

YIL SONU HATIRLATMALARI
GÜNCEL MUHASEBE
VE
DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Rize & Artvin

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası

SMMM Halim BURSALI
İSMMMO TESMER Eğitimci

İÇERİK

- **1.YIL SONU HATIRLATMALARI**
- **2.6736 YASA GEREĞİ YAPILACAK KAYITLAR**
- **3.GÜNCEL MUHASEBE İŞLEMLERİ**
- **4.DÖNEM SONU İŞLEMLERİ**

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

YÖNETİM KURULU FAALİYET RAPORU

Gümrük ve Ticaret Bakanlığından:

Resmi Gazete Tarih ve No: 28 Ağustos 2012 – 28395

**ŞİRKETLERİN YILLIK FAALİYET RAPORUNUN ASGARİ İÇERİĞİNİN
BELİRLENMESİ HAKKINDA YÖNETMELİK**

YÖNETİM FAALİYET RAPORU YAYINLANMASI SON GÜNÜ:

Şubat.2017 ayı sonu 'dur.

Rapordaki Finansal Bilgiler Tam ve Doğru olmak zorundadır.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

OLAĞAN GENEL KURULLAR

A.Ş.' ve Ltd. Şti. ler in Yıllık Olağan Genel Kurulları yapılmamış ise [Her faaliyet dönemi sonundan itibaren 3 (üç) ay içinde yapılması yasal zorunluluktur. (ttk.Mad:409 ve ttk.Mad:617)] yıl bitmeden yapılmalıdır.

Kurucuların, yönetim kurulu üyelerinin, yöneticilerin ve tasfiye memurlarının sorumluluğu

MADDE 553- (1) Kurucular, yönetim kurulu üyeleri, yöneticiler ve tasfiye memurları, kanundan ve esas sözleşmeden doğan yükümlülüklerini kusurlarıyla ihlal ettikleri takdirde, (...) ⁽²⁾ hem şirkete hem pay sahiplerine hem de şirket alacaklılarına karşı verdikleri zarardan sorumludurlar.

(2) Kanundan veya esas sözleşmeden doğan bir görevi veya yetkiyi, kanuna dayanarak, başkasına devreden organlar veya kişiler, bu görev ve yetkileri devralan kişilerin seçiminde makul derecede özen göstermediklerinin ispat edilmesi hâli hariç, bu kişilerin fiil ve kararlarından sorumlu olmazlar.

(3) Hiç kimse kontrolü dışında kalan, kanuna veya esas sözleşmeye aykırılıklar veya yolsuzluklar sebebiyle sorumlu tutulamaz; bu sorumlu olmama durumu gözetim ve özen yükümü gerekçe gösterilerek geçersiz kılınamaz.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DİĞER İŞLEMLER

Ltd. Şti. ve A.Ş.' ler de, temsil yetkisi süresi, İmza sirkülerinden kontrol edilmelidir. Aksi takdirde, yetkisiz temsil söz konusu olacağından zor durumda kalınabilir.

Firma tarafından üçüncü kişilere verilen Vekaletnameler süre ve gereklilik yönünden gözden geçirilmelidir.

Üçüncü kişilerle yapılan sözleşmeler (Banka Kredi Sözleşmeleri dahil) muhasebe yönünden gözden geçirilmelidir.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DİĞER İŞLEMLER

Üretim İşletmelerinde Hammadde, Yarı Mamul ve Mamul, varsa Ticari mallar ile Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetler' in (Sabit Kıymetler) Fiili sayımı yapılması için şimdiden gerekli hazırlıkların yapılması, Sayım tutanaklarının işletme yetkililerince imzalanması,

01.01.2016 ile **31.12.2016** döneminde, firmada kullanılan basılı evrak envanterine esas olmak üzere :

Çek izleme formatı,

İrsaliye izleme formatı,

Fatura izleme formatı,

Gider pusulası izleme formatı,

Hazırlanan kontrol formatları Dönem sonu çalışma dosyasında saklanmalıdır.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DİĞER İŞLEMLER

Cari hesap kartlarının tasnifi, daha elverişli hale getirilebilmesi bakımından tekrar gözden geçirilerek düzenlenmeli ve Genel Muhasebe hesap planına paralel, uyumlu hale getirilmeli.

Transfer fiyatlaması, örtülü sermaye v.b. İçin, **120-alıcı ve 320-satıcılardan** ilişkili olanlar ayrı bir alt hesap grubunda sınıflandırılmalı ve izlenmelidir.

“120-ALICILAR” klasörü ile **“320-SATICILAR”** klasörü, müşteri ve satıcı bazında ara kartonu ile bölümlendirilen Çalışma Dosyasında, bölümlere, ilgilinin (Satış sözleşmesi, sipariş anlaşmaları, yazışma suretleri, hesap mutabakatları, ihtarname v.b.) saklanmalı, gerektiğinde bu bilgi ve belgelere kolay ve zaman yitirmeden ulaşılması sağlanabilir.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

Kiraların Bankadan Ödenmesi

İşyeri ve konut kiralama işlemlerine ilişkin yapılacak tahsilat ve ödemelerin banka veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsikine ilişkin olarak 01 KASIM 2008 tarihinden itibaren zorunluluk getirilmiştir.

(VUK 213 mükerrer 257.md.)

1. Tevsik Zorunluluğunun Kapsamı

Konutlarda, her bir konut için aylık **500 TL** ve üzerinde kira geliri elde edenlerin, İşyerlerinde, işyerini kiraya verenler ile kiracıların, kiraya ilişkin tahsilat ve ödemelerinin banka veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü tarafından düzenlenen belgelerle tevsik edilmesi zorunlu hale getirilmiştir.

(268 Seri No'lu Gelir Vergisi Gelen Tebliği)

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

Ceza Uygulaması

Zorunluluklara uymayanlara kesilecek ceza (**VUK 355**) ,

2016 yılı için;

Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında **1.370 TL**'den,

İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile kazancı basit usulde tespit edilenler hakkında **690 TL**'den,

Yukarıda yazılı bulunanlar dışında kalanlar hakkında **340 TL**'den az olmamak üzere her bir işlem için bu işleme konu tutarın **%5**'idir.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DİĞER İŞLEMLER

Çalışanların Ücretlerinin Bankadan Ödenmesi

Uygulamanın Sınırları ;

- 1- Yukarıda belirtilen (Borçlar Kanunu hariç) kanunlar çerçevesinde çalışan kimseleri istihdam eden işverenler olması halinde,
- 2- Ülke genelinde 5 ve daha fazla çalışan olması halinde,
- 3- Yapılacak ödemenin ücret, prim, ikramiye ve bu nitelikteki her türlü istihkak olması halinde,

Yönetmelik gereğince bu ödemelerden kanuni kesintiler yapıldıktan sonra kalan net tutar ödemelerin niteliği de belirtilerek banka hesabına aktarılması gerekir.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

Ceza Uygulaması:

Yönetmelikte belirtilen ödemeleri bankalar aracılığı ile kısmen ya da hiç yapmayan işverenlere **2016 yılı;**

her işçi için ve her ay için 161,00 TL idari para cezası,
Yetkili birimlerce uygulanır.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

1. İşletme Defterinden Bilançoya Geçiş

2016 Yılında tutulacak defterler

Bilanço hesabı esasına göre defter tutma hadleri (VUK Madde 177):

1- Yıllık;

- Alış tutarı **168.000 TL + % 20 fazlası 201.600.-TL**
- Satış tutarı **230.000 TL + % 20 fazlası 276.000.-TL**

2- Yıllık gayrisafi iş hâsılatı **90.000 TL + % 20 fazlası 108.000.-TL**

3- İş hâsılatının beş katı ile yıllık satış tutarının toplamı **168.000 TL+ % 20 fazlası 201.600.-TL**

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

2. *Bilançodan İşletmeye Dönüş (VUK Madde 179)*

Bir hesap döneminin iş hacmi belirlenen hadlerden % 20'yi aşan bir nispette düşük olursa veya **Arka arkaya üç dönemin** iş hacmi belirlenen hadlere nazaran **% 20'ye kadar bir düşüklük** gösterirse bu şartların tahakkukunu takip eden hesap döneminden başlayarak, ikinci sınıfa geçebilirler.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DEFTERLER

GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

1)-Bilanço Esasına Göre Tutulacak Defterler (Gerçek Kişiler);

- a)-Yevmiye Defteri
- b)-Defteri Kebir
- c)-Envanter Defteri

2)-Kollektif ve Komandit Şirketler

- a)-Yevmiye Defteri
- b)-Defteri Kebir
- c)-Envanter Defteri
- d)-Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri (Ticari Defter Tebliği Madde - 5/2)

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DEFTERLER

GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

3)-İşletme Esasına Göre Tutulacak Defter;

a)-İşletme Defteri

4)-Serbest Meslek Erbabının Tutacağı Defter;

a)-Serbest Meslek Kazanç Defteri)

İmalat defteri, kombine imalatta imalat defteri, bitim işleri defteri, yabancı nakliyat kurumlarının hâsılat defteri, ambar defteri ve çiftçi işletme defteri.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DEFTERLER

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

ANONİM ŞİRKETLER VE SERMAYESİ PAYLARA BÖLÜNmüş KOMANDİT ŞİRKETLER:

- a) Yevmiye Defteri
- b) Defteri Kebir
- c) Envanter Defteri
- d) Yönetim Kurulu Karar Defteri
- e) Pay Defteri
- f) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

Mevcut durumda kullanılmakta olan, pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla ve Tebliğde belirtilen bilgilerden eksik olanların yazılması suretiyle açılış onayı yapılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir.(Ticari defter tebliği Geçici Madde -3/1)

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DEFTERLER

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

LİMİTED ŞİRKETLER:

a) Yevmiye Defteri

b) Defteri Kebir

c) Envanter Defteri

d) Pay Defteri

e) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri

Limited şirketlerde halen kullanılmakta olan ortaklar kurulu karar defterlerinde yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla, genel kurul toplantı ve müzakere defteri olarak kullanılmaya devam olunabilir. (Ticari Defter Tebliği Geçici Madde -3/2)

Mevcut durumda kullanılmakta olan, pay defteri ile genel kurul toplantı ve müzakere defteri yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla ve bu Tebliğde belirtilen bilgilerden eksik olanların yazılması suretiyle açılış onayı yapılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir. (Ticari defter tebliği Geçici Madde -3/1)

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DEFTERLER

KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ İÇİN:

LİMİTED ŞİRKET MÜDÜRLER KURULU DEFTERİ HAKKINDA AÇIKLAMA:

(Bu defterin tutulması zorunlu değildir.)

E-DEFTER TUTANLAR; YEVMİYE VE DEFTERİ KEBİR DIŞINDAKİ DEFTERLERİ NOTERE TASDİK ETTİRECEKLER:

E- defter tutan mükellefler; Yevmiye ve Defteri Kebir defterleri dışında, Tutmak zorunda oldukları defterleri kağıt ortamında tasdik ettirmek ve tutmak zorundadırlar.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DEFTERLER

KOOPERATİFLERİN TUTACAĞI DEFTERLER:

1163 sayılı Kooperatifler Kanunu'na göre kurulan kooperatifler ile bunların üst kuruluşları aşağıdaki defterleri tutacaktır.

- a) Yevmiye Defteri**
- b) Defteri Kebir**
- c) Envanter Defteri**
- d) Genel Kurul Toplantı ve Müzakere Defteri**
- e) Yönetim Kurulu Karar Defteri**
- f) Pay Defteri**

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DEFTERLER

AÇILIŞ ONAYI:

- a) Yevmiye defteri,
- b) Defteri kebir,
- c) Envanter defteri ile
- d) Yönetim kurulu karar defteri (Varsa Müdürler Kurulu Karar Defteri)

Açılış onaylarının her hesap dönemi için yapılması zorunludur.

- e) Pay defteri ile
- f) Genel kurul toplantı ve müzakere defteri

Yeterli yaprakları bulunmak kaydıyla izleyen hesap dönemlerinde de açılış onayı yaptırılmaksızın kullanılmaya devam edilebilir.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DEFTERLER

Fiziki Ortamda Tutulacak Defterlerde Onay Yenileme

A- Kapanış onayına tabi olmayan defterlerde onay yenilemenin şekli

- a) Açılış onayında bulunması gerektiği hüküm altına alınan hususlarda bir değişiklik olmuşsa bu değişiklikler,
- b) Onay makamının resmi mühür ve imzası.

(2) Onay yenileme işleminde defterlerin kalan sayfalarının tekrar mühürlenmesine ve sıra numarası verilmesine gerek yoktur.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DEFTERLER

B- Kapanış onayına tabi defterlerde onay yenilemenin şekli

Kapanış onayına tabi olan yevmiye ve yönetim kurulu karar defterlerinde son kaydın altına yazılacak **“Görölmüştür” ibaresinin yanında onay yenileme kısmında aşağıdaki bilgilerin yer alması zorunludur:**

- a) Açılış onayında bulunması gerektiği hüküm altına alınan hususlarda bir değişiklik olmuşsa bu değişiklikler,,
- b) Defterin kalan sayfa adedi,
- c) Kullanılmaya devam edileceği hesap dönemi,
- ç) Onay tarihi,
- d) Onay makamının resmi mühür ve imzası.

Onay yenileme işleminde defterlerin kalan sayfalarının tekrar mühürlenmesine ve sıra numarası verilmesine gerek yoktur.

2016 DÖNEM SONU YAPILACAK İŞLEMLER

DEFTERLER

TASDIKLI ÖN SAYFALAR YETMEDİĞİ İÇİN DEFTERİNİN TASDİKSİZ ARKA SAYFALARINA BASTIRILAN YEVMİYE KAYITLARINDA GÖSTERİLEN KDV'LERİN İNDİRİMİ

Danıştay Vergi Dava Daireleri Kurulu, yevmiye defterinin tasdiksiz arka sayfalarına yapılan kayıtlarla, defter-i kebir ve envanter defteri arasında karşılaştırmalı bir inceleme ve araştırma yapılması, bu suretle biten yevmiye defterinin arka sayfasına yapılan kayıtların doğruluğunun araştırılması gerektiği, bu yönde bir inceleme yapılmadan sadece, **söz konusu kayıtların biten yevmiye defterinin arka sayfasına yapıldığından hareketle KDV indirimlerinin reddedilemeyeceği görüşündedir.**

SGK ?

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

BORÇLARINI YAPILANDIRANLAR

Örnek-1:

Ltd. Şti.'nin Eylül-2015 dönemi Katma Değer Vergisi Beyanına göre ödemesi gereken vergi 100.000,00 TL'dir. Mükellef kurum, vadesinde ödemediği söz konusu borcu için 6736 sayılı kanunun 2'nci maddesi kapsamında altı eşit taksitte ödemek için yapılandırma başvurusunda bulunmuştur.

Mükellefin Eylül-2015 dönemine ait KDV borcu için normal vade tarihinden 6736 sayılı kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen sürede(26.10.2015-18.08.2016) genel esaslara göre aylık %1,4 oranında toplam 13.674,10 TL gecikme zammı işlemiştir.

Mükellef bu borcunu 6736 sayılı kanun kapsamında ödemek istediğinden gecikme zammı yerine aynı süre için hesaplanacak Yi-ÜFE tutarı ise 1.371,00 TL'dir. Mükellef tarafından bu tutarın 6 eşit taksitle ve 12 ayda ödenmesi tercih edilmesi durumunda toplam ödenecek tutar **(101.371,00 * 1,045 =)** **105.932,70 TL**, her bir taksit tutarı ise **17.655,45 TL** olarak hesaplanacaktır.

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

BORÇLARINI YAPILANDIRANLAR

01 -----2016 -----				
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	100.000,00		
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	5.932,70		
	368 VADESİ GEÇMİŞ ERT. VERGİ VE YÜK		100.000,00	
	381 GİDER TAHAKKUKLARI		5.932,70	
	VADESİ GEÇMİŞ VERGİ BORCUNUN 6736 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILANDIRILMASI			

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

BORÇLARINI YAPILANDIRANLAR

02 -----2016 -----			
	368 VADESİ GEÇMİŞ ERT. VERGİ VE YÜK.	16.666,66	
	381 GİDER TAHAKKUKLARI	988,79	
	102 BANKALAR		17.655,45
	BİRİNCİ TAKSİT ÖDEMESİ		

03 -----2016 -----			
	689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDERLER	988,79	
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		988,79
	BİRİNCİ TAKSİT ÖDEMESİ		

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

BORÇLARINI YAPILANDIRANLAR

Örnek-2:

(Z) Turizm İnşaat A.Ş.'nin vadesinde ödemediği 2015 yılı Kurumlar Vergisi borcu 250.000,00 TL'dir.

Mükellef kurum söz konusu borcunu 6736 sayılı kanunun 2'nci maddesi kapsamında 18 eşit taksitte ödemek için başvuruda bulunmuştur. Mükellefin 2015 yılına ait Kurumlar Vergisi borcu için normal vade tarihinden 6736 sayılı kanunun yayımlandığı tarihe kadar geçen sürede (30.04.2016-18.08.2016) genel esaslara göre aylık %1,4 oranında toplam 12.601,50 TL gecikme zammı işlemiştir.

Mükellef bu borcunu 6736 sayılı kanun kapsamında ödemek istediğinden gecikme zammı yerine aynı süre için hesaplanacak Yi-ÜFE tutarı ise 6.340,00 TL'dir. Mükellef tarafından bu tutarın 18 eşit taksitle ve 36 ayda ödenmesi tercih edilmesi durumunda toplam ödenecek tutar $(256.340,00 * 1,150 =)$ 294.791,00 TL, her bir taksit tutarı ise 16.377,28 TL olarak hesaplanacaktır.

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

BORÇLARINI YAPILANDIRANLAR

01 -----2016 -----				
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		250.000,00	
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		32.349,05	
	280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER		12.441,95	
	368 VADESİ GEÇMİŞ ERT. VERGİ VE YÜK			97.222,22
	381 GİDER TAHAKKUKLARI			32.349,05
	438 KAMUYA OLAN ERT.BORÇLAR			152.777,78
	481 GİDER TAHAKKUKLARI			12.441,95
	VADESİ GEÇMİŞ VERGİ BORCUNUN 6736 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILANDIRILMASI			

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

BORÇLARINI YAPILANDIRANLAR

02 -----2016 -----			
	368 VADESİ GEÇMİŞ ERT. VERGİ VE YÜK.	13.888,89	
	381 GİDER TAHAKKUKLARI	2.488,39	
	102 BANKALAR		16.377,28
	BİRİNCİ TAKSİT ÖDEMESİ		

03 -----2016 -----			
	689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDERLER	2.488,39	
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		2.488,39
	BİRİNCİ TAKSİT ÖDEMESİ		

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA OLANLAR

Örnek-3:

:(B) İnş. San. Tic. A.Ş.'nin yasal defter ve belgelerinin incelenmesi sonucunda 2013/Nisan dönemine ilişkin olarak mükellef kurum adına **120.000,00** TL Katma Değer Vergisi tarh edilmesi ve bu tutar üzerinden de bir kat vergi ziyai cezası kesilmesi gerektiği tespit edilmiştir. Bu tespitlere dayanılarak düzenlenen Vergi/Ceza ihbarnamesi ise mükellef kuruma 21.06.2015 tarihinde tebliğ edilmiş, yapılan tarhiyat yasal süresi içerisinde ihtilaf konusu yapılmış ve kanunun yayımlandığı **19.08.2016 tarihi itibariyle ilk derece mahkemesince henüz bir karar verilmemiştir.**

Ödenecek Tutar

<u>Katma Değer Vergisi :</u>	<u>60.000,00 TL</u>
<u>Yİ-ÜFE Tutarı (Gecikme Faizi Yerine) :</u>	<u>10.902,00 TL</u>
<u>Yİ-ÜFE Tutarı (Gecikme Zammı Yerine) :</u>	<u>2.349,60 TL</u>
<u>TOPLAM :</u>	<u>73.251,60 TL</u>

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA OLANLAR

01 -----2016 -----				
		689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	66.625,80	
		368 VADESİ GEÇMİŞ ERT. VERGİ VE YÜK		60.000,00
		381 GİDER TAHAKKUKLARI		6.625,80
		VERGİ BORCUNUN 6736 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILANDIRILMASI		

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA OLANLAR

02	-----2016-----		
	368 VADESİ GEÇMİŞ ERT. VERGİ VE YÜK.	60.000,00	
	381 GİDER TAHAKKUKLARI	6.625,80	
	102 BANKALAR		66.625,80
	VERGİ BORCUNUN PEŞİN ÖDENMESİ		

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA OLANLAR

Örnek-4:

(D) İmalat Sanayi A.Ş.'nin 2013 yılı hesap ve işlemleri ile ilgili olarak 6736 sayılı Kanunun yürürlük tarihi olan 19.08.2016 tarihinden önce başlayan ve Vergi Müfettişlerince yürütülen vergi incelemesi neticesinde, mükellef kurum hakkında söz konusu yılda belgesiz satış yaptığı gerekçesi ile 5.000.000,00 TL Matrah Farkı üzerinden 1.000.000,00 TL Kurumlar Vergisi ve bir kat vergi ziyai cezası kesilmesi yönünde Vergi İnceleme Raporu düzenlenmiştir.

Söz konusu V.İ.R.'nun 25.05.2017 tarihinde Vergi Dairesi kayıtlarına girdiği, bu rapora dayanılarak düzenlenen Vergi/Ceza ihbarnamesinin mükellef kuruma 13.06.2017 tarihinde tebliğ edildiği ve mükellef tarafından da 16.06.2017 tarihinde 6736 sayılı kanundan faydalanmak üzere başvuruda bulunulduğu varsayıldığında ödenecek tutarlar aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

Vergi aslının % 50'si :	$1.000.000,00/2 = 500.000,00$ TL
Yi-ÜFE Tutarı :	$500.000,00 \times \%9,59 = 47.950,00$ TL
(Normal vade tarihinden 19.08.2016 tarihine kadar)	
Gecikme Faizi* :	$500.000,00 \times \%14 = 70.000,00$ TL

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA OLANLAR

01 -----2016 -----			
	689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	5.058.975,00	
	368 VADESİ GEÇMİŞ ERT. VERGİ VE YÜK		500.000,00
	381 GİDER TAHAKKUKLARI		58.975,00
	671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KÂRLARI		4.500.000,00
	VERGİ BORCUNUN 6736 SAYILI KANUN KAPSAMINDA YAPILANDIRILMASI		

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA OLANLAR

02	-----2016-----			
	368 VADESİ GEÇMİŞ ERT. VERGİ VE YÜK.		500.000,00	
	381 GİDER TAHAKKUKLARI		58.975,00	
	102 BANKALAR			558.975,00
	VERGİ BORCUNUN PEŞİN ÖDENMESİ			

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

MATRAH/VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN OLARAK YAPILACAK MUHASEBE KAYITLARI

Örnek-5:Yürüttüğü ticari faaliyet nedeniyle Gelir Vergisi mükellefi olan Bayan (M) 2011, 2012, 2013, 2014 ve 2015 yıllarında Bilanço usulünde defter tutmuş ve tüm yıllarda zarar beyan etmiştir. Bu mükellefin anılan yıllar için matrah artırımında bulunması durumunda ödeyeceği vergi aşağıdaki gibi hesaplanacaktır:

2011	ZARAR	35	14.000,00	2.800,00
2012	ZARAR	30	14.820,00	2.964,00
2013	ZARAR	25	15.740,00	3.148,00
2014	ZARAR	20	16.740,00	3.348,00
2015	ZARAR	15	18.970,00	3.794,00
			TOPLAM	16.054,00

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

MATRAH/VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN OLARAK YAPILACAK MUHASEBE KAYITLARI

01 -----2016 -----				
	689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	16.054,00		
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		16.054,00	
	2011, 2012, 2013, 2014 VE 2015 YILLARI GELİR VERGİSİ MATRAH ARTIRIMI.			
02 -----2016 -----				
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	16.054,00		
	102 BANKALAR		16.054,00	
	VERGİ BORCUNUN PEŞİN ÖDENMESİ			

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

MATRAH/VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN OLARAK YAPILACAK MUHASEBE KAYITLARI

Mükellefin söz konusu tutarları on sekiz taksitte ödemek istemesi durumunda ise ödemesi gereken toplam tutar
(16.054,00 * 1,15) = 18.462,10 TL,
her bir taksit tutarı ise (18.462,10 / 18) = 1.025,67 TL
muhasabe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

01 -----2016 -----

180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	13.333,75	
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	5.128,35	
368 VADESİ GEÇMİŞ ERT. VERGİ VE YÜK		11.594,56
381 GİDER TAHAKKUKLARI		1.739,18
438 KAMUYA OLAN ERT.BORÇLAR		4.459,44
481 GİDER TAHAKKUKLARI		668,92
6736 SAYILI KANUN KAPSAMINDA MATRAH ARTIRIMI		

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

MATRAH/VERGİ ARTIRIMINA İLİŞKİN OLARAK YAPILACAK MUHASEBE KAYITLARI

02 -----2016 -----			
	368 VADESİ GEÇMİŞ ERT. VERGİ VE YÜK.	891,89	
	381 GİDER TAHAKKUKLARI	133,78	
	102 BANKALAR		1.025,67
	BİRİNCİ TAKSİT ÖDEMESİ		

03 -----2016 -----			
	689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDERLER	1.025,67	
	180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER		1.025,67
	BİRİNCİ TAKSİT ÖDEMESİ		

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

KAYDA ALINAN EMTİA

Örnek-6: Mobilya alım-satımı ile uğraşan Gümüş Limited Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan mobilyalara ilişkin envanter listesini hazırlamıştır. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan mobilyaların kendisi tarafından belirlenen rayiç bedeli 200.000,00 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır

01 -----2016 -----			
153	TİCARİ MALLAR	200.000,00	
191	İND.KDV	20.000,00	
	525 KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI		200.000,00
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		20.000,00
	KAYDA ALINAN EMTİALAR		

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

KAYDA ALINAN DEMİRBAŞLAR

Örnek-6: Altın Ltd.Şti.'nin kayıtlarında yer almayan demirbaşlarının belirlenen rayiç bedeli 180.000,00 TL'dir. Kayıtlarda yer almayan demirbaşların mükellef tarafından envantere alınması durumunda yapılacak muhasebe kayıtları aşağıdaki gibidir:

01 -----2016 -----			
	255 DEMİRBAŞLAR	180.000,00	
	689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDERLER (K.KABUL E. GİDERLER	18.000,00	
	526 KAYDA ALINAN DEMİRBAŞLAR KARŞILIĞI		180.000,00
	360 ÖDENECEK VERĐI VE FONLAR		18.000,00
	KAYDA ALINAN DEMİRBAŞLAR		

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

KAYDA ALINAN DEMİRBAŞLAR

02 -----31.12.2016 -----			
526	KAYDA ALINAN DEMİRBAŞLAR KARŞILIĞI	180.000,00	
	257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR		180.000,00

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

KAYITLARDAN ÇIKARILAN EMTİALAR

Kayıtlarda Bulunduğu Halde Stoklarda Yer Almayan Malın

Türü	Miktarı	Birim Değeri	Toplam Değeri	Karlılık Oranı	KDV Oranı	KDV Hariç Bedeli	Hesaplanan Toplam KDV
A	250	150 TL	37.500,00 TL	% 10	% 8	41.250,00 TL	3.300,00 TL
B	400	100 TL	40.000,00 TL	% 10	% 8	44.000,00 TL	3.520,00 TL
C	1.000	500 TL	500.000,00 TL	% 10	% 18	550.000,00 TL	99.000,00 TL
		TOPLAM	577.500,00 TL			635.250,00 TL	105.820,00 TL

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

KAYITLARDAN ÇIKARILAN EMTİALAR

01 -----2016 -----			
	689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDERLER (K.KABUL E. GİDERLER (YADA GERÇEK DURUM))	741.070,00	
	600 YURTIÇI SATIŞLAR		635.250,00
	391 HESAPLANAN KADV		105.820,00
	KAYITLARDAN ÇIKARILAN EMTİA		

02 -----2016 -----			
	621 SATILAN TİCARİ M.MALİYETİ	577.500,00	
	153 TİCARİ MALLAR		577.500,00
	KAYITLARDAN ÇIKARILAN EMTİA		

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

ORTAKLARDAN ALACAKLAR

Örnek-11: (SLN) İnşaat Taahhüt Danışmanlık A.Ş.'nin 31.12.2015 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları, bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gib i olup, beyan tarihi olan 23.10.2016 tarihi itibarıyla bu tutarların değişmediği varsayılmıştır. Ayrıca, mükellef kurumun ortaklardan alacaklar hesabında izlenmesi gerekirken “121- Alacak Senetleri” hesabında 85.000,00 TL ile “136-Diğer Çeşitli Alacaklar” hesabında 100.000,00 TL’lik tutarlar bulunmaktadır:

