

No: 2012/26**Tarih:** 24.01.2012

Konu: Dönem sonu işlemlerde dikkat edilmesi gereken konular bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

Özet: Dönem sonu işlemleri belli bir tarih itibarıyla işletmelerin mali tablolarını hazırlamak ve bu mali tablolarda yer alacak bilgilerin gerçekliği ve doğruluğunu sağlamaya yönelik olarak yapılan işlemlerdir. Ticari işletmelerde dönem sonu işlemleri, ayrı bir önem arz etmektedir. Genel ilke olarak takvim yılı esasına göre belirlenen vergilendirme dönemi sonunda, dönemsel faaliyet sonucunun belirlenebilmesi için yapılan çalışmalar sırasında, mevcut varlıkların değerlendirilmesinde, yasal düzenlemeler çerçevesinde mevcut ilkelerin dikkate alınması zorunlu olmaktadır.

Vergi matrahlarının belirlenmesinde mevcut iktisadi kıymetlerin takdir ve tespiti "değerleme işlemleri" olarak kabul edilmekte ve değerlendirme işlemlerinin yapılması sırasında yasal ilkelere uyulması zorunlu olmaktadır.

Bir işletmede değerlendirme işlemlerinin yapılabilmesi için öncelikle işletme varlıklarının tespit edilmesi gerekmektedir. Söz konusu tespit işleminin envanter çalışması ile gerçekleştirilmesi gerekir.

"Envanter çıkarmak, bilanço günündeki mevcutları, alacakları ve borçları saymak, ölçmek, tartmak ve değerlemek suretiyle kesin bir şekilde ve müfredatlı olarak tespit etmektir." (Vergi Usul Kanunu, Madde: 186)

Diğer yandan "Bilanço, envantere gösterilen kıymetlerin tasnifli ve karşılıklı olarak değerleri itibarıyla tertiplenmiş" özetidir. (Vergi Usul Kanunu, Md: 192)

Bu iki hüküm bilanço çıkartmanın esaslarını açık bir biçimde belirlemiş bulunmaktadır.

Dönem sonu işlemlerinin mali tablolar aracılığıyla özetlenmesi ve ilgililere yansıtılması gerekmektedir. Gerçekte mali tablolar, işletme ile ilgili bilgileri belirli bir tarih veya dönem itibarıyla düzenleyen ve gösteren araçlardır. Dönem sonu işlemlerinde ayrıntılı ve özenli çalışma işletmelerin aktif ve pasifleri ile birlikte öz varlıklarının doğru tespiti açısından da zorunlu olmaktadır.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

REHBERİ

Mehmet ERKAN
YMM, Yönetici Ortak

I-KASA VE BANKA

- ▶ Türk lirası cinsinden kasa ve banka mevcutları itibari değeri (üzerinde yazılı değerleri) ile değerlendirilir.
- ▶ Kasada yer alan yabancı para mevcutları ile bankalarda döviz tevdiat hesaplarında bulunan yabancı para mevcutları Maliye Bakanlığı'nın yıl sonunda tebliğ ile ilan ettiği kurlar ile çarpılmak suretiyle değerlendirilir.
- ▶ Kasa sayım noksan veya fazlaları tespit edildiğinde önce bunun sebebi araştırılır. Sebep bulunursa gerekli düzeltme kaydı yapılır. Kasa sayım noksanının nedeni tespit edilemezse fark kanunen kabul edilmeyen gider olarak muhasebeleştirilir. Kasada fazlalık durumunda bunun nedeni bulunamazsa fark gelir olarak dikkate alınır.
- ▶ Dönem sonu kasa bakiyesinin çok büyük meblağlarda olması halinde bu paranın kasada olamayacağı ve ortaklar tarafından kullanılmış olduğu gerekçesiyle örtülü kazanç dağıtımı sayılarak cezalı tarhiyata muhatap olunabilir. Bu nedenle dönem sonu kasa bakiyesinin işletmenin büyüklüğüne iş hacmine ve kasa işlemlerinin yoğunluğuna uygun bir tutar olması gerektiğine dikkat edilmelidir.

Vadeli Mevduat Hesapları

- ▶ Vadeli mevduatta faiz prensip olarak tahakkuk ettiği (tutar olarak kesinleştiği) dönemde gelir olarak kaydedilir.
- ▶ Ancak Maliye Bakanlığı tahakkuk esasını dikkate alan bu uygulamayı 67 No.lu KVK GT ile değiştirdi ve dönemsellik esasını dikkate alan uygulamayı benimsemistir. Söz konusu Tebliğe göre değerlendirme günü itibariyle işlemiş faizin dönemsellik ilkesi gereği ilgili döneme gelir olarak kaydedilmesi gerektiği açıklanmıştır.
- ▶ VUK md. 281 'de yapılan değişiklikle ticari işletmelere dahil vadeli mevduat hesapları için değerlendirme gününe kadar oluşan faiz tutarı işletmenin ilgili kapanan dönem geliri olarak dikkate alınmaya başlanmıştır.
- ▶ Vergi Usul Kanunu'nun 281'inci maddesine göre; mevduat ve kredi sözleşmelerine dayanan alacaklar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınır.
- ▶ Söz konusu madde hükmüne göre ticari bir işletmenin bankada bulunan vadeli mevduat hesaplarının dönem sonu değerlemesinde, değerlendirme gününe kadar işlemiş olan vade kısmına mevduata ilişkin faiz oranı kullanılarak faiz hesaplanacaktır. Böylece vadeli mevduat hesaplarının dönem sonu itibariyle gerçekleşen faiz tutarı, faiz geliri olarak dikkate alınacak ve vergilendirilecektir.
- ▶ Ancak hemen ifade etmek gerekir ki, bu uygulama sadece ticari işletmelere ait vadeli mevduat hesaplarına dayanan alacaklarda yapılacaktır. Bir diğer ifade ile gerçek kişilerin yani şahısların bankalardaki vadeli mevduat hesapları nedeniyle elde edecekleri faiz gelirleri vade bitiminde elde edilmiş sayılacak ve faiz gelirinin tamamı vadenin bittiği yılın geliri olarak vergilendirilecektir.

Vadeli Mevduat Hesabi Faizlerine İsbet Eden Stopajın Mahsubu

- ▶ Vadesi değ erleme gününden sonra olan repo ve ters repo işlemleri ile vadeli mevduat hesaplarına ilişkin olarak, değ erleme gününe kadar tahakkuk eden ve ticari kazancın tespitinde gelir olarak dikkate alınan faiz tutarları üzerinden, ilgili dönem beyannamesinin verilmesi gereken s renin sonuna kadar tevkif suretiyle  denmi  olan verginin, beyannameye ithal edilen gelire isbet eden kısmı hesaplanan yıllık vergiden mahsup edilebilecektir.
- ▶ Buna göre; vadesi değ erleme gününden (31 Aralık 2011) sonra, ancak beyanname verme tarihinden önce (25 Nisan) dolan mevduat hesaplarında kıst olarak hesaplanıp gelir yazılan i lemi  faizlere isbet eden gelir vergisi stopajı mahsuba konu edilebilecektir.
- ▶ Vadesi beyanname verme süresinden sonra (Kurumlar Vergisinde izleyen yıl 25 Nisan) dolan mevduat hesaplarında ise stopajın mahsubu faiz ödemesinin yapıldığı (faiz gelirinin elde edildiği) yıla ilişkin gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanan vergilerden yapılacaktır.

- ▶ **II-ALACAK VE BORÇLARIN DEĞERLEMESİ**
- ▶ Alacakların (müşteriler hs.) bakiye mutabakatının yapılması gerekir. Bu yazılı olarak, mümkünse imzalı olarak gerçekleştirilmelidir.
- ▶ Borçların (satıcılar hs.) bakiye mutabakatlarının da aynı şekilde gerçekleştirilmesi gerekir.
- ▶ Ba ve Bs formlarının doldurulması sırasında zaman zaman yapıldığı görülmektedir.
- ▶ Alacaklarda oluşan mutabakatsızlıkların sebebi araştırılmalı. Araştırma sonucu tespit yapılırsa gereken düzeltme yapılır. Tespit yapılamıyor ise fark gelir veya gider olarak kayıtlara alınarak düzeltme tamamlanır. Gider yazılan tutar KV beyannamesinde KKEG olarak dikkate alınır.

YABANCI PARA CİNSİNDEN SENETLİ VEYA SENETSİZ ALACAK VE BORÇLAR

- ▶ Yabancı para cinsinden senetli veya senetsiz alacaklar da mukayyet (kayıtlı) değerle değerlendirilir.
- ▶ Ancak alacak ve borç tutarları Maliye Bakanlığı'nın yıl sonunda tebliğ ile ilan ettiği döviz kurlarıyla çarpılmak suretiyle düzeltilir. Oluşan kur farkları gelir veya gider olarak sonuç hesaplarına yansıtılır.

FATURALARIN TAHSİLİ SIRASINDA OLUŞAN KUR FARKLARININ FATURALANMASI VE KDV'Sİ

- ▶ Dövizli veya dövize endeksli olarak düzenlenen faturalar dolayısıyla 31.12.2011 tarihi itibarıyla oluşan kur farkları gelir veya gider yazılır.
- ▶ Söz konusu fatura bedelleri tahsil edildiğinde tahsilat tarihi itibarıyla kesinleşen kur farkı tutarı için KDV'li fatura düzenlenmesi gerekir.
- ▶ Kur farkı tutarları; her bir fatura için yapılan tahsilata göre ayrı ayrı hesaplanarak faturalanması gerekir.

