

ABD LLC 2027 Ön İnceleme Çalışma Kitabı

Türkiye'de yaşayan kurucular için şirket kararı, Form 5472 işlem kaydı, banka ve ödeme doğrulaması, yıllık dosya takvimi.

Evren Özmen | CPA / SMMM

Bu çalışma kitabı beyanname veya hukuk belgesi değildir. Şirketin gerçek işlemlerini doğru uzmana aktarabilmek ve eksik dosyayı erken görmek için hazırlanmıştır.

1. ABD şirketi gerçekten gerekli mi?

Önce ödeme aracını değil, şirketin işinizde üstleneceği gerçek görevi belirleyin. Aşağıdaki her satır için kanıtınızı veya cevabınızı not edin.

Soru	Evet / Hayır	Not ve kanıt
ABD şirketi hangi sorunu çözecek: ödeme, stok, yatırım, ortaklık veya çalışan?		
Müşteri sözleşmesinin ve faturanın tarafı belli mi?		
Ürün, marka ve fikri mülkiyetin sahibi belli mi?		
Kurucu 2027'de hangi ülkede vergi mukimi olacak?		
Türkiye'de mevcut şirket veya faaliyet var mı?		
ABD şirketinden Türkiye'ye para çekmenin hukuki nedeni belli mi?		
İş sona ererse kapanış ve son beyan planı var mı?		

Yapı karar matrisi

İhtiyaç	Öncelikli karşılaştırma	Kritik soru
Stripe / global ödeme	Türkiye şirketi, Merchant of Record, ABD LLC	ABD hesabı gerçekten gerekli mi?
SaaS / danışmanlık	Tek ortaklı LLC veya mevcut Türkiye yapısı	Sözleşme ve hizmet nerede?
Amazon / e-ticaret	LLC + stok ve nexus haritası	Stok hangi eyaletlerde?
Yatırım turu	Delaware C-Corp	Yatırımcı ve cap table beklentisi ne?
Mevcut şirket	Beyan, kapanış veya sınıflandırma kontrolü	Eksik yıl veya işlem var mı?

2. Form 5472 işlem kayıt çalışma sayfası

Yabancı sahipli tek ortaklı ve federal açıdan disregarded entity sayılan bir ABD LLC'de, kurucu ile şirket arasındaki işlemler Form 5472 bakımından incelenebilir. Satış olmaması tek başına dosyayı ortadan kaldırmaz.

Dönem başı kontrolü

- ☐ Şirket türü, ortak sayısı ve federal sınıflandırma doğrulandı.
- ☐ EIN yazısı ve varsa Form 8832 seçimi dosyada.
- ☐ Önceki Form 5472 ve pro forma Form 1120 kopyaları bulundu.
- ☐ Form 7004 verildiyse kabul belgesi ve dönem bilgisi saklandı.
- ☐ Kuruluş, kapanış ve ortaklık değişiklik tarihleri doğrulandı.

İlişkili işlem dökümü

Tarih	Gönderen / alıcı	Tutar / para	İşlem türü	Dayanak belge

İşlem türü örnekleri: kuruluş sermayesi, kurucu katkısı, kişisel kartla ödenen gider, masraf iadesi, borç, borç geri ödemesi, owner draw, dağıtım, ilişkili şirkete hizmet veya varlık aktarımı.

Önemli: IRS talimatı, Form 5472'nin zamanında veya doğru verilmemesi halinde 25.000 ABD doları başlangıç cezası öngörür. Bu sayfa resmî form değildir; işlem kaydını tamamlamak içindir.

3. Stripe, banka ve KYC hazırlık listesi

Şirket kuruluş belgesi, ödeme hesabı onayı için tek başına yeterli değildir. Kuruluş öncesi ve hesap incelemesi sırasında aşağıdaki kanıtları aynı unvan ve faaliyet açıklamasıyla hazırlayın.

