



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BOLUYU SEVİYORUM PERSONEL ANONİM ŞİRKETİ

2024 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2025



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7. DENETİM BULGULARI	7

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Tahsil Edilmesi Gereken Faiz Tutarına İlişkin Tablo	10
---	-----------

KISALTMALAR

BOBİ FRS Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı

TFRS Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Yapılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bolu'yu Seviyorum Personel AŞ, Bolu Belediyesi tarafından 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 70'inci maddesi ve Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre 2019 yılında gerçek kişilerce kurulmuş ve 13.06.2019 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş olup Bolu Belediyesi Meclisinin şartlı bağış kabul kararının ardından 20.06.2019 tarihinde kurucuları tarafından Belediyeye hibe edilmiştir.

Bolu'yu Seviyorum Personel AŞ'nin faaliyet alanı, şirket ana sözleşmesinde gösterilmiş olup personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı yöntemiyle çalıştırılan personelin işçi statüsünde istihdam edilebilmelerini sağlamaya ve/veya bu kapsamda işçi statüsünde personel çalıştırılmasına dayalı hizmet sunumu işi ile iştigal etmektedir.

Bolu'yu Seviyorum Personel AŞ kamu hukukuna ve özel hukuka tabi olarak kurulmuş olup faaliyetlerini temel olarak 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 6098 sayılı Borçlar Kanunu'na tabi olarak gerçekleştirmektedir. Ayrıca şirket gerçekleştireceği ihaleli işlemlerde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'na tabidir. Şirket vergi, sigorta ve çalışanlarının hak ve sorumlulukları yönüyle de 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu hükümlerine tabidir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda kurulmuş bir anonim şirkettir. Dolayısıyla, yönetim kurulu tarafından temsil ve idare olunur. Yönetim kurulu üyeliğine ancak gerçek kişiler seçilebilir. Pay sahibi olan bir tüzel kişi yönetim kurulu üyesi olamaz. Ancak, tüzel kişinin temsilcisi olan gerçek kişiler yönetim kurulu üyesi olarak seçilebilir. Yönetim kurulu, niteliği gereği sürekli bir organdır.

Anonim şirket yönetim kurulu, ortakların sermayelerinin korunması ve değerlendirilmesini, şirket alacaklılarının da alacaklarını emanet ettikleri, idare ve temsile yetkili organdır. Yönetim kurulu, anonim ortaklığın kanunla öngörülmüş zaruri bir organdır.

Şirketin yönetim kurulu, tüzel kişi ortaklığını temsilen yönetim kurulu başkanı, başkan yardımcısı ve 6 üyeden oluşmaktadır.

Şirkette idari personel ve 696 sayılı KHK kapsamında çalışanlar olmak üzere iki tür istihdam şekli mevcuttur.

Şirketin toplam çalışan sayısı, 2024 yılı aralık ayı itibarıyla 1123 kişidir. Bunların 440'ı 696 sayılı KHK kapsamında çalışmaktadır.

2024 yılı aralık ayı sonu itibarıyla çalışanların 335'i kadın, 780 erkek olup bunların 78'i ilkokul, 294'ü ilköğretim, 471'i lise, 85'i ön lisans, 195'i de lisans mezunudur.

1.3. Mali Yapı

Mali yapı olarak Şirketin 2022, 2023 ve 2024 yılları gelir tablosu ile bilançosu karşılaştırılmıştır.

Şirketin 31.12.2022 tarihli Bilançosuna göre, varlık ve kaynakları 38.021.528,04 TL'dir. Varlıkların 34.698.804,76 TL'sini dönen varlıklar, 3.322.723,28 TL'sini ise duran varlıklar oluşturmaktadır. 33.352482,57 TL'lik ticari alacaklar dönen varlıkların büyük bir bölümünü oluşturmaktadır. 3.322.004,27 TL tutarındaki maddi duran varlıklar da duran varlıkların büyük bir bölümünü oluşturmaktadır.