- 121- Alacak Senetleri	85.000,00 TL
- 131- Ortaklardan Alacaklar	130.000,00 TL
- 136- Diğer Çeşitli Alacaklar	100.000,00 TL
- 231- Ortaklardan Alacaklar	220.000,00 TL
- 331- Ortaklara Borçlar	(25.000,00 TL)
- 431- Ortaklara Borçlar	(185.000,00 TL)

Buna göre mükellef kurumun ortaklardan

6736 SAYILI KANUNDAN FAYDALANANLARIN MUHASEBE KAYITLARI

ORTAKLARDAN ALACAKLAR

01 -----2016 -----

296 GEÇİCİ HESAP	325.000,00		
689 DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDERLER	9.750,00		
331 ORTAKLARA BORÇLAR	25.000,00		
431 ORTAKLARA BORÇLAR	185.000,00		
121 ALACAK SENETLERİ		85.000,00	
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR		130.000,00	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR		100.000,00	
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR		220.000,00	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		9.750,00	
ORTAKLARDAN ALACAKLARIN DÜZELTİLMESİ			

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

- NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA VERGİ İNDİRİMİ

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.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

- NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA VERGİ İNDİRİMİ

• Nakdi sermaye artışı üzerinden, indirimden yararlanılan yıl için TCMB tarafından en son açıklanan ticari krediler faiz oranı dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın Bakanlar Kurulunca belirlenen orana isabet eden kısmı ilgili dönem kurum kazancından indirilebilecektir.

$$\begin{array}{l} \text{Kurum} \\ \text{kazancından} \\ \text{indirilebilecek} \\ \text{tutar} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Nakdi} \\ \text{sermaye} \\ \text{artışı} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Ticari} \\ \text{krediler} \\ \text{faiz} \\ \text{oranı} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{İndirim} \\ \text{oranı} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Süre} \end{array}$$

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

- NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA VERGİ İNDİRİMİ

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.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

- NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA VERGİ İNDİRİMİ

Örnek 1: (B) A.Ş.'nin sermayesinin nakdi olarak 600.000 TL artırılmasına ilişkin 15/7/2015 tarihinde karar alınmış olup,

şirket ortaklarından;

Bay (F)'nin taahhüt ettiği tutar 200.000 TL,

Bay (K)'nin taahhüt ettiği tutar ise 400.000 TL'dir.

Taahhüt edilen tutarların %25'i olan **150.000** TL **30/7/2015** tarihinde ortaklar tarafından şirketin banka hesabına yatırılmış ve daha sonra sermaye artırım kararı **3/8/2015** tarihinde ticaret siciline tescil ettirilmiştir.

Şirket ortağı Bay (F) taahhüt ettiği sermayenin kalan kısmı olan **150.000** TL'yi, sermaye artırımına ilişkin kararın tescil tarihinden sonra, **6/8/2015** tarihinde,

şirketin diğer ortağı Bay (K) ise taahhüt ettiği sermayenin kalan **300.000** TL'lik kısmını **9/11/2015** tarihinde şirketin banka hesabına yatırmıştır.

(B) A.Ş.'nin yararlanabileceği indirim oranı %50 olup 2015 yılı sonu itibarıyla TCMB tarafından açıklanan ticari krediler faiz oranı **%14,65'dur.**

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

- NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA VERGİ İNDİRİMİ

Bloke sermaye için

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

$$= 150.000 \text{ TL} \times \% 14,65 \times 0,50 \times (5/12)$$

$$= 4.578,13 \text{ TL}$$

Bay (F) ödediği sermaye için

$$= 150.000 \text{ TL} \times \% 14,65 \times 0,50 \times (5/12)$$

$$= 4.578,13 \text{ TL}$$

Bay (K) ödediği sermaye için,

$$= 300.000 \text{ TL} \times \% 14,65 \times 0,50 \times (2/12)$$

$$= 3.662,50 \text{ TL}$$

$$\text{Toplam} = 4.578,13 + 4.578,13 + 3.662,50 = \underline{\underline{12.818,76}}$$

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

- NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA VERGİ İNDİRİMİ

-Sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından kaynaklanan sermaye artışları,

-Bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan sermaye artışları,

-Ortaklarca veya Kurumlar Vergisi Kanununun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,

-Şirkete nakdi sermaye dışında hisse senedi, tahvil veya bono gibi kıymetlerin konulması suretiyle gerçekleştirilen sermaye artışları,

-Bilanço içi kalemlerin birbirini içinde mahsubu şeklinde gerçekleştirilen sermaye artışları,

indirim tutarının hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

- NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA VERGİ İNDİRİMİ

2016 hesap döneminde sermaye azaltımına gitmediği ve diğer şartları da sağladığı takdirde 600.000 TL'lik bu sermaye artırımının tamamı üzerinden 12 ay için indirim tutarı hesaplayabilecektir.

$$= 600.000 \times 0,50 \times \%15$$

$$= \underline{45.000.-}$$

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

- NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA VERGİ İNDİRİMİ

Kazanç yetersizliği nedeniyle indirim konusu edilemeyen tutarın sonraki dönemlere devri:

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

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

- NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA VERGİ İNDİRİMİ

Kazanç yetersizliği nedeniyle indirim konusu edilemeyen tutarın sonraki dönemlere devri:

Örnek: 2016 hesap döneminde gerçekleştirdiği nakdi sermaye artışları üzerinden 50.000 TL indirim tutarı hesaplamış olan (D) A.Ş. bu hesap dönemindeki mali zararı nedeniyle indirimden yararlanamamıştır.

(D) A.Ş.'nin 2016 hesap döneminde kazanç yetersizliği nedeniyle kurum kazancından indiremediği 50.000 TL'lik indirim tutarı sonraki dönemlere devredecektir. İzleyen dönemlerde kazancın bulunması halinde, 2016 hesap döneminde indirilemeyen bu tutar herhangi bir endekslemeye tabi tutulmaksızın ilgili dönem matrahının tespitinde indirim konusu yapılabilecektir.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

- NAKİT SERMAYE ARTIRIMINDA VERGİ İNDİRİMİ

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.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

GENÇ GİRİŞİMCİLERDE KAZANÇ İSTİSNASI:

MÜKERRER MADDE 20- Ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan ve

Mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellef gerçek kişilerin,

Faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri bu kazançlarının **75.000** Türk lirasına kadar olan kısmı, aşağıdaki şartlarla gelir vergisinden müstesnadır.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

GENÇ GİRİŞİMCİLERDE KAZANÇ İSTİSNASI:

1. İşe başlamanın kanuni süresi içinde bildirilmiş olması,
2. Kendi işinde bilfiil çalışılması veya işin kendisi tarafından sevk ve idare edilmesi (Çırak, kalfa veya yardımcı işçi çalıştırmak ya da seyahat, hastalık, askerlik, tutukluluk ve hükümlülük gibi zaruri ayrılmalar dolayısıyla geçici olarak işinde bilfiil çalışmamak bu şartı bozmaz.),
3. Faaliyetin adi ortaklık veya şahıs şirketi bünyesinde yapılması hâlinde tüm ortakların işe başlama tarihi itibarıyla bu maddedeki şartları taşıması,
4. Ölüm nedeniyle faaliyetin eş ve çocuklar tarafından devralınması hâli hariç olmak üzere, faaliyeti durdurulan veya faaliyetine devam eden bir işletmenin ya da mesleki faaliyetin eş veya üçüncü dereceye kadar (bu derece dâhil) kan veya kayın hısımlarından devralınmamış olması,
5. Mevcut bir işletmeye veya mesleki faaliyete sonradan ortak olunmaması. İstisna kapsamındaki faaliyetlerden kazanç elde edilmemesi veya istisna haddinin altında kazanç elde edilmesi hâllerinde dahi yıllık beyanname verilir.

Bu istisnanın, bu Kanununun 94 üncü maddesi uyarınca tevkif suretiyle ödenecek vergiye şümulü yoktur.

Yürürlük 10.02.2016

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

GENÇ GİRİŞİMCİLERDE KAZANÇ İSTİSNASI:

KAN HISIMLARI	SIHRİ (KAYIN) HISIMLAR
BİRİNCİ DERECEDE KAN HISIMLARI	BİRİNCİ DERECEDE SIHRİ (KAYIN) HISIMLAR
KİŞİNİN; - ÇOCUKLARI, - ANNESİ, - BABASI.	KİŞİNİN; - EŞİNİN ANNESİ, - EŞİNİN BABASI.
İKİNCİ DERECEDE KAN HISIMLARI	İKİNCİ DERECEDE SIHRİ (KAYIN) HISIMLAR
KİŞİNİN; - KARDEŞLERİ, - TORUNLARI, - BÜYÜK ANNESİ, - BÜYÜK BABASI.	KİŞİNİN; - EŞİNİN KARDEŞLERİ (KAYIN, BALDIZ, GÖRÜMCE), - EŞİNİN BÜYÜK ANNESİ, - EŞİNİN BÜYÜK BABASI.
ÜÇÜNCÜ DERECEDE KAN HISIMLARI	ÜÇÜNCÜ DERECEDE SIHRİ (KAYIN) HISIMLAR
KİŞİNİN; - KARDEŞİNİN ÇOCUKLARI (YEĞENLERİ), - DAYISI, - AMCASI, - HALASI, TEYZESİ.	KİŞİNİN; - EŞİNİN KARDEŞ ÇOCUKLARI (KAYIN, BALDIZ VE GÖRÜMCE ÇOCUKLARI), - EŞİNİN DAYISI, - EŞİNİN AMCASI, - EŞİNİN HALASI, - EŞİNİN TEYZESİ.
NOT: EVLATLIK, ÖZ ÇOCUKLA AYNI HÜKÜMLERE TABİDİR	

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

BASİT USUL

MADDE 2- 193 sayılı Kanununun 89 uncu maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

“15. Basit usulde tespit edilen ticari kazançların yıllık 8.000 Türk lirasına kadar olan kısmı (Bu Kanunun mükerrer 20 nci maddesinde yer alan kazanç istisnasından faydalananlar bu bent hükmünden yararlanamaz. Bu bendin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.)”

Yürürlük 01.01.2016

Yeniden değerlendirme oranında artırılabacak

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

İZAHA DAVET VUK MADDE 370

Vergi incelemesine başlanılmadan veya takdir komisyonuna sevk edilmeden önce verginin ziyaa uğradığına delalet eden emareler bulunduğu dair yetkili merciler tarafından yapılmış ön tespitler hakkında tespit tarihine kadar ihbarda bulunulmamış olması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir.

Kendisine izaha davet yazısı tebliğ edilen mükellefler, davet konusu tespitle sınırlı olarak, bu Kanununun 371 inci maddesinde yer alan pişmanlık hükümlerinden yararlanamaz.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

İZAHA DAVET VUK MADDE 370

İzaha davet yazısının tebliğ tarihinden itibaren 15 günlük süre içerisinde izahta bulunulması durumunda;

1. Mükelleflerce yapılan izah sonucu vergi ziyana sebebiyet verilmediğinin idarece anlaşılması hâlinde mükellefler söz konusu tespitle ilgili olarak vergi incelemesine tabi tutulmaz veya takdir komisyonuna sevk edilmez.
2. Mükelleflerce izahta bulunulan tarihten itibaren 15 gün içerisinde; hiç verilmemiş olan vergi beyannamelerinin verilmesi, eksik veya yanlış yapılan vergi beyanının tamamlanması veya düzeltilmesi ve ödeme süresi geçmiş bulunan vergilerin, ödemenin geciktiği her ay ve kesri için, 6183 sayılı Kanununun 51 inci maddesinde belirtilen nispette uygulanacak gecikme zammı oranında bir zamlarla aynı sürede ödenmesi şartıyla vergi ziyai cezası, ziyaa uğratılan vergi üzerinden %20 oranında kesilir. Bu durum vergi incelemesi yapılmasına ve gerekirse tarhiyatın ikmaline engel teşkil etmez.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

İZAHA DAVET VUK MADDE 370

Yapılmış ön tespitlerin, verginin bu Kanunun 359 uncu maddesinde yer alan fiillerle ziyaa uğratılmış olabileceğine ilişkin olması hâlinde bu madde hükümleri uygulanmaz. Şu kadar ki, sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge kullanma fiilinin işlenmiş olabileceğine dair yapılan ön tespitlerde, kullanılan sahte veya muhteviyatı itibarıyla yanıltıcı belge tutarının; her bir belge itibarıyla 50 bin Türk lirasını geçmemesi ve mükellefin ilgili yıldaki toplam mal ve hizmet alışlarının %5'ini aşmaması kaydıyla mükellefler izaha davet edilebilir. Bu fıkrada yer alan tutar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılmak suretiyle uygulanır.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

SAT, KİRALA, GERİ AL

KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI (KV.5.1.J)

Her türlü taşınır ve taşınmaz malların 6361 sayılı Kanun kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması şartıyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ve bu kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar.



GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

SAT, KİRALA, GERİ AL

KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI (KV.5.1.J)

İstisnadan yararlanan satış kazancı,

- Kiracı tarafından pasifte özel bir fon hesabında tutulur
- Bu varlıklar için ayrılacak amortismanların (bu varlıkların kiralayan kurumlara devrinden önce kiracıdaki net bilanço aktif değerine isabet eden amortismanlar hariç) itfasında kullanılır. İstisna edilen kazançtan herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen ya da dar mükellef kurumlarca ana merkeze aktarılan kısım için uygulanan istisna dolayısıyla zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler ziyaa uğramış sayılır.
- Kurumların tasfiyesi (bu Kanuna göre yapılan devir ve bölünmeler hariç) hâlinde de bu hüküm uygulanır.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

SAT, KİRALA, GERİ AL

KATMA DEĞER VERGİSİ İSTİSNASI (KDV 17/4 y)

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.

İstisna kapsamında, finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına devredilen her türlü taşınır ve taşınmaz malların iktisabında yüklenen ve devrin yapıldığı döneme kadar indirim yoluyla giderilemeyen katma değer vergisi, devrin yapıldığı hesap dönemine ilişkin gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınır.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

SAT, KİRALA, GERİ AL

DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI (6361/37.Md.)

Finansal kiralama sözleşmeleri ve bu sözleşmelerin devrine ve tadiline ilişkin kağıtlar ile bunların teminatı amacıyla düzenlenen kağıtlar **damga vergisinden**, bu kağıtlarla ilgili yapılacak işlemler **harçtan müstesnadır.**

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

SAT, KİRALA, GERİ AL

TAPU HARCİ (HARÇLAR KANUNU-4 SAYILI TARİFE/20-g)

Satıp geri kiralama yöntemi ile gerçekleştirilen kiralama sözleşmeleri kapsamında kiracı tarafından sözleşme süresi sonunda geri alınmak kaydıyla kiralanan taşınmazların kiralayana satışı sırasında devredenden **binde 4,55 tapu harcı alınır.**

Ödenen bu harç Kurumlar Vergisi açısından KKEG sayılır.

Satıp geri kiralama yöntemi ile yapılan kiralama sözleşmeleri kapsamında kiralanan taşınmazların,

sözleşme süresi sonunda kiracı adına tapuya tescili **tapu harcından müstesnadır.**

Not: Gayrimenkullerin bu model haricinde devir ve iktisabında tapuda binde 20 oranında harç alınmaktadır.

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

SAT, KİRALA, GERİ AL

Örnek: İşini büyütmek isteyen ve nakite ihtiyacı bulunan bir şirket, aktifinde kayıtlı değeri 500.000,00 TL. olan fakat piyasa değeri 10.000.000,00 TL. olan şirket binasını sat, kirala ve geri al modeli ile değerlendirmek istemektedir.

1. Bina bir finansal kiralama şirketine 10.000.000,00 TL. bedelle satılır.
2. 10.000.000,00 TL. tahsil edilir ve şirketin finansman sorunu çözülür. (KVK 5/1-e'ye göre iki yıl içerisinde tahsil şartı gerçekleşir.)
3. Satıştan doğan kazancın %100'ü Kurumlar Vergisinden istisnadır. (KVK 5/1-e)
4. Satış işlemi KDV'den istisnadır. (KDVK 17/4-y)
5. Satış işleminde binde 20 yerine binde 4,55 tapu harcı alınır. (Harçlar Kanunu-4 Sayılı Tarife/20-g)
6. Satış işleminin ardından, finansal kiralama şirketi ile sözleşme yapılarak taşınmaz kiralanır. (Finansal Kiralama Sözleşmesi)
7. Kiralama işlemleri KDV'den istisnadır

GÜNCEL MUHASEBE UYGULAMALARI

SAT, KİRALA, GERİ AL

8. Finansal Kiralama şirketine ödenen faizler KVK veya GVK yönünden gider yazılır.
9. Bilançonun dönen varlıklar bölümüne 10.000.000,00 TL. giriş olurken, 549 Özel Fonlar bölümünde 9.500.000,00 TL. artış gerçekleşir. Bu artış aynı zamanda Öz kaynakları da yükseltir.
10. Bu tablo, Kamu İhalelerinde şirketin rasyolarını olumlu yönde etkiler.
11. Kiralama süresinin bitiminde taşınmaz geri alınır. Bu aşamada herhangi bir para ödemesi yapılmaz.
12. Finansal Kiralama şirketi tarafından taşınmazın şirkete devri KDV'den istisnadır. (KDVK 17/4-y)
13. Finansal Kiralama şirketi tarafından taşınmazın şirkete devri tapu harcından istisnadır. (6361 Finansal Kiralama Kanunu Md.37)

MUHASEBE SÜRECİ

1

Dönem Başındaki işlemler

2

Dönem içinde yap. İşlemler

3

Dönem sonunda yap.işlemler

Dönem sonunda yap.işlemler



İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ



YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİ

- Birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat (dekapaj işleri de inşaat işi sayılır) ve onarma işlerinde **kar veya zarar için bittiği yıl kati olarak tespit edilir** ve tamamı o yılın geliri sayılarak, o yıl beyannamesinde gösterilir.
- İnşaat ve onarma işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde **geçici kabulün** yapıldığını gösteren tutanağın idarece **onaylandığı tarih**; diğer hallerde işin **fiilen tamamlandığı** veya **fiilen bırakıldığı** tarih bitim tarihi olarak kabul edilir.



İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

- İnşaat taahhüt işlerinde müteahhit ile iş sahibi arasında yapılan sözleşme şartlarını yerine getiren müteahhit hak ediş belgesi düzenler.
- **Hakediş Belgesi:** İnşaat işinin sözleşmeye uygun olarak yerine getirildiğine dair düzenlenen belgedir.
- İNŞAAT ve taahhüt işlerinde hakediş belgelerinin faturaya bağlanması zorunludur.



İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ



Başladığı Yılda Bitirilen İnşaat Taahhüt İşleri

- Kar Zarar tespitinde genel hükümler geçerlidir.
- Özel bir düzenleme yoktur.

Yıllara Sari İnşaat Taahhüt İşleri

- 193 Sayılı GVK 42,43,44 maddelerinde ki özel düzenlemelere tabidir.

İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

İnşaat taahhüt işleri yapmakta olan işletme, bir şirketin idare binası inşaatı işini anahtar teslim şeklinde 550.000 TL + %18 KDV tutarı üzerinden taahhüt ederek üstlenmiştir. İnşaat 01/03/2016 başlamış, 31/10/2016 yılında tamamlanmıştır.



Malzeme Giderleri	280.000-
İşçi Ücret Giderleri	58.000-
Memur Ücret ve Giderleri	5.000-
Çeşitli Giderler	17.000-
Vergi Resim Harçlar	12.000-
Amortisman Giderleri	1.500-
Finansman Giderleri	6.000-
Dışarıdan Sağ. Fay. Hizm.	8.500-

İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

150.İlk madde malzeme	280.000-	150-İlk Mad. Mlz	
320.Satıcılar	280.000-	280.000	212.000
740-Hizmet Üretim Maliyeti	320.0000-	740-Hiz. Üretim İşl.	
740.01 İlk Madde Malzeme Gid.	212.000-		
740.02 İşçi Ücret Giderleri	58.000-	212.00	
740.03 Memur Ücret ve Giderleri	5.000-	0	
740.04 Çeşitli Giderler	17.000-	58.000	
740.05 Vergi Resim Harçlar	12.000-	5.000	
740.06 Amortisman Giderleri	1.500-	17.000	
740.07 Finansman Giderleri	6.000-	12.000	
740.08 Dışarıdan Sağ. Fay. Hizm.	8.500-	1.500	
*****	320.000-	6.000	
		320.000	



YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

- İnşaatın yıllara sari olup olmadığı vergi tevkifatı açısından önem arz etmektedir.
- İnşaat taahhüt işlerinde düzenlenen **sözleşmede**, inşaat işinin **maliyeti**, işin **süresi** **müteahhidin** **hak** **ve** **yükümlülükleri** gibi unsurlar yer alır. Dolayısıyla sözleşme yapıldığında inşaatın yıllara sari olup olmadığı bilinmektedir.
- Ancak sözleşmede belirtilen inşaatın tamamlanıp teslimine ilişkin süre koşullara göre kısalabilir veya uzayabilir.



YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

İnşaat ve Onarım İşi GVK 42. Madde Kapsamına giriyorsa tevkifat zorunludur.

Yıllara sari inşaat taahhüt işlerinde, GVK 94. Maddesi ve KVK 15. Maddesi hükümleri gereğince, bu işleri yapan gerçek veya tüzel kişilere ödenen istihkak ve avans ödemelerinden vergi tevkifatı yapılması zorunludur.

Müteahhide işle ilgili yapılan fiyat farkı, kur farkı prim vb. ödemelerde istihkak bedeli (hakediş) olarak kabul edilir.



YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

- Yıllara Sari İnşaat taahhüt işlerinin yanında başka faaliyette bulunulması durumunda bu faaliyetler ile ilgili kar/zarar tespiti genel hükümlere tabidir.
- Bu kuralın sonucu olarak yıllara sari inşaat ve taahhüt işlerin, diğer faaliyet konusu olan işlerden defter kayıtlarında da ayrı ayrı gösterilmesi gerekir.



YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

- Yıllara sari inşaat ve onarım işlerinde **hakkedişlerin geç ödenmesi** gibi nedenlerle tahakkuk ettirilen faiz ve kur farkı gelirleri her yıl itibariyle değil ilgili **inşaat işinin bitiminde** beyan edilerek vergilendirilir. (GVK/42)
- Yıllara sari inşaat işiyle ilgili **gelirlerini bir finans kuruluşunda değerlendirmesi** gelir üzerindeki hukuki ve tasarruf hakkının kullanılmasının bir sonucudur. Bu yönüyle ilgili faiz gelirlerinin **inşaat işiyle ilişkilendirilmeden elde edildiği yıl beyan edilmesi gerekir.**



YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

- Hak edişlerin döviz cinsinden hesaplandığı ve alacakların döviz cinsinden tahsil edilmesi halinde döviz işletme varlığına dahil olmaktadır. **Dövizin kullanımıyla birlikte dönem sonlarında değerlendirilmesi sonucu ortaya çıkacak kur farklarından oluşacak gelir ve giderler ilgili oldukları yılda beyan edilmelidir.** (tasarruf hakkı işletmemedir)
- Ancak sözleşmeye istinaden döviz cinsinden düzenlenen hak ediş faturasının tarihi ile hak ediş tutarının tahsil edildiği tarihlerin farklı olmasından kaynaklanan kur farkları yıllara sari inşaat ile doğrudan ilişkili olduğundan **inşaatın bitim** tarihinde vergilendirilmelidir.



YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ



İnşaat Başladığı Yılda Biterse

- Sözleşmeye Göre işin başladığı yılda bitirilmesi öngörülmüşse bu durumda hakediş ve avans ödemelerinde n **tevkifat yapılmaz.**

İnşaat Yıllara sari İse

- Sözleşmeye göre işin izleyen yıl veya yıllarda bitirilmesi öngörülmüşse hakediş ve avans ödemelerinde n stopaj yapılması zorunludur.

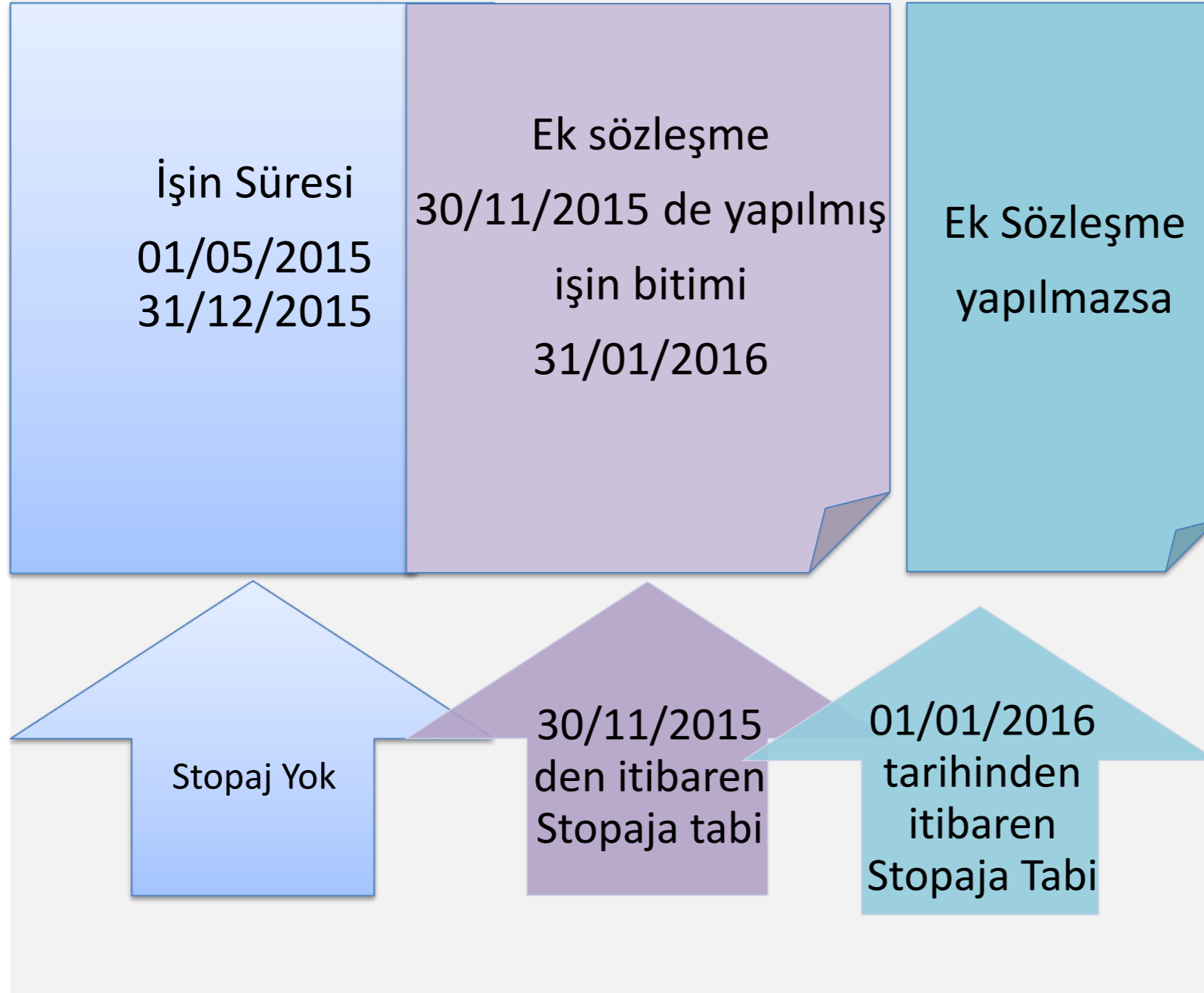
Ek Sözleşme İle Süre Uzatılırsa

- Sözleşmeye göre aynı yılda bitirilmesi öngörülen iş izleyen yıl veya yıllarda bitirilirse. Taraflar arasında ek sözleşme yapılır ve bu ek sözleşme ile iş yıllara sari hale gelir.
- Dolayısıyla ek sözleşme yapıldığı tarih itibariyle stopaj yapılması zorunludur.

Ek Sözleşme Yapılmadan Süre Uzatılırsa

- Ek sözleşme yapılmadığı hallerde inşaat işinin başladığı yılı izleyen yıl başından itibaren stopaj yapmak gerekir.

YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ



YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

- İşin başında yıllara sari olarak belirlenen inşaat işi aynı yıl içinde bitirilirse işin başında itibaren müteahhide yapılan ödemelerden stopaj kesilmiş olacaktır. Ancak bu durumda hakediş ödemesi işin bitiminde ödenecekse stopaj yapılmaz. GVK Madde 42 ye göre işin fiilen yapıldığı süre esas alınmaktadır buna göre Sözleşme yıllara sari olsa bile fiili durum yıllara sari değildir.
- İş ile ilgili herhangi bir sözleşme yapılmamışsa vergi tevkifatı işin başladığı yıl yapılmayacak izleyen yıl başından itibaren yapılacaktır. Ancak fiili durum dikkate alınacaktır.
- Sözleşme yıllara sari yapılmasa da işin mahiyeti ve fiili durum yıllara sari olduğunu gösteriyorsa tevkifat sorumluluğu işin başladığı zaman doğar. (213 VUK Md./3 Vergilendirmede vergiyi doğuran olay ve bu olaya ilişkin muamelelerin gerçek mahiyeti esastır.)



YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

- Müteahhit: Kendi adına yada sözleşmeyle devraldığı inşaat işini yapmakla yükümlü olan kişi veya kurumlardır.
- Alt Müteahhit (Taşeron): Asıl müteahhite karşı inşaat işini taahhüt eden kişi veya kurumlardır.
- _Müteahhidin yaptığı iş yıllara sari ise alt taşerona yapılan hakediş ve avanslarda stopaja tabidir.

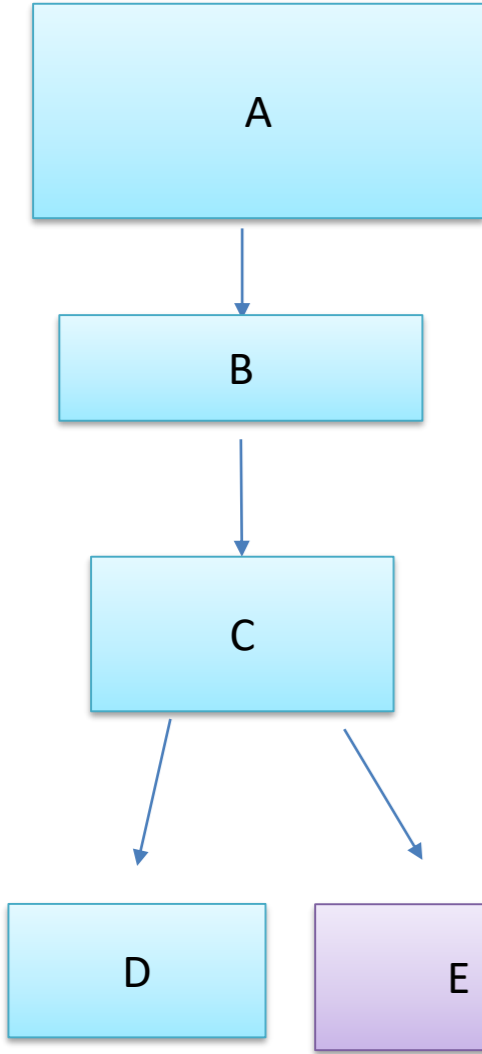


YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

- Örnek
- Yapsat şeklinde inşaat faaliyetinde bulunan (A) işletmesi inşaatın yapımını anahtar teslim (B) işletmesine vermiştir.
- B işletmesi 2016 Yılında Başlayacağı İşi 2018 yılında teslim edecektir.
- B işletmesi ise işin bir kısmını C ye vermiştir.
- C işletmesi ise işin bir kısmını D işletmesine bir kısmını E işletmesine vermiştir.



YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ



B –C İşletmesi 2016 Yılında Başlayacağı İşi 2018 yılında teslim edecektir. D işletmesi de 2016 yılında başlayacağı işi 2017 de teslim edecektir.

Stopaj Hesabı
50.000-TL hakkeş ödemesinde
 $50.000 * \%3 = 1.500$ -TL (Stopaj)

2016
2016

Stopaj
yok



YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ

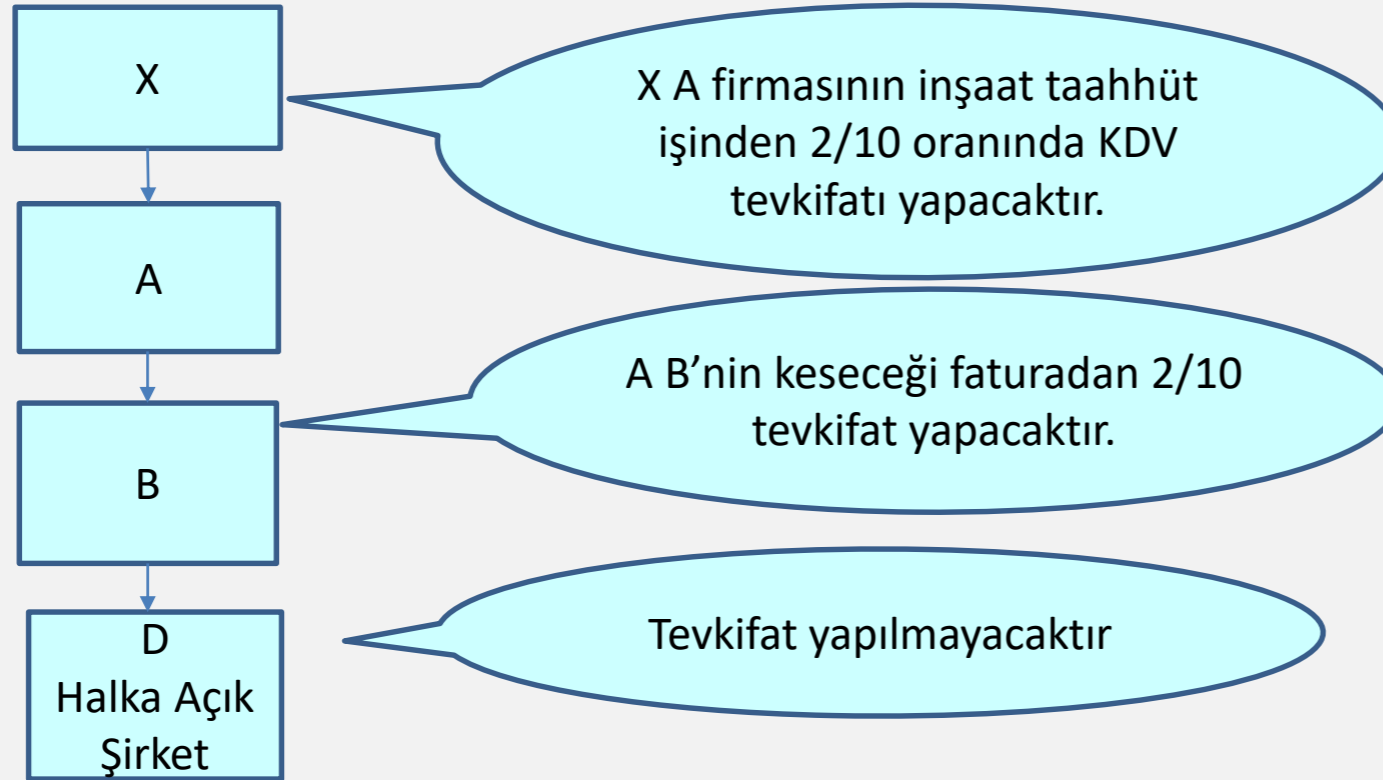
- Tevkifat belirlenmiş alıcılar listesinde yer alan bir firmanın belirlenmiş alıcılar listesinde yer almayan başka firmalara yaptırdığı inşaat taahhüt işlerinde söz konusudur.
- Belirlenmiş alıcılardan ve onların birbirlerine yaptıkları hizmet işlerinden tevkifat yapılmaz.
- Tevkifatta zincirleme sorumluluk vardır
- Örneğin X Bankası **2/10** KDV Tevkifatı uygulanır.



YILLARA SAİR İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİ



- İnşaat taahhüt işin alan X alıcısı belirlenmiş alıcılar listesinde yer alan dan alıcıdır.



YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİ



MÜŞTEREK GİDERLERİN DAĞITIMI

Yıl içinde birden fazla inşaat ve onarma işinin birlikte yapılması halinde, her yıla ait müşterek genel giderler bu işlere ait **harcamaların** birbirine olan nispeti dahilinde;



ÖRNEK

- E. Mühendislik Mümessilik A.Ş. 2013 yılında üç inşaat ve taahhüt işi için 120.000.TL tutarında genel gider yapmış ve bu işlerle ilgili olarak aşağıdaki harcamaları gerçekleştirmiştir.

■	<u>Yıllara Yaygın Taah.İşi</u>	<u>Harcama Tutarı</u>	<u>Dağıtım Oranı</u>	<u>Gider Payı</u>
■	A Taahhüt İşi	150.000.	% 25	30.000.-
■	B Taahhüt İşi	200.000.	% 33,3	40.000.-
■	C Taahhüt İşi	250.000.	% 41,7	50.000.-
		-----	-----	-----
		600.000.-	%100	120.000.-

YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİ

- Yıl içinde tek veya birden fazla inşaat ve onarma işinin bu madde şümulüne girmeyen işlerle birlikte yapılması halinde, her yıla ait müşterek genel giderler, bu işlere ait **harcamalar** ile diğer işlere ait **satış ve hasılat** tutarlarının birbirine olan nispeti dahilinde;



ÖRNEK



ORTAK GİDERLER

PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM	22.000-
GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	38.000-
TOPLAM ORTAK GİDERLER	60.000-

	<u>HARCAMA TUTARI</u>	<u>HASILAT</u>
• A Taahhüt işi	150.000-	0-
• B Taahhüt işi	100.000-	80.000-
• C Taahhüt işi	250.000-	720.000-
• Alım Satım İş		350.000-
• Nakliye işi		150.000-
	<hr/> 500.000-	<hr/> 1.300.000-

$$500.000 + 500.000 = 1.000.000-$$

A-	$150.000/1.000.000 = \%15$	$60.000 * 0,15 = 9.000-$
B-	$100.000/1.000.000 = \%10$	$60.000 * 0,10 = 6.000-$
C-	$250.000/1.000.000 = \%25$	$60.000 * 0,25 = 15.000-$
ALIM SATIM	$350.000/1.000.000 = \%35$	$60.000 * 0,35 = 21.000-$
NAKLIYE İŞİ	$150.000/1.000.000 = \%15$	$60.000 * 0,15 = 9.000-$

ÖRNEK

170- Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyeti (A)	9.000-	
171-Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyeti (B)	6.000-	
172-Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyeti (C)	15.000-	
760 Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	21.000-	
740 Hizmet Üretim Maliyeti	9.000-	
257 Birikmiş Amortismanlar		60.000-
Kamyon Amortisman Kaydı		



YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM İŞLERİ

Amortismanların Dağıtımı:

Birden fazla inşaat ve onarma işlerinde veya bu işlerle sair işlerde müştereken kullanılan tesisat, makine ve ulaştırma vasıtalarının amortismanları, bunların her işte kullanıldıkları gün sayısına göre dağıtılır.



YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI (Örnek)

- Taahhüt işi 01/02/2015 de başlamış, iş 30/11/2016 da son bulmuştur.
- Hizmet İşinin toplam bedeli sözleşmede 750.000-TL olarak belirlenmiştir.
- Müteahhit 15/11/2015 de ilk hakkeciş bedeli olarak 500.000-TL işin sonunda ise ikinci hakkeciş bedeli olarak 250.000-TL toplamda 750.000-TL almıştır.
- İşveren işin başında sözleşme gereği müteahhitte ilk hakkeciş ödemesi olan 500.000-TL için 100.000-TL avans ödemiştir.
- İşetmenin genel yönetim giderleri 2015 de 90.000-TL olup ilgili dönemde yıllara sari inşaat işi bu giderlerden 20.000-TL pay almıştır.
- İşletmenin hizmet maliyeti 2015 de 400.000-TL dir
- İşetmenin genel yönetim giderleri 2016 da 110.000-TL olup ilgili dönemde yıllara sari inşaat işi bu giderlerden 15.000-TL pay almıştır.
- İşletmenin hizmet maliyeti 2016 da 200.000-TL dir.

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

01/02/15

102 Bankalar 97.000-

193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar 3.000-

340 Alınan Avanslar 100.000-

(100.000-TL Hakediş-3.000(%3 Stp)=97.000-TL Net Hakediş)

Alınan avansın kaydı

HAKEDİŞ FATURASI

15.11.2015

<input type="checkbox"/> Hizmet Tutarı	500.000-
<input type="checkbox"/> KDV	90.000-
<input type="checkbox"/> %3 Stp.	-15.000-
<input type="checkbox"/> Daha Önce Kesilen Stp.	3.000-
<input type="checkbox"/> Net Fatura Tutarı	578.000-
<input type="checkbox"/> Alınan Avans	-100.000-
<input type="checkbox"/> Net Tahsil Edilecek Tutar	478.000-

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

15/11/15

102 Bankalar	478.000-	
193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	12.000-	
340 Alınan Avanslar	100.000-	
350 Yıllara Yaygın İnş. ve Onarım Hak.	500.000-	
391 Hesaplanan Kdv	90.000-	

Hakediş Faturası ve Alınan Avansın Mahsubu

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

2015

770 Genel Yönetim Giderleri

90.000-

90.000-

Dönemin Genel Yönetim Giderleri

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

2015

740 Hizmet Üretim Maliyeti 400.000-

400.000-

Dönemin Hizmet Üretim Giderleri

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/15

170 Yıllara Yaygın İnş. ve Onarım Mal.	20.000-	
632 Genel Yönetim Giderleri	70.000-	
771 Genel Yön. Gid. Yan. Hs.		90.000-

Dönemin Genel Yönetim Giderleri Dağılımı

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/15

771 Genel Yönetim Gid. Yan. Hs 90.000-

770 Genel Yönetim Gid. 90.000-

Genel Yönetim Giderleri Hs. Yansıtma Hs. Aktarımı

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/15

170 Yıllara Yaygın İnş. ve Onarım Maliyetleri 400.000-

741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hs. 400.000-

Dönemin Hizmet Ürt. Maliyetlerinin Bilançoya Aktarılması

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/15

741 Hizmet Üretim Maliyeti Yansıtma Hs. 400.000-

740 Hizmet Üretim Maliyeti 400.000-

Hizm. Üretim Hs. Yan. Hs. Aktarımı

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/15

690 Dönem Karı/Zararı

70.000-

632 Genel Yönetim Gid.

70.000-

**Genel Yönetim Giderleri Hs. Kar/Zarar Hesabına
Aktarılması**

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

2016

740 Hizmet Üretim Maliyeti

200.000-

200.000-

Dönemin Hizmet Üretim Giderleri

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

2016

770 Genel Yönetim Giderleri 110.000-

110.000-

Dönemin Genel Yönetim Giderleri

HAKEDİŞ FATURASI

15.11.2016

<input type="checkbox"/> Hizmet Tutarı	250.000-
<input type="checkbox"/> KDV	45.000-
<input type="checkbox"/> %3 Stp.	7.500-
<input type="checkbox"/> Net Fatura Tutarı	287.500-
<input type="checkbox"/> Net Tahsil Edilecek Tutar	287.500-

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

15/11/16

102 Bankalar	287.500-
193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	7.500-
350 Y. Yaygın İnş. ve Onarım Hak.	250.000-
391 Hesaplanan Kdv	45.000-
Hakediş Faturası	

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

2016

170 Y. Yaygın İnş. ve Onarım Mal. 15.000-

632 Genel Yönetim Giderleri 95.000-

771 Genel Yön. Gid. Yan. Hs. 110.000-

Dönemin Genel Yönetim Giderleri Dağılımı

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/16

771 Genel Yönetim Gid. Yan. Hs 110.000-

770 Genel Yönetim Gid. 110.000-

Genel Yönetim Giderleri Hs. Yansıtma Hs. Aktarımı

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/16

170 Y. Yaygın İnş. ve Onarım Maliy. 200.000-

741 Hiz. Üretim Maliy. Yan. Hs. 200.000-

**Dönemin Hizmet Ürt. Maliyetlerinin Bilançoya
Aktarılması**

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/16

741 Hizmet Üretim Maliyeti Yan. Hs. 200.000-

740 Hizmet Üretim Maliyeti. 200.000-

Hizm. Üretim Hs. Yan. Hs. Aktarımı

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/16

622 Satılan Hizmet Maliyeti 635.000-

170 Y. Yaygın İnş. ve Onarım M. 635.000-

Tamamlanan Hizmet Maliyetlerinin Gelir Tablosuna Aktarımı

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/16

350 Y. Yaygın İnş. ve Onarım Hak. 750.000-

600 Yurt İçi Satışlar 750.000-

Tamamlanan Hiz. İşi Hakedişlerinin Gelir Tablosuna Aktarımı

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/16

690 Dönem Karı/Zararı 95.000-

632 Genel Yönetim Gid. 95.000-

Genel Yönetim Giderleri Hs. Kar/Zarar Hesabına Aktarılması

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/16

690 Dönem Karı/Zararı

635.000-

622 Satılan Hizmet Maliyeti

635.000-

Satılan Hizm. Maliyeti Hes. Kar/Zarar Hesabına Aktarılması

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/16

600 Yurt İçi Satışlar 750.000-

690 Dönem Karı/Zararı 750.000-

Yurtiçi Satışların Kar/Zarar Hesabına Aktarılması

YILLARA SARI İNŞAAT TAAHHÜT İŞLERİNDE MUHASEBE KAYDI

31/12/16

690 Dönem Karı/Zararı 20.000-

692 Dönem Net Karı/Zararı 20.000-



6736 Sayılı Kanundan Yararlanarak Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Ait Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu

6736 sayılı Kanuna göre matrah artırımında bulunan mükellefler, matrah artırımında buldukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının yarısını, 2016 ve müteakip yıl karlarından mahsup edemeyeceklerdir.

**GEÇMİŞ YIL
ZARARLARI**

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



6736 Sayılı Kanundan Yararlanan Mükellefler İçin Örnek

(Y) A.Ş.'nin geçmiş yıllar mali kâr/zararları beyan edildikleri dönemde aşağıdaki gibidir:

Yıllar	Mali Kâr / Zarar
2013	-200.000 Zarar
2014	-500.000 Zarar
2015	300.000 Kar
2016	600.000 Kar

Mükellef , 2012 ve 2013 yılları için 6736 Sayılı Kanun kapsamında matrah artırımında bulunmuştur.

**GEÇMİŞ YIL
ZARARLARI**

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



6736 Sayılı Kanundan Yararlanan Mükellefler İçin Örnek

Bu durumda geçmiş yıl zararlarının mahsubu aşağıdaki gibi olacaktır.

Mali Kar	300.000
2013 Yılı Zararı	-
2014 Yılı Zararından	400.000
Matrah	-

**GEÇMİŞ YIL
ZARARLARI**

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

6736 Sayılı Kanundan Yararlanan Mükellefler İçin Örnek



Yıllar	İndirilebilir Zarar Kalanı
2013	-
2014	400.000

Mükellefin 2016 yılı Kurumlar Vergisi beyannamesinde indirebileceği geçmiş yıl zararı aşağıdaki gibi olacaktır.

Mali Kar	
2013 Yılı Zararı	-
2014 Yılı Zararından	-400.000
2016 MATRAH 600.000 - 200.000	400.000

**GEÇMİŞ YIL
ZARARLARI**

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