



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

- UYUMLU MÜKELLEFLERDE VERGİ İNDİRİMİ**
- 7061 SAYILI TORBA YASA İLE GELEN DEĞİŞİKLİKLER**
- NAKİT SERMAYE ARTIŞINDA VERGİ İNDİRİMİ**
- SAT-KİRALA-GERİ AL İŞLEMİ VB. UYGULAMALRDA MUHASEBE DÜZENİ**
- YIL SONU HATIRLATMALARI**

Halim BURSALI TÜRMOB/İSMMMMO Eğitimci



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ



VERGİSİNİ DÜZENLİ ÖDEYENE İndirim Bizden

◀ Gelir ve kurumlar vergisinde
%5 Vergi indirimini



VERGİYE UYUMLU MÜKELLEFLERE GETİRİLEN VERGİSEL AVANTAJLAR

- Vergisel yükümlülüklerini düzenli olarak yerine getiren **ticari ve zirai kazanç ile serbest meslek kazancı** elde eden gelir vergisi mükelleflerinin ile **kurumlar vergisi mükelleflerinin** ödüllendirilmesi bağlamında, bu mükelleflerin;
 1. Gelir vergisi ve kurumlar vergisinden %5 oranında vergi indirimi getirilmiştir. (Mükerrer Md. 121)
 2. **Son bir yıl içindeki borçlarını ödeyememiş**, zor duruma düşmüş mükelleflere tecil müessesesinden daha iyi şartlarla borç taksitlendirmesi yapabilme imkanı getirilmiştir. (Md. 48/A)

a-Yararlanabilecek Mükellefler:

- Vergi indirimini uygulamasından yalnızca, ticari, zirai, serbest meslek kazancı elde eden gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilirler.

b- Yararlanamayacak Mükellefler:

- Finans ve bankacılık sektörlerinde faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları vergi indiriminden yararlanamazlar.
- V.U.K 359. maddesinde sayılan fiilleri (kaçakçılık), **beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında işleyenler ve fiilleri kesinleşenler** vergi indiriminden yararlanamazlar.
- Ücret, gmsi, msi ve diğer kazanç ve irat elde edenler yasada kapsam dışı bırakıldığından vergi indiriminden yararlanamazlar.

Mükellefte Aranılan Şartlar:

1. Başvuru tarihi itibariyle mükellefin en az 3 dönem, ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti nedeniyle yıllık gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olması.
2. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yıla ait vergi beyannamelerinin kanuni süresinde verilmiş ve bu beyannameler üzerine tahakkuk etmiş vergilerin kanuni süresinde ödemiş olması.

(Kanuni süresinde verilmiş bir beyannamenin, kanuni süresinden sonra düzeltilmesi veya pişmanlıkla verilen beyannameler indirim şartlarının ihlali sayılmaz.)

Her bir beyanname itibariyle 10 Türk lirası'na kadar yapılan eksik ödemeler şartların ihlali sayılmaz.)

Mükellefte Aranan Şartlar

3. İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son 2 yıl içerisinde **haklarında beyana tabi vergi türleri itibariyle** (mükellefin vermiş olduğu vergi türleri itibariyle, örneğin muhtasar, kdv, damga gibi mükellefin tabi olduğu tüm vergi türlerindeki beyannameleri dikkate alınacaktır.) **ikmalen, re'sen veya idarece yapılmış bir tarhiyat bulunmaması gerekmektedir.**

(Yapılan tarhiyatların **kesinleşmiş yargı kararlarıyla veya V.U.K'nun uzlaşma ya da düzeltme hükümlerine göre tamamen ortadan kaldırılmış olması durumunda** şartların ihlali sayılmayacaktır.)

Mükellefte Aranan Şartlar

4. İndirimin hesaplanacağı **beyannamenin verildiği tarih itibariyle vergi aslı (vergi cezaları dahil) 1.000 Türk lirasının üzerinde vadesi geçmiş borcunun** bulunmaması gerekmektedir.

*(Vergi aslına bağlı **gecikme faizi, gecikme zammı** ile diğer kamu kurumlarına örneğin SGK, belediye gibi kurumlara olan borçlar hesaplamada dikkate alınmayacaktır.)*

Mükellefte Aranan Şartlar

5. İndirimin hesaplanacağı **beyannamenin ait olduğu yıl ile önceki dört takvim yılında** V.U.K 359. maddesinde sayılan fiillerin işlenmemiş olması gerekmektedir.

(V.U.K 359. maddesinde sayılan fiilleri işleyenlerin, bu fiillerinin kesinleşmiş yargı kararları ile ortadan kaldırılması halinde şartların ihlali sayılmayacaktır.)

c- Vergi İndirimi Uygulaması ve Kapsamı

1- Bu uygulama, 1.1.2018 tarihinden sonra verilecek yani **2017 takvim yılı gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri için söz konusu olacaktır.**

2- Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5 i, ödenmesi gereken gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilecektir.

c- Vergi İndirimi Uygulaması ve Kapsamı

3- Gelir vergisinde gelirin toplanması esas olduğundan, gelir vergisi mükellefleri için de yalnızca ticari, zirai ve serbest meslek kazançları indirim uygulamasından yararlanacağı için, mükellefin başkaca gelir unsuru bulunması halinde (msi, gmsi, ücret ve diğer kazanç ve irat) yararlanılacak indirim oranı ve tutarı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır:

Vergi İndiriminden Yararlanılacak Oran: $(\text{Ticari Kazançlar} + \text{Zirai Kazançlar} + \text{Serbest Meslek Kazançları}) / \text{Toplam Gelir Vergisi Matrahı}$

Vergi İndiriminden Yararlanılacak Tutar: $(\text{Hesaplanan Gelir Vergisi} \times \text{Vergi İndiriminden Yararlanılacak Oran}) \times 0,05$

c- Vergi İndirimi Uygulaması ve Kapsamı

4- Her hal ve takdirde hesaplanan **vergi indirimi tutarı 1.000.000 Türk lirasını aşamayacaktır.** (Bu tutar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanacaktır. Bu şekilde hesaplanan tutarın, %5 ini aşmayan kesirler dikkate alınmayacaktır.)

5- İndirilecek vergi indirimi tutarının ödenmesi gereken vergiden fazla olması durumunda mahsup edilemeyen tutar, **yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihi izleyen bir tam yıl içinde,** mükellefin beyanı üzerine, tahakkuk eden diğer vergilerinden (kdv, muhtasar, damga, geçici vergi v.s.) **mahsup edilecektir.**

c- Vergi İndirimi Uygulaması ve Kapsamı

6- Bu bir yıllık süre içinde mahsup edilemeyen vergi indirimi tutarları red ve iade edilmeyecektir.

7- Bakanlar kurulu indirim oranını ve tutarını iki katına kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye, kanuni oran ve tutarına getirmeye yetkilidir.

d-Mükellefte Aranan Şartların İhlali Halinde Vergi İndirimi Uygulaması:

1- Mükellefte öngörülen şartları taşımadığı sonradan tespit edilmesi halinde, ilgili vergilendirme döneminde indirim uygulaması dolayısıyla ödenmeyen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir.

2- İndirimin hesaplanacağı beyannamenin ait olduğu yıl ile bu yıldan önceki son iki yılda herhangi bir vergiye ilişkin beyanlarının gerçek durumu yansıtmadığının tespiti ve tarhiyatların kesinleşmesi halinde de ödenmeyen vergiler, vergi ziyai cezası uygulanmaksızın tarh edilecektir.

d-Mükellefte Aranan Şartların İhlali Halinde Vergi İndirimi Uygulaması:

3- İndirim uygulaması sebebiyle ödenmeyen bu vergiler açısından, **zamanaşımı süresi yapılan tarhiyatın kesinleştiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar.**

4- Vergi indiriminden haksız yararlandığı tespit edilen mükelleflere vergi ziyayı cezası uygulanmayacak ancak, **haksız yararlanan vergi indirimi için gecikme faizi aranacaktır.**

GV ve KV İNDİRİMİ

e- Vergi İndirimi Örnek Uygulama:

Serbest meslek erbabı Bay Y, 2017 takvim yılında aşağıdaki gelir unsurlarını elde etmiştir:

Serbest Meslek Kazancı : 72.000 TL

Gayri Menkul Sermaye İradı : 6.000 TL

Menkul Sermaye İradı : 10.000 TL

Ücret : 20.000 TL

Diğer Kazanç ve İrat : 12.000 TL

TOPLAM G.V. MATRAHI 120.000 TL

GV ve KV İNDİRİMİ

e- Vergi İndirimi Örnek Uygulama:

- 1- Gelir unsurlarından tüm indirim ve istisnalar düşülmüş varsayımı ile gelir unsurlarına göre kazançlar verilmiştir.
- 2- Mükellefin vergi dairesine 2011 yılı ocak ayına ait muhtasar beyannameden vergi aslı 900 TL, gecikme faizi 1050 TL olan bir vergi borcu bulunmaktadır.
- 3- Mükellefe 2016 yılında ikmalen gelir vergisi tarhiyatı yapılmış, mükellef bunu aynı yıl yargıya taşıyarak tarhiyatın iptalini sağlamış ve yargı kararı yine aynı yıl kesinleşmiştir.
- 4- Mükellefe 2015 yılında gmsi kazancı için, ikmalen vergi tarhiyatı yapılmış, mükellef bu işlemi uzlaşma müessesesinden yararlanarak sonuçlandırmış ve aynı yılda ikmalen tarh edilen vergiyi ödemiştir.
- 5- Mükellefin ayrıca SGK'na 15.000 TL bağkur prim borcu ve faaliyette bulunduğu ilçe belediyesine de 2.000 TL emlak vergisi borcu bulunmaktadır.

GV ve KV İNDİRİMİ

e- Vergi İndirimi Örnek Uygulama:

Vergi İndiriminden Yararlanılacak Oran:

(Ticari Kazanç + Zirai Kazanç + Serbest Meslek Kazancı) / Toplam Gelir Vergisi Matrahı

$$(72.000) / 120.000 = \%60$$

Vergi İndiriminden Yararlanılacak Tutar:

(Hesaplanan Gelir Vergisi x Vergi İndiriminden Yararlanılacak Oran) x 0,05

$$(33.650 x 0,60) x 0,05 = 1.009,50 \text{ TL}$$

a- Mükellefte aranacak şartlar:

1- Tecile başvuru tarihi itibariyle en az **3 yıl süreyle**; ticari, zirai veya serbest meslek faaliyeti sebebiyle yıllık **gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olmak**,

2- Tecile **başvuru tarihinden geriye doğru 3 yıla ait vergi beyannamelerini** (mükellefin vergi türleri itibariyle vermesi gereken tüm beyannameler) **kanuni sürelerinde vermiş olmak**, (Kanuni süresinde verilen bir beyannameye sonradan düzeltme beyannamesi vermek veya pişmanlıkla verilen beyannameler şartların ihlali sayılmaz.)

3- Tecile **başvuru tarihinden önceki 1 yıl süresince ödenememiş ve vadesi 1 yılı geçmemiş** borcunu ödemedi iyi niyet sahibi olmasına rağmen ödeyememiş mükelleflerden olmak,

b- Hangi vergiler tecil kapsamında:

213 sayılı V.U.K kapsamına giren vergi, resim, harç, vergi cezaları, gecikme faizleri, gecikme zamları ile sınırlı olmak üzere ve **tecil işlemi başvurusu tarihinden önceki 1 yıl süresince iyi niyetli olunmasına rağmen ödenememiş olan borçlarla sınırlı olmak üzere getirilmiştir.**

6183 sayılı yasanın 48. maddesine göre daha önce tecil edilmiş olanlar veya özel kanunlara göre yapılandırılan (6552, 6736 ve 7020 sayılı özel kanunlar) borcu bulunan mükellefler de vadesi 1 yılı geçmemiş borçları için madde hükmünden yararlanabileceklerdir.

c- Tecilin İhlali:

Tecil şartlarına uyulmaması halinde tecil talep tarihinden itibaren 5 yıl geçmedikçe bu madde hükümlerinden yararlanılamaz. Düzenlemedeki amaç borcunu ödemede iyi niyet sahibi olanların yararlanmasının öngörülmesidir.

Tecil edilen gecikme zammının, TUK'in her ay için belirlediği (Yİ-ÜFE) aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanması durumunda, **tecilin ihlali sebebiyle 48/A maddesi uygulanamayacak olup, 48. madde kapsamındaki gecikme zammı oranı (%1,40) uygulanacağından, hesaplamada aradaki gecikme zammı farkı mükelleften tahsil edilir.**

UYUMLU MÜKELLEFLERE DAHA İYİ ŞARTLARDA BORÇ TECİLİ

ç- Tecil uygulamasında V.U.K 48. madde ile 48/A maddesinin karşılaştırılması:

48. madde düzenlemeleri	48/A maddesi düzenlemeleri
<u>-50.000 TL'sını aşmayan borçlar için teminat aranmıyor.</u>	<u>-500.000 TL'sını aşmayan borçlar için teminat aranmıyor.</u>
<u>-50.000 TL'sını aşıyorsa, aşan kısmın %50'si tutarında teminat aranır.</u>	<u>-500.000 TL'sını aşıyorsa, aşan kısmın %25'i tutarında teminat aranır.</u>
<u>-Vadesi geçmiş tüm borçlar, 36 ayı geçmemek üzere faiz ve teminat şartları gözetilerek tecil yapılabilecek.</u>	<u>-Vadesi 1 yılı geçmemiş tüm borçlar, 36 ayı geçmemek üzere faiz ve teminat şartları gözetilerek tecil yapılabilecek.</u>



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

TORBA YASA



TORBA YASA

6183 sayılı Kanuna 2008 yılında eklenen 22/A maddesi ile kamu alacaklarının tahsilatını hızlandırmak amacıyla bazı ödeme ve işlemler sırasında Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine **vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge arama zorunluğu getirilmesine ilişkin düzenleme yapılmıştır.**

Madde kapsamında kesinti zorunluluğu getirilen ödemeler için işçi ücreti alacaklarının öncelik hakkı korunmuş ve alacağın devrine ilişkin yapılacak her türlü devir, temlik ve el değiştirme işlemlerinin, tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcu karşılayacak kısım ayrıldıktan sonra kalan kısım üzerinde hüküm ifade edeceği yönünde düzenleme yapılmıştır.

Yayımlı tarihinde.



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

TORBA YASA

Kamu alacaklarının bankacılık sisteminin geliştirdiği araçlarla da ödenmesi imkânı 6183 sayılı Kanunun 41 inci maddesinde düzenlenmiştir. Mevcut maddede kamu alacaklarının yurtiçi ve yurtdişı bankaların kredi kartlarıyla ödenmesinde bankaların katlanacakları giderlerin karşılanması için komisyon alınabileceği düzenlenmiş olmasına rağmen, banka kartı ve benzeri kartların kullanımını nedeniyle komisyon alınacağı düzenlenmemiştir.

ngrlen düzenleme ile, kamu alacaklarının **yurtdişında bulunan vatandaşlarımız veya yabancı uyruklu kişiler tarafından yurtdişı bankaların banka kartı ve benzeri kartları ile ödenmesinde aracılık yapacak yurtiçi bankaların,** katlanacağı giderler için komisyon alabilmelerine imkân sağlanmaktadır.

Yayımlı tarihinde.



TORBA YASA

- 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanununun;
- İhtiyati hacze ilişkin dava açma süresinin düzenlendiği 15 inci maddesinde yer alan 7 günlük süre 15 güne çıkarılmaktadır.
- Ödeme emri ile amme borçlusuna borcun 7 gün içerisinde ödenmesi veya mal bildiriminde bulunulması yönünde bildirimde bulunulacağını belirten hükümlerin yer aldığı 55 inci maddesinde öngörülen 7 günlük süre 15 güne çıkarılmaktadır. Ayrıca, borcunu vadesinde ödemeyenlere ait malları elinde bulunduran üçüncü şahıslardan bu malları tahsil dairelerine bildirmeleri için belirlenmiş olan 7 günlük süre de 15 gün olarak yeniden düzenlenmektedir.
- 56 ncı maddesinde yer alan teminatlı alacakların paraya çevrilmesinden önce borçluya yapılan tebliğ ile verilen 7 günlük ödeme süresi 15 güne çıkarılmaktadır.
- 58 inci maddesinin birinci ve yedinci fıkralarında yer alan ödeme emrine karşı dava açma ve davası reddedilenler için mal bildiriminde bulunma süreleri 7 günden 15 güne çıkarılmaktadır.
- 60 ıncı maddesinde yer alan mal bildiriminde bulunmayanlar hakkında uygulanacak hapsen tazyik kararı alınması için geçmesi gereken 7 günlük süre 15 güne çıkarılmaktadır.
- **1.1.2018**

TORBA YASA

MADDE 11-

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun mevcut 39 uncu maddesinin birinci fıkrasının; (a) bendine göre her nevi mobil elektronik haberleşme işletmeciliği kapsamındaki (ön ödemeli hatlara yüklemeler için yapılan satışlar dahil) tesis, devir, nakil ve haberleşme hizmetleri %25, (b) bendine göre radyo ve televizyon yayınlarının uydu platformu ve kablo ortamından iletilmesine ilişkin hizmetler %15, (c) bendine göre kablolu, kablosuz ve mobil internet servis sağlayıcılığı hizmeti %5, (d) bendine göre (a), (b) ve (c) bentleri kapsamına girmeyen diğer elektronik haberleşme hizmetleri %15 oranında özel iletişim vergisine tabidir.

6802 sayılı Gider Vergileri Kanununun 39 uncu maddesinde yapılan düzenleme ile, **özel iletişim vergisi oranları her bir hizmet için %7,5 olarak aynı oranda belirlenmekte** ve böylece uygulamada kolaylık sağlanması amaçlanmaktadır.

1.1.2018



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

TORBA YASA

MADDE 14-

Madde ile, 5602 sayılı Kanunda tanımlanan şans oyunları ile gerçek ve tüzel kişilerce düzenlenen yarışma ve çekilişlerde kazanılan ikramiyeler için uygulanan %10 nispetindeki veraset ve intikal vergisi oranının %20 olarak uygulanması amaçlanmaktadır.

01.01.2018

TORBA YASA

MADDE 15- Madde ile, gayrimenkul sermaye iratlarına yönelik olarak mükelleflerin gerçek giderlerine karşılık olmak üzere hasılatlarının %25'i oranında uygulanmakta olan **götürü gider oranı %15'e düşürülmektedir.**

Böylece, mükelleflerin gerçek gider yöntemini daha fazla benimsemesi özendirilerek belge düzeninin yerleşmesi teşvik edilmekte ve kayıtlı ekonomiye geçiş hızlandırılmaktadır.

1/1/2017 tarihinden itibaren elde edilen gelirlere uygulanmak üzere yayımı tarihinde,



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

TORBA YASA

KURUMLAR VERGİSİ ORANI YÜZDE 22'YE ÇIKARILYOR

Kanunla birlikte 2018, 2019 ve 2020 yılında kurumlar vergisi oranı yüzde 22 olarak uygulanacaktır.

TORBA YASA

"GEÇİCİ MADDE 87- 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin net ücretleri bu Kanunun 103 üncü maddesinde yazılı tarife nedeniyle 32 nci maddedeki esaslara göre sadece kendisi için asgari geçim indirimi hesaplanan asgari ücretlilere 2017 yılı Ocak ayına ilişkin ödenen net ücretin altında kalanlara, bu tutar ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücreti arasındaki fark tutar, ücretlinin asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilir. Bu fıkroda geçen net ücret, yasal kesintiler sonrası ücret tutarına asgari geçim indiriminin ilavesi sonucu oluşan ücreti ifade eder.

Bu Kanunun bu maddeye aykırı olan hükümleri 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık ayları için uygulanmaz.

Bu maddenin yayımlandığı tarih itibarıyla birinci fıkroda yer alan dönemlere ilişkin olarak verilmiş olan muhtasar beyannamelerde beyan edilen ve birinci fıkra hükmü kapsamında ilave asgari geçim indirimi uygulanamaması nedeniyle çalışanlarca fazla ödenen vergiler, bunlara iade edilmek üzere, vergi sorumlularınca bu maddenin yayımı tarihinden sonra verilecek muhtasar beyannameler üzerinde hesaplanan vergiden mahsup edilmek suretiyle reddolunur.

TORBA YASA

Asgari ücretlilere 2017 yılı Ocak ayına ilişkin ödenen net ücret 1.404,06 TL'dir. Ödenen 1.404,06 TL ile 2017 yılı Eylül, Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ilişkin olarak aylık hesaplanan net ücret arasındaki fark tutar, Gelir Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 265)'nde belirtilen esaslara göre düzenlenen **“Asgari Geçim İndirimi Bordrosu”nda hesaplanan asgari geçim indirimine ayrıca ilave edilecektir.**

TORBA YASA

Asgari geçim indirimi bordrosunda yer alan ilave tutar dahil toplam asgari geçim indirimi tutarı, ücret ödemesinin yapıldığı döneme ilişkin ücret bordrosunun “Asgari Geçim İndirimi” satırına aktarılacaktır.

2017 yılı Eylül ve Ekim ayları için hesaplanan ve ilave asgari geçim indiriminden faydalanılmamış olan fark tutarlar, ücretlinin Kasım ayına ait Asgari Geçim İndirimi Bordrosunda yer alan asgari geçim indirimine eklenmek suretiyle mahsup edilecektir.

TORBA YASA

	Ödenen	Ödenmesi G.	Fark
Eylül	1,374.17	1,404.06	29.89
Ekim	1,328.52	1,404.06	75.54
Kasım	1,328.52	1,404.06	75.54
Toplam	4,031.21	4,212.18	180.97

GV	Agi	İlave Agi	Kalan
302.17	133.31	168.86	12.11

TORBA YASA

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 101 inci maddesinde yer alan **bilinen adresler yeniden düzenlenmekte,** işi bırakma bildirimlerinde, vergi mahkemesindeki dava açma dilekçelerinde, cevaplarında ve benzeri belgelerde yer alan adresler bilinen adres olmaktan çıkarılarak **mükelleflerin MERNİS kayıtlarında yer alan yerleşim yeri adresleri bilinen adresler arasına alınmaktadır.** Ayrıca, tebligatın hangi durumlarda hangi adreslere ve kimlere yapılacağına ilişkin hususlarda düzenleme yapılmaktadır.

yayımlı tarihinde,



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

TORBA YASA

Bilinen adresler: (Eski Şekli)

Madde 101 – Bu kanuna göre bilinen adresler şunlardır:

1. Mükellef tarafından işe başlamada bildirilen adresler;
2. Adres değişikliğinde bildirilen adresler;
3. İş bırakmada bildirilen adresler;
4. Vergi beyannamelerinde bildirilen adresler;
5. Yoklama fişinde tesbit edilen adresler;
6. (Değişik: 23/6/1982 - 2686/18 md.) Vergi mahkemesinde dava açma dilekçelerinde ve cevaplarında gösterilen adresler;
7. Yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tesbit edilen adresler (İlgilinin tutanakta imzası bulunmak şartıyla);
8. Bina ve arazi vergilerinde komisyonlarca tahrir varakalarında tesbit edilen adresleri.

Mektupların gönderilmesinde bu adreslerden tarih itibariyle tebligat yapacak makama en son olarak bildirilmiş veya bu makamca tesbit edilmiş olanı nazara alınır.



TORBA YASA

"MADDE 101- Bu Kanuna göre bilinen adresler şunlardır: (Yeni Şekli)

1. Mükellef tarafından işe başlamada veya adres değişikliğinde bildirilen işyeri adresleri,
2. Yoklama fişinde veya ilgilinin imzası bulunmak şartıyla yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tespit edilen işyeri adresleri,
3. 25/4/2006 tarihli ve 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununa göre oluşturulan adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresi.

