergi kanunlarına uygunluğunun denetimini kapsar. Bu hizmet, firmanıza olası bir vergi denetiminde ortaya çıkabilecek olumsuzlukların önlenmesi anlamında güven sağlar.

## **Diğer Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetlerimiz**

Şirketinizin bazı vergi avantajlarından faydalanabilmesi veya vergi ile doğrudan ilişkili olmayan diğer konularla ilgili ihtiyaç duyabileceği işlemleri, Yeminli Mali Müşavirlere tasdik ettirmeniz gerekebilir. Bu kapsamda sunduğumuz diğer tasdik hizmetlerinin bir bölümü aşağıdaki gibidir:

- Sermayenin ödendiğine veya iç kaynaklardan sermaye artışına ilişkin tespit raporu
- Ar-Ge ve Tasarım merkezi raporları
- Kurumlar Vergisinden İstisna kazançlara ilişkin tasdik raporları
- Diğer özel amaçlı tasdik raporları



## Dolaylı Vergiler Hizmetlerimiz

Dolaylı vergiler hizmetleri ekibimiz farklı sektörlerdeki müşterilerimize yerel ve uluslararası çapta hizmet vererek destek oluyor. Ekibimiz; KDV, ÖTV ve diğer dolaylı vergilerin risklerinin yönetiminde çeşitli ülkelerdeki müşterilere destek sunan uluslararası KPMG hizmet ağının ayrılmaz bir parçasıdır.

KPMG Türkiye olarak dolaylı vergilere ilişkin aşağıdaki alanlarda müşterilerimize stratejik çözümler konusunda destek veriyoruz:

- Katma Değer Vergisi
- Özel Tüketim Vergisi
- Özel İletişim Vergisi
- Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi
- Diğer Vergi ve Fonlar

### Dolaylı Vergiler Denetim ve Tasdik Hizmetlerimiz

Uzmanlarımız dolaylı vergiler ile ilgili mevzuat şartlarının yerine getirilmesine katkıda bulunur. Hem yerel hem de global kaynak, bilgi ve deneyime sahip olan dolaylı vergiler hizmetleri ekibimiz aynı zamanda KDV iadesi talepleriyle bağlantılı hizmetler de sunmaktadır.

### Dolaylı vergiler tasdik hizmetlerimiz:

- KDV İadesi Tasdik Raporu
- ÖTV Tasdik Raporu

### Dolaylı Vergiler Danışmanlık Hizmetlerimiz

Firmaların dolaylı vergiler uygulamalarına ilişkin sorunlarının çözümü, vergi yüklerinin azaltılmasına dönük danışmanlık hizmetleri, vergi uyumunun sağlanmasına yönelik denetim hizmetleri yanında vergi idareleri ile yaşanan sorunların çözümü ve vergi inceleme süreçlerinin yürütülmesine yönelik danışmanlık hizmetleri veriyoruz.

Bu kapsamdaki hizmetlerimiz aşağıdaki gibidir:

- Dolaylı vergiler ile ilgili planlama hizmetleri
- Proje bazında danışmanlık (tedarik zinciri planlaması vb.)
- Günlük faaliyetler ile ilgili dolaylı vergiler konularında danışmanlık



## KDV-ÖTV İadesi Danışmanlığı Hizmetlerimiz

Mükelleflerin özellikle hangi durumlarda iade hakkına sahip olduklarını bilmeleri kadar, bu iadeleri en kısa zamanda vergi dairesinden almalarını sağlayacak hazırlık süreçleri konusunda da bilgi sahibi olması gerekiyor. Ayrıca, Katma Değer Vergisi ve Özel Tüketim Vergisi iadelerinde yaşanan sorunlar işletmelerin finansman yönetimini olumsuz etkiliyor.

KPMG Türkiye KDV-ÖTV İade Danışmanlığı Hizmetleri ekiplerimiz, çalışmalarında müşteri memnuniyeti ve yüksek hizmet kalitesine odaklanmış profesyonellerden oluşur. Çoğu zaman karmaşık, yorucu ve detaylı bürokratik süreçler içeren bu iade prosedürünü, sahip olduğumuz bilgi ve tecrübe ile hizmetinize sunuyoruz.

### Raporlama Hizmetlerimiz

KDV, ÖTV İadeleri ve Dahilde İşleme İzin Belgesi kapsamındaki işlemler nedeniyle nakden, mahsuben vergi iadesi, tecil ve terkin işlemleri ve teminat çözümleri için gerekli olan YMM tasdik raporlarını sunmaktayız.

## KDV Check-Up Hizmetlerimiz

KPMG Türkiye olarak müşterilerimize sunduğumuz check-up hizmetimiz, halihazırda talep edilmiş veya talep edilen KDV iadesi tutarlarının tespitine ilişkin sistemin kontrol edilmesi, varsa göz ardı edilmiş ve dolayısıyla eksik hesaplanmış KDV iadelerinizin talep edilip edilemeyeceğinin belirlenmesi ve bundan sonraki sürecin iyileştirilmesine yönelik adımların atılmasını kapsıyor. Şirketlerin %8, %1 gibi indirimli orana tabi teslimlerinin bulunması, çeşitli tam istisna kapsamında teslim ve hizmetlerin sunulması KDV iadesi fırsatlarının tespitinde de önemli bir adımdır. Check-up hizmetlerimizden özellikle ihracat ve ithalat yapan dış ticaret ve perakende sektöründeki firmalar ile uluslararası taşımacılık, gıda, tekstil, ilaç, inşaat, enerji vb. sektörlerindeki şirketler faydalanabilmektedir.

## KDV-ÖTV İade Danışmanlığı Hizmetlerimiz

KPMG Türkiye KDV-ÖTV İade Danışmanlığı Hizmetleri ekiplerimiz, çalışmalarında müşteri memnuniyeti ve yüksek hizmet kalitesine odaklanmış profesyonellerden oluşur. Çoğu zaman karmaşık, yorucu ve detaylı bürokratik süreçler içeren bu iade prosedürünü, sahip olduğumuz bilgi ve tecrübe ile sizlerin hizmetine sunuyoruz.

Alanında uzman ve deneyimli ekiplerimiz, firmanıza aşağıdaki süreçlerde danışmanlık sunuyor:

- Daha önce KDV iadesi talebinde bulunmamış firmalarda sistemin kurulması,
- İfadeye konu tutarların hesaplanması,
- KDV İadesine konu teşkil eden listelerin hazırlanması (İndirilecek KDV, Yüklenilen KDV, GÇB, Satış Faturası Listesi vb.)
- İlgili listelerin İnternet VD sistemine girişinin sağlanması,
- KDV İadesine ilişkin mahsup taleplerinin yerine getirilmesine yönelik danışmanlık hizmetleri,
- Mahsup sürecinde vergi dairesinden gelecek olan kontrol raporlarına ilişkin açıklamaların yapılması ve olası sorunların giderilmesi,
- ÖTV mükelleflerinin uygulama süreçlerinin kontrolü,
- Risk ve fırsat analizleri.

KDV İade dosyasının hazırlanmasında gerekli listelerin hazırlanmasını KPMG Türkiye tarafından geliştirilen Akıllı KDV İade Programı ile daha hızlı ve kaliteli bir şekilde sunmaktayız.

## Şirketlere Özel Eğitimlerimiz

Şirketlerin KDV iade işlerini takip eden personelinin bilgi düzeyinin yükseltilmesi ve güncel gelişmelerden zamanında haberdar olması gereklidir. KPMG Türkiye'nin deneyimli Dolaylı Vergiler Danışmanları tarafından verilen eğitimlerimiz, şirketlerin muhasebe ve mali işler bölümlerinde görevli personelinin bilgi düzeyini ve yetkinliğini artırmayı amaçlıyor.



## Gümrük ve Dış Ticaret Hizmetlerimiz

Gümrük, Dış Ticaret ve Dolaylı Vergiler Hizmetleri ekiplerimiz, çalışmalarında müşteri memnuniyeti ve yüksek hizmet kalitesine odaklanmış profesyonellerden oluşuyor. Amacımız genelde karmaşık ve riskli olan gümrük ve dış ticaret işlemlerinde sahip olduğumuz global bilgi ve kaynakları, yerel tecrübeyle harmanlayıp sizlerin hizmetine sunmak.

Hizmetlerimiz:

### Gümrük ve Dış Ticaret Danışmanlığı

Kararlarınızın, potansiyel sonuçlar bakımından her yönüyle değerlendirilmiş bilgiye dayanmasına imkân sağlayarak planlanan ya da devam etmekte olan operasyonlarınızda güven sağlarız.

### Gümrük Denetimi

Gümrük riskini öngörmenize, tanımlamanıza, analiz etmenize, en aza indirmenize ve gelişime ihtiyacı olan alanları belirlemenize, bunun yanında fırsatları tespit ederek kârlılığınızı artırmanıza yardımcı oluruz.

### Sonradan Kontrol Danışmanlığı

Gümrük ve Ticaret Müfettişleri tarafından gerçekleştirilen sonradan kontrolün her aşamasında firmanızın yanında yer alarak yol göstericilik yaparız.

## Gümrük İhtilaf Yönetimi

Gümrük idareleri ile olan anlaşmazlıklarınızın, vergi ve ceza ile itiraz ve dava süreçleri dahil her aşamasında firmanıza destek olarak, rahatlık ve güven sağlarız.

## Gümrük Uzlaşma Süreç Danışmanlığı

Gümrük cezalarına karşı izlenecek alternatif yol olan gümrük uzlaşma sürecinde şirketlere stratejik destek sağlarız.

## Yetkilendirilmiş Yükümlü Statüsü (YYSA/AEO) Danışmanlığı

Yetkilendirilmiş Yükümlü Statüsü başvurusunda bulunacak şirketlerin durumunu değerlendirir, sertifika alınması sürecinde iç denetim hizmeti de dahil destek olur, bunun yanı sıra sertifika sahibi şirketlerin mevcut statülerinin devamı için yardımcı oluruz.

### a) GAP Analizi

Yetkilendirilmiş Yükümlü Sertifikasına başvuracak şirketlere başvuru öncesinde durum analizi yapılarak alınması gereken aksiyonların belirlenmesinde destek sağlarız.

### b) Yetkilendirilmiş Yükümlü Statüsü Başvuru, Süreç ve Korunma Desteği

Sertifika başvurusundan belgenin alınmasına kadar olan süreçte mevzuat ve uygulama odaklı destek vererek, belgenin alınması ve statünün korunması noktasında destek sağlarız. Belgenin alınması ve statünün korunması noktasında, Faaliyet Raporu desteği, eğitim, iç denetim birimlerinin kurulması, sahada yerindelik denetimi gibi çalışmalar ile destek sağlarız.

## Bilgi Güvenliği (IT) ve Gümrük Süreçleri Desteği

Yazılımların ve IT programlarının, gümrük ve tedarik zinciri süreçlerine implementasyonuna destek olarak kontrol ve hızı artırmaya yardımcı oluruz.

## Dolaylı Vergiler Check-Up

Alım ve satım konu ürünlerinizin ve süreçlerinizin KDV, ÖTV, Damga Vergisi, Gümrük Vergisi ve diğer ithalat vergileri açısından incelemesini yapar, farklı uygulamaları tespit eder, doğru vergi oranlarını ve yöntemleri uygulamanıza yardımcı oluruz.

## Gümrük Due Dilligence

Şirketin gümrük ve dış ticaret işlemleri bakımından yükümlülüklerine ilişkin çerçeveler çizerek, karar alıcıların doğru karar vermesine ya da gerekli tedbirleri almasına yardımcı oluruz.

## Ürün Denetimi, Güvenliği ve Kalite Danışmanlığı

İthalatı yapılan ürünlerin ithalat sonrası piyasa gözetimi ve denetimi kapsamında gereklilikleri karşıladığına emin olmanızda destek oluruz. İthalat esnasında kalite gerekliliklerini belirlemenize ve standardizasyon uygulamalarını karşılamaya yardımcı ederiz.

## Eğitim Programlarımız

Gümrük ve dış ticaret konularına ilişkin derin bilgimizi, pratik tecrübelerimizle birleştirerek kapsamlı seminerler, atölye çalışmaları ve eğitim programları sunarız.

## Stratejik Gümrük Yönetimi Danışmanlığı

Şirketinizin yapısına göre spesifik analizler yaparak stratejik, yönetsel kararlara ve üst yönetime destek oluruz. Süreç analizi, tedarik zinciri optimizasyonu, şirket yapılandırması, doğru yatırım tercihleri, teşvikler ve kar maksimizasyonu mekanizmalarını işleterek değişimi yönetir ve istikrarı sağlarız.

## Menşe Kapsam ve Hizmetlerimiz

1 Nisan 2020 tarihli ve 31086 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Gümrük Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile birçok yönetmelik maddesinde değişiklik yapılmıştır. Bu değişikliklerden en önemlisi menşe şahadetnamelerinin gümrük idarelerine sonradan ibraz edilmeleri ile ilgili olan maddeleridir.

Bu kapsamda, KPMG Türkiye olarak sizlere aşağıdaki başlıklarda yardımcı olabiliriz:

- Söz konusu Yönetmeliğin Geçici 16/1 maddesi kapsamında fazla ödenen vergilerin geri alınması
- Geriye dönük 3 yıllık süre içerisinde menşe politikaları sonucu oluşan veya oluşabilecek ihtilafların çözümüne destek olunması
- Diğer menşe esaslı hizmetlerimiz
- Varsa nakit teminata bağlanmış/bağlanacak olan mali yükümlülüklerin hesaplanmasına dair mevzuat desteği sağlanması,
- Gelecek dönem ithalatlarındaki yeni menşe uygulamasına ait dokümantasyonun yeni uygulama ile birlikte ortaya çıkabilecek olan risklerin kontrol edilmesi ve mevzuat kapsamında değerlendirilmesi ve şirket içi prosedür oluşturulması.

- Tüm bu süreçlerin mevzuata uygunluğu kapsamında danışmanlık ve denetim hizmetlerinin verilmesi.

### **Geri Kazanım Katılım Payı (GEKAP) Hizmetlerimiz**

Geri Kazanım Katılım Payı (GEKAP) 2871 Sayılı Çevre Kanunu'nun sürdürülebilir çevre ve sürdürülebilir kalkınma ilkeleri doğrultusunda belirli ürün ve eşyaların, yurt içinde piyasaya arz edilmesi sonucunda, poşetler için satış noktalarında, diğer ürünler için ise piyasaya süren/ithalatçılardan belirli bir tutarda geri kazanım katılım payının tahsil edilmesine yönelik mükelleflerden alınacak olan mali bir yükümlülüktür.

Birçok şirketin faaliyetlerini yürütmesi sırasında kullanılan ürünler ile ilgili olarak Geri Kazanım Katılım Payına ilişkin sorumlulukları bulunmaktadır. Şirketler Geri Kazanım Katılım Payı kapsam dahilinde olabilecek eşyaları analiz etmeli, yükümlülüklerini belirlemeli, söz konusu eşyalara yönelik gerekli bildirim, beyan ve ödemelerini yükümlülükleri çerçevesinde zamanında yerine getirmelidirler.

Söz konusu yükümlülükleri aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz:

- Ürünlerin ithalatının gerçekleştirilmesi veya piyasaya arz edilmesi nedeniyle ortaya çıkan «GEKAP kapsamı ürünlerin belirlenmesi, beyanname verilmesi ve ilgili tutarın ödenmesi yükümlülüğü»
- GEKAP mevzuatı uyarınca belirlenen\* ürün ve eşyaların kayıt altına alınması amacıyla Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'na yapılması gerekebilecek olası "bildirim yükümlülüğü"
- GEKAP kapsamında yapılmış olan işlemlerin ve bu işlemlere yönelik kayıtların «en az beş yıl muhafaza edilmesi yükümlülüğü»

Bu kapsamda, KPMG Türkiye olarak sizlere aşağıdaki başlıklarda yardımcı olabiliriz:

**Ürün Analizi Destek Hizmeti:** Gerek Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'na sunulacak beyanname gerekse Çevre Bakanlığı'na yapılacak bildirimler için her şirketin eşyalarının ilgili liste kapsamına girip girmediğinin analizini yapması gerekmektedir. Bu kapsamdaki çalışmalarımız, firmanızın ilgili birimleri ile bir araya gelerek ürün standardizasyonu ve kategori çalışmalarını içeriyor.

**GEKAP Beyanname Destek Hizmeti:** Şirketlerin kimi ürünleri için yalnızca beyan kimi ürünler için ise beyan ve ödeme yükümlülüğü doğmuştur. Şirketin beyanname yükümlülüğünü yerine getirmesi sırasında aylık danışmanlık hizmeti sunmaktayız.

**GEKAP Eğitim Hizmeti:** Şirket personeli için şirketin talep ve ihtiyaçları doğrultusunda GEKAP mevzuatı baz alınarak eğitim hizmeti vermekteyiz.

**GEKAP Süreç Denetimi Hizmeti:** Şirketinizin GEKAP mevzuatı kapsamındaki yükümlülükleriyle ilgili olarak geriye dönük kontrollerle süreç uyum destek hizmeti sunmaktayız.



## Muhasebe ve Mali Müşavirlik Hizmetlerimiz

İş hayatının artan rekabet ortamı ve sürekli değişen yasal mevzuat, şirketlerin mali işler süreçlerini (muhasabe, vergi, finansal raporlama, bordro vb.) en verimli ve en doğru şekilde yönetmelerini zorunlu hale getirdi. Şirket yönetimleri kendi faaliyet alanlarına odaklanıp, şirketin bu günü ve geleceği için kritik öneme sahip olan mali işler süreçlerini "Muhasebe ve Mali Müşavirlik Hizmetleri" sunan profesyonel ve uzman firmalara teslim ederek, büyüme, karlılık, uluslararası piyasalara açılma gibi hedeflerine ulaşabilir.

KPMG'nin "Muhasebe ve Mali Müşavirlik Hizmetleri" ekibi olarak, uzman kadromuz ve yöneticilerimizle muhasebe ve mali müşavirlik alanlarında sayısız çözümler sunarak müşterilerimizin finansal ve operasyonel hedeflerine ulaşmasında yardımcı oluyoruz.

### **1 - Muhasebe ve Finansal Destek Hizmetlerimiz**

- Resmi defterlerin Tek Düzen Hesap Planı ve Vergi Usul Kanunu esaslarına göre tutulması
- Grup hesap planının Tek Düzen Hesap Planı ile eşleştirilmesi, grup hesap planına göre mizan ve raporlama alınabilmesi
- Ortak hizmet merkezleri (Shared Service Center) tarafından grup muhasebe standartlarına göre tutulan muhasebe kayıtlarından yola çıkarak Vergi Usul Kanunu'na göre resmi defterlerin oluşturulmasına destek olunması
- Müşteri nezdinde yeni muhasebe yazılımı kurulumu esnasında yerel muhasebe standartları konusunda danışmanlık sunulması, hesap planı oluşturulması ve yazılımın muhasebe süreçleri yönünden test edilmesi
- E-Defter, E-Fatura ve diğer benzer elektronik uygulamalarda destek hizmetleri

- Uluslararası finansal raporlama standartlarına uygun (IFRS ve US GAAP) yönetim raporlaması hizmetlerinin sunulması
- İç denetim ve diğer denetimlerde (vergi dairesi, zorunlu finansal denetim vb.) finansal verinin denetçilere sunulması konusunda muhasebe ve finans ekiplerine destek olunması
- Şirketlerin yeniden yapılanma, birleşme, devir, tasfiye gibi süreçlerinde hızlı ve esnek çözümler üretebilme (geçici muhasebe ve finans personeli ile yöneticisi temin edilmesi vb.)
- Muhasebe ile ilgili diğer idari hizmetler (satış faturalarının kesilmesi, yaşlandırma raporlarının hazırlanması, ödeme listelerinin ve banka talimatlarının hazırlanması, alıcı ve satıcı mutabakatlarının yapılması vb.)

## 2 - İrtibat Bürolarına Özel Hizmetlerimiz

- İrtibat bürolarının tüm muhasebe, beyanname, bordro işlemlerinin takibi ve yıllık faaliyet raporlarının hazırlanması
- İrtibat bürosu süre uzatım sürecinde destek olunması
- İrtibat bürolarına özel faaliyet inceleme ve değerlendirme raporlarının hazırlanması

## 3 - Vergi Hizmetlerimiz

Vergi profesyonellerimiz, kurumların tüm vergi beyannamelerinin ve formlarının hazırlanması, elektronik olarak Gelir İdaresi Başkanlığı'na sunulması ve tahakkuk edilmesi konusunda tam destek sağlamaktadır.

### a) Beyanname Hazırlama Hizmetlerimiz

#### ***Dolaylı Vergiler***

- Aylık Katma Değer Vergisi Beyannamesi
- Aylık Sorumlu Sıfatı ile Sunulan Katma Değer Vergisi Beyannamesi
- Aylık Damga Vergisi Beyannamesi
- Özel Tüketim Vergisi Beyannamesi
- Aylık Ba ve Bs Formları

#### ***Kurumlar Vergisi ve Diğer***

- Aylık/Üç Aylık Muhtasar Beyannameleri
- Üç Aylık Kurum Geçici Vergi Beyannamesi
- Yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve Ekleri

### b) Beyanname Hazırlama Amaçlı Kontrol Hizmetlerimiz

- Beyanname hazırlama amacına yönelik olarak şirketlerin muhasebe birimleri tarafından tutulan kayıtların ve bu kayıtlara baz oluşturan destekleyici dokümanların aylık olarak incelenmesi ve bu inceleme neticesinde beyannamelerin hazırlanması
- Muhasebe birimleri tarafından hazırlanan beyannamelerin ve buna destek oluşturan kayıtların ve dokümanların kontrolü
- "Beyanname hazırlama ve kontrol" amaçlı inceleme hizmetlerimizle ilgili bulguların aylık rapor eşliğinde müşterilerimizin dikkatine sunulması
- Müşterilerimize finansal planlamalarında yardımcı olmak amacıyla vergi ödeme takviminin hazırlanması
- IFRS ve US GAAP'e göre "ertelenmiş vergi" hesaplamalarının yapılmasına destek olunması ve bunlarla ilgili vergi raporlarının hazırlanması
- KDV iade listelerinin hazırlanması
- Vergi dairesi işyeri tescil işlemlerinin yapılması

## 4 - Bordrolama Hizmetlerimiz

KPMG Türkiye olarak, uzman kadro ve yöneticilerimizle, bordro ve personel işlemleri ile ilgili; yasal mevzuatlara uygun teknik hesaplamalar, firmanızın ihtiyaçlarına özel ve yasal raporlamalar, süreç ve hesaplama, denetimler, teknik eğitim konularında şirketlere sınırsız çözümler sunuyoruz.