Senetli Alacak ve Borçlar İçin Reeskont Uygulaması

- ▶ Reeskont uygulaması alacak ve borçların değerleme günündeki (31.12.2011 tarihindeki) değerini tespit etme işlemidir. Vergi Usul Kanunu'na uygun reeskont işlemi değerleme gününde senede bağlanmış olan borç ve alacaklar için yapılabilir.
- ▶ Senetli alacaklarını reeskonta tabi tutan işletmeler borç senetlerini de aynı şekilde reeskonta tabi tutmak zorundadırlar.
- ▶ Reeskont işlemi iç iskonto yöntemine göre gerçekleştirilir.
$$X = A \times n \times t / 360 + (n \times t)$$

n : faiz oranı ve t: vadeye kadar gün sayısı
A= Senedin Nominal Değeri
X = Reeskont Gider/Geliri
- ▶ Reeskont uygulamasında esas alınacak faiz oranı, senet üzerinde belli edilmiş orandır. Eğer senet üzerinde belirtilmiş oran mevcut değilse, T.C. Merkez bankasının kısa vadeli avans oranı esas alınır. (%15)
- ▶ Yabancı para cinsinden olan senede bağlı alacak ve borçlarda esas alınacak faiz oranı senette gösterilmemişse değerleme gününde geçerli olan Londra Bankalar Arası Faiz Oranı (LIBOR) esas alınacaktır.

Senetli Alacak ve Borçlar İçin Reeskont Uygulaması

- ▶ Reeskonta tabi tutulan senede bağlı borç-alacak daha önce işletmenin sonuç hesaplarına (gelir veya gider yada maliyet olarak) etki etmiş bir alacak veya borç olması gerekir.
- ▶ Vadesiz senetler için reeskont uygulaması yapılamaz. Aynı şekilde, vadesi belli olan ancak senede bağlanmayan alacak ve borçlar da reeskonta tabi tutulamaz.
- ▶ 31.12.2011 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş senetler için reeskont ayrılamaz.
- ▶ Avans olarak alınan (özellikle kampanyalı satışlarda) alacak senetleri için reeskont ayrılamaz.
- ▶ Hatır senetleri ve Çekler için reeskont uygulanamaz.
- ▶ Teminata verilen senetler ile tahsile verilen senetler üzerinde mükellefin hakkı devam ettiğinden bu senetlerin reeskonta tabi tutulması mümkündür.
- ▶ GVK md.42 kapsamındaki senetler, işin bittiği yıl itibarıyla reeskonta tabi tutulabilirler.
- ▶ Önceki yılda gider yazılan alacak senetleri reeskontlarının cari yılda ters kayıtlarla kapatılarak gelir yazılması gerekir.
- ▶ Önceki yılda gelir yazılan borç senetleri reeskontlarının cari yılda ters kayıtlarla kapatılarak gider yazılması gerekir.

ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR

- ▶ Bilanço esasında defter tutulması ve ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla;
 - ❖ Dava ve icra safhasında bulunan alacaklar,
 - ❖ Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar,şüpheli alacak sayılır.
- ▶ Şüpheli alacağın teminatsız kısmı için pasifte karşılık ayrılabilir. Teminatlı alacaklar şüpheli alacak uygulamasına konu olmazlar.
- ▶ Kamu idare ve müesseselerinden olan alacağın tahsil edilememesi ve bu yüzden bir zararın oluşması ihtimali olmadığından bu tür alacaklar için prensip olarak şüphelilikten bahsedilemez
- ▶ Aciz vesikasına bağlanan alacaklar için de şüpheli alacak karşılığı ayrılabilir. Ancak bu alacakların değersiz alacak olduğundan bahsedilmez.
- ▶ Şüpheli alacağın sonradan tahsil edilen miktarı tahsil edildiği dönemde gelir olarak dikkate alınır.
- ▶ Alacak şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılabilir.
- ▶ Şüpheli hale gelen verilen avanslar için şüpheli alacak karşılığı ayrılamaz.
- ▶ KDV alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayrılabilir.
- ▶ Kampanyalı satışlarda dönemi gelmeyen erken (peşinat olarak) alınmış senetler için karşılık ayrılamaz.
- ▶ Bakanlık şüpheli alacak uygulaması için önce bu işlem dolayısıyla hasılat yazılması gerektiği iddiasındadır.

DEĞERSİZ ALACAKLAR

- ▶ Bir mahkeme kararına veya kanaat verici bir belgeye göre tahsil edilmesine imkân kalmayan alacaklar işletme açısından değersiz alacak sayılır ve muhasebe kayıtlarındaki değeri ile zarara geçirilerek yok edilirler.
- ▶ Şüpheli alacak uygulamasının aksine bütün mükellefler değersiz alacak uygulamasından yararlanabilir. İşletme esasında defter tutan mükellefler değersiz alacakları doğrudan gider kaydederler. Değersiz alacak olarak gider yazılan bir alacak ileride tahsil edilirse doğrudan gelir yazılması gerektiği unutulmamalıdır.

VAZGEÇİLEN ALACAKLAR

- ▶ Kanaat verici vesika, alacağın tahsilinin imkansızlığını gösteren ve herkes tarafından kabul edilebilecek nitelikte bir delil olmalıdır. Aşağıda belirtilen belgeler kanaat verici vesika olarak kabul edilebilir.
- ❖ Konkordato anlaşmaları (anlaşma ile alacaklının borçluyu ibra ettiği tutar),
- ❖ Borçlunun yurtdışına kaçtığını ve haczi kabil malı olmadığını gösteren belgeler,
- ❖ Borçlu hakkında verilmiş gaiplik kararı,
- ❖ borçlunun ölümü ve mirasçılarının mirası red kararı,
- ❖ alacaktan vazgeçildiğini gösteren sulh anlaşması (mahkeme tutanağı).
- ▶ Alacaklının tenzilat konkordatosu nedeniyle vazgeçmek zorunda kaldığı alacak kısmı değersiz alacak olarak değerlemeye tabi tutulur. Vergi Usul Kanunu'nun 322'nci maddesi uyarınca, konkordato nedeniyle vazgeçilen alacak kısmı, değersiz alacak olarak kabul edilmek suretiyle kayıtlı değeri üzerinden zarara geçirilerek yok edilecektir.
- ▶ Vade konkordatosu, borçluya ödeme zamanı konusunda yeni bir imkan tanınmasını içermekte olup, alacaktan vazgeçildiğini göstermediğinden, bu anlaşmaya bağlı olarak herhangi bir alacak tutarı değersiz alacak olarak değerlendirilemez ve giderleştirilemez.

ORTAKLARDAN ALACAKLAR

- ▶ Ortaklardan olan alacakların adetlendirilerek faizlendirilmesi gerekir.
- ▶ Faiz oranı olarak işletmenin kullandığı krediler varsa bu krediler için katlandığı faiz maliyetleri esas alınır.
- ▶ Diğer durumlarda reeskont faizi veya ortalama banka faizi dikkate alınabilir.
- ▶ Ortaklardan olan alacaklara hesaplanacak faiz tutarlarının işletme tarafından ilgili ortağa faturalanması ve fatura üzerinde KDV hesaplanması gerekir.
- ▶ Özellikle kurumsal yapısını geliştirme aşamasında olan şirketlerde “ortaklar cari hesabı” çok sık kullanılan bir hesaptır.
- ▶ 14/02/2011 tarihli ve 27846 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6102 sayılı Yeni Türk Ticaret Kanunu, bazı maddeleri dışında büyük oranda 01/07/2012 tarihinde yürürlüğe girecektir.
- ▶ Yeni Ticaret Kanununda şirket ortaklarının hiç de alışık olmadığı yeni uygulamalar mevcuttur. Kanunun 358, 395 ve 562. maddelerinde yer alan “şirketten para çekilmesini yasaklayan” düzenlemeler yer almakta olup, söz konusu düzenlemelere aykırılık üç yüz günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılmayı gerektirmektedir.

III-GEÇİCİ AKTİF-PASİFLERİN DEĞERLENMESİ

▶ **Peşin Ödenen Giderler**

- ▶ Kira, sigorta primi vb. gibi gelecek aylara yada yıllara ilişkin olarak şimdiden peşin olarak ödenen giderlerin dönemsellik ilkesi gereğince cari yıla ait olan kısmının tespit edilerek geri kalan kısmının giderler arasından çıkarılması (yada aktifleştirilmiş ödemenin cari yıla isabet eden kısmının giderlere atılması) gerekmektedir.

▶ **Verilen Avanslar**

- ▶ Türk lirası cinsinden verilen avanslar mukayyet (muhasabede kayıtlı) değerleriyle değerlendirilir.
- ▶ Yabancı para cinsinden verilen avanslar Maliye Bakanlığı'nın yıl sonunda tebliğ ile ilan ettiği kurlar ile çarpılmak suretiyle değerlendirilir.

▶ **Alınan Avanslar**

- ▶ Alınan avanslar mukayyet (muhasabede kayıtlı) değerleriyle değerlendirilir.
- ▶ Yabancı para cinsinden alınan avansların da yıl sonunda Maliye Bakanlığı'nın tebliğ ile ilan ettiği kurlarla değerlendirilmesi asıldır. Diğer görüşlere göre değerlendirme sonucu ortaya çıkan kur farkı giderleri dönem gideri olarak dikkate alınamaz. Söz konusu kur farkları aktifleştirilerek avansla ilgili işin bitimine kadar aktifte bekletilir. İşin bittiği yılda biten işle ilgili kur farkı gideri olarak dikkate alınır.

▶ **Kıdem Tazminatı Karşılığı**

- ▶ İşletmede mevcut çalışanların tamamının işten çıkarılması halinde işletmenin karşı karşıya kalacağı mali yükü belirtmek üzere hesaplanan ve gider yazılan kıdem tazminatı karşılıkları Vergi Usul Kanunu açısından kanunen kabul edilmeyen gider niteliğindedir.
- ▶ Fiilen gerçekleşen işten çıkarılmalar dolayısıyla yapılan tazminat ödemeleri ise gider yazılabilir.

IV-STOKLARIN DEĞERLEMESİ

- ▶ Satın alınan emtianın maliyet bedeli, emtianın stoklara fiili giriş tarihine kadar yapılan tüm masrafları kapsar.