Birinci fıkranın (1) ve (2) numaralı bentlerinde yazılı bilinen adreslerden tarih itibarıyla tebligat yapacak makama **en son olarak bildirilmiş veya bu makamca tespit edilmiş olanı dikkate alınır** ve tebliğ öncelikle bu adreste yapılır.

İşyeri adresinde tebliğ yapılacak olanların bu adresinde bulunamaması, işin bırakılması veya işin bırakılmış addolunması hallerinde tebliğ, gerçek kişilerde kendisinin, tüzel kişilerde bunların başkan, müdür veya kanuni temsilcilerinden birinin, tüzel kişiliği olmayan teşekküllerde ise bunları idare edenler veya varsa temsilcilerinden herhangi birinin adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılır.

İşyeri adresi olmayanlara tebliğ, doğrudan adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılır.”



TORBA YASA

"MADDE 102- Tebliğ olunacak evrakı içeren zarf posta idaresince muhatabına verilir ve bu durum muhatap ile posta memuru tarafından tebliğ alındısına tarih ve imza konulmak suretiyle tespit olunur.

Muhatap imza edecek kadar yazı bilmez veya herhangi bir sebeple imza edemeyecek durumda bulunursa sol elinin başparmağı bastırılmak suretiyle tebliğ edilir.

Muhatap tebellüğden imtina ederse, tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapağıya yapıştırılır. Posta memuru, durumu tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza ederek, tebliğ olunacak evrakı tebliği yaptıran idareye teslim eder. Bu durumda tebliğ, pusulanın kapağıya yapıştırıldığı tarihte yapılmış sayılır.

Bu Kanunun 101 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde sayılan işyeri adreslerine tebliğe çıkılan hallerde, tebliğ yapılacak olanların bu adreste bulunamaması durumunda (Bulunamama durumu o adresten geçici ayrılmaları da kapsar.) durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilir. Bu durumda bu Kanunun 101 inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre işlem yapılır.

../.....

1/1/2018 tarihinde



TORBA YASA

Bu Kanunun 101 inci maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde sayılan adrese **tebliğe çıkılan hallerde, tebliğ yapılacak kişinin adresinde bulunamaması durumunda** (Bulunamama durumu o adresten geçici ayrılmaları da kapsar.) durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilir. Bunun üzerine tebliği çıkaran merci tarafından tayin olunacak münasip bir süre sonra yeniden tebliğ çıkarılır. İkinci defa çıkarılan tebliğ evrakı da aynı sebeplerle tebliğ edilemezse, tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapıya yapıştırılır. Bu durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek tebliğ evrakı, gönderildiği idareye iade edilir. **Tebliğ evrakının pusulanın yapıştırıldığı tarihten itibaren onbeş gün içerisinde muhatabı tarafından alınması hâlinde alındığı günde, bu süre içerisinde alınmaması hâlinde ise onbeşinci günde tebliğ yapılmış sayılır.**

TORBA YASA

"MADDE 103- Aşağıda yazılı hallerde tebliğ ilan yoluyla yapılır.

1 . Muhatabın bu Kanunun 101 inci maddesi kapsamında bilinen adresi yoksa,

2. **Bu Kanunun 101 inci maddesinin birinci fıkrasının (1) ve (2) numaralı bentlerinde sayılan bilinen adreste tebliğ yapılamaması hâlinde, muhatabın adres kayıt sisteminde kayıtlı bir adresi bulunmazsa,**

3. Yabancı memleketlerde bulunanlara tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa,

4. Başkaca nedenlerden dolayı tebliğ yapılmasına imkân bulunmazsa.'

1/1/2018 tarihinde,



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

TORBA YASA

213 sayılı Kanunun mükerrer 257 nci maddesinin birinci fıkrasının (4) numaralı bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş, aynı fıkraya aşağıdaki bent eklenmiş ve beşinci fıkrasının birinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

'7. Elektronik ticarete vergi güvenliğini sağlamak amacıyla elektronik ortamda ticari faaliyette bulunan gerçek ya da tüzel kişi hizmet sağlayıcılara ve/veya başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına elektronik ticaret ortamını sağlayan gerçek ve tüzel kişi aracı hizmet sağlayıcılara ticari faaliyetlerine ilişkin bildirim verme yükümlülüğü getirmeye, bildirim içeriği, format, standart, verilme süresi ve yöntemini belirlemeye, bunlarda değişiklik yapmaya, bildirim verme yükümlülüğünü iş hacmi, sektör, mükellef grupları, alış-satış tutarı, alım satım konu mal ve hizmet türleri itibarıyla belirlemeye, başkalarına ait iktisadi ve ticari faaliyetlerin yapılmasına ilişkin bildirim konu bilgilerin aracı hizmet sağlayıcıları tarafından alınması zorunluluğunu getirmeye, bu bent kapsamındaki bilgi ve bildirimlerin elektronik ortamda muhafaza ve ibraz edilmesi yükümlülüğü getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye,'

TORBA YASA

MERNİS'te yer alan yerleşim yeri adresinin bilinen adresler arasına alınmasıyla birlikte bu adresin MERNİS üzerinden takibi mümkün olduğundan madde ile, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 157 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "veya **ikamet**" ibaresi yürürlükten kaldırılmak suretiyle mükelleflerin ikametgâh adresi değişikliklerini vergi dairelerine bildirme zorunluluğu kaldırılmaktadır.

TORBA YASA

18/2/1963 tarihli ve 197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanununun 2 nci maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"20- Taşıtların değeri: Taşıtların teslimi, ilk iktisabı ve ithalinde hesaplanacak özel tüketim vergisi hariç, katma değer vergisi matrahını oluşturan unsurlardan teşekkül eden değeri ifade eder. ”

1/1/2018 tarihinde,



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

TORBA YASA

25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 9 uncu maddesinin (1) numaralı fıkrasına aşağıdaki cümleler eklenmiştir.

1. Mükellefin Türkiye içinde ikametgahının, işyerinin, kanuni merkezi ve iş merkezinin bulunmaması hallerinde ve gerekli görülen diğer hallerde Maliye Bakanlığı, vergi alacağının emniyet altına alınması amacıyla, vergiye tabi işlemlere taraf olanları verginin ödenmesinden sorumlu tutabilir. **'Şu kadar ki Türkiye'de ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi bulunmayanlar tarafından katma değer vergisi mükellefi olmayan gerçek kişilere elektronik ortamda sunulan hizmetlere ilişkin katma değer vergisi, bu hizmeti sunanlar tarafından beyan edilip ödenir. Maliye Bakanlığı elektronik ortamda sunulan hizmetlerin kapsamı ile uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.'**

yayımlandığı ayı izleyen aybaşında,



TORBA YASA

3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasına (c) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki bent eklenmiş ve aynı fıkranın (r) bendinin birinci paragrafında yer alan "**bankalara**" ibareleri "**bankalara, finansal kiralama ve finansman şirketlerine**" şeklinde değiştirilmiştir.

ç) Uluslararası roaming anlaşmaları çerçevesinde yurt dışından alınan roaming hizmetleri ile bu hizmetlerin Türkiye'deki müşterilere yansıtılması,"

yayımlandığı ayı izleyen aybaşında,



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

TORBA YASA

MADDE 50- 3065 sayılı Kanunun geçici 37 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan "2017 yılında" ibaresi "2017 ve 2018 yıllarında", "2017 yılının" ibaresi "2017 ve 2018 yıllarının" şeklinde ve aynı fıkranın (b) bendinde yer alan "2017 yılında" ibaresi "2017 ve 2018 yıllarında", "2017 yılı" ibaresi "2017 ve 2018 yılı" şeklinde değiştirilmiştir.

Geçici Madde 37-

İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;

a) Asgari 50 milyon Türk lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılının altı aylık dönemleri itibarıyla indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,

b) 50 milyon Türk lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde, talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur.

Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başında başlar.

yayımlı tarihinde



TORBA YASA

MADDE 94- 5520 sayılı Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının;

a) (e) bendinin birinci cümlesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75 'lik kısmı ile **aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı.**"

b) (f) bendinde yer alan "Bankalara borçlan" ibaresi "Bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine borçları" şeklinde, "bankalara veya" ibaresi "bankalara, finansal kiralama ya da finansman şirketlerine veya" şeklinde değiştirilmiş ve aynı bende "bankaların" ibaresinden sonra gelmek üzere ", finansal kiralama ya da finansman şirketlerinin" ibaresi eklenmiş ve "söz konusu kıymetlerin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı" ibaresi "söz konusu kıymetlerden **taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik, diğerlerinin satışından doğan kazançların %75 'lik kısmı**" şeklinde değiştirilmiştir.

5/12/2017 tarihinde,



T Ü R M O B

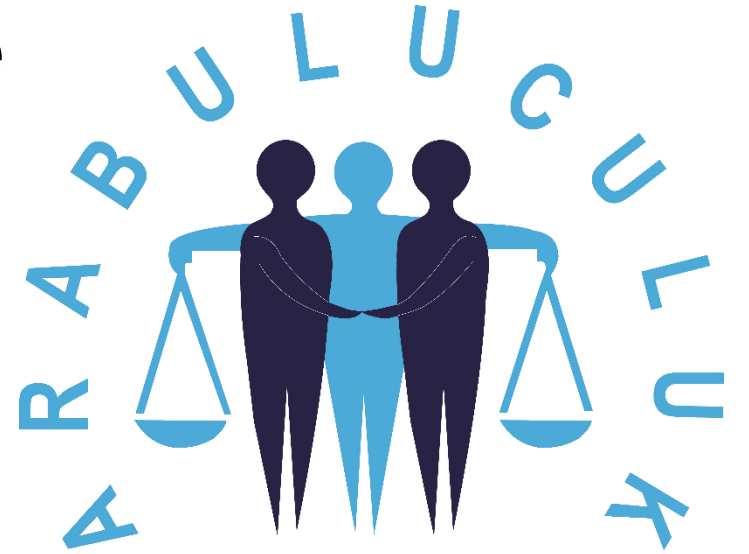
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

İş Mahkemelerinde



Arabulucu

İşten çıkarılanların/ayrılanların yıllık izin ücreti, kıdem tazminatı, ihbar tazminatı, kötü niyet tazminatı, ayrımcılık tazminatı, sendikal tazminat, ücret, fazla çalışma ücreti, ulusal bayram ve genel tatil ücreti, cezai şart, avansın iadesi ve eğitim gideri konularındaki alacakları konusunda iş mahkemesinde dava açmadan önce arabuluculara başvuracaklar.

Arabulucuya başvurmadan doğrudan iş mahkemesinde dava açıldığında mahkeme davayı usulden reddedecek. Mahkeme kararını taraflara tebliğ edecek. Kesinleşen ret kararının resen tebliğinden itibaren iki hafta içerisinde arabulucuya başvurulabilecek. Bu düzenleme ile iş uyuşmazlıklarında arabuluculuk önemli bir işleve sahip olacak.

ARABULUCULUK

İŞE İADE DAVALARININ DURUMU

iş sözleşmesi feshedilen işçi, fesih bildiriminde sebep gösterilmediği veya gösterilen sebebin geçerli olmadığı iddiası ile bildirimden itibaren, bir ay içinde işe iade talebiyle, İş 4/19 Mahkemeleri Kanunu hükümleri uyarınca arabulucuya başvurmak zorundadır.

Arabulucu huzurunda anlaşılabilmesi halinde, son tutanağın düzenlendiği tarihten itibaren, iki hafta içinde iş mahkemesine dava açılabilir

ARABULUCULUK

Davacı, arabuluculuk faaliyeti sonunda anlaşmaya varılmadığına ilişkin son tutanağın aslını veya arabulucu tarafından onaylanmış bir örneğini dava dilekçesine ekleyecek.

Bu zorunluluğa uyulmazsa mahkeme davacıya son tutanağın bir haftalık kesin süre içinde mahkemeye sunulmasını, aksi takdirde davanın usulden reddedileceği ihtarını içeren davetiye gönderecek. İhtarın gereği yerine getirilmezse dava dilekçesi karşı tarafa tebliğe çıkarılmaksızın davanın usulden reddine karar verilecek.

ARABULUCULUK

İŞ KAZALARI VE MESLEK HASTALIKLARINDA ARABULUCULUK YOK

İş kazası veya meslek hastalığından kaynaklanan maddi, manevi tazminat davaları, bunlarla ilgili rücu davalarında, arabuluculuk şartı aranmayacak.

ARABULUCULUK

Arabulucu, yapılan başvuruyu görevlendirildiği tarihten itibaren 3 hafta içinde sonuçlandırarak.

Bu süre, **zorunlu hallerde arabulucu tarafından en fazla bir hafta uzatılabilecek.** Arabulucu, taraflara ulaşamaması, taraflar katılmadığı için görüşme yapılamaması veya anlaşmaya varılamaması hallerinde arabuluculuk faaliyetini sona erdirecek, son tutanağı düzenleyerek durumu derhal arabuluculuk bürosuna bildirecek.

ARABULUCULUK

TOPLANTIYA KATILMAYAN YARGILAMA GİDERLERİNİ ÖDEYECEK

Taraflardan biri, geçerli bir mazeret göstermeden ilk toplantıya katılmazsa, arabuluculuk faaliyetinin sona ermesi durumunda toplantıya katılmayan taraf, davada kısmen veya tamamen haklı çıksa bile yargılama giderinin tamamından sorumlu olacak. Ayrıca bu taraf lehine vekâlet ücretine hükmedilmeyecek.

Her iki tarafın da ilk toplantıya katılmadığı için sona eren arabuluculuk faaliyeti üzerine açılacak davalarda taraflar, yaptıkları yargılama giderlerini kendileri karşılayacak. Taraflar, arabuluculuk sonunda anlaşırsa arabuluculuk ücreti, belirtilen tarifeye göre, aksi kararlaştırılmadıkça taraflarca eşit şekilde karşılanacak.

ARABULUCULUK

5 Yıllık Zaman Aşımı

Kanunla, İş Kanununa eklenen ek 3. maddedeki zamanaşımına ilişkin hükümlerin uygulanma zamanı düzenleniyor. **İş sözleşmesinden kaynaklanmak kaydıyla, hangi kanuna tabi olursa olsun; yıllık izin ücreti, kıdem tazminatı, iş sözleşmesinin bildirim şartına uyulmaksızın feshinden kaynaklanan tazminat (ihbar tazminatı), kötü niyet tazminatı ve iş sözleşmesinin eşit davranma ilkesine uyulmaksızın feshinden kaynaklanan tazminat için zaman aşımı süresi 5 yıl olacak.**Yıllık izin ücreti ve tazminatlar için bu maddenin yürürlüğe girmesinden önce işlemeye başlayan zaman aşımı süreleri, değişiklikten önceki hükümlere tabi olmaya devam edecek, ancak zamanaşımı süresinin henüz dolmamış kısmının ek 3. maddede öngörülen süreden uzun olması durumunda, bu maddede öngörülen sürenin geçmesiyle zaman aşımı süresi dolmuş sayılacak.

ARABULUCULUK

Kimler olabiliyor ?

Arabulucu olabilmek için;

- Türk vatandaşı olmak,
 - Hukuk Fakültesinden mezun olmak veya yabancı bir hukuk fakültesini bitirip de Türkiye'deki hukuk fakülteleri programlarına göre eksik kalan derslerden sınava girip başarı belgesi almış bulunmak,
 - Kasten işlenmiş bir suçtan mahkûm olmamak,
 - Mesleğinde en az beş yıllık kıdeme sahip olmak,
 - Arabuluculuk eğitimini tamamlamak,
- Şartlarını taşımak gerekiyor.

Kurumlar Vergisinde “Sermaye Artırımında İndirim”

- Nakdi sermaye artışı üzerinden, indirimden yararlanan yıl için TCMB tarafından **en son açıklanan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı** dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın **Bakanlar Kurulunca belirlenen orana isabet eden kısmı** ilgili dönem kurum kazancından indirilebilecektir.

Not: 01.12.2017 İtibari ile 16,20'dir.

31.12.2017 tarihine kadar oran değişecektir.

Kurumlar Vergisinde

“Sermaye Artırımında İndirim”

- 1/7/2015 tarihinden itibaren **ticaret siciline tescil edilmiş** olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki **nakdi sermaye artışları veya bu tarihten itibaren yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden,** hesaplanacak tutar dikkate alınacaktır.
- Sermaye artırımında indirim uygulamasından finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç sermaye şirketleri yararlanabilecektir.

Kurumlar Vergisinde

“Sermaye Artırımında İndirim”

İndirim tutarının hesaplanmasında **dikkate alınmayacaklar**;

- Sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklanan sermaye artışları,
- Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,
- Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,
- Ortaklarca veya Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 12'nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,
- Bilanço içi kalemlerin birbiri içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,

- **İndirim uygulaması:**

Nakden taahhüt edilen sermayenin;

Sermaye artırımına ilişkin **kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce** şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihi,

-Tescil tarihinden sonra şirketin banka hesabına yatırılan tutarlar için ise şirketin banka hesabına yatırılma tarihi, esas alınarak bu indirimden yararlanılabilecektir.

Kurumlar Vergisinde

“Sermaye Artırımında İndirim”

Örnek 1: (B) A.Ş.’nin sermayesinin nakdi olarak **800.000** TL artırılmasına ilişkin 15/6/2016 tarihinde karar alınmış olup, şirket ortaklarından;

Bay (F)’nin taahhüt ettiği tutar 300.000 TL,
Bay (K)’nin taahhüt ettiği tutar ise 500.000 TL’dir.

Taahhüt edilen tutarların %25’i olan **200.000** TL **30/6/2016** tarihinde ortaklar tarafından şirketin banka hesabına yatırılmış ve daha sonra sermaye artırım kararı **3/7/2016** tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiştir.

Şirket ortağı Bay (F) taahhüt ettiği sermayenin kalan kısmı olan **225.000** TL’yi, sermaye artırımına ilişkin kararın tescil tarihinden sonra, **6/8/2016** tarihinde, şirketin diğer ortağı Bay (K) ise taahhüt ettiği sermayenin kalan **375.000** TL’lik kısmını **9/9/2016** tarihinde şirketin banka hesabına yatırmıştır.

(B) A.Ş.’nin yararlanabileceği indirim oranı %50 olup 2016 yılı sonu itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı **%13,57’dur.**

Kurumlar Vergisinde

“Sermaye Artırımında İndirim”

• İndirimin Hesaplanması

Kurum Kazancından İndirilebilecek tutar = Nakdi Sermaye Artışı X Ticari Krediler Faiz Oranı X İndirim Oranı X Süre

“Sermaye Artırımında İndirim”

- **Bloke sermaye için**

İndirim tutarı = Nakdi sermaye artışı x Ticari krediler faiz oranı x İndirim oranı x Süre

$$= 200.000 \text{ TL} \times \% 13,57 \times 0,50 \times (6/12)$$

$$= \mathbf{6.785,- \text{ TL}}$$

- **Bay (F) ödediği sermaye için**

$$= 225.000 \text{ TL} \times \% 13,57 \times 0,50 \times (5/12)$$

$$= \mathbf{6.360,94 \text{ TL}}$$

- **Bay (K) ödediği sermaye için,**

$$= 375.000 \text{ TL} \times \% 13,57 \times 0,50 \times (4/12)$$

$$= \mathbf{8.481,25 \text{ TL}}$$

$$\mathbf{\text{Toplam} = 6.785,- + 6.360,94 + 8.481,25 = \underline{\underline{21.627,19}}}$$

Kurumlar Vergisinde “Sermaye Artırımında İndirim”

2017 hesap döneminde sermaye azaltımına gitmediği ve diğer şartları da sağladığı takdirde 800.000 TL'lik bu sermaye artırımının tamamı üzerinden 12 ay için indirim tutarı hesaplaya-bilecektir.

$$= 800.000 \times 0,50 \times \%15 \text{ (Varsayım)}$$

$$= \underline{\underline{60.000.-}}$$

Kurumlar Vergisinde “Sermaye Artırımında İndirim”

Kazanç yetersizliği nedeniyle indirim konusu edilemeyen tutarın sonraki dönemlere devri:

Sermaye şirketleri tarafından nakdi sermaye artışına ilişkin hesaplanan indirim tutarının kazanç yetersizliği nedeniyle ilgili olduğu hesap dönemine ait matrahın tespitinde indirim konusu yapılamaması halinde **bu indirim tutarları, herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın izleyen hesap dönemlerine ilişkin matrahın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.**

Sat – Geri Kirala Yöntemi

- 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu ile Sat – Geri Kirala yöntemi yasalaşmıştır.
- Sat – Geri Kirala ile şirketler finansman ihtiyaçlarını karşılamak için menkul ve gayrimenkullerini güncel ekspertiz değerleri üzerinden Finansal Kiralama (Leasing) Şirketlerine devretmektedirler
- Finansal kiralama sözleşmesinde belirlenen vadelerde geri ödemeler yapılarak, vade sonunda menkul veya gayrimenkuller sözleşmede belirlenen sembolik bedel üzerinden Şirkete geri devredilmektedir.

Sat – Geri Kirala Yöntemi

- Bu yöntemle şirketler;
 - İşletme sermayesini karşılamak üzere finansman kaynağı yaratmakta,
 - Şirket aktifinde yer alan gayrimenkulü rayiç değeri ile değerlendirilerek yer almasını sağlamakta, (aktifini büyütmede)
 - Sağlanan kaynak ile kısa vadeli borçlarını uzun vadeye yayarak finansal durumunu düzenleyebilmektedir

Sat – Geri Kirala Yönteminin Avantajları

İstisnadan yararlanan satış kazancı, kiracı tarafından pasifte özel bir fon hesabında tutulur ve **özel fon hesabında tutulan bu tutar sadece kiracı tarafından bu varlıklar için ayrılacak amortismanların** (bu varlıkların kiralayan kurumlara devrinden önce kiracıdaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) **itfasında kullanılır.**

Sat – Geri Kirala Yöntemi

- **Kurumlar vergisi yönünden avantajlar;**

- **istisna oranı %100** olarak belirlenmiştir.

- **Taşınmazlar için en az iki tam yıl aktifinde bulundurma şartı da aranmamaktadır.**

Sat – Geri Kirala Yöntemi

- **Kurumlar vergisi yönünden avantajlar;**

– Taşınmaz ve taşınırın bilançoda kayıtlı net defter değeri ile satış bedeli arasında oluşan kazanç,

ilgili dönem kazancına dahil edilmeli,

kurumlar vergisi beyannamesinde istisna kazanç olarak beyan edilmelidir.

– İstisna edilen kazanç **'Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler'** kapsamındadır. Bu nedenle şirketin ilgili döneminde ticari zararı olsa dahi beyanname üzerinde indirim konusu yapılacaktır.

Sat – Geri Kirala Yöntemi

• Katma değer vergisi yönünden avantajlar;

Finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarınınca bizzat kiracıdan satın alınıp geriye kiralanan her türlü taşınır ve taşınmazlara uygulanmak üzere ve

Kiralamaya konu kıymetin mülkiyetinin sözleşme süresi sonunda kiracıya devredilecek olması koşulu ile

- Kiralamaya konu taşınır ve taşınmazın kiralayana satılması,
- Satan kişilere kiralınması ve
- Devri

KDV'den istisnadır



Sat – Geri Kirala Yöntemi

- **Katma değer vergisi yönünden avantajlar;**
 - **Kısmi istisna kapsamında değerlendirildiğinden** istisna kapsamında teslim edilen kıymetlerin iktisabında yüklenilen ve teslimin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, teslimin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmalıdır.

