TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİ LER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

SÜRGEM
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİMİ MERKEZİ

- 2025 Yılı Dönem Sonu İşlemleri, Hata ve Risk Yönetimi
- Güncel Vergi Düzenlemelerinde Önemli Başlıklar

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

EĞİTİM İÇERİĞİ

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

SÜRGEM
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİMİ MERKEZİ

- **2025 Yılı Dönem Sonu İşlemleri, Hata Ve Risk Yönetimi**
  - Hazırlık ve Envanter Süreci
  - Değerleme Esasları ve Güncel Uygulamalar
  - Likidite Yönetimindeki Gözden Kaçan Riskler
  - Stok Değerleme ve Olası Vergi Riskleri
  - Aktif Geçici Hesap Hareketler
  - Amortismanlar ve İktisadi Kıymetler
  - Ortaklara Borçlar ve Örtülü Sermaye Riski
  - Vergi Matrahının Tespiti (Muhasebeden Vergiye Geçiş)

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Mizan Sadece Rakamlardan İbaret Değildir

- Her bir hesap kodu, potansiyel bir vergi inceleme sorusudur.
- Amacımız, bu soruları bir denetçiden önce kendimize sormak ve cevapları hazırlamaktır.
- Reaktif uyum dönemi sona erdi; şimdi proaktif risk yönetimi zamanı.

Vergi Denetiminden Önce Siz denetleyin.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

LUCA Denetim–Analiz /Denetim Kontrol Klavuzu(100-781 Hesaplar)

	102	BANKALAR			Ortaklara ödeme yapılmış mıdır?	Kurumun ilişkili kişilerle olan banka işlemleri kontrol edilmelidir. Bu işlemlerle ilgili hesaplara ait kayıtların yıl içi işlem hacmi ve yılsonu bakiyelerinin normal ve işle ilgili olma prensiplerine göre değerlendirilip değerlenmediği kontrol edilmelidir.
	102	BANKALAR			Mizandaki Bakiye ile Bankadaki Mevcut tutar arasında fark var mıdır?	Vadeli ve vadesiz mevduat hesabı bakiyeleri ile mizan bakiyeleri karşılaştırılmalıdır. Fark varsa fark tutarı 197 ve 397 hesaplar kullanılarak hesap fiili duruma uygun hale getirilmeli. Farkın sebebi araştırılmalıdır. Banka hesabına yatan ya da çekilen ancak muhasebe kayıtlarına intikal ettirilmemiş olan tutarlar olabilir.
	102	BANKALAR	646	KAMBİYO KARLARI	Yabancı Para Cinsinden açılan banka hesabı var mıdır?	Yabancı para cinsinden banka hesaplarının yıl sonlarında ise Maliye Bakanlığının ilgili VUK Tebliğinde belirtilen kurlarla (TCMB Döviz Alış Kuru) ile değerlenip değerlenmediği kontrol edilmelidir.
	102	BANKALAR			Vadeli Mevduat hesabı var mıdır?	Vadeli banka hesaplarına Geçici Vergi Dönemleri sonunda ve yıl sonlarında tahakkuk etmiş olan kıst faiz gelirleri hesaplanmış olmalı ve bu gelirler üzerinden kesilen stopaj vergilerine ait muhasebe kayıtlarının doğruluğu kontrol edilmelidir. Dönem sonu itibariyle banka mevduatlarına ilişkin faiz tahakkuklarının hesap bakiyelerine eklenip eklenmedikleri ve faiz gelirlerinin dönemsellik ilkesine uygun olarak kaydedilip kaydedilmediği kontrol edilmelidir.
	102	BANKALAR			Ortaklardan ödeme alınmış mıdır?	Kurumun ilişkili kişilerle olan banka işlemleri kontrol edilmelidir. Bu işlemlerle ilgili hesaplara ait kayıtların yıl içi işlem hacmi ve yılsonu bakiyelerinin normal ve işle ilgili olma prensiplerine göre değerlendirilip değerlenmediği kontrol edilmelidir.
	102	BANKALAR	656	KAMBİYO ZARARLARI (-)	Yabancı Para Cinsinden açılan banka hesabı var mıdır?	Yabancı para cinsinden banka hesaplarının yıl sonlarında ise Maliye Bakanlığının ilgili VUK Tebliğinde belirtilen kurlarla (TCMB Döviz Alış Kuru) ile değerlenip değerlenmediği kontrol edilmelidir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