Kaynakların 35.543.501,90 TL'si kısa vadeli yabancı kaynaklardan, 2.478.026,14 TL'si öz kaynaklardan oluşmaktadır.

2023 yılı Gelir Tablosuna göre Brüt Satışlar 332.090.693,52 TL Net Satışlar 332.090.693,52 TL olup Dönem Net Kârı 11.174457,31 TL'dir.

Şirketin 31.12.2024 tarihli Bilançosuna göre, varlık ve kaynakları 227.513.277,85 TL'dir. Varlıkların 206.901.881,16 TL'sini dönen varlıklar, 20.611.396,69 TL'sini ise duran varlıklar oluşturmaktadır. 130.720.796,70 TL'lik ticari alacaklar dönen varlıkların büyük bir bölümünü oluşturmaktadır. 20.521.887,34 TL tutarındaki maddi duran varlıklar da duran varlıkların büyük bir bölümünü oluşturmaktadır.

Kaynakların 221.173.491,74 TL'si kısa vadeli yabancı kaynaklardan, 15.339.786,11 TL'si öz kaynaklardan oluşmaktadır.

2024 yılı Gelir Tablosuna göre Brüt Satışlar 764.034.025,23 TL Net Satışlar 764.034.025,23 TL olup Dönem Net Kâr/Zararı 5.060.507,99 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Şirketin Muhasebe Sistemi

6102 sayılı Kanun'da, bu Kanun'a tabi gerçek ve tüzel kişilerin, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun defter tutma ve kayıt zamanıyla ilgili hükümleri ile aynı Kanun'un 175 ve mükerrer 257'nci maddelerinde yer alan yetkiye istinaden yapılan düzenlemelere uymak zorunda olduğu belirtilmiştir.

Söz konusu yetkiye istinaden Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 1 Seri No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği 26.12.1992 tarihinde yayınlanmış ve 01.01.1994 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Şirketin tabi olduğu muhasebe sistemi 1 Seri No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde yer alan Tekdüzen Hesap Planıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarını 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ilkelerine uygun şekilde ve 7/A seçeneğine göre tutmaktadır. 7/A seçeneğinde, giderler yapıldıkları anda ilgili defter-i kebir hesaplarına fonksiyon esasına göre kaydedilirken, söz konusu giderler aynı zamanda yardımcı defterlerde hem çeşit esasına hem de ilgili gider yerlerine göre izlenir.

1.4.2. Şirketin Raporlama Sistemi

Anonim şirketin finansal tabloları hakkındaki hükümlere 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda yer verilmiştir.

Kanun'un 514 ve 515'inci maddelerine göre yönetim kurulu, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlar ve genel kurula sunar. Anonim şirketin finansal tabloları, Türkiye Muhasebe Standartlarına göre şirketin malvarlığını, borç ve yükümlülüklerini, öz kaynaklarını ve faaliyet sonuçlarını tam, anlaşılabilir, karşılaştırılabilir, ihtiyaçlara ve işletmenin niteliğine uygun bir şekilde, şeffaf ve güvenilir olarak, gerçeği dürüst, aynen ve aslına sadık surette yansıtacak şekilde çıkarılır.

Kanun'un 516'ncı maddesine göre yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporu ise Şirketin, o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile finansal durumunu, doğru, eksiksiz, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtmalıdır. Yıllık faaliyet raporunda finansal durum, finansal tablolara göre değerlendirilir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 397'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca bağımsız denetime tabi olacak işletmeleri belirleme yetkisi Cumhurbaşkanına aittir. 2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda (ve söz konusu Karar'ın yerini alan 30.11.2022 tarih ve 2022/6434 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı'nda) bağımsız denetime tabi olacak şirketlere ilişkin ölçütler belirlenmiştir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından alınan ve 19.09.2018 tarih 30540 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'na göre bağımsız denetime tabi olup TFRS (Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını) uygulama zorunluluğu bulunmayan işletmelerin münferit ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında BOBİ FRS (Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı)'nin uygulanmasına, ancak söz konusu kurum, kuruluş ve işletmelerin isteğe bağlı olarak TFRS'leri uygulayabileceğine karar verilmiştir. Bu çerçevede Bolu'yu Seviyorum Personel AŞ, bağımsız denetime tabi olup BOBİ FRS/TFRS'de öngörülen finansal tabloları (Finansal Durum Tablosu, Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu ve Nakit Akış Tablosu) hazırlamaktadır.

1.4.3. Şirket Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Gelir tablosu,
- Envanter defteri.

Şirketin denetimi, yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır. Denetim görüşü, Şirketin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmassından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütölmüştür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin

doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol, bir kurumun yönetimi ve personeli tarafından hayata geçirilen ve faaliyetlerin düzenli, etik kurallarına uygun, verimli, tutumlu ve etkin biçimde yürütülmesi, hesap verme sorumluluğunun gerektirdiği yükümlülüklerin yerine getirilmesi, yürürlükteki mevzuata uyulması, kamu kaynaklarının kayıplara karşı korunması ve kurumun amaçlarını gerçekleştirmek suretiyle, kurumun misyonunun yerine getirmesi için makul bir güvence sağlamak üzere tasarlanmış olan bütünleyici bir süreçtir.

Bolu'yu Seviyorum Personel AŞ, 5018 sayılı Kanun'a tabi olmadığı için bu Kanun ve bu Kanun'dan kaynaklı ikincil mevzuatla getirilen, iç kontrol sistemi, ön mali kontrol, iç denetim, risk değerlendirme, performans ölçüm sistemi gibi iyi yönetim uygulamalarını hayata geçirme, bu sistem ve uygulamaların türevi niteliğindeki çıktıları üretme yükümlülüğü bulunmamaktadır. Şirket, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'e de tabi değildir.

İç kontroller, şirket organizasyonunda yönetim kurulu, yöneticiler ve çalışanlar tarafından yönlendirilen faaliyetler bütünüdür. Muhasebe kontrolleri, şirket varlıklarını korumayı ve her türlü kayıpları önlemeyi, muhasebe verilerinin doğruluğunu ve güvenilirliğini sağlamayı hedeflemektedir. Bu tür kontroller genel olarak organizasyon yapısı, varlıkların korunması, finansal kayıtların güvenilirliğini sağlamaya yönelik yetkilendirme, onaylama, kayıt tutma ve muhasebe raporlarının hazırlanması gibi tüm yöntemleri ve iç denetimi de kapsamaktadır. Bir yasal zorunlulukla ilişkilendirilmeksizin Şirketin iç kontrol kapsamındaki uygulamalarına ve bu bağlamdaki olgulara aşağıda yer verilmiştir.

Şirket faaliyetlerinin yürütülmesi, işlemlerin onaylanması, uygulanması, kaydedilmesi ve kontrolü farklı görevliler tarafından tamamlanmakta, görevler ayrılığı ilkesine riayet edilerek hata, eksiklik, yanlışlık, usulsüzlük riskleri azaltılmaya çalışılmaktadır.

Mali nitelikteki iş ve işlemlerle ilgili risk analizleri yapılmamış, iş akış şemaları ile iç kontrol sistemleri oluşturulmamıştır. Şirketin gelir ve giderlerine ilişkin iş ve işlemlerinin düzenlendiği ve süreç akış şemalarının oluşturulduğu düzenlemeler yapılmamıştır. Bu sebeple mali nitelikteki iş ve işlemler üzerinde iç kontrol faaliyetleri sistematik bir şekilde sürdürülememektedir. Muhasebe birimince yapılan kontroller de sınırlı düzeyde kaldığından Şirkette iç kontrol ortamının oldukça riskli olduğu değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bolu Belediyesi Boluyu Seviyorum Personel Anonim Şirketinin 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Yapılması

Boluyu Seviyorum Personel AŞ'nin, Bolu Belediyesi San. ve Tic. AŞ, Bolu Tur. AŞ ve Bolu Belediyesine vermiş olduğu borçlar nedeniyle faiz tahakkuk ettirmeyerek gelir kaybına neden olduğu tespit edilmiştir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13'üncü maddesinin birinci fıkrasında *"Kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir."* hükmü yer almaktadır

Maddenin ikinci fıkrasında ise "ilişkili kişi"nin tanımı yapılarak kurumların kendi ortakları, kurumların veya ortaklarının ilgili bulunduğu gerçek kişi veya kurum ile idaresi, denetimi veya sermayesi bakımından doğrudan veya dolaylı olarak bağlı bulunduğu ya da nüfuzu altında bulundurduğu gerçek kişi veya kurumlar ilişkili kişi sayılmıştır.

Anılan maddenin üçüncü fıkrasında da "Emsallere uygunluk ilkesi" kavramsal olarak tanımlanmış ve bu ilkenin, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olması anlamına geldiği hükümlenmiştir.

Maddenin devamında, dördüncü fıkrasında *"Kurumlar, ilişkili kişilerle yaptığı işlemlerde uygulayacağı fiyat veya bedelleri, aşağıdaki yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanarak tespit eder"* hükmü tesis edilmiş ve a bendinde "Karşılaştırılabilir fiyat yöntemi" tanımlanmıştır. Bu bağlamda bir mükellefin uygulayacağı emsallere uygun satış fiyatının, karşılaştırılabilir mal veya hizmet alım ya da satımında bulunan ve aralarında herhangi bir şekilde ilişki bulunmayan gerçek veya tüzel kişilerin birbirleriyle yaptıkları işlemlerde uygulayacağı piyasa fiyatı ile karşılaştırılarak tespit edilmesini, bu yöntemin gereği saymıştır.

Yukarıda zikredilen 13'üncü maddenin ikinci fıkrası hükmüne göre Şirket'in borç vermiş olduğu Bolu Belediyesi San. ve Tic. AŞ ile Bolu Tur. AŞ Boluyu Seviyorum Personel AŞ ile "ilişkili kişi"lerdir.

Aynı maddenin birinci fıkrası gereğince ilişkili kişilerle, “emsallere uygunluk ilkesi” gereğince tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden, yani faiz oranı üzerinden ödünç para verilmesi hiç şüphe yok ki mümkündür. Ne var ki söz konusu borç verme işlemlerinde, yukarıda belirtilen dördüncü fıkra ile a bendi hükmü gereğince “karşılaştırılabilir fiyat yöntemi” esas alınarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından yayımlanan ortalama ticari kredi faiz oranlarına göre faiz tahakkuk ettirilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla Şirketin, Bolu Belediyesi San. ve Tic. AŞ ile Bolu Tur. AŞ'ye vermiş olduğu borçlar nedeniyle faiz tahakkuk ettirilmemesi sonucu gelir kaybına neden olduğu aşikârdır.

Şirketin ilişkili kişilerle verdiği ve vereceği borçlar için açıklandığı şekilde faiz alınması gerekmektedir.

Şirket tarafından, iki kuruma ödünç para verme işlemlerinde yukarıda sayılan kanun hükümlerine riayet edildiği ve Kanun'da geçen “emsallere uygunluk ilkesi” gözetilmek ve ödünç para verme işlemlerinde emsal fiyat (T.C. Merkez Bankası ortalama ticari kredi faiz oranı) baz alınmak suretiyle faiz tahakkuk ettirildiği şeklinde açıklama yapılmıştır.

Ne var ki gönderilen faiz hesaplamalarına ilişkin tabloda söz konusu tutarlar için yıllık %8 oranı dikkate alınarak hesaplama yapıldığı anlaşılmaktadır. Bulgumuzda belirtilen görüşümüze uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu Başkanlığının 08/04/2022 tarih ve E-55935724-050.06.04 –394 sayılı Onayı ile yürürlüğe giren kararı uyarınca transfer fiyatlandırması incelemelerinde mükellefin ortaklarına veya ilişkili kişilerine para kullandığı durumlarda iç emsal yok ise Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından ilan edilen bankalarca açılan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının uygulanacağı kararlaştırılmıştır.

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından 2024 yılı için bankalarca açılan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranı %55,58 olarak ilan edilmiştir.

Sonuç olarak, aşağıdaki tabloda ayrıntılı hesabı gösterildiği üzere 9.791.207,22 TL faiz geliri eksik tahsil edilmiş ve dolayısıyla 9.791.207,22 TL kurumlar vergisi matrah farkından kaynaklanan 2.447.801,80 TL kurumlar vergisi kaybı ve 1.958.241,44 TL katma değer vergisi kaybı oluşmuştur.

Açıklanan nedenlerle 9.791.207,22 TL faiz gelirinin ilgili kurumlardan tahsil edilmesi ve 2024 yılı kurumlar vergisi düzeltme beyannamesi ile 2024 yılı ilgili dönemleri itibarıyla

katma değer vergisi düzeltme beyannameleri verilerek, vergi kayıplarının düzeltilmesi gerekir.

Tablo 1: Tahsil Edilmesi Gereken Faiz Tutarına İlişkin Tablo

FAİZ HESAPLAMA TABLOSU									
Borcun		Geri Ödeme		Borç Bakiyesi	Vade Gün Sayısı	Uyg. Faiz Oranı (%)	Tahsil Edilen Faiz Tutarı	Uyg. Gereken Faiz Or. (%55,58)	Tahsil Edilmesi Gereken Faiz Tutarı
Tarihi	Tutarı	Tarihi	Tutarı						
02.01.2024	5.000.000,00	31.12.2024	5.000.000,00	0,00	364	7,98	397.811,22	55,43	2.763.793,46
09.02.2024	2.500.000,00	31.12.2024	2.500.000,00	0,00	326	7,15	159.543,63	49,64	1.108.429,36
13.02.2024	5.000.000,00	31.12.2024	5.000.000,00	0,00	322	7,06	311.304,94	49,03	2.162.791,04
16.02.2024	5.200.000,00	31.12.2024	5.200.000,00	0,00	319	6,99	317.752,49	48,58	2.207.585,45
22.02.2024	250.000,00	31.12.2024	250.000,00	0,00	313	6,86	14.707,30	47,66	102.178,96
07.03.2024	450.000,00	31.12.2024	450.000,00	0,00	299	6,55	24.157,90	45,53	167.837,00
11.03.2024	7.000.000,00	18.03.2024	7.000.000,00	0,00	7	0,15	205,97	1,07	1.430,96
22.03.2024	1.000.000,00	31.12.2024	1.000.000,00	0,00	284	6,22	48.432,95	43,25	336.487,93
03.04.2024	200.000,00	31.12.2024	200.000,00	0,00	272	5,96	8.885,30	41,42	61.730,62
04.04.2024	400.000,00	31.12.2024	400.000,00	0,00	271	5,94	17.640,17	41,27	122.555,10
04.04.2024	9.100.000,00	30.11.2024	9.100.000,00	0,00	240	5,26	314.751,74	36,55	2.186.737,68
16.04.2024	500.000,00	30.11.2024	500.000,00	0,00	228	5,00	15.607,88	34,72	108.435,76
17.04.2024	500.000,00	30.11.2024	500.000,00	0,00	227	4,98	15.471,27	34,57	107.486,65
22.04.2024	600.000,00	22.04.2024	600.000,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
	37.700.000,00		37.700.000,00				1.646.272,76		11.437.479,98
Eksik Tahsil Edilen Tutar									9.791.207,22
2024 Yılı Kurumlar Vergisi Matrah Farkı									9.791.207,22
Hesaplanması Gereken İlave Kurumlar Vergisi (%25)									2.447.801,80
Tahakkuk Ettirilmeyen KDV(%20)									1.958.241,44

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<https://www.sayistay.gov.tr>