Sat – Geri Kirala Yöntemi

- **Alım Satım Harcı Yönünden;**
 - Bu yöntemle kiralanan taşınmazların sözleşme sonunda kiracı adına tapu tescili tapu harcından müstesnadır.
 - Harçlar kanunu gereği finansal kiralama şirketine ilk satışında binde 4,55 oranında harç ödenmesi gerekmektedir. (KKEG olarak dikkate alınmalıdır)

Sat – Geri Kirala Yöntemi

- **Damga Vergisi Yönünden;**
 - Sat Geri Kirala işlemleri nedeni ile düzenlenen kağıtlar damga vergisinden ve harçtan istisnadır.

Sat – Geri Kirala Yöntemi

- **Kurumlar vergisi istisnası taşınmaz ticareti ile uğraşanlar için geçerli olmamaktadır.**

- Söz konusu taşınmazların; kaynak kuruluş, kiracı veya sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin yerine getirilememesi hâli hariç olmak üzere,

Varlık kiralama veya finansal kiralama şirketi tarafından üçüncü kişi ve kurumlara satılması durumunda, bu taşınmazların kaynak kuruluşta veya kiracıdaki varlık kiralama veya finansal kiralama şirketine devir den önceki kayıtlı değeri ile anılan kurumlarda ayrılan toplam amortisman tutarı dikkate alınarak satışı gerçekleştiren kurum nezdinde vergilendirme yapılır.

Sat – Geri Kirala Yöntemi

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

Sabit Kıymet	Mizan Değeri
Binalar	100.000
Binalar Birikmiş Amortismanı	25.000
Binalar Net Defter Değeri	75.000
Ekspertiz Değeri (Rayiç Bedel)	500.000
Sözleşme Süresi	3 yıl
Finansal Kiralama Sözleşme Ana Para Tutarı	500.000
Finansal Kiralama Sözleşme Faiz Tutarı	120.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

xx/xx/2017	
257 Birikmiş Amortismanlar 120 Alıcılar	25.000 500.000
252 BİNALAR 679 Diğer Olağandışı Gelirler	100.000 425.000



Sat – Geri Kirala Yöntemi

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

_____ xx/xx/2017 _____			
102 Bankalar		500.000	
120 Alıcılar			500.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi



Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

xx/xx/2017		
260 Haklar	500.000	
302 Ertelemiş Finansal Kiralama Borçları	20.000	
402 Ertelemiş Finansal Kiralama Borçları	100.000	
301 Ertelemiş Kiralama Borçları		120.000
401 Finansal Kiralama Borçları		500.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

31/12/2017			
679 Diğer Olağandışı Gelirler		425.000	
....			
....			
....			
....			
....			
....			
690 Dönem Karı			425.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

01/01/2018	
590 Dönem Karı	425.000
549 Özel Fonlar	425.000

MUHASEBE SÜRECİ

1

Dönem Başındaki işlemler

2

Dönem içinde yap. işlemler

3

Dönem sonunda yap.işlemler

Dönem sonunda yap.işlemler

Genel Geçici Mizanın Düzenlenmesi

Dönem Sonu Envanterinin Çıkarılması

Dönem Sonu Muhasebe İşlemlerinin Yapılması

Kesin Mizanın Düzenlenmesi

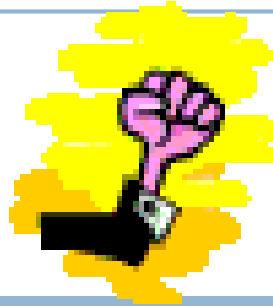
Finansal Tabloların Hazırlanması

Kapanış Kayıtlarının yapılması

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

•ENVANTER

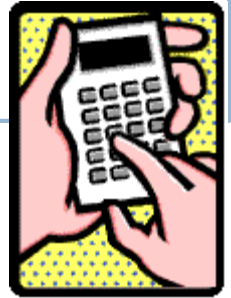
Envanter, bilanço günündeki mevcutları, alacakları ve borçları saymak, ölçmek, tartmak ve değerlemek suretiyle **kesin** bir şekilde müfredatlı olarak tespit etmektedir.



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

DEĞERLEME

İşletmenin ticari servetini belli etmek amacıyla, Vergi matrahının hesaplanması ile ilgili iktisadi kıymetlerin takdir ve tespitidir. Tanımda da anlaşılacağı üzere değerlemeler direk olarak vergi matrahını etkilemektedirler.



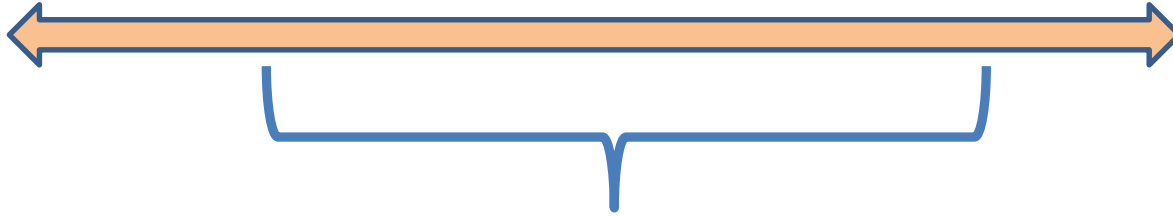
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

<u>Değerleme ölçüleri</u>	VUK
Maliyet bedeli	262. md
Borsa rayici	263. md
Tasarruf değeri	264. md
Mukayyet değeri	265.md
İtibari değer	266.md
Rayiç bedel	Mükerrer 266.md
Emsal bedeli ve ücreti	267.md
Mükellefçe tahmin olunacak bedel	Geçici md. 5
Tapu siciline kayıtlı bedel	296.md
Vergi Değeri	268.md

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

DÖNEMSELLİK

İçinde bulunulan dönemde ödemesine rağmen, içinde bulunulan döneme ait olmayan giderler ile, yine içinde bulunulan dönemde tahsil edilmesine rağmen, içinde bulunulan döneme ait olmayan gelirlerin, faaliyet dönemi gelir ve giderlerinden çıkartılması gerekir.



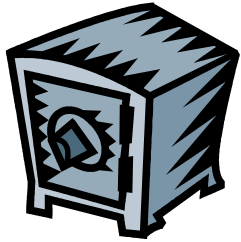
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

✓ KASA

✓ Kasa mevcutları **İTİBARI** kıymetleri ile değerlendirilir.

✓ Daima **BORÇ** bakiyesi verir.

✓ (Alacak bakiyesi vermesi durumunda = V.U.K.'nun 30/4. maddesine göre **re'sen takdir** nedenidir.)



İtibari değer, her nevi senetlerle esham ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değerlerdir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

-Kasa sayım fazlası

31/12/201X		
100 KASA	XXX	
397 KASA SAYIM VE TESELLUM FAZ.		XXX
31/12/201X		
397 KASA SAYIM VE TESELLUM FAZ.	XXX	
679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GEL. VE KAR.		XXX

(Fazlalığın nedeni bulunmadığı takdirde gelir olarak matraha ilave edilecektir.)



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

-Kasa sayım noksanı

31/12/201X		
197 SAYIM TESELLÜM NOKSANLARI 100 KASA	XXX	XXX
31/12/201X		
689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR 197 SAYIM TESELLÜM NOKSANLARI	XXX	XXX

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olarak matraha dahil edilecektir.)



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

-DÖVİZLİ KASA HESABININ DEĞERLEMESİ

Yabancı paralar prensip olarak **borsa rayici** ile değerlendirilecektir.
Borsada rayici olmayan yabancı paralar için Maliye Bakanlığının ilan edeceği kurlar esas alınır. (**Efektif alış kuru**)

31/12/201X			
100 EURO KASA		XXX	
646 KAMBIYO KARLARI (Kambiyo Karı Oluşması)			XXX
31/12/201X			
656 KAMBIYO ZARARLARI			
100 EURO KASA (Kambiyo Zararı Oluşması)			

Değerlemeden önceki son muamele gününde borsadaki muamelelerin ortalama değeridir.



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

KASA FAZLASI/ORT CARİ

Vergisel açıdan yapılacak adat yöntemiyle faiz hesabında kredi tutarı;

kasa hesabı açısından ticari hayatın gerekleri, işletme olağan nakit çıkışları üzerinde olduğu ve işletmenin gelir hanesine girmeyen bir şekilde, işletme **kayıtları dışında değerlendirildiği** kabul edilen tutardır.

Azami kasa tutarı tespit edilecek ve asgari tutarın üzerinde kalan bakiyeler faiz hesabında dikkat alınacaktır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

KASA FAZLASI/ORT CARİ

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANLARI

TC. Merkez Bankası Tebliği – 31.12.2016'den itibaren

Reeskont işlemlerinde % 8,75 Avans işlemlerinde %9,75

TC. Merkez Bankası Tebliği – 14.12.2014'den itibaren

Reeskont işlemlerinde % 9,00 Avans işlemlerinde %10,50

TC. Merkez Bankası Tebliği – 27.12.2013'den itibaren

Reeskont işlemlerinde %10,25 Avans işlemlerinde %11,75

Tarih	Bakiye	Olağan Bakiye	Fiktif Tutar	Gün	Faiz (%9,75)
22.06.2017	300.000,00	10.000,00			
30.06.2017	322.000,00	10.000,00	312.000,00	8	676,00
12.07.2017	324.000,00	10.000,00	314.000,00	12	1.020,50
18.07.2017	336.000,00	10.000,00	326.000,00	6	529,75
25.07.2017	348.000,00	10.000,00	338.000,00	7	640,79
				Adat Faiz	2.867,04

$$\text{Faiz} = \frac{A \times N \times T}{360 \times 100}$$

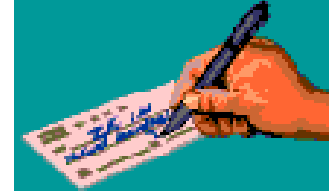
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- KASA HESABINA ADAT UYGULANMASI

31/12/201X		
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	3.383,11	
642 FAİZ GELİRLERİ		2.867,04
391 İLAVE EDİLECEK KDV		516,07
201X Dönemi Kasa Adatı		

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Çekler İtibari Değeri ile değeri.



Alınan çeklerin sene sonu bakiyesi

Ticari nitelikli olanlar = **121 ALACAK SENETLERİ**

Ticari nitelikli olmayanlar = **136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR**
hesabına virman yapılır.

Verilen çeklerin sene sonu bakiyesi

Ticari nitelikli olanlar = **321 BORÇ SENETLERİ**

Ticari nitelikli olmayanlar = **336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR**
hesabına virman yapılır.

Dövizli çekler yıl sonunda Maliye Bakanlığınca belirlenen

Döviz alış kuru üzerinden değeri.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

DÖVİZLİ ÇEKLER HESABININ DEĞERLEMESİ

31/12/201X			
101.02 EURO ÇEKLERİ		XXX	
646 KAMBIYO KARLARI			XXX
(Kambiyo Karı Oluşması)			
31/12/201X			
656 KAMBIYO ZARARLARI		XXX	
101.02 EURO ÇEKLERİ			XXX
(Kambiyo Zararı Oluşması)			

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

BANKALAR

- Banka hesabında TL ve döviz cinsinden paralar tutulduğu için TL cinsinden kıymetler mukayyet değerle, döviz cinsinden değerler ise, Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan ilgili döviz alış kuru ile değerlendirilir.
- Bankalar hesabının envanteri yapılırken öncelikle bankalar hesabı ile ilgili yanlış ve eksik kayıtların düzeltilmesi yapılarak muhasebe kayıtlarının banka ekstreleri ile uyumu sağlanır.
- Bankalarda bulunan yabancı para mevcutlarının dönem sonunda mutlaka değerlendirme işlemi yapılarak oluşan kur farklarının ilgili hesaplara alınması gerekir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Kambiyo Karı oluşması

31/12/201X		
102.02 XYZ BANKASI (EURO) 646 KAMBIYO KARLARI	XXX	XXX

Kambiyo Zararı oluşması

31/12/201X		
656 KAMBIYO ZARARLARI 102.02 XYZ BANKASI (EURO)	XXX	XXX

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- Mevduat ve Kredi sözleşmelerine dayanan alacaklar değerlendirilme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınır.

- ÖRNEK;

Hesap	Borç	Alacak	Borç Bakiyesi
102.04 XYZ Bankası	374.245,24	12.547,24	361.698,00
102.04.01 XYZ Bankası Vadesiz	254.245,24	12.547,24	241.698,00
102.04.02 XYZ Bankası Vadeli	120.000,00	0,00	120.000,00
102.05 ABC Bankası Vadeli	60.000,00	0,00	60.000,00

Anapara	Başlangıç Vade	31.12.2017'e Kalan Gün	Bitiş Vade	Toplam Gün	Vade Sonu Tutar	Faiz Oranı	VUK Faizi
120.000,00	10.10.2017	82	09.04.2018	181	125.430,00	9	2.460,00
60.000,00	20.11.2017	41	19.03.2018	119	61.586,67	8	546,67

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

$$\text{Faiz} = \frac{A \times N \times T}{360 \times 100} \quad \frac{120.000 \times 9 \times 82}{36000} = 2.460,00$$

$$\frac{60.000 \times 8 \times 41}{36000} = 546,67$$

31/12/201X			
181 GELİR TAHAKKUKLARI		2.555,67	
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		451,00	
642 FAİZ GELİRLERİ			3.006,67
	2.460,--		
	546,67		

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

-DİĞER HAZIR DEĞERLER-

Kredi Kartı Slipleri ;

- Satış bedeli işletmenin hesabına hemen geçilecek ise, kredi kartı slip tutarı

108 DİĞER HAZIR DEĞER hesabına

- Satış bedeli, banka ile yapılan sözleşme gereği belli bir süre sonra hesaba geçecekse

127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR hesabına kaydedilir.



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

ALACAKLAR

Alacaklar **mukayyet değer** ile değerlendirilir.

Mukayyet değer ölçüsü uygulanmadan önce alacaklar içinde **şüpheli ve değersiz alacaklar** varsa saptanır ve bunlar muhasebe kayıtlarıyla düşüldükten sonra geriye kalan alacaklara mukayyet değer ölçüsü uygulanır.

Alacakların envanter ve değerlemesinde cari hesaplarla ilgili olarak **dönemsel gelir tahakkuklarının** yapılması sağlanmalıdır.

Bir iktisadi kıymetin muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeridir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- Dövizli alacaklarda mukayyet değer ile değeri.
- **Dövizli alacakların mukayyet değerine Maliye Bakanlığınca açıklanan döviz alış kuru üzerinden yapılmış kur değerlemesi sonuçlarının ilave edilmesi gerekmektedir.**



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

İhracat kaynaklı yurt dışı alacakları da dönem sonu itibariyle kur değerlemesine tabi tutulur.

-İHRACATDA KUR ARTIŞI

31/12/2017		
120 ALICILAR	XXX	
601 YURT DIŞI SATIŞLAR 601.99 KUR FARKLARI		XXX

-İHRACATDA KUR AZALIŞI

31/12/2017		
612 DİĞER İNDİRİMLER(-) 120 ALICILAR	XXX	
		XXX

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ HALE GELEN ALACAKLAR

Ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartı ile;

Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar

Dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar

Teminata bağlanmış alacaklar için karşılık ayrılmaz



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ ALACAKLAR

Şüpheli hale gelen alacaklar için değerlendirme gününde tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılabilir.

Karşılık ayırmanın şartları

Alacak Ticari karın elde edilmesi ve devamı ile ilgili olmalıdır.

Mükellef Bilanço esasına göre defter tutmalıdır.

Alacak Zamanında tahsil edilmemiş olmalıdır.

Alacak Teminatsız olmalıdır.

Karşılık ayrılacak alacak Tahakkuk etmiş olmalıdır

Tasarruf değeri, bir iktisadi kıymetin değerlendirme gününde sahibi için arzettiği gerçek değerdir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

✓ ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- ✓ Kampanyalı (ön ödemeli) satışlardan doğan alacaklar ve avans mahiyetindeki alacaklar için karşılık ayrılamaz.
- ✓ 334 sayılı VUK Genel Tebliği'ne göre alacağın ilgili dönem kayıtlarına girmiş olması ve KDV beyannamelerinde beyan edilmiş olması şartıyla, KDV içeren şüpheli alacaklarda katma değer vergisi için de karşılık ayrılabilir.
- ✓ Aciz vesikasına bağlanan alacaklarda alacağın tamamı için değil bu vesikada yer alan tutar kadar karşılık ayrılabilir.
- ✓ Yurt dışından olan alacaklar içinde dava açıldığının dış temsilciliklere onaylatılması şartıyla karşılık ayrılabilir . (VUK md 323)
- ✓ Döviz endeksli veya döviz cinsinden olan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılmasına karar verilmesi halinde, bu alacağa bağlı olarak ortaya çıkan kur farkları da şüpheli alacak kabul edilerek karşılık ayrılır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

✓ ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- ✓ İştiraklerden olan alacaklar için karşılık ayrılabilir.
- ✓ İflas halindeki kişilerden olan alacaklar için karşılık ayrılabilir
- ✓ Ferdi işletme ve şahıs şirketlerinde şirketin ortaklarından olan alacakları için karşılık ayrılamaz.
- ✓ Şahıs şirketlerinden (Kollektif ve Adi Ortaklıklar) olan alacaklarda TTK hükümlerine göre tüm ortaklar bütün mal varlıklarıyla müteselsilen sorumlu olduklarından şüpheli alacak karşılığı ayrılabilmesi için şirket tüzel kişiliği ve ortakların hepsi için takibata geçilmiş olması gerekmektedir.
- ✓ Ciro edilmek suretiyle gelen senet bedelinin ödenmemiş olması durumunda, şüpheli alacak karşılığı ayrılabilmesi için bu senedi ciro eden kişi hakkında takibat yapılmış olması gerekir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

✓

✓ ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLI DURUMLAR

✓ Kefaletle bağı olan alacaklarda asıl borçlunun yanı sıra kefil nezdinde de takibata geçilmiş olması gerekir.

✓ Hatır senetleri için şüpheli alacak karşılığı ayrılamaz.

✓ TMSF' ye devredilen bankalarda bulunan mevduat ve repo hesapları için karşılık ayrılamaz

✓ Grup içi firmalardan olan alacaklar için şüpheli alacak ayrılabilir.



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılacak Dönem

Borçlusu tarafından vadesinde ödenmeyen alacaklar kanuni yollara hangi dönemde başvurulmuşsa alacak o dönemde şüpheli hale geleceğinden, karşılık da söz konusu dönemde ayrılacaktır.

Alacağın vadesi ile kanuni yollara başvurulması farklı dönemlere rastlarsa, karşılık vadenin dolduğu yılda değil, gerekli kanuni şartların sağlandığı yılda ayrılacaktır.

Şüpheli alacak uygulaması ihtiyari bir uygulamadır.

Alacak şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılmadığı durumda, ihtiyariliğin karşılık ayırmama yönünde kullanıldığı kabul edilerek, daha sonraki dönemlerde bu alacak için karşılık ayrılamaz.

Aksine mahkeme kararı mevcuttur.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ ALACAKLAR

Şüpheli alacaklarda muhasebeleştirme

15/08/201X			
128 ŞÜPHELİ ALACAKLAR 121 ALACAK SENETLERİ	XXX	XXX	
31/12/201X			
654 KARŞILIK GİDERLERİ 129 ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI	XXX	XXX	

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ ALACAKLAR

Alacak sonradan tahsil edildiğinde

15 /10/201X			
100/102 KASA/BANKA 128 ŞÜPHELİ ALACAKLAR	XXX		XXX
15 /10/201X			
129 ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	XXX		XXX

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

DEĞERSİZ ALACAKLAR



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

DEĞERSİZ ALACAKLAR

- ✓ *Değersiz alacaklar bu mahiyete girdikleri tarihte tasarruf değerlerini kaybederler ve mukayyet kıymetleri ile zarara geçirilerek yok edilirler.*
- ✓ **İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin bu madde hükmüne giren değersiz alacakları, **gider kaydedilmek suretiyle yok edilirler.****
- ✓ **Bir alacağın değersiz alacak sayılabilmesi için tüm hukuki yolların tüketilmiş olması gerekir.**
- ✓ Borçlunun iflas etmiş olması tek başına değersiz alacak yazmak için yeterli değildir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Kanaat getirici vesikalara örnek

- ✓ Borçlunun gaipliğine ilişkin mahkeme kararı,
- ✓ Konkordato ilan edildiği durumda alacaklının borçluyu ibra ettiği tutar,
- ✓ Alacağın olmadığını ifade eden mahkeme tutanakları,
- ✓ Borçlunun herhangi bir malvarlığı bırakmadan ölümü ve mirasçılarının da mirası red kararı,
- ✓ Borçlunun memleketi terk ettiği ve haczi mümkün mal bulunmadığını gösteren belgeler,
- ✓ Mahkeme huzurunda sulh suretiyle alacağın bir kısmından vazgeçilmesi,

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Vazgeçilen Alacaklar (VUK 324 md)

Konkordato veya sulh yoluyla alınmasından
vazgeçilmesi

Alacaktan vazgeçildiği yılın sonundan
başlayarak üç yıl içinde zararla itfa edilme

Birleşme, tasfiye devir ve ölüm hallerinde
süre beklenmemeli

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Vazgeçilen Alacaklar

Vazgeçilen alacakları değersiz alacaklardan ayıran en önemli husus **sulh yoluyla** alacaktan vazgeçme halidir.

Sulh yolunun kabul edilebilmesi için sulhun yine de mahkeme sürecinde ve mahkeme vasıtasıyla sağlanmış olması kanaat verici vesika oluşturmak için gereklidir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

•Alacaklının muhasebe kaydı

A şahsından olan 10.000. TL alacak, ilgili adına açılan davanın kaybedilmesi sonucunda değersiz alacak niteliği kazanmıştır. Bu durumda yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____ / _____ /201X _____			
659/689 DİĞER OLAGAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	XXX		
120 ALICILAR HESABI		XXX	

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Vazgeçilen Alacaklar

Borçlunun muhasebe kaydı

320 SATICILAR	XXX	
546 VAZGEÇİLEN BORÇLAR		XXX
546 VAZGEÇİLEN BORÇLAR	XXX	
679 DİĞER OLAGAN DIŞI GELİR VE KARLAR		XXX

İzleyen üç yılda zararlar mahsup edilemezse üçüncü yılda matraha ilave edilir

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

STOKLAR

Tanımı ve stok hesapları

Stoklar işletmenin üretimde kullanılmak ve madde ve malzeme ticari mal yarı mamul kendi ürettiği benzeri nitelikteki iktisadi kıy

Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade eder.

ilk
ile

Başlıca stok değerlendirme yöntemleri

- Maliyet bedeli: V.U.K'na göre stoklar **genel** olarak **maliyet** bedeli ile değerlendirilir.
- Piyasa değeri (Emsal)

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Kur farkında ve finansman giderlerinde seçimlik durum

- Stokta kalan emtia ile ilgili olarak daha sonra ortaya çıkacak aleyhte kur farklarının ilgili buldukları yıllarda gider yazılması veya malın maliyetine intikal ettirilmesi mükelleflerin seçimine bırakılmıştır. (VUK 238 Sıra No'lu Genel Tebliğ)
- Emtianın işletmenin stoklarına girdiği tarihe kadar oluşan lehte kur farklarının maliyetten düşülmesi, daha sonrasında ortaya çıkan lehte kur farklarının ise doğrudan gelir yazılması veya malın maliyetinden düşülmesi, mükellefin tercihine bırakılmıştır. (VUK 334 Sıra No'lu Genel Tebliğ)
- İşletmelerin finansman temini amacıyla bankalardan veya benzeri kredi kurumlarından aldıkları krediler için ödedikleri faiz ve komisyon giderlerini doğrudan gider olarak kaydedebilecekleri gibi, diledikleri takdirde malın maliyetine de kaydedebilirler (VUK 238 Sıra No'lu Genel Tebliğ)

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Emtiada Düşük Bedelle Değerleme

Emtianın maliyet bedeline nazaran değerlendirme günündeki satış bedelleri % 10 ve daha fazla bir düşüklük gösterdiği hallerde mükellef maliyet bedeli yerine emsal bedeli ölçüsünü uygulayarak değerlendirme yapabilir.

Mükelleflerin isteğine bağlı olan bu değerlendirme şeklinde kriter olan satış fiyatı, mükellefin kendi satış fiyatı değil piyasada oluşan ortalama fiyattır. Bu nedenle dönem sonu stoklarını emsal bedelle değerlemek isteyen mükellefin, mal maliyet bedelinin piyasadaki o mala ilişkin genel satış fiyat düzeyinin % 10 ve daha fazla altında kaldığını ispatlaması gerekir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Örnek: Dönem sonu stok miktarı 200 birim olan, söz konusu malın, işletmedeki birim maliyet bedelinin 55 TL ve değerlendirme günü itibariyle piyasada oluşan fiyatının 48 TL olması halinde,
piyasada oluşan fiyat, maliyet bedelinin % 10'undan daha fazla oranda düşük olduğundan, işletme emsal bedelle değerlendirilebilir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

AYLAR	SATIŞ MİKTARI	SATIŞ FİYATI (TL)	TUTAR (TL)
EYLÜL	40	55.-	2.200.-
EKİM	55	49.-	2.695.-
KASIM	40	47.-	1.880.-
ARALIK	45	48.-	2.160.-

Birinci sıra: (Ortalama fiyat esas) Aynı cins ve nevideki mallardan **sıra ile değerlemenin yapılacağı ayda veya bir evvelki veya bir daha evvelki aylarda satış yapılmışsa**, emsal bedeli bu satışların miktar ve tutarına göre mükellef tarafından çıkarılacak olan "Ortalama satış fiyatı" ile hesaplanır. Bu esasın uygulanması için, aylık satış miktarının, emsal bedeli tayin olunacak her bir malın miktarına nazaran % 25'ten az olmaması şarttır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

31.12.201X		
157- Diğer Stoklar	11.000-	
01- Değeri Düşen Mallar		
153- Ticari Mallar		11.000-
01- A Ticari Malı		
31.12.201X		
654- Karşılık Giderleri	1.200-	
01- Değeri Düşen Mallar		
158- Stok Değer Düş. Karş.		1.200-
01- A Ticari Malı		

Kıymeti Düşen Emtiada Değerleme

- Yangın, deprem ve su basması gibi afetler,
- Bozulmak, kırılmak, çürümek, çatlamak, paslanmak gibi haller de; İktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış olan emtia emsal bedeli ile değerlendirilir. (VUK 278) Bu haller dışında, örneğin çalınma veya kaybolma suretiyle emtiada meydana gelen kayıplar için bu hükmün uygulanması mümkün değildir.

Kıymeti Düşen Emtiada Değerleme

Emtiadaki kıymet kaybı dolayısıyla **takdir komisyonuna başvurulup, emsal bedeli tespitinin istenmesi gerekir.** Stoklarında meydana gelen bir azalmanın takdir edilmesi talebinde bulunan birmükellefin;

- Değer düşüklüğüne yol açan olayı,
- Stokunda iddia ettiği miktarda mal bulunduğunu,
- Değer düşüklüğünün Yangın, deprem ve su basması Bozulmak, kırılmak, çürümek, çatlamak, paslanmak gibi haller sayılan olaylardan kaynaklandığını, ispatlaması gerekir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ÖRNEK:

İstanbul iktisadi organize sanayi bölgesinde faaliyet gösteren X limited şirketi oto yedek parça ticari yapmaktadır. 25.11.2017 tarihinde meydana gelen sel ve su felaketinde stoklarında bulunan 50.000,00.-TL tutarındaki malların %50 değer kaybına uğradığı 27.11.2017 tarihindeki takdir komisyonu kararı ile tespit edilmiştir. Değeri düşük mallar 12.12.2017 tarihinde 30.000,00.-TL +KDV tutarına satılmıştır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

muhasebe kaydı

25/11/2017

157 DİĞER STOKLAR HS
153 TİCARİ MALLAR HS

50.000

50.000

27/11/2017

654 KARŞILIK GİDERLERİ HS
158 STOK DEĞ. DÜŞ. KARŞ. HS

25.000

25.000

12/12/2017

120 ALICILAR HS
600 YURTIÇİ SATIŞLAR HS
391 HESAPLANAN KDV

35.400

30.000

5.400



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

muhasabe kaydı

12/12/201X		
623 DİĞER SATIŞARIN MALİYETİ HS	50.000	
157 DİĞER STOKLAR HS		50.000
12/12/201X		
158 STOK DEĞER DÜŞ. KARŞ. HS.	25.000	
644 KONUSU KALMAYAN KARŞ.HS		25.000

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Zayi olan mallar

Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere ,

Zayi olan malların ekonomik değeri yoksa satışı da söz konusu değildir.
Alış vesikalarındaki KDV, hesaplanan KDV'ne ilave edilmelidir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ÖRNEK

Gebze organize sanayi bölgesinde 21.11.2017 tarihinde kağıt alımı satımı yapılan bir firmada çıkan yangın sonucu 40.000,00.-TL değerindeki kağıt ürünü tamamen yanmıştır. Firma 22.11.2017 tarihinden takdir komisyonuna başvurarak değer tespiti talep etmiş 23.11.2017 tarihinde takdir komisyonu, kağıt ticari malın değerinin olmadığı kararını vermiştir.

23/11/2017			
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.ZAR. HS.		47.200	
153 TİCARİ MALLAR HS			40.000
391 İlave Edilecek KDV			7.200



Çalınan Malların Değerlemesi

Vergi idaresi, ticari işletmelerde malların çalınması, yahut dolandırıcılık sonucu işletmelerin zarara uğraması halinde bu zararın vergi matrahı ile ilişkilendirilmesini kesin olarak kabul etmemektedir. 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.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ÖRNEK:

İstanbul ili fatih ilçesinde cep telefonu satışı yapılan firmada yapılan hırsızlık sonucu maliyet bedeli 10.000,00.-TL +KDV tutarında olan cep telefonu çalındığı polis raporu tespit edilmiştir

../.../201X	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.ZAR. HS. 689.10 Kanunen Kabul Edilmeyen Gid.Hs	11.800
153 TİCARİ MALLAR HS 391 HESAPLANAN KDV	10.000 1.800

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

muhasabe kaydı

ÖRNEK

A firması mal aldığı B firmasına , dönem sonunda yıl içinde fazla mal aldığı için 10.000.- TL+ KDV tutarında ciro primini satıcı firmaya göndermiştir.

31/12/201X	
320 SATICILAR HS	11.800
602 DİĞER GELİRLER	10.000
391 HESAPLANAN KDV	1.800

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Ciro primleri (Bedelsiz Mal Alımı)

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.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ÖRNEK Bir işletme lehine, mal aldığı işletme, dönem sonunda **10.000.- TL** tutarında **ciro primi dekont etmiş ve karşılığında bedelsiz mal göndermiştir.** KDV oranı %18'dir.

muhasabe kaydı

31/12/201X			
320 TİCARİ BORÇLAR	11,800		
602 DİĞER GELİRLER		10.000	
391 HESAPLANAN KDV		1.800	
31/12/201X			
153 TİCAARİ MALLAR	10.000		
191 İND.KDV	1,800		
320 TİCARİ BORÇLAR		11.800	

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

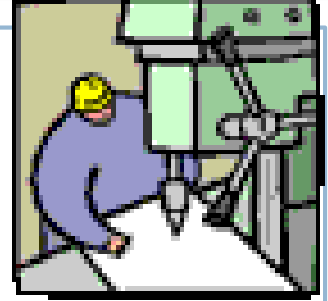
DURAN VARLIKLAR

- Satın alınan ATİK maliyet bedeli ile değerlendirilir.
- Satın alınan ATİK maliyetine ilave edilecek giderler.
 - Satın alma bedeli,
 - Makine tesisatta gümrük vergileri, nakliye ve
 - Mevcut bir binanın satın alınarak yıkılmasında tesviyesinden oluşan giderler.
 - İmal ve inşa edilen iktisadi kıymetlerde, imal toplamından oluşur.
 - Yatırımın finansmanında kullanılan kredi faiz kredisi ile sabit kıymet ithali nedeniyle oluşan aktifleştirildikleri dönemde maliyete intikal eden dönemlerde maliyete veya giderleştirilmesi serbesttir.



Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilimum giderlerin toplamını ifade eder.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



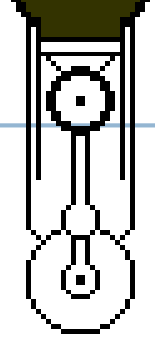
DURAN VARLIKLAR

Maliyet bedeline eklenmesi ihtiyari giderler.

Satın alınmaları sırasında ödenen

- ✓ Noter,
- ✓ Mahkeme,
- ✓ Kıymet takdiri,
- ✓ Komisyon ve Tellaliye,
- ✓ Emlak alım ve taşıt alım vergileri.
- ✓ ÖTV
- ✓ Binek otomobil alımında ödenen KDV

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



DURAN VARLIKLAR

Maliyet bedelini artıran giderler

İktisadi kıymetin ömrünü uzatan harcamalar,
Normal iktisadi ömründe, fonksiyonlarını değiştiren harcamalar.

Normal bakım, tamir ve temizleme giderleri maliyete eklenmeyerek doğrudan gider yazılır.

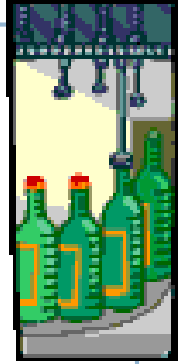
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Amortismanlar

- İşletmede **bir yıldan fazla** kullanılan,
- **Yıpranmaya aşınmaya** veya **kıymetten düşmeye** maruz bulunan,
- **Envantere dahil** olan ve **işletmede kullanılan**,
- **Değeri belli tutarı aşan**(2017 yılı 900 TL)

Gayrimenkuller, maden ocakları, petrol kuyuları, makine ve tesisat, gemiler, diğer taşıt araçları, alet, edevat, mefruşat, demirbaş, sinema ve benzeri sabit kıymetlerle patent, telif, ihtira, imtiyaz, gayrimaddi haklar amortisman konusuna girmektedir.

Boş arazi ve arsalar amortismanına tabi değildir.



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

DURAN VARLIKLAR

- ✓ İktisadi kıymetin ömrünü uzatıcı giderler, aktifleştirildikleri yıldan itibaren bağımsız olarak.
- ✓ Fonksiyon artırıcı giderler, asıl İktisadi kıymetin kalan itfa süresi içerisinde eşit tutarlarda itfa edilirler.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

İktisadi bütünlük, iktisadi kıymetlerin bir arada kullanılmasının daha rasyonel, istenen amacı gerçekleştirmede daha etkili, kayıpların daha az olmasını ifade eder.

Teknik bütünlük, iktisadi kıymetlerin bir amacı gerçekleştirmede bir arada kullanılmalarının zorunlu olmasını belirler.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Amortisman ayırma yöntemleri

➤ Normal amortisman

01/01/2007 tarihinden itibaren Faydalı ömür dikkate alınacak
(VUK G.tebliğ 333,339,365, 389)

Bu tarihten önce aktife giren iktisadi kıymetler aktife alındıkları yıldaki hükümlere göre amortisman ayrılmaya devam olunur.
(Geçici md. 18)

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Amortisman ayırma yöntemleri

Azalan bakiyeler usulü amortisman

% 50 yi geçmemek üzere normal amortisman oranının iki katıdır.

Bilanço usulü defter tutan mükellefler uygulayabilirler.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- **Amortisman ayırmada özellikli durumlar**
- Amortismanın herhangi **bir yıl yapılmamasından veya ilk uygulanan orandan daha düşük bir oran uygulanmasından** dolayı amortisman süresi uzamaz.
- Amortisman ayırma hakkı o yıl için kullanılır. **Kullanılmaması halinde sonraki yıla devretmez.** O yıl için amortisman hakkından vazgeçilmiş sayılır.
- Amortisman yönteminde normal amortisman uygulamasından azalan bakiyeler usulüne geçiş mümkün değildir. **Ancak azalan bakiyeler usulünden normal usule dönmek mümkündür.** Yöntem değişikliği amortisman süresini uzatmaz.
- Amortismanına tabi tutulan iktisadi kıymetler ve bunların amortismanları envanter defterinin ayrı bir yerinde, özel bir amortisman defterinde veya amortisman listelerinde gösterilmek zorundadır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- **Amortisman ayırmada özellikli durumlar**
- Alındıktan sonra **montajı gereken iktisadi kıymetlerde**, montaj işlemi tamamlandıktan sonra iktisadi kıymetin **kendisinden bekleneni yerine getirebilir**, (kullanılabilir) duruma geldikten sonra amortisman uygulanabilir.
- İşletmede imal ya da inşa edilen iktisadi kıymetlerde de, imal ya da inşa tamamlandıktan, kendisinden beklenen yerine getirebilir, (kullanılabilir) duruma geldikten sonra amortisman uygulanabilir. Burada söz konusu iktisadi kıymetler inşaat, imalat hesaplarından çıkarılarak sabit kıymet hesabına aktarılmış olmalıdır.
- Tarım tesislerinde, tesislerin ürün vermesi beklenmez, tesislerin tamamlanması yeterli sayılmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Kıst Dönem Amortismanı

- Faaliyetleri kısmen veya tamamen **binek otomobillerinin** kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri **hariç** olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılması zorunlu olup, amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer ise, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilmelidir.





YENİLEME FONU

Yenileme fonu ayırabilmek için bilanço hesabı esasına göre defter tutmak gerekir.

Satılan iktisadi kıymetin yenilenmesinin zaruri olması veya işletmeyi yönetenlerce karar verilip teşebbüse geçilmiş bulunulmalıdır.

Satın alınacak iktisadi kıymetin daha önce satılan kıymetle aynı nitelikte olması gerekir.

Satılan ve yenilenecek olan iktisadi kıymet Amortismanına Tabi iktisadi kıymet olmalıdır.

Boş arazi ve arsalar amortismanına tabi olduğundan satışından doğan kar yenileme fonuna alınmaz.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Makine Satışı

----- 10.10.201X -----		
100 Kasa	11.800	
257 Birikmiş Amortismanlar	2.000	
253 Makine ve Teçhizat		5.000
391 Hesaplanan KDV		1.800
679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		7.000
----- / -----		

*Satış Karının Yenileme Fonuna Devri

----- 31/12/201X -----		
679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	7.000	
549 Özel Fonlar		7.000
549 ... Yenileme Fonu		
----- / -----		

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

* Yeni Makinenin alım kaydı

-----/-----		
253 MAKİNE TESİS VE CİHAZLAR	7.000	
102 BANKALAR		7.000
-----/-----		

* Yeni Makinenin amortismanı

-----/-----		
549 ÖZEL FONLAR	1.400	
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMAN		1.400
-----/-----		

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ÖZEL MALİYET BEDELİ

Kiralanan gayrimenkullerle ilgili olarak işletmeler tarafından yapılan değer artırıcı veya gayrimenkulü genişletici nitelikteki giderlerden kira süresi sonunda kiralayanda bırakılacak olan kıymetler özel maliyet adını almaktadır. **Bu tür harcamalar doğrudan gider yazılmayıp aktifleştirilir.** Özel maliyetler, maliyet bedeli ile değerlendirilir.

Özel maliyetler kira süresine göre eşit yüzdelerle amortismanına tabi tutulur. Kira süresinin belirsiz olması durumunda amortisman beş yıllık süre esas alınarak hesaplanacaktır. **Özel maliyet bedellerinin iftasında kıst amortisman uygulaması yapılmayacak ve azalan bakiyeler usulü kullanılmayacaktır.** Özel maliyetin bir bedel karşılığında devredilmesi durumunda iktisadi kıymet satışı gibi işlem yapılacaktır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- SSK Primlerinin Gider Kaydı

----- 30/11/201X-----

770 Genel Yönetim Giderleri	5.000	
335 Personele Borçlar		3.000
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		500
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		1.500

----- / -----

- Ödenmeyen SSK Primlerinin Kaydı

----- 31/12/201X -----

361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.500	
368 Va.Geç. Ert. veya Tak.Vergi ve Diğ.Yük.		1.500
950 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.500	
951 Kan. Kabul Edilmeyen Gider Karşılığı		1.500

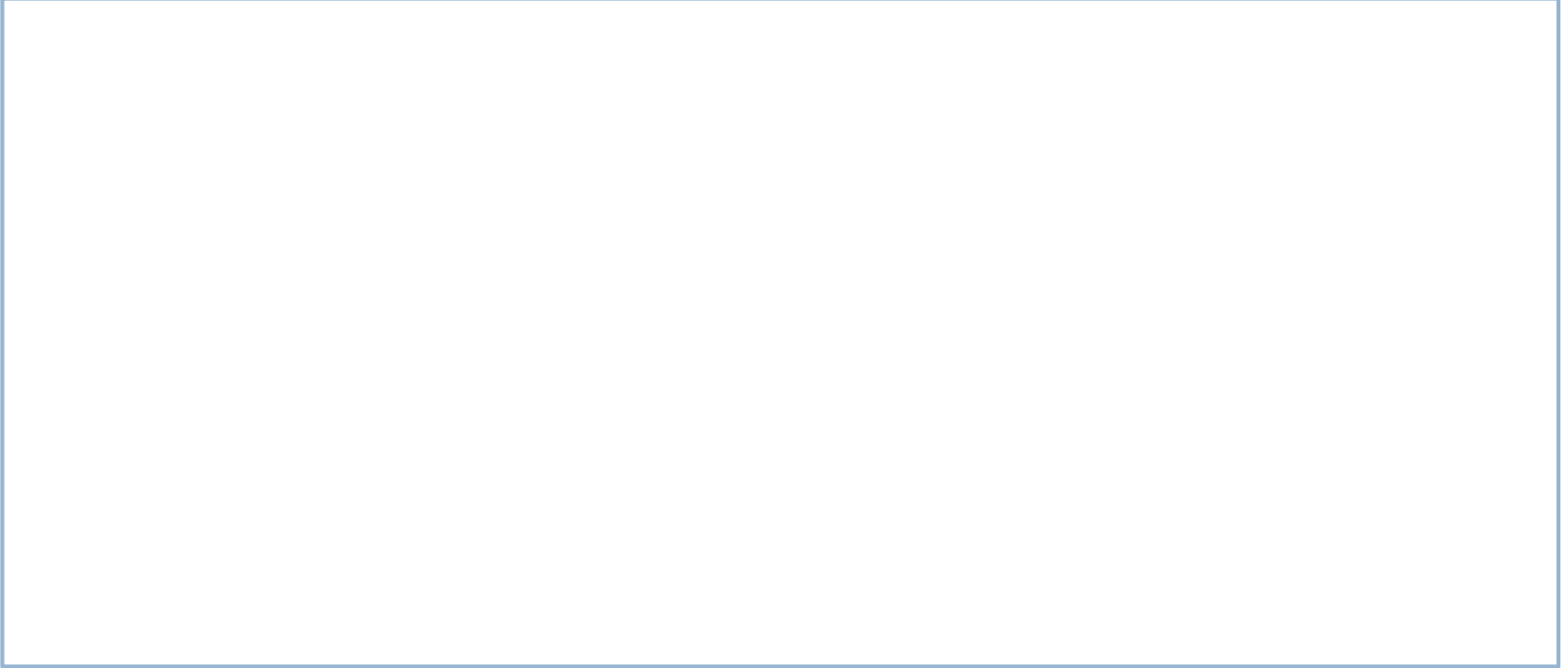
----- / -----

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

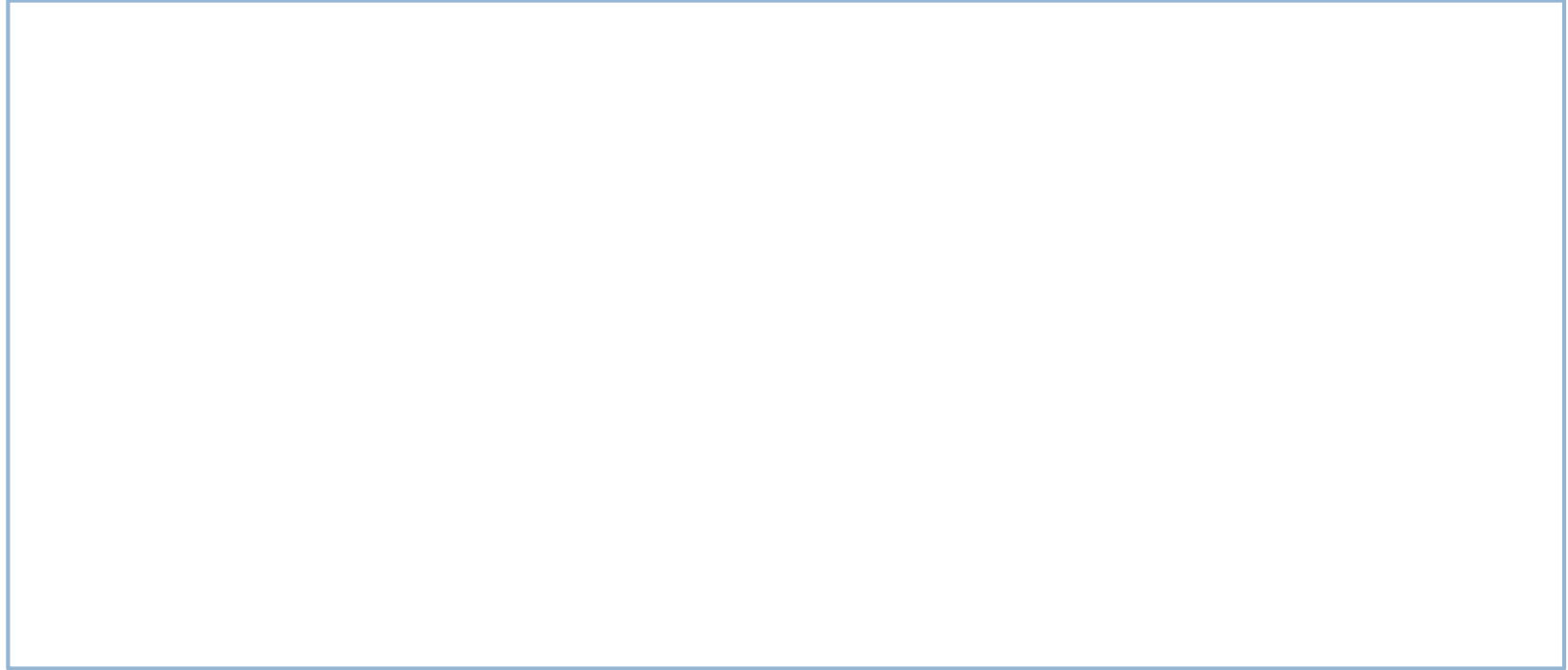


Teşekkürler ...

