



Quality tax advice, globally

## ***YMM Gözüyle Firmaların Dikkat Etmesi Gereken Konular***

**Şaban Küçük**  
Partner, YMM

**Erdikler Bağımsız Denetim  
ve YMM A.Ş.**

5 Ocak 2017, İzmir

**Taxand**

# RAPORLAMA VE DENETİM SÜREÇLERİ

- 1- Ar-Ge Uygulamalarında Riskli Noktalar
- 2- Denetim ve Değerlendirme Komisyonu Uygulamaları (Başvuru, İzleme, Denetim)
- 3- Vergi Denetim Süreci: Yeni Öncelikler
- 4- Vergi Denetimine Seçilme Nedenleri
- 5- Alternatif Yöntemler
- 6- Mali İşler Yöneticilerinin Bu Süreçlerdeki Rol ve Sorumluluğu

# AR-GE UYGULAMALARINDA RİSKLİ NOKTALAR

# AR-GE UYGULAMALARINDA RİSKLİ NOKTALAR

1. Ar-Ge **ve Tasarım** indirimine tabi harcamaların neler olduğu
2. Harcamaların nasıl muhasebeleştirileceği
3. Beyannameye nasıl dahil edileceđi
4. Hibe ve Fonların kayıtlara nasıl yansıtılacağı
5. Tam/Kısmi Zamanlı Personel Uygulaması
6. Dışarıda Geçirilen Süre Uygulaması
7. Dağıtıma Tabi Giderler

# DENETİM VE DEĞERLENDİRME KOMİSYONU UYGULAMALARI

# DENETİM VE DEĞERLENDİRME KOMİSYONU

## KRİTİK NOKTALAR

- 30/15 Ar-Ge ve **Tasarım** personeli
- Ar-Ge ve **tasarım** faaliyetlerinin yurt içinde gerçekleştirilmesi,
- Yeterli Ar-Ge yönetimi ile teknolojik varlıkları, Ar-Ge insan kaynakları, fikrî haklar, proje ve bilgi kaynakları yönetim yeteneği ve kapasitesi,
- Fiziki kontrol mekanizmaları,
- İç kontrol mekanizmaları
  
- Tek yerleşkede faaliyet ve ayrı bir birim
- Ar-Ge ve **Tasarım** personeli ile proje sayısının dengeli ve uyumlu olması
- Projelerin Ar-Ge ve **Tasarım** Projesi niteliinde bulunması
- Ar-Ge/Tasarım ve diğer faaliyetlerin ayrıştırılması

# AR-GE DEĞERLENDİRME VE DENETİM KOMİSYONU

## 5 ÜYE

- Bil Tek Genel Müdürü ya da Daire Başkanı
- 1 Maliye Bakanlığı Temsilcisi,
- 2 Akademisyen
- 1 Sektör Temsilcisi

Her bir Ar-Ge Merkezi için ayrı bir Komisyon kurulur.

- En az dört üyenin katılımıyla toplanır ve üç üyenin olumlu oyuyla karar alır.
- Bu görev Hakemlerin düzenleyeceği Raporlar üzerinden yapılır, gerekli görülmesi halinde yerinde fiili inceleme ve denetim yapar.
- Sektör Temsilcileri – TOBB, TİM sektör meclislerinden, OSB, TGB, Endüstri Bölgeleri

## İZLEYİCİLER

- En az 3 kişi
- Akademisyen (Prof. veya Doç.)
- Ar-Ge ve Tasarım Projelerine uygun alanlarda uzman
- Yerinde fiili inceleme (Farklı günlerde)
- Proje bazlı denetim
- Raporlarını Komisyona sunarlar,
- Ar-Ge ve Tasarım Merkezi bu Raporu görmez



## BAŞVURU DEĞERLENDİRME KRİTERLERİ (1)

- İşletmenin Ar-Ge Stratejileri
- Toplam ve Planlanan Ar-Ge Bütçesi
- Ar-Ge Merkezi Finansman Planı
- Fiziki Durumu ve Vaziyet Planı
- Ar-Ge Merkezi Organizasyon Yapısı
- Ar-Ge Merkezi Muhasebesi
- Ar-Ge İK Yönetimi, Performans, Kontrol
- Proje Sistematiği ve Yeteneği
- Mevcut ve Planlanan Cihaz ve Ekipmanlar
- Bilgi Kaynakları Kullanımı, Takibi ve Bilimsel ve Teknolojik Yayınlar
- Yurt İçi ve Yurt Dışı Satışlar
- Ulusal ve Uluslararası İşbirlikleri

