

Sirküler No : 2016/13

04.01.2016, Bursa

Konu : 20 başlıkta 2015/4. dönem geçici vergi çalışması

Bilindiği üzere 2015 yılı 4 .dönem geçici vergi beyannamesi 14.02.2016 tarihine kadar verilecektir. Geçici vergi beyannamesinin hazırlanmasında aşağıda belirtilen hususların mutlak surette göz önünde bulundurularak çalışmalarının yapılması gerekmektedir.

- 1- Kasada bulunan dövizler, döviz cinsinden alınan ve verilen avanslar hesabı, döviz olarak alınan-verilen çekler ile senetler, döviz cinsinden alıcılar ve satıcılar hesapları değerlemeye tabi tutulmalıdır.
- 2- Bankalar ile ilgili kayıtlar tamamlanmalı ve dövizli banka mevduat ve kredi hesapları değerlemeye tabi tutulmalıdır. Bankalardaki mevduatlardan elde edilen faiz gelirleri ile kesilen stopaj gelir vergileri bankalardan yazılı ve kaşeli-imzalı olarak alınarak hesaplara intikal ettirilmelidir. Vadesi 2016 yılına sarkan mevduat faiz gelirlerine ilişkin hesaplamaların yapılarak faiz gelirlerinin tahakkuk ettirilmesi sağlanmalıdır.
- 3- Dava ve icra safhasında bulunan alacaklar varsa bunlara ait dava açıldığına dair belgeler ve bunlara ilişkin şüpheli alacak karşılığının ayrılması. Daha önce karşılık ayrılan dava ve icra safhasında bulunan alacaklar için tahsilat yapılmış ise bunların konusu kalmayan karşılıklara kaydı yapılmalıdır. Yenileme fonu uygulamasından doğru olarak faydalanılmalıdır.
- 4- Kaydi envanter çalışması yapılmalı , 31.12.2015 tarihli fiili envanter ile uyumu sağlanmalıdır. Dönem sonu itibariyle yapılmış stok sayım listelerinin sayımı gerçekleştirenler ve firma yetkilisince imzalanmış ve kaşelenmiş bir suretinin hazırlanması sağlanmalıdır.
- 5- Üretim işletmelerinde imalat kayıtlarının yapılarak satılan mamul maliyetine aktarılması sağlanmalıdır. Hizmet ve Ticari işletmelerde ,hizmet üretim veya satılan ticari mal maliyetine ilişkin kayıtların yapılması sağlanmalıdır.
- 6- 2015 yılına ilişkin olup Aralık kdv beyannamesi verildikten sonra gelen faturalar 2015 yılı hesaplarına intikal ettirilmeli ancak bu faturalardaki kdv'ler kkeg yazılmalı(gider yazılacağına ilişkin yargının kararları vardır)
- 7- Dönem içinde satılan amortisman tabi iktisadi kıymetler varsa bunların kayıtlardan düşülüp düşülmediğinin kontrolü ve dönem içinde satın alınan iktisadi kıymetler varsa bunların amortisman listesine kaydedilip kaydedilmediğinin kontrolü yapılmalıdır. Amortisman listelerinin VUK'nuna uygun olarak hazırlanması ve amortisman kayıtlarının yapılması, amortisman tabi iktisadi kıymetlerin faydalı ömürlerinin www.gib.gov.tr sitesi faydalı bilgiler bölümüne göre yapılması, amortisman yönteminin işletmenin çıkarları gözetilerek uygulanması, binek araçlar için kıst amortisman uygulamasına dikkat edilmesi gerekmektedir
- 8- Ücret tahakkukları ve kira tahakkuklarının kayda alınması ve muhtasar beyanname ile kontrolünün yapılması sağlanmalıdır.

9- 2015 yılına ilişkin olmasına rağmen faturası çeşitli nedenlerle 2015 yılında düzenlenmeyen gelirlere ilişkin 2015 yılına gelir tahakkuku yapılmalıdır.280 ve 180 hesaplarda bu dönemi ilgilendiren giderlerin ilgili gider hesaplarına kaydının yapılması gerekmektedir.

10- Dönem sonu kasa bakiyesinin çok büyük meblağlarda olması halinde bu paranın kasada olamayacağı ve ortaklar tarafından kullanılmış olduğu gerekçesiyle örtülü kazanç dağıtımını 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. Diğer yandan dönem içindeki yüksekliğin uzun süre devam etmiş olması halinde de bu tutarın aynı anlayış doğrultusunda adlandırılarak gelir yazılması gerekmektedir. Ayrıca faiz gelirin kdv hesaplanmalıdır.

11-Mal ve Hizmet bedeli olarak yapılan 8.000,00 TL'yi(01.01.2016 dan itibaren 7.000,00TL) aşan tahsilat ve ödemelerin banka veya özel finans kurumları aracılığıyla yapılacağı ve bu kurumlarca düzenlenecek belgelerle tevsik edileceği, bu zorunluluğa uymayan mükelleflere her bir işlem için mükerrer 355. madde de belirtilen özel usulsüzlük cezasının uygulanacağı unutulmamalıdır. Dönem sonunda bu zorunluluğa uyulmayan işlem yapıp yapılmadığı kontrol edilerek hatalı kayıtlardan düzeltilmesi mümkün olanlar için gerekli düzeltme kayıtlarının yapılması yerinde olacaktır

12- İşletmelerin yurt dışından almış olduğu Telif, imtiyaz, ihtira, işletme, ticaret ünvanı, marka vb. gayrimaddi hakların satışı kurum stopajına ve sorumlu sıfatıyla kdv'ye tabi olup KVK.'nun 30.maddesi ile KDVK'nun 9. Maddesine uygun olarak gerekli beyannamelerin verilmesi gerekmektedir.

13-İhracatçılar, yurt dışında inşaat, onarma ve montaj faaliyetlerinde bulunan firmalar, yurtdışı satışlarından döviz olarak elde ettikleri hasılatın % 0,5' ini aşmamak şartıyla, yurtdışında bu işlemlerle 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 hakkından yararlanması mümkün değildir.(bu konuda tersi yargı kararları da mevcuttur

14-2015 yılına ilişkin olarak noterden tasdiki yapılması/veya e-defter uygulamasına geçilmesi unutulmuş defterler varsa bunların noter tasdikinin/gib sistemine girişinin mutlaka Ocak ayı içerisinde yapılması sağlanmalıdır. Ocak ayından sonra yapılan tasdikler geçersizdir. Özellikle AŞ'lerde damga vergisi defteri ile sanayi işletmelerinde imalat defteri tasdik ettirilmesi(7/A seçeneğini uygulayıp bakanlıktan izin alanlar için gerekmez)

15- 2015 yılında ödenmeyen SSK ve işsizlik sigortası primlerinin listesi çıkarılmalıdır. Bu tutarların KKEG hesabına intikali sağlanmalıdır.

16- KDV tahakkukları yapılmalı ve KDV beyannameleri ile mutabakatı sağlanmalıdır. Çeşitli nedenlerle yıl içinde verilen düzeltme beyanları ile defter kayıtlarının mutakabati yapılmalıdır. KDV tevkifatı uygulanması gerektiren bir işlem olması durumunda (KDV GT uyarınca yapım onarım, temizlik ,güvenlik,onarım bakım,park bahçe hizmetleri yemek hizmetleri,işgücü tevkifatı, alüminyum,çinko vb ürün teslim,tekstil konfeksiyon,hurda tevkifatı vb diğer tevkifatlar -) bu düzenlemeler uygun hareket edilmelidir

17- 2011 yılı ve önceki/sonraki yıllara ait yazılmayan kanuni defterler varsa mutlaka yazdırılmalıdır.

18-İşletmelerin yapmış oldukları işin niteliğine göre Tek Düzen Hesap Planına uygun hareket edilmelidir. Yıllara yaygın inşaat taahhüt işlerinin kesinlikle geçici vergi ye konu edilmeyerek işin bittiği yılın kurumlar vergisi beyannamesine kar/zararın intikalinin sağlanması gerekmektedir. Yine yıllara sari işler nedeniyle yapılan %3 gelir stopaj vergileri kurumlar vergisi beyannamesinde mahsuba konu edilmelidir.

19-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 İndiriminde 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 gözükten ticari zararlardan farklıdır

20-Şirketlerin yapmış oldukları iş ve işlemlerde KVK' nun 12.maddesindeki örtülü sermaye,13.maddesindeki transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtım hükümlerine dikkat etmeleri son derece önemli bir konudur. Diğer taraftan ar-ge indirimi , yatırım indirimi ve indirimli kurumlar vergisi uygulamalarından yararlanabilecek mükelleflerimizin bu konu ile ilgili olarak çok hassas davranmaları gerekmektedir. Yukarıda 20 ana başlık halinde özetlediğimiz geçici vergi beyannamesini hazırlarken dikkat edilmesi gereken hususlar işletmelerin çalıştığı sektöre ,iş büyüklüğüne, yapılan işin özelliği gibi bir çok faktöre göre değişmektedir. Bu nedenle farklı bir durum olması halinde bizimle temasa geçmeniz önerilir

Bilgilerinize Sunulur.

İHSAN AKAR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR
ULUDAĞ BAĞIMSIZ DENETİM VE Y.M.M A.Ş

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermekte olup konu hakkında ek bilgi gerektiğinde bizimle temasa geçmenizi önerilir