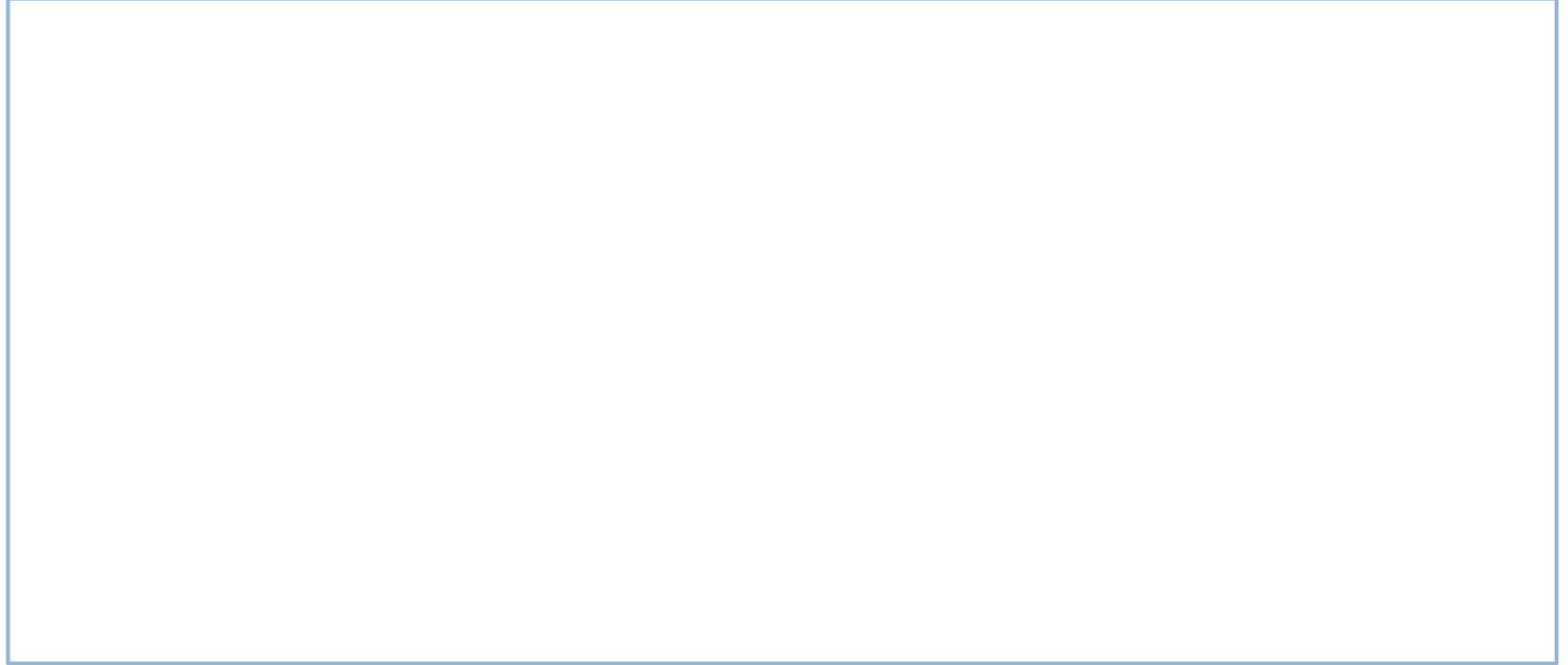
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



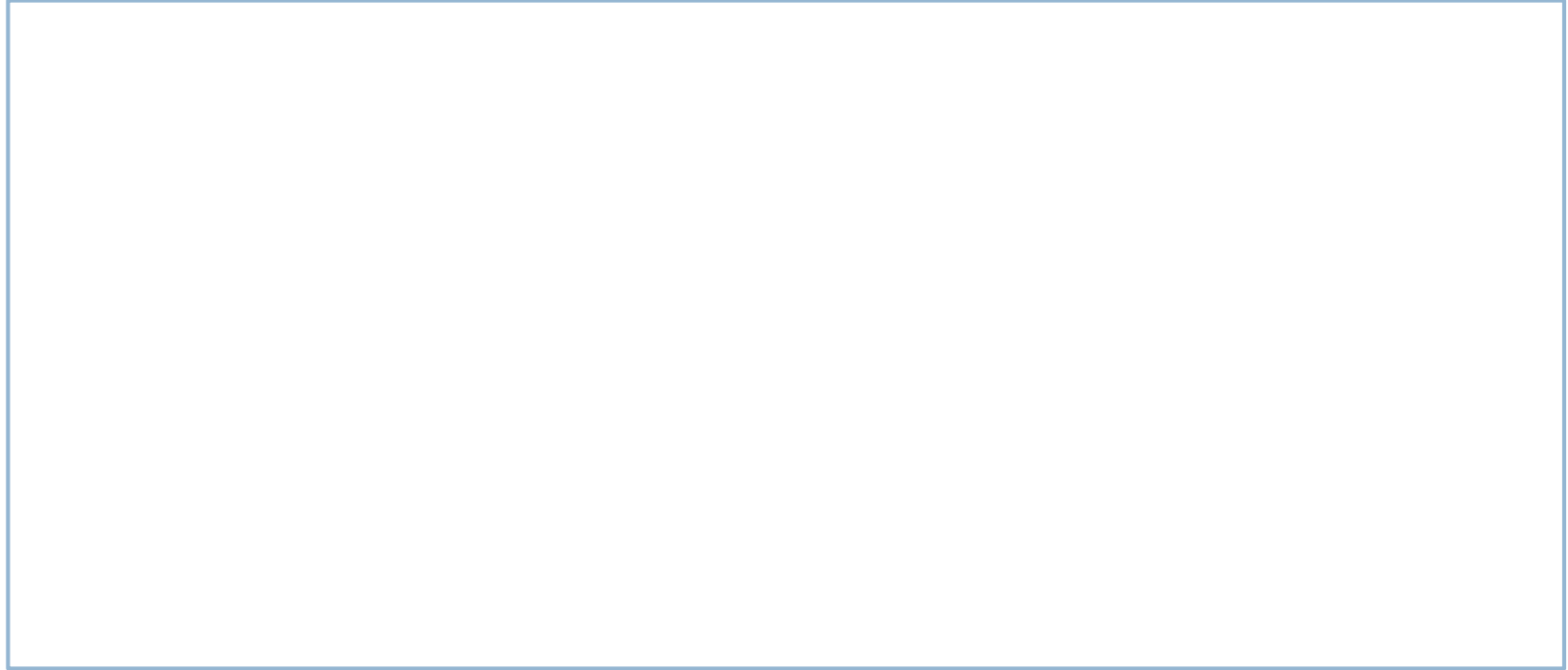
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



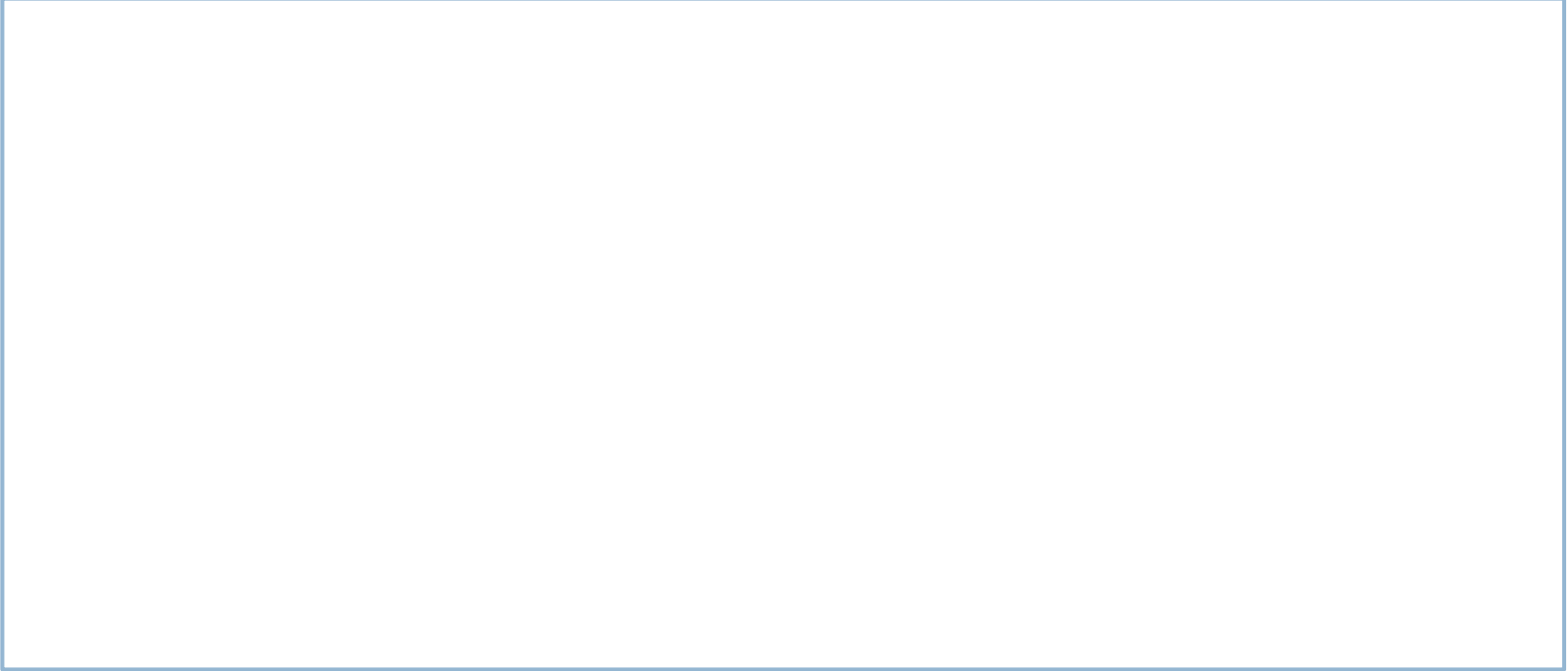
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



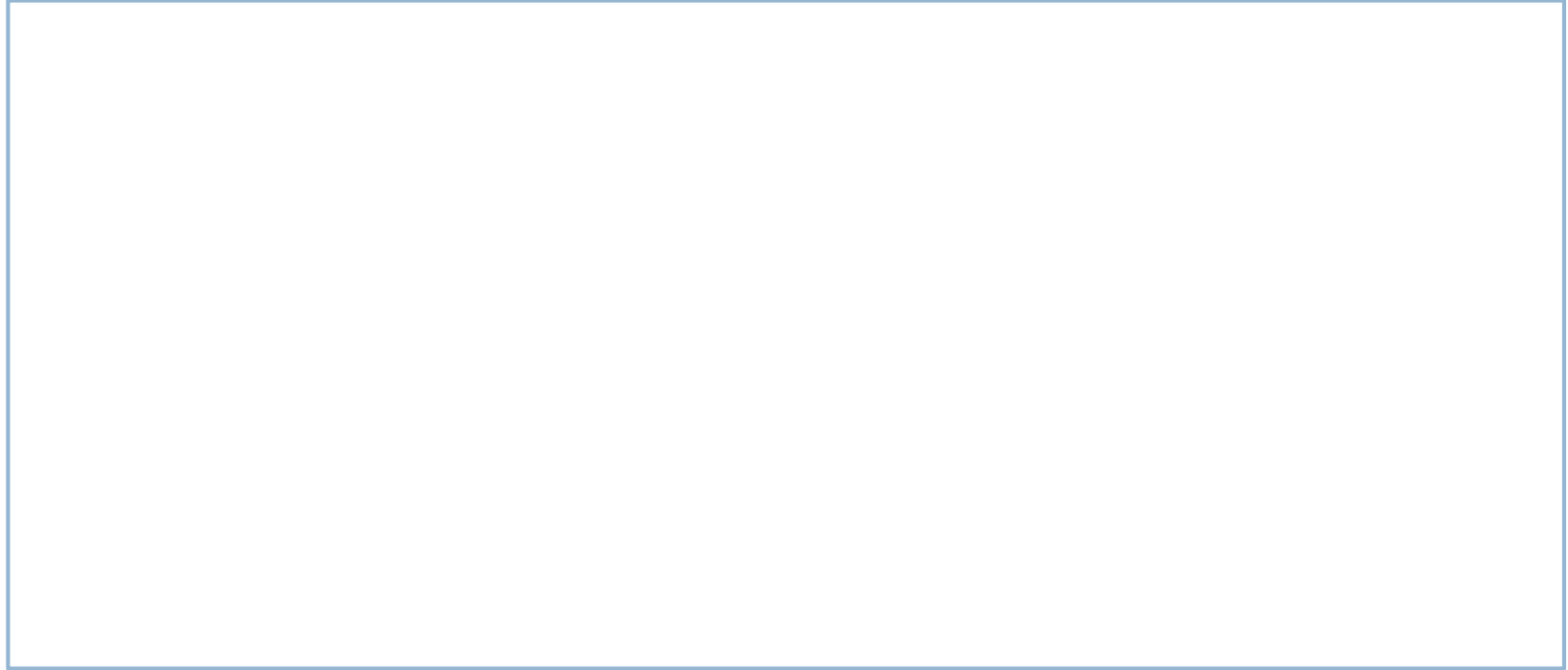
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



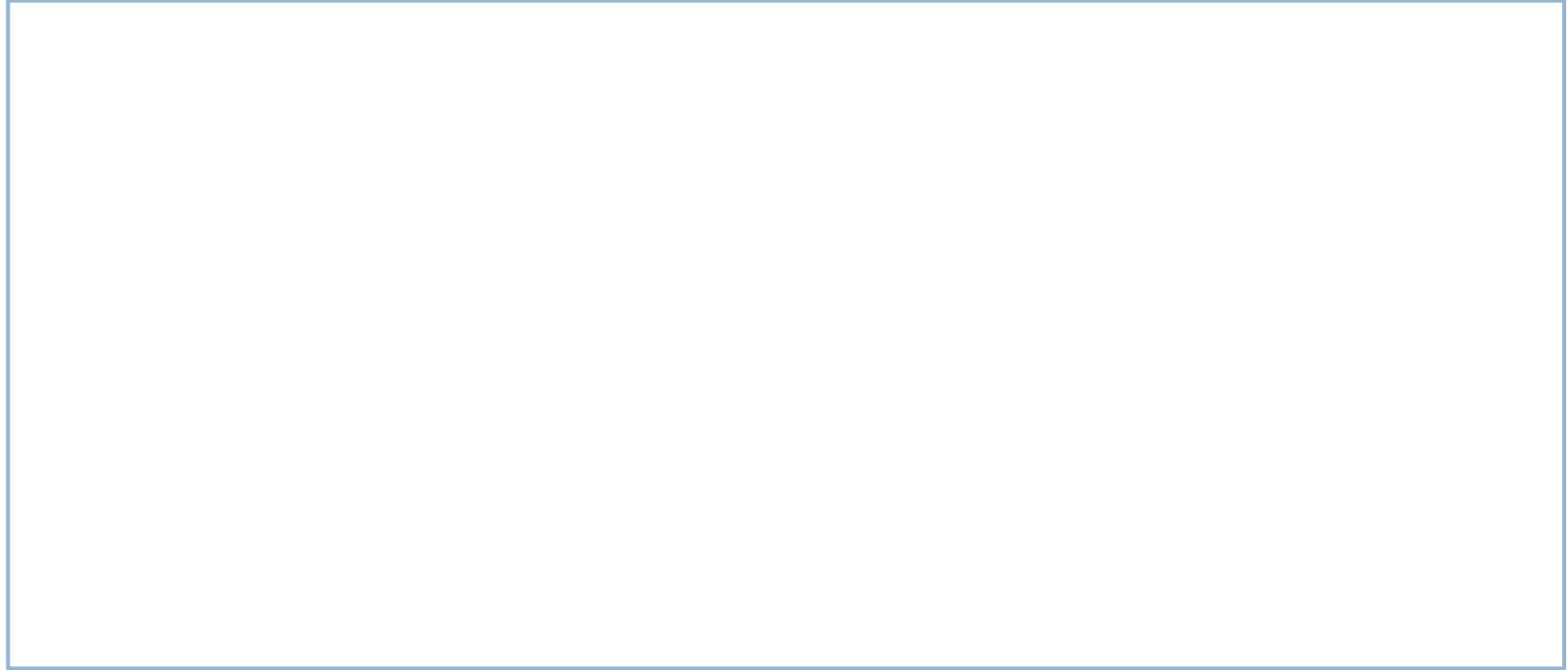
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



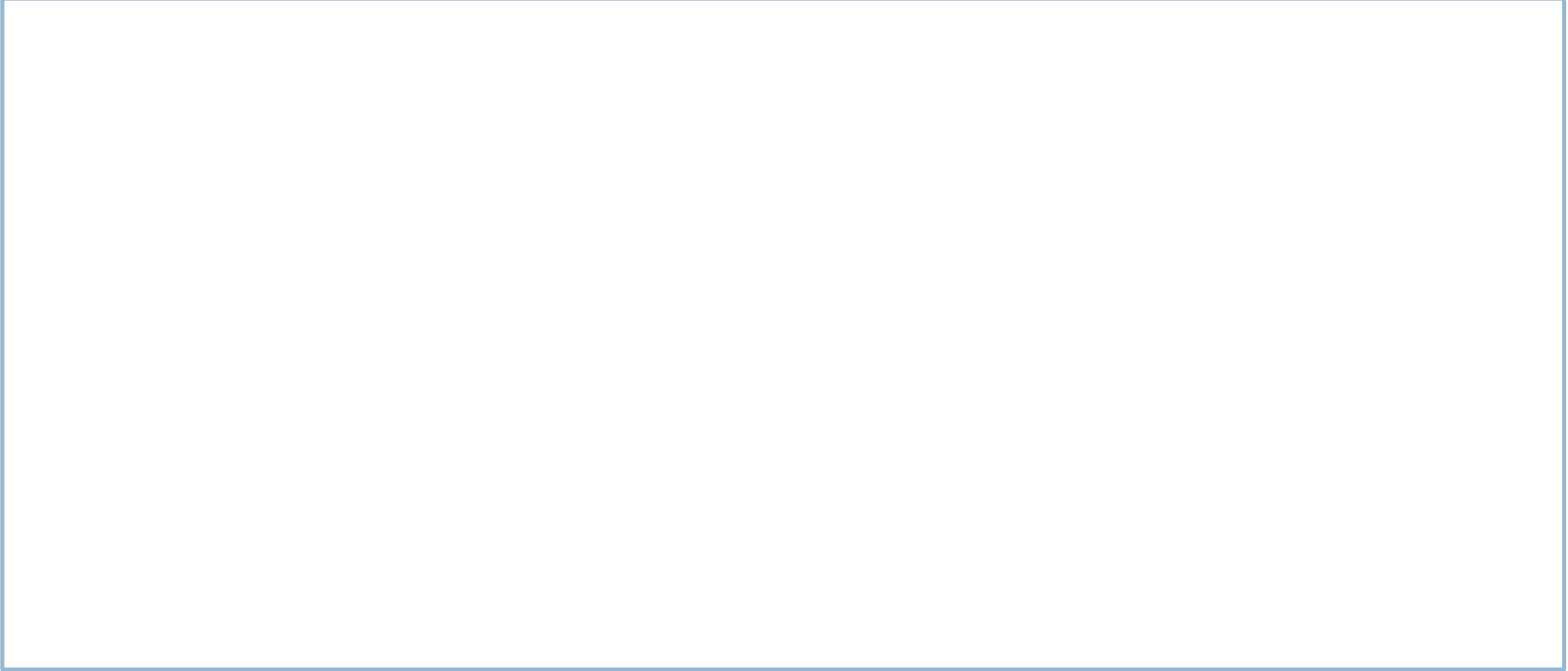
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



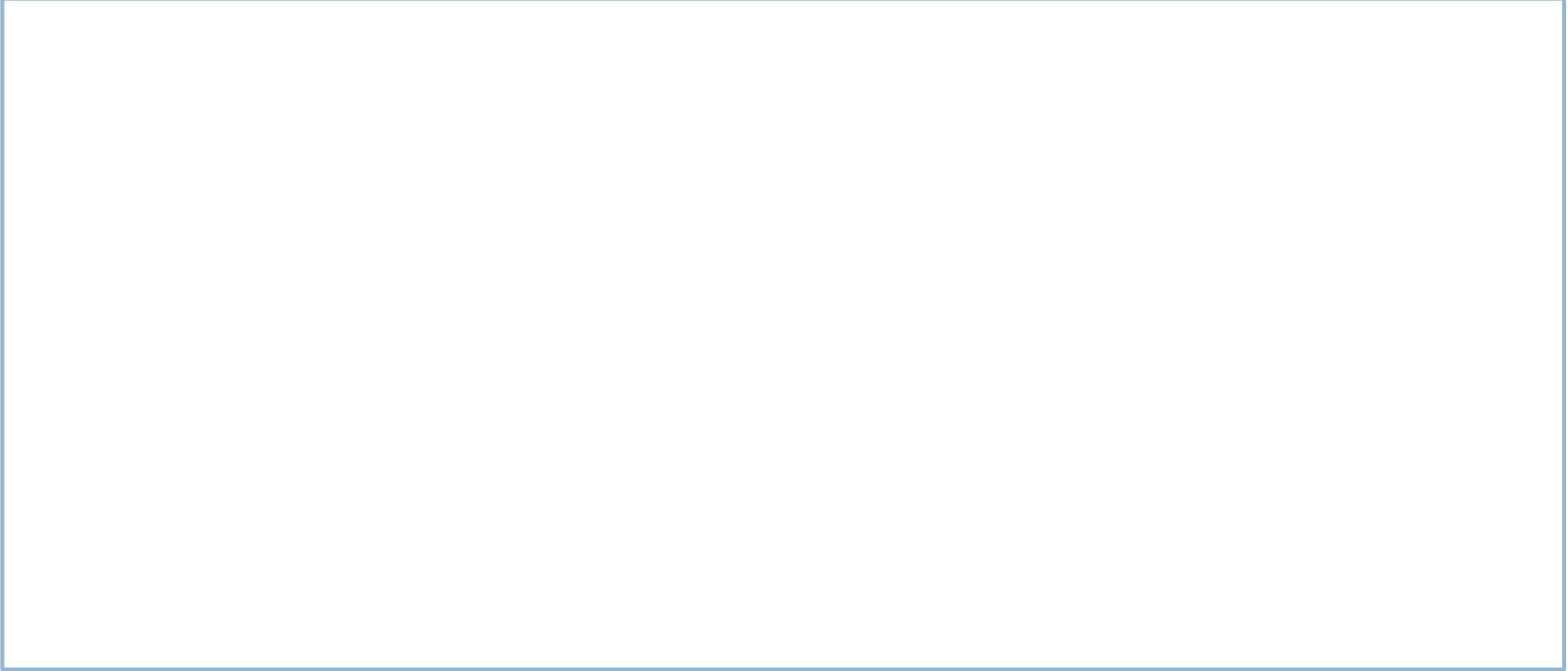
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



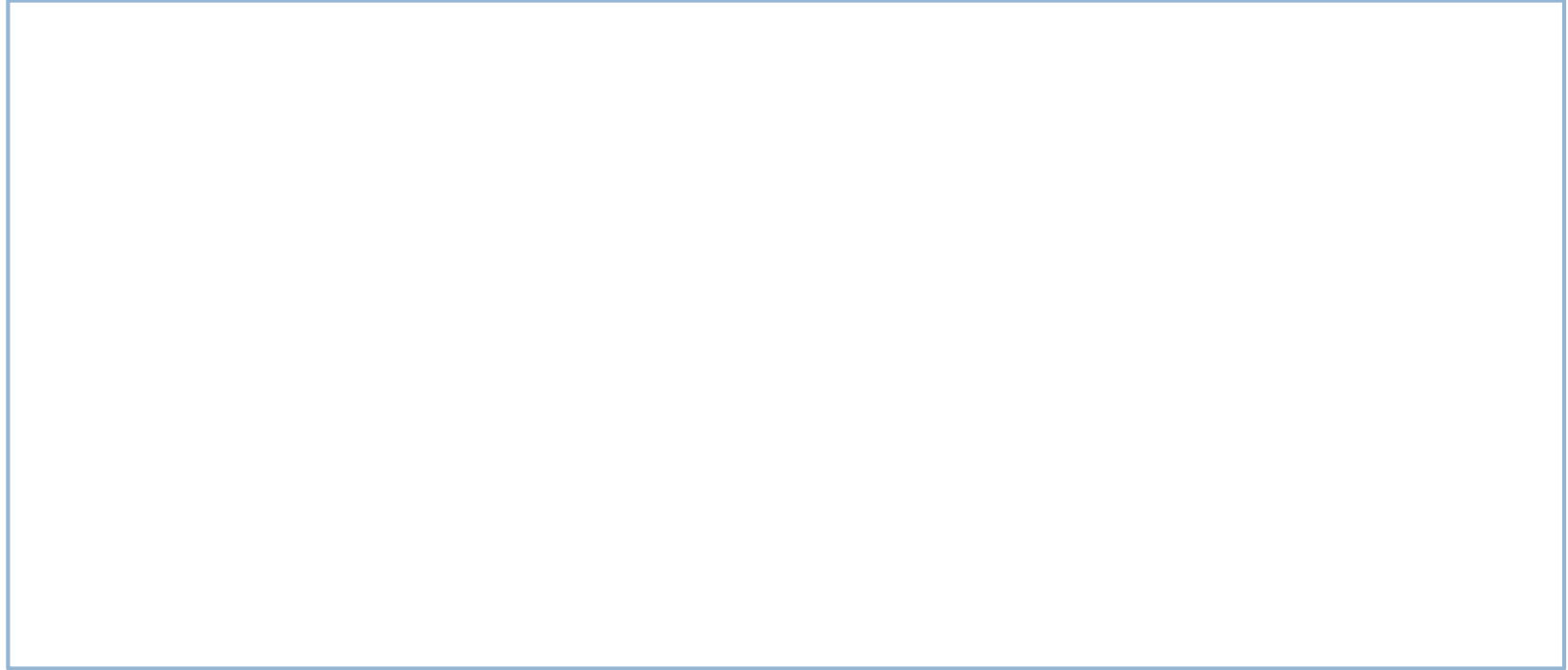
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ



Kurumlar Vergisinde “Sermaye Artırımında İndirim”

- **İndirim uygulaması:**

Nakden taahhüt edilen sermayenin;

Sermaye artırımına ilişkin **kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce** şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihi,

-Tescil tarihinden sonra şirketin banka hesabına yatırılan tutarlar için ise şirketin banka hesabına yatırılma tarihi, esas alınarak bu indirimden yararlanılabilecektir.