## BAŞVURU DEĞERLENDİRME KRİTERLERİ (2)

- Fikri ve Sınai Haklar (Patent, Marka, Endüstriyel Tasarım Lisans vs)
- Ar-Ge Personeli niteliği
- Fiziki Kontrol mekanizması
- Çalışma sürelerini tespit mekanizması
- Dışarıda geçirilen sürelerin kontrol ve onayı
- Elektrik, su, doğalgaz giderlerini ayıracak mekanizmalar
- Harcamaların ayrı muhasebeleştirilmesi
- Ar-Ge personeli için ayrı İK düzenlemesi
- Mevcut bulunan projeleri ve Ar-Ge stratejileri
- Fikri haklar birimi (takip ve başvuru süreçlerine ilişkin)
- Çalışma alanının genel ve kişi başı yeterliliği

## BAŞVURU SÜRECİ

- Online başvuru sistemi
- Bakanlık, şekil ve içerik açısından ön inceleme (5 işgünü)
- Eksik bilgi ve evraklar (15 işgünü) içinde tamamlanır
- e-imzalı Dosya Komisyon üyelerine iletilir.
- Komisyon Hakemleri seçer
- İzleyiciler ziyaretleri yapar ve Raporlarını yazıp Komisyona gönderir
- Komisyon kararını verir (30 iş günü)
- Komisyon karar tarihi, teşviklerin başladığı tarihtir
- Ar-Ge Merkezi Belgesi daha sonra verilebilir
- Süreç en fazla 60 gün sürer

# YILLIK FAALİYETLERİN DENETİM SÜRECİ

- Denetlemeye Yetkili Ar-Ge Değerlendirme ve Denetim Komisyonu
- En geç 2 yılda bir denetlenir
- Dönem Faaliyet Raporu hazırlanır (Mayıs ayı)
- Ön İnceleme,
- Komisyon Kurulması
- Haziran-Aralık arasında denetim

# FAALİYETLERİN DENETİM SONUÇLARI

## Onay / İptal / Süre Verme (3 ay)

- Süre verme: Eksiklik veya İhlal giderilmezse iptal
- Bu sürede içinde teşviklerden yararlanılamaz
- İptal varsa, 1 yıl içinde yeniden başvuramaz

## İptal

- Ar-Ge merkezi olma şartını kaybetmeleri,
- Yönetmelikte belirtilen şartları ihlal etmeleri,
- Destek ve teşviklerin amacı dışında kullanılması hâlinde,

# KONTROL NOKTALARI-İZLEYİCİLER

**Firma/İşletmenin Ar-Ge Stratejisi**  
**Firma/İşletmenin Ulusal ve Uluslararası İşbirlikleri**  
**Personel Durumu, Eğitimi, Fiziki Kontrolü**  
**Proje Değerlendirme Formu**

- Yürütülen Projeler
- Ar-Ge Niteliği
- Yapılan Alımlar
- Bütçesi ve Alınan Destekler
- Projedeki Personelin sayısı ve niteliği
- Planlanan Projeler
- Nitelik
- Hakemin Genel Değerlendirmesi

# KONTROL NOKTALARI-KOMİSYON

- Bir önceki Komisyon kararında verilen ödevlerin yerine getirilip getirilmediği
- İzleyicilerin Proje Bazında ve Genel Değerlendirmeleri
- Faaliyet döneminde başlanan, tamamlanan projeler ile Planlanan Projelere genel bakış
- Projelerin ve Personelin Optimizasyonu (Nitelik- Adam ay-Bütçe)
- İşbirlikleri, Destek Başvuruları, Alınan Danışmanlıklar, Personel teşvik mekanizmaları, Eğitimler
- Personel Niteliğinde sağlanan gelişim
- Fikri haklar ve yayınlar konusunda yapılanlar
- Ar-Ge Faaliyetlerine verilen önem, hedefler, stratejiler,
- Ar-Ge Sürdürülebilirlik Çalışmaları