Şirket ve sahiplik

- ☐ Certificate of Formation / Incorporation
- ☐ EIN confirmation letter
- ☐ Operating Agreement, bylaws veya cap table
- ☐ Şirket sahipleri ve yetkililerin kimlikleri

Faaliyet ve internet sitesi

- ☐ Çalışan ve güvenli internet sitesi
- ☐ Ürün veya hizmetin açık açıklaması
- ☐ Fiyat yerine satış koşulları, teslimat ve iade politikası
- ☐ Gizlilik, kullanım koşulları ve ulaşılabilir destek kanalı
- ☐ Müşteri sözleşmesi ve örnek fatura

Adres ve banka

- ☐ Gerçek iş adresi veya faaliyet bağlantısını gösteren belge
- ☐ Registered agent adresinin iş adresiyle karıştırılmadığı kontrol edildi
- ☐ Şirket adına banka hesabı ve hesap sahipliği kanıtı
- ☐ Banka, Stripe, EIN ve kuruluş belgesindeki unvanlar eşleşiyor

İşlem ve risk

- ☐ Müşteri ülkeleri ve satış kanalları listelendi
- ☐ Chargeback, iade ve destek süreci tanımlandı
- ☐ Satılan ürün veya hizmet yasaklı/kısıtlı faaliyet açısından kontrol edildi
- ☐ Hesap incelemesi halinde alternatif tahsilat ve nakit planı var

Registered agent, eyalette yasal tebligat işlevi görür. Ödeme kuruluşunun isteyebileceği gerçek faaliyet veya fiziksel bağlantı kanıtının yerine her durumda geçmez.

4. 2027 yıllık dosya takvimi

Önce şirketin federal sınıflandırmasını doğrulayın. Yanlış form için alınan uzatma doğru dosyanın gecikmesini önlemeyebilir.

Dönem	Kontrol	Dosya / kanıt
Ocak	Banka, platform, gider ve ortaklık kayıtlarını kapatın.	Ekstre, fatura, Operating Agreement
Ocak-Şubat	Federal sınıflandırma ve ilişkili işlemleri ayırın.	5472/1120, 1065/K-1 veya 1120
Mart	Takvim yılı partnership dosyasının genel son tarihini kontrol edin.	Form 1065 ve Schedule K-1
Nisan	Corporation veya pro forma 1120 dosyasının güncel son tarihini kontrol edin.	Form 1120, Form 5472, Form 7004
Mayıs-Haziran	Delaware LLC ve diğer eyalet yıllık işlemlerini tamamlayın.	Resmî portal onayı, entity status
Yıl boyunca	Sales tax, payroll, adres, agent ve banka güncellemelerini izleyin.	Eyalet kayıtları, Form 8822-B
Ekim-Aralık	Türkiye kayıtlarıyla mutabakat ve kapanış kararı.	Fatura, yabancı vergi ve para çekme belgeleri

Türkiye bağlantısı

- ☐ Kurucunun 2027 vergi mukimliği ve Türkiye'deki günleri not edildi.
- ☐ Sözleşme, fatura, fikri mülkiyet ve fiili çalışma yeri eşleştirildi.
- ☐ ABD şirketinden Türkiye'ye gelen her ödemenin hukuki nedeni belgelendi.
- ☐ Varsa Türkiye şirketi ile ABD LLC arasındaki hizmet ve ödeme ilişkisi yazılı.
- ☐ Yurt dışında ödenen verginin resmî belgesi ve mahsuba uygunluğu kontrol edildi.
- ☐ GVK mükerrer 20/D'nin özel şartları genel istisna gibi uygulanmadı.

5. Ön inceleme özeti

Aşağıdaki tek sayfalık özeti tamamlayıp iletişim formunda paylaşabilirsiniz. İlk aşamada banka şifresi, tüm hesap ekstresi veya gereksiz kişisel belge göndermeyin.

Bilgi	Cevabınız
İş modeli ve müşteri ülkeleri	
Şirket türü, eyalet ve kuruluş tarihi	
Ortaklar ve 2027 ikamet ülkeleri	
EIN ve geçmiş ABD formları	
Stripe, Amazon, banka ve diğer platformlar	
Türkiye'deki şirket veya faaliyet	
Türkiye'ye para çekme yöntemi	
Ana soru veya eksik olduğunu düşündüğünüz dönem	

Başlangıç

evrenozmen.com.tr/iletisim
info@ozmconsultancy.com
+90 216 352 29 61

Resmî kaynaklar

IRS LLC sınıflandırması: irs.gov/businesses/small-businesses-self-employed/limited-liability-company-llc
IRS Form 5472 talimatı: irs.gov/instructions/i5472
IRS Form 7004 talimatı: irs.gov/instructions/i7004
FinCEN BOI: fincen.gov/boi
Delaware Division of Corporations: corp.delaware.gov
Wyoming Secretary of State: sos.wyo.gov

Bu çalışma kitabı genel bilgilendirme amaçlıdır. ABD federal ve eyalet yükümlülükleri ile Türkiye'deki vergi sonucu, şirketin sınıflandırması ve gerçek işlem kayıtlarına göre birlikte değerlendirilmelidir.