### **Teknik Bordro Hesaplama Hizmetlerimiz**

- Müşteriden gelen bordro verisinin gelir vergisi, sosyal güvenlik kanunu ve iş hukuku açısından incelenmesi
- Otomatik data aktarımı ile bordro verilerinin bordro yazılımına aktarımının sağlanması
- Teknik bordro hesaplamalarının yapılması (saatlik, günlük, aylık, yıllık her türlü hesaplama tipleri için)
- Personele ait ücret bordrolarının e-mail ya da kapalı zarfla personele iletilmesi
- Müşteriye özel bordro raporlarının oluşturulması

- Personele ödenecek tutarların belirlenmesi, ilgili banka talimatlarının ya da disketlerinin hazırlanması
- Muhasebe ve finans ekiplerine sunmak üzere:
  - o Yıllık izin karşılığı hesaplamaları
  - o Kıdem ve ihbar karşılığı hesaplamaları
  - o Muhasebe birimine iletilecek olan bordro hesaplamasıyla ilgili “yevmiye fişinin” oluşturulması

#### **Bordro Denetim Hizmetlerimiz**

- Müşteri nezdinde hesaplanan bordroların vergi ve SGK mevzuatları açısından belirli periyotlarda uygunluk denetiminin yapılması ve denetim kapsamındaki bulguların ilgili şirket ve birim yöneticileri ile bir rapor eşliğinde paylaşılması
- Muhasebeye intikal eden özet bordro sonuçlarının, bordro detayları ile kıyaslanması, muhasebe kayıtları ve bordro mutabakatının yapılması

#### **Bordro Süreç Analizi Hizmetlerimiz**

- Müşterinin kendine özel organizasyon yapısı dikkate alınarak bordro çalışmasına dahil olan tarafların iş adımlarının incelenip rol tanımlarının gözden geçirilmesi
- o Muhasebe, finans, hukuk gibi diğer ilgili birimlerden ya da personelin kendisinden bordro ile ilgili verilerin nasıl ve ne sıklıkta alındığı bu kapsamda incelenir.
- Farklı birimler, personel ve bordro hesaplamasından sorumlu ekipler arasında koordinasyonu sağlamak amacıyla iş planı ve standart dokümantasyonların oluşturulması
- Bordro verisi oluşturan personele, bu verinin en doğru şekilde oluşturulabilmesi için gerekli eğitimler düzenlenmesi (örneğin; müşteriye özel oluşturulan puantaj tablosunun nasıl doldurulacağı vb.)

#### **Yasal Bildirim, Formlar ve Tescil İşlemleri**

- Sosyal Güvenlik Kurumu iş yeri tescil işlemlerinin yapılması
- E-bildirge başvurularının takibi
- İşe başlayacak veya işten ayrılacak olan personelin ilgili resmi dokümanlarının hazırlanması
- SGK işe giriş ve işten çıkış işlemlerinin yapılması
- İşten ayrılan personelin kıdem ve ihbar hesaplamalarının yapılması
- Aylık SGK e-bildirgelerinin hazırlanması ve tahakkuklarının temin edilmesi
- Türkiye İş Kurumu’na elektronik ortamda sunulacak raporların hazırlanması

#### **5 - Ortak hizmet merkezi (Shared Service Center) operasyonlarının yürütülmesi**

KPMG ağının parçası olarak, müşterilerimize sürdürülebilir rekabet avantajı sağlamak için hizmet modellerinin geliştirilmesi, tamamlayıcı maliyetlerin düşürülmesi ve verimli sonuçların elde edilmesine yardımcı olan ortak hizmet merkezi ve dış kaynak kullanımı danışmanlığı hizmeti sunuyoruz.

Ortak hizmet merkezi kurulumu işletme maliyetini düşürürken, şirketlerin temel faaliyetlerine odaklanmasına imkan sunar. Aynı zamanda farklı coğrafyalarda faaliyet gösterebilmek için çeşitli beceri setlerine sahip büyük bir yetenek havuzuna erişim sağlar. Bu kapsamda sunduğumuz hizmetler aşağıdaki gibidir:

- Mali işler süreçleri ve İnsan Kaynakları operasyonlarını yürütmek üzere ortak hizmet merkezlerinin kurulumu ile ilgili danışmanlık hizmetleri
- Mali işler süreçleri ve İnsan Kaynakları operasyonlarının ortak hizmet merkezi yapısında KPMG çatısı altında yürütülmesi



## Global Vergi Danışmanlığı Hizmetlerimiz

KPMG Türkiye olarak, Global Vergi Danışmanlığı Hizmetlerimiz ile çok uluslu şirketlerin karmaşık ve sürekli güncellenen vergi mevzuatları karşısında faaliyetlerini kesintisiz bir şekilde sürdürmesine yardımcı oluyoruz. Çok uluslu işletmelerin vergi maliyetleri, kar ve sermayeleri üzerinde baskı oluşturabilir. Etkin bir vergi planlaması, şirketlerin risklerden kaçınmasına yardımcı olurken, aynı zamanda vergi avantajlarından da faydalanmasını sağlayabilir. Bir yandan Türkiye’den pek çok yatırımcı yurtdışına açılıyor ve onların da ilgili ülke mevzuatlarına uyum sağlamalarında ve bunu da uygun bir vergi yönetimi ile yürütmelerinde destek oluyoruz.

KPMG global ağıının üyesi olan ve farklı sektörlerde deneyim sahibi vergi profesyonellerimiz, proaktif ve sonuç odaklı vergi stratejileri ile aşağıdaki alanlarda hizmet sağlamaktadır:

- Transfer fiyatlandırması hizmetleri
- Kurumsal birleşme ve satın alma danışmanlığı hizmetleri
- Uluslararası vergileme danışmanlığı hizmetleri
- Uluslararası görevlendirme danışmanlığı hizmetleri

### **Transfer Fiyatlandırması Hizmetlerimiz**

Türkiye’de yakın zamanda uygulamaya girmiş olan, dolayısıyla yeni ve farklı örneklerin ortaya çıkması ile şirketlerin uzmanlaşma ihtiyacı duyduğu Transfer Fiyatlandırması konusunda bilgi birikimi ve deneyimimizi müşterilerimize aktarmayı hedeflemekteyiz.

Bu doğrultuda sunduğumuz hizmetler:

- Transfer fiyatlandırmasına ilişkin yıllık rapor ve dokümantasyon yükümlülüklerinin yerine getirilmesi
- Mevcut transfer fiyatlandırması politikalarının analizi ve transfer fiyatlandırması planlama çalışmalarının oluşturulması
- İdare ile mükellef arasında imzalanacak Peşin Fiyatlandırma Anlaşmaları’na (APA-Advance Pricing Agreement) ilişkin danışmanlık hizmetleri
- KPMG Global Transfer Fiyatlandırması Emsal Analiz veri tabanı olan Interpreter ve Thomson Reuters veritabanı aracılığı ile “Dış Emsal (Benchmark) Analizi” ve Thomson Reuters veritabanı çalışmalarının gerçekleştirilmesi
- Transfer Fiyatlandırmasına ilişkin mevcut ya da olası davalarda ve vergi incelemelerinde danışmanlık hizmetleri
- Transfer fiyatlandırması kaynaklı vergi ihtilafları çözümleri sunulması
- OECD vergi matrahı aşındırması yoluyla kazanç dağıtımı (BEPS) eylem planları ışığında şirketinizin mevcut transfer fiyatlandırması politikalarının ve anlaşmalarının gözden geçirilmesi

Ayrıca KPMG Türkiye olarak, ülkemizde transfer fiyatlandırmasına ilişkin yasal düzenlemeleri de sizlerin adına takip etmekteyiz.

### **Kurumsal Birleşme ve Satın alma (M&A) ile ilgili Vergi Hizmetlerimiz**

Şirket birleşmeleri ve satın almaları konusunda uzmanlaşmış vergi ekibimiz, projenin her aşamasında sizlere vergi danışmanlığı hizmetleri sunmaktadır. Aynı zamanda sizler ve diğer danışmanlarınızla birlikte etkin bir çalışma süreci yürüterek proje süresi boyunca şirketiniz için katma değer yaratmayı amaçlamaktayız.

Bu kapsamdaki hizmetlerimiz:

- Satın alma öncesi vergi danışmanlığı
- Alternatif satın alma yapılandırmalarının (birleşme, varlık ya da hisse alımı vb.) vergi etkilerinin incelenmesi
- Vergi riski değerlendirmesi (“tax due diligence”)
- Projenin değerlendirilmesi sürecinde vergi ile ilgili fırsatların belirlenmesi
- Satın alma sonrası planlanan vergi yapısının uygulanmasında destek olunması • Devralınan vergi avantajlarının (mali zararlar vb.) en etkin şekilde kullanımı
- Diğer taraflar ile (satıcı vs. alıcı) vergiye ilişkin konuların görüşülmesi ve satın alma sözleşmesi hazırlık aşamasında destek olunması
- Uluslararası sorunlara vergisel olarak etkin çözümler önerilmesi (nakit aktarımı, alım/satım giderlerinin yansıtılması vb.)

### **Uluslararası Vergi Danışmanlığı Hizmetlerimiz**

Uluslararası vergi danışmanlığı ekibimiz, yabancı yatırımcıların Türkiye’de yaptığı veya Türk yatırımcıların yurt dışında yaptığı faaliyetlerin vergisel açıdan değerlendirilmesine yönelik danışmanlık hizmetleri sunmaktadır. Çok uluslu işletmelerin sınır ötesi faaliyetlerinin doğru kurgulanması ve vergisel risklerinin minimize edilmesini amaçlayan söz konusu hizmetlerimiz, gerektiği durumlarda diğer ülkelerdeki uluslararası vergi uzmanlarıyla işbirliği içerisinde sunulmaktadır.

Danışmanlık hizmeti sunduğumuz başlıca konular aşağıdaki şekildedir:

- Yerel mevzuat ve çifte vergilendirmeyi önleme anlaşmaları çerçevesinde, sınır ötesi faaliyetlerin veya ödemelerin vergisel analizi,
- Şirketlerin global ölçekte yürüttükleri faaliyetler çerçevesinde ortaya çıkan vergi pozisyonlarının iyileştirilmesine yönelik danışmanlık hizmetleri,
- Yerel ve uluslararası ölçekte vergisel konulardaki mevzuat değişikliklerinin işletmeler üzerindeki etkilerinin değerlendirilmesi
- İşyeri , acente, irtibat bürosu ve benzeri yapıların değerlendirilmesi,



- Türkiye’de veya yurt dışında holding yapılarının vergisel analizi,
- İş modeli değişikliklerinin vergisel analizi,
- Hisse satışı, birleşme, bölünme, tasfiye gibi süreçlerin vergisel açıdan değerlendirilmesi,
- Finansman modellerinin vergisel açıdan analizi,
- Substance (yeterlilik) testleri,
- Çifte vergilendirmenin önlenmesi kapsamında istisna veya mahsup yöntemlerinin uygulanmasına yönelik danışmanlık,
- Diğer ülkelerde şirket, şube ve benzeri yapıların kuruluşlarına aracılık edilmesi.

### **Uluslararası Görevlendirme Süreçleri Danışmanlığı Hizmetlerimiz**

Uluslararası Görevlendirme Süreçlerinin Yönetimi ve Danışmanlığı Hizmetlerimiz

Sizlere, uluslararası görevlendirme sürecinde yardımcı olmak amacı ile alanında uzman ekibimiz, diğer ülkelerde yer alan uzmanlarımız ile birlikte bilgi ve deneyimlerini birleştirerek etkin bir danışmanlık sağlar. Çalışanların uluslararası görevlendirilmesi, işverenler için vergi, sosyal güvenlik, çalışma ve oturma izni gibi önemli yasal yükümlülükleri içeren etkiler yaratabilir. Uluslararası Görevlendirme Süreçleri (GMS) ile ilgili uzman ekibimiz çok uluslu müşterilerimize uluslararası görevlendirme politikaları oluştururken, maliyetleri kontrol altında tutmalarını ve iş ile ilgili hedeflerine ulaşmalarını sağlamakta yardımcı olur.

Uluslararası görevlendirme süreçlerinin yönetimi ve danışmanlığı kapsamında sağladığımız hizmetler:

- Süreç Yönetimi
- Uluslararası Görevlendirme ile İlgili Politikalar Hakkında Danışmanlık
- Mevzuata Uygunluk Denetimi

### **Bireysel Vergi Danışmanlık Hizmetlerimiz**

Bireysel vergi hizmeti sunan uzmanlarımız, gerçek kişilerin hedeflerine ulaşırken görevlendirme süreci boyunca ilgili ülkede mevzuata uygun şekilde vergilendirilmesi, yararlanabilecekleri vergi avantajları ve görevlendirmeleri nedeniyle karşılaşılabilecekleri vergi konularında danışmanlık desteği verir. Bireysel vergi danışmanlığı hizmetleri kapsamında aşağıdaki hizmetler sunulmaktadır:

- Bireysel vergi ve sosyal güvenlik danışmanlığı
- Hisse teşvikleri, ikramiyeler ve iş akitleri gibi özellikli konularda vergisel olarak etkin ödeme teknikleri
- Üst düzey yöneticiler için vergi planlaması
- Yabancı personel için çalışma ve oturma izni gereklilikleri ile ilgili danışmanlık

### **Bireysel Vergi Beyanı Hizmetlerimiz**

Çalışanların görevlendirildikleri ülkelerdeki vergi kanunları ile uyumluluğu firma için zaman ve maliyet tasarrufuna yardımcı olacaktır. Bu çerçevede, sunduğumuz hizmetler:

- Şirket çalışanlarının, mükellefiyetlerinin açılması ve kapatılması sürecinin yönetilmesi
- Gerçek kişilerin gelir vergisi beyannamelerinin hazırlanması
- İlgili makamlara başvurarak borç sorgulama sürecinin yönetilmesi
- Denetim, teftiş veya uzlaşma aşamalarında idari makamlarla yapılacak görüşmelerde destek olunması



## **İş ve Sosyal Güvenlik Hizmetlerimiz**

Sosyal Güvenlik Reformu ve sonrasında çalışma mevzuatına gelen önemli değişiklikler, şirketlere ciddi yükümlülükler getiriyor. Çalışma hayatında yer alan idari yaptırımların yükü ve artan denetimler telafisi güç sonuçlara sebep olabiliyor. Yapılan düzenlemeler, şirketlere getirdiği ciddi yükümlülüklerin yanı sıra önemli fırsatlar da sunuyor. İş ve Sosyal Güvenlik Mevzuatı'nın dinamik yapısı ve karmaşıklığı işletmelere profesyonel desteği zorunlu kılıyor.

KPMG Türkiye olarak, ilgili kamu kurumlarında derin tecrübeye sahip uzman ekibimizle uyum denetimi, danışmanlık ve eğitim hizmetleri sunuyoruz.



## İstihdam ve Sigorta Prim Teşvikleri

5510 sayılı Kanun kapsamında sigortalı çalıştıran işverenlerimizin uzmanlaşma ihtiyacı duyduğu İstihdam ve Prim Teşvikleri ile İndirimlere İlişkin bilgi birikimi ve deneyimimizi müşterilerimize aktarmayı hedefliyoruz.

- Bu doğrultuda sunduğumuz İstihdam ve Prim Teşvikleri Danışmanlık Hizmetleri,
- İstihdam teşviklerinden azami oranda yararlanma,
- İşyerine uygun istihdam teşvik stratejisinin oluşturulması,
- Birden fazla teşvikten yararlanma,
- Yararlanma süresi bitmiş teşviklerden geriye doğru yararlanma,
- Mevcut istihdam teşvik uygulamaları ile bunlar arası tercihler ve geçişler.

Ayrıca, KPMG Türkiye olarak, işyerinize uygun teşvik ve indirimlere ilişkin yasal düzenlemeleri de sizlerin adına takip ediyoruz.



