

**VERGİDE GÜNDEM
VE
DÖNEM SONU
İŞLEMLERİ**

*SMMM Halim Bursalı
TÜRMOB Eğitmeni*



TÜRMOB

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY

SUNUM PLANI

- 7161, 7162 sayılı Kanunla Gelen Değişiklikler**
- KDV Hatırlatmaları**
- Sosyal Güvenlik Ve İş Kanunu Hatırlatmaları**
- Ticari Defterler**
- E- Uygulama Hatırlatmaları**
- İnternet Ortamından Reklam Hizmetlerinde Stopaj Uygulaması**
- 7143 Sayılı Kanuna Göre Yapılan ödemelerde süre uzatımı**
- Nakit Sermaye Artırımında İndirim**
- Sat-Kirala-Geri Al Yöntemi Ve Avantajları**
- Dönem Sonu İşlemleri**

KATITLARIN BAŐLANGICI

MUHASEBENİN OLMAZSA OLMAZI

KAYITLAR

BELGEYE DAYANMALI

VEYA

YASAL DAYANAĞI OLMALIDIR

7161 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

Havacılık sektöründe ki ücretlerde vergi istisnası

Ücretlerde

Madde 23; Aşağıda yazılı ücretler Gelir Vergisi'nden istisna edilmiştir:

17.) Kamu kurum ve kuruluşları hariç Türk Hava Kurumu yada kanuni veya iş merkezi Türkiye'de bulunan müesseselerde uçuş maksadıyla görevlendirilen, hava aracının sevk ve idaresiyle görevli pilotlar ile uçuş esnasında uçak içinde hizmet veren yetkili sivil havacılık otoritesince sertifikalandırılmış kabin memurlarına ödenen aylık ücretin gerçek safi değerinin %70'i

(Cumhurbaşkanı, bu oranı %100'e kadar artırmaya, sıfıra kadar indirmeye yetkilidir.).

Yürürlük: 01.02.2019 tarihinde uygulanmak üzere 18.01.2019

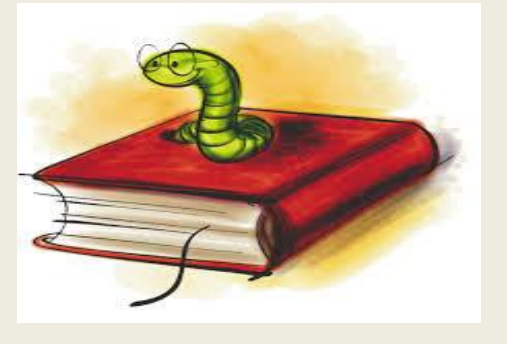
7161 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

Bazı yayıncıların yayınladığı kitap ve süreli yayınların teslimi KDV'sinden istisna edildi

n) Kültür ve Turizm Bakanlığınca yayıncılık sertifikası verilmiş yayıncılar tarafından yapılan kitap ve süreli yayınların teslimi,

KDVK. Mad.13/n (tam istisna)

Yürürlük: 01.02.2019



7161 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

Kur farkı KDV'sinde Matraha dahil edildi

Matraha Dahil Olan Unsurlar

Madde 24

c) Vade farkı, fiyat farkı, kur farkı, faiz, prim gibi çeşitli gelirler ile servis ve benzer adlar altında sağlanan her türlü menfaat, hizmet ve değerler.

Yürürlük: 18.01.2019



7161 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

İmalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında inşaat işleri nedeniyle yüklenilen ve indirim yolu ile telefi edilemeyen KDV iadesi 31.12.2019'a kadar uzatılmıştır.

"Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreleri, bitiminden itibaren, sürelerin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, 5 yıla kadar uzatmaya yetkilidir.«

(KDVK. Geçici Madde 35)

Yürürlük: 18.01.2019

7161 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun 50. Maddesinin ikinci fıkrasında yapılan değişiklik ile;

“~~Son 120 günde prim ödeyerek sürekli çalışmış olma~~” ibaresi “hizmet akdine tabi” şeklinde değiştirilmiştir.

Yürürlük: yayımı tarihinden sonra hizmet akdi feshedilenler için uygulanmak üzere 18.01.2019

7161 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

Er ve erbaşların bakmakla yükümlü olduğu eş ve çocukları ile anne ve babaları genel sağlık sigortası kapsamına alınmışlardır.

Yürürlük:18.01.2019

7161 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

*Malullük ve yaşlılık sigortasından ödenen aylıklar ve aylıklar ile birlikte her ay itibarıyla yapılan ödemeler toplamı dosya bazında, **ek ödeme dahil 1.000 Türk Lirasından az olamaz.***

*** Ölüm sigortasından yapılan **ödemeler toplamı** ise bu tutarın hak sahiplerinin hisseleri oranı esas alınarak tespit olunacak tutarından az olamaz.*

Yürürlük:18.01.2019 tarihini takip eden ilk ödemeler

7161 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler **İmalat Sanayiine yönelik yatırım teşvik kapsamında** **indirimli Kurumlar Vergisi uygulamasında süre** **31.12.2019'a uzatıldı**

Geçici Madde 9 ; Mükelleflerin 2017, 2018 ve 2019 takvim yıllarında gerçekleştirdikleri **imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki** yatırım harcamaları için, bu Kanununun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde "%55", "%65" ve "%90" şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla "%70", "%80" ve "%100" şeklinde ve (c) bendinde "%50" şeklinde yer alan kanuni oran ise "%100" şeklinde uygulanır.

Cumhurbaşkanı, birinci fıkrada yer alan süreyi bitiminden itibaren, sürenin bitimini takip eden her bir takvim yılı itibarıyla ayrı ayrı ya da birlikte, **5** yıla kadar uzatmaya yetkilidir.

7162 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

193 Sayılı GVK'nın «Vergiden Muaf Esnaf» Başlıklı 9.Maddesinin 6.Bendi Değişikliği

Evlerde kullanılan dikiş, nakış, mutfak robotu, ütü ve benzeri makine ve aletler hariç olmak üzere, muharrik kuvvet kullanmamak ve dışarıdan işçi almamak şartıyla; oturdukları evlerde imal ettikleri havlu, örtü, çarşaf, çorap, halı, kilim, dokuma mamûlleri, kırpıntı deriden üretilen mamûller, örgü, dantel, her nevi nakış işleri ve turistik eşya, hasır, sepet, süpürge, paspas, fırça, yapma çiçek, pul, payet, boncuk işleme, tığ örgü işleri, ip ve urganları, tarhana, erişte, mantı gibi ürünleri işyeri açmaksızın **veya yıl içinde gerçekleştirilen satış tutarı, ilgili yıl için geçerli olan asgari ücretin yıllık brüt tutarından fazla olmamak üzere (30.700,80.-TL), internet ve benzeri elektronik ortamlar üzerinden** satanlar. Bu ürünlerin, pazar takibi suretiyle satılması ile ticarî, ziraî veya meslekî faaliyetleri dolayısıyla gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olanların düzenledikleri hariç olmak üzere; düzenlenen kermes, festival, panayır ile kamu kurum ve kuruluşlarınca geçici olarak belirlenen yerlerde satılması muafliktan faydalanmaya engel **değildir. (Yürürlük Tarihi; 30/01/2019)**



7162 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

193 Sayılı GVK'nın "Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi" Başlıklı Maddesinde Değişiklik Yapıldı.

Gelir Vergisi Kanununun "Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi" başlıklı mükerrer 121 inci maddesinin ikinci fıkrasının (1) numaralı bendinde yapılan değişikle, vergiye uyumlu mükellef düzenlemesinde yer alan eksik ödemelere ilişkin belirlenen her bir beyanname itibarıyla **10 Türk lirası sınırı 250 Türk lirasına** yükseltilmiştir.

. ** 2018 Takvim Yılına Ait 2019 Yılında Verilecek Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi Beyannamelerinde Yukarıdaki Rakamsal Değerler Uygulanacaktır.

(**Yürürlük Tarihi; 01/01/2019**)



7162 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

193 Sayılı GVK'nın "Vergiye uyumlu mükelleflere vergi indirimi" Başlıklı Maddesinde Değişiklik Yapıldı.

ihraç kayıtlı mal teslimlerine ilişkin Katma Değer Vergisi Kanunu ve Özel Tüketim Vergisi Kanunu uygulamalarında olduğu gibi ilgili vergi kanunu gereğince tecil edilerek belirlenen şartların gerçekteşmesi halinde (ihracatın 3 ay içerisinde gerçekteşirilmesi gibi) terkin edilecek vergilerin, söz konusu şartların sağlanamaması durumunda, kanunlarında öngörölen tecil süresinin **(örneğin ihraç kayıtlı teslimlerde teslimin yapıldığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar olan süre) bitiminden itibaren 15 gün içerisinde ödenmesi halinde**, 193 sayılı Kanunun mükerrer 121'nci maddesi ile getirilmiş olan tahakkuk eden vergilerin **kanuni süresi içerisinde ödenmiş olması şartının ihlal edilmiş sayılmayacağı şeklinde** düzenlenmiştir. **(Yürürlük ; 01/01/2019)**



7162 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

193 Sayılı GVK'a Geçici 89. Madde eklenmiştir.

27/3/2018 tarihinden önce (işten ayrılanlar) karşılıklı sonlandırma sözleşmesi veya ikale sözleşmesi kapsamında ödenen tazminatlar, iş kaybı tazminatları, iş sonu tazminatları, iş güvencesi tazminatları gibi çeşitli adlar altında yapılan ödemeler ve yardımlar üzerinden **tevkif edilerek tahsil edilen gelir vergisi**, hizmet erbabının **düzeltilme zamanaşımı süresi içerisinde** tarha yetkili vergi dairelerine **başvurmaları ve dava açmamları, açılmış davalardan vazgeçmeleri şartıyla** 213 sayılı Vergi Usul Kanununun düzeltmeye ilişkin hükümleri uyarınca **red ve iade** edilir. Bu madde hükümlerinden yararlanmak üzere vazgeçilen davalarla ilgili olarak **yargılama giderleri ve vekâlet ücretine hükmedilmez.** Hakkında **kesinleşmiş yargı kararı** bulunan iade talepleriyle ilgili olarak bu madde hükmü **uygulanmaz.** Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.” **(Yürürlük Tarihi; 30.01.2019)**

RESMİ GAZETE'DE YAYINLANDI

KIDEM
TAZMİNATINA
VERGİ İADESİ!



7162 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

Katma Değer Vergisi Kanununa Geçici 40.Madde Eklenmiştir.

2019 UEFA Süper Kupa Finali ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarına ilişkin olmak üzere Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), **katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden iş yeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlara**, bu müsabakalar dolayısıyla yapılacak mal teslimleri ve hizmet ifaları ile bunların bu müsabakalar dolayısıyla yapacakları mal teslimleri ve hizmet ifaları **katma değer vergisinden müstesnadır.**

Bu maddede düzenlenen istisnalar dolayısıyla **yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergilerden indirilir.**

İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler ise 32 nci madde hükümleri uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine **nakden veya mahsuben iade** edilir.”

Yürürlük tarihi; 30.01.2019



7162 Sayılı Kanun İle Yapılan Değişiklikler

Kurumlar Vergisi Kanununa Geçici 11.Madde Eklenmiştir.

2019 UEFA Süper Kupa Finali, ve 2020 UEFA Şampiyonlar Ligi Finali müsabakalarının Türkiye’de oynanmasına ilişkin olarak, **Türkiye’de elde ettikleri kazanç ve iratları** dolayısıyla Avrupa Futbol Federasyonları Birliği (UEFA), **katılımcı futbol kulüpleri ve organizasyonda görevli tüzel kişilerden işyeri, kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanlar gelir ve kurumlar vergisinden muaftır.** Bu muafiyet, **tevkif yoluyla alınan vergileri** de kapsar.”

Yürürlük tarihi; 30.01.2019



İLAVE 6 PUAN İNDİRİMİ UZATILDI

29.5.2013 tarihli 6486 Sayılı Kanun'la yürürlüğe giren ve Sosyo-gelişmişlik endeksi düşük illerde üretim ve istihdam imkânlarının arttırılması için verilen 5510 S.K. 81'inci Md. 2'inci fıkrası uyarınca, sigorta primine esas kazanç alt sınırı üzerinden uygulanacak ilave 6 puanlık sigorta primi işveren hissesi teşviki 31.12.2019 tarihi sonuna kadar uzatılmıştır.

**ASGARİ ÜCRET
DESTEĞİ
2019 YILINDA
TEKRAR
UYGULANACAK**

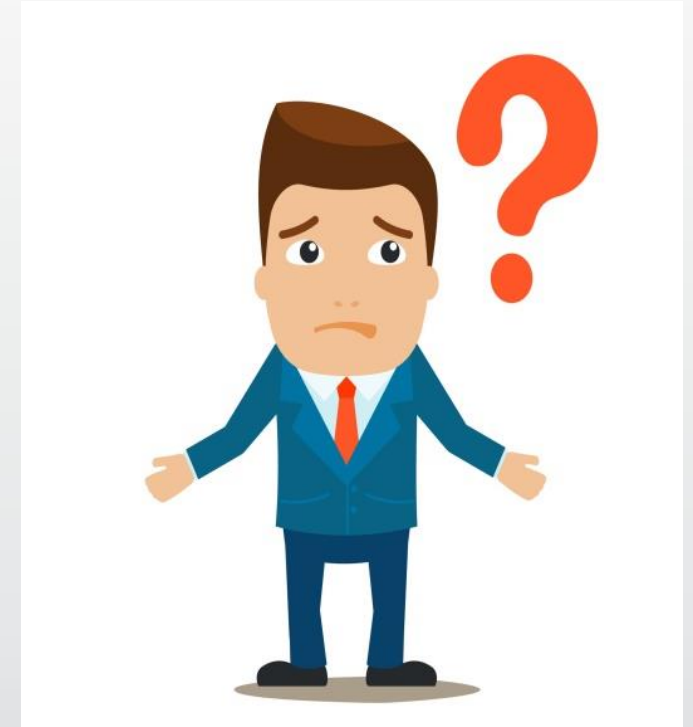
- **30/01/2019** tarihinde R.G.yayınlanan, “Gelir Vergisi Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7162 sayılı Kanunun 10. Mad. göre; ortalama sigortalı sayısı;
- 500’ün altında olan işyerleri için günlük 5,00 TL /aylık 150,00 TL
- 500 ve üstünde olan işyerleri için günlük 3,36 TL /aylık 100,80 TL
- asgari ücret desteği sağlanacaktır.

ASGARİ ÜCRET DESTEĞİ 'İNDE YENİ UYGULAMA «ORTALAMA İŞÇİ SAYISI»

• Ortalama sigortalı sayısının tespitinde 2018/Ocak-Kasım döneminde SGK'ya 4/a kapsamında bildirim yapılan kişi sayısı dikkate alınacaktır.

• 2019 yılında destekten yararlanılacak ayda 2018/Ocak-Kasım dönemindeki ortalama sigortalı sayısından daha az bildirim yapılması halinde destekten yararlanılamayacaktır.

• İşyerinin 500'den az mı yoksa fazla mı işçi çalıştırdığı tespit edilirken cari ay çalışan sayısına değil, 2018 yılı çalışan ortalamasına bakılacak.



2019 Asgari Ücret Desteği Uygulaması

Genel olarak teşvik sisteminde işçi sayısındaki artış teşvik tutarını da artırırken, asgari ücret desteğinde bunun tersi olacak

Örneğin

Tam zamanlı 499 işçi çalıştıran işveren

*30 gün * **499 işçi** * 5 TL = **74.850 TL** destek alacak*

Tam Zamanlı 500 işçi çalıştıran işveren

*30 gün * **500 işçi** * 3,36 TL = **50.400 TL** destek alacak*

Asgari Ücret Desteği Kapsamına Giren Sigortalıların Belirlenme Esası

2019 cari ayın 2018 aynı ayında günlük brüt 102 TL ve altında brüt kazanç bildirilen sigortalıların gün sayısı kadar uygulanır bu gün sayısını geçemez

Toplu iş sözleşmesi kapsamında bulunan sendikalı işyerlerinde ise 2018 yılı için prime esas kazanç sınırı 102 TL yerine 203 TL olarak uygulanacak.

Linyit ve taş kömürü çıkaran işyerlerinde ise esas alınan günlük brüt kazan sınırı **271 TL** olarak belirlenmiştir.

2019 Yılından Önce Tescil Edilmiş İşyerlerinde Asgari Ücret Desteği Hesaplama Örneği

Örneğin 2019 Ocak ayında işyerindeki toplam prim ödeme gün sayısı 2000 gün fakat 2018 Ocak ayında 102 TL altındaki prim ödeme gün sayısı 1300 ise,

01/2019 Döneminde Toplam Prim Ödeme gün Sayısı **2000 gün**

01/2018 Döneminde **102 TL Altındaki** Prim Ödeme Gün Sayısı **1300 Gün**

Destek tutarı 1300 Gün * 5 TL = 6.500 TL

İlgili Ayda İşçi çalıştırılmaması durumunda bildirim yapılmış takip eden ilk aya ilişkin bildirimler hesaplamada dikkate alınır

2019 Yılında Tescil Edilmiş İşyerlerinde Asgari Ücret Desteği kapsamına giren işçilerin Hesabı

2019 yılında ilk defa açılan işyerlerinde 2018 yılı ile karşılaştırma imkanı bulunmadığından, bu işyerlerine 2019 yılı toplam prim gün sayısı kadar destek verilecek.

01/2019 Döneminde Toplam Prim Ödeme gün Sayısı **2000 gün**
Destek tutarı 2000 Gün * 5 TL = 10.000 TL

2018 öncesi kanun kapsamına alınmış ve 2018 yılında sigortalı çalıştırmayanlar için 2019 yılında tescil edilen işyerleri ile aynı destek hesaplaması yapılır.

Destek Hesabında Cari Ay Çalışan Sayısı

2018 yılı on iki ayı boyunca uzun vadeli sigorta kollarından **en az işçi bildirdiği aydaki çalışan sayısının altına düşerse**, destekten yararlanamayacak.

Örneğin

2018 /10 döneminde yılın en düşük sayıda sigortalı bildirimini 60 kişi olarak yapılmışsa,

2019 yılında işveren 60 kişinin altında bildirim yaptığı aylarda asgari ücret desteğinden yararlanamayacak.

Destekten mahrum kalmama adına, işyeri bazında 2018 yılında en düşük personel bildirilen aya göre cari ayları takip etmekte fayda var.

-----/-----		
770 Genel Yön. Gid. Hesabı	2.486,14.-	
136 Diğer Çeş.Alacaklar Hesabı	152,21.-	
360 Öden. Vergi ve Fon. Hes.		274,16.-
361 Öden. Sos. Güv. Kes.Hesabı		761,06.-
335 Personele Borçlar Hesabı		1.603,13.-
-----/-----		
181 GELİR TAHAKKUKLARI	1.500,-	
181 01 Ocak 2016 Asgari Ücret Destek Tutarı		
602 DİĞER GELİRLER		1.500,-
602 01 Ocak 2016 Asgari Ücret Destek Tutarı		
Ocak 2016 ayı asgari ücret destek tutarı		
-----/-----		

Bedelli Askerlikte Kıdem tazminatı var mı ?

1475 sayılı Yasa'nın 14. maddesinin 3. fıkrasına göre; İşçi, **muvazzaf askerlik hizmeti sebebiyle** iş sözleşmesini feshetmesi halinde Kıdem Tazminatına hak kazanılmaktadır.

Ancak 7146 sayılı Kanun'la getirilen bedelli askerlikteki önemli düzenlemelerden birisinin de bedelli askerlik yapanların **temel askerlik eğitimi süresince** çalıştıkları iş yeri, kurum ve kuruluşlar tarafından **aylıksız** veya **ücretsiz izinli** olarak sayılmaları olduğu görülüyor.

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

1 No'lu Kdv Beyannamesinde Değişiklik Yapıldı

1 No.lu KDV beyannamesinde Ocak-2019 vergilendirme döneminden (1 Şubat 2019'da uygulamaya koyulacak versiyondan) itibaren "İndirimler tablosunda yer alan "102 - Bu Döneme Ait İndirilecek KDV" satırı kaldırılmış olup bu kodda beyan edilen tutarların

- **"108 - Yurtiçi Tevkifatsız Alımlar Nedeniyle Ödenen KDV"**
- **"109 - Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV"**
- **"110 - İthalde Ödenen KDV"**

3 ayrı satır olarak yeniden düzenlenmiştir.

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

1 No'lu Kdv Beyannamesinde Değişiklik Yapıldı

kod	ad
101	Önceki Dönemden Devreden İndirilecek KDV
103	Satıştan İade Edilen, İşlemi Gerçekleşmeyen veya İşleminden Vazgeçilen Mal ve Hizmetler Nedeniyle İn...
104	Türkiye'de İkamet Etmeyenlere Bu Dönemde İade Edilen KDV [KDVGUT-(II/A-5)]
106	İndirimli Orana Tabi İşlemlerle İlgili Yılı İçerisinde Mahsuben İadesi Gerçekleşmeyen KDV
107	Kanunun (11/1-c) ve Geçici 17. Maddelerinden Doğan İadelerin İndirim Yoluyla Telifisi Nedeniyle İndiril...
108	Yurtiçi Alımlara İlişkin KDV
109	Sorumlu Sıfatıyla Beyan Edilen KDV
110	İthalde Ödenen KDV

Se

Vazge

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

BEYAZ EŞYA-MOBİLYA-TİCARİ ARAÇ VE KONUTTA KDV İND. İLE TAPU HARÇ. İND. SÜRESİ 3 AY UZATILDI

35 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile;

- Tapu harçlarında uygulanan oran indiriminin süresi **31/3/2019** tarihine kadar, **(% 3)**
- Konut ve işyeri teslimlerinde **(bina ve bağımsız bölüm şeklinde olanlar)** uygulanan KDV oran indiriminin süresi 31/3/2019 tarihine kadar **(% 8 KDV)**
- Mobilya teslimlerinde uygulanan KDV oran indiriminin süresi **31/3/2019** tarihine kadar **(%8 KDV)**
- Tır çekicileri, minibüs, midibüs, otobüs, kamyon, kamyonet **(Türk Gümrük Tarife Cetvelinin 87.03 G.T.İ.P. numarasında yer alanlar hariç)** ve bazı özel amaçlı taşıtların teslimlerinde uygulanan KDV oran indiriminin süresi **31/3/2019** tarihine kadar, **(%1 KDV)**

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

BEYAZ EŞYA-MOBİLYA-TİCARİ ARAÇ VE KONUTTA KDV İND. İLE TAPU HARÇ İND SÜRESİ 3 AY UZATILDI

- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (II) sayılı listedeki **87.03 G.T.İ.P.** numarasında yer alan **hafif ticari araçlar, 9 koltuklu binek araçlar, bazı hibrit araçlar ve 1600 cm³'ü geçmeyen binek otomobillerinden %45 ve %50 oranına tabi olanlarında** uygulanan ÖTV oran indiriminin süresi **31/3/2019** tarihine kadar,
- Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (IV) sayılı listede yer alan bazı mallar (**beyaz eşyalar ve elektrikli küçük ev aletleri**) için uygulanan **ÖTV** oran indiriminin süresi **31/3/2019** tarihine kadar,

Uzatılmıştır.

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

GAZETE, DERGİ, KİTAP VE BENZERİ YAYINLARIN ELEKTRONİK ORTAMDA SATIŞLARINDA KDV ORANI DEĞİŞİKLİĞİ

- **475 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile 2007/13033 sayılı B.K.K ile yürürlüğe konulan Mal ve Hizmetlere Uygulanacak KDV Oranlarının Tespitine İlişkin Karara ek (I) sayılı listenin 8 inci sırası ile (II) sayılı listenin "B) DİĞER MAL VE HİZMETLER" başlıklı bölümünün 14'üncü sırası 1 Ocak 2019 tarihinden geçerli olmak üzere değiştirildi. Karara göre;**
- **Gazete ve dergilerin elektronik ortamda satışı, elektronik gazete ve dergi okuyucu, tablet ve benzerlerinin teslimi**
- **Elektronik kitap (e-kitap) ve benzeri yayınların elektronik ortamda satışı, elektronik kitap okuyucu, tablet ve benzerlerinin teslimi**

%18 oranında KDV'ye tabi olacaktır.

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

KDV İNDİRİMİ HAKKI VERGİYİ DOĞURAN OLAYIN VUKU BULDUĞU TAKVİM YILINI TAKİP EDEN TAKVİM YILI SONUNA KADAR KULLANILABİLECEKTİR.

- **7104** sayılı Kanununun **8 nci** maddesiyle **3065** sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun **29 uncu** maddesinin **3.** fıkrasında yapılan değişiklikte, indirim hakkının, vergiyi doğuran olayın vuku bulunduğu takvim yılını takip eden takvim yılı sonuna kadar kullanılabilmesi imkânı getirilmiştir.
- Yapılan düzenleme **01.01.2019** tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- **Örneğin; 2019** yılına ait bir faturanın KDV'si **31.12.2020** tarihine kadar indirim konusu yapılabilecektir.

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin Hesaplanan Ve Beyan Edilen Katma Değer Vergisinin İndirimine İmkan Sağlanmıştır.

- **7104** sayılı Kanununun **8 nci** maddesiyle **3065** sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun **29 uncu** maddesine **3.** fıkrasından sonra gelmek üzere eklenen **4.** fıkrayla; ***değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisinin, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde indirim konusu yapılmasına imkan tanınmıştır.***
- **Yürürlük tarihi:01.01.2019**

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin Alıcı Tarafından Ödenmeyen Katma Değer Vergisi İndirim Konusu Yapılamayacaktır.

- Vergi Usul Kanununun **322'nci** maddesine göre değersiz hale gelen alacaklara ilişkin **alıcı tarafından ödenmeyen KDV KDVK'nun 30/e bendi uyarınca indirim konusu yapılamayacaktır.**
- Dolayısıyla alıcı tarafından yüklenilmeyen KDV'nin indirim konusu yapılması hakkaniyete uygun düşmeyecektir.
- Yürürlük tarihi: **01.01.2019**

2019 Öncesi Önemli Hatırlatmalar

ŞÜPHELİ ALACAKLAR

Şüpheli alacaklarda muhasebeleştirme

15/11/2019		
128 ŞÜPHELİ ALACAKLAR 121 ALACAK SENETLERİ	11.800	11.800
31/12/2019		
654 KARŞILIK GİDERLERİ 129 ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI	11.800	11.800

2019 Öncesi Önemli Hatırlatmalar

ŞÜPHELİ ALACAKLAR

Şüpheli alacakların değersiz hale gelmesi

15/05/2020		
129 ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI 128 ŞÜPHELİ ALACAKLAR	11.800	11.800
15/05/2020		
191 İNDİRİLECEK KDV 644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIK	1.800	1.800

2019 Öncesi Önemli Hatırlatmalar

DEĞERSİZ ALACAKLAR

Değersiz hale gelen alacakların indirimi

15/05/2020			
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER	10.000		
191 İNDİRİLECEK KDV	1.800		
121 ALACAK SENETLERİ		11.800	

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

KDV İADE TALEP SÜRESİ

- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "İstisna Edilmiş İşlemlerde İndirim" başlıklı 32 nci maddesinde yapılan değişiklikle; **istisna edilmiş işlemler nedeniyle yüklenilen ve indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisinin iadesinin talep edilebileceği süre** işlemin gerçekleştiği dönemi izleyen ikinci takvim yılı sonu olarak belirlenmiştir.

- **Yürürlük tarihi: 01.01.2019**

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

HASILAT ESASLI KDV

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun mülga 38 inci maddesi “**Hasılat esaslı vergilendirme**” başlığıyla birlikte yeniden düzenlenmiştir.

Ticari kazancı; **işletme hesabı esasına** göre tespit edilenler ile mesleki kazancı **serbest meslek kazanç defterine** göre tespit edilenlerden **Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen sektör ve meslek grupları kapsamında yer alanlar**, talep etmeleri halinde vergiye tabi işlemlerin karşılığını teşkil eden (**katma değer vergisi dâhil**) bedel üzerinden, bu Kanunun 28 inci maddesi uyarınca belirlenen en yüksek oranı geçmemek üzere, **Cumhurbaşkanınca** ilgili sektör veya meslek grubu için **belirlenen oran** uygulanmak suretiyle hesapladıkları katma değer vergisini, indirilecek katma değer vergisi ile ilişkilendirmeksizin beyan ederek öderler.

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

HASILAT ESASLI KDV

Hasılat esaslı vergilendirme usulüne geçen mükellefler, 2 yıl geçmedikçe bu usulden çıkamazlar.

Cumhurbaşkanı, Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini, sektörler ve meslek grupları itibarıyla belirleyeceği yıllık iş hacimlerine göre hasılat esaslı vergilendirme usulü kapsamına almaya, Maliye Bakanlığı bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir. (7144 sayılı Kanun ile değiştirilen hüküm)

Yürürlük tarihi: 01.01.2019

HASILAT ESASLI KDV

- ✓ **Örneğin;** işletme hesabı esasına göre defter tutan bir mükellefin 2019 yılı Mart ayında **10.000 TL tutarında satış** yaptığını varsayalım. Bu mükellef **2019/Mart** ayında hasılat tutarı üzerinden **(10.000x0,18=)1.800 TL'de KDV** hesaplayacaktır. Mükellefin **hasılat esaslı vergilendirmeyi** tercih ettiğini ve bulunduğu **sektör** için oranın **%10 olarak belirlendiğini varsayalım.** Mükellefin ödeyeceği **KDV** tutarı **[(10.000 +1.800)x0.10=]1.180 TL** olacaktır.
- ✓ Örnekteki mükellefin **2019/Mart** ayında gider ve alışları nedeniyle **500 TL KDV** ödediğini varsayalım. Hasılat esaslı vergilendirme yöntemi olmasaydı ödenecek **KDV** tutarı **(1.800-500=) 1.300 TL** olacaktı.

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

HASILAT ESASLI KDV

- ✓ **01.01.2019** tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere **K.D.V.K.'nun 46** ncı maddesinin **(5)** numaralı fıkrasında **değişiklik yapılmıştır.**
- ✓ **Bu düzenleme ile;** Maliye Bakanlığı'na, **işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin ödemeleri gereken katma değer vergisinin ödeme zamanını, beyannamenin verildiği ayı takip eden ikinci ayın sonuna kadar uzatma yetkisi vermiştir.** Yani kanun koyucu işletme esasına göre kazançları tespit edilen gelir vergisi mükelleflerine hem **ödenecek KDV konusunda** hasılat esasına göre vergilendirme imkanı getirmekte hem de bu **verginin ödenme süresini uzatarak** bu mükelleflere **KDV tutarı kadar finansman imkanı** sağlamaktadır.

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

SORUMLU SIFATIYLA KDV

- ✓ **“Sorumlu sıfatıyla; Beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen KDV tutarının satıcı tarafından beyan edilmiş ve Hazineye ödenmiş olması halinde sorumlu adına yapılacak tarhiyatta **vergi aslı aranmaz.** Sorumlu tarafından beyan edilip ödenmesi gerekirken satıcı tarafından beyan edilen ve Hazineye ödenen bu verginin **normal vade tarihinden ödendiği tarihe kadar hesaplanan gecikme faizi alıcıdan aranır.**”**

(21 Seri No.lu K.D.V.G.T.)

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

AR-GE TESLİMLERİNDE KDV İSTİSNASI

- ✓ Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki **teknoloji geliştirme bölgesi** ile **ihhtisas teknoloji geliştirme bölgesinde**, Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki **Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde**, Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki **araştırma laboratuvarlarında Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara**, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan **yeni makine ve teçhizat** teslimleri **KDV'den istisna** edilmiştir (K.D.V.K. Mad.13-m).
- ✓ Makina ve teçhizatın **aksam, parça, aksesuar ve teferruatları istisna** kapsamında değerlendirilmez.

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

AR-GE TESLİMLERİNDE KDV İSTİSNASI

- ✓ İstisna kapsamında alınan makina ve teçhizatın, **teslim tarihini** takip eden takvim yılının başından itibaren **3 yıl içinde**; Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetleri **dışında kullanılması, elden çıkarılması veya kiralanması** hallerinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, **vergi ziyai cezası uygulanarak gecikme faizi ile** birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarhını veya cezanın kesilmesini gerektiren **durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından** itibaren başlar

(18 Seri No.lu K.D.V.G.T.)

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

(7103 Sayılı Kanununun 31 inci maddesiyle eklenen Geçici Madde;

17/4/1957 tarihli ve 6948 sayılı Sanayi Sicili Kanununa **göre sanayi sicil belgesini haiz katma değer vergisi mükelleflerine münhasıran imalat sanayiinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri** ile 26/6/2001 tarihli ve 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamındaki **teknoloji geliştirme bölgesi** ile **ihisas teknoloji geliştirme bölgesinde**, 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun kapsamındaki Ar-Ge ve tasarım merkezlerinde, 3/7/2014 tarihli ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamındaki araştırma laboratuvarlarında **Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde bulunanlara, münhasıran bu faaliyetlerinde kullanılmak üzere yapılan yeni makine ve teçhizat teslimleri 31/12/2019 tarihine kadar katma değer vergisinden müstesnadır.**

Yürürlük: 01.05.2018)

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

YABANCILARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİ

Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Araçlar, Kıymetli Maden ve Petrol Aramaları İle Ulusal Güvenlik Harcamaları ve Yatırımlarda İstisna" başlıklı 13. maddesinin 1. fıkrasına aşağıdaki (I) bendi eklenmiştir:

"Sağlık Bakanlığınca; izin verilen gerçek veya tüzel kişiler tarafından, Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere, münhasıran sağlık kurum ve kuruluşlarının bünyesinde verilen koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri

(Türkiye'de yerleşmiş olmayan yabancı uyruklu gerçek kişilere söz konusu hizmetlerle birlikte sağlanan diğer teslim ve hizmetler istisnanın kapsamına dahil değildir.)," ./..

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

YABANCILARA VERİLEN SAĞLIK HİZMETLERİ

5901 sayılı *Türk Vatandaşlığı Kanunu*'nun 28. maddesi uyarınca kendilerine **mavi kart** verilen ve **Türkiye'de yerleşmiş olmayan gerçek kişiler** de bu istisnadan faydalanabilir.

Saç ekimi, cilt bakımı, kırışıklık tedavisi, dolgu maddeleri uygulamaları gibi estetik amacıyla yapılan hizmetler bu **istisna** kapsamında **değerlendirilmez.** Koruyucu hekimlik, teşhis, tedavi ve rehabilitasyon hizmetleri ile birlikte verilebilen **konaklama, ulaşım, yemek gibi** teslim ve hizmetler de **istisna** kapsamına girmemektedir

(19 Seri No.lu K.D.V.G.T.)

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

2. EL ARAÇ ALIM SATIMI VE TAŞINMAZ TİCARETİNDE ÖZEL MATRAH

- ✓ **KDV Kanunu'nun 23. maddesinde;** yapılan değişiklik ile **mükellef olmayanlardan** alınan araçların **satışında özel matrah** uygulamasına geçilmiş olup, 23. maddenin birinci fıkrasına "f) **İkinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmaz ticaretiyle iştigal eden mükelleflerce, katma değer vergisi mükellefi olmayanlardan (mükellef olanlardan **istisna** kapsamında yapılan alımlar dahil) alınarak **vasfında esaslı değişiklik yapılmaksızın satılan ikinci el motorlu kara taşıtı veya taşınmazların tesliminde matrah, alış bedeli düşüldükten sonra kalan tutardır.**" bendi eklenmiştir.**

KDV KANUNU HATIRLATMALARI



FIRAT OTOMOTIV TIC.LTD.ŞTİ.

IRSALİYELİ FATURA

Düz.Tarihi :31.10.2018

Düz.Saati :14:00

F.Sevk Tarihi :31.10.2018

Seri B Sıra No 154963

Sayın:
MED DENETİM VE AKADEMİ LTD.ŞTİ.



Müş.V.D.Hes.No. ÜMRANIYE-789 456 1230

Açıklama	Adet	Birim Fiyatı	Tutarı
.....PLAKALI ARAÇ ALIŞ DEĞERİ			50.000,00
.....PLAKALI ARAÇ SATIŞ KARI			14.000,00
KDV MATRAHI ----- 14.000,00	KDV TUTARI (%1) ----- 140,00		
Yalnız;ALTMİŞ DÖRTBİN YÜZ KIRK TL.	TOPLAM		64.000,00 TL
	KDV %18		140,00 TL
	GENEL TOPLAM		64.140,00 TL

TESLİM EDEN

TESLİM ALAN


KDV KANUNU HATIRLATMALARI

Beyanname 1 - KDV1_28

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler
Genel Bilgiler Matrah İndirimler Sonuç Hesapları İhraç Kaydıyla Teslimler Düzenleme Bilgileri Ekler

TEVKİFAT UYGULANMAYAN İŞLEMLER

Matrah	KDV Oranı	Vergi
KDV MATRAHI(Aliş-Satış Farkı) 14.000,00	1	140,00
Vergi Toplamı		140,00



Beyanname 1 - KDV1_28

İstisnalar - Diğer İade Hakkı Doğuran İşlemler
Genel Bilgiler Matrah İndirimler Sonuç Hesapları İhraç Kaydıyla Teslimler Düzenleme Bilgileri Ekler

Tecil Edilecek Katma Değer Vergisi	0,00
Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi	0,00
7143 Sayılı Kanununun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki İşlemler Nedeniyle Hesaplanan Katma Değer Vergisi	0
Bu Dönemde Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi	0,00
İade Edilmesi Gereken Katma Değer Vergisi	0,00
Sonraki Döneme Devreden Katma Değer Vergisi	760,00

Diğer Bilgiler

Özel Matrah Şekline Tabi İşlemlerde Matraha Dahil Olmayan Bedel	ÖZEL MATRAH(Araç Alış Bedeli) 50.000,00
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (aylık)	64.000,00
Teslim ve Hizmetlerin Karşılığını Teşkil Eden Bedel (kümülatif)	
Kredi Kartı İle Tahsil Edilen Teslim ve Hizmetlerin KDV Dahil Karşılığını Teşkil Eden Bedel	



KDV KANUNU HATIRLATMALARI

GERÇEK KİŞİLER VE ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT

- ✓ Katma Değer Vergisi Kanununun 2. maddesinin (5) numaralı fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.
- ✓ **Bu Kanunun uygulanmasında, arsa karşılığı inşaat işlerinde; arsa sahibi tarafından konut veya işyerine karşılık müteahhide ARSA PAYI teslimi, müteahhit tarafından arsa payına karşılık arsa sahibine konut veya işyeri teslimi yapılmış sayılır."**
- ✓ **Bu hüküm ile;** Maliye İdaresi'nin **trampa** görüşü **Kanun hükmü** haline gelmiştir.

KDV KANUNU HATIRLATMALARI

GERÇEK KİŞİLER VE ARSA KARŞILIĞI İNŞAAT

- ✓ Ayrıca K.D.V.K.'nun 27 nci maddesine bir fıkra eklenerek, **arsa karşılığı inşaat işlerine ilişkin bedelin tespitinde**, müteahhit tarafından arsa sahibine bırakılan konut veya işyerinin, **VUK'nun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan ikinci sıradaki maliyet bedeli** esasına göre belirlenen **tutar esas** alınacaktır. Maliyet bedeli esası olarak bilinen bu yöntemle müteahhit, **maliyet bedeline, toptan satışlar için % 5, perakende satışlar için % 10** ilave ederek emsal bedelini bizzat tespit edecektir. Bu durumda, **arsa sahibine kalacak konut veya işyerlerine** ilişkin arsa payının müteahhide devri söz konusu olmadığından, **arsa sahibine bırakılacak konut veya işyerlerinin maliyet bedelinin tespitinde arsa payı dikkate alınmayacaktır.** Böylece her iki taraf açısından da KDV hesaplanacak matrah daraltılarak **taraflar lehine olumlu sonuç** ortaya çıkacaktır.

Defter Tutma Hadleri

1. Birinci Sınıf Tüccarlar: (Madde 177)

1. **Satın aldıkları malları olduğu gibi veya işledikten sonra satan** ve yıllık alımlarının tutarı 01.01.2018'den itibaren 190.000 TL lirayı veya satışlarının tutarı 01.01.2018'den itibaren 260.000 TL lirayı aşanlar;

2. Birinci bentte yazılı olanların dışındaki işlerle uğraşıp da bir yıl içinde elde ettikleri **gayri safi iş hasılatı** **01.01.2018**'den itibaren 130.000 TL lirayı aşanlar;

3. **1 ve 2 numaralı bentlerde yazılı, işlerin birlikte yapılması halinde** 2 numaralı bentte yazılı iş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı 01.01.2018'den itibaren 190.000 TL lirayı aşanlar;

4. Her türlü ticaret şirketleri (Adi şirketler iştegal neveleri yukardaki bentlerden hangisine giriyorsa o bent hükmüne tabidir.);

5. Kurumlar Vergisine tabi olan diğer tüzel kişiler (Bunlardan işlerinin icabı bilanço esasına göre defter tutmalarına imkan veya lüzum görülmeyenlerin, işletme hesabına göre defter tutmalarına Maliye Bakanlığınca müsaade edilir.);

6. İhtiyari olarak bilanço esasına göre defter tutmayı tercih edenler.

Defter Tutma Hadleri

2. İkinci Sınıf Tüccarlar: (Madde 178)

1. 177 nci maddede yazılı olanların dışında kalanlar;
2. Kurumlar Vergisi mükelleflerinden işletme hesabı esasına göre defter tutmalarına Maliye Bakanlığınca müsaade edilenler.

Yeniden işe başlayan tüccarlar yıllık iş hacimlerine göre sınıflandırılınca kadar II nci sınıf tüccarlar gibi hareket edebilirler.

Defter Tutma Hadleri

SINIF DEĞİŞTİRME

Bilanço Esasından İşletme Hesabı Esasına Geçiş (179.md.)

(I) inciden (II) nciye geçiş: İş hacmi bakımından I inci sınıfa dahil olan tüccarların durumları aşağıdaki şartlara uyduğu takdirde, bunlar, bu şartların tahakkukunu takip eden hesap döneminden başlayarak, II nci sınıfa geçebilirler:

1. Bir hesap döneminin iş hacmi 177 nci maddede yazılı hadlerden **% 20 yi aşan bir nispette düşük olursa, veya;**
2. **Arka arkaya üç dönemin iş hacmi** 177 nci maddede yazılı hadlere **nazaran % 20 ye kadar bir düşüklük gösterirse.**

Defter Tutma Hadleri

Tek Dönem Örneği

DEFTERİN TUTULDUĞU DÖNEM	2018 HADLER	2019 HADLER	%20	HAD SINIRI
ALIŞLAR	190.000	230.000	46.000	184.000
SATIŞLAR	260.000	320.000	64.000	256.000
HİZMET GSH	100.000	120.000	24.000	96.000
BİRLİKTE	190.000	230.000	46.000	184.000

Belirtilen alış ve satış tutarlarından herhangi birisinin gerçekleşmesi sınıf değiştirmek için yeterlidir.

Defter Tutma Hadleri

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
HATAY VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı:

88031814-010.01[105/177-179/2013-1703]-11420/08/2013

Konu:

Sınıf Değiştirme.

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; ... Vergi Dairesi Müdürlüğünün ... T.C. Kimlik numaralı mükellefi olduğunuz, 2013 yılı için bilanço esasına göre defter onaylattığınız halde 2012 yılı hesap dönemi mal alışlarınızın 60.679,05 TL mal satışlarınızın 77.886,50 TL olduğu belirtilerek, 2013 yılında işletme esasına geçip geçemeyeceğiniz ve (II) nci sınıf tüccar olarak defter tutup tutamayacağınız hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmiştir.

Defter Tutma Hadleri

1. Bir hesap döneminin iş hacmi 177'nci maddede yazılı hadlerden % 20'yi aşan bir nispette düşük olursa, veya;

2. Arka arkaya üç dönemin iş hacmi 177'nci maddede yazılı hadlere nazaran % 20'ye kadar bir düşüklük gösterirse."

hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hükümler çerçevesinde; birinci sınıftan ikinci sınıfa geçilmesi bakımından alış veya satış rakamlarının herhangi birinde anılan maddede yazılı hadlere göre %20 oranında bir düşüklük olması

veya arka arkaya üç dönemdeki toplam düşüklüğün %20'ye kadar olmasının dikkate alınması gerekmektedir.

Buna göre, anılan Kanunun 178 inci maddesine göre işletme hesabı esasına göre defter tutmanız mümkün iken bilanço esasına göre defter tuttuğunuz anlaşılmıştır. Bu nedenle 2013 yılı için ikinci sınıfa geçmeniz mümkün bulunmamaktadır.

Arka Arkaya Üç Dönem Örneği

DEFTERİN TUTULDUĞU DÖNEM 2016	2017 HADLER 476 SIRA NOLU VUK TEBLİĞİ	%20	HAD SINIRI
ALIŞLAR	170.000	34.000	136.000
SATIŞLAR	230.000	46.000	184.000
HİZMET GSH	90.000	18.000	72.000
BİRLİKTE	170.000	34.000	136.000
DEFTERİN TUTULDUĞU DÖNEMİ 2017	2018 HADLER 490 SIRA NOLU VUK TEBLİĞİ	%20	HAD SINIRI
ALIŞLAR	190.000	38.000	152.000
SATIŞLAR	260.000	52.000	208.000
HİZMET GSH	100.000	20.000	80.000
BİRLİKTE	190.000	38.000	152.000
2018	2019 HADLER	%20	HAD SINIRI
ALIŞLAR	230.000	46.000	184.000
SATIŞLAR	320.000	64.000	256.000
HİZMET GSH	120.000	24.000	96.000
BİRLİKTE	230.000	46.000	184.000

MÜKELLEF A ALIM SATIM İŞİ İLE İŞTİĞAL ETMEKTEDİR

Defter Tutma Dönemi	Alış Tutarı	Satış Tutarı	GSİH	GSİH+Satış Tutarı
2016	136.000-170.000 TL arasında	184.000-230.000 TL arasında	72.000-90.000 TL arasında	136.000-170.000 TL arasında
2017	152.000-190.000 TL arasında	208.000-260.000 TL arasında	80.000-100.000 TL arasında	152.000-190.000 TL arasında
2018	184.000-230.000 TL arasında	256.000-320.000 TL arasında	96.000-120.000 TL arasında	184.000-230.000 TL arasında

Defter Tutma Hadleri

Defter Tutma Hadleri

SINIF DEĞİŞTİRME

İşletme Hesabı Esasından Bilanço Esasına Geçiş

II) nciden (I) inciye geçiş: İş hacmi bakımından II nci sınıfa dahil tüccarların durumları aşağıda yazılı şartlara uyduğu takdirde bunlar bu şartların tahakkukunu takip eden hesap döneminden başlayarak I inci sınıfa geçerler.

1. Bir hesap döneminin iş hacmi 177 nci maddede yazılı hadlerden **% 20 yi aşan bir nispette fazla olursa, veya;**
2. **Arka arkaya 2 dönemin iş hacmi** 177 nci maddede yazılı hadlere nazaran **% 20 ye kadar bir fazlalık gösterirse.**

Defter Tutma Hadleri

Tek Dönem Örneği

DEFTERİN TUTULDUĞU	2019 HADLER	%20	HAD SINIRI
DÖNEM			
2018			
ALIŞLAR	230.000	46.000	276.000
SATIŞLAR	320.000	64.000	384.000
HİZMET GSH	120.000	24.000	144.000
BİRLİKTE	230.000	46.000	276.000

Belirtilen alış ve satış tutarlarından herhangi birisinin gerçekleşmesi halinde sınıf değiştirilmesi zorunludur.

Defter Tutma Hadleri

Arka Arkaya 2 Dönem

DEFTERİN TUTULDUĞU DÖNEMİ 2017	TUTARLAR	%20	HAD SINIRI
ALİŞLAR	190.000	38.000	228.000
SATIŞLAR	260.000	52.000	312.000
HİZMET GSH	100.000	20.000	120.000
BİRLİKTE	190.000	38.000	228.000
2018			
ALİŞLAR	230.000	46.000	276.000
SATIŞLAR	320.000	64.000	384.000
HİZMET GSH	120.000	24.000	144.000
BİRLİKTE	230.000	46.000	276.000

tutarlar, türlerine göre, aşağıdaki tabloda belirlenen aralıklarda ise, 2019 hesap döneminde kanuni zorunluluk olarak bilanço esasına göre defter tutacaktır.

Defter Tutma Hadleri

T.C.

ARTVİN VALİLİĞİ

Defterdarlık Gelir Müdürlüğü

Sayı : 29973770-08-OZELGE-001-5 20/05/2014

Konu : Sınıf Değiştirme

İlgide kayıtlı özelge talep formunun incelenmesinden; hizmet sektöründe faaliyet gösteren firmanızın, 2012 yılı hâsılatının 83.000- TL, 2013 yılı hasılatının ise 90.000- TL olduğu belirtilerek 2014 yılında defter tutma bakımından hangi sınıfa dahil olacağınız hususunda Defterdarlığımızdan görüş talep ettiğiniz anlaşılmıştır.

Defter Tutma Hadleri

**411 SIRA NO'LU VERGİ
USUL KANUNU GENEL
TEBLİĞİ**

Resmi Gazete Tarihi:

26/12/2011

Resmi Gazete No: 28154

MADDE 177-	Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri	
	1- Yıllık; - Alış tutarı - Satış tutarı	140.000 190.000
	2- Yıllık gayrisafi iş hasılatı	77.000
	3- İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	140.000

Defter Tutma Hadleri

422 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Resmi Gazete Tarihi:

31/12/2012

Resmi Gazete No: 28514

(4.Mükerrer)

MADDE 177-	Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri	
	1- Yıllık; - Alış tutarı - Satış tutarı	150.000 200.000
	2- Yıllık gayrisafi iş hasılatı	80.000
	3- İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı	150.000

Defter Tutma Hadleri

**432 SIRA NO'LU VERGİ
USUL KANUNU GENEL
TEBLİĞİ**

Resmi Gazete Tarihi:

30/12/2013

Resmi Gazete No: 28867

(Mükerrer)

Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri

Satış tutarı	200.000
--------------	---------

Alış tutarı	150.000
-------------	---------

gayrisafi iş hasılatı	80.000
-----------------------	--------

İş hasılatının beş katı ile yıllık satış tutarı	150.000
--	---------

Defter Tutma Hadleri

Buna göre, 2012 yılı gayrisafi iş hâsılatınız

$[(83.000-80.000)/80.000] \times 100 =] \% 3,75,$

2013 yılı gayrisafi iş hâsılatınız

$[(90.000-80.000)/80.000] \times 100 =] \%12,5$ ve toplamda arka arkaya iki dönemin gayrisafi iş hasılatı % 16,25 oranında bir fazlalık gösterdiğinden 2014 yılında bilanço esasına göre defter tutmanız gerekmektedir.

Defter Tutma Hadleri

T.C.
GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI
SAMSUN VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI
Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı:B.07.1.GİB.4.55.15.02-2010-VUK-ÖZE-33-24530/05/2011

Konu: Sınıf Değiştirme

Buna göre,

-2010 yılı hesap döneminde terzilik faaliyetinizden elde ettiğiniz iş hâsılatının beş katı ile perakende kumaş satışı faaliyetinizden elde ettiğiniz yıllık satış tutarının toplamının $(129.000) + (129.000 \times \%20) = 154.800$ lirayı aşması veya

-2009 ve 2010 yılı hesap dönemlerindeki iş hacminizin, her bir dönem itibariyle değil, iki dönemde toplam % 20 veya üstü oranında fazlalık göstermesi halinde 2011 yılı hesap döneminden itibaren birinci sınıf tüccar olarak bilânço usulüne göre defter tutmanız gerekmektedir.

Defter Tutma Hadleri

T.C.

Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Usul ve Tahsilat Grup Müdürlüğü

Sayı : 77058783-105[VUK.ÖZ.18,111]-E.241714 24.12.2018

Konu: Defter Tutma Hadleri.

Sayın ANTALYA

İlgi :14.12.2018 tarihli ve 831608 evrak kayıt nolu özelge talep formunuz.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, Üçkapılar Vergi Dairesi Müdürlüğünün vergi kimlik numarasında kayıtlı mükellef olduğunuz, defter tutma hadlerinin her yıl yeniden değerlendirilme oranında artırılmak suretiyle uygulandığı belirtilerek, 2019 yılında kullanılacak olan defterlerin 29.12.2017 tarihinde yayımlanan 490 Sıra Nolu VUK Genel Tebliğine göre mi yoksa 2018 Aralık ayı içinde yayımlanacak VUK Genel Tebliğine göre mi işlem yapılacağı hususunda Başkanlığımızdan görüş talep edilmektedir.

Bu itibarla, 2019 takvim yılında tutulacak defterin tayininde, faaliyetinize ilişkin gayri safi iş hasılatınızın Vergi Usul Kanununun 177 nci maddesinde yer alan ve 01/01/2019 tarihinden itibaren geçerli olacak olan hadlerle kıyaslanması suretiyle defter tutma ve sınıf değiştirme durumunuzun tespit edilmesi gerekmekte olup; bu hadler 2018 Aralık ayı içinde Bakanlığımız tarafından yayımlanacak olan tebliğ ile duyurulacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

**TEKDÜZEN MUHASEBE SİSTEMİNİN
ÖZELLİKLERİ**

**7/A SEÇENEĞİ ZORUNLULUĞU
ÜRETİM VE HİZMET**

2018 YILINDA

**AKTİF
TOPLAM
3.449.658 TL**

**NET
SATIŞLAR
6.899.000 TL**

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 defteri
- 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.

E-FATURA KULLANMAK ZORUNDA OLANLAR

2017 TY. Brüt satışı
10 Milyonu geçenler
mükellefler



01.01.2019
tarihinden itibaren

2018 TY. Brüt satışı
10 Milyonu geçenler
mükellefler



01.01.2020
tarihinden itibaren

Özel Hesap Dönemi
01/08/2018
31/07/2019



Kurumlar vergisi
beyannamesinin
verileceği tarihi izleyen
özel hesap döneminin
başlangıç tarihinden
itibaren

E-İRSALİYE

487 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yürürlüğe giren e-İrsaliye Uygulaması, yaygın olarak kullanılan belgelerden biri olan irsaliyenin Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen standartlara uygun olarak elektronik belge olarak düzenlenmesi, elektronik ortamda iletilmesi, muhafaza ve ibraz edilmesini kapsayan uygulamadır.

e-İrsaliye Uygulaması zorunlu bir uygulama olmayıp, uygulamadan;

a) 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında getirilen e-Fatura Uygulamasından yararlanma iznine sahip olan,

b) e-İrsaliye düzenleyebilme ve iletebilme konusunda gerekli hazırlıklarını tamamlayarak e-İrsaliye Uygulamasına dahil olmak için gerekli başvuruyu yapan, mükellefler, istemeleri halinde 1/1/2018 tarihinden itibaren faydalanabilirler.

E-ARŞİV FATURA KULLANMA ZORUNLULUĞU



İnternet Satışı :

- + 600 *Yurt içi satışlar*
- + 601 *Yurt dışı satışlar*
- + 602 *Diğer gelirler*

= Brüt satış hasılatı 5 milyonu geçenler ve
İnternette satış yapmış olacak.

E-DEFTER KULLANMA ZORUNLULUĞU

1 Sıra No'lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde yapılan değişiklik ile **e-Defter uygulamasının ön koşullarından olan E-Fatura kullanıcısı olma zorunluluğu kaldırılmıştır.**

E-Fatura kayıtlı kullanıcısı olmadan da **gönüllü olarak e-Defter uygulamasından yararlanılabilir.**

E-DEFTER KULLANMA ZORUNLULUĞU

Zorunluluk kapsamında olan mükelleflerin başvurularını iptal etmeleri mümkün değildir.

Gönüllü olarak e-defter uygulamasına geçen mükellefler, uygulamadan çıkabilirler.

Bunun için Gelir İdaresi Başkanlığının Maliye Bakanlığı Ek Hizmet Binası (Yeni Ziraat Mahallesi, No:16 06110 Altındağ/ANKARA) adresine bir dilekçe ile başvurmaları gerekmektedir.

E- ARŞİVDE E-DEFTER KULLANMA ZORUNLULUĞU

Zorunlu olarak E-Fatura kullanıcıları zorunlu olarak e- defter kullanıcılarıdır.

Zorunlu veya isteğe bağlı olarak e-Arşiv Fatura kullanan ve brüt satış hasılatı 10. milyonu geçmeyenler e-defter kullanmak zorunda değiller.

Zorunlu e-arşiv fatura kullanıcıları, zorunlu e-fatura kullanmak zorundadır.

E-SERBEST MESLEK MAKBUZU

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 236 ncı maddesine göre hali hazırda kağıt ortamda düzenlenmekte olan “serbest meslek makbuzu”nun, elektronik belge olarak elektronik ortamda düzenlenmiş halidir.

E-Serbest Meslek Makbuzu zorunlu bir uygulama değildir,

213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca serbest meslek makbuzu belgesini düzenlemek zorunda olan mükellefler (noterler hariç), istemeleri halinde 1/1/2018 tarihinden itibaren uygulamaya dahil olabilir.

*DEFTER BEYAN
SİSTEMİNDE SABİT
KIYMET YÖNETİMİ*



İNTERNET ORTAMINDA REKLAM HİZMETİ VERENLERE VEYA HİZMETİN VERİLMESİNE ARACILIK EDENLERE YAPILAN ÖDEMELER ÜZERİNDEN VERGİ KESİNTİSİ YAPILMASI ZORUNLULUĞU GETİRİLDİ

Kesinti Kapsamına Alınan Ödemeler:

476 Sayılı CB. Kararın 2, 3 ve 4 üncü maddeleri gereğince, **internet ortamında verilen reklam** hizmetlerine ilişkin olarak,

- Bu hizmeti verenlere veya,
- İnternet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere,

(Ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın) yapılan ödemeler üzerinden;

- GVK. 94 üncü maddesi uyarınca %15,
- KVK. 15 inci maddesi uyarınca %0,
- KVK. 30 uncu maddesi uyarınca %15

oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Yürürlük: 1 Ocak 2019

**İNTERNET ORTAMINDA REKLAM
HİZMETİ VERENLERE VEYA
HİZMETİN VERİLMESİNE ARACILIK
EDENLERE YAPILAN ÖDEMELER
ÜZERİNDEN VERGİ KESİNTİSİ
YAPILMASI ZORUNLULUĞU
GETİRİLDİ**

**Kesinti Kapsamına
Alınan Ödemeler:**

- ✓ Kamu idare ve kuruluşları,
- ✓ İktisadi kamu kuruluşları,
- ✓ Sair kurumlar,
- ✓ Ticaret şirketleri,
- ✓ İş ortaklıkları,
- ✓ Dernek veya vakıflar,
- ✓ Dernek veya vakıfların iktisadi işletmeleri,
- ✓ Kooperatifler,
- ✓ Yatırım fonu yönetenler,
- ✓ Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- ✓ Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler.

**7143 SAYILI
KANUNU'NA GÖRE,
YAPILANDIRMALARI
VE MATRAH
ARTIRIMI
BOZULANLARA
YENİ HAK TANINDI**

- 7143 sayılı yapılandırma kanuna göre,
- Yapılandırma başvurusunda bulunduğu hâlde **27.12.2018 tarih itibarıyla ödenmesi gereken tutarları** süresinde ödemeyerek bu Kanun hükümlerini ihlal edenler, ihlale neden olan tutarları, **2019 yılı Şubat ayı sonuna kadar**, ödemeleri gerektiği tarihten ödeme tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre için **geç ödeme zammı ile birlikte**, ödemeleri şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlandırılır.
- 2018 yılı Aralık ve 2019 yılı Ocak ayında ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süreleri, 2019 yılı Şubat ayı sonuna kadar uzatılmıştır.
 - Kesinleşmiş alacaklar (7143/ Madde 2)
 - Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar (7143/ Madde 3)
 - İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler (7143/ Madde 4)
 - Matrah ve vergi artırımı (7143/ Madde 5)

1

- **31.08.2018** tarihinde ödenmesi gereken peşin ve **1 inci taksit tutarı**,
- **31.10.2018** tarihinden ödenmesi gereken **2 inci taksit tutarı** ile
- **İkiden fazla cari ay primini ödemeği** için yapılandırılması bozulan borçluların,

2

bu tutarları son ödeme tarihini takip eden günden, ödemenin yapıldığı tarihe kadar geçen süre için **geç ödeme zammı** ile birlikte **28.2.2019** tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemesi halinde, yapılandırmaları geçerli (ihya edilecek) sayılacaktır.

3

31.12.2018 tarihinde ödenmesi gereken 3'üncü taksitin son ödeme tarihi herhangi bir geç ödeme zammı olmaksızın 28.2.2019 tarihine uzatılmıştır.

**VARLIK BARIŞINA
İLİŞKİN BİLDİRİM VE
ÖDEME SÜRELERİ
ALTI AY UZATILDI**

- *405 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yurt dışında bulunan Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile*
- *Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların bildirim ve bildirilen tutarlar üzerinden %2 vergi ödenmesine ilişkin süreler uzatıldı.*

Bildirim Ve Ödeme

- **Yurt dışında bulunan** Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve **Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, **30.05.2019** tarihine kadar **vergi dairelerine beyan edilir.**
- Beyan edilen söz konusu varlıklar, 30.05.2019 tarihine kadar, **dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir.**
- Söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için **dağıtılabilir kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.**
- Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden **%2 oranında vergi tarh edilir** ve bu vergi, **30.06.2019 tarihine kadar ödenir.**

*Kurumlar
Vergisinde
‘‘Nakit Sermaye
Artırımında
İndirim’’*

KVK 10 /1

- Nakdi sermaye artışı üzerinden, indirimden yararlanılan yıl için TCMB tarafından en son açıklanan Bankalarca açılan TL cinsinden 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.

**“Nakit
Sermaye
Artırımında
Vergi
İndirimi”**

ÖZET TABLO		İndirim oranı (%)
Genel olarak		50
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı % 50’den az olanlar		75
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı % 50’nin üzerinde olanlar		100
Nakit artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu yatırımların inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda (Teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarla sınırlı olmak üzere)		75
Gelirlerinin % 25 veya fazlası, faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri		0
Aktif toplamının % 50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri		0
Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmı		0
Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden kısım		0
Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri		0
Nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dahil olmak üzere, birleşme, devir ve bölünme işlemlerinden kaynaklanan sermaye artışları		0
Ortaklar veya ortaklarla ilişkili kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları		0
09.03.2015 tarihinden 01.07.2015 tarihine kadar olan dönemde sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, artırılan sermaye tutarının azaltılan sermaye tutarına tekabül eden kısmı.		0

**“Nakit
Sermaye
Artırımında
Vergi
İndirimi”**

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.

“Nakit Sermaye Artırımında Vergi İndirimi”

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.

**“Nakit
Sermaye
Artırımında
Vergi
İndirimi”**

Not:
31.12.2017
İtibari ile 17,06'dir.

Örnek 1: (B) A.Ş.'nin sermayesinin nakdi olarak **800.000** TL artırılmasına ilişkin **15.6.2018** 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 **30.6.2018** tarihinde ortaklar tarafından şirketin banka hesabına yatırılmış ve daha sonra sermaye artırım kararı **3.7.2018** 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, **6.8.2018** tarihinde,

şirketin diğer ortağı Bay (K) ise taahhüt ettiği sermayenin kalan **375.000** TL'lik kısmını **9.9.2018** tarihinde şirketin banka hesabına yatırmıştır.

(B) A.Ş.'nin yararlanabileceği **indirim oranı %50** olup 2018 yılı sonu itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı **%27,04** dir.

‘‘Nakit Sermaye Artırımında Vergi İndirimi’’

• İndirimin Hesaplanması

$$\text{Kurum Kazancından İndirilebilecek tutar} = \text{Nakdi Sermaye Artışı} \times \text{Ticari Krediler Faiz Oranı} \times \text{İndirim Oranı} \times \text{Süre}$$



• **İndirimin Hesaplanması**

Bloke sermaye için

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

$$= 200.000 \text{ TL} \times \% 27,04 \times 0,50 \times (6/12)$$

$$= \mathbf{13.520 \text{ TL}}$$

Bay (F) ödediği sermaye için

$$= 225.000 \text{ TL} \times \% 27,04 \times 0,50 \times (5/12)$$

$$= \mathbf{12.675 \text{ TL}}$$

Bay (K) ödediği sermaye için,

$$= 375.000 \text{ TL} \times \% 27,04 \times 0,50 \times (4/12)$$

$$= \mathbf{16.900 \text{ TL}}$$

$$\mathbf{\text{Toplam= } \underline{43.095}}$$

“Nakit Sermaye Artırımında Vergi İndirimi”

2019 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 hesaplayabilecektir.

$$= 800.000 \times 0,50 \times \%30 \text{ (Varsayım)}$$

$$= 120.000.-$$

$$120.000 \times 0,22 = 26.400 \text{ vergi avantajı}$$

“Nakit Sermaye Artırımında Vergi İndirimi”

Kazanç Yetersizliği Nedeniyle İndirim Konusu Edilemeyen Tutarın Sonraki Dönemlere Devri:

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.

“Nakit Sermaye Artırımında Vergi İndirimi”

Geçici Vergi:

- İndirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından geçici vergi dönemlerinden sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.
- Öte yandan, kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar, izleyen hesap dönemine ilişkin geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

KAYDI ENVANTER

- Bir iktisadi kıymetin varlığının kayıt ve belgeler üzerinden tespit edilmesi.



FİİLİ ENVANTER

- Bir iktisadi kıymetin varlığının fiili olarak tespit edilmesi.

**DÖNEM
SONU
İŞLEMLERİ**

Şahıs İşletmelerinde, Mükellefin Sahip Olduğu Bina Ve Arazilerin Envantere Alınması

Fabrika, ambar, atelye, dükkan, mağaza ve arazi işletmede ister kısmen, ister tamamen kullanılsınlar **değerlerinin tamamı üzerinden envantere alınır.**

Ticaret hanları gibi **oda oda** veya **kısım kısım** kullanılabilen **binalarla, evlerin ve apartmanların yarısından fazlası** işletmede kullanıldığı takdirde envantere ithal edilir.

Envantere alınan gayrimenkullerin kullanım tarzlarında sonradan vaki olacak değişiklikler, hesap yılı içinde nazara alınmaz.

VUK md. 187

**DÖNEM
SONU
İŞLEMLERİ**

Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratlarına Ait Kayıtlar

V.UK. Madde 208

Bu kanuna göre defter tutmaya mecbur olan **gerçek kişiler** Gelir Vergisine tabi **menkul ve gayrimenkul sermayelerle bunlardan elde edilen iratları ve bunlara müteallik giderleri**

Defterikebir veya,

İşletme hesabının veya,

Serbest meslek erbabı kazanç defterinin ayrı bir sayfasına veya,

Ayrı bir deftere veya

Bir cetvele

ayrı ayrı kaydetmeye mecburdurlar.

Şu kadar ki, bu hesap mükellefin **diğer kazançlarını tesbit için tuttuğu hesaplara karıştırılmaz ve onlar ile birleştirilmez.**

Özelge: 26.09.2018 S. 95133703-105-70323

Gerçek usulde ticari kazanç mükellefi tarafından satın alınan ancak ticari işletmesi bünyesinde kullanılmayan gayrimenkullerin işletme aktifine dahil edilip edilmeyeceği hk.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Geçici Madde 4

Bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihte veya sonraki yıllarda bilanço esasına göre Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefiyetine girecek olanlar açılış bilanço ve envanterini tanzim ederken **işletmeye dahil iktisadi kıymetleri** bu kanunun üçüncü kitabında yazılı hükümler dairesinde değerlendirirler. **Maliyet bedeli** ile değerlendirilmesi icap eden kıymetlerin bu bedeli **bilinmiyorsa** maliyet bedeli yerine **mükelleflerin bizzat belli edecekleri alış emsal bedeli** değerlemeye esas tutulur.

Vergi incelemesi neticesinde **alış emsal bedelinin fazla hesap edildiğinin** anlaşılması halinde mükellef hakkında **vergi ziyayı veya usulsüzlük cezaları uygulanmaz.**

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlerin Değerlenmesi Geçici Madde 5

Bu kanunun mer'iyete girdiği tarihte veya müteakip yıllarda ticari, zirai veya mesleki kazançları dolayısıyla yeniden Gelir Vergisine girecek veya basit usulden gerçek usule geçecek olan mükellefler ile öteden beri faaliyete devam eden serbest meslek erbabının amortismanına tabi iktisadi kıymetleri maliyet bedeli, maliyet bedeli bilinmiyorsa bizzat kendilerince alış tarihindeki rayice göre tahmin olunacak bedeli ile değerlendirir.

Şu kadar ki, bu kıymetlerin alış tarihleri ile mükellefiyete giriş veya gerçek usule geçiş tarihi arasındaki yıllara ait amortismanlar tutarı bu değerden düşülür ve bakiyesinin amortismanına devam olunur.

Mükellefçe tahmin olunacak bedelin fazla hesaplandığının tespiti halinde bundan dolayı adına ceza kesilmez.

1

- Sat –Kiralama - Geri Al Yöntemi ile şirketler finansman ihtiyaçlarını karşılamak için **her türlü taşınır ve/veya taşınmaz mallarını** güncel ekspertiz değerleri üzerinden Finansal Kiralama (Leasing) Şirketlerine devretmektedirler

2

- Finansal kiralama sözleşmesinde belirlenen vadelerde geri ödemeler yapılarak, vade sonunda taşınır ve/veya taşınmaz mallar sözleşmede belirlenen sembolik bedel üzerinden Şirkete geri devredilmektedir.

Sat –Kiralama – Geri Al Yöntemi

(6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu)

1

İşletme sermayesini karşılamak üzere **finansman kaynağı** yaratmakta,

2

Şirket aktifinde yer alan **gayrimenkulü rayiç değeri ile değerlendirme** yaparak yer almasını sağlamakta, (aktifini büyütme)

3

Sağlanan kaynak ile **kısa vadeli borçlarını uzun vadeye yayarak** finansal durumunu düzenleyebilmektedir

Sat –Kiralama – Geri Al Yöntemi

(6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu)

Sat –Kiralama – Geri Al Yöntemi

(6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu)

Kurumlar vergisi yönünden avantajlar;

- İstisna oranı %100 olarak belirlenmiştir.
- Taşınmazlar için en az iki tam yıl aktifinde bulundurma şartı da aranmamaktadır.

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 mali zararı olsa dahi beyanname üzerinde indirim konusu yapılacaktır

Sat –Kiralama – Geri Al Yöntemi

(6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu)

Sat –Kiralama – Geri

Al Yöntemi

(6361 sayılı Finansal
Kiralama, Faktoring ve
Finansman Şirketleri
Kanunu)

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 –Kiralama – Geri Al 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 –Kiralala – Geri Al Yöntemi

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

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	4 yıl
Finansal Kiralama Sözleşme Ana Para Tutarı	500.000
Finansal Kiralama Sözleşme Faiz Tutarı	120.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

xx/xx/2018			
257 Birikmiş Amortismanlar		25.000	
120 Alıcılar		500.000	
252 BİNALAR			100.000
679 Diğer Olağandışı Gelirler			425.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

xx/xx/2018	
102 Bankalar	500.000
120 Alıcılar	500.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

xx/xx/2018			
260 Haklar	500.000		
302 Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçları	20.000		
402 Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçları	100.000		
301 Ertelenmiş Kiralama Borçları		155.000	
401 Finansal Kiralama Borçları		465.000	

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

31/12/2018			
679 Diğer Olağandışı Gelirler		425.000	
....			
.....			
.....			
....			
....			
.....			
.....			
690 Dönem Karı			425.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

01/01/2019			
590 Dönem Karı		425.000	
549 Özel Fonlar			425.000

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

DÖNEMSELLİK İLKESİ VE TAHAKKUK ESASI

Dönemsellik Kavramı :

İşletmenin sürekliliği kavramı uyarınca sınırsız kabul edilen ömrünün, belli dönemlere bölünmesi ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasıdır.

Gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, hasılat, gelir ve kârların aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılması bu kavramın gereğidir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

DÖNEMSELLİK İLKESİ VE TAH. ESASI

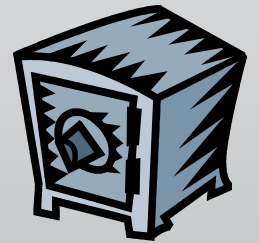
İçinde bulunulan dönemde ödemesine rağmen, içinde bulunulan döneme ait olmayan giderler ile, yine içinde bulunulan dönemde tahsil edilmesine rağmen, içinde bulunulan döneme ait olmayan gelirlerin, faaliyet dönemi gelir ve giderleri ile ilişkilendirilmemesi gerekir.

KASA

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

VUK-266: İtibari değer, her nevi senetlerle esham ve tahvillerin üzerinde yazılı olan

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.)



-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.)



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

XXX

XXX

XXX

XXX



Yabancı paralar borsa rayici ile değerlendirilir. Borsa rayicinin takarrüründe muvazaa olduğu anlaşılırsa bu rayiç yerine alış bedeli esas alınır.
Yabancı paranın borsada rayici yoksa, değerlemeye uygulanacak kur Maliye Bakanlığınca tespit olunur.

Yurtdışından Getirilerek Sermaye Olarak Konulan Yabancı Paralar

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Yatırım teşvik belgesi (YTB) kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine,

✓ **İşe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paraların,** söz konusu dönem zarfında YTB. kapsamında sarf olunan kısmı nedeniyle oluşan kur farkları pasifte özel bir fon hesabına alınabilir.

✓ **Bu durumda olumlu kur farkları bu hesabın alacağına, olumsuz kur farkları ise bu hesabın borcuna kaydedilir.**

✓ **VUK 280/A**

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Sermaye olarak konulan bu yabancı paraların, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar herhangi bir suretle sarf edilmeyen kısmı;

- ✓ Bu hesap dönemlerine ait vergilendirme dönemlerinin sonuna kadar mukayyet değeriyle,
- ✓ İşe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonu itibarıyla bu Kanunun 280 inci maddesine göre değerlendirilir.
- ✓ Oluşan fon hesabı, sermayeye ilave edilme dışında, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tabi tutulur.

Yurtdışından Getirilerek Sermaye Olarak Konulan Yabancı Paralar

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Bu madde hükmünden yararlanabilmek için;

- ✓ Ticaret siciline **tescil tarihini izleyen 3. ayın sonuna kadar YTB başvurusunda** bulunmak,
- ✓ İşe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar **YTB almış olmak** gerekir.
- ✓ **Başvurunun süresi içinde yapılmaması** halinde **mütekip ilk vergilendirme dönemi**,
- ✓ **YTB alınamaması halinde** ise işe başlanılan hesap dönemini **takip eden hesap dönemi sonu** itibarıyla;

Söz konusu yabancı paralar VUK 280 inci maddesine göre değerlendirir..

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.

TTK 358: Pay sahipleri, sermaye taahhüdünden doğan **vadesi gelmiş** borçlarını **ifa etmedikçe** ve şirketin serbest **yedek akçelerle birlikte kârı** geçmiş yıl zararlarını **karşılacak düzeyde olmadıkça** şirkete borçlanamaz.

Cezası: (TTK 562)

300 günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılır.

KASA FAZLASI/ORT CARİ

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANLARI

TC. Merkez Bankası Tebliği – 29.06.2018’den itibaren Reeskont işlemlerinde % 18,50 Avans işlemlerinde % 19,50

TC. Merkez Bankası Tebliği – 31.12.2016’den itibaren Reeskont işlemlerinde % 8,75 Avans işlemlerinde % 9,75

ÖRNEK;

Tarih	Bakiye	Olağan Bakiye	Fiktif Tutar	Gün	Faiz	Adat Faiz
22.6.2018	300.000,00	10.000,00				
30.6.2018	322.000,00	10.000,00	312.000,00	6	9,75	507,00
				2	19,50	338,00
12.7.2018	324.000,00	10.000,00	314.000,00	12	19,50	2.041,00
18.7.2018	336.000,00	10.000,00	326.000,00	6	19,50	1.059,50
25.7.2018	348.000,00	10.000,00	338.000,00	7	19,50	1.281,58
					Toplam Adat Faiz	5.227,08

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

- KASA HESABINA ADAT UYGULANMASI

<u>31/12/201X</u>			
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	6.167,96	5.227,08	
642 FAİZ GELİRLERİ		940,88	
391 İLAVE EDİLECEK KDV			
<u>201X Dönemi Kasa Adatı</u>			

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

-ALINAN VE VERİLEN ÇEKLER-

Çekler İtibari Değeri ile değeriendir.

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 değeriendir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- Mevduat ve Kredi sözleşmelerine dayanan alacaklar **değerleme 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	31.12.2018'e Kalan Gün	Bitiş Vade	Toplam Gün	Vade Sonu Tutar	Faiz Oranı	Kıst faiz Geliri
120.000,00	10.10.2018	82	09.04.2019	181	125.430,00	9	2.460,00
60.000,00	20.11.2018	41	19.03.2019	119	61.586,67	8	546,67

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

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

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.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ALACAKLAR

Alacaklar **mukayyet değer** ile değeri lenirler.

- *Mukayyet değeri ölçüsü uygulanmadan önce alacaklar içinde şüpheli ve değersiz alacaklar varsa saptanır.*
- *Şüpheli hale gelen alacaklar için şartlar oluşmuş ise **karşılık** ayrılır,*
- *Değersiz alacaklar da muhasebe **kayıtlarından düşüldükten** sonra geriye kalan alacaklara mukayyet değeri ölçüsü uygulanır.*

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- *Alacakların envanter ve değerlemesinde cari hesaplarla ilgili olarak dönemsel gelir tahakkuklarının yapılması sağlanmalıdır.*
- *Dövizli alacaklarda mukayyet değer ile değerlendirilir.*
- *Dövizli alacakların mukayyet değerine Maliye Bakanlığınca açıklanan döviz alış kuru üzerinden yapılacak kur değerlemesi sonuçlarının da **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
601 YURT DIŞI SATIŞLAR 601.99 KUR FARKLARI

XXX

XXX

-İHRACATDA KUR AZALIŞI

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

XXX

XXX

**DÖNEM
SONU
İŞLEMLERİ**

Değersiz Alacak

- Kazai bir hüküm
- Kanaat verici vesika

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Değersiz Alacak

- *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, (Tenzilat konkordatosu)
- **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

Değersiz Alacağın Zarar Yazılacağı Dönem

- 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**.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ HALE GELEN ALACAKLAR

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

- Dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar
- Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ HALE GELEN ALACAKLAR

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

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLI DURUMLAR

- Kampanyalı (ön ödemeli) satılardan doğan alacaklar ve avans mahiyetindeki alacaklar için karşılık ayrılamaz.
- İleride teslim alınacak bir mal veya hizmet için sipariş avansı niteliğindeki ödemelerin ticari faaliyetin devamı için yapılması ve bu tür ödemelerin Kanunun 323 üncü maddesinde belirtilen şartları haiz olması halinde, bu ödemelerin tahsil edilemediği durumlarda karşılık ayrılabilir.
- **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 alacaklar alacağın değersiz hale geldiği anlamına gelmez.
- Yurt dışından olan alacaklar içinde dava açıldığının dış temsilciliklere onaylatılması şartıyla karşılık ayrılabilir .

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLI DURUMLAR

- Dövize endekli 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**.
- İştiraklerden** olan alacaklar için karşılık ayrılabilir.
- İflas halindeki kişilerden olan alacaklar** için karşılık ayrılabilir.
- Ferdî 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.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- Ciro edilmek suretiyle gelen senet bedelinin ödenmemiş olması durumunda, şüpheli alacak karşılığı ayrılabilmesi için bu senedi ciro eden kişi hakkında takibat yapılmış olması gerekir.
- Kefaletle bağlı 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.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Vazgeçilen Alacaklar (VUK 324 md)

- Alacaktan vazgeçildiği yılın sonundan başlayarak üç yıl içinde zararla itfa edilme
- Konkordato veya sulh yoluyla alınmasından vazgeçilmesi
- Birleşme, tasfiye devir ve ölüm hallerinde süre beklenmemeli

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

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 _____			
689 DİĞER OLAGAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	XXX		
120 ALICILAR HESABI		XXX	

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Satın Alınan Emtianın Değerlemesi

Satın alınan emtiana, 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.**

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 aleyhte kur farklarının maliyetten düşülmesi, daha sonrasında ortaya çıkan aleyhte 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)

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 mallara ait **katma** değer vergisi,
- Zayi olan malların ekonomik değeri yoksa satışı da söz konusu değildir.
- Alış vesikalarındaki KDV, hesaplanan KDV'ne ilave edilmelidir.

İmhası Gereken Emtialar

- **Bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle imha edilmesi gereken emtia**, bu mahiyetteki **imha işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerin** başvurularına istinaden, bu Kanunun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasının üçüncü bendindeki usulle (**takdir esası**) mukayyet olmaksızın, Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul çerçevesinde ve tayin olunan **imha oranı** dikkate alınmak suretiyle değerlendirilebilir.
- Yapılan başvurular, Maliye Bakanlığınca **mükellefin geçmiş yıllardaki işlemleri, fiili üretimi, satış ve imha süreçleri ile sektördeki diğer mükelleflerin durumu**, yetkili idare, oda ve kuruluşların görüşleri de dikkate alınmak suretiyle değerlendirilir.

VUK Madde: 278/A

İmhası Gereken Emtialar

- Bu değerlendirme neticesinde, Maliye Bakanlığınca ***karşılıklı anlaşmak*** suretiyle, ***tayin olunan imha oranını aşmamak kaydıyla*** imha edilen emtianın ***emsal bedeli sıfır*** olarak kabul edilir.
- Mükellefler, ***imha işlemine ilişkin her türlü kayıt, belge ve evrakı*** bu Kanunun ilgili hükümleri uyarınca ***muhafaza*** ve gerektiğinde ***ibraz*** etmek ***zorundadır*** (V.U.K.Mad.278/A).
- ***Yangın, deprem ve su basması gibi afetler*** yüzünden veyahut ***bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi haller*** neticesinde ***ekonomik değerlerinde önemli bir azalış olan emtia*** ile maliyetlerinin hesaplanması mutlak olmayan hurdalar ve döküntüler, üstüğü, deşe ve ıskartalar ***emsal bedeli*** ile değerlendirilir. (V.U.K.Mad.278)

İmhası Gereken Emtialar

- **İmha Oranı:** Yurtiçinde *satışa konu* edilen *emtianın*, bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle *imha edilmek üzere gerçekleşen iade miktarlarının* ilgili yıldaki *toplam yurtiçi satış miktarına* oranını ifade eder.
- Esas itibariyle, imha işleminin takdir komisyonu nezdinde yapılması gerekir. Ancak ilgili mevzuat gereği *yetkili/ilgili bakanlık* veya *kurum görevlileri* ve söz konusu *emtiayı imha etmeye yetkili müessese* ile *mükellefin temsilcilerinin* de yer aldığı bir *komisyon nezdinde* imha işleminin yapılması ve bu durumun komisyon tarafından *tutanakla tespit* edilmesi kaydıyla, imha işleminin *takdir komisyonu nezdinde yapılması* ve mükellefin bağlı olduğu *vergi dairesi görevlilerinin* söz konusu imha komisyonuna *katılımı aranmaz*.

İmhası Gereken Emtialar

- ***İhraç edilen emtiadan*** ticari sebeplerle iadesi gerekenlerin geri getirilme ***maliyetinin yüksek*** olması veya ***hukuki nedenlerle*** geri getirilememesi ya da bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi nedenlerle imha edilmesinin gerekmesi durumunda, söz konusu emtianın imha edildiğine ilişkin ***ilgili ülke mevzuatına göre düzenlenen belgeler*** esas alınmak suretiyle **takdir komisyonu tarafından** verilecek karara istinaden gerekli yasal kayıtlar yapılır.
- Bu şekilde gerçekleştirilen ***imha işlemleri***, 213 sayılı Kanununun 278/A maddesi kapsamında ve mükelleflere tayin olunan ***imha oranı dahilinde değerlendirilmez.***

İmhası Gereken Emtialar

- Söz konusu 278/A maddesi, **bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi** gibi nedenlerle **çevreye ve insan sağlığına zarar verecek nitelikte** olan ve **bekletilmeksizin imha edilmesi gereken** emtianın emsal bedelinin, **takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce belirlenebilmesine** imkan sağlamıştır.
- Esas itibariyle, **yurt içinde satışa konu** olan ancak, **raf ömrünün çok kısa olması, bozulması** veya **son kullanma tarihinin geçmesi** gibi nedenlerle **iade alınan**, insan ve çevre sağlığına zararlı olması nedeniyle imha edilmesi mecburiyeti bulunan ve **imha işlemleri süreklilik arz eden**;
- ../..

İmhası Gereken Emtialar

- ✓ Her türlü et ve et ürünleri (kıyma, pastırma, sucuk, salam, sosis gibi),
- ✓ Her türlü süt ve süt ürünleri (peynir, yoğurt, ayran, kaymak, tereyağı, gibi),
- ✓ Yumurta,
- ✓ Taze sebze ve meyve,
- ✓ Pasta, kek, börek, ekmek gibi her türlü unlu mamuller,
- ✓ İlgili Bakanlık tarafından ***ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen insan ve hayvan sağlığı için kullanılan her türlü ilaç*** ve benzeri emtianın faydalanması uygun bulunmuştur.

İmhası Gereken Emtialar

- Bahse konu 278/A maddesi uygulamasından, ***münhasıran kazançları bilanço usulüne göre*** tespit edilen ***gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri*** yararlanabilir.
- Şu kadar ki, bu mükelleflerin başvuru tarihinden önceki son hesap dönemine ait bilançolarında yer alan rakamlardan ***net satışları ile aktif büyüklüğünün aritmetik ortalamasının 10.000.000 TL'nin veya özsermaye büyüklüğünün 5.000.000 TL'nin üzerinde*** olması gerekmektedir.

İmhası Gereken Emtialar

- İdare ile başvuruda bulunan mükellef arasında tayin olunan ***imha oranı*** mükellefin kabul beyanında bulunduğu ***hesap dönemi ve*** bu hesap ***dönemini izleyen beşinci hesap döneminin sonuna kadar*** (imha oranının iptali durumu saklı kalmak üzere) ***geçerlidir***.
- Şu kadar ki, mükelleflerin işe ***başladıkları ilk yılda*** madde hükmünden faydalanmak için ***başvuru*** yapmaları halinde, tayin olunan ***imha oranı***, kabul beyanında bulunulan ***tarihi takip eden üçüncü hesap döneminin sonuna kadar*** geçerlidir.
- Uygulamada, ***her bir ürün itibariyle imha edilen*** emtianın ***emsal bedeli sıfır olarak kabul edilmek suretiyle*** söz konusu ***emtia değerlenir***.

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 (2019 yılı 1.200 TL)
Boş arazi ve arsalar amortismanına tabi değildir.***

**DÖNEM
SONU
İŞLEMLERİ**

AMORTİSMAN UYGULAMASINA KONU İKTİSADİ KIYMETLER		
GAYRİMENKULLER	VUK	269
GAYRİMENKULLERİN MÜTEMMİM CÜZLERİ VE TEFERRUATI	VUK	269
TESİSAT VE MAKİNALAR	VUK	269
GEMİLER VE DİĞER TAŞITLAR	VUK	269
GAYRİ MADDİ HAKLAR	VUK	269
ALET, EDEVAT, MEFRUŞAT, DEMİŞBAŞLAR	VUK	273-313
SİNEMA FİMLERİ	VUK	313
HAYVANLAR	VUK	277
İŞLETMELERDE VÜCUDA GETİRİLEN MEYVELİK, DUTLUK, FINDIKLIK, ZEYTİNLİK VE GÜLLÜKLERLE İNCİR BAHÇELERİ VE BAĞLAR GİBİ TARIM TESİSLERİ	VUK	314
ÖZEL MALİYET BEDELLERİ	VUK	272-327
PEŞTEMALLIKLAR	VUK	282-326
İLK TESİS VE TAAZUV GİDERLERİ	VUK	282-326
MADENLER	VUK	316
İMTİYAZLI İŞLETMELERDE SERMAYENİN İTFASI	VUK	325
DEĞERSİZ VE ŞÜPHELİ ALCAKLAR	VUK	322-323

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

VUK 315 inci maddesine göre Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lere ilişkin yüklenilen KDV ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lere ilişkin yüklenilen KDV'nin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilir.

7104 SK. Yürürlük 6.04.2018

Amortisman Süresi

VUK GEÇİCİ MD.
30

Gelir/kurumlar vergisi mükelleflerinden;

- 6948 sayılı Kanuna göre **sanayi sicil belgesini** haiz olanlar, **münhasıran imalat faaliyetinde** kullanmak üzere,
- 4691 sayılı Kanun, 5746 sayılı Kanun ve 6550 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunanlar, **münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde** kullanmak üzere
- Yatırım teşvik belgesini haiz olanlar, haiz oldukları **yatırım teşvik belgesi kapsamında**
- KDV'den müstesna olarak (**31 Aralık 2019 tarihine kadar**) iktisap edecekleri **yeni makina ve teçhizat** için uygulanacak **amortisman oran ve süreleri**, VUK. 315 inci mad. göre tespit ve ilan edilen **faydalı ömür sürelerinin yarısı** dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilir.

Bilgi Notu:

- 4691 Sayılı Teknoloji geliştirme bölgeleri kanunu,
- 5746 sayılı Ar-Ge ve Tasarım Faal. Des. Hakk.Kanun
- 6550 sayılı Araştırma Alt Yapılarının Des. Dair Kanunu

Teşekkürler,

E-FATURA KULLANMAK ZORUNDA OLANLAR

**2017 TY. Brüt satışı
10 Milyonu
geçenler
mükellefler**



**01.01.2019
tarihinden itibaren**

**2018 TY. Brüt satışı
10 Milyonu
geçenler
mükellefler**



**01.01.2020
tarihinden itibaren**

**Özel Hesap Dönemi
01/08/2018
31/07/2019**



**Kurumlar vergisi
beyannamesinin
verileceği tarihi izleyen
özel hesap döneminin
başlangıç tarihinden
itibaren**

E-İRSALİYE

487 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yürürlüğe giren e-İrsaliye Uygulaması, yaygın olarak kullanılan belgelerden biri olan irsaliyenin Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından belirlenen standartlara uygun olarak elektronik belge olarak düzenlenmesi, elektronik ortamda iletilmesi, muhafaza ve ibraz edilmesini kapsayan uygulamadır.

*e-İrsaliye Uygulaması **zorunlu bir uygulama olmayıp,** uygulamadan;*

***a)** 397 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında getirilen **e-Fatura Uygulamasından yararlanma iznine sahip** olan,*

***b)** e-İrsaliye düzenleyebilme ve iletebilme konusunda gerekli hazırlıklarını tamamlayarak e-İrsaliye Uygulamasına dahil olmak için gerekli başvuruyu yapan, mükellefler, **istemeleri halinde 1/1/2018** tarihinden itibaren faydalanabilirler.*

E-ARŞİV FATURA KULLANMA ZORUNLULUĞU

İnternet Satışı :

+	600	Yurt içi satışlar
+	601	Yurt dışı satışlar
+	602	Diğer gelirler

=		Brüt satış hasılatı

- 5 milyonu geçenve İnternette satış yapmış olanlar.



E-DEFTER KULLANMA ZORUNLULUĞU

1 Sıra No'lu Elektronik Defter Genel Tebliğinde yapılan değişiklik ile **e-Defter uygulamasının ön koşullarından olan E-Fatura kullanıcısı olma zorunluluğu kaldırılmıştır.**

E-Fatura kayıtlı kullanıcısı olmadan da **gönüllü olarak e-Defter uygulamasından yararlanılabilir.**

E-DEFTER KULLANMA ZORUNLULUĞU

- ✓ Zorunluluk kapsamında olan mükelleflerin başvurularını iptal etmeleri mümkün değildir.*
- ✓ Gönüllü olarak e-defter uygulamasına geçen mükellefler, uygulamadan çıkabilirler.*
- ✓ Bunun için Gelir İdaresi Başkanlığının Maliye Bakanlığı Ek Hizmet Binası (Yeni Ziraat Mahallesi, No:16 06110 Altındağ/ANKARA) adresine bir dilekçe ile başvurmaları gerekmektedir.*

E- ARŞİVDE E-DEFTER KULLANMA ZORUNLULUĞU

- ✓ *Zorunlu olarak **E-Fatura** kullanıcıları zorunlu olarak **e-defter** kullanıcılarıdır.*
- ✓ *Zorunlu veya isteğe bağlı olarak **e-Arşiv Fatura** kullanan ve brüt satış hasılatı 10. milyonu geçmeyenler e-defter kullanmak zorunda değiller.*
- ✓ *Zorunlu **e-arşiv** fatura kullanıcıları, zorunlu e-fatura kullanmak zorundadır.*

E-SERBEST MESLEK MAKBUZU

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 236 ncı maddesine göre hali hazırda kağıt ortamda düzenlenmekte olan “serbest meslek makbuzu” nun, elektronik belge olarak elektronik ortamda düzenlenmiş halidir.

E-Serbest Meslek Makbuzu zorunlu bir uygulama değildir,

213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca serbest meslek makbuzu belgesini düzenlemek zorunda olan mükellefler (noterler hariç), istemeleri halinde 1/1/2018 tarihinden itibaren uygulamaya dahil olabilir.

İNTERNET ORTAMINDA REKLAM HİZMETİ VERENLERE VEYA HİZMETİN VERİLMESİNE ARACILIK EDENLERE YAPILAN ÖDEMELER ÜZERİNDEN VERGİ KESİNTİSİ YAPILMASI ZORUNLULUĞU GETİRİLDİ

Kesinti Kapsamına Alınan Ödemeler:

476 Sayılı CB. Kararın 2, 3 ve 4 üncü maddeleri gereğince, **internet ortamında verilen reklam hizmetlerine ilişkin olarak,**

- ✓ Bu hizmeti verenlere veya,
- ✓ İnternet ortamında reklam hizmeti verilmesine aracılık edenlere,

(ödeme yapılan kişilerin mükellef olup olmamasına bakılmaksızın) yapılan ödemeler üzerinden;

- ✓ GVK. 94 üncü maddesi uyarınca %15,
- ✓ KVK. 15 inci maddesi uyarınca %0,
- ✓ KVK. 30 uncu maddesi uyarınca %15

oranında vergi kesintisi yapılması gerekmektedir.

Yürürlük: 1 Ocak 2019

***İNTERNET ORTAMINDA REKLAM
HİZMETİ VERENLERE VEYA
HİZMETİN VERİLMESİNE
ARACILIK EDENLERE YAPILAN
ÖDEMELER ÜZERİNDEN VERGİ
KESİNTİSİ YAPILMASI
ZORUNLULUĞU GETİRİLDİ***

***Kesinti Kapsamına
Alınan Ödemeler:***

- ✓ Kamu idare ve kuruluşları,
- ✓ İktisadi kamu kuruluşları,
- ✓ Sair kurumlar,
- ✓ Ticaret şirketleri,
- ✓ İş ortaklıkları,
- ✓ Dernek veya vakıflar,
- ✓ Dernek veya vakıfların iktisadi işletmeleri,
- ✓ Kooperatifler,
- ✓ Yatırım fonu yönetenler,
- ✓ Gerçek gelirlerini beyan etmeye mecbur olan ticaret ve serbest meslek erbabı,
- ✓ Zirai kazançlarını bilanço veya zirai işletme hesabı esasına göre tespit eden çiftçiler.

**7143 SAYILI
KANUNU'NA GÖRE,
YAPILANDIRMALARI
VE MATRAH
ARTIRIMI
BOZULANLARA
YENİ HAK TANINDI**

7143 sayılı yapılandırma kanuna göre;

- ✓ Yapılandırma başvurusunda bulunduğu hâlde **27.12.2018 tarih itibarıyla ödenmesi gereken tutarları** süresinde ödemeyerek bu Kanun hükümlerini ihlal edenler, ihlale neden olan tutarları, **2019 yılı Şubat ayı sonuna kadar**, ödemeleri gerektiği tarihten ödeme tarihine kadar (bu tarih dâhil) geçen süre için **geç ödeme zammı ile birlikte**, ödemeleri şartıyla bu Kanun hükümlerinden yararlandırılır.
- ✓ **2018 yılı Aralık** ve **2019 yılı Ocak** ayında ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süreleri, **2019 yılı Şubat** ayı sonuna kadar uzatılmıştır.
 - Kesinleşmiş alacaklar (7143/ Madde 2)
 - Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan alacaklar (7143/ Madde 3)
 - İnceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemler (7143/ Madde 4)
 - Matrah ve vergi artırımı (7143/ Madde 5)

1

- **31.08.2018** tarihinde ödenmesi gereken **peşin** ve **1 inci taksit tutarı**,
- **31.10.2018** tarihinde ödenmesi gereken **2 inci taksit tutarı** ile
- **İkiden fazla cari ay primini ödemeği** için yapılandırılması bozulan borçluların,

2

bu tutarları son ödeme tarihini takip eden günden, ödemenin yapıldığı tarihe kadar geçen süre için **geç ödeme zammı** ile birlikte **28.2.2019** tarihine kadar (bu tarih dâhil) ödemesi halinde, **yapılandırmaları geçerli (ihya edilecek) sayılacaktır.**

3

31.12.2018 tarihinde ödenmesi gereken **3. taksitin** son ödeme tarihi herhangi bir geç ödeme zammı olmaksızın **28.2.2019 tarihine uzatılmıştır.**

**VARLIK BARIŞINA
İLİŞKİN BİLDİRİM VE
ÖDEME SÜRELERİ
ALTI AY UZATILDI**

- ✓ 405 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile **yurt dışında bulunan Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları** ile
- ✓ **Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve Türkiye’de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazların** bildirim ve bildirilen tutarlar üzerinden %2 vergi ödenmesine ilişkin süreler uzatıldı.

Bildirim Ve Ödeme

- **Yurt dışında bulunan** Para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile,
- Gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sahip olunan ve **Türkiye'de bulunan ancak kanuni defter kayıtlarında yer almayan** para, altın, döviz, menkul kıymet ve diğer sermaye piyasası araçları ile taşınmazlar, **30.05.2019** tarihine kadar **vergi dairelerine beyan edilir.**
- Beyan edilen söz konusu varlıklar, 30.05.2019 tarihine kadar, **dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaksızın kanuni defterlere kaydedilebilir.**
- Söz konusu varlıklar vergiye tabi kazancın ve kurumlar için **dağıtılabılır kazancın tespitinde dikkate alınmaksızın işletmeden çekilebilir.**
- Vergi dairelerine beyan edilen varlıkların değeri üzerinden **%2 oranında vergi tarh edilir** ve bu vergi, **30.06.2019 tarihine kadar ödenir.**

*Kurumlar
Vergisinde
‘‘Nakit Sermaye
Artırımında
İndirim’’*

KVK 10 /ı

- ✓ Nakdi sermaye artışı üzerinden, indirimden yararlanan yıl için TCMB tarafından en son açıklanan Bankalarca açılan TL cinsinden 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.

**“Nakit
Sermaye
Artırımında
Vergi
İndirimi”**

ÖZET TABLO	İndirim oranı (%)
Genel olarak	50
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı % 50'den az olanlar	75
Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketlerinden, indirimin uygulanacağı yılın son günü itibariyle, halka açıklık oranı % 50'nin üzerinde olanlar	100
Nakit artırılan sermayenin, yatırım teşvik belgeli üretim ve sanayi tesisleri ile bu tesislere ait makine ve teçhizat yatırımlarında ve/veya bu yatırımların inşasına tahsis edilen arsa ve arazi yatırımlarında kullanılması durumunda (Teşvik belgesinde yer alan sabit yatırım tutarla sınırlı olmak üzere)	75
Gelirlerinin % 25 veya fazlası, faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşan sermaye şirketleri	0
Aktif toplamının % 50 veya daha fazlası bağlı menkul kıymetler, bağlı ortaklıklar ve iştirak paylarından oluşan sermaye şirketleri	0
Artırılan nakdi sermayenin başka şirketlere sermaye olarak konulan veya kredi olarak kullanılan kısmı	0
Arsa ve arazi yatırımı yapan sermaye şirketlerinde arsa ve arazi yatırımına tekabül eden kısım	0
Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri	0
Nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dahil olmak üzere, birleşme, devir ve bölünme işlemlerinden kaynaklanan sermaye artışları	0
Ortaklar veya ortaklarla ilişkili kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları	0
09.03.2015 tarihinden 01.07.2015 tarihine kadar olan dönemde sermaye azaltımına gidilmiş olması halinde, artırılan sermaye tutarının azaltılan sermaye tutarına tekabül eden kısmı.	0

**“Nakit
Sermaye
Artırımında
Vergi
İndirimi”**

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.

**“Nakit
Sermaye
Artırımında
Vergi
İndirimi”**

**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.

**“Nakit
Sermaye
Artırımında
Vergi
İndirimi”**

Örnek 1: (B) A.Ş.’nin sermayesinin nakdi olarak **800.000** TL artırılmasına ilişkin **15.6.2018** 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 **30.6.2018** tarihinde ortaklar tarafından şirketin banka hesabına yatırılmış ve daha sonra sermaye artırım kararı **3.7.2018** 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, **6.8.2018** tarihinde,

şirketin diğer ortağı Bay (K) ise taahhüt ettiği sermayenin kalan **375.000** TL’lik kısmını **9.9.2018** tarihinde şirketin banka hesabına yatırmıştır.

(B) A.Ş.’nin yararlanabileceği indirim oranı **%50** olup **2018** yılı sonu **itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı %27,04 dır**.

Not:
31.12.2017
İtibari ile 17,06’dır.

‘‘Nakit Sermaye Artırımında Vergi İndirimi’’

İndirimin Hesaplanması

$$\text{Kurum Kazancından İndirilebilecek tutar} = \text{Nakdi Sermaye Artışı} \times \text{Ticari Krediler Faiz Oranı} \times \text{İndirim Oranı} \times \text{Süre}$$



İndirimin Hesaplanması

Bloke sermaye için

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

$$= 200.000 \text{ TL} \times \% 27,04 \times 0,50 \times (6/12)$$

$$= \mathbf{13.520 \text{ TL}}$$

Bay (F) ödediği sermaye için

$$= 225.000 \text{ TL} \times \% 27,04 \times 0,50 \times (5/12)$$

$$= \mathbf{12.675 \text{ TL}}$$

Bay (K) ödediği sermaye için,

$$= 375.000 \text{ TL} \times \% 27,04 \times 0,50 \times (4/12)$$

$$= \mathbf{16.900 \text{ TL}}$$

Toplam= 43.095

“Nakit Sermaye Artırımında Vergi İndirimi”

2019 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 hesaplayabilecektir.

$$= 800.000 \times 0,50 \times \%30 \text{ (Varsayım)}$$

$$= 120.000.-$$

$$120.000 \times 0,22 = 26.400 \text{ vergi avantajı}$$

“Nakit Sermaye Artırımında Vergi İndirimi”

Kazanç Yetersizliği, Nedeniyle İndirim Konusu Edilemeyen Tutarın Sonraki Dönemlere Devri:

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.

“Nakit Sermaye Artırımında Vergi İndirimi”

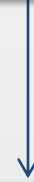
Geçici Vergi:

- İndirim tutarının hesaplanmasında TCMB tarafından yararlanılan yıl için en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınacağından geçici vergi dönemlerinden sadece dördüncü geçici vergilendirme dönemi itibarıyla bu indirimden yararlanılması mümkün bulunmaktadır.
- Öte yandan, kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarlar, izleyen hesap dönemine ilişkin geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

KAYDI ENVANTER

- Bir iktisadi kıymetin varlığının kayıt ve belgeler üzerinden tespit edilmesi.



FİİLİ ENVANTER

- Bir iktisadi kıymetin varlığının fiili olarak tespit edilmesi.

**DÖNEM
SONU
İŞLEMLERİ**

Şahıs İşletmelerinde, Mükellefin Sahip Olduğu Bina Ve Arazilerin Envantere Alınması

Fabrika, ambar, atelye, dükkan, mağaza ve arazi işletmede ister kısmen, ister tamamen kullanılsınlar **değerlerinin tamamı üzerinden envantere alınır.**

Ticaret hanları gibi **oda oda** veya **kısım kısım** kullanılabilen **binalarla, evlerin ve apartmanların yarısından fazlası** işletmede kullanıldığı takdirde envantere ithal edilir.

Envantere alınan gayrimenkullerin kullanım tarzlarında sonradan vaki olacak değişiklikler, hesap yılı içinde nazara alınmaz.

VUK md. 187

**DÖNEM
SONU
İŞLEMLERİ**

Menkul ve Gayrimenkul Sermaye İratlarına Ait Kayıtlar

V.UK. Madde 208

Bu kanuna göre defter tutmaya mecbur olan **gerçek kişiler** Gelir Vergisine tabi **menkul ve gayrimenkul sermayelerle bunlardan elde edilen iratları ve bunlara müteallik giderleri**

Defterikebir veya,

İşletme hesabının veya,

Serbest meslek erbabı kazanç defterinin ayrı bir sayfasına veya,

Ayrı bir deftere veya

Bir cetvele

ayrı ayrı kaydetmeye mecburdurlar.

Şu kadar ki, bu hesap mükellefin **diğer kazançlarını tesbit için tuttuğu hesaplara karıştırılmaz ve onlar ile birleştirilmez.**

Özelge: 26.09.2018 S. 95133703-105-70323

Gerçek usulde ticari kazanç mükellefi tarafından satın alınan ancak ticari işletmesi bünyesinde kullanılmayan gayrimenkullerin işletme aktifine dahil edilip edilmeyeceği hk.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Geçici Madde 4

Bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihte veya sonraki yıllarda bilanço esasına göre Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefiyetine girecek olanlar açılış bilanço ve envanterini tanzim ederken **işletmeye dahil iktisadi kıymetleri** bu kanunun üçüncü kitabında yazılı hükümler dairesinde değerlendirirler. **Maliyet bedeli** ile değerlendirilmesi icap eden kıymetlerin bu bedeli **bilinmiyorsa** maliyet bedeli **yerine mükelleflerin bizzat belli edecekleri alış emsal bedeli** değerlemeye esas tutulur.

Vergi incelemesi neticesinde **alış emsal bedelinin fazla hesap edildiğinin** anlaşılması halinde mükellef hakkında **vergi ziyayı veya usulsüzlük cezaları uygulanmaz.**

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetlerin Değerlenmesi **Geçici Madde 5**

Bu kanunun mer'iyete girdiği tarihte veya müteakip yıllarda ticari, zirai veya mesleki kazançları dolayısıyla yeniden Gelir Vergisine girecek veya basit usulden gerçek usule geçecek olan mükellefler ile öteden beri faaliyete devam eden serbest meslek erbabının amortismanına tabi iktisadi kıymetleri maliyet bedeli, maliyet bedeli bilinmiyorsa bizzat kendilerince alış tarihindeki rayice göre tahmin olunacak bedeli ile değerlendirir.

Şu kadar ki, bu kıymetlerin alış tarihleri ile mükellefiyete giriş veya gerçek usule geçiş tarihi arasındaki yıllara ait amortismanlar tutarı bu değerden düşülür ve bakiyesinin amortismanına devam olunur.

Mükellefçe tahmin olunacak bedelin fazla hesaplandığının tespiti halinde bundan dolayı adına ceza kesilmez.

1

• Sat –Kiralama - Geri Al Yöntemi ile şirketler **finansman ihtiyaçlarını** karşılamak için her türlü **taşınır ve/veya taşınmaz** mallarını güncel ekspertiz değerleri üzerinden Finansal Kiralama (Leasing) Şirketlerine devretmektedirler

2

• Finansal kiralama sözleşmesinde belirlenen vadelerde geri ödemeler yapılarak, vade sonunda **taşınır ve/veya taşınmaz mallar** sözleşmede belirlenen **sembolik bedel** üzerinden Şirkete geri devredilmektedir.

Sat –Kiralama – Geri Al Yöntemi
(6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu)

1

İşletme sermayesini karşılamak üzere **finansman kaynağı** yaratmakta,

2

Şirket aktifinde yer alan **gayrimenkulü rayiç değeri ile değerlendirme** yaparak yer almasını sağlamakta, (aktifini büyütme)

3

Sağlanan kaynak **ile kısa vadeli borçlarını uzun vadeye yayarak** finansal durumunu düzenleyebilmektedir

Sat –Kiralama – Geri Al Yöntemi
(6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu)

Sat –Kiralama – Geri Al Yöntemi

(6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu)

Kurumlar vergisi yönünden avantajlar;

- ✓ İstisna oranı %100 olarak belirlenmiştir.
- ✓ Taşınmazlar için en az iki tam yıl aktifinde bulundurma şartı da aranmamaktadır.

Taşınmaz ve taşınırın bilançoda kayıtlı net defter değeri ile satış bedeli arasında oluşan kazanç İlgili dönem kazancına dahil edilmeli,

Kurumlar vergisi beyannamesinde istisna kazanç olarak beyan edilmelidir.

İstisna edilen kazanç 'Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler' kapsamındadır.

Bu nedenle şirketin ilgili döneminde ticari zararı olsa dahi beyanname üzerinde indirim konusu yapılacaktır

Sat –Kiralama – Geri Al Yöntemi
(6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu)

Sat –Kiralama – Geri Al Yöntemi (6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu)

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 –Kirala – Geri Al 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 –Kiralala – Geri Al Yöntemi

Damga Vergisi Yönünden;

- Sat Geri Kiralala işlemleri nedeni ile düzenlenen kağıtlar **damga vergisinden ve harçtan istisnadır.**

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	4 yıl
Finansal Kiralama Sözleşme Ana Para Tutarı	500.000
Finansal Kiralama Sözleşme Faiz Tutarı	120.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

xx/xx/2018

257 Birikmiş Amortismanlar
120 Alıcılar

25.000
500.000

252 BİNALAR
679 Diğer Olağandışı Gelirler

100.000
425.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

xx/xx/2018	
102 Bankalar	500.000
120 Alıcılar	500.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

xx/xx/2018			
260 Haklar	500.000		
302 Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçları	20.000		
402 Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçları	100.000		
301 Ertelenmiş Kiralama Borçları		155.000	
401 Finansal Kiralama Borçları		465.000	

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

31/12/2018	
679 Diğer Olağandışı Gelirler	425.000
....	
.....	
.....	
....	
.....	
.....	
690 Dönem Karı	425.000

Sat – Geri Kirala Yöntemi Muhasebeleştirilmesi

01/01/2019	
590 Dönem Karı	425.000
549 Özel Fonlar	425.000

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

DÖNEMSELLİK İLKESİ VE TAHAKKUK ESASI

Dönemsellik Kavramı :

İşletmenin sürekliliği kavramı uyarınca sınırsız kabul edilen ömrünün, belli dönemlere bölünmesi ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanmasıdır.

Gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, hasılat, gelir ve kârların aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılması bu kavramın gereğidir.

DÖNEMSELLİK İLKESİ VE TAH. ESASI

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 giderleri ile ilişkilendirilmemesi gerekir.

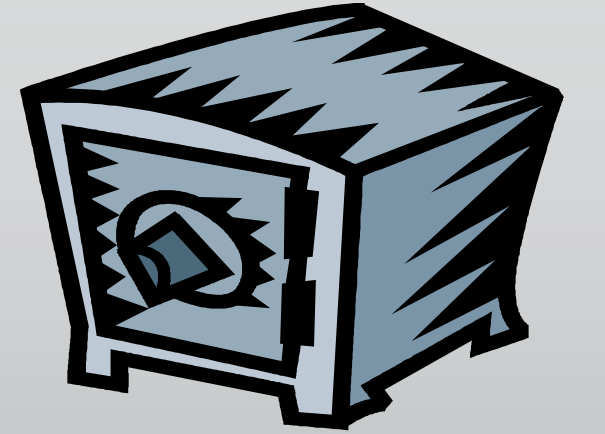
*DÖNEM SONU
İŞLEMLERİ*

KASA

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

VUK-266: İtibari değer,
her nevi senetlerle
esham ve tahvillerin
 zerinde yazılı olan

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.)



-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.)



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



Yabancı paralar **borsa rayici** ile değerlendirilir. Borsa rayicinin takarrüründe muvazaa olduğu anlaşılırsa bu rayiç yerine alış bedeli esas alınır.

Yabancı paranın borsada rayici yoksa, değerlemeye uygulanacak kur **Maliye Bakanlığınca** tespit olunur.

Yurtdışından Getirilerek Sermaye Olarak Konulan Yabancı Paralar

Yatırım teşvik belgesi (YTB) kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine,

- ✓ **İşe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paraların, söz konusu dönem zarfında YTB. kapsamında sarf olunan kısmı nedeniyle oluşan kur farkları pasifte özel bir fon hesabına alınabilir.**
- ✓ **Bu durumda olumlu kur farkları bu hesabın alacağına, olumsuz kur farkları ise bu hesabın borcuna kaydedilir.**

****VUK 280/A**

**DÖNEM SONU
İŞLEMLERİ**

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Sermaye olarak konulan bu yabancı paraların, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar herhangi bir suretle sarf edilmeyen kısmı;

- ✓ Bu hesap dönemlerine ait vergilendirme dönemlerinin sonuna kadar **mukayyet** değeriyle,
- ✓ İşe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonu itibarıyla bu **Kanunun 280 inci** maddesine göre değerlendirilir.
- ✓ Oluşan fon hesabı, sermayeye ilave edilme dışında, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde **vergiye tabi tutulur.**

Yurtdışından Getirilerek Sermaye Olarak Konulan Yabancı Paralar

Bu madde hükmünden yararlanabilmek için;

- ✓ Ticaret siciline **tescil tarihini izleyen 3. ayın sonuna kadar YTB başvurusunda** bulunmak,
- ✓ İşe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar **YTB almış olmak** gerekir.
- ✓ **Başvurunun süresi içinde yapılmaması** halinde **müteakip ilk vergilendirme dönemi**,
- ✓ **YTB alınamaması halinde** ise işe başlanılan hesap dönemini **takip eden hesap dönemi sonu** itibarıyla;

Söz konusu yabancı paralar VUK 280 inci maddesine göre değerlendirilir..

**DÖNEM SONU
İŞLEMLERİ**

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

KASA FAZLASI/ORT CARİ

Vergisel açıdan yapılacak adet 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 358: Pay sahipleri, sermaye taahhüdünden doğan **vadesi gelmiş** borçlarını **ifa etmedikçe** ve şirketin serbest **yedek akçelerle birlikte kârı** geçmiş yıl zararlarını **karşılacak düzeyde olmadıkça** şirkete borçlanamaz.

Cezası: (TTK 562)

****300** günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılır.

KASA FAZLASI/ORT CARI

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANACAK FAİZ ORANLARI

TC. Merkez Bankası Tebliği – **29.06.2018**'den itibaren Reeskont işlemlerinde % **18,50** Avans işlemlerinde % **19,50**

TC. Merkez Bankası Tebliği – **31.12.2016**'den itibaren Reeskont işlemlerinde % **8,75** Avans işlemlerinde % **9,75**

ÖRNEK;

Tarih	Bakiye	Olağan Bakiye	Fiktif Tutar	Gün	Faiz	Adat Faiz
22.6.2018	300.000,00	10.000,00				
30.6.2018	322.000,00	10.000,00	312.000,00	6	9,75	507,00
				8	19,50	338,00
12.7.2018	324.000,00	10.000,00	314.000,00	12	19,50	2.041,00
18.7.2018	336.000,00	10.000,00	326.000,00	6	19,50	1.059,50
25.7.2018	348.000,00	10.000,00	338.000,00	7	19,50	1.281,58
					Toplam Adat Faiz	5.227,08

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

KASA HESABINA ADAT UYGULANMASI

31/12/201X			
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	6.167,96	5.227,08	
642 FAİZ GELİRLERİ		940,88	
391 İLAVE EDİLECEK KDV			
201X Dönemi Kasa Adatı			

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ALINAN VE VERİLEN ÇEKLER

Çekler İtibari Değeri ile değerlendirilir.

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 değerlendirilir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- Mevduat ve Kredi sözleşmelerine dayanan alacaklar **değerleme 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	31.12.2018'e Kalan Gün	Bitiş Vade	Toplam Gün	Vade Sonu Tutar	Faiz Oranı	Kıst faiz Geliri
120.000,00	10.10.2018	82	09.04.2019	181	125.430,00	9	2.460,00
60.000,00	20.11.2018	41	19.03.2019	119	61.586,67	8	546,67

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

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

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.

ALACAKLAR

Alacaklar **mukayyet değer** ile değerlenirler.

- *Mukayyet değer ölçüsü uygulanmadan önce alacaklar içinde şüpheli ve değersiz alacaklar varsa saptanır.*
- *Şüpheli hale gelen alacaklar için şartlar oluşmuş ise **karşılık** ayrılır,*
- *Değersiz alacaklar da muhasebe **kayıtlarından düşüldükten** sonra geriye kalan alacaklara mukayyet değer ölçüsü uygulanır.*

**DÖNEM
SONU İŞLEMLERİ**

- *Alacakların envanter ve değerlemesinde cari hesaplarla ilgili olarak dönemsel gelir tahakkuklarının yapılması sağlanmalıdır.*
- *Dövizli alacaklarda mukayyet değer ile değerlenir.*
- *Dövizli alacakların mukayyet değerine Maliye Bakanlığınca açıklanan **döviz alış kuru üzerinden** yapılacak kur değerlemesi sonuçlarının da **ilave edilmesi** gerekmektedir.*

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

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		XXX	
601.99 KUR FARKLARI			
İHRACATDA KUR AZALIŞI			
31/12/2017			
612 DİĞER İNDİRİMLER(-)	XXX		
120 ALICILAR		XXX	

*DÖNEM
SONU
İŞLEMLERİ*

Değersiz Alacak

- Kazai bir hüküm
- Kanaat verici vesika

DÖNEM
SONU
İŞLEMLERİ

Değersiz Alacak

- *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 rnek

- Borçlunun **gaipliğine** ilişkin mahkeme kararı,
- **Konkordato** ilan edildiği durumda alacaklının borçluyu **ibra** ettiği tutar, (Tenzilat konkordatosu)
- **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

Değersiz Alacağın Zarar Yazılacağı Dönem

- 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.**

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ HALE GELEN ALACAKLAR

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

- **Dava ve icra** takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar
- **Dava** veya **icra** safhasında bulunan alacaklar

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ HALE GELEN ALACAKLAR

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

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- Kampanyalı (ön ödemeli) satışlardan doğan alacaklar ve avans mahiyetindeki alacaklar** için karşılık ayrılamaz.
- İleride teslim alınacak bir mal veya hizmet için sipariş avansı niteliğindeki ödemelerin ticari faaliyetin devamı için yapılması ve bu tür ödemelerin Kanununun 323. maddesinde belirtilen şartları haiz olması halinde, bu ödemelerin tahsil edilemediği durumlarda karşılık ayrılabilir.**
- 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** alacaklar alacağın **değersiz hale geldiği anlamına gelmez.**
- Yurt dışından olan alacaklar içinde dava açıldığının **dış temsilciliklere onaylatılması** şartıyla karşılık ayrılabilir . (VUK md 323)

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- **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.**
- **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.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYRILMASINDA ÖZELLİKLİ DURUMLAR

- **Ciro edilmek suretiyle gelen senet bedelinin ödenmemiş olması durumunda**, şüpheli alacak karşılığı ayrılabilmesi için bu **senedi ciro eden kişi hakkında takibat** yapılmış olması gerekir.
- **Kefaletle bağlı 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.**

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Vazgeçilen Alacaklar (VUK 324 md)

- Alacaktan vazgeçildiği yılın sonundan başlayarak **3 yıl** içinde zararlarla itfa edilme
- **Konkordato** veya **sulh** yoluyla alınmasından vazgeçilmesi
- **Birleşme, tasfiye devir** ve **ölüm** hallerinde süre beklenmemeli

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Örnek ; 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 _____			
689 DİĞER OLAGAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	XXX		
120 ALICILAR HESABI		XXX	

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Satın Alınan Emtianın Değerlemesi

Satın alınan emtiada, 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.

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 aleyhte kur farklarının maliyetten düşülmesi, daha sonrasında ortaya çıkan aleyhte 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

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 mallara ait **katma** değer vergisi,
- Zayi olan malların ekonomik değeri yoksa satışı da söz konusu değildir.
- Alış vesikalarındaki **KDV**, **hesaplanan KDV'ne ilave edilmelidir.**

İmhası Gereken Emtialar

- **Bozulma, çürüme** veya **son kullanma tarihinin geçmesi** gibi nedenlerle **imha edilmesi gereken emtia**, bu mahiyetteki **imha işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerin** başvurularına istinaden, bu Kanunun 267 nci maddesinin ikinci fıkrasının üçüncü bendindeki usulle **(takdir esası)** mukayyet olmaksızın, Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul çerçevesinde ve tayin olunan **imha oranı dikkate alınmak suretiyle değerlendirilir.**
- Yapılan başvurular, Maliye Bakanlığınca **mükellefin geçmiş yıllardaki işlemleri, fiili üretimi, satış ve imha süreçleri** ile **sektördeki diğer mükelleflerin durumu, yetkili idare, oda** ve **kuruluşların görüşleri de dikkate alınmak suretiyle değerlendirilir.**

İmhası Gereken Emtialar

- Bu değerlendirme neticesinde, Maliye Bakanlığınca **karşılıklı anlaşmak** suretiyle, **tayin olunan imha oranını aşmamak kaydıyla** imha edilen emtianın **emsal bedeli sıfır** olarak kabul edilir.
- Mükellefler, **imha işlemine ilişkin her türlü kayıt, belge ve evrakı** bu Kanunun ilgili hükümleri uyarınca **muhafaza** ve gerektiğinde **ibraz** etmek **zorundadır** (V.U.K.Mad.278/A)
- **Yangın, deprem ve su basması gibi afetler** yüzünden veyahut **bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi haller** neticesinde **ekonomik değerlerinde önemli bir azalış olan emtia** ile maliyetlerinin hesaplanması mutad olmayan **hurdalar ve döküntüler, üstüğü, deşe ve iskartalar**

Emsal bedeli ile değerlendirilir, (V.U.K.Mad.278).

İmhası Gereken Emtialar

- **İmha Oranı:** Yurtiçinde **satışa konu** edilen **emtianın**, bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle **imha edilmek üzere gerçekleşen iade miktarlarının** ilgili yıldaki **toplam yurtiçi satış miktarına** oranını ifade eder.
- **Esas itibariyle,** imha işleminin **takdir komisyonu** nezdinde yapılması gerekir. Ancak ilgili mevzuat gereği **yetkili/ilgili bakanlık** veya **kurum görevlileri** ve söz konusu **emtiayı imha etmeye yetkili müessese** ile **mükellefin temsilcilerinin** de yer aldığı bir **komisyon nezdinde** imha işleminin yapılması ve bu durumun komisyon tarafından **tutanakla tespit** edilmesi kaydıyla, imha işleminin **takdir komisyonu nezdinde yapılması** ve mükellefin bağlı olduğu **vergi dairesi görevlilerinin** söz konusu imha komisyonuna **katılımı aranmaz.**

İmhası Gereken Emtialar

- ✓ **İhraç edilen emtiadan** ticari sebeplerle iadesi gerekenlerin geri getirilme **maliyetinin yüksek** olması veya **hukuki nedenlerle** geri getirilememesi ya da **bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak** gibi nedenlerle imha edilmesinin gerekmesi durumunda, söz konusu emtianın imha edildiğine ilişkin **ilgili ülke mevzuatına göre düzenlenen belgeler** esas alınmak suretiyle takdir komisyonu tarafından verilecek karara istinaden gerekli yasal kayıtlar yapılır.
- ✓ Bu şekilde gerçekleştirilen **imha işlemleri**, **213 sayılı Kanununun 278/A maddesi kapsamında ve mükelleflere tayin olunan imha oranı dahilinde değerlendirilmez.**

İmhası Gereken Emtialar

- Söz konusu 278/A maddesi, **bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi** gibi nedenlerle **çevreye ve insan sağlığına zarar verecek nitelikte** olan ve **bekletilmeksizin imha edilmesi gereken** emtianın emsal bedelinin, **takdir komisyonu kararı olmaksızın mükelleflerce belirlenebilmesine** imkan sağlamıştır.
- Esas itibariyle, **yurt içinde satışa konu** olan ancak, **raf ömrünün çok kısa olması, bozulması veya son kullanma tarihinin geçmesi** gibi nedenlerle **iade alınan**, insan ve çevre sağlığına zararlı olması nedeniyle imha edilmesi mecburiyeti bulunan ve **imha işlemleri süreklilik arz eden;**
- ../..

İmhası Gereken Emtialar

- ✓ Her türlü **et** ve **et ürünleri** (kıyma, pastırma, sucuk, salam, sosis gibi),
- ✓ Her türlü süt ve süt ürünleri (peynir, yoğurt, ayran, kaymak, tereyağı, gibi),
- ✓ Yumurta,
- ✓ Taze sebze ve meyve,
- ✓ Pasta, kek, börek, ekmek gibi her türlü unlu mamuller,
- ✓ İlgili Bakanlık tarafından **ruhsatlandırılan veya ithaline izin verilen insan ve hayvan sağlığı için kullanılan her türlü ilaç ve benzeri emtianın** faydalanması uygun bulunmuştur.

İmhası Gereken Emtialar

➤ Bahse konu **278/A** maddesi uygulamasından, **münhasıran kazançları bilanço usulüne göre** tespit edilen **gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilir.**

**** Şu kadar ki,** bu mükelleflerin başvuru tarihinden önceki son hesap dönemine ait bilançolarında yer alan rakamlardan;

- ✓ **Net satışları ile aktif büyüklüğünün aritmetik ortalamasının 10.000.000 TL'nin** veya,
- ✓ **Özsermaye büyüklüğünün 5.000.000 TL'nin üzerinde olması** gerekmektedir.

İmhası Gereken Emtialar

- ❑ İdare ile başvuruda bulunan mükellef arasında tayin olunan **imha oranı**; mükellefin kabul beyanında bulunduğu **hesap dönemi** ve bu hesap **dönemini izleyen beşinci hesap döneminin sonuna kadar** (imha oranının iptali durumu saklı kalmak üzere) **geçerlidir**.
- ❑ Şu kadar ki, mükelleflerin işe **başladıkları ilk yılda** madde hükmünden faydalanmak için **başvuru** yapmaları halinde, tayin olunan **imha oranı**, kabul beyanında bulunulan **tarihi takip eden 3. hesap döneminin sonuna kadar** geçerlidir.
- ❑ Uygulamada, **her bir ürün itibariyle imha edilen**; emtianın **emsal bedeli sıfır olarak kabul edilmek suretiyle** söz konusu **emtia değerlenir**.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Amortismanlar

- ✓ İşletmede **1 yıldan** fazla kullanılan,
- ✓ **Yıpranmaya aşınmaya** veya **kıymetten düşmeye** maruz bulunan,
- ✓
- ✓ Envantere dahil olan ve **işletmede kullanılan**,
- ✓ Değeri belli tutarı aşan (**2018 yılı 1.000 TL**)
- ✓ Boş **arazi** ve **arsalar** amortismanına **tabi değildir.**

**** 2019 Yılı Demirbaş ve Amortisman Düzenleme Sınırı: 1.200 TL**

**DÖNEM
SONU
İŞLEMLERİ**

AMORTİSMAN UYGULAMASINA KONU İKTİSADİ KIYMETLER		
GAYRİMENKULLER	VUK	269
GAYRİMENKULLERİN MÜTEMMİM CÜZLERİ VE TEFERRUATI	VUK	269
TESİSAT VE MAKİNALAR	VUK	269
GEMİLER VE İDĞER TAŞITLAR	VUK	269
GAYRİ MADDİ HAKLAR	VUK	269
ALET, EDEVAT, MEFRUŞAT, DEMİŞBAŞLAR	VUK	273-313
SİNEMA FİMLERİ	VUK	313
HAYVANLAR	VUK	277
İŞLETMELERDE VÜCUDA GETİRİLEN MEYVELİK, DUTLUK, FINDIKLIK, ZEYTİNLİK VE GÜLLÜKLERLE İNCİR BAHÇELERİ VE BAĞLAR GİBİ TARIM TESİSLERİ	VUK	314
ÖZEL MALİYET BEDELLERİ	VUK	272-327
PEŞTEMALLIKLAR	VUK	282-326
İLK TESİS VE TAAZUV GİDERLERİ	VUK	282-326
MADENLER	VUK	316
İMTİYAZLI İŞLETMELERDE SERMAYENİN İTFASI	VUK	325
DEĞERSİZ VE ŞÜPHELİ ALCAKLAR	VUK	322-323

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

VUK 315 . maddesine göre; Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerini tamamladıktan sonra zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen ATİK'lere ilişkin yüklenilen **KDV ile faydalı ömrünü tamamlamadan zayi olan veya istisna kapsamında teslim edilen **ATİK'lere ilişkin yüklenilen KDV'nin kullanılan süreye isabet eden kısmı indirilebilir.****

7104 SK. Yürürlük 6.04.2018

Amortisman Süresi

Gelir/kurumlar vergisi mükelleflerinden;

- 6948 sayılı Kanuna göre sanayi sicil belgesini haiz olanlar, **münhasıran imalat faaliyetinde** kullanmak üzere,
- 4691 sayılı Kanun, 5746 sayılı Kanun ve 6550 sayılı Kanun kapsamında faaliyette bulunanlar, **münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde** kullanmak üzere
- Yatırım teşvik belgesini haiz olanlar, haiz oldukları **yatırım teşvik belgesi kapsamında**
- KDV'den müstesna olarak **(31 Aralık 2019 tarihine kadar)** iktisap edecekleri **yeni makina ve teçhizat** için uygulanacak **amortisman oran ve süreleri**, VUK. 315 inci mad. göre tespit ve ilan edilen **faydalı ömür sürelerinin yarısı** dikkate alınmak suretiyle hesaplanabilir.

Bilgi Notu:

- 4691 Sayılı Teknoloji geliştirme bölgeleri kanunu,
- 5746 sayılı Ar-Ge ve Tasarım Faal. Des. Hakk.Kanun
- 6550 sayılı Araştırma Alt Yapılarının Des. Dair Kanunu

**“Güvende olmanın yeni yöntemi risktir.
Güvende kalmak istiyorsan risklerin
içinde olmalı ve onu yönetmelisin. “**

Randy

Teşekkürler...