## KONTROL NOKTALARI-KOMİSYON

- **Etki Derecesi:** Yararlanılan mali teşvik tutarı ile İşletmenin/Firmanın mali tablolarında gözlenen ilerlemenin (ciro- karlılık- ihracat vs) kıyaslanması
- **Uluslararası Etki:** Yabancı ortaklı şirketler için yabancı ortaktan elde edilen know-how (daha az royalty)
- **İlerleme:** Her yıl daha nitelikli ve çıktı odaklı projelerin adedinin artıp artmadığı
- **Genel Bütün Yapı:** Tamamlanan, devam eden ve planlanan Projelerde mükerrerlik, birbirini kapsayıp kapsamadığı



## KOMİSYON-ÖRNEK ÖDEVLER

- Personelin yüksek lisans ve doktora eğitimine yönlendirilmesi
- Doktoralı çalışan sayısının artırılması
- Farklı üniversiteler ve enstitüler ile proje bazlı işbirliklerinin artırılması
- Faaliyette bulunan sektöre ilişkin yüksek teknoloji içeren projelere başlanması
- Kamu destekli projelere başvuru ödevleri (San-Tez, TÜBİTAK)
- Yabancı fonlara destek başvurusu ödevleri (Horizon2020 vs)
- Fikri mülkiyet haklarına ilişkin kurumsal altyapının oluşturulması
- Başarılı proje sahiplerine teşvik mekanizması geliştirilmesi

# **MALİYE BAKANLIĞININ DENETİM VE İNCELEME YETKİSİ**

## **DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN NOKTALAR**

## **ALTERNATİF YÖNTEMLER**

# MALİYE BAKANLIĞININ DENETİM YETKİLERİNİN SINIRI

Vergi İnceleme Elemanları- Projelerin Ar-Ge Projesi olup olmadığını değerlendirebilir mi?

Değerlendirme hiç/yeterli yapılmayan Projeler için, 3. taraflardan teknik görüş alabilir mi?

Sanayi Bakanlığı Müfettişleri, Ar-Ge Merkezlerinde teftiş yapabilir mi, çeşitli talep ve önerilerde bulunabilir mi?



# İNCELEMAYA SEÇİLME SÜRECİ VE SEÇİLME NEDENLERİ

## Seçilme Süreci ve İnceleme Gerekçeleri

Vergi incelemesinde seçim süreci değişik unsurlardan oluşmakta olup başlıca seçme yöntemleri şu şekilde sıralanabilir;

- Risk Analizi (Denetim tecrübeleri ile Maliye veri tabanlarının birlikte kullanılması)
- İhbar ve Şikayetler (İhbar ve İnceleme Talepleri Değerlendirme Komisyonları)
- Sektörel İnceleme
- Konu bazlı inceleme
- Genel İnceleme
- Diğer kamu kuruluşları vasıtasıyla inceleme

## SEÇİLME RİSKİNİN AZALTILMASI

### Seçilme Riski Azaltılabilir mi, Neler Yapılabilir?

Bazı idari yollar incelemeden ya da incelemeden kaynaklı cezai işlemlerden korunma amaçlı kullanılabilir; bu kapsamda öne çıkan kurumlar;

- Mevzuattaki değişiklikler sonrası Özelge: İncelemeye etkileri
- İdare ile Peşin Fiyatlandırma Anlaşması kapsamında Transfer Fiyatlandırması konusunda 3 yıla kadar varan güvence
- Ceza ve faiz yükünden kaçınmak için ihtirazi kayıtla beyan
- Düzeltme talebi
- Pişmanlık hükümleri/İzaha Davet

şeklinde sıralanabilir

# VERGİ DENETİMİ SONRASI SÜREÇLER VE ÇÖZÜM YOLLARI

## İdari Süreçler ve Çözüm Yolları

### Genel Olarak Uzlaşma

- **İlgili mevzuat**
- **Kapsamı ve koşulları**
- **Bilinmesi gereken temel konular**
  - Tarhiyat öncesi ve tarhiyat sonrası uzlaşma arasındaki farklar
  - Uzlaşma komisyonlarının oluşumu ve yetkileri
  - Uzlaşmanın temin edilememesi /vaki olmaması
  - Nihai teklif uygulaması
  - Uzlaşma ve dava açma ilişkisi