## Kısa Çalışma Ödeneği Danışmanlık Hizmetlerimiz

Günümüz iş hayatında esnek çalışma modelleri kendini pek çok alanda göstermeye başlamıştır. Ekonomik yapıya ilişkin görülen negatif bir tabloda hem işverenler, hem işçiler kendilerini korumak için çalışmalarını sınırlandırmış ve esnekleştirmişlerdir.

Kısa çalışma uygulaması genel ekonomik, sektörel, bölgesel kriz veya zorlayıcı sebeplerle işyerindeki haftalık çalışma sürelerinin geçici olarak en az üçte bir oranında azaltılması veya süreklilik koşulu aranmaksızın işyerinde faaliyetin tamamen veya kısmen en az dört hafta süreyle durdurulması hallerinde, işyerinde üç ayı aşmamak üzere sigortalılara çalışmadıkları dönem için gelir desteği sağlayan bir uygulamadır.

Bu kapsamda sunduğumuz hizmetler aşağıdaki gibidir:

- Kısa çalışma ödeneği başvuru süreçlerine destek
- Kısa çalışma ödeneğini hak edecek çalışanların tespitinin sağlanması
- İşletmenin faaliyet alanının kontrolü
- Kısa çalışma ödeneğine ilişkin müfettiş/kurum incelemelerine hazırlık yapılması
- Kısa çalışma ödeneği ile ilgili olarak mevzuat desteğinin verilmesi



## Yatırım Teşvik Sistemi

Teşvik mevzuatının son derece hızlı değiştiği ve gün geçtikçe karmaşıklaştığı bir ortamda, yatırımcıların kendileri için en uygun teşvik mekanizmasını bulmaları da zorlaşıyor. Teşvik mekanizmalarının birçoğunun çıktığı ve yapılan bir yatırım için herhangi bir teşvikten yararlanıldığı anda aynı konuda bir diğer teşvikten yararlanma imkanının da ortadan kalktığı düşünülürse; yatırımcılar için en doğru teşvik mekanizmaları seçmek hayati bir önem taşıyor. Dolayısıyla, yatırıma ilişkin genel bir fizibilitenin yapılmasını takiben, potansiyel yatırımın yararlanabileceği tüm teşvikler konusunda uzman bir ekipten destek almak yatırımcılar için artık her zamankinden daha büyük önem kazanmış durumdadır.

KPMG Yatırım Teşvikleri Hizmetleri Ekibimiz, planlanan yatırım ve teşvik sistemi arasındaki ilişkiyi analiz ederek, yatırım planlamadan, teşvik başvuru sürecine ve sonrasında yatırım süreci ve teşvik belgesinin kapatılmasına kadar tüm aşamalarda firmalara destek olur. Kamu tecrübesi ile sektörel uzmanlığı birleştiren ekibimiz, şirketlerin bu fırsatları öngörebilmelerini, sistemdeki değişikliklerden eş zamanlı haberdar olmalarını ve bu imkanlardan en etkin şekilde faydalanmalarını sağlar.



# Ar-Ge ve Tasarım Faaliyetlerine Yönelik Hizmetler

Rekabetin giderek arttığı günümüzde, Ar-Ge ve inovasyon altında yapılan yatırımların ülke ekonomilerinin büyümesinde doğrudan etkili olduğu kabul ediliyor.

Türkiye’de de bu kapsamda Araştırma Geliştirme (Ar-Ge) ve yenilik faaliyetlerinin GSYİH içerisindeki payının yüzde 1’den yüzde 3’e çıkarılması hedefleniyor. Bu doğrultuda Ar-Ge ve yenilik harcamalarının artırılması hedeflenmekte olup vergisel teşvik ve destek mekanizmaları ile özel sektör kuruluşları destekleniyor.

5746 sayılı Ar-Ge ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile işletmelere önemli vergisel avantajlar sağlanıyor.

Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri aynı zamanda TÜBİTAK, KOSGEB, Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı ve Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı gibi kuruluşların destek programları kapsamında fırsatlar sunuluyor.

KPMG Ar-Ge ve Tasarım Teşvik Hizmetleri ekibimiz, Ar-Ge için sağlanan devlet teşvikleri, Ar-Ge ve Tasarım Merkezleri, Teknoloji Geliştirme Bölgeleri (TGB) ve Proje Bazlı Destekler ile ilgili süreçlerin tüm aşamalarında şirketinize destek olur. Ar-Ge ve Devlet Teşvikleri alanında uzman ekibimiz, uzun yıllar kamu kurumlarında edindiği geniş tecrübe ve özel sektör uzmanlığı ile bu süreçleri en etkin şekilde yönetmenizi sağlar.



# Finansal Vergi Hizmetleri

KPMG Türkiye olarak, dolaysız ve dolaylı vergilerin gerek finans kurumları, gerekse bu kurumların fon yapıları üzerindeki etkileri ve yatırımcıların vergisel konumlarını detaylı ile bilen deneyimli kadromuz aracılığı ile yerel ve uluslararası ölçekte finansal hizmetler sektöründe vergi danışmanlık hizmetleri sunuyoruz.

Finansal işlem vergilerinin denetimi hizmetleri kapsamında sunduğumuz bazı hizmetler aşağıdaki gibidir:

- Konu bazlı özel vergi denetimleriyle mali mevzuata uyuma ilişkin vergi danışmanlığı,
- Uluslararası finansman, karmaşık (hibrit) enstrümanlar/organizasyonlar ile yeni finansal ürünler ile ilgili vergi danışmanlığı,
- Menkul kıymetler, para ve sermaye piyasalarından elde edilen kazançların vergilendirilmesi,
- Sermaye piyasaları ve menkul kıymet ihraçları (menkul kıymetleştirme) ile ilgili vergi danışmanlığı,
- Finans sektöründe şirket birleşmeleri, satın almalar veya yeniden yapılandırma hizmetleri,
- Vergisel durum tespiti (tax due diligence) hizmetleri,
- Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler ile ilgili gelir vergisi danışmanlığı
- Bankacılık işlemlerindeki işlem vergilerine ilişkin özel denetim ve kontroller
- Saklama (custody) vergi danışmanlığı ve dar mükelleflere yönelik vergi hizmetleri (vergi kimlik numarası başvuruları vb.)
- Finans sektöründe dolaylı vergi yükümlülükleri (KDV, KKDF ve vb) ve uygulamasına ilişkin vergi danışmanlık hizmetleri.
- Bankaların özel bankacılık faaliyetlerine ilişkin vergi danışmanlığı hizmetleri
- Finans sektörüne ilişkin çeşitli konularda vergi eğitimleri hizmetleri (bankalarda vergilendirme, leasing, faktoring finansman şirketlerinin vergilendirilmesi, menkul kıymetlerin vergilendirilmesi vs. )
- Banka teftiş kurullarına yönelik kapsamlı vergi eğitimi

## **Konu bazlı özel vergi denetim hizmetlerimiz**

KPMG Türkiye Finansal Vergi ekibi olarak sektörde bir çok bankada gerçekleştirdiğimiz özel vergi denetim hizmetimiz ile Bankanızın konu bazlı vergi uygulamalarını gözden geçirerek Bankanıza katma değer yaratmak istiyoruz.