Bu masraflar:

- ▶ Satın alma bedeli, ithal edilen mallarda CIF bedeli, malın işyerine getirilmesine kadar ödenen nakliye, yükleme, boşaltma, hamaliye ve sigorta giderleri,
- ▶ Varsa ödenen alış komisyonları, İthal edilen mallara ilişkin gümrük vergisi, gümrük komisyonu ve diğer ithalat giderlerini
- ▶ Kapsar.
- ▶ Emtianın stoklara girişinden sonra ortaya çıkan (malın muhafazası için yapılan depo kira gideri veya amortisman tutarı, Ambar memurunun ücreti vb. giderleri kapsamaz.
- ▶ **Prim ve İskontolar**
- ▶ Dönem içinde satın alınan emtia için (sipariş edilen mal partisi bazında) satıcı tarafından yapılan mal alış iskontoları, emtia maliyeti ile ilişkilendirilir. Dönem sonu emtia stoklarının maliyetinin tespitinde bu alış iskontoları emtianın maliyet bedelini düşüren bir unsur olarak dikkate alınır.
- ▶ Bir yıl içinde alınan toplam emtia kıymeti üzerinden yapılan iskontolar (ciro primleri gib) ise maliyetle ilişkilendirilmez. Doğrudan gelir yazılır.
- ▶ Ciro primine karşılık bedelsiz mal gönderilmesi halinde ciro primi gelir yazılır, bu tutar aynı zamanda bedelsiz alınan malın alış bedeli olarak kaydedilir. Söz konusu mallar işletme aktifinde bu bedelle gösterilir.

IV-STOKLARIN DEĞERLEMESİ

▶ Emtia Stokları İle İlgili Vade Farkları

- ▶ Mal alımları ile ilgili alış sırasında hesaplanan vade farklarının mal maliyetine ilave edilmesi gerekir. Mal alındıktan sonra sonra ödemenin gecikmesine bağlı olarak doğan vade farkları ise finansman gideri mahiyetinde olduğundan alınacak fatura ile doğrudan gider yazılabilir.

▶ Emtia Stokları İle İlgili Kredi Faizleri

- ▶ İşletmeler yıl içinde kullandıkları kredi faizlerinden mal stoklarına pay vermek zorunda değillerdir (VUK G.T.238). Ancak dileyen mükellefler stokta bulunan emtiaya isabet eden kısmı maliyete alabilirler.
- ▶ Bu durum daha çok ilgili yılda zarar eden şirketler açısından (söz konusu kredi faizleri nedeniyle) oluşan bir kısım zararın sonraki yıla aktarılarak daha uzun süre devredilme şansı yaratılması açısından avantaj olabilir.
- ▶ İthal edilen emtiaya ilişkin olarak ortaya çıkan kur farklarından emtianın işletme stoklarına girdiği ana kadar olan kısmın ise ilgili emtia maliyetine dahil edilmesi zorunludur.
- ▶ Emtia maliyetinin tespiti açısından bedelin ödenmesi önem taşımamaktadır.

▶ Emtia Stokları İle İlgili Kur Farkları

- ▶ İthal edilen emtianın maliyet bedeli, ithal edilen malın döviz değeri ile fiili ithalinin yapıldığı tarihteki merkez bankası döviz alış kurunun çarpımı sonucu bulunur.
- ▶ İthalat bedelinin daha sonra ödenmesi dolayısıyla ortaya çıkacak kur farkları ise doğrudan gider yazılabilir veya maliyete eklenebilir.

IV-STOKLARIN DEĞERLEMESİ

- ▶ **Çalışılmayan Kısım Amortismanları ve Giderleri**
- ▶ İmal edilen mamulun üretimi ile ilgisi bulunmayan giderlerin maliyet hesaplarından çekilerek çalışılmayan kısım giderlerine atılması gerekir.
- ▶ Bu tip giderlere örnek;
 - ❖ Grev, lokavt, bakım vb. nedenlerle üretimin kısmen veya tamamen durduğu dönemlere ilişkin tüm giderler,
 - ❖ Yıl içinde üretimde kısmen veya tamamen kullanılmayan sabit kıymetlerin amortismanları,
 - ❖ Hesap döneminin sonunda aktifleştirilen ve işleme alınan sabit kıymetlerin amortisman ve diğer giderleri gösterilebilir.
- ▶ **Yurtdışından Gelen İskontolar, Fiyat Farkları**
- ▶ Yurtdışından gelen yılsonu iskontoları veya fiyat farkları (ciro primi benzeri) doğrudan gelir yazılır.
- ▶ Yurtdışından işletme lehine gelen fiyat farkları bire bir ithal edilen mallarla ilişkilendirilebiliyor ise doğrudan gelir yazılmak yerine ilgili malların maliyetinden düşülür.

IV-STOKLARIN DEĞERLEMESİ

- ▶ **Kaybolan, Çalınan Mallar**
- ▶ Kaybolan veya çalınan malların maliyet bedelleri, kaybolma veya çalınma olayının polis raporu veya benzeri belgelerle kanıtlanması halinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak kayıtlara alınır.
- ▶ Kaybolma veya çalınma olayının polis raporu veya benzeri belgelerle kanıtlanamaması durumunda söz konusu mallar işletmeden çekilmiş kabul edilir ve fatura düzenlenerek emsal bedellerinin hasılat yazılması gerekir. (sıradan stok sayım noksanlığı durumu hariç)
- ▶ Kaybolan, çalınan malların sigortalı olması halinde maliyet bedeli ile alınacak sigorta tazminatı arasındaki olumsuz fark kanunen kabul edilmeyen gider yazılır. Olumlu fark gelirdir.
- ▶ Kaybolan çalınan malın KKEG yazılan maliyet kısmına ilişkin KDV indirim konusu yapılamaz.

IV-STOKLARIN DEĞERLEMESİ

- ▶ **Değeri Düşen Mallar**
- ▶ Yangın, deprem, su baskını gibi afetler yüzünden veya bozulmak, çürümek, paslanmak, modasının geçmesi ve teknolojik eskime gibi haller neticesinde kıymetini kısmen veya tamamen kaybeden mallar maliyet bedeli yerine emsal bedelle değeri değerlendirilir.
- ▶ Bir emtianın değeri düşen mal olarak değerlendirilebilmesi için emtiada yukarıda tanımlanan türden ve ticari faaliyetin normal icapları çerçevesinde meydana gelmiş kıymet kaybından bahsedilebilmesi gerekmektedir.
- ▶ **Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı**
- ▶ Emtiadaki değer düşüklüğü takdir komisyonunca hesap dönemi sonunda belirlenir. Bunun için takdir komisyonundan (emsal bedeli) kıymet takdiri talebinde bulunulması gerekir.
- ▶ Değeri düşen emtia yıl içerisinde (emsal bedeline–piyasa fiyatına uygun olarak) satılırsa takdir komisyonu kararına gerek yoktur. (mali idare yıl içinde satışa rağmen takdir komisyonu kararının olması gerektiğini iddia edebilir)
- ▶ Kıymeti düşen emtianın maliyet bedeli emtia hesabından çıkarılarak kıymeti düşen mallar hesabına alınır. Takdir edilen değer düşüklüğü kadar karşılık ayrılarak gider yazılır.

IV-STOKLARIN DEĞERLEMESİ

- ▶ **Fire Oranlarının Tespiti ve Geçerli Oranlara Uygunluğu**
- ▶ İşletmenin gerek üretim ve gerekse ticari fire oranlarının (yada randıman oranlarının) tespitinin yapılması gerekir. Bu oranlar üretimde (imalat maliyet sisteminden kaydi-fiili miktar dengelerine göre) ve ticaretle (kaydi-fiili miktar dengeleri kontrol edilmek suretiyle) tespit edilir.
- ▶ Fiili fire oranları şirketteki imalatın yapısına, benzer sektörlerdeki nispetlere, kapasite raporundaki prensiplere ve varsa Sanayi ve Ticaret odası kriterlerine uygun olmalı, (varsa) mevcut resmi fire oranlarını aşmamalıdır. Aksi halde uygulanan firelerin iktisadi ticari ve teknik icaplara uygun olduğunun izahı gerekebilir.
- ▶ Makul oranlardaki fireler dönem sonuç hesaplarında gider veya maliyet olarak dikkate alınabilir. Zaten bir çok üretim programı fireler dahil muhasebeleştirme yapmakla birlikte farklar olabilmektedir.

IV-STOKLARIN DEĞERLEMESİ

- ▶ **Stok Sayım Farkları ve Yapılacak İşlemler**
- ▶ Dönem sonu stok sayımında fiili stokların kayıtlı stoklardan eksik veya fazla çıkması halinde bu noksanlık veya fazlalığın nedenlerinin araştırılması gerekir.
- ▶ Stok sayımında fark çıkmasının bir çok sebebi olabilir. (fiili sayım yanlış yapılmış olabilir, stok kayıtları yanlış tutulmuş olabilir, fire oranları dikkate alınmamış veya olduğundan farklı dikkate alınmış olabilir, çeşitli nedenlerle kayıplar kayıtlara geçmemiş olabilir, vb.)
- ▶ Farkın sebebi bulunduğunda sebebin niteliğine göre işlem yapılması gerekir.
- ▶ Sayım noksan ve fazlalarına ilişkin 197 – Sayım ve Tesellüm Noksanları ve 397– Sayım ve Tesellüm Fazlaları hesapları birbirinden mahsup edilemez. Söz konusu fazlalar 679 – Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar Hesabına gelir kaydedilir.