# VERGİ DENETİMİ SONRASI SÜREÇLER VE ÇÖZÜM YOLLARI

## İdari Süreçler ve Çözüm Yolları

### 1- Tarhiyat Öncesi ve Tarhiyat Sonrası Uzlaşma

- Komisyonun oluşumu
- Yetkileri, Genel tavrı
- Birbirlerine üstün yönleri
- Kısmi uzlaşma mümkün mü?
- Uzlaşılmaması durumunda ödeme
- Uzlaşılmaması durumunda dava açma hakkı

### 2- Cezada İndirim

### 3- Yargı Yolu

# VERGİ DENETİMİ SONRASI SÜREÇLER VE ÇÖZÜM YOLLARI

## İdari Süreçler ve Çözüm Yolları

### İndirim Oranları İtibarıyla Uzlaşma Komisyonlarının Karşılaştırılması

2015 YILI VERGİ UZLAŞMA KOMİSYONLARI İNDİRİM ORANLARI		
Komisyon	Vergide İndirim Oranı	Cezada İndirim Oranı
Merkezi Uzlaşma Komisyonu	68%	99%
Vergi Daireleri Koordinasyon Uzlaşma Komisyonu	41%	99%
Tarhiyat Sonrası Uzlaşma Komisyonu	21%	93%



# AR-GE/MALİ İŞLER YÖNETİCİLERİNİN SÜREÇ İÇİNDEKİ ROLÜ VE SORUMLULUKLARI

## Genel Görevler

- İş/Operasyon Muhasebe ve Vergi/Teşvik Süreçleri
- İşletme Bütçe ve Raporlama
- Proje/İş/İşletme Finansman
- Mevzuat Takibi
- Ekip yönetimi
- Proje/Gümrük
- Sosyal Güvenlik / İş Hukuku ile Personel Özlük ve Bordro
- Ticaret sicil işlemleri ve vergi dışındaki diğer bildirimler

# AR-GE/MALİ İŞLER YÖNETİCİLERİNİN SÜREÇ İÇİNDEKİ ROLÜ VE SORUMLULUKLARI

## Muhasebe ve Vergi Süreçlerindeki Görevler

- DeFTERLERİN MEVZUATA UYGUN OLARAK TUTULMASI VE TASDİKİNİN TAKİBİ
- VERGİ BEYANNAMELERİ, BİLDİRİMLER, DENETİM RAPORLARI VE YAZIŞMALAR
- ELEKTRONİK UYGULAMALAR, TAKİP SİSTEMLERİ
- DENETİMLER (KAMU VE ÖZEL)
- İNCELEME VE DENETİME HER ZAMAN HAZIR OLMAK

# ÜST YÖNETİCİLERİNİN SÜREÇ İÇİNDEKİ ROLÜ VE SORUMLULUKLARI

## İnceleme Sırasındaki Rol ve Sorumluluklar

- İşin sahiplenilmesi ve liderlik
- Yöneticilere sürekli bildirim
- Süreçte ekip içerisindeki görev dağılımı ve koordinasyonun sağlanması
- Şirket içindeki diğer birimler ile koordinasyonun sağlanması ve gerekli hallerde üçüncü taraflarla iletişimin kurulması
- Varsa yurtdışındaki ilgili taraflarla (vergi, finans v.s.) iletişim ve karar alma süreçlerinin belirlenmesi – yazılı iletişim, raporlama ve dokümantasyon
- Dış kaynak kullanımı (müşavirler ve gerekli hallerde hukuki yardım)



**Şaban Küçük**

Partner, YMM

Vergi Hizmetleri

**+90 212 337 00 00**

**+90 530 954 64 10**

[saban.kucuk@erdikler.com](mailto:saban.kucuk@erdikler.com)

**TEŞEKKÜRLER**

**soru & cevap**

Taxand is a global organisation of tax advisory firms. Each firm in each country is a separate and independent legal entity responsible for delivering client services.  
© Copyright Taxand Economic Interest Grouping 2015  
Registered office: 1B Heienhaff, L-1736 Senningerberg – RCS Luxembourg C68

[www.taxand.com](http://www.taxand.com)