



Sirküler No : 372/2014-13
Sirküler Tarihi : 08.12.2014
Konusu : Dönem Sonuna İlişkin Önemli Hatırlatmalar Hk.

Hesap dönemi takvim yılı olan vergi mükelleflerinin, gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan etmeleri gereken gelir ve kurumlar vergisi matrahını doğru bir şekilde hesaplayabilmeleri ve kanunen yapılması zorunlu işlemlerin zamanında yapılması ve de takip eden hesap dönemine ilişkin olarak yapılması gereken işlemlerden önemli olanları aşağıda sıralanmıştır. Cezai yaptırımlara muhatap tutulmamak için belirtilen işlemler üzerinde titizlikle durulmalıdır.

- 1) Dönem sonu fiili envanter çalışması yapılmalı ve mevcut, alacak ve borçlar için mutabakat yapılmalıdır. Stoklar sayılmalı ve müfredat listesi çıkartılmalıdır. Fiili durum ile kaydi durum arasındaki farklar araştırılmalı ve katma değer vergisi de dikkate alınarak gerekli düzeltme işlemleri yapılmalıdır.
- 2) Stoklarda % 10 ve üzerinde değer düşüklüğü varsa bu stoklar VUK 276. maddede sayılan ortalama fiyat esasına göre değerlendirilemeyecek durumdaysa dönem kapanmadan takdir komisyonuna başvurularak gerekli karar alınmalıdır.
- 3) Dönem içinde aktifleştirilen yatırımlar ile ithal olunan sabit kıymetlere ait faiz ve kur farkları ilgili varlığın maliyetine eklenmelidir.
- 4) Yıl içinde satın alınan binek otolar için kıst amortisman ayrılmalı, daha önceki yıllarda kıst esasa göre amortisman ayrılan binek otoların ilk yılda ayrılmayıp en son yıl ayrılması gereken amortisman tutarı amortisman giderlerine ilave edilmelidir.
- 5) Dönem içinde satılan sabit kıymetler için gerekli şartlar oluşmuş ise yenileme fonuna ayrılabilceği göz önünde bulundurulmalıdır. Daha önceki yıllarda ayrılan yenileme fonları da yeni varlık satın alınmış ise yeni varlık için ayrılacak olan amortisman tutarından yenileme fonu düşülmesi, yeni varlık satın alınmamış ise yenileme fonunun ayrıldığı yıldan bu yana üç yıllık sürenin dolup dolmadığı kontrol edilmelidir.
- 6) Bir önceki yılda peşin olarak ödenen giderler cari dönem giderlerine; peşin olarak tahsil edilen gelirler cari dönem gelirlerine aktarılmalıdır.
- 7) Alacak senetleri ve alınan vadeli çekler reeskonta tabi tutulabilir. Bu durumda borç senetlerinin ve verilen vadeli çeklerin de reeskonta tabi tutulması zorunludur. Alacak ve borç senetleri üzerlerinde yazılı faiz oranıyla reeskonta tabi tutulmalıdır. Senet üzerinde faiz oranı yazılmamış ise TL cinsindeki senetler için TCMB avans işlemler için kullanılan faiz oranı, yabancı para cinsindeki senetler için LIBOR esas alınmalıdır.



- 8) Banka mevduatları ile banka kredilerinin dönem sonuna kadar oluşmuş faiz tutarları hesaplanmalı ve mevduat faizleri faiz gelirlerine, kredi faizleri finansman giderlerine intikal ettirilmelidir. Mevduat faizlerine ilişkin stopaj tutarları bankalardan alınacak kesinti listeleri ile kontrol edilmelidir. Mevduat faizlerine ilişkin faiz geliri tahakkuklarında kurumlar vergisi beyannamesinin verilme tarihine kadar ilgili bankadan bunlara ait stopaj tutarı belgelenmesi halinde, anılan stopaj tutarı da beyanname üzerinde tahakkuk eden vergiden mahsup edilebilecektir.
- 9) Menkul kıymetler ve finansal varlıklar VUK. 279. maddeye göre değerlendirilmelidir. Bağlı menkul kıymetlerde, iştiraklerde ve bağlı ortaklık olarak sınıflandırılmış iştirak hisseleri ve hisse senetleri ile fon portföyünün % 51'i İMKB hisse senetlerinden oluşan yatırım fonları maliyet bedeliyle diğer menkul kıymetler borsa rayiciyle değerlendirilmelidir.
- 10) Dava ve icra safhasındaki alacaklar ile dava ve icrai takibe değmeyecek tutardaki küçük alacaklar için şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılabilir. Teminata bağlı alacaklar için şüpheli ticari alacak karşılığı ayrılmamalıdır.
- 11) **Şirket ortaklarına veya ilişkili kişilere verilen borçlar için adat yoluyla faiz hesaplanmalı ve hesaplanan faiz tutarı dönem sonunda ilgisine % 18 KDV oranıyla fatura edilmelidir. Aдат işleminde kullanılacak faiz oranı kredi kullanan şirketler için kredi faizi oranında, kredi kullanmayıp mevduat faizi elde edenler için elde edilen mevduat faizi oranında, mevduat faizi elde etmeyenler ve kredi kullanmayanlar ise hesaplama için TCMB reeskont faiz oranını kullanmaları gerekmektedir.**
- 12) Yıl içinde yapılan bağış ve yardımlar gözden geçirilmeli, doğrudan gider yazılmış olanlar kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacak şekilde toplanmalıdır. Ticari kazançtan indirim konusu yapılabilecek bağış ve yardım tutarı doğru bir şekilde hesaplanmalı ve beyanname üzerinde indirim konusu yapılması gerektiği unutulmamalıdır.
- 13) Gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilecek faaliyetler belirlenmeli ve bu faaliyetlere ait kar veya zararlar beyanname üzerinde dönem matrahının tespitinde indirim veya ilave olarak dikkate alınmalıdır. Yatırım indirimi istisnası yeni kanuni düzenlemelere göre indirim konusu yapılacağı dikkatlerden kaçırılmamalıdır.
- 14) 2014 KDV beyannamesi verilme süresine kadar kuruma intikal etmeyen ve kayda alınamayan 2014 yılına ait olup kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresine kadar kuruma intikal eden faturalar, KDV dahil tutarlarıyla 2015 yılına önceki döneme ait gider ve zararlar olarak kaydedilmelidir. Söz konusu tutarlar kurumlar vergisi beyannamesinde diğer indirimler olarak dönem kazancından indirilebilir. Benzer şekilde olup bir önceki yıla ait olan (2013 yılı) ve cari döneme (2014 yılı) kaydedilen faturaların kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması gerektiği unutulmamalıdır.



- 15) KVK. 7. madde gereğince kontrol edilen yabancı kurum kazancının bulunup bulunmadığı kontrol edilmeli ve kontrol edilen kurum kazancının varlığı durumunda kontrol edilen yabancı kuruma ait kazançlar bu kurumun kar dağıtım kararına bakılmaksızın cari dönem kazancına dahil edilmelidir.
- 16) KVK 12. madde gereğince kurum ortakları ve ilişkili kişilerden temin edilen borçlanmaların herhangi bir tarihte kurumun dönem başı öz varlığının üç katını aşıp aşmadığı kontrol edilmelidir. Örtülü sermayenin varlığının tespiti halinde bu sermayeye ilişkin olarak hesaplanan faiz tutarı dönem sonu itibarıyla kanunen kabul edilmeyen gider ve dağıtılmış kar payı olarak dikkate alınmalıdır.
- 17) KVK 13. madde gereğince kurumla ilişkili kişilerle cari dönemde yapılan işlemler gözden geçirilmeli ve emsallere uygunluk ilkesine aykırı işlem yapıp yapılmadığı kontrol edilmelidir. Yapılan kontroller sonucunda emsallere uygunluk ilkesine aykırı işlem yapıldığı tespit edilmiş ise gerekli düzeltme işlemleri faturalaşmak yoluyla yapılmalıdır. Diğer taraftan kurumlar vergisi beyannamesine eklenecek 2 No.lu forma ilişkin bilgi ve belgeler temin edilmeli ve ilişkili şirketlerle gerekli mutabakat sağlanmalıdır. Büyük Mükellefler vergi dairesine kayıtlı mükellefler yurt içi ve yurt dışı ilişkili kişilerle, diğer vergi dairelerine kayıtlı mükelleflerin sadece yurt dışı ilişkili kişilerle yapmış oldukları işlemler için 1. Seri No.lu Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Tebliğ gereğince hazırlanması gereken transfer fiyatlandırması raporu için gerekli hazırlıklar yapılmalıdır. Ayrıca 6102 sayılı Kanunun 199. maddesi gereğince bağlı şirketler tarafından hazırlanması gereken rapor için gerekli doneler oluşturulmalıdır.
- 18) Geçici vergi dönemleri itibarıyla geçici olarak yapılan muhasebe kayıtları gözden geçirilmeli ve gerekli düzeltmeler yapılmalıdır. Dönem içinde tahakkuk etmiş ancak ödenmemiş olan geçici vergi tutarları hesaplanacak olan kurumlar vergisinden mahsup edilmemelidir.
- 19) 2014 yılına ilişkin yevmiye defteri 30.06.2015 tarihinde kapanış tasdiki yapılacak şekilde yazdırılmalıdır. 2014 yılı için tasdik edilmiş defter sayfalarının yeterli olup olmadığı kontrol edilmeli ve eksik sayfa var ise yıl bitmeden ek defter tasdik edilmelidir. Mevcut yönetim kurulu karar defterinin kapanış tasdikinin 31.01.2015 tarihi itibarıyla notere yaptırılması gerektiği unutulmamalıdır. Mevcut yönetim kurulu defterinin takip eden hesap döneminde de kullanılması düşünülüyor ise 2015 takvim yılı için yeni yönetim kurulu karar defteri tasdik ettirilmemeli bunun yerine Ocak sonu itibarıyla devam tasdiki yaptırılmalıdır.
- 20) Yeni hesap döneminde kullanılacak defterler tasdik ettirilmelidir. Tasdike tabi defterler aşağıda olduğu gibidir. Vergi Usul Kanununda kapanış tasdiki hükmü bulunmamaktadır. Açılış tasdikine tabi olup defter sayfalarının yeterli olması sebebiyle takip eden hesap döneminde de kullanılması düşünülen defterlerin devam tasdiki 31 Ocak 2015 tarihine kadar notere yaptırılmalıdır.



**AKTİF YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

DEFTER ADI	AÇILIŞ ONAYI	KAPANIŞ ONAYI
Yevmiye Defteri	31 Aralık gününe kadar	İzleyen hesap döneminin 30/Haziran gününe kadar
Defteri Kebir	31 Aralık gününe kadar	Yok
Envanter Defteri	31 Aralık gününe kadar	Yok
Pay Defteri	Kuruluşta ya da önceki defterin sayfalarının bitmesi halinde	Yok
Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri	Kuruluşta ya da önceki defterin sayfalarının bitmesi halinde	Yok
Yönetim / Müdürler Kurulu Karar Defteri	31/Aralık gününe kadar	İzleyen hesap döneminin 31/Ocak gününe kadar

- 21) Zorunlu olarak e-Fatura uygulamasına dahil edilen mükellefler 01.01.2015 tarihinden itibaren yevmiye ve kebir defterlerini e-Defter şeklinde kaydetmek ve muhafaza etmek zorundadır. Bu nedenle bu mükelleflerin en geç 31.12.2014 tarihine kadar www.e-defter.gov.tr adresinden e-Defter kullanımı için başvuru yapmaları gerekmektedir. Mükellefler e-Fatura uygulamalarında kullandıkları e-İmza veya mali mühür ile başvuru yapabilirler. Yevmiye ve kebir defteri dışındaki defterler ise yukarıda olduğu gibi kağıt ortamda notere tasdik edilmesi zorunludur. E-Defter uygulamasına ilişkin açıklamalarımıza 358, 350 ve 320 No.lu Sirkülerlerimizde ayrıntılı olarak yer verilmiştir.
- 22) 2014 yılı kurum kazancından personele temettü ikramiyesi verilmesi düşünülüyor ise, gerekli kararlar kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesinden önce alınmalıdır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,