Kurumlar Vergisinde “Sermaye Artırımında İndirim”

- **İndirim uygulaması:**

Nakden taahhüt edilen sermayenin;

Sermaye artırımına ilişkin **kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce** şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihi,

-Tescil tarihinden sonra şirketin banka hesabına yatırılan tutarlar için ise şirketin banka hesabına yatırılma tarihi, esas alınarak bu indirimden yararlanılabilecektir.

Kurumlar Vergisinde

“Sermaye Artırımında İndirim”

- **İndirim uygulaması:**

Nakden taahhüt edilen sermayenin;

Sermaye artırımına ilişkin **kararın ticaret siciline tescil edildiği tarihten önce** şirketin banka hesabına yatırılan kısmı için tescil tarihi,

-Tescil tarihinden sonra şirketin banka hesabına yatırılan tutarlar için ise şirketin banka hesabına yatırılma tarihi, esas alınarak bu indirimden yararlanılabilecektir.

TİCARİ DEFTERLER

Açılış onaylarının her hesap dönemi için yapılması zorunlu olan defterler

- Yevmiye defteri
- Defteri kebir
- Envanter defteri
- Yönetim kurulu karar defteri , Müdürler kurulu karar defteri
(ihtiyari)

Yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen hesap dönemlerinde açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilecek defterler

- Pay defter
- Genel kurul toplantı ve müzakere defteri

Pay defterinin ve Yönetim Kurulu Karar defterinin yenilenmesinin gerektiği durumlarda açılış onayı yapılacak yeni defter, kullanımına son verilecek defterle veya zayi edilmişse zayi belgesi

ile birlikte notere ibraz edilir.

**TİCARİ
DEFTERLERE
İLİŞKİN TEBLİĞ**



MUHASEBE SÜRECİ

1

Dönem Başındaki işlemler

2

Dönem içinde yap. işlemler

3

Dönem sonunda yap. işlemler

Dönem sonunda yap.işlemler

Genel Geçici Mizanın Düzenlenmesi

Dönem Sonu Envanterinin Çıkarılması

Dönem Sonu Muhasebe İşlemlerinin Yapılması

Kesin Mizanın Düzenlenmesi

Finansal Tabloların Hazırlanması

Kapanış Kayıtlarının yapılması

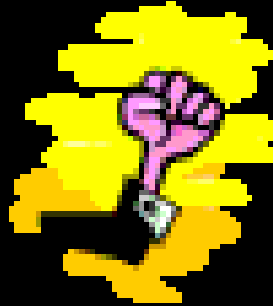


DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ENVANTER

Envanter, bilanço günündeki mevcutları, alacakları ve borçları saymak, ölçmek, tartmak ve değerlemek suretiyle kesin bir şekilde müfredatlı olarak tespit etmektedir.

VUK md. 186



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ENVANTER



Her tacir, ticari işletmesinin açılışında, taşınmazlarını, alacaklarını, borçlarını, nakit parasının tutarını ve diğer varlıklarını eksiksiz ve doğru bir şekilde gösteren ve varlıkları ile borçlarının değerlerini teker teker belirten bir envanter çıkarır.

Tacir açılıştan sonra her faaliyet döneminin sonunda da böyle bir envanter düzenler. Faaliyet dönemi veya başka bir kanuni terimle hesap yılı oniki ayı geçemez. Envanter, düzenli bir işletme faaliyetinin akışına uygun düşen süre içinde çıkarılır.

TTK md. 66



DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

DEĞERLEME

İşletmenin ticari servetini belli etmek amacıyla, Vergi matrahının hesaplanması ile ilgili iktisadi kıymetlerin takdir ve tespitidir. Tanımda da anlaşılacağı üzere değerlemeler direk olarak vergi matrahını etkilemektedirler.

VUK 258-312





Değerleme ölçüleri

VUK

Maliyet bedeli

262. md

Borsa rayici

263. md

Tasarruf değeri

264. md

Mukayyet değeri

265.md

İtibari değer

266.md

Rayiç bedel

Mükerrer 266.md

Emsal bedeli ve ücreti

267.md

Mükellefçe tahmin olunacak bedel

Geçici md. 5

Tapu siciline kayıtlı bedel

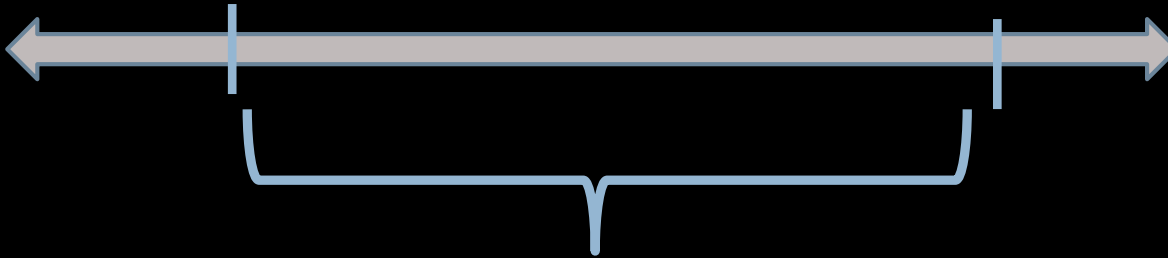
296.md

Vergi Değeri

268.md

DÖNEMSELLİK

İçinde bulunulan dönemde ödemesine rağmen, içinde bulunulan döneme ait olmayan giderler ile, yine içinde bulunulan dönemde tahsil edilmesine rağmen, içinde bulunulan döneme ait olmayan gelirlerin, faaliyet dönemi gelir ve giderlerinden çıkartılması gerekir.



-KASA-

- ✓ Kasa mevcutları İTİBARI kıymetleri ile değeri.
- ✓ Daima BORÇ bakiyesi verir.
- ✓ (Alacak bakiyesi vermesi durumunda = V.U.K.'nun 30/4. maddesine göre re'sen takdir nedenidir.)

VUK
284.md

İtibari değeri, her nevi senetlerle esham ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri.



-Kasa sayım fazlası

_____ 31/12/201 X _____		
100 KASA	XXX	
397 KASA SAYIM VE TESELLUM FAZ.		XXX
_____ 31/12/201 X _____		
397 KASA SAYIM VE TESELLUM FAZ.	XXX	
679 DİĞER OLAĞAN DIŞI GEL. VE KAR.		XXX

(Fazlalığın nedeni bulunmadığı takdirde gelir olarak matraha ilave edilecektir.)



-Kasa sayım noksanı

31/12/201X			
197 SAYIM TESELLÜM NOKSANLARI		XXX	
100 KASA			
XXX			
31/12/201X			
689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR		XXX	
197 SAYIM TESELLÜM NOKSANLARI			XXX

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider olarak matraha dahil edilecektir.)



-DÖVİZLİ KASA HESABININ DEĞERLEMESİ

Yabancı paralar prensip olarak borsa rayici ile değerlendirilecektir.
Borsada rayici olmayan yabancı paralar için Maliye Bakanlığının
ilan

edeceği kurlar esas alınır. (Efektif alış kuru)

31/12/201X

100 EURO KASA

646 KAMBİYO KARLARI

XXX

(Kambiyo Karı Oluşması)

31/12/201X

656 KAMBİYO ZARARLARI

100 EURO KASA

XXX

(Kambiyo Zararı Oluşması)



XXX

Değerlemeden önceki son muamele
gününde borsadaki muamelelerin
ortalama değeridir.

VUK
280.md

KASA FAZLASI/ORT CARİ

Vergisel açıdan yapılacak adat yöntemiyle faiz hesabında kredi tutarı; kasa hesabı açısından ticari hayatın gerekleri, işletme olağan nakit çıkışları üzerinde olduğu ve işletmenin gelir hanesine girmeyen bir şekilde, işletme **kayıtları dışında değerlendirildiği** kabul edilen tutardır.

Azami kasa tutarı tespit edilecek ve asgari tutarın üzerinde kalan bakiyeler faiz hesabında dikkat alınacaktır.

TTK md
358,395

TTK
MD.562

KASA FAZLASI/ORT CARİ

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANLARI

TC. Merkez Bankası Tebliği – 31.12.2016'den itibaren

Reeskont işlemlerinde % 8,75 Avans işlemlerinde %9,75

TC. Merkez Bankası Tebliği – 14.12.2014'den itibaren

Reeskont işlemlerinde % 9,00 Avans işlemlerinde %10,50

TC. Merkez Bankası Tebliği – 27.12.2013'den itibaren

Reeskont işlemlerinde %10,25 Avans işlemlerinde %11,75

ÖRNEK;

Tarih	Bakiye	Olağan Bakiye	Fiktif Tutar	Gün	Faiz (%9,75)
22.06.2017	300.000,00	10.000,00			
30.06.2017	322.000,00	10.000,00	312.000,00	8	676,00
12.07.2017	324.000,00	10.000,00	314.000,00	12	1.020,50
18.07.2017	336.000,00	10.000,00	326.000,00	6	529,75
25.07.2017	348.000,00	10.000,00	338.000,00	7	640,79
				Adat Faiz	2.867,04

- KASA HESABINA ADAT UYGULANMASI

	31/12/201X		
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR			
642 FAİZ GELİRLERİ			3.383,11
2.867,04			
391 İLAVE EDİLECEK KDV			
516,07			
<hr/>			
201X Dönemi Kasa Adatı			

-ALINAN VE VERİLEN ÇEKLER-

Çekler İtibari Değeri ile değeri.



Alınan çeklerin sene sonu bakiyesi

Ticari nitelikli olanlar = **121 ALACAK SENETLERİ**

Ticari nitelikli olmayanlar = **136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR**
hesabına virman yapılır.

Verilen çeklerin sene sonu bakiyesi

Ticari nitelikli olanlar = **321 BORÇ SENETLERİ**

Ticari nitelikli olmayanlar = **336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR**
hesabına virman yapılır.

Dövizli çekler yıl sonunda Maliye Bakanlığınca belirlenen

Döviz alış kuru üzerinden değeri.

DÖVİZLİ ÇEKLER HESABININ DEĞERLEMESİ

	31/12/201X		
101.02 EURO ÇEKLERİ		XXX	
646 KAMBIYO KARLARI			
XXX			
(Kambiyo Karı Oluşması)			
	31/12/201X		
656 KAMBIYO ZARARLARI		XXX	
101.02 EURO ÇEKLERİ			
XXX			
(Kambiyo Zararı Oluşması)			

-BANKALAR-



- Banka hesabında TL ve döviz cinsinden paralar tutulduğu için TL cinsinden kıymetler mukayyet değerle, döviz cinsinden değerler ise, Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan ilgili döviz alış kuru ile değerlendirilir.
- Bankalar hesabının envanteri yapılırken öncelikle bankalar hesabı ile ilgili yanlış ve eksik kayıtların düzeltilmesi yapılarak muhasebe kayıtlarının banka ekstreleri ile uyumu sağlanır.
- Bankalarda bulunan yabancı para mevcutlarının dönem sonunda mutlaka değerlendirme işlemi yapılarak oluşan kur farklarının ilgili hesaplara alınması gerekir.

Kambiyo Karı oluşması

_____	31/12/201X	_____	_____
102.02 XYZ BANKASI (EURO)		XXX	
646 KAMBIYO KARLARI			
XXX	k		

Kambiyo Zararı oluşması

_____	31/12/201X	_____	_____
656 KAMBIYO ZARARLARI		XXX	
102.02 XYZ BANKASI (EURO)			
XXX			

- **Mevduat ve Kredi sözleşmelerine dayanan alacaklar değerlendirilene kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınır.**

ÖRNEK;

VUK
281.md

Hesap	Borç	Alacak	Borç Bakiyesi
102.04 XYZ Bankası	374.245,24	12.547,24	361.698,00
102.04.01 XYZ Bankası Vadesiz	254.245,24	12.547,24	241.698,00
102.04.02 XYZ Bankası Vadeli	120.000,00	0,00	120.000,00
102.05 ABC Bankası Vadeli	60.000,00	0,00	60.000,00

Anapara	Başlangıç Vade	31.12.2017'e Kalan Gün	Bitiş Vade	Toplam Gün	Vade Sonu Tutar	Faiz Oranı	VUK Faizi
120.000,00	10.10.2017	82	09.04.2018	181	125.430,00	9	2.460,00
60.000,00	20.11.2017	41	19.03.2018	119	61.586,67	8	546,67

k

31/12/201X			
181 GELİR TAHAKKUKLARI		2.555,67	
193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR		451,00	
642 FAİZ GELİRLERİ			
3.006,67			
	2.460,--		
	546,67		

-DİĞER HAZIR DEĞERLER-

Kredi Kartı Slipleri ;

- Satış bedeli işletmenin hesabına hemen geçilecek ise, kredi kartı slip tutarı

108 DİĞER HAZIR DEĞER hesabına

- Satış bedeli, banka ile yapılan sözleşme gereği belli bir süre sonra hesaba geçecekse

127 DİĞER TİCARİ ALACAKLAR hesabına kaydedilir.



ALACAKLAR

Alacaklar **mukayyet değer** ile değeri lenirler.

Mukayyet değer ölçüsü uygulanmadan önce alacaklar içinde **şüpheli ve değersiz alacaklar** varsa saptanır ve bunlar muhasebe kayıtlarıyla düşüldükten sonra geriye mukayyet değer ölçüsü Alacakların envanter ve hesaplarla ilgili olarak **tahakkuklarının** yapılm

Bir iktisadi kıymetin muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeridir.

VUK 258-330

VUK 281

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



196



-İHRACATDA KUR ARTIŞI

<hr/>	<hr/>
120 ALICILAR	31/12/2017
XXX	601 YURT DIŞI SATIŞLAR
	k
	601.99 KUR FARKLARI
<hr/>	<hr/>

XXX

-İHRACATDA KUR AZALIŞI

<hr/>	<hr/>
612 DİĞER İNDİRİMLER(-)	31/12/2017
XXX	120 ALICILAR
<hr/>	<hr/>

XXX

ŞÜPHELİ HALE GELEN

ALACAKLAR

➤ Ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartı ile;

➔ Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar

➔ Dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar

★ Teminata bağlanmış alacaklar için karşılık ayrılmaz

VUK
MD.323



ŞÜPHELİ ALACAKLAR

Şüpheli hale gelen alacaklar için değerlendirme gününde tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılabilir.

Karşılık ayırmanın şartları

Alacak Ticari karnesi ile ilgili olmalıdır.

Mükellef Bilanço esaslıdır.

Alacak Zamanında tahakkuk edilmiştir.

Alacak Teminatsız olmalıdır.

Karşılık ayrılacak alacak Tahakkuk etmiş olmalıdır.

Tasarruf değeri, bir iktisadi kıymetin değerlendirme gününde sahibi için arzettiği gerçek değerdir.

ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- ✓ Kampanyalı (ön ödemeli) satışlardan doğan alacaklar ve avans mahiyetindeki alacaklar için karşılık ayrılamaz.
- ✓ 334 sayılı VUK Genel Tebliği'ne göre alacağın ilgili dönem kayıtlarına girmiş olması ve KDV beyannamelerinde beyan edilmiş olması şartıyla, KDV içeren şüpheli alacaklarda katma değer vergisi için de karşılık ayrılacaktır.
- ✓ Aciz vesikasına bağlanan alacaklarda alacağın tamamı için değil bu vesikada yer alan tutar kadar karşılık ayrılabilir.
- ✓ Yurt dışından olan alacaklar içinde dava açıldığının dış temsilciliklere onaylatılması şartıyla karşılık ayrılabilir . (VUK md 323)
- ✓ Döviz endeksli veya döviz cinsinden olan şüpheli alacaklar için karşılık ayrılmasına karar verilmesi halinde, bu alacağa bağlı olarak ortaya çıkan kur farkları da şüpheli alacak kabul edilerek karşılık ayrılır.

ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- ✓ İştiraklerden olan alacaklar için karşılık ayrılabilir.
- ✓ İflas halindeki kişilerden olan alacaklar için karşılık ayrılabilir
- ✓ Ferdi işletme ve şahıs şirketlerinde şirketin ortaklarından olan alacakları için karşılık ayrılamaz.
- ✓ Şahıs şirketlerinden (Kollektif ve Adi Ortaklıklar) olan alacaklarda TTK hükümlerine göre tüm ortaklar bütün mal varlıklarıyla müteselsilen sorumlu olduklarından şüpheli alacak karşılığı ayrılabilmesi için şirket tüzel kişiliği ve ortakların hepsi için takibata geçilmiş olması gerekmektedir.
- ✓ Ciro edilmek suretiyle gelen senet bedelinin ödenmemiş olması durumunda, şüpheli alacak karşılığı ayrılabilmesi için bu senedi ciro eden kişi hakkında takibat yapılmış olması gerekir.

ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- ✓ Kefaletle bağı olan alacaklarda asıl borçlunun yanı sıra kefil nezdinde de takibata geçilmiş olması gerekir.
- ✓ Hatır senetleri için şüpheli alacak karşılığı ayrılamaz.
- ✓ TMSF' ye devredilen bankalarda bulunan mevduat ve repo hesapları için karşılık ayrılamaz
- ✓ Grup içi firmalardan olan alacaklar için şüpheli alacak ayrılabilir.

Şüpheli Alacak Karşılığı Ayrılacak Dönem

Borçlusunu tarafından vadesinde ödenmeyen alacaklar kanuni yollara hangi dönemde başvurulmuşsa alacak o dönemde şüpheli hale geleceğinden, karşılık da söz konusu dönemde ayrılacaktır.

Alacağın vadesi ile kanuni yollara başvurulması farklı dönemlere rastlarsa, karşılık vadenin dolduğu yılda değil, gerekli kanuni şartların sağlandığı yılda ayrılacaktır.

Şüpheli alacak uygulaması ihtiyari bir uygulamadır. Alacak şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılmadığı durumda, ihtiyariliğin karşılık ayırmama yönünde kullanıldığı kabul edilerek, daha sonraki dönemlerde bu alacak için karşılık ayrılamaz. Aksine mahkeme kararı mevcuttur.

ŞÜPHELİ ALACAKLAR

Şüpheli alacaklarda muhasebeleştirme

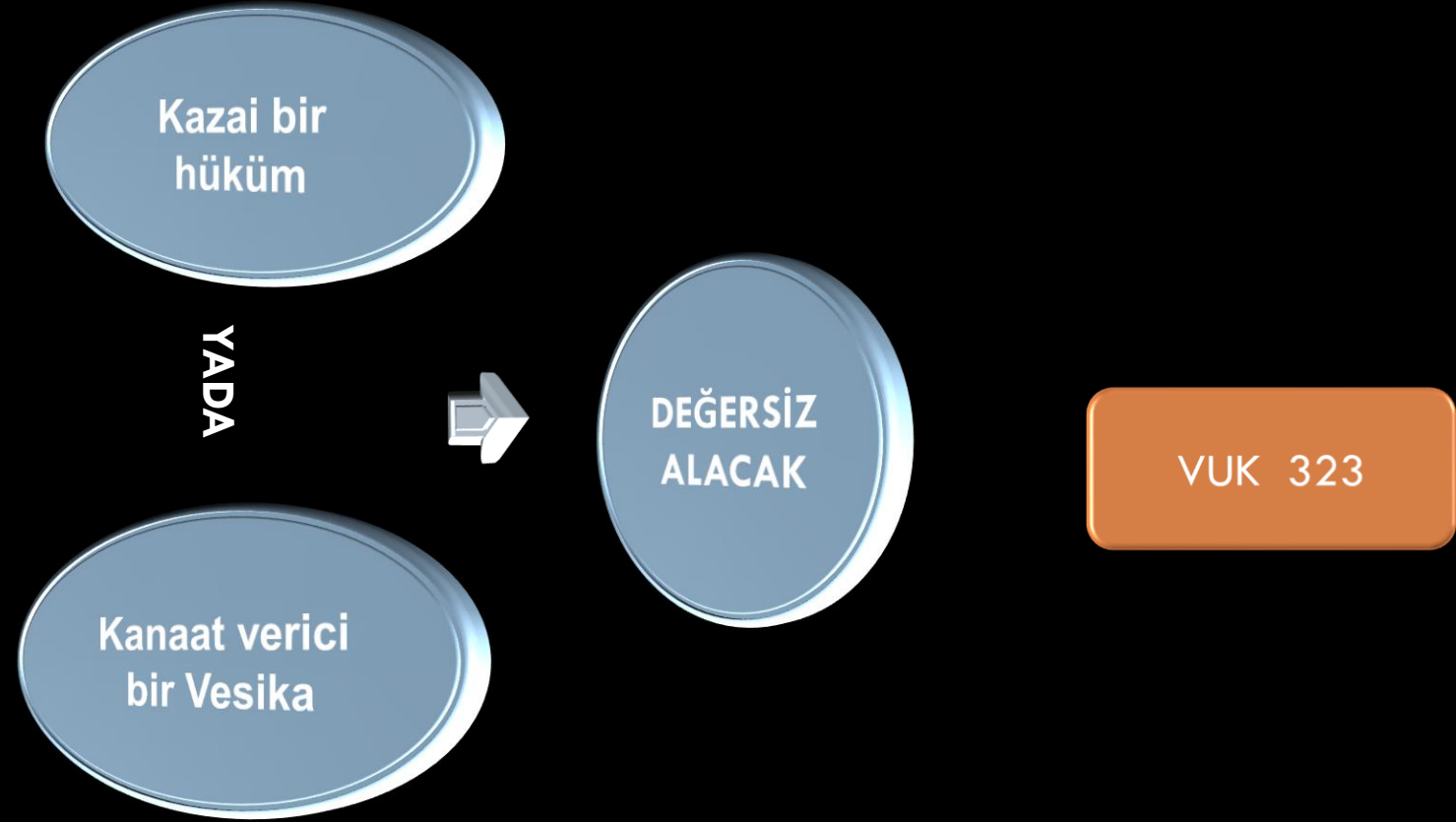
	15/08/201X		
128 ŞÜPHELİ ALACAKLAR 121 ALACAK SENETLERİ		XXX	XXX
654 KARŞILIK GİDERLERİ 129 ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI		XXX	XXX

ŞÜPHELİ ALACAKLAR

Alacak sonradan tahsil edildiğinde

_____	15 /10/201X	_____		
100/102 KASA/BANKA			XXX	
128 ŞÜPHELİ ALACAKLAR				
XXX				
_____	15 /10/201X	_____		
129 ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI			XXX	
644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR				XXX

DEĞERSİZ ALACAKLAR



DEĞERSİZ ALACAKLAR



Şirket avukatlarının alacağın takibi için yapılan işlemlerin sonuçsuz kaldığı yolundaki görüşüne istinaden değersiz alacak kaydı yapılamaz

DEĞERSİZ ALACAKLAR



✓ Değersiz alacaklar bu mahiyete girdikleri tarihte tasarruf değerlerini kaybederler ve mukayyet kıymetleri ile zarara geçirilerek yok edilirler.

✓ İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin bu madde hükmüne giren değersiz alacakları, **gider kaydedilmek suretiyle yok edilirler.**”

✓ **Bir alacağın değersiz alacak sayılabilmesi için tüm hukuki yolların tüketilmiş olması gerekir.**

✓ Borçlunun iflas etmiş olması tek başına değersiz alacak yazmak için yeterli değildir.





Kanaat getirici vesikalara örnek

- ✓ Borçlunun gaipliğine ilişkin mahkeme kararı,
- ✓ Konkordato ilan edildiği durumda alacaklının borçluyu ibra ettiği tutar,
- ✓ Alacağın olmadığını ifade eden mahkeme tutanakları,
- ✓ Borçlunun herhangi bir malvarlığı bırakmadan ölümü ve mirasçılarının da mirası red kararı,
- ✓ Borçlunun memleketi terk ettiği ve haczi mümkün mal bulunmadığını gösteren belgeler,
- ✓ Mahkeme huzurunda sulh suretiyle alacağın bir kısmından vazgeçilmesi,

Değersiz Alacağın Zarar Yazılacağı Dönem

Süphemli alacak karşılığından farklı olarak,
işletme hesabı esasında defter tutan
mükellefler de değersiz alacaklarını gider
kaydetmek suretiyle zarar yazabilirler.

Değersiz hale gelen alacakların zarar
yazılması alacağın amortismanı niteliğindedir.
Alacakların değersiz alacak niteliğini aldıkları
dönemde zarar yazılması gerekir. İlgili yılda
zarara geçirilmeyen değersiz alacağın, sonraki
yıllarda zarar yazılabilmesi mümkün değildir.

Vazgeçilen Alacaklar (VUK 324 md)

Konkordato veya sulh yoluyla alınmasından
vazgeçilmesi

Alacaktan vazgeçildiği yılın sonundan
başlayarak üç yıl içinde zararla itfa edilme

Birleşme, tasfiye devir ve ölüm hallerinde
süre beklenmemeli

VUK 324



Vazgeçilen Alacaklar

Vazgeçilen alacakları değersiz alacaklardan ayıran en önemli husus sulh yoluyla alacaktan vazgeçme halidir.

Sulh yolunun kabul edilebilmesi için sulhun yine de mahkeme sürecinde ve mahkeme vasıtasıyla sağlanmış olması kanaat verici vesika oluşturmak için gereklidir.

VUK 324

A şahsından olan 10.000. TL alacak, ilgili adına açılan davanın kaybedilmesi sonucunda değersiz alacak niteliği kazanmıştır. Bu durumda yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki şekilde olacaktır.

• Alacaklının muhasebe kaydı

_____	/	201X _____			
659/689		DIĞER OLAGAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR		XXX	
		120 ALICILAR HESABI			
XXX					

Vazgeçilen Alacaklar

Borçlunun muhasebe kaydı

_____	_____	
320 SATICILAR		XXX
XXX	546 VAZGEÇİLEN BORÇLAR	
_____	_____	
546 VAZGEÇİLEN BORÇLAR		XXX
XXX	679 DİĞER OLAGAN DIŞI GELİR VE KARLAR	
_____	_____	

VUK
324

İzleyen üç yılda zararlar mahsup edilemezse üçüncü yılda
matraha ilave edilir



TİCARİ BORÇLAR

VUK md. 285

TİCARİ BORÇLAR

*ticari işlemleri
gerçevesinde doğan borçlardır.*

- Mukayyet değeri

VUK md. 285

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



217

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



STOKLAR

Tanımı ve stok hesapları

Stoklar işletmenin üretimde kullanmak veya satmak amacı ile edindiği ilk madde ve malzeme ticari mal yarı mamul, mamul hurda gibi varlıklar ile kendi ürettiği benzeri nitelikteki iktisadi kıymetleri ifade eder.

VUK md. 274

Başlıca stok değerlendirme yöntemleri

- Maliyet bedeli: V.U.K'na göre stoklar **genel** olarak **maliyet** bedeli ile değerlendirilir.
- Piyasa değeri (Emsal)

Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade eder.

Stok Değerleme Yöntemleri

- **Fiili Maliyet Yöntemi**
- **Ortalama Maliyet Yöntemi**
 - Basit Ortalama Maliyet Yöntemi
 - Ağırlıklı Ortalama Maliyet Yöntemi
 - Hareketli Ağırlıklı Ortalama Maliyet Yöntemi
- **FİFO (İlk Giren İlk Çıkar) Yöntemi**
- **Standart Maliyet Yöntemi ile Değerleme**

Satın Alınan Emtianın Değerlemesi

Satın alınan emtialarda, maliyet bedeline aşağıdaki unsurların girmesi gerekir:

- **Satın alma bedeli.**
- Malın iş yerine getirilmesine kadar ödenen **nakliye ve sigorta giderleri.**
- Ödenen **alış komisyonları.**
- İthal edilen emtianın **CİF bedeli, gümrükte ödenen vergiler** ve emtianın gümrükten işyerine gelinceye kadar yapılan **nakliye, komisyon ve benzeri giderler.**
- **İthalat teminatları için ödenen faiz ve komisyonlar.**
- Emtianın satın alınıp işletme stoklarına girdiği tarihe kadar oluşan **kur farkları.**

Kur farkında ve finansman giderlerinde seçimlik durum

- Stokta kalan emtia ile ilgili olarak daha sonra ortaya çıkacak aleyhte kur farklarının ilgili buldukları yıllarda gider yazılması veya malın maliyetine intikal ettirilmesi mükelleflerin seçimine bırakılmıştır. (VUK 238 Sıra No'lu Genel Tebliğ)
- Emtianın işletmenin stoklarına girdiği tarihe kadar oluşan lehte kur farklarının maliyetten düşülmesi, daha sonrasında ortaya çıkan lehte kur farklarının ise doğrudan gelir yazılması veya malın maliyetinden düşülmesi, mükellefin tercihinin bırakılmıştır. (VUK 334 Sıra No'lu Genel Tebliğ)
- İşletmelerin finansman temini amacıyla bankalardan veya benzeri kredi kurumlarından aldıkları krediler için ödedikleri faiz ve komisyon giderlerini doğrudan gider olarak kaydedebilecekleri gibi, diledikleri takdirde malın maliyetine de kaydedebilirler (VUK 238 Sıra No'lu Genel Tebliğ)

ÖRNEK:

A firması İstanbul ili Bayrampaşa ilçesinde tekstil ürünleri alım satımı yapmaktadır. 25.11.2017 tarihinde merkezi Bursa da olan B firmasından 10.000,00.-TL + KDV tutarında tekstil malı almıştır. Malın Bursa'dan İstanbul'a nakliyesi için nakliye firmasına 500,00.-TL + KDV ödeme yapılmıştır. Diğer taraftan aynı gün mal alımına aracılık eden pazarlama firmasına 600,00.-TL +KDV komisyon bedeli ödenmiştir.

- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



Ticari mal alımı muhasebe kaydı

_____	_____			

- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



Nakliye bedeli muhasebe kaydı

- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



Komisyon bedeli muhasebe kaydı

İmal Edilen Emtianın Değerlemesi

İmal edilen (üretilen) emtianın (tam ve yarı mamul mallar) maliyet bedeli aşağıda yazılı unsurları ihtiva eder.

- Mamulün vücuda getirilmesinde sarf olunan iptidai ve **ham maddelerin bedeli.**
- Mamule isabet eden **işçilik**
- Genel imal giderlerinden** mamule düşen hisse
- Genel idare giderlerinden** mamule düşen hisse; (Bu hissenin mamulün maliyetine katılması ihtiyaridir.)
- Ambalajlı olarak piyasaya arz edilmesi zaruri olan mamullerde ambalaj malzemesinin bedeli.

ÖRNEK:

- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



**DİREKT İŞÇİLİK
GENEL ÜRETİM GİD. HS**

400

**151 YARI MAMULLER - ÜRETİM HS
711 DİREKT İLK MAD.VE MAL.GİD.YAN.HS**

3.400

2.500

721 DİREKT İŞÇİLİK YAN. HS

500

731 GENEL ÜRETİM GİDİ YAN.HS

400

- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS





Emtiada Düşük Bedelle Değerleme

Emtianın maliyet bedeline nazaran değerlendirme günündeki satış bedelleri % 10 ve daha fazla bir düşüklük gösterdiği hallerde mükellef maliyet bedeli yerine emsal bedeli ölçüsünü uygulayarak değerlendirme yapabilir.

Mükelleflerin isteğine bağlı olan bu değerlendirme şeklinde kriter olan satış fiyatı, mükellefin kendi satış fiyatı değil piyasada oluşan ortalama fiyattır. Bu nedenle dönem sonu stoklarını emsal bedelle değerlemek isteyen mükellefin, mal maliyet bedelinin piyasadaki o mala ilişkin genel satış fiyat düzeyinin % 10 ve daha fazla altında kaldığını ispatlaması gerekir.

VUK md.
274

VUK md.
267



Örnek: Dönem sonu stok miktarı 200 birim olan, söz konusu malın, işletmedeki birim maliyet bedelinin 55 TL ve değerlendirme günü itibariyle piyasada oluşan fiyatının 48 TL olması halinde,

piyasada oluşan fiyat, maliyet bedelinin % 10'undan daha fazla oranda düşük olduğundan, işletme emsal bedelle değerlendirme yapılabilir.

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



AYLAR	SATIŞ MİKTARI	SATIŞ FİYATI (TL)	TUTAR (TL)
EYLÜL	40	55.-	2.200.-
EKİM	55	49.-	2.695.-
KASIM	40	47.-	1.880.-
ARALIK	45	48.-	2.160.-

VUK md.
267

Birinci sıra: (Ortalama fiyat esas) Aynı cins ve nevideki mallardan **sıra ile değerlemenin yapılacağı ayda veya bir evvelki veya bir daha evvelki aylarda satış yapılmışsa**, emsal bedeli bu satışların miktar ve tutarına göre mükellef tarafından çıkarılacak olan "Ortalama satış fiyatı" ile hesaplanır. Bu esasın uygulanması için, aylık satış miktarının, emsal bedeli tayin olunacak her bir malın miktarına nazaran % 25'ten az olmaması şarttır.

<hr/>	31.12.201X		
157- Diğer Stoklar			11.000-
01- Değeri Düşen Mallar			
153- Ticari Mallar			11.000-
01- A Ticari Malı			
<hr/>	31.12.201X		
654- Karşılık Giderleri		1.200-	
01- Değeri Düşen Mallar			
158- Stok Değer Düş. Karş.			
1.200-			
01- A Ticari Malı			
<hr/>			

Kıymeti Düşen Emtiada Değerleme

- Yangın, deprem ve su basması gibi afetler,
- Bozulmak, kırılmak, çürümek, çatlamak, paslanmak gibi haller de; İktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış olan emtia emsal bedeli ile değerlendirilir. (VUK 278) Bu haller dışında, örneğin çalınma veya kaybolma suretiyle emtada meydana gelen kayıplar için bu hükmün uygulanması mümkün değildir.

VUK md.
278

Kıymeti Düşen Emtiada Değerleme

Emtiadaki kıymet kaybı dolayısıyla takdir komisyonuna başvurulup, emsal bedeli tespitinin istenmesi gerekir.

Stoklarında meydana gelen bir azalmanın takdir edilmesi talebinde bulunan bir mükellefin;

- Değer düşüklüğüne yol açan olayı,
- Stokunda iddia ettiği miktarda mal bulunduğunu,
- Değer düşüklüğünün Yangın, deprem ve su basması Bozulmak, kırılmak, çürümek, çatlamak, paslanmak gibi haller sayılan olaylardan kaynaklandığını, ispatlaması gerekir.

ÖRNEK:

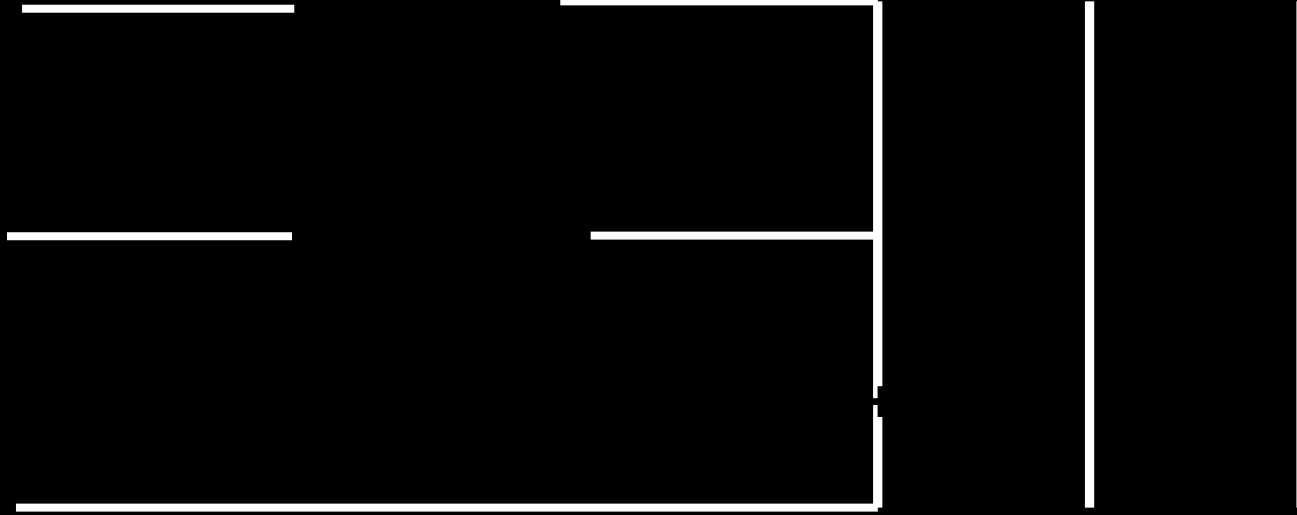
İstanbul iktisadi organize sanayi bölgesinde faaliyet gösteren X limited şirketi oto yedek parça ticari yapmaktadır. 25.11.2017 tarihinde meydana gelen sel ve su felaketinde stoklarında bulunan 50.000,00.-TL tutarındaki malların %50 değer kaybına uğradığı 27.11.2017 tarihindeki takdir komisyonu kararı ile tespit edilmiştir. Değeri düşün mallar 12.12.2017 tarihinde 30.000,00.-TL +KDV tutarına satılmıştır.

- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



157 DİĞER STOKLAR HS

- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



Zayi olan mallar

Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığının yangın sebebiyle mücbir sebep ilân ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere , Zayi olan malların ekonomik değeri yoksa satışı da söz konusu değildir. Alış vesikalarındaki KDV, hesaplanan KDV'ne ilave edilmelidir.

KDV
30/c

- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



ÖRNEK

Gebze organize sanayi bölgesinde 21.11.2017 tarihinde kağıt alımı satımı yapılan bir firmada çıkan yangın sonucu 40.000,00.-TL değerindeki kağıt ürünü tamamen yanmıştır. Firma 22.11.2017 tarihinden takdir komisyonuna başvurarak değer tespiti talep etmiş 23.11.2017 tarihinde takdir komisyonu, kağıt ticari malın değerinin olmadığı kararını vermiştir.

_____	_____			
_____	_____			

Vergi idaresi, ticari işletmelerde malların çalınması, yahut dolandırıcılık sonucu işletmelerin zarara uğraması halinde bu zararın vergi matrahı ile ilişkilendirilmesini kesin olarak kabul etmemektedir. 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.



- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



ÖRNEK:

İstanbul ili fatih ilçesinde cep telefonu satışı yapılan firmada yapılan hırsızlık sonucu maliyet bedeli 10.000,00.-TL +KDV tutarında olan cep telefonu çalındığı polis raporu tespit edilmiştir

_____	_____			
_____	_____			



Vade ve fiyat farkı

Vade farkları, mal bedelinin peşin ödenmemesi nedeniyle, peşin satış fiyatına ek olarak yapılan ödemelerdir. Vade farkları, malın alınma aşamasında belli olup: alış faturasında açıkça gösterilmiş veya alış fiyatı içinde gizlenmiş olabileceği gibi, ödemelerdeki gecikme nedeniyle sonradan da doğabilir. **Alış faturasında açıkça gösterilen veya alış fiyatı içinde gizlenmiş olan vade farkları maliyete dahildir.** Bunlar, malın iktisabı aşamasında kesinleşen maliyet unsurlarıdır.



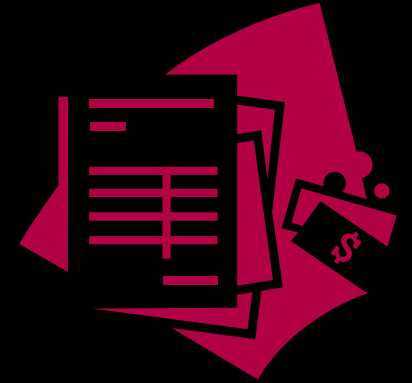
ÖRNEK:

Firma 18.11.2017 tarihinde 50.000,00.-TL + KDV tutarındaki malı 7 gün vadeli almıştır. Malı bedelini vadesinde ödeyememesi üzerine satıcı 500,00.-TL+KDV tutarındaki vade farkı faturası düzenleyip firmaya göndermiştir.

- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



İskontolar ve Primler



- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



ÖRNEK

A firması mal aldığı B firmasına , dönem sonunda yıl içinde fazla mal aldığı için 10.000.- TL+ KDV tutarında ciro primini satıcı firmaya göndermiştir.

Ciro primleri (Bedelsiz Mal Alımı)

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.

İşletmeden Çekilen Emtia

Teşebbüs sahibinin eşinin çocuklarının işletmeden çektikleri paralar veya aynen aldıkları sair değerler gider kaydedilmez, Bunlar tarafından alınan veya çekilen iktisadi kıymetlerin emsal bedeli değerlendirilir. (GVK mad.41)

Ayın Ücret Olarak Ödenen Emtia

Hizmet karşılığı olarak verilen ayınlar, verildiği gün ve yerdeki perakende fiyatlar ile değerlendirilir. Aynı değer verildiği gün ve yerde, bu tür satışlar için uygulanan birden fazla fiyat varsa, bunların ortalaması esas alınır. (GVK mad 63)

Katma Değer Vergisi Yönünden Emsal Bedelle Değerleme

Bedeli bulunmayan veya bilinmeyen işlemler ile bedelin mal, menfaat, hizmet gibi paradan başka değerler olması halinde, matrahın emsal bedeli veya emsal ücreti dir.

Ayrıca, bedel belli olmakla birlikte, emsallerine göre açık şekilde düşükse ve bu düşüklük mükellef tarafından haklı bir sebeple izah edilmezse, söz konusu düşük bedel yerine emsal bedeli veya emsal ücreti KDV matrahı olarak dikkate alınır.

KDV md.
27

Katma Değer Vergisi Yönünden belgesiz mal bulundurma

Fiiî yada kaydî envanter sırasında belgesiz mal bulundurulduğu veya belgesiz hizmet satın alındığının tespiti halinde, bu alışlar nedeniyle ziyaa uğratılan katma değer vergisi, belgesiz mal bulunduran veya hizmet satın alan mükelleften aranır.

Belgesiz mal bulundurdukları veya hizmet satın aldıkları tespit edilen mükelleflere, bu mal ve hizmetlere ait alış belgelerinin ibrazı için tespit tarihinden itibaren 10 günlük bir süre verilir. Bu süre içinde alış belgelerinin ibraz edilememesi halinde, belgesi ibraz edilemeyen mal ve hizmetlerin tespit tarihindeki emsal bedeli üzerinden hesaplanan katma değer vergisi, alışlarını belgeleyemeyen mükellef adına re'sen tarhedilir. Bu tarhiyata vergi ziyası cezası uygulanır. (KDV kanunu 9)

Konsinye Mallar

Konsinye mal, bir işletmenin satılması amacı ile başka işletmeye gönderdiği maldır. Bu gönderilen mal herhangi satış işlemi içermez. Dolayısıyla konsinye olarak gönderilen mal gönderen işletmenin aktifinde kayıtlı olmakla beraber, fiili stoklan içinde yer almaz.

Konsinye mal veren işletmeler bu malları stoklar hesabının detayında izler. Bu mallar envanter ve değerlemede bu işletmenin stokları arasında gösterilir. **Konsinye mal kabul eden işletmeler ise konsinye mal gelmesi ile herhangi bir işlem yapmayacaklardır. Durumu nazım hesaplarda takip edebilirler.**

- İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



ÖRNEK

153 TİCARİ MALLAR HS
153.09 Konsinye Gönderilen Mallar
153 TİCARİ MALLAR HS
153.01 Stoklardaki Mallar

FİRE

Her türlü maldaki oluşun kuruma, dökülme, bozulma gibi sebeplerle oluşan eskime veya ağırlık kaybı.

Asıl fire: Bir ürünün kendi doğasından kaynaklanıyorsa,

Arızı fire: Rastlantı sonucu ortaya çıkıyorsa,

Fire Oranlarının Tespiti ve Geçerli Oranlara Uygunluğu

İşletmenin gerek üretim ve gerekse ticari fire oranlarının tespitinin yapılması gerekir. Bu oranlar üretimde ve ticarete (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.

DURAN VARLIKLAR



Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara müteferri bilumum giderlerin toplamını ifade eder.

VUK md.
269-273

DURAN VARLIKLAR



- ✓
- ✓
- ✓
- ✓
- ✓
- ✓
- ✓



DURAN VARLIKLAR



Maliyet bedelini artıran giderler

- İktisadi kıymetin ömrünü uzatan harcamalar,
- Normal iktisadi ömründe, fonksiyonlarını değiştiren harcamalar.
- Normal bakım, tamir ve temizleme giderleri maliyete eklenmeyerek doğrudan gider yazılır.

DURAN VARLIKLAR



VUK md.
313-314



DURAN VARLIKLAR



İktisadi ve teknik bütünlük



İktisadi bütünlük, iktisadi kıymetlerin bir arada kullanılmasının daha rasyonel, istenen amacı gerçekleştirmede daha etkili, kayıpların daha az olmasını ifade eder.



Teknik bütünlük, iktisadi kıymetlerin bir amacı gerçekleştirmede bir arada kullanılmalarının zorunlu olmasını belirler.

Amortisman ayırma yöntemleri



VUK md. 315
5024 S.K.

Amortisman ayırma yöntemleri



➤ Azalan bakiyeler usulü amortisman % 50 yi geçmemek üzere normal amortisman oranının iki katıdır.

➤ Bilanço usulü defter tutan mükellefler uygulayabilirler.

VUK MÜKERRER
315. MD.

Amortisman ayırmada özellikli durumlar



■

■

■

değildir

■

Amortisman ayırmada özellikli durumlar



- Alındıktan sonra **montajı gereken iktisadi kıymetlerde**, montaj işlemi tamamlandıktan sonra iktisadi kıymetin **kendisinden bekleneni yerine getirebilir**, (kullanılabilir) duruma geldikten sonra amortisman uygulanabilir.
- İşletmede imal ya da inşa edilen iktisadi kıymetlerde de, imal ya da inşa tamamlandıktan, kendisinden beklenen yerine getirebilir, (kullanılabilir) duruma geldikten sonra amortisman uygulanabilir. Burada söz konusu iktisadi kıymetler inşaat, imalat hesaplarından çıkarılarak sabit kıymet hesabına aktarılmış olmalıdır.
- Tarım tesislerinde, tesislerin ürün vermesi beklenmez, tesislerin tamamlanması yeterli sayılmalıdır.

Kıst Dönem Amortismanı



- Faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları binek otomobilleri hariç olmak üzere işletmelere ait binek otomobillerinin aktife girdiği hesap dönemi için ay kesri tam ay sayılmak suretiyle kalan ay süresi kadar amortisman ayrılması zorunlu olup, amortisman ayrılmayan süreye isabet eden bakiye değer ise, itfa süresinin son yılında tamamen yok edilmelidir.



YENİLEME FONU



- Yenileme fonu ayırabilmek için bilanço hesabı esasına göre defter tutmak gerekir.
- Satılan iktisadi kıymetin yenilenmesinin zaruri olması veya işletmeyi yönetenlerce karar verilip teşebbüse geçilmiş bulunulmalıdır.
- Satın alınacak iktisadi kıymetin daha önce satılan kıymetle aynı nitelikte olması gerekir.
- Satılan ve yenilenecek olan iktisadi kıymet Amortismanına Tabi iktisadi kıymet olmalıdır.

Boş arazi ve arsalar amortismanına tabi olduğundan satışından doğan kar yenileme fonuna alınmaz.

VUK 328. MD.





Yenileme Fonunda kullanım süresi

➤ Süre ile ilgili birinci görüş:

Amortismanına tabi iktisadi kıymetin satışından elde edilen karın yenileme giderlerini karşılamak üzere pasifte geçici bir hesapta azami üç yıl süre ile tutulabileceği kesin hüküm olduğundan, yıl deyimi dönem kabul edilmekte, yenileme fonuna alındığı yılı başlangıç yılı sayılmaktadır.

➤ Süre ile ilgili ikinci görüş:

Danıştay tarafından benimsenen ikinci görüş karın satışın yapıldığı yılı izleyen üçüncü yılın vergi matrahına dahil edileceği yönündedir.

Satış karından oluşan fonun döviz veya mevduat hesaplarında tutulması sonucu elde edilen kur veya faiz geliri fona eklenmez





ÖRNEK

* Makine Satışı

-----10.10.201X-----	

100 Kasa	11.800
257 Birikmiş Amortismanlar	2.000
253 Makine ve Teçhizat	
5.000	
391 Hesaplanan KDV	
1.800	
679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	
7.000	
----- / -----	

*Satış Karının Yenileme Fonuna Devri

----- 31/12/201X-----	
-----679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	7.000
549 Özel Fonlar	
7.000	

ÖRNEK



* Yeni Makinenin alım kaydı

-----/-----

--

253 MAKİNE TESİS VE CİHAZLAR	7.000
102 BANKALAR	
7.000	

-----/-----

-

* Yeni Makinenin amortismanı

-----/-----

--

549 ÖZEL FONLAR	1.400
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMAN	1.400

-----/-----

-



ÖZEL MALİYET BEDELİ

➤ Kiralanan gayrimenkullerle ilgili olarak işletmeler tarafından yapılan değer artırıcı veya gayrimenkulü genişletici nitelikteki giderlerden kira süresi sonunda kiralayanda bırakılacak olan kıymetler özel maliyet adını almaktadır. **Bu tür harcamalar doğrudan gider yazılmayıp aktifleştirilir.** Özel maliyetler, maliyet bedeli ile değerlendirilir.

➤ **Özel maliyetler kira süresine göre eşit yüzdelerle amortismanına tabi tutulur.** Kira süresinin belirsiz olması durumunda amortisman beş yıllık süre esas alınarak hesaplanacaktır. **Özel maliyet bedellerinin ifasında kıst amortisman uygulaması yapılmayacak ve azalan bakiyeler usulü kullanılmayacaktır.** Özel maliyetin bir bedel karşılığında devredilmesi durumunda iktisadi kıymet satışı gibi işlem yapılacaktır.

FİNANSAL KİRALAMA



Kullanılacak Hesaplar:

➤ 260 Haklar İmtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve unvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamaları kapsar.

FİNANSAL KİRALAMA



Kullanılacak Hesaplar:

- 301 Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:
Finansal Kiralama sözleşmesi kapsamında yapılacak ödemelerin bir yılı aşmayan (Anapara+Faiz) kısmı bu hesaba alacak kaydedilir. (Cari Yıl)
- 401 Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:
Finansal Kiralama sözleşmesi kapsamında yapılacak ödemelerin bir yılı aşan kısmı (Anapara+Faiz) bu hesaba alacak kaydedilir. (Anapara+Faiz Genel toplamından Cari Yıla ilişkin Anapara+Faiz tutarı çıkartılarak bulunur.)

FİNANSAL KİRALAMA



Kullanılacak Hesaplar:

- 302 Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-): Finansal Kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan borçlar ile kiralanan varlığa ilişkin kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki fark bu hesaba borç kaydedilir. (Kiralamanın yapıldığı yıla ilişkin faiz tutarı)
- 402 Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-): Finansal Kiralamanın yapıldığı tarihte kiralama işlemlerinden doğan ve vadesi bir yılı aşan borçlar ile kiralanan varlığa ilişkin kira ödemelerinin bugünkü değeri arasındaki fark bu hesaba borç kaydedilir. (Kiralamaya ilişkin toplam faiz tutarından cari yıla ilişkin faiz tutarı(302) çıkartılarak bulunur.)



Gider Tahakkukları

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.

Örnek :01/12/201X Tarihinde iki yıllığına kiralanmış iş yeri için aylığı 1.000.- TL olarak iki yıllık kira peşin olarak ödenmiştir.

-----01/12/201X-----	
-	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	1.000.-
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	12.000.-
280 GELECEK YILARA AİT GİDERLER	11.000.-
102 BANKA	
24.000.-	

Gider Tahakkukları



Elektrik, Su, Telefon Vb. Giderleri

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 itibariyle okunması, önceki dönemlere göre tahmin yapılması uygundur. Yapılan tahakkuklar kurumlar vergisi beyannamesi verilme tarihine kadar gerçekleşme durumuna göre gerekirse düzeltilmelidir.

Gider Tahakkukları

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 itibariyle hesaplanmaması ve bunlar için faturalama yapılmaması, dönem sonu itibariyle tahakkuk etmiş bu finansman giderlerinin gider yazılmasına engel değildir.





690 DÖNEM TİCARİ KAR VEYA ZARARI +(-)
XXXX

Matraha İlave Edilecek Unsurlar(KKEG vb.)+
XXX

Matrahtan İndirilecek Unsurlar (-)
XXX

VUK md. 186

MALİ KAR VEYA ZARAR

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



TİCARİ KÂRDAN MALİ KÂRA GEÇİŞ

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (K.K.E.G.) Kavramı

İşletmelerin faaliyetiyle ilgili olduğu veya doğrudan işletme tarafından çeşitli nedenlerle yapıldığı halde vergi mevzuatı gereğince vergi matrahının tespitinde, matrahtan indirim konu yapılamasına izin verilmeyen giderlerdir.

Örneğin işletmeye ait vergi borcunun geç ödenmesi nedeniyle oluşan gecikme faizi gideri işletme faaliyeti ile ilgili olduğu halde 6183 sayılı Kanun uyarınca K.K.E.G.'dir. İşletme tarafından yapılan bazı bağışlar da, bağış yapmak işletme tüzel kişiliğinin bir tasarrufu olduğu halde K.K.E.G.'dir.

K.K.E.G.
G.V.K. Md. 41
K.V.K. Md. 11



Kanunen Kabul Edilmeyen

Giderler

Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (K.K.E.G.)

Kavramı

Bu giderlerin işletmenin faaliyet konusu ile ilgisi olmayan ve işletme tüzel kişiliğinin kararı olmayan bir takım harcamalarla karıştırılmaması gerekir.

Örneğin işletme sahibinin işletmede çalışmayan eşinin arabasının giderleri K.K.E.G. değildir. O harcama esasen işletme sahibinin işletmeden çektiği değerdir. K.K.E.G. değil, işletme sahibinin cari hesabına yazmak gerekir.

K.K.E.G.
G.V.K. Md. 41
K.V.K. Md. 11



Kanunen Kabul Edilmeyen

Giderler

Gelir Vergisinde kanunen kabul edilmeyen giderler

41. Maddede sayılmıştır. Bunlar;

1. Teşebbüs sahibi ile eşinin ve çocuklarının işletmeden
çektikleri paralar veya aynen aldıkları sair değerler

(Aynen alınan değerler emsal bedeli ile değerlendirilerek
teşebbüs sahibinin çektiklerine ilave olunur.)

2. Teşebbüs sahibinin kendisine, eşine, küçük çocuklarına
işletmeden ödenen aylıklar, ücretler, ikramiyeler,
komisyonlar ve tazminatlar;

3. Teşebbüs sahibinin işletmeye koyduğu sermaye için
yürütülecek faizler;

K.K.E.G.

G.V.K. Md. 41

K.V.K. Md. 11



Kanunen Kabul Edilmeyen

Giderler

4. Teşebbüs sahibinin, eşinin ve küçük çocuklarının işletmede cari hesap veya diğer şekillerdeki alacakları üzerinden yürütülecek faizler;

5. Teşebbüs sahibinin, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyatlar üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunması halinde, emsallere uygun bedel veya fiyatlar ile teşebbüs sahibince uygulanmış bedel veya fiyat arasındaki işletme aleyhine oluşan farklar işletmeden çekilmiş sayılır.

K.K.E.G.
G.V.K. Md. 41
K.V.K. Md. 11



Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

6. Her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile teşebbüs sahibinin suçlarından doğan tazminatlar (Akitlerde ceza şartı olarak derpiş edilen tazminatlar, cezai mahiyette tazminat sayılmaz.)
7. Her türlü alkol ve alkollü içkiler ile tütün ve tütün mamullerine ait ilan ve reklam giderlerinin tamamı

K.K.E.G.
G.V.K. Md. 41
K.V.K. Md. 11



Kanunen Kabul Edilmeyen

Giderler 8. Kanunla kabul edilmiş veya kanunla kabul edilmeden önce kanunla kabul edilmiş veya işletmede kayıtlı olan yat, kotra, tekne, sürat teknesi gibi motorlu deniz, uçak ve helikopter gibi hava taşıtlarından işletmenin esas faaliyet konusu ile ilgili olmayanların giderleri ile amortismanları;

9. Kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere Bakanlar Kurulunca kararlaştırılan kısmı.

K.K.E.G.
G.V.K. Md. 41
K.V.K. Md. 11



Kanunen Kabul Edilmeyen

Giderler

10. Basın yoluyla işlenen fiillerden veya radyo ve televizyon yayınlarından doğacak maddî ve manevî zararlardan dolayı ödenen tazminat giderleri.

K.K.E.G.
G.V.K. Md. 41
K.V.K. Md. 11



Kurumlar Vergisinde Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

Gelir Vergisi Kanunu Md. 41 Kurumlar Vergisi mükellefleri için de geçerlidir. Kurumlar Vergisi mükellefleri yukarıda sayılanlara ilave olarak; aşağıdaki giderleri de matrahtan indirim konusu yapamazlar:

1. Öz sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan **faizler.**
2. Örtülü sermaye üzerinden ödenen veya hesaplanan **faiz, kur farkları ve benzeri giderler.**
3. Transfer fiyatlandırması yoluyla **örtülü olarak dağıtılan kazançlar.**

K.K.E.G.
G.V.K. Md. 41
K.V.K. Md. 11



Kurumlar Vergisinde Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

4. Her ne şekilde ve ne isimle olursa olsun ayrılan yedek akçeler (Türk Ticaret Kanununa, kurumların kuruluş kanunlarına, tüzüklerine, ana statülerine veya sözleşmelerine göre safî kazançlardan ayırdıkları tüm yedek akçeler ile Bankacılık Kanununa göre bankaların ayırdıkları genel karşılıklar dahil).

5. Kanunlarla veya kanunların verdiği yetkiye dayanılarak tespit edilen hadler saklı kalmak kaydıyla, menkul kıymetlerin itibarî değerlerinin altında ihracından doğan zararlar ile bu menkul kıymetlere ilişkin olarak ödenen komisyonlar ve benzeri her türlü giderler.

K.K.E.G.
G.V.K. Md. 41
K.V.K. Md. 11



Kurumlar Vergisinde Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

6. Sözleşmelerde ceza şartı olarak konulan tazminatlar hariç olmak üzere kurumun kendisinin, ortaklarının, yöneticilerinin ve çalışanlarının suçlarından doğan maddî ve manevî zarar tazminat giderleri.

Yukarıdaki maddelere ek olarak Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/3 maddesi uyarınca, kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul edilmez. Bu kuralın tek istisnası iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleridir.

K.K.E.G.
G.V.K. Md. 41
K.V.K. Md. 11



Diğer Kanunlarda bulunan Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında belirtilmediği halde başka kanunlarda gelir ve kurumlar vergisi matrahından düşülmesi yasaklanan giderler aşağıdadır.

1-5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 88. maddesi gereğince, fiilen ödenmeyen SGK primleri

2-Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunu'nun 14 maddesi gereğince Binek otomobillere ve motosikletlere ilişkin olarak ödenen MTV

K.K.E.G.
DİĞER
KANUNLARDA
N
KAYNAKLANA
N



- SSK Primlerinin Gider Kaydı

----- 30/11/201X -----	
770 Genel Yönetim Giderleri	5.000
3.000 335 Personele Borçlar	
500 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	
1.500 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	
----- / -----	
- Ödenmeyen SSK Primlerinin Kaydı	
----- 31/12/201X -----	
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.500
1.500 368 Va.Geç. Ert. veya Tak.Vergi ve Diğ.Yük.	
950 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	1.500
1.500 951 Kan. Kabul Edilmeyen Gider Karşılığı	
----- / -----	

K.K.E

Diğer Kanunlarda bulunan Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

3- 6802 Sayılı Gider Vergileri Kanunu'nun 39.
maddesinde düzenlenen Özel İletişim Vergisi

4-6736 sayılı Kanunun çeşitli hükümlerine göre vergi
matrahından indirimi kabul edilmeyen giderler;

- vergi artırımını sonucu ödenen katma değer vergisi, gelir
veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya
maliyet unsuru olarak dikkate alınamaz.



K.K.E.G.
DİĞER
KANUNLARDA
N
KAYNAKLANA
N

Diğer Kanunlarda bulunan Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

- 6736 sayılı kanun ile vergi artırımını sonucu ödenen gelir (stopaj) vergisi, mükelleflerin gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmaz.
- 6736 sayılı kanun ile matrah artımı uygulaması nedeniyle hesaplanarak ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak kabul edilmez, indirim, mahsup ve iade konusu yapılmaz.
- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa ve ortaklardan alacaklar mevcudu için ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez.



**K.K.E.G.
DİĞER
KANUNLARDA
N
KAYNAKLANA
N**

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



GEÇMİŞ YIL ZARARLARININ MAHSUBU

Gelir Vergisi Kanununda Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu

Gelir vergisi mükellefleri, beyana tabi gelirlerini G.V.K.'nun 2. maddesinde belirtilen yedi farklı kazanç ve irat unsurundan elde ederler.

Farklı gelir unsurlarından elde ettikleri kazanç ve iratlarını yıllık G.V. beyannamesinde toplamak zorunda olan mükellefler öncelikle, gelirin toplanması sonucu gelir kaynaklarının bir kısmından meydana gelen zararlarını (80'inci maddede yazılı diğer kazanç ve iratlardan doğanlar hariç) diğer kaynakların kazanç ve iratlarına mahsup ederler.

Bu mahsup neticesinde kapatılmayan zarar kısmı, müteakip yılların gelirinden indirilir.

**GEÇMİŞ YIL
ZARARLARI**

**G.V.K. Md. 88
K.V.K. Md. 9**

Gelir Vergisi Kanununda Yurt Dışı Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu

Tam mükellefiyette yurt dışı faaliyetlerden doğan zararlar da G.V. matrahından indirilebilir. Bunun için;

- Söz konusu kazancın Türkiye'de istisna kazanç olmaması,
- Her yıl faaliyet sonuçlarının ilgili ülke ülkenin denetime yetkili kuruluşlarınca rapora bağlanması,

**GEÇMİŞ YIL
ZARARLARI**

**G.V.K. Md. 88
K.V.K. Md. 9**

Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu

Kurumlar Vergisi mükelleflerinin elde ettiği gelirler, hangi gelir unsurundan kaynaklanırsa kaynaklansın tamamı “kurum kazancı” dır.

Bu nedenle tamamı ticari kazancın elde edilme esaslarına göre hesaplanır ve sonunda kurum kârı/zararı ortaya çıkar.

**GEÇMİŞ YIL
ZARARLARI**

**G.V.K. Md. 88
K.V.K. Md. 9**



Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu

Kurumlar cari dönem kazançlarından;

- Geçmiş yıllara ait zararlarını,
- Devralınan veya tam bölünme suretiyle bölünen kurumlara ait devralınan zararları,
- Yurt dışı faaliyetlerinden doğan zararları,
kurumlar vergisi matrahının tespitinde beyanname üzerinde indirim konusu yapabilirler.

GEÇMİŞ YIL
ZARARLARI

G.V.K. Md. 88
K.V.K. Md. 9

Kurumlar Vergisi Mükellefleri İçin Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu

Geçmiş yıl zararları;

-Beş yıldan fazla nakledilemez,

-En önceki hesap dönemi zararından
başlayarak sırasıyla mahsup edilmesi gerekir,

- Yıl atlanmaksızın, mahsup imkânının doğduğu
hesap döneminde yapılması gerekir.

**GEÇMİŞ YIL
ZARARLARI**

**G.V.K. Md. 88
K.V.K. Md. 9**



Devralınan Veya Bölünen Kurumlara Ait Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu

Devralınan veya bölünme yoluyla edinilen kurumlardan gelen geçmiş yıl zararlarının mahsubunda ilave şartlar getirilmiştir. Bunlar;

-Kurumun, devraldıkları kurumların devir tarihi itibarıyla öz sermaye tutarını geçmeyen zararları,

-Kurumun tam veya kısmi bölünme yoluyla devraldıkları bölünen kurumdaki öz sermayesinin devralınan tutarını geçmeyen ve devralınan kıymetle orantılı zararları,

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilir.

**GEÇMİŞ YIL
ZARARLARI**

**G.V.K. Md. 88
K.V.K. Md. 9**

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İSTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİLECEK İSTİSNA VE İNDİRİMLER



BİREYSEL VE ZORUNLU OLMAYAN SİGORTALARA ÖDENEN PRİMLER

Bu hüküm sadece Gelir Vergisi mükellefleri için geçerlidir.

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 beyan edilecek gelirden indirilebilir.

**SİGORTA
PRİMLERİ
GV.K. Md.
89/1**

Eğitim Ve Sağlık Harcamaları

Bu hüküm sadece Gelir Vergisi mükellefleri için geçerlidir.

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 beyan edilecek gelirden indirilebilir.

EĞİTİM VE
SAĞLIK
HARCAMALARI
GV.K. Md.
89/2



SPONSORLUK HARCAMALARI

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10/8. Maddesinde hüküm altına alınan sponsorluk harcaması **3289** sayılı Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 17.6.1992 tarihli ve **3813** sayılı Türkiye Futbol Federasyonu Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun kapsamında yapılan sponsorluk harcamalarıdır.

Bu kapsamda olmak şartıyla yapılan sponsorluk harcamasının amatör spor dalları için tamamı, profesyonel spor dalları için % 50'si kurumlar vergisi matrahından indirilebilecektir.

Vergi borcu bulunan mükelleflerin sponsor olmaları mümkün değildir

SPONSORLUK
HARCAMALARI
K.V.K. Md.
10/1-b
G.V.K. Md.89/8



Bağış Ve Yardımların Vergi Kanunlarımızdaki Yeri

İşletmeler tarafından yapılan her türlü bağış ve yardım esasen işletmenin faaliyetini sürdürmesi ile ilgili olmadığından her halükarda K.K.E.G.'dir.

Ancak, Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunlarında sayılan bazı bağış ve yardımların belirli şartlar altında tamamının veya bir kısmının vergi matrahlarından indirilmesi kabul edilmiştir.

BAĞIŞ VE YARDIMLAR
GVK Md. 89
KVK Md. 10



Bağış Ve Yardımın Sınırı

Bağış ve yardımların ne kadarının vergi matrahından indirilebileceğine göre bağış ve yardımlar;

- Kurum kazancının % 5'i ile sınırlı bağış ve yardımlar,
- Kurum kazancının tamamı ile sınırlı bağış ve yardımlar olarak ayrılabilir.

BAĞIŞ VE YARDIMLAR
GVK Md. 89
KVK Md. 10

Yüzde 5 İle Sınırlı Bağış Ve Yardımlar

Örneğin, kurum kazancının % 5 ile sınırlı nitelikteki bir bağış türünden 100 TL bağış yapıldığını, bağışı yapan kurumun da dönem kurum kazancının 1.100 TL olduğunu varsayalım.

Bu durumda kurum kazancının % 5'i ($1.100 \times \% 5 =$) 55 TL olduğundan, yapılan bağışın 55 TL'si matrahtan indirilebilecek, kalan 45 TL'si ise matrahtan indirilemeyeceği gibi gelecek yıla da devretmeyecektir.



Yüzde 5 İle Sınırlı Bağış Ve Yardımlar Kimlere Yapılabilir

- Genel ve özel bütçeli kamu idareleri,
- İl özel idareleri ve belediyeler,
- Köyler
- Kamu yararına çalışan dernekler,
- Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınan vakıflar,
- Bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlar

TAMAMI İNDİRİLEBİLECEK BAĞIŞ VE YARDIMLAR

Bu kısımda toplanan bağış ve yardımlar, bazen yardımın ne için yapıldığı, bazen yardım edilen kurumun kim olduğu, bazen yardımın ayni mi nakdi mi olduğuna göre bazen de iki kritere birden bakılarak tespit edilmiştir.

Dolayısıyla hem yapılan yardımın amacının hem de kime yapıldığının ya da nasıl yapıldığına göre yüzde yüzü indirilebilecek bağış ve yardımlar G.V. Ve K.V'nin ilgili maddelerinde tek tek sayılmıştır.

Diğer Kanunlarda Düzenlenen İndirilebilecek Bağış Ve Yardımlar

Gelir Ve Kurumlar Vergisi Kanununda belirtilmediği halde pek çok özel kanunda da vergi matrahından indirimini kabul edilen bağış ve yardımlar bulunmaktadır.

Bunlarla karşılaşıldığında ilgili kanuna bakılarak hareket edilmesi gerekir.

Ancak bütün bağış ve yardımlar, eğer kazanç varsa indirimine konu edilebilir ve sonraki yıla devredilemez.

<u>31/12/201X</u>		
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI	XXX	
370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI		XXX
<u>31/12/201X</u>		
690 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	XXX	
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIĞI		XXX
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		XXX

<u>31/12/201X</u>		
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI 590 DÖNEM NET KARI	XXX	XXX
<u>31/12/201X</u>		
371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜM. 193 PEŞİN ÖDENEN VERGİLER	XXX	
XXX		