Örnek inceleme konularımız;

- Altına Dayalı Türev Ürünlerin Vergisel Risklerinin Tespiti
- Yurtdışı Şubelerde Yapılan Türev Ürünlere Yönelik BSMV Kontrolü
- Yurtdışı Şube İşlemlerinin Ülkemiz Vergi Riski Açısından İncelenmesi
- BSMV istisnası uygulanan işlemlerin kontrolü
- Banka İçinde Düzenlenen Tüm Kağıtlara Yönelik Damga Vergisi Kontrolü
- Hazine Bölümü Kredi İşlemleri
- Hazine Bölümü Türev Ürün Ve Arbitraj Bazlı Saha Çalışması
- Veraset Ve İntikal Vergisi Kontrolü
- Kredi Kartı İşlemlerinin Değerlendirilmesi
- Mortgage Vergisel Riskler
- Kapsamlı Bordro Çalışması Ve Sandık Denetimi
- Yabancı Fatura KDV Ve Stopaj Kontrolü
- Geçici 67. Madde Kapsamındaki İşlemleri Vergilendirilmesi
- Menkul Kıymet Değerlemeleri
- Kurumlar Vergisi İlave/İndirim Kalemleri İle Ertelenmiş Vergi Hesaplarının Kontrolü.
- Kısmi Tevkifat KDV Uygulamalarının İncelenmesi
- Hazine Bölümü Altın İşlemlerinin İncelenmesi

## **Yatırım fonları özel vergi çözümleri hizmetlerimiz**

### **1. Yatırım fonlarının vergi beyan ve bildirimleri**

Fon sahibi veya yöneticisi olarak fonlarınızın tüm vergisel yükümlülüklerini takip ediyor ve vergisel alanda danışmanlık sağlıyoruz.

### **2. Dar mükellef yatırım fonlarının vergi kimlik numaralarının temini**

Takas ve Saklama hizmeti verdiğiniz dar mükellef yatırım fonlarının sermaye piyasalarındaki işlemleri için vergi dairesi süreçlerini gerçekleştiriyoruz. Bu alanda özel kurulan ekibimizle efektif bir iş akışı oluşturularak Sizleri çeviri ofisi, noterler veya Vergi Daireleri gibi zaman alan süreçlere dahil etmeden ihtiyaç duyulan vergi kimlik bilgilerini temin ediyoruz.

Portföy yönetiminizde bulunan yatırım fonlarına ilişkin sunabileceğimiz tam tasdik veya vergi danışmanlık hizmetlerimizden bazıları:

- E-beyanname sistemi üzerinden fonlara ilişkin beyannamelerin banka muameleleri vergisi beyannamesi, geçici ve kurumlar vergisi beyannameleri ile Ba-Bs bildirimlerinin beyan işlemlerinin gerçekleştirilmesi,
- Fonlara ilişkin Türkiye'de vergisel konularda ortaya çıkan önemli değişiklik ve gelişmelerden haberdar edilmesi,
- Güncel mevzuat değişiklikleri ve gelişmelerle ilgili toplantılar yapılması, talep doğrultusunda yazılı ve sözlü tavsiyelerde bulunulması,
- Fonların geçici vergi ve kurumlar vergisi hesaplamalarının kontrol edilmesi,
- Vergi makamları ile yapılacak yazışmaların yönlendirilmesi, bunlar nezdinde girişimlerde bulunulması,
- Yeni açılacak fonların vergi dairesi nezdinde mükellefiyet tesisinin gerçekleştirilmesi,
- Faaliyeti sonlandırılacak fonların vergi dairesi nezdinde tasfiyesinin gerçekleştirilmesi,
- Tam tasdik kapsamında hizmet vereceğimiz fonların tam tasdik raporlarının hazırlanması ve kanuni süresinde ilgili makama teslim edilmesi.

### **Sektöre özel sorularla vergi check-up hizmetimiz**

Son dönemde yapılan vergi düzenlemeleri, vergi incelemeleri, yargı kararları ve sektör uygulamaları ışığında vergilendirme prosedürlerinizi mercek altına alıyoruz. Bu kapsamda işlem ve uygulamalarınıza yönelik özel olarak hazırlanmış kontrol listemizle vergi risk haritanızı oluşturuyoruz.

### **Özel bankacılık müşterilerinize ayrıcalıklı vergi danışmanlığı hizmetlerimiz**

Premium müşterilerinizin yatırım kararlarını ve yatırım performanslarını etkileyebilecek vergisel alanlarda her türlü soruyu sorabilecekleri özel danışmanları oluyoruz. Bu sayede müşterilerinizden olumlu geri bildirim alarak özel bankacılık hizmetlerinizde katma değer yaratıyoruz.

### **Bankanızın özel bankacılık birimine sunulacak vergi hizmetlerimiz:**

- Bankanızın uygun göreceği özel bankacılık müşterilerinin menkul ve gayrimenkul varlıklardan elde etmiş olduğu gelirlerinin vergilendirilmesine yönelik olarak vergi seminerleri düzenlenmesi,
- Bankanızın özel bankacılık müşterileri ile birebir toplantılar yapılarak özel bankacılık müşterilerinin yatırımlarının vergilendirilmesi konusundaki sorularının cevaplandırılması ve bu konularda önerilerde bulunulması,
- Bankanızın özel bankacılık bölümü personeline, gelir vergisi, kurumlar vergisi, veraset ve intikal vergisi konusunda vergi danışmanlığı hizmeti sunulması,
- Bankanızın özel bankacılık bölümü personeline menkul kıymet gelirlerinin vergilendirilmesine yönelik eğitimler verilmesi,
- Vergi mevzuatındaki değişiklikler ve gelişmeler ile ilgili özel bankacılık personeline ve müşterilerine sunulmak üzere açıklayıcı bilgilendirme notlarının hazırlanması,
- Bankanızın internet sayfasında yayımlanabilecek özel bankacılık vergi kitapçığının güncellenmesi ve/veya hazırlanması,
- Bankanızın özel bankacılık müşterilerinin elektronik posta ile sormuş olduğu soruların cevaplandırılması,
- Türev ürünlerin vergilendirilmesi,
- Gayrimenkul alım satım kazançlarının vergilendirilmesi,
- Çifte vatandaşlık bulunan gerçek kişi müşterilerin durumu ile ilgili konulardaki soruların cevaplandırılması,
- Bankanızca talep edildiği takdirde özel beyanname hazırlanmasına yönelik danışmanlık ve aile şirketlerinde yapılanma ve hisse devirleri\*,
- Bankanız özel bankacılık müşterilerinin Türkiye’de veya yurtdışında bulunan firmalarının Türkiye’de veya yurtdışında yeni bir holding yapısı altında toplanmasının arzu edilmesi halinde söz konusu yapının vergisel olarak en avantajlı şekilde yapılandırılmasına yönelik danışmanlık hizmetlerinin verilmesi\*,
- Söz konusu yapıların yurt dışında kurulacak olması halinde ilgili ülkelerde kuruluş ve diğer hizmetlerin yurtdışı KPMG ofisleri aracılığı ile sunulmasının koordine edilmesi\*.

### **Otomatik bilgi değişimi anlaşmalarına yönelik uyum hizmetlerimiz**

Ülkelerarası imzalanan anlaşmalarla beraber Türkiye’deki tüm banka ve diğer finansal kuruluşlar otomatik bilgi değişimi sisteminin önemli bir paydaşı oluyor. Uyum sürecinde finansal kuruluşların, FATCA ve CRS düzenlemelerine yönelik yeni müşteri kabul prosedürleri oluşturmaları, mevcut müşterileri incelemeleri ve raporlama süreçlerini gözden geçirerek uyumlu hale getirmeleri bekleniyor.

KPMG Finansal Vergi ekibi olarak kurumunuzun FATCA ve CRS düzenlemelerine uyumunu kontrol ediyoruz, iç süreçlerin ve sistemsal alt yapılarının uygunluğunu gözden geçiriyoruz. Bu kapsamdaki hizmetlerimiz aşağıdaki gibidir:

- Dokümantasyon Testi
- Mevcut ve Yeni Müşterileri Sınıflandırma Testi
- Raporlama Testi

### **Bankaların Mali İşler, İÇ Denetim ve Teftiş Kurulu Bölümlerine Özel Finansal Vergi Eğitim Hizmetlerimiz**

Günümüz iş ortamında, finansal hizmetler sektörü benzeri görülmemiş değişiklik baskılarıyla karşı karşıya kalmaya devam etmektedir. Yasal düzenlemeler ve kurumsal yönetim ilkelerindeki önemli gelişmeler, değişen müşteri talepleri ile teknolojik gelişmeler finansal hizmetler sektöründeki işletmeler üzerinde çok büyük etkiler yaratmaktadır.

Eğitimimiz kapsamında; bankaların tabi olduğu ulusal ve uluslararası vergi mevzuatı, program dahilinde belirlenen vergi uygulamaları, bankaların vergi sorumlusu ve vergi yükümlüsü olarak sorumlulukları ve karşılaşabilecekleri vergi riskleri ana hatları ile anlatılacak ve sıklıkla karşılaşılan tartışmalı konulara örneklerle değinilecektir.

Eğitim ekibimiz alanında uzman, saha ve sektör bilgisine sahip deneyimli çalışanlarımızdan kurulmuştur. Vergi eğitim konularımız tamamen ihtiyaçlarınıza göre tasarlanmakta olup,

tercih durumunuza göre ofisimiz veya kurumunuz bünyesinde gerçekleştirilmektedir.

En çok tercih edilen eğitim setlerimiz;

- 1) Bankacılık işlemlerinde vergi mevzuatı
- 2) BDDK ile VUK hükümleri arasındaki temel farklılıklar
- 3) Türev işlemlerin vergilendirilmesi
- 4) Karşılaşılabilecek vergi ceza ve riskleri
- 5) Ulusal ve uluslararası vergi mevzuatı ve uygulamaları
- 6) Transfer Fiyatlandırması
- 7) Bankaların vergi sorumlusu ve vergi yükümlüsü olarak sorumluluklar



# Dijital Hizmet Vergisi Danışmanlığı

Dijital Hizmet Vergisi, Türkiye'de 7194 sayılı Kanun ile 1 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlüğe girdi. Aşağıda belirtilen hizmetler dolayısıyla Türkiye'de elde edilen hasılat, yüzde 7,5 oranında uygulanan dijital hizmet vergisi kapsamındadır.

- Dijital ortamda sunulan her türlü reklam hizmetleri,
- Sesli, görsel veya dijital herhangi bir içeriğin (bilgisayar programları, uygulamalar, müzik, video, oyunlar, oyun içi uygulamalar ve benzerleri dâhil) dijital ortamda satışı ile bu içeriklerin dijital ortamda dinlenmesine, izlenmesine, oynanmasına veya elektronik cihazlara kaydedilmesine veya bu cihazlarda kullanılmasına yönelik dijital ortamda sunulan hizmetler,
- Kullanıcıların birbirleriyle etkileşime geçebilecekleri dijital ortamların sağlanması ve işletilmesi hizmetleri (kullanıcılar arasında bir mal veya hizmetin satılmasına veya satılmasının kolaylaştırılmasına yönelik sunulan hizmetler dâhil)

Kapsamdaki hizmetlere ilişkin, Türkiye'de elde edilen hasılatı 20 milyon TL'den veya dünya genelinde elde edilen hasılatı 750 milyon Euro'dan veya muadili yabancı para karşılığı TL'den yüksek olanlar dijital hizmet vergisi mükellefidir.

Bu kapsamda, küresel KPMG ağının bir parçası olarak sizlere aşağıdaki konularda yardımcı olabiliriz.

- Şirketinizin Türkiye'deki dijital hizmet vergisi koşullarına uygunluğunun analizi
- Kayıt sürecinin tamamlanması
- Dijital hizmet vergisi beyannamelerinin hazırlanması ve sunulması
- Vergi dairesiyle iletişim sağlanması ve günlük taleplerin yanıtlanması
- Ödeme sürecinin takibi
- Bağımsız denetim raporunu Türkçe'ye çevrilerek Vergi İdaresi'ne sunulması.



# Vergide Dönüşüm Hizmetleri

Günümüzde vergi fonksiyonunu yöneten kişiler önemli riskleri yönetirken bir çok yerel ve global faktörü de dikkate almak durumunda kalıyor. Politik gelişmeler, vergi otoritesinin ve düzenleyici kuruluşların yeni düzenlemeleri sonucunda artan uyumluluk gereksinimleri, ekonomik ve sosyal etmenler ile teknoloji alanındaki yeni gelişmeler vergi bölümleri üzerinde giderek daha fazla baskı yaratıyor. Tüm bu zorlayıcı faktörler de yasal muhasebe ve vergi fonksiyonunun yeniden yapılandırılmasını gerektiriyor ve özellikli çözümlere duyulan ihtiyacı artırıyor.

KPMG Türkiye olarak, müşterilerimize vergi strateji ve planlamasının, işletmenin genel stratejisiyle bütünleştirilmesi konusunda destek sağlıyoruz. Vergide Dönüşüm hizmetimiz, vergi bölümlerinizi yeniden yapılandırmanız için gerekli olan vergi uzmanlığını, teknoloji uygulamalarını ve yenilikçi iş modellerini bir araya getiriyor. Hedef işletme modelinin geliştirilmesi de müşterilerimize, maliyet tasarrufu, kalitede iyileşme ve vergi bölümlerinde katma değer olarak yansıyor.

Vergide Dönüşüm hizmetlerimizin sağladığı avantajların bir kısmını aşağıdaki şekilde özetleyebiliriz.

- Vergi fonksiyonunda kaynak kullanımı ile ilgili gerçekleştirilen yeniden yapılandırma çalışmalarında; vergi stratejisi, riskler ve iş ihtiyaçlarını dikkate alarak tasarlanmış bir organizasyon modeli oluşturulması
- Tüm ülkelerde vergi raporlaması için gözetim sunacak tek bir hizmet noktası oluşturulması
- Otomasyon ve yeni teknolojiler aracılığıyla maliyet optimizasyonu sağlanması
- Operasyonlar başlığı altında otomasyon ile verimliliğin artırılması hedeflenirken; diğer yandan da vergi fonksiyonun risk kontrol yapısının kuvvetlendirilmesi
- Robotik süreç yazılımları ve veri analitiği gibi teknolojiler ile vergi fonksiyonunda manuel işlemlerin azaltılarak zamanın katma değerli analiz ve raporlamalara ayrılabilmesi
- Daha yalın ve kurumun stratejik hedeflerine katkıda bulunan bir vergi ekibi

## İletişim:

### Detaylı bilgi için:

KPMG Türkiye  
Clients & Markets  
tr-fmmarkets@kpmg.com

### İstanbul

İş Kuleleri Kule 3 Kat 1-9  
34330 Levent İstanbul  
T : +90 212 316 6000

### Ankara

The Paragon İş Merkezi Kızılırmak Mah. Ufuk  
Üniversitesi Cad. 1445 Sok. No:2 Kat:13  
Çukurambar 06550 Ankara  
T : +90 312 491 7231

### İzmir

Heris Tower, Akdeniz Mah. Şehit Fethi Bey Cad.  
No:55 Kat:21 Alsancak 35210 İzmir  
T : +90 232 464 2045

[kpmg.com.tr](http://kpmg.com.tr)  
[kpmgvergi.com](http://kpmgvergi.com)



Bu dokümanda yer alan bilgiler genel içeriklidir ve herhangi bir gerçek veya tüzel kişinin özel durumuna hitap etmemektedir. Doğru ve zamanında bilgi sağlamak için çalışmamıza rağmen, bilginin alındığı tarihte doğru olduğu veya gelecekte olmaya devam edeceği garantisizdir. Hiç kimse özel durumuna uygun bir uzman görüşü almaksızın, bu dokümanda yer alan bilgilere dayanarak hareket etmemelidir.

© 2020 KPMG Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş., KPMG International Cooperative'in üyesi bir Türk şirkettir. Tüm hakları saklıdır. Türkiye'de basılmıştır.

KPMG adı ve KPMG logosu KPMG International Cooperative'in tescilli ticari markalarıdır.