V-SABİT KIYMETLERİN DEĞERLEMESİ

- ▶ Sabit Kıymetler Maliyet Bedeli ile Değerlenir. Sabit kıymetin alımı veya değerinin arttırılması nedeniyle yapılan ödemelerle , bunlara ilişkin tüm giderler sabit kıymetin maliyet bedelini oluşturur.
- ▶ Maliyet bedeli ile değerlendirilecek iktisadi kıymetler,
 - ❖ İktisadi işletmeye dahil olan Gayrimenkuller
 - ❖ (Ayrıca Gayrimenkullere ek olarak Gayrimenkullerin mütemmim cüzleri ve teferruatı, Tesisat ve Makinalar, Gemiler ve Diğer taşıtlar, Gayrimaddi Haklar)
 - ❖ Özel maliyet bedelleri,
 - ❖ Demirbaş eşya,
 - ❖ Emtia,
- ▶ Gayrimenkullerde, maliyet bedeline, satın alma bedelinden başka, aşağıdaki giderler girer:
 - ▶ Makine ve tesisatta gümrük vergileri, nakliye ve montaj giderleri;
 - ▶ Mevcut bir binanın satın alınarak yıkılmasından ve arsasının tesviyesinden mütevellit giderler.
 - ▶ Noter, mahkeme, kıymet takdiri, komisyon ve ÖTV ile emlak vergisinin sabit kıymet maliyetine ilavesi veya genel giderlerde gösterilmesi serbesttir. (Örneğin; Binek otomobilin KDV`sinde olduğu gibi.)

V-SABİT KIYMETLERİN DEĞERLEMESİ

- ▶ **Sabit Kıymetlerde Maliyet Bedelini Arttıran Giderler**
- ▶ Normal bakım, tamir ve temizleme giderleri dışında, gayrimenkulü genişletmek veya iktisadi kıymetini devamlı olarak artırmak maksadıyla yapılan giderler, gayrimenkulün maliyet bedeline eklenir.
- ▶ Sabit kıymetin maliyetine eklenen maliyet arttırıcı giderler ilgili sabit kıymetin kalan amortisman süresi içerisinde veya yaratılan yeni değer üzerinden eşit taksitler halinde itfa edilir.
- ▶ **Sabit Kıymetlerle ilgili Kredi Faizleri ve Kur Farkları**
- ▶ Sabit kıymetin aktifleştirildiği dönemin sonuna (31.12.2011 tarihine) kadar oluşan, sabit kıymetlerle ilgili, kredi faiz ve kur farklarının maliyet bedeline dahil edilmesi zorunludur.
- ▶ Sabit kıymetin aktife alınmasından sonraki dönemlerde doğan kur farkları ve faizlerin ise aktifleştirilmesi ihtiyaridir.
- ▶ Yukarıda açıklanan hususlar kur farklarının maliyet azaltıcı etki yapması halinde de geçerlidir.
- ▶ Sonraki yıllarda aktifleştirme işlemi yapılması bu uygulamanın daha sonraki yıllarda da sürdürülmesini gerektirmez. (Danıştay da bu görüşte olmakla birlikte Maliye idaresi aksi görüştedir.)

V-SABİT KIYMETLERİN DEĞERLEMESİ

- ▶ **Binek Otomobillerde KDV ve ÖTV'nin Durumu**
- ▶ Binek otomobil alımlarında ödenen KDV, hasılat KDV'den indirilemez. Binek oto alımında indirilemeyen bu KDV binek otomobilin maliyet bedeline dahil edilir veya gider yazılır.
- ▶ Binek otomobil alımlarında ödenen ÖTV binek otomobilin maliyet bedeline dahil edilir veya gider yazılır.
- ▶ **Sabit Kıymetlerin Aktifleştirme ve Amortisman Başlangıç Zamanı**
- ❖ Sabit kıymetler
- ❖ envantere alındıkları veya
- ❖ işletmede kullanılmaya başlandıkları yada
- ❖ kullanıma hazır hale geldikleri,

yılda aktifleştirilirler.

V-SABİT KIYMETLERİN DEĞERLEMESİ

- ▶ Envantere dahil olmayla ilgili olarak şu hususlar özellik arz eder:
- ▶ Mülkiyeti muhafaza kaydıyla satışlarda amortisman mülkiyet sahibince ayrılır,
- ▶ Kiralamalarda amortisman (mal sahibi) kiralayan tarafından ayrılır,
- ▶ Finansal kiralamada amortisman hakkı kiracıya aittir.
- ▶ Reklam panoları başkasının mülkü üzerinde de bulunsa işletme tarafından envantere alınır ve amortismanına konu edilir.

V-SABİT KIYMETLERİN DEĞERLEMESİ

- ▶ **Yenileme Fonu**
- ▶ Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin satılması halinde satıştan elde edilen kar, ilgili kıymetin yenilenmesinin finansmanı için pasifte "yenileme fonu" adı altında geçici bir hesapta azami üç yıl süre ile tutulabilir.
- ▶ Bu sürede kullanılmamış fon, kara ilave edilip vergilendirilir.
- ▶ Yenileme fonu tesisi için kıymetin yenilenmesinin zaruri olması veya yöneticilerce bu yönde karar alınmış olması gereklidir.
- ▶ Satıştan doğan kar gelir hesaplarına alınmaksızın doğrudan yenileme fonu hesabına alınır. Dönem kar-zararı ile ilişkilendirilmez.
- ▶ Yeni alınacak kıymetin hiç kullanılmamış olması yenileme fonu kullanımı için şart değildir. Yalnız alınan kıymetin cins ve vasıf olarak satılan kıymetle aynı olması zorunludur.
- ▶ Yenileme fonu üç yıl içinde yeni alınan kıymetin amortismanına mahsup edilir.
- ▶ Yeni kıymet alınmış dahi olsa mali idarenin görüşü uyarınca üç yıl içinde kullanılmayan yenileme fonu üçüncü yılın sonunda gelir yazılmalıdır.

VI-AMORTİSMANLAR

- ▶ İşletmede envantere kayıtlı olup birden fazla yıl kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan gayrimenkullerle, gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadî kıymetler, alet, edevat, mefruşat, demirbaş ve sinema filmleri amortismanına tabidir.
- ▶ İşletmede kullanılan ve değeri (2012 yılı için) 770 Türk Lirasını aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir.
- ▶ VUK'da normal ve azalan bakiyeler yöntemine göre amortisman ayrılması öngörülmüştür.
- ▶ Normal amortisman yönteminde amortisman her yıl eşit tutarda ayrılır. Azalan bakiyelerde ise amortisman oranı her yıl kalan net değer üzerinden normal amortisman oranının iki katı oran uygulanmak suretiyle ayrılır. (Azalan bakiyelerde bu şekilde dikkate alınan amortisman oranı %50'yi geçemez)

VI-AMORTİSMANLAR

- ▶ İktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arzeden üniteler için aynı amortisman yöntemi kullanılmalıdır.
- ▶ 5024 sayılı yasa ile faydalı ömür ilkesi benimsenmiş ve amortisman oranları bakanlıkça sektörler ve kıymetler itibariyle ayrıntılı olarak tespit edilmiştir. Belirlenen oranlar VUK'nun 333, 339, 365, 389 ve 406 numaralı genel tebliğleri ile ilan edilmiştir.
- ▶ Amortisman uygulamasında Bakanlıkça ilan edilmiş oranlar kullanılmalıdır.
- ▶ Herhangi bir yılda amortisman ayrılmaması nedeniyle toplam amortisman süresi uzatılamaz. Sonraki yıllarda ki amortisman uygulamasına, ilgili yılda ayrılmış gibi hesaplama yapılarak devam edilir.
- ▶ Ancak 01.01.2004 tarihinden önce aktife giren iktisadi kıymetler için amortisman 5024 Sayılı Kanun öncesi yürürlükte bulunan eski hükümlere göre ayrılmaya devam edilecektir. Bu kıymetlerin amortismanına esas tutulacak bedelleri 31.12.2004 tarihli bilançoadaki düzeltilmiş değerleri olacaktır.

VI-AMORTİSMANLAR

- ▶ **Kıst Amortisman Uygulamaları**
- ▶ Tasfiye Edilen, Devredilen veya Birleşen Kurumda: Tasfiye, devir, birleşme ve nevi değişikliği hallerinde faaliyetin son bulduğu tarihe kadar kıst amortisman hesaplanır.
- ▶ **Devralınan, Birleşilen yada Nevi Değişikliğinde Yeni Kurumda :**
- ▶ Devir ve nevi değişikliği hallerinde devralınan sabit kıymetler için kıst amortisman,
- ▶ Bölünme halinde yıllık amortisman,
- ▶ Adi Ortaklıkta Ortak Değişikliği: İki ayrı kıst dönem halinde amortisman ayrılır.
- ▶ **Binek Otomobilleri:**
- ▶ Binek otomobilinin aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılır.
- ▶ Amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer itfa süresinin son yılında tamamen yok edilir.

VI-AMORTİSMANLAR

- ▶ **Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri İle Peştemallıkların Amortismanı**
 - ▶ Kuruluş ve örgütlenme giderleri ile peştemallıklar beş yılda eşit miktarlarda itfa edilir.
 - ▶ Kuruluş ve örgütlenme gideri için amortisman ayırma işlemi kuruluşun işletme dönemine başladığı yılda başlanır.
 - ▶ Peştemallıklar ile ilgili faydalı ömür esasına göre tebliğde ayrı bir belirleme (5 yıl) bulunmaktadır.
-
- ▶ **Özel Maliyetler bedelleri**
 - ▶ Gayrimenkulün kiracısı tarafından yapılan ve söz konusu gayrimenkulün iktisadi kıymetini devamlı olarak arttıran giderler özel maliyet bedelleridir.
 - ▶ Kira süresi boyunca eşit tutarlarda itfa edilir. Kira süresi belli değilse itfa süresi beş yıl olarak alınır.
 - ▶ Kira süresi dolmadan kiralanan gayrimenkulün boşaltılması halinde henüz itfa edilmemiş özel maliyetler, boşaltma yılında bir defada gider yazılır.

VII– MENKUL KIYMETLERİN DEĞERLENMESİ

- ▶ Menkul kıymetler; faiz geliri veya kâr payı sağlamak veya fiyat değişmelerinden yararlanarak kâr elde etmek amacı ile geçici bir süre elde tutulmak üzere alınan hisse senedi, tahvil, hazine bonosu, finansman bonosu, yatırım fonu katılma belgesi, kâr–zarar ortaklığı belgesi, gelir ortaklığı senedi gibi finansal araçlardır.
- ▶ VUK'nun 279'uncu maddesi gereğince, bir kısım menkul kıymetler borsa rayici, bir kısım menkul kıymetler alış bedeli ile bir kısmı ise kıst getiri hesaplanarak değerlendirilmektedir.
- ▶ **Hisse Senetleri**
- ▶ Hisse senetleri alış bedeli ile değerlendirilir. (VUK md.279)
- ▶ Hisse senedinin alımı dolayısıyla yapılan giderler alış bedeline dahil değildir.
- ▶ Bu çerçevede hisse senedi alımı dolayısıyla ödenen faiz ve kur farkları doğrudan gider yazılır.
- ▶ **Yatırım Fonu Katılım Belgeleri**
- ▶ Fon portföyünün en az yüzde 51 'i Türkiye'de kurulmuş bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgeleri alış bedeliyle değerlendirilir.
- ▶ Yukarıdaki şartları sağlamayan yatırım fonlarına ait katılma belgeleri ise varsa borsa rayici yoksa kıst gelir esası veya ilgili fon yönetimince 31.12.2011 tarihi itibarıyla açıklanmış değerleri ile değerlendirilmesi gerekir.

VII– MENKUL KIYMETLERİN DEĞERLENMESİ

- ▶ **Devlet Tahvilleri–Hazine Bonoları ve Euro Bondlar**
- ▶ Devlet tahvili ve hazine bonoları 31.12.2011 tarihi itibariyle mevcut ise borsa rayici ile mevcut değil ise; menkul kıymetin alış bedeline vadesinde elde edilecek gelirin (kur farkları dahil) iktisap tarihinden değerlendirme gününe kadar geçen süreye isabet eden kısmının eklenmesi (kıst yapılmak) suretiyle hesaplanacaktır.
- ▶ Türkiye Cumhuriyeti tarafından çıkarılan ve uluslararası dolaşımda bulunan eurobondlar da kıst getiri esasına göre değerlendirir.
- ▶ **Repo Gelir Reeskontları**
- ▶ Repo işlemleri vadeli mevduatta olduğu gibi dönemsellik esasında vadesinde elde edilecek gelirin, ilgili döneme (2011 yılına) isabet eden kısmı dikkate alınarak değerlendirir.
- ▶ **Diğer Menkul Kıymetler**
- ▶ Kar zarar ortaklığı belgeleri alış bedeli ile,
- ▶ Özel sektör tahvilleri,
- ▶ Finansman bonoları
- ▶ Varlığa dayalı menkul kıymetler ise,
- ▶ kıst getiri yöntemine göre değerlendirir.

VIII–GELİR TAHAKKUKLARI

Mal Satış Hâsılatı

- ▶ Mal satış hâsılatını tespit ederken işletmenin teslimini gerçekleştirdiği mallara ilişkin satış bedellerinin dikkate alınmış olması gerekmektedir.
- ▶ Bazen gelir, kısmen veya tamamen cari hesap dönemini ilgilendirmektedir. Ancak nakden veya hesaben tahsilatı sonraki dönemlerde yapılacaktır.
- ▶ Bu tür değerlerin de geçici hesaplarda izlenilmesi dönemsellik ve tahakkuk ilkeleri gereği ortaya çıkmaktadır. Ticari kazanca ilişkin olarak herhangi bir gelir unsurunun cari yıla ilişkin kısmı tahsil edilmemiş olsa dahi, tahakkuk esasının geçerli olması sebebiyle dönem kazancının tespitinde dikkate alınmak durumundadır.
- ▶ Bu konuda en yaygın ve bilinen örnek mevduat faizleridir. Vergi Usul Kanunu 281’inci maddesine göre “*Mevduat veya kredi sözleşmelerine müstenit alacaklar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınır*”. Dolayısıyla mevduat hesaplarındaki tutarların, değerlendirme günü itibariyle işlemiş faiziyle (kıst dönem) birlikte dikkate alınması gerekmektedir.
- ▶ Vergi Usul Kanunu'nun 287. maddesi “Pasif Geçici Hesap Kıymetleri”ni aşağıdaki gibi düzenlemiştir. “*Gelecek hesap dönemlerine ait olarak peşin tahsil olunan hasılat ile cari hesap dönemine ait olup henüz ödenmemiş olan giderler mukayyet değerleri üzerinden pasifleştirilmek suretiyle değerlendirilir.*” Kanun hükmünde belirtilen peşin tahsil edilen hasılatlar ile cari döneme ilişkin henüz ödemesi yapılmamış giderler işletme açısından borç mahiyetindedir. Bu sebeple, pasif hesap kıymetleri olarak ifade edilmişlerdir. Diğer taraftan bu hesaplar, ilgili dönem geldiğinde veya ödeme yapıldığında kapatılacağından da geçici mahiyettedirler.

VIII–GELİR TAHAKKUKLARI

- ▶ **Kira Gelirleri**
- ▶ İşletmenin kiraya vermiş bulunduğu kıymetleri ile ilgili kapanışı yapılan döneme isabet eden kira gelirinin (ilgili kira sözleşmelerinden tespit edilerek) tahsil edilmemiş ve fatura düzenlenmemiş olsa bile tahakkuk ettirilmesi gerekir.

- ▶ **Faiz Gelirleri**
- ▶ İşletmenin verdiği borçlar dolayısıyla (sözleşme düzenlenmiş olsun olmasın, faiz hesaplama dönemi kapanış tarihine rastlasın veya rastlamasın) taraflarca belirlenen faiz oranına göre kapanışı yapılan döneme ilişkin faiz gelirlerinin tahakkuk ettirilmesi gerekmektedir.

- ▶ **Kredi Faizi, Elektrik, Su, Telefon vb. Gider Yansıtmaları**
- ▶ İşletme tarafından ödenen kredi faizi, elektrik, su, telefon vb. hizmet bedellerinden, sözkonusu hizmetlerden başka kişi veya firmaların yararlanması halinde onlara düşen gider paylarının yansıtılarak kayıtlarda gelir olarak tahakkuk ettirilmesi gerekmektedir.
- ▶ (İlgili firmalarında gider tahakkuku yapmaları gerektiği tabiidir.)

IX-GİDER TAHAKKUKLARI

- ▶ **Kira Giderleri**
- ▶ İşletmenin kiralamış olduğu kıymetler dolayısıyla yapmış olduğu sözleşmelere göre borçlandığı fakat henüz ödemede bulunmadığı kiralar dolayısıyla kapatılan döneme ilişkin gider tahakkuklarının yapılması gerekir.
- ▶ Söz konusu kira gider tahakkuklarının sözleşmelerde yer alan kiralama süreleri ve kira bedelleri göz önünde bulundurularak dönemsellik ilkesi çerçevesinde hesaplanması gerekmektedir.
- ▶ **Faiz, Vade Farkı vb. Giderler**
- ▶ İşletmelerin kullanmış olduğu yabancı kaynaklar dolayısıyla doğan faiz, vade farkı gibi giderlerden kapatılan döneme isabet eden kısımların tahakkuk ettirilerek gider yazılması gerekmektedir.
- ▶ Söz konusu giderlerin karşı işletmeler tarafından sözleşme gereği kapanış tarihi itibarıyla hesaplanmaması ve bunlar için faturalama yapılmaması, dönem sonu itibarıyla tahakkuk etmiş bu finansman giderlerinin gider yazılmasına engel değildir.

IX-GİDER TAHAKKUKLARI

- ▶ **Elektrik, Su, Telefon vb. Giderler**
- ▶ Genellikle dönem sonundan sonra gelen elektrik, su, telefon vb. gibi faturaları dolayısıyla kapatılan döneme isabet eden giderler için tahakkuk yapılması gerekir. Söz konusu tahakkuk hesaplamalarının isabetli olması için sayaçların dönem sonu itibarıyla okunması, önceki dönemlere göre tahmin yapılması uygundur. Yapılan tahakkuklar kurumlar vergisi beyannamesi verilme tarihine kadar gerçekleşme durumuna göre gerekirse düzeltilmelidir.
- ▶ **Factoring Giderleri**
- ▶ Factoring, işletmenin alacaklarının factor olarak adlandırılan aracı kuruma satılması işlemidir. Normal bir alım satımda olduğu gibi işletmelerin alacaklarını factoring şirketine kesin olarak satmaları halinde alacak bedeli ile satış bedeli arasında oluşan olumsuz farkın (ki bu factoring ücreti olarak adlandırılır) gider yazılması tabiidir.
- ▶ Bu çerçevede factoring işlemleri dolayısıyla ödenen factoring ücretlerinin ödendiği dönemde gider yazılması gerektiği yönünde görüşler olmakla birlikte bu tutarların dönemsel bazda giderleştirilmesi yönünde görüşlerde mevcut olup, kanımızca doğru olanıdır.

IX-GİDER TAHAKKUKLARI

- ▶ **Tahakkuk Eden Kredi Faizlerinin Gider Yazılması**
- ▶ Vadesi sonraki yıla sarkan kredi faizlerinin cari yılda geçen süreye isabet eden kısmı gider yazılabilir
- ▶ Bu konu uzun süre inceleme elemanlarınca ihtilaf konusu yapılmış ve bu konuda yargı birbiriyle çelişen birden çok karar vermiştir. Son olarak konu Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulunca ele alınarak bu konuda Danıştay Üçüncü ve Dördüncü Daire kararları arasındaki aykırılığın, Danıştay Üçüncü Daire kararları doğrultusunda giderilerek, banka ve finans kurumlarından temin edilen ve vadesi kullanıldığı yılı izleyen yıla sarkan kredinin faiz tutarının cari yıla isabet eden kısmının kurum kazancının tespitinde karşılık ayırmak suretiyle gider yazılabileceği yönünde içtihadın birleştirilmesine karar verilmiştir.
- ▶ Danıştay İçtihatları Birleştirme Kurulu Kararı gerek vergi yargısını gerekse vergi idaresini bağlayan, uyulması zorunlu nitelikteki kararlardandır.

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

1-İhracat Gelirlerine % 05 Götürü Gider Uygulaması

- ▶ İhracatçılar, yurt dışında inşaat, onarma ve montaj faaliyetlerinde bulunan firmalar, yurtdışı satışlarından döviz olarak elde ettikleri hasılatın %05' ini aşmamak şartıyla, yurtdışında bu işlerle ilgili yapmış oldukları giderlerine karşılık olmak üzere götürü gider yazabilirler.
- ▶ Ancak bu hakkın kullanımı için söz konusu gider tutarının işletme varlıklarından çıkmış olması, diğer bir anlatımla böyle bir harcamanın belgesiz dahi olsa dönem içinde yapılmış olması ve kayıtlara yansıtılması gerekmektedir.
- ▶ Eğer böyle bir harcama söz konusu değilse söz konusu işletmenin götürü gider hakkında yararlanması mümkün değildir.

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

2-Bağış ve Yardımların Gider Yazılması

- ▶ Genel ve özel bütçeli kamu idarelerine, il özel idarelerine, belediyelere ve köylere, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflara, kamu menfaatlerine yararlı sayılan derneklere ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlara makbuz karşılığında yapılan bağış ve yardımların, dönem kurum kazancı var ise beyannamede gider olarak düşülmesi mümkündür.
- ▶ Bağış makbuz karşılığı yapılmalıdır.
- ▶ İşletmeye dahil olmayan mallar, KDV dahil malın maliyet bedeli ile indirim olarak dikkate alınır. Mala ait daha önce indirilmiş olan KDV, cari dönem KDV beyannamesine eklenerek düzeltilir.
- ▶ Bağış ve yardım, beyanname üzerinde düşülmelidir.
- ▶ İndirim; "Zarar mahsubu dahil giderler düşüldükten, iştirak kazançları hariç indirim ve istisnalar düşülmeden önceki tutar" üst sınır olarak kabul edilerek hesaplamalıdır.
- ▶ Yukarıda sayılan (sadece) kamu kurum ve kuruluşlarına bağışlanan okul, sağlık tesisi, yüz yatak (kalkınmada öncelikli yörelerde elli yatak) kapasitesinden az olmamak üzere öğrenci yurdu ile çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, huzurevi ve bakım ve rehabilitasyon merkezi inşası dolayısıyla yapılan harcamalar veya bu tesislerin inşası için bu kuruluşlara yapılan her türlü bağış ve yardımlar ile mevcut tesislerin faaliyetlerini devam ettirebilmeleri için yapılan her türlü nakdî ve aynî bağış ve yardımların tamamı, Beyanname üzerinde düşülebilir.

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

3-Zararların İndirimi

- ▶ Her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve beş yıldan fazla nakledilmemek koşuluyla geçmiş yılların malî bilançolarına göre meydana gelen zararlar beyanname üzerinde gösterilen kurum kazancından indirilir.
- ▶ Zarar indiriminde dikkat edilmesi gereken husus; indirilebilecek zararın mali zarar olmasıdır. Mali zararlar önceki yıllar kurumlar vergisi beyannamelerinde ortaya çıkan zararlar olup aynı dönemlerde beyanname ekinde verilen ticari bilançolarda gözüken ticari zararlardan farklıdır.

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

4-İSTİSNA KAZANÇLARA AİT GİDER VE ZARARLAR

- ▶ Kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlara ilişkin giderlerin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerden doğan zararların, istisna dışı kurum kazançlarından indirimi mümkün değildir.
- ▶ **Devir alınan kurum zararları**
- ▶ Devir halinde devralınan kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarlarını geçmeyen zararları,
- ▶ Tam bölünme halinde bölünen kurumun öz sermaye tutarını geçmeyen zararları, indirilebilir.

5-KAPANIŞ TASDİKLERİ

- ▶ Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal defterlerin delil olarak kullanılabilmesi için;
- ▶ – Yevmiye defterinin kullanıldığı dönemi takip eden Ocak ayı içerisinde,
- ▶ – Envanter defterinin dönemi izleyen Mart ayı içerisinde Kapanış tasdiklerinin yapılması gerekir.

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

6- GİDER KABUL EDİLMEYEN ÖDEMELER

GELİR VERGİSİ KANUNU'NUN 41'NCİ MADDESİNE GÖRE GİDER KABUL EDİLMEYEN ÖDEMELER

- ▶ Teşebbüs Sahibi ile Eşinin ve Çocuklarının İşletmeden Çektikleri Paralar ve Aynen Aldıkları Sair Değerler
- ▶ Teşebbüs Sahibinin Kendisine, Eşine, Küçük Çocuklarına İşletmeden Ödenen Aylıklar, Ücretler, İkramiyeler, Komisyonlar ve Tazminatlar
- ▶ Teşebbüs Sahibinin İşletmeye Koyduğu Sermaye İçin Yürütülecek Faizler
- ▶ Teşebbüs Sahibinin, Eşinin ve Küçük Çocuklarının İşletmede Cari Hesap veya Diğer Şekillerdeki Alacakları Üzerinden Yürütülecek Faizler
- ▶ Teşebbüs Sahibinin, İlişkili Kişilerle Emsallere Uygunluk İlkesine Aykırı Olarak Belirlenmiş Bedel Ya Da Fiyatlar Üzerinden Gerçekleştirilen İşlemler Dolayısıyla İşletme Aleyhine Oluşan Farklar
- ▶ Her Türlü Para Cezaları ve Vergi Cezaları ile Teşebbüs Sahibinin Suçlarından Doğan Tazminatlar
- ▶ Her Türlü Alkol ve Alkollü İçkiler İle Tütün ve Tütün Mamullerine Ait İlan ve Reklâm Giderleri
- ▶ Kiralama Yoluyla Edinilen veya İşletmede Kayıtlı Olan Yat, Kotra, Tekne, Sürat Teknesi Gibi Motorlu Deniz, Uçak ve Helikopter Gibi Hava Taşıtlarından İşletmenin Esas Faaliyet Konusu İle İlgili Olmayanların Giderleri İle Amortismanları
- ▶ Basın Yoluyla İşlenen Fiillerden veya Radyo ve Televizyon Yayınlarından Doğacak Maddî ve Manevî Zararlardan Dolayı Ödenen Tazminat Giderleri

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

6- GİDER KABUL EDİLMEYEN ÖDEMELER

KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NUN 11'İNCİ MADDESİNE GÖRE GİDER KABUL EDİLMEYEN ÖDEMELER

- ▶ Öz sermaye Üzerinden Ödenen veya Hesaplanan Faizler
- ▶ Örtülü Sermaye Üzerinden Ödenen veya Hesaplanan Faiz, Kur Farkları ve Benzeri Giderler
- ▶ Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Olarak Dağıtılan Kazançlar
- ▶ Yedek Akçeler
- ▶ Kurumlar Vergisi, Her Türlü Para Cezaları, Vergi Cezaları, Gecikme Zammı ve Faizler
- ▶ Menkul Kıymetlerin İtibari Değerinin Altında Satışından Doğan Zararlar ve Bunlara İlişkin Olarak Ödenen Komisyonlar
- ▶ İşletmenin Esas Faaliyet Konusu ile İlgili Olmayan Deniz ve Hava Taşıtlarının Giderleri ve Amortismanları
- ▶ Kurumların Kendisinin, Ortaklarının, Yöneticilerinin ve Çalışanlarının Suçlarından Doğan Tazminat Giderleri
- ▶ Basın Yoluyla İşlenen Fiillerden Dolayı Ödenen Tazminat Giderleri
- ▶ Her Türlü Alkol ve Alkollü İçkiler İle Tütün ve Tütün Mamullerine Ait İlan ve Reklam Giderleri

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

6- GİDER KABUL EDİLMEYEN ÖDEMELER

GELİR VERGİSİ KANUNU VE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU UYGULAMASINDA GİDER KABUL EDİLMEYEN DİĞER ÖDEMELER

- ▶ Kazancın Elde Edilmesi ve İdame Ettirilmesi İle İlgili Olmayan Giderler
- ▶ Belgelendirilemeyen Giderler
- ▶ Kanunen Yasaklanmış Fiiller Nedeniyle Katlanılan Giderler
- ▶ Dönemsellik İlkesine Aykırılık Dolayısıyla Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler
- ▶ Kurumlar Vergisinden İstisna Edilen Kazançlara İlişkin Gider ve Zararlar
- ▶ Kurumların Yönetim Kurulu Başkan ve Üyelerine Verilen Temettü İkramiyeleri
- ▶ Dar Mükellefiyete Tabi Kurumlarda Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler
- ▶ Mükellefin Vergiye Tabi İşlemleri Üzerinden Hesaplanan Katma Değer Vergisi ile İndirilebilecek Katma Değer Vergisi
- ▶ Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarına Göre Kazancın Tespitinde İndirimi Kabul Edilmeyen Giderler Dolayısıyla Ödenen Katma Değer Vergileri
- ▶ Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'na Bağlı (I) ve (IV) Sayılı Tarifelerde Yer Alan Taşıtlardan Alınan Vergi ve Cezalar İle Gecikme Zamları
- ▶ Sosyal Güvenlik Kurumuna Ödenmeyen Primler
- ▶ Özel İletişim Vergisi
- ▶ İşsizlik Sigortası Fonu'ndan Karşılanan Sigorta Primleri
- ▶ Hazine Tarafından Karşılanan Özürlü Personelin Sigorta Primi

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

7-AVANSLARDA ŞÜPHELİ ALACAK

- ▶ VUK'nun 323. maddesi uyarınca "ticari kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartı ile, dava ve icra safhasında bulunan alacaklar" için karşılık ayrılıp, gider yazılabilir. Şüpheli alacak müessesesinde öteden beri uygulama;
 - Alacağın teminatsız olması,
 - Kamu idare ve müesseselerinden olmaması,
 - Alacağın şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılabilceği,
 - İcra takibinin yapılması gerektiği,
- ▶ En önemlisi de alacağın daha önceden gelir karşılığı olması (örneğin hatır senetlerinden oluşan alacak için karşılık ayrılamaz) yani gelir olarak kayıtlara intikal etmesi gerektiği vurgulanmaktadır.
- ▶ Bir alacağın ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olduğunun kabul edilebilmesi için, o alacağın daha önce hasılat olarak kayıtlara intikal ettirilmiş olması zorunludur. Dolayısıyla daha önce hasılat olarak yazılmamış bir alacak için karşılık ayrılması mümkün değildir.
- ▶ Hesap Uzmanları Kurulu Danışma Komisyonu'nun 25.09.2002 tarih ve 292/1 sayılı kararında da, karşılık ayrılacak alacağın daha önce hasılat hesaplarına intikal ettirilmesi gerektiği, bu nedenle daha önce hasılat olarak dikkate alınmamış olan avanslar için karşılık uygulamasına gidilemeyeceği ifade edilmiştir.

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

8-AVANSLARDA DEĞERLEME

- ▶ Avanslarda değerleme öteden beridir tartışılan bir konudur. Değerlenebileceği yönünde de değerlendirilemeyeceği yönünde de karar ve görüşler mevcuttur.
- ▶ Esas sorun avansların bir borç/alacak olup olmadığından kaynaklanmaktadır. Bilindiği üzere VUK da avans değerlemesine ilişkin bir hüküm bulunmadığı için ancak borç/alacak sayılması durumunda değerlendirilmesi gerekmektedir.
- ▶ SPK uygulamalarında avansın karşılığının bir mal veya hizmet olması durumunda değerlendirilmemesi gerektiği çünkü avansın artık mal veya hizmete dönüştüğü, avansın bir mal veya hizmet karşılığı olmayıp cari hesap avansı şeklinde olması durumunda ise borç/alacak olarak değerlendirilmesi gerektiği ifade edilmiştir.
- ▶ Avansların (ticari teamüllere uygun vadeyi aşan) örtülü sermaye uygulamaları açısından borç sayıldığı unutulmamalıdır.

9-GEÇ GELEN FATURALAR

- ▶ 2011 yılı kapandıktan sonra 2011 tarihli geç gelen faturalar için:
- ▶ KDV indirimi yasal defterlere kaydedilmeye bağlandığı için KDV indirimi yapılamaz.
- ▶ Gider kurumlar vergisi beyannamesi verilene kadar kullanılabilir. (KDV dahil tutar gider/maliyet yazılabilir.)

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

10-ZAYİ OLAN MALLAR

- ▶ 5 Aralık 2009 tarih ve 27423 sayılı Resmi Gazete'yle yayınlanan 113 Seri Numaralı KDV Kanunu Genel Tebliği'nin "E- Kullanım Süresi Geçen veya Kullanılamayacak Hale Gelen Mallara İlişkin Yüklenilen KDV Hakkında Yapılacak İşlem" başlıklı bölümünde bu konuda açıklamalar yapıldı. Yapılan açıklamada; " kullanım süresi geçen veya bir başka biçimde kullanılamayacak hale gelen ve imha edilen mallar, zayi olan mal mahiyetinde olduğundan mükelleflerce bu malların iktisabı dolayısıyla yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılması da mümkün bulunmamaktadır.
- ▶ Bu çerçevede, zayi olan mallara ait yüklenilen ve daha önce indirim konusu yapılan KDV'nin, imha tarihini kapsayan vergilendirme dönemine ait 1 No.lu KDV Beyannamesi'nin "İlave edilecek KDV" satırına dahil edilmek suretiyle indirim hesaplarından çıkarılması gerekmektedir" denilmiştir.
- ▶ Bilindiği üzere Katma Değer Vergi Kanunu'nun 30.maddesine göre zayi olan malların KDV sinin düzeltilmesi gerekmektedir. Bu maddeden hareketle uygulamada değeri düşen veya miadı dolan mallarla ilgili olarak da daha önce indirim konusu yapılmış KDV'nin düzeltilmesi (indirimin iptal edilmesi/aynı tutar kadar KDV hesaplanması) gerektiği ileri sürülmektedir.
- ▶ Zayi olma, kelime anlamı itibariyle ziyaa uğrama, yok olma, yitme, ortadan kaybolma, gözden kaybolma anlamındadır. Bu tanımlamadan hareketle, zayi olma kavramının ortada bulunmayan, yok olan, nereye gittiği bilinmeyen mallar için kullanılması, doğru olacaktır. Teknolojik değişimler nedeniyle ekonomik değerini yitiren mallar, malın kullanım (ekonomik) ömrünün tükenmesi, miadın (tüketilebilme süresinin) dolması, tüketicinin korunmasına ilişkin hükümler çerçevesinde değiştirilen iade alınan mallar gibi zayi olma kapsamında değerlendirilemeyecek çok sayıda durum mevcuttur.

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

11 – HARCAMANIN BİREBİR YANSITILMASI

HARCAMANIN KDV’NİN KONUSUNA GİRMESİ DURUMUNDA

- ▶ Masrafta hangi KDV oranı hesaplanmış ise, yansıtma faturasını düzenleyen firma da yansıtma faturasında da aynı oranda KDV hesaplayacak ve böylece masrafla birlikte KDV’de ilgisine yansıtılmış olacaktır. Bu konuyla ilgili
- ▶ İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Özelgesi’nde KDV’nin yansıtma faturasında hesaplanması yönde görüş bildirmiştir; **“.....başkaları için yapılan ve aslı KDV’ye tabi olan harcamaların aktarılması amacıyla düzenlenen faturalarda harcamanın tabi olduğu oran üzerinden KDV hesaplanacaktır”.** (İVDB 2009 KDV-1782 sayılı Özelge)

HARCAMANIN KDV’NİN KONUSUNA GİRMEMESİ DURUMUNDA

1 – Damga Vergisinin Yansıtılması

- ▶ Gelirler Genel Müdürlüğü’nün verdiği görüşte **“Bilindiği üzere, 3065 sayılı KDVK’nın 1/1. maddesine göre, ticari, sınai, zirai ve serbest meslek faaliyeti kapsamındaki teslim ve hizmetler katma değer vergisinin konusuna girmektedir.**

Bu hüküm gereğince, mükelleflerin masraf aktarma işlemleri, bir finans hizmeti olarak katma değer vergisine tabi bulunmaktadır. Ancak aktarılan masrafların katma değer vergisine tabi olmayan işlem bedellerine ait olması halinde, masraf aktarımı için de katma değer vergisi uygulanmamaktadır.

KDVK’nın 17/4-g maddesinde, damga pulu teslimlerinin katma değer vergisinden istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Buna göre, özelge tayin ettiğiniz limited şirketin, bir anonim şirket ile yapmış olduğu taşeron sözleşmesine ilişkin olarak anonim şirket tarafından ödenen damga vergisi tutarının sözleşme uyarınca yarısının fatura ile limited şirkete yansıtılması işleminde KDV uygulanmasına gerek bulunmamaktadır.”, damga vergisi masraf yansıtımalarında KDV hesaplanmayacağı yönünde görüş bildirmiştir.

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

11- HARCAMANIN BİREBİR YANSITILMASI

2- Teminat Mektubu Masraflarının Yansıtılması

- ▶ Teminat mektubu masraflarının yansıtılmasında da KDV hesaplanmayacaktır. Maliye Bakanlığı bu konu ile verdiği özelgesinde;
“bayilik alabilmek için verdiği teminat mektuplarına ilişkin masrafları ana firmadan tahsil eden bir mükellefin bu işleminin, bir teslim veya hizmet karşılığını teşkil etmemesi nedeniyle KDV'nin konusuna girmediği” (MB.'nin, 15.11.1996 tarih ve 54092 sayılı Özelge.)
- ▶ Gelir İdaresi'nin de yine aynı yönde görüş bildirdiği bir başka Özelge'de;
“banka ve sigorta muameleleri KDV kapsamına girmemesi nedeniyle katma değer vergisinden müstesna olan teminat mektubu komisyon bedellerinin müşterilerinizce şirketinize birebir yansıtılması işlemi KDV'ye tabi bulunmamaktadır” (GİB 01.06.2007 tarih 50358 sayılı Özelge.)

3- KDV'nin Konusuna Girmeyen Diğer Masraflarının Yansıtılması

- ▶ KDVK'nun 17/4-e maddesinde, banka ve sigorta muameleleri vergisi kapsamına giren işlemler ile sigorta acente ve prodüktörlerinin sigorta muamelelerine ilişkin işlemleri KDV'den istisna edilmiştir. Buna göre holding şirketin, yurt içi ve yurt dışındaki banka ve finans kuruluşlarından sağladığı krediler nedeni ile ödenen faiz, komisyon ve bunlara ilişkin kur farkları KDV'ye tabi değildir. Holding şirketin sağladığı krediyi birebir aynı koşullarda, vade, faiz, masraf aynı ancak bölümler halinde ya da parça grup şirketlerine yansıtması da KDV'ye tabi değildir. KDV hesaplanmayan masrafların yansıtılmasında KDV hesaplanmaması gerekmektedir.
- ▶ **Kural: Masraf aktarımına konu olan işlem; KDV'ye tabi ise masraf aktarımı da KDV'ye tabi olacak, KDV'den istisna veya vergiye tabi değil ise, masraf aktarımı da KDV'ye tabi olmayacaktır.**

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

12- PROMOSYON ÜRÜNLERİ, NUMUNE VE EŞANTİYONLARIN KDV KARŞISINDAKİ DURUMU

- ▶ Gerek numune, gerekse eşantiyon adı altında teslim edilen malların;
 - Ticari teamüllere uygun nitelikte ve miktarda olması,
 - Ayrıca bir satışa konu olmayacak şekilde verilmesi,halinde katma değer vergisi hesaplanmayacağı belirtilmiştir. Ayrıca, işletmenin iktisadi faaliyetini yaygınlaştırmaya ve tanıtmaya yönelik olarak verilen bu mallar için yüklenilen vergilerin, genel hükümler çerçevesinde indirim konusu yapılacağı ifade edilmiştir.