LUCA Denetim–Analiz /Denetim Kontrol Klavuzu(100-781 Hesaplar)

	120	ALICILAR			Yabancı Para Cinsinden Alacak var mıdır?	Döviz cinsinden alacakların dönem içinde Merkez Bankası döviz alış kurları ile dönem sonunda ise Maliye Bakanlığınca tespit edilen kurlar (döviz alış kuru) ile değerlenip değerlenmediği ve oluşan kur farkları veya zararlarının 646- Kambiyo Karları veya 656-Kambiyo Zararları hesabına doğru şekilde kaydedilip kaydedilmediği kontrol edilmelidir.
	120	ALICILAR			Alıcılar hesabı içinde ORTAKLARDAN ALACAK mahiyetinde alacak var mıdır?	Alacak olarak kaydedilen alacakların ortaklardan ticari alacak olup olmadığı kontrol edilmelidir. Ortaklardan olan alacaklar niteliğinde bir alacak var ise, alacağın adatlandırma işlemine tabi tutulması vergisel açıdan riski azaltır.
	120	ALICILAR			Değersiz hale gelen alacak var mıdır?	Kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkan kalmıyan alacaklar, değersiz alacaktır.Değersiz alacaklar, bu mahiyete girdikleri tarihte tasarruf değerlerini kaybederler ve mukayyet kıymetleriyle zarara geçirilerek yok edilirler. Değersiz alacağa ait KDV nin indirim imkanı bulunmaktadır. (KDV 29/4) İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin bu madde hükmüne giren değersiz alacakları, gider kaydedilmek suretiyle yok edilirler.
	120	ALICILAR			Şüpheli hale gelen alacak var mıdır?	Şüpheli hale gelen alacaklar (Dava veya icra safhasında olan alacaklar ile Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ve tutarı 3.000 (2022 --4.000) Türk lirasını aşmayan alacaklar şüpheli alacak sayılır), 120 den 128 e aktarılmalıdır. Şüpheli alacaklar için değerleme gününün tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılması mümkün olduğundan, 654 ve 129 No.lu Hesaplar Yoluyla Karşılık gideri yazılabilir. İşletme hesabı esasında defter tutan mükellefler, yukarıdaki fıkralar kapsamında tespit edilen şüpheli alacaklarını defterlerinin gider kısmına ve bunlardan sonradan tahsil edilen miktarları ise tahsil edildikleri dönemde defterlerinin gelir kısmına, hangi alacaklara ait olduğunu gösterecek şekilde, kaydederler.
	120	ALICILAR			Grup içi firmalardan alacak var mıdır?	Grup içi şirketler için uygulanan vade farkı ve benzeri hususlar Transfer Fiyatlandırılması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı hükümleri ile iktisadi ve teknik icaplara uygunluk açısından kontrol edilmelidir.
	120	ALICILAR			İlk ay içindeki tutarlarda, bir önceki yıl müşteriye yapılan teslim ve hizmetlere ilişkin tutarlar var mıdır?	Bir sonraki hesap döneminin ilk ayında düzenlenen faturalar, önceki dönemin son ayında sevk edilen mal veya ifa edilmiş olan hizmetlerle ilişkili olabilir. Mükellefin hesap döneminin ilk ayında düzenlemiş olduğu faturalar, gelir ertelemesine neden olma yönünden kontrol edilmelidir. Hizmetin ifa edilmesi veya malın teslim edilmesiyle (istisnai durumlar hariç) alacak tahakkuk ettiğinden, kurumlar vergisi ve katma değer vergisi yönünden vergiyi doğuran olay gerçekleşmiş olmakta dolayısıyla bu işlemlere ait vergisel yükümlülükler de ait olduğu dönemde yerine getirilmiş olmalıdır.
	120	ALICILAR			Hesap içinde ticari mal ve hizmet satışından kaynaklanmayan ilişkili kişilere ait alacaklar var mıdır?	Bu hesap kayıtları içerisinde ticari mal ve hizmet satışından kaynaklanmayan ilişkili kişilere ait alacakların olması halinde, Transfer Fiyatlandırılması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı hükümleri açısından kontrol edilmelidir.
	120	ALICILAR			Müşteri Mutabakatları yapıldığında farklılıklar var mıdır?	Müşteriye kesilen faturalar toplamı ile yapılan tahsilatlar toplamı karşılaştırılmalı ve 120 No.lu Hesabın Borç ve Alacağına ilgili fatura ve tahsilatların doğru bir şekilde kaydedilmiş olup olmadığı araştırılmalıdır. Müşteriye yapılan satışa ait tutar hesabın Borcuna kaydedilmemiş olabilir, Müşteri tarafından yapılmış ödeme hesabın alacağına kaydedilmemiş olabilir, Müşteri tarafından yapılan mal iade işlemi için 120 No.lu hesabın alacağına kayıt yapılmamış olabilir.
	120	ALICILAR			Alıcılar ile yazılı sözleşme yapılmakta mıdır?	Alıcılar ile yapılmış sözleşmelerin mevcut olması durumunda sözleşmelere ilişkin damga vergisi yükümlülüğünün yerine getirilip getirilmediği araştırılmalıdır.
	120	ALICILAR			Vadesi 1 yıldan fazla olan bir alacak var mıdır?	Vadesi 1 yılın altında olan alacaklar 120 Nolu Hesapta izlenmesi gerekmekte olup, 1 yıldan uzun vadeli alacaklar 220 Nolu Hesaba aktarılmalıdır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Hazırlık Ve Envanter Süreci

Mizan, işletmenin tüm hesaplarının özetidir.
Ancak "mizanın tutması'' kayıtların vergi mevzuatına uygun olduğu anlamına gelmez.
Dönem sonunda mizanı dikkatlice incelemek gerekir.

- Geçici Mizanda "Ters Bakiye" Kontrolü
- Düzenleyici Hesapların Kontrolü (-)
- Hesap Mutabakatı Kontrolü
- Üretim, Maliyet Hesapları Kontrolü
- KDV, Beyanname, Mizan Uyumu Kontrolü
- Kapanış Hesaplarının Kontrolü

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Hazırlık Ve Envanter Süreci

Dönem sonu işlemlerinin amacı, işletmenin mali yapısını ve faaliyet sonuçlarını bilanço gününde gerçeğe uygun olarak yansıtmaktır. Bu sürecin temeli; doğru bir envanter ve VUK hükümlerine uygun değerlemedir

Değerleme Ölçüleri, VUK'a göre değerleme, vergi matrahlarının hesaplanmasıyla ilgili **iktisadi kıymetlerin takdir** ve **tespitidir.**

Değerlemede; iktisadi kıymetlerin vergi kanunlarında gösterilen **gün ve zamanlarda sahip** oldukları kıymetler esas tutulur.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Hazırlık Ve Envanter Süreci

Envanter İşlemleri (VUK md.186)

Bilanço günündeki **mevcutları, alacakları** ve **borçları;** saymak, ölçmek, tartmak ve değerlemek suretiyle kesin ve ayrıntılı olarak tespit etmektir.

Amortismana tabi kıymetler ve kullanılmış yasal belgeler (fatura, irsaliye vb.) için ayrı envanter ve sayım tutanakları düzenlenmelidir.

Değerleme Ölçüleri (VUK md. 261–278)

Maliyet Bedeli: Emtia, Duran Varlıklar

Borsa Rayici: Yabancı Paralar, Kıymetli Madenler

Tasarruf Değeri: Senetli Alacak/Borçlarda ihtiyari, banka/sigorta için zorunlu

Mukayyet(Kayıtlı) Değer: Senetsiz Alacak/Borçlar, Karşılıklar

İtibari (Nominal) Değer: Kasa - TL, Tahviller, Çekler

Rayiç Değer: Emlak Vergisi, Finansal Kiralamalar

Emsal Bedeli: Değeri düşen mallar, bağışlanan kıymetler

Vergi Değeri: Emlak Vergisi Kanununa Göre Tespit Edilen Değeri

Vergi Değeri: İktisadi Kıymetin Satın Alınma Bedeli

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Likidite Yönetimindeki Gözden Kaçan Riskler

Nakit ve menkul kıymet hareketleri basit işlemlerden öte, örtülü kazanç ve değerleme riskleri taşımaktadır.

100 Kasa Hesabı

Yüksek Bakiye Riski: Kayıtlarda görünen paranın fiilen kasada olmaması ve ortaklar tarafından kullanılması şüphesi.

Bu durum, "örtülü kazanç dağıtımı" sayılarak cezalı tarhiyata yol açabilir.

101 Alınan Çekler/ 121 Alacak Senetleri

Reeskont uygulaması V.U.K. hükümlerine uygun mu?

Değerleme nominal bedel üzerinden yapılmalı..

Tevsik Zorunluluğu İhlali: 30.000 TL'yi aşan tahsilat ve ödemelerin banka veya PTT kanalıyla yapılmaması, her işlem için özel usulsüzlük cezası riskini doğurur.

Yabancı para biriminden mevcutlar Efektif Alış Kuru ile değerlemeye tabi tutulmalıdır.

102 Bankalar Hesabı

Kıst Faiz Riski: Vadesi gelecek yıla sarkan mevduatların değerleme gününe kadar olan faiz gelirinin (kıst faiz) tahakkuk ettirilmemesi ve dönem kazancına dahil edilmemesi.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Likidite Yönetimindeki Gözden Kaçan Riskler

110-112 Menkul Kıymetler

Değerleme esası 'alış bedeli'dir. Faiz gelir tahakkukları ve alım- satım kazançları doğru dönemde beyan ediliyor mu?

119 Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı

Ayrılan karşılığın Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (K.K.E.G.) olma durumu kontrol edilmelidir.

120 Alıcılar & 121 Alacak Senetleri

Müşteri Mutabakatı Eksikliği: Cari hesap bakiyelerinin müşteri teyitleri ile uyuşmaması, faturasız satış veya kayıt hatalarının göstergesi olabilir.

Reeskont Simetrisi

121/122 Alacak Senetleri Reeskontu uygulanıyorsa, 321/322 Borç Senetleri Reeskontu'nun da simetrik olarak uygulanması zorunludur.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Menkul Kıymetler

Borsa Rayici

- Devlet Tahvilleri,
- Hazine Bonosu,
- Gelir Ortaklığı Senetleri, Özel Sektör Tahvilleri, Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler,
- Finansman Bonoları, Kamu idarelerince ihraç edilmiş tahviller

Alış Bedeli

- Hisse Senetleri,
- Yabancı Hisse Senetleri,
- Bedelsiz Hisse Senetleri,
- Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Hisse Senetleri,
- Yatırım Fonu Katılma Belgeleri (portföyleri %51'i Türkiye'de kurulmuş bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan),
- Kar Zarar Ortaklığı Belgeleri

Kıst Getiri Ölçüsü

- Yatırım Fonu Katılım Belgesi (portföyü, en az %51'i Türkiye de kurulmuş şirketlerin hisse senetlerinden olmayan)
- Eurobondlar
- Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler
- Gelir Ortaklığı Senetleri

Kıymetli Madenler I

213 sayılı Kanunun 274'üncü maddesinden sonra gelmek üzere 274/A nolu madde eklenmiştir. Yapılan düzenleme ile;

Kıymetli maden üretim ve alım-satımı ile iştigal eden mükelleflerin aktiflerinde **ticari mal olarak kayıtlı olanlar hariç olmak üzere;** mükelleflerin aktiflerinde tasarruf/yatırım **amacıyla elde tutmuş oldukları kıymetli madenler ile kıymetli maden ile olan alacak ve borçlar borsa rayici** ile değerlenir.

- Borsa rayici yoksa veya
- Muvazaalı olarak tespit ediliyor ise **maliyet bedeli** ile raporlanacaktır.

- Madde hükmü, yayımlandığı **2.8.2024** tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.
- Dolayısı ile ilk kez 2024/3. geçici vergi döneminden itibaren uygulanmaya başlanmış olup, 2024 ve müteakip yıllarda uygulanmaya devam olunacaktır.

Kıymetli Madenler II

Kıymetli madenlere **dayalı fiziki ya da kaydi** olarak açılan mevduat hesapları ile kredi hesapları **borsa rayici** ile değerlenmelidir.

Fiziki olarak mevcut olan kıymetli madenlerin borsa rayici için "Borsa İstanbul Kıymetli Madenler Piyasası'nda oluşan değer esas alınmalıdır.

Sonuç Olarak

Kaydi olarak mevcut olan kıymetli madenlerin borsa rayici için ise **ilgili bankanın kapanış değeri** esas alınarak değerleme yapılacaktır.

Borsa rayici ile değerlenen kıymetli madenler parasal kıymet kabul edilir ve enflasyon düzeltmesi yapılmaz.

Maliyet bedeli ile izlenen kıymetli madenler parasal olmayan kıymet kabul edilir ve enflasyon düzeltmesine tabi olurlar.

Likidite Yönetimindeki Gözden Kaçan Riskler

Şüpheli Alacaklar (128/129)

Karşılık ayırmanın kanuni şartları;

- Ticari ve zirai kazancın elde edilmesiyle ilgili
- Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar

için karşılık ayrılabilir.

Dikkat Edilmesi Gerekenler

- Karşılık ayırma ihtiyaridir.
- Teminata bağlanmış alacaklar (haciz dahil) için karşılık ayrılamaz.
- Alacağın şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılmalıdır.
- Konkordato ilan eden borçlulardan alacaklar için geçici mühletin ilanıyla birlikte karşılık ayrılabilir.
- Şüpheli hale gelen KDV tutarı için de karşılık ayrılabilir (VUK GT 334).

Ticari Olmayan Alacaklar (139)

Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı'nın; ticari olmayan alacaklar için ayrılması durumunda doğrudan **K.K.E.G.** olarak kabul edilme

riski yüksektir.

Dava ve icra takibine değmeyecek küçük alacaklar için **(20 000 TL'ye kadar olan tutarlarda);** yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenmesine rağmen ödenmemişse karşılık ayrılabilir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Konkordato Süreçlerinde Şüpheli Ticari Alacaklara İlişkin Düzenlemeler

Karşılık Ayırma Zamanlaması ve Şartlar

Konkordato sürecinde alacağın şüpheli hale gelmesi için **"geçici mühlet"** kararının ilanı kritik eşiktir

Geçici Mühlet Kararı: Mahkeme tarafından geçici mühlet kararı verildiği ve ilan edildiği an, alacaklı bu alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırabilir.

Kesin Mühlet Kararı: Sürecin devamında verilen kesin mühlet kararı da karşılık ayırma hakkını devam ettirir.

Projenin Tasdiki: Konkordato projesi mahkemece onaylandığında (tasdik edildiğinde), artık "şüpheli alacak" aşaması biter; alacağın vazgeçilen kısmı "Vazgeçilen Alacak" (Gider), kalan kısmı ise "Yeni Vade Planına Bağlı Alacak" haline gelir.

Hangi Tutar Üzerinden Karşılık Ayrılır?
Konkordato projesinde borcun bir kısmından vazgeçilmesi öngörülse bile, projenin tasdikine kadar olan süreçte alacağın tamamı için şüpheli alacak karşılığı ayrılabilir.

Likidite Yönetimindeki Gözden Kaçan Riskler

Değersiz Alacaklar (VUK md. 322)

Tahsilinin imkansız hale geldiği, kazai bir hüküm veya kanaat verici bir vesika ile ispatlanan alacaklar, değersiz alacak olarak doğrudan zarar yazılır.

Kanaat Verici Vesika Örnekleri

- Borçlunun iflası ve masadan pay alınamayacağına dair belge,
- Mirasçıların mirası reddettiğine dair mahkeme kararı,
- Mahkeme huzurunda alacaktan vazgeçildiğine dair belgeler.

Değersiz hale gelen alacağa ilişkin **KDV**, alacağın zarar yazıldığı dönemde indirim konusu yapılabilir.

Vazgeçilen Alacak (VUK Md. 324)

Konkordato veya sulh yoluyla alacaklının tahsilinden vazgeçtiği alacak kısmı.

İşlem (Borçlu açısından) : Borçlu için bir gelir unsurudur. Defterlerde özel bir karşılık hesabına alınır. **3 yıl içinde** zararla itfa edilmezse kar hesabına aktarılır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

KDV Yönünden Dikkat Edilmesi Gerekenler

Değersiz Alacaklarda KDV

ALICI

Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin alıcı tarafından ödenmeyen ve daha önce indirim konusu yapılmış KDV, alacağın zarar yazıldığı vergilendirme döneminde 1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığında "Diğer İşlemler" tablosunda 505 kod numaralı "VUK 322 Kapsamına Giren Borçlara Ait KDV" satırı aracılığıyla beyan edilir.

SATICI

Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin hesaplanan ve beyan edilen KDV tutarı, alacağın zarar yazıldığı tarihi kapsayan vergilendirme dönemi 1 No.lu KDV Beyannamesinin "İndirimler" kulakçığında 111 kod numaralı "Değersiz Hale Gelen Alacaklara İlişkin İndirilecek KDV" satırında indirilir ve değersiz hale gelen alacağa ilişkin borçlu mükellef bilgilerini içeren beyanname eki form doldurulur.

Likidite Yönetimindeki Gözden Kaçan Riskler

131 Ortaklardan Alacaklar Hesabı

Risk Analizi (K.V.K. Madde 17): Şirketin, ortağına emsaline göre göze çarpacak derecede düşük faizle veya faizsiz olarak ödünç para vermesi, kazancın "örtülü olarak dağıtılması" sayılır.

Ortağa kullandırılan para için emsaline göre faiz hesaplanmazsa, hesaplanması gereken bu faiz tutarı kurum kazancına eklenerek **cezalı vergi tarhiyatı** yapılır.

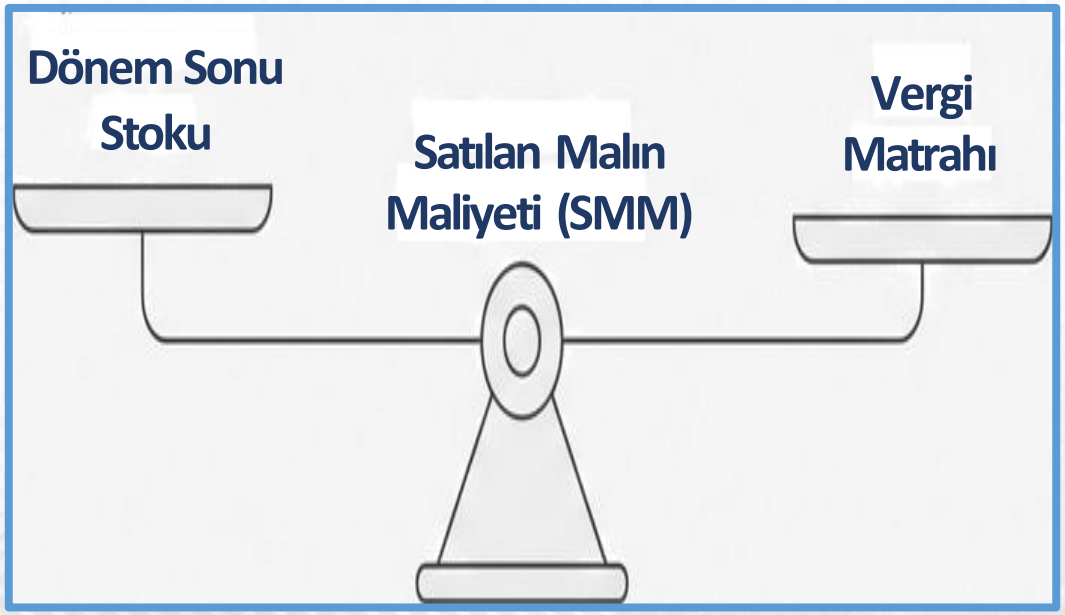
Örnek Senaryo: Şirketin bir yandan bankadan yüksek faizle kredi kullanırken, diğer yandan ortağına faizsiz para vermesi, en bariz inceleme nedenlerinden biridir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Stok Değerleme Yöntemleri ve Kârlılığa Etkisi

YÜKSEK Değerlenirse

DÜŞÜK Değerlenirse



YÜKSEK Belirlenir

DÜŞÜK Belirlenir

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Stok Değerleme Yöntemleri ve Kârlılığa Etkisi

Emtia Değerlemesine İlişkin Özellikli Hususlar

- ✓ Emtia; maliyet bedeli ile değerlenir.

- ✓ İthal Emtia, eşyanın satış bedeli yöntemine göre belirlenmiş gümrük kıymetidir.
- ✓ **Emtianın iktisap edilmesi ile doğrudan ilgili;** gümrük vergileri, gümrük komisyonları, yükleme, boşaltma, nakliye ve montaj giderleri,
- ✓ Resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri,
- ✓ Emtianın stoklara veya envantere alındığı tarihe kadarki nakliye, depolama ve sigorta giderleri,
- ✓ Emtianın finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarının stoklara girdiği tarihe kadar olan kısmı.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Stok Değerleme Yöntemleri ve Kârlılığa Etkisi

Emtia Değerlemeye İlişkin Özellikli Hususlar

İşletmenin dönem sonu stoklarında kalan mallarının değerinin değerleme günü itibarıyla tespit edilmesi, gerçek mali kara ulaşmak için gereklidir.

Emtia veya Mamul Denkliği

Dönem Başı Stok + Dönem İçi Alışlar + Üretim = Satılan Malın Maliyeti + Dönem sonu Emtia Stoku

Genel olarak emtia stoklarının değerlemesinde kullanılan ana yöntemler

- Fili (has) maliyet,
- Ortalama (basit, ağırlıklı ve değişik esaslardaki hareketli ortalamalar) maliyet,
- İlk giren ilk çıkar (FİFO) gibi esaslara dayanan yöntemlerdir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Stok Değerleme Yöntemleri ve Kârlılığa Etkisi

Değeri Düşen, Zayi Olan ve Fire Veren Mallar

Değer Düşüklüğü (VUK md. 278):
Yangın, su basması, bozulma, modası geçme gibi nedenlerle iktisadi kıymetinde önemli azalış olan mallar,Takdir Komisyonu kararı ile emsal bedeliyle değerlenir.

Fire:
Sektör için Ticaret/Sanayi Odalarınca belirlenen oranlar dahilindeki fireler maliyet unsurudur. Aşan kısım KKEG'dir.

Zayi Olan Mallar (Çalınma, İmha Vb.):
Yüklenilen KDV İndirim konusu yapılmaz. İlave Edilecek KDV olarak beyan edilmelidir. Emtia bedeli çalınma durumunda KKEG niteliğindedir.

Doğal afet nedeniyle sermayede oluşan azalma hariç, sermayede vuku bulan azalma ise hiçbir şekilde gider olarak muhasebeleştirilemez.

Stok Değerleme Yöntemleri ve Kârlılığa Etkisi

Hırsızlık veya Kaybolma Gibi Nedenlerden Doğan Fiili Eksilmeler

Vergi kanunlarında **ticari malların çalınması** halinde ortaya çıkan envanter noksanlıklarının **zarar yazılabileceğine** dair herhangi bir **hüküm bulunmamaktadır.**

Çalınan mallar ile ilgili olarak, malların kıymeti düşen emtia olarak değerlenmesi ve vergi matrahı ile ilişki kurulması da mümkün değildir.

Çalınan mallar işletme için sermayede vukua gelen bir eksilmedir.

Hırsızlık olayı polis kayıtları vb. belgeler ile kanıtlanabiliyorsa, çalınan mallar **maliyet bedeli üzerinden KKEG** olarak kaydedilmelidir.

Kanıtlanamaması halinde ise çalınan malın emsal satış bedeli ile değerlenerek ortaklara satış gibi işlem yapılması gerekmektedir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Stok Değerleme Yöntemleri ve Kârlılığa Etkisi

Değeri Düşen, Zayi Olan ve Fire Veren Malların KDV'si

Senaryo : Çalınma	=	KDV İndirilmez. KKEG olarak dikkate alınır.
Senaryo : Su Basması	=	KDV İndirilmez.
Senaryo : Sel Felaketi	=	KDV İndirilebilir.
Senaryo : Normal Yangın	=	KDV İndirilmez.
Senaryo : Mücbir Sebep İlan Edilen Yangın	=	KDV İndirilebilir.

Malın tamamen yok olmayıp, değerinde düşüklük olması durumu ