



Gayrimenkul Sermaye İradı 2018

Gayrimenkul Sermaye İradı (GMSİ) olarak bilinen kira gelirleri, elde edildiği yılı izleyen takvim yılının Mart ayının 25'ine kadar beyan edilmektedir.

Rehberimizde gerçek kişi mükelleflerin GMSİ beyannamelerinin hazırlanmasında önemlilik arz eden sorular ve cevaplar yer almaktadır.

Bu doküman belirtilen tarihte yürürlükte bulunan ilgili Türk Vergi Mevzuatına göre hazırlanmış olup, söz konusu dokümanı takiben ilgili mevzuat ve/veya Türk Vergi İdaresinin konuya ilişkin yaklaşımlarında meydana gelebilecek önemli değişikliklerin dokümanı geçersiz kılması durumunda DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş. ("Deloitte Türkiye")'nin herhangi bir sorumluluğu bulunmamaktadır. Bu nedenle yıllık gelir vergisi beyannamesinin hazırlanışı ve tahakkuk aşamasında mali danışmanlık alınması tavsiye edilmektedir.



Gayrimenkul Sermaye İradı

Sıkça Sorulan Sorular ve Cevapları

Gayrimenkul Sermaye İradı 2018

1. Gayrimenkul Sermaye İradı nedir?

Gayrimenkul sermaye iradı, 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 70'inci maddesinde yazılı mal ve hakların kiraya verilmesi karşılığında elde edilen gelirleri ifade eder.

2. Gayrimenkul sermaye iradının konusuna neler girer?

Arazi, bina, maden suları, kaynak suları, madenler, taş ocakları, kum ve çakıl üretim yerleri, tuğla ve kiremit harmanları, tuzlalar ve bunların mütemmim cüzleri ve teferruatı, voli mahalleri ve dalyanlar, gayrimenkullerin ayrı olarak kiraya verilen mütemmim cüzleri ve teferruatı ile bilumum tesisatı, demirbaş eşyası ve döşemeleri, haklar, ruhsatlar, markalar, telif hakları, her türlü motorlu araç, makine ve tesisat ile bunların eklentileri ve bunun gibi bir çok mal ve haklar gayrimenkul sermaye iradının konusuna girer.

3. Kira geliri ne zaman elde edilmiş sayılır?

Gayrimenkul sermaye iradında gelir tahsil edildiğinde elde edilmiş sayılır. Gayrimenkul sermaye iradına konu olacak bir gelir unsurunun vergilendirilmesi için mutlaka tahsil edilmiş olması gerekmektedir.

4. Gelecek yıllara ilişkin kiralar tek seferde tahsil edilirse ne zaman beyanname verilmelidir?

Gelecek yıllara ait olup, peşin tahsil edilen kira bedelleri, ödemenin yapıldığı yılın değil, gelirin ilgili olduğu yılın hasılatı olarak kabul edilir ve ilgili olduğu yıllar için ayrı ayrı beyanname verilmelidir.

5. Geçmiş yıllara ilişkin kiralar tek seferde tahsil edilirse ne zaman beyanname verilmelidir?

Geçmiş yıllara ait olarak tahsil edilen kira bedelleri, tahsil edildiği yılın hasılatı sayılır ve o yıl için beyanname verilmelidir.

Gayrimenkul Sermaye İradı 2018

6. Kira ödemesi elden alınabilir mi?

Konut kiralamasında aylık kira geliri 500 TL altında olan kişiler için evet alınabilir. İş yeri kiralamasında böyle bir durum bulunmamaktadır. Aksi durum söz konusu olduğunda ödemeler banka veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik edilmelidir.

7. Yabancı para cinsinden yapılan ödemelerde değerlendirme nasıl yapılır?

Yabancı para ile sağlanan ödemeler, Vergi Usul Kanunu'nun 280. maddesi uyarınca borsa rayici ile değerlendirilir. Başka bir ifade ile tahsil edildiği gündeki TC Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlemesi yapılır.

8. Kira gelirinin elde edildiği gayrimenkul bilgisi beyanname üzerine yazılmalı mıdır (Adres bilgisi, mesken & işyeri ayrımı, vb.)?

Evet, yazılmalıdır.

9. Emsal kira bedeli ne zaman ve nasıl uygulanır?

Emsal kira bedeli, gerçek kira bedelinin tespit edilememesi veya az beyan edilmesi durumlarında vergilendirilecek geliri tespit ederken uygulanır. Bu uygulamada yetkili özel makamlar ve mahkemelerce, Vergi Usul Kanunu'nun 29'uncu maddesince ve Takdir Komisyonunca takdir edilen değerler esas alınır ve beyan edilen tutar belirlenen bu tutarlardan az olamaz.

10. Emsal kira bedeli esas ne zaman uygulanmaz?

- Boş kalan gayrimenkullerin muhafazası gayesiyle bedelsiz olarak başkalarının ikametine bırakılması durumunda.
- Binaların mal sahiplerinin usul, fûru veya kardeşlerinin ikametine tahsis edilmesi durumunda.
- Mal sahibi ile birlikte akrabaların da aynı evde veya dairede ikamet etmesi halinde.
- Genel bütçeye dahil daireler ve katma bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile diğer kamu kurumlarınca yapılan kiralamalarda.

Gayrimenkul Sermaye İradı 2018

11. Emlak değeri nasıl öğrenilir?

Gayrimenkul, bağlı olduğu belediyeye kayıt ettirildiği sürece emlak değeri veya rayiç bedel olarak da bilinen değerlemeleri gayrimenkulün bağlı bulunduğu belediyelerce kurulan bir elektronik sistemden veya belediyenin emlak bölümünden telefon ile öğrenilebilir.

12. Gerçek kira gelirin emsal kira tutarından az olması durumunda beyanname hangi esasta verilmelidir?

Emsal kira bedeli dikkate alınmalıdır.

13. Depozito kira geliri olarak dikkate alınmalı mıdır?

Hayır, depozito kira geliri olarak dikkate alınmaz.

14. Konut kira gelirinde istisna tutarı ne kadardır?

296 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği uyarınca 2017 yılında elde edilen gelirler için 3.900 TL istisna tutarı olarak belirlenmiştir.

15. Konut kira gelirinde istisna tutarının altında kalan tutarlar için yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeli midir?

Hayır, verilmesi gerekli değildir.

Gayrimenkul Sermaye İradı 2018

16. Konut kira gelirinde istisna tutarından faydalanılmayan haller nelerdir?

- Konut (mesken) dışında herhangi bir kullanım gayesi ile kiraya verilirse istisna uygulanmaz.
- İstisna haddi üzerinde hasılat elde edilip beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, bu istisnadan yararlanılamaz.
- Ticari, zirai veya mesleki kazancını yıllık beyanname ile bildirmek mecburiyetinde olanlar ile istisna haddinin üzerinde hasılat elde edenlerden, beyanı gerekip gerekmediğine bakılmaksızın ayrı ayrı veya birlikte elde ettiği ücret, menkul sermaye iradı, gayrimenkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlarının gayri safi tutarları toplamı 103 üncü maddede yazılı tarifinin üçüncü diliminde ücret gelirleri için yer alan tutarı aşanlar bu istisnadan faydalanamazlar. (2017 yılı için bu tutar 110.000 TL'dir.)

17. İş yeri kira gelirinde stopaj oranı nedir ve kim tarafından yerine getirilmelidir?

İş yeri kira gelirinde stopaj oranı %20 olarak belirlenmiştir ve bu yükümlülük mülk sahibi adına kiracı tarafından yerine getirilmelidir.

18. İş yeri kira gelirinde beyan sınırı var mıdır? Yapılan stopaj nihai vergilendirme midir?

2017 yılında iş yeri kira gelirinde beyan sınırı 30.000 TL olarak belirlenmiştir. İş yeri kira geliri bu tutarın altında ise kiracı tarafından kaynağında yapılmış olan stopaj nihaidir, mülk sahibi tarafından ayrıca beyanname verilmez.

19. İş yeri kira gelirinde stopaj yapılmış olmasına rağmen kira geliri tahsili yoksa beyannameye konu edilmeli midir?

Hayır edilmemelidir. İş yeri kira gelirlerinin vergilendirilmesinde tahsil esası geçerli olduğundan tahsil edilmeyen kira için her ne kadar kiracı tarafından stopaj sorumluluğu olsa da gayrimenkul sahibi olarak ilave gelir vergisi ödenmez ve beyannameye konu edilmez.

20. Birden fazla konut kira geliri mevcut ise konut istisna tutarı her bir konut için ayrı ayrı uygulanmalı mıdır?

Hayır, her biri için toplamda tek bir istisna tutarı uygulanır.

Gayrimenkul Sermaye İradı 2018

21. Safi kazancın tespitinde gider yöntemleri nelerdir?

- Giderlerin gerçek usulde tespit edilmesi
- Giderlerin götürü gider usulünde tespit edilmesi

22. Götürü gider yöntemini seçen mükelleflerin ne kadar süre ile bu yöntemi kullanma zorunluluğu vardır?

Götürü gider yöntemi seçen mükellefler GVK'nın 74'üncü maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uyarınca, iki yıl boyunca bu uygulamadan dönemezler.

23. Götürü gider yönteminde oran nedir?

Götürü gider yöntemi oranı %15'tir. 14 Aralık 2017'de yayımlanan Gelir Vergisi 300 Seri Numaralı Genel Tebliğ ile birlikte bu oran %25'ten %15'e düşürülmüştür.

24. Gerçek gider yönteminde indirilebilecek giderler nelerdir?

- Kiraya verenler tarafından ödenen aydınlatma, ısıtma, su ve asansör giderleri
- Kiraya verilen malların idaresi için yapılan ve gayrimenkulün önemi ile orantılı olan idare giderleri
- Kiraya verilen mal ve haklara ait sigorta giderleri
- Kiraya verilen mal ve haklar dolayısıyla yapılan ve bunlara harcanan borçların faizleri ve 5 yıl süre ile gayrimenkullerin iktisap bedelinin %5'i

Gayrimenkul Sermaye İradı

2018

- Vergi, resim, harç, ve şerefiyelerle, belediyelere ödenen harcamalara iştirak payları
- Kiraya verilen mal ve haklar için Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ayrılan amortismanlar ile ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar
- Mal sahibi tarafından yapılan onarım giderleri
- Bakım ve idame giderleri (Mantolama giderleri hariç.)
- Kira ile tuttukları mal ve hakları kiraya verenlerin ödedikleri kiralar ve diğer giderler
- Sahibi buldukları konutları kiraya verenlerin kira ile oturdukları konutların kira bedeli
- Zarar, ziyan ve tazminatlar
- Kısmen kiraya verilen mal ve haklarda giderlerin dağıtımı

25. Gerçek gider yöntemini seçen biri istisnadan da yararlanıyorsa indirilecek giderler nasıl hesaplanır?

İstisnaya isabet eden gider tutarı, ilgili yıla ilişkin istisna tutarının gayrisafi hasılat içerisindeki payının gerçek gider tutarı ile çarpılması suretiyle bulunur. Formül olarak;

Vergiye Tabi Hasılat= Toplam Hasılat – Konut Kira Geliri İstisnası

İndirilebilecek Gider= (Toplam Gider x Vergiye Tabi Hasılat) / Toplam Hasılat

Gayrimenkul Sermaye İradı 2018

26. Kıst dönem kira geliri elde eden bir kişinin gelir elde ettiği dönem dışındaki giderler beyannamede dikkate alınmalı mıdır?

Hayır, gelir elde edilmeyen dönemlerdeki giderler beyanname konusu değildir.

27. Hisseli gayrimenkulün kiraya verilmesi halinde, kira tutarlarının hissedarlardan birinin hesabına yatırılması mümkün müdür?

Evet mümkündür.

28. Türkiye’de yerleşik olmayan kişilerin Türkiye’deki kira geliri beyanında yurtdışında ödedikleri kira gideri hesaplama dâhil edilir mi?

Türkiye’de yerleşik olmayan mükelleflerin (Çalışma veya oturma izni olarak altı aydan daha fazla bir süredir yurt dışında yaşayan Türk vatandaşları dahil), yabancı ülkelerde ödedikleri kira bedelleri Türkiye’de elde edilen kira gelirinden gider olarak indirim konusu yapılamaz.

29. Yurtdışında geçici görevli olarak çalışan Türk vatandaşının Türkiye’de elde ettiği işyeri kira geliri Türkiye’de beyana tabi midir?

Stopaj yoluyla vergilendirilmiş olan gayrimenkul sermaye iratları için stopaj nihai vergilendirme olarak kabul edilir. Fakat stopaj yoluyla vergilendirilmemiş ise gayrimenkul sermaye iratları için beyanname düzenlenmesi gerekmektedir.

30. Zarar doğması halinde ne yapılması gerekir?

Gayrimenkul sermaye iradına konu olan sermayenin kendisinde meydana gelen eksilmeler zarar sayılmaz ve iradın gayri safi miktarının tespitinde gider olarak kabul edilmezler. Gayrimenkul sermaye iradının safi tutarının hesabında giderlerin fazlalığı dolayısıyla doğan zararlar, beş yılı geçmemek üzere gelecek yıllarda elde edilen kira gelirlerinden gider olarak düşülebilir.

Gayrimenkul Sermaye İradı

2018

31. Aile bireyleri için birleştirilmiş yıllık gelir vergisi beyannamesi uygulaması var mıdır?

Aile bireylerinin her biri sahip oldukları mal ve haklardan elde ettikleri kira gelirleri için kendi adlarına ayrı beyanname verirler. Dolayısıyla böyle bir uygulama yoktur.

32. Küçük ve kısıtlıların mükellef olması durumunda beyanname kimler tarafından imzalanabilir?

Küçük ve kısıtlılar adına verilecek olan yıllık gelir vergisi beyannamesi veli, vasi veya kayyum tarafından imzalanır.

33. Bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları beyannamede indirim konusu yapılabilir mi?

Bireysel emeklilik sistemine ödenen katkı payları hiçbir surette indirim konusu yapılmaz.

34. Birden fazla gayrimenkul için beyanname verildiğinde amortisman ve iktisap bedeli indirimi her gayrimenkul için uygulanır mı?

Her gayrimenkulün amortismanı kullanılabilir ancak iktisap bedelinin %5'i ancak bir gayrimenkulde kullanılabilir.

35. İndirim konusu yapılabilecek hayat sigortası uygulaması nasıldır?

Beyan edilen gelirin %15'ini ve asgari ücretin yıllık tutarını aşmamak şartıyla mükellefin şahsına, eşine ve küçük çocuklarına ait hayat sigortalarına ödenen primlerin %50'si ile ölüm, kaza, hastalık, sağlık, engellilik, analık, doğum ve tahsil gibi şahıs sigorta primleri indirim konusu yapılabilir.

Gayrimenkul Sermaye İradı 2018

36. Eğitim ve sağlık harcamaları beyannamede indirim konusu olur mu?

Beyan edilen gelirin % 10'unu aşmaması, Türkiye'de yapılması ve gelir veya kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunan gerçek veya tüzel kişilerden alınacak belgelerle tevsik edilmesi şartıyla, mükellefin kendisi, eşi ve küçük çocuklarına ilişkin olarak yapılan eğitim ve sağlık harcamaları yıllık beyanname ile bildirilecek gelirlerden indirilir. Ayrıca yasal düzenleme uyarınca vakıf üniversitelerinin kurumlar vergisi mükellefiyeti bulunmadığı için bu kapsamdaki eğitim harcamalarının indirimi söz konusu değildir.

37. Küçük çocuk tabiri nedir?

85 No'lu Gelir Vergisi Sirkülerinde, "çocuk" veya "küçük çocuk" tabirinden, mükellefle birlikte oturan veya mükellef tarafından bakılan 18 yaşını veya tahsilde olup, 25 yaşını doldurmamış çocukları kapsamaktadır.

38. Eşlerden birinin "kira geliri" elde edip, diğer eşin ise aynı gayrimenkule ait "gerçek gidere" katlanması durumunda, diğer eşin ödediği bu gerçek gider beyannamede gider olarak kullanılabilir mi?

Evet, böyle bir durumda bu gider beyannamede kullanılabilir zira Gelir İdaresi'nin görüşü bu tarz giderlerin evlilik birliğinde müşterek bir gider olmasıdır.

39. Kira geliri elde eden kişinin çocuğunun ikameti için ödediği kira gideri beyannamede gider olarak dikkate alınabilir mi?

Hayır, böyle bir durumda kira gideri beyannamede dikkate alınmaz.

40. Bağış ve yardımlar indirim konusu yapılırken dikkat edilmesi gereken hususlar nelerdir?

Bağış ve yardımların yıllık toplamı beyan edilecek gelirin %5'i geçmemek kaydıyla indirim konusu yapılabilirler. Burada dikkat edilmesi gereken husus bağış ve yardım yapılacak dernekler kamuya yararlı derneklerle, vakıflar ise Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflarla sınırlandırılmıştır.

Gayrimenkul Sermaye İradı 2018

41. Beyannamede dikkate alınabilecek diğer indirim kalemlerden bazıları nelerdir?

- Sponsorluk harcamaları
- Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca Başlatılan Yardım Kampanyalarına Yapılan Ayni ve Nakdi Bağışlar
- Türkiye Kızılay Derneğine ve Türkiye Yeşilay Cemiyetine Makbuz Karşılığı Yapılan Nakdi Bağış ve Yardımlar
- Diğer Kanunlara Göre Tamamı İndirilecek Bağış ve Yardımlar

42. Sadece kira geliri beyanı yapan bir mükellef asgari geçim indiriminden faydalanabilir mi?

Hayır, faydalanamaz.

43. Beyannamenin verilme zamanı nedir?

İzleyen yılın 1-25 Mart dönemi.

44. Beyanname hangi vergi dairesine tahakkuk ettirilmelidir?

Beyannameler kişinin bağlı bulunduğu vergi dairesine tahakkuk ettirilmelidir. Kişiler genelde ikametlerinin buldukları yerin vergi dairesine bağlı olurlar.

45. Beyannamede tahakkuk eden gelir vergisi ne zaman ödenmelidir?

Tahakkuk eden gelir vergisi iki taksit şeklinde olmak üzere, birinci taksit Mart ayı sonuna kadar, ikinci taksit Temmuz ayı sonuna kadar ödenebilmektedir. İsteyen mükellef de Mart ayı içinde de tüm vergi borcunu tek seferde ödeyebilir.

Gayrimenkul Sermaye İradı 2018

46. Tahakkuk eden vergi nereden ödenebilir?

Tahakkuk eden vergi dairesinde bulunan vezneye, o vergi dairesinin banka hesabına havale/eft şeklinde, banka yoluyla oluşturulabilen otomatik ödeme talimatıyla ya da hazır beyan sistemi üzerinden kredi kartı ile ödenebilir.

47. E-Haciz uygulaması vergi borcu için kullanılır mı?

Evet kullanılmaktadır. İdare, ödenmemiş vergi borcu için mükellefe gerekli bildirimleri e-haciz uygulaması üzerinden yapıp, Türkiye'deki banka hesabını kullanıma geçici süreyle durdurabilir.

48. Ödenecek gelir vergisi çıkmasa dahi yıllık gelir vergisi beyannamesi verilmeli midir?

Hesaplamalar sonucunda tahakkuk edecek gelir vergisi çıkmasa dahi mükellefler yıllık gelir vergisi beyannamesi vermelidirler ve beyannameye ilişkin damga vergisini ödemek zorundadırlar.

49. Yıllık gelir vergisi beyannamesi yükümlülüğü yerine getirilince emlak vergisi yükümlülüğü de yerine gelmiş olur mu?

Hayır, emlak vergisi için ayrıca gayrimenkulün bağlı bulunduğu belediyeye beyanname verilmelidir.

50. Hazır beyan sisteminden kimler ne şekilde faydalanabilir?

Bu sistemden sadece kira, ücret, menkul sermaye iradı veya diğer kazanç ve irat gelirlerini ayrı veya birlikte elde eden mükellefler yararlanabilecektir. Sisteme ve detaylı bilgiye Gelir İdaresi Başkanlığı'nın www.gib.gov.tr internet adresinden ulaşabilirsiniz. Sisteme kimlik bilgilerinizi girip özel güvenlik sorularını cevaplayarak ya da herhangi bir vergi dairesinden ücretsiz olarak alabileceğiniz İnternet Vergi Dairesi Şifresi ile giriş yapabilirsiniz.

51. Geçmişe yönelik pişmanlıkla verilen beyanlarda uygulanacak ceza nedir?

Geçmişe yönelik pişmanlıkla verilen beyanlarda pişmanlık zammı ve ayrıca özel usulsüzlük cezası uygulanır.

Gayrimenkul Sermaye İradı 2018

52. Geçmişe yönelik hatalı beyan ya da hiç beyanın yapılmadığının Gelir İdaresi'nce tespiti durumunda uygulanacak cezalar nelerdir?

Geçmişe yönelik hatalı ya da hiç beyan yapılmadığı tespitinde gecikme zammı, özel usulsüzlük cezası ve vergi ziyai cezası uygulanır.

53. Gelir Vergisi Kanunu'na göre zaman aşımı süresi ne kadardır?

Vergi alacağıın doğduğu takvim yılını takip eden yılın başından itibaren başlayarak 5 yıl içinde tarh ve mükellefe tebliğ edilmeyen vergiler tahakkuk zamanaşımına uğrar.

54. Gelir Vergisi Kanunu'nun mükerrer 121. maddesinde düzenlenen ve vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi sağlayan uygulamadan GMSİ mükellefleri faydalanabilecekler midir?

Söz konusu uygulama kapsamına; ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle gelir vergisi mükellefi olanlar girmektedir. Dolayısıyla, gelirleri gayrimenkul sermaye iradı (kira geliri), ücret, menkul sermaye iradı ile diğer kazanç ve iratlardan ya da bunların bir kaçından oluşan mükellefler bu uygulamadan yararlanamayacaklardır.

Vergi ve Hukuk

Bizimle iletişime geçin

Daha fazla bilgi için lütfen bizimle iletişime geçiniz:

Gülfer Irmak
Vergi Ortağı



Tel: 0212 366 60 73

Email: girmak@deloitte.com

Barbaros Yeşin
Direktör



Tel: 0212 366 62 42

Email: byesin@deloitte.com



Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

Deloitte, denetim, danışmanlık, finansal danışmanlık, risk danışmanlığı, vergi ve ilgili alanlarda, birçok farklı endüstride faaliyet gösteren özel ve kamu sektörü müşterilerine hizmet sunmaktadır. Deloitte her beş Fortune Global 500® şirketinden dördüne hizmet verirken, dünya çapında farklı bölgelerde 150'den fazla ülkede yer alan global üye firma ağı ile, müşterilerinin iş dünyasında karşılaştıkları zorlukları aşmalarına destek olmak ve başarılarına katkıda bulunmak amacıyla dünya standartlarında yüksek kalitede hizmetler sunmaktadır. Deloitte'un yaklaşık 263.900 kişilik uzman kadrosunun iz bırakan bir etkiyi nasıl yarattığı konusunda daha fazla bilgi almak için [Facebook](#), [LinkedIn](#) ya da [Twitter](#) sayfalarımızı takip ediniz.

Bu belgede yer alan bilgiler sadece genel bilgilendirme amaçlıdır ve Deloitte Touche Tohmatsu Limited, onun üye firmaları veya ilişkili kuruluşları (birlikte, "Deloitte Network" olarak anılacaktır) tarafından profesyonel bağlamda herhangi bir tavsiye veya hizmet sunmayı amaçlamamaktadır. Şirketinizi, işinizi, finansmanınızı ya da mali durumunuzu etkileyecek herhangi bir karar ya da aksiyon almadan, yetkin bir profesyonel uzmana danışın. Deloitte Network bünyesinde bulunan hiçbir kuruluş, bu belgede yer alan bilgilerin üçüncü kişiler tarafından kullanılması sonucunda ortaya çıkabilecek zarar veya ziyandan sorumlu değildir.

© 2018. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.