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

13- Mükelleflerce Düzenlenecek Mali Tablolar

- ▶ 10 sıra no.lu MSUGT ile söz konusu aktif toplamı ve net satışları toplamı tutarları, 2000 yılı için sırasıyla 1,8 trilyon ve 4 trilyon liraya olarak belirlenmiş olup, anılan Tebliğ'in 3. bölümünde, bu hadlerin, takip eden yıllarda ayrıca bir belirleme yapılmadığı takdirde, her yıl bir önceki yıl için Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca tespit edilen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanacağı belirtilmiştir.
- ▶ Buna göre; 2011 yılı aktif toplamı 9.800.300,00 TL'nin veya net satışları toplamı 21.778.200,00 TL'nin 2011 yılı için belirlenmiş yeniden değerlendirme oranında (%10,26) arttırılması sonucu bulunan tutarı aşan mükelleflerin, temel mali tablolar olan bilanço ve gelir tablosunun yanı sıra ek mali tabloları da düzenlemeleri zorunludur.

13– Mükelleflerce Düzenlenecek Mali Tablolar

MALİ TABLO	MÜKELLEF TÜRÜ			
	Bilanço esasına göre defter tutan işletmeler (Şahıs İşletmeleri, adi şirketler, adi komandit şirketler ve kollaktif şirketler)		Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar	
	Aktif toplamı net satışlar toplamı hadleri aşmayanlar	Aktif toplamı net satışlar toplamı hadleri aşanlar	Aktif toplamı ve net satışlar toplamı hadleri aşmayanlar	Aktif toplamı veya net satışlar toplamı hadleri aşanlar
Bilanço	Yıllık gelir vergisi beyannamesine eklenecek	Yıllık gelir vergisi beyannamesine eklenecek	Yıllık kurumlar vergisi beyannamesine eklenecek	Yıllık kurumlar vergisi beyannamesine eklenecek
Gelir Tablosu	Yıllık gelir vergisi beyannamesine eklenecek	Yıllık gelir vergisi beyannamesine eklenecek	Yıllık kurumlar vergisi beyannamesine eklenecek	Yıllık kurumlar vergisi beyannamesine eklenecek
Kar Dağıtım Tablosu	Düzenlemesi ihtiyari	Yıllık gelir vergisi beyannamesine eklenecek	Düzenlemesi ihtiyari	Yıllık kurumlar vergisi beyannamesine eklenecek
Satışların Maliyeti Tablosu	Düzenlemesi ihtiyari	Düzenlenecek ancak beyannameye eklenmeyecek	Düzenlemesi ihtiyari	Düzenlenecek ancak beyannameye eklenmeyecek
Fon Akım Tablosu	Düzenlemesi ihtiyari	Düzenlenecek ancak beyannameye eklenmeyecek	Düzenlemesi ihtiyari	Düzenlenecek ancak beyannameye eklenmeyecek
Nakit Akım Tablosu	Düzenlemesi ihtiyari	Düzenlenecek ancak beyannameye eklenmeyecek	Düzenlemesi ihtiyari	Düzenlenecek ancak beyannameye eklenmeyecek
Özkaynaklar Değişim Tablosu	Düzenlemesi ihtiyari	Düzenlenecek ancak beyannameye eklenmeyecek	Düzenlemesi ihtiyari	Düzenlenecek ancak beyannameye eklenmeyecek
Tic. Kardan Mali Kara Ul. Yap. Hes. Gös. Bildirim	Yıllık gelir vergisi beyannamesine eklenecek	Yıllık gelir vergisi beyannamesine eklenecek	Düzenlenmeyecek	Düzenlenmeyecek

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

14- 31.12.2011 TARİHLİ KESİN MİZAN BİLDİRİMİ

- ▶ Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler 2010 ve müteakip dönemler için elektronik ortamda “Kesin Mizan Bildirimi” nde bulunacaktır.
- ▶ Mizanda üçlü ana kod yani ana hesaplara yer verilecek detay mizan verilmesine gerek bulunmamaktadır.
- ▶ Bildirimler gelir vergisi mükellefleri için 1-31 Mart ,kurumlar vergisi mükellefleri için 1-30 Nisan tarihleri arasında yapılacaktır.
- ▶ Yeminli Mali Müşavir bilgileri veya varsa SMMM bilgileri yer alması gerekmektedir.
- ▶ Hatalı verildiği anlaşılan bildirimler için düzeltme bildirimi yapılması gerekir. Düzeltme bildiriminin bildirim süresinden sonra verilmesi durumunda VUK Mük. 355’e göre 2012 yılı için 1.170 TL özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.
- ▶ Gelir vergisi beyannamesinde performans derecelendirme bildirimi ve kurumlar vergisi beyannamesinde mali bildirim bölümlerinin bildirilmesine gerek bulunmamaktadır.

X-ÖZELLİK ARZEDEN KONULAR

15-Mükellef Bilgileri Bildirimi

Bildirimin Dönemi ve Verilme Zamanı:

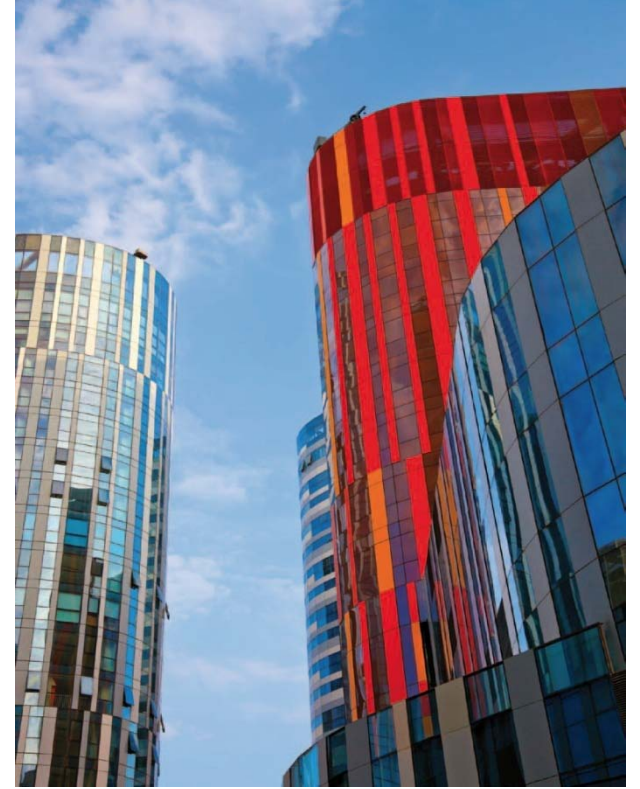
- ▶ Bildirim verme yükümlülüğü getirilen tüm mükellefler, bildirimlerini her yıl 1 Nisan-31 Mayıs tarih aralığında elektronik ortamda vereceklerdir.
- ▶ Bildirimin elektronik ortamda verilmiş sayılabilmesi için onaylama işleminin yapılması zorunludur. Onaylama işleminin ise en geç, bildirimin verilmesi gereken son gün olan 31 Mayıs günü saat 24.00'e kadar tamamlanması gerekmektedir.
- ▶ Bildirimin elektronik ortamda gönderilmesi zorunlu olduğundan vergi dairesi müdürlükleri/malmüdürlükleri, bildirimi kâğıt ortamında hiçbir şekilde kabul etmeyecektir.
- ▶ Elektronik ortam dışında gönderilen bildirim verilmemiş sayılacaktır.

Cezai Yaptırım

- ▶ Bildirimin verileceği tarihten önce bağlı oldukları vergi dairesi değişen mükellefler bildirimlerini, halen bağlı oldukları vergi dairesinin mükellefi olarak göndereceklerdir.
- ▶ Bildirimini elektronik ortamda belirlenen süre içinde vermeyen veya eksik ya da yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında Vergi Usul Kanununun mükerrer 355 inci maddesi hükmü uyarınca özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

HAKKIMIZDA

- ▶ ERK DENETİM VE YMM HİZMETLERİ LTD.ŞTİ. Maliye Bakanlığı'nda on altı yılı aşkın süre Hesap Uzmanlığı ve Baş Hesap Uzmanlığı görevlerinin yanı sıra Maliye Bakanlığı'nda Daire Başkanlığı görevlerinde bulunmuş olan ve denetim elemanlığı görevi süresince sayısı yüzlerle ifade edilebilecek yerli ve yabancı sermayeli kuruluşların kamu adına vergi ve mali denetimi alanında hizmet vermiş olan Mehmet ERKAN 'ın liderliğinde kurulmuştur. Tecrübeli uzman kadrosu ile bireysel ve kurumsal tüm müşterilerine yeminli mali müşavirlik, denetim ve danışmanlık hizmetleri sunmaktadır.



ERK YMM Müşterilerinin **mali yaklaşımlar ışığında, iç denetim uygulamaları, muhasebe sistemleri ve raporlama açısından standartların üzerine taşıyarak kârlı bir şekilde büyümelerine katkıda bulunmayı** kendine **misyon** olarak benimsemiştir.

Bu misyonun gerçekleştirilmesi amacıyla vizyonumuz;

- ▶ ***Doğru ve güvenilir bilgi sunumu,***
- ▶ ***Etik standartlar ve dürüstlük,***
- ▶ ***Mesleki faaliyetlerin icrasında güvenilirlik,***

İlkelerine dayanmaktadır.

ERK YMM Global anlamda gelişmeleri izleme becerisiyle donanmış bilgili ve tecrübeli kadrosuyla, yukarıda değinilen temel değerler çerçevesinde oluşturduğu hizmet anlayışıyla, sektöründe standart yaratacak; gücünü kaliteli hizmetin yararlarında gören müşterilerinin referanslarından alacaktır.

İLETİŞİM

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Acıbadem Cd. Çamlıca Apt. No.77 K.4 34718 Acıbadem-Kadıköy/İSTANBUL

Tel :0.216.340 00 86

Fax :0.216.340 00 87

E-posta: info@erkymm.com

www.erkymm.com

www.erkdenetim.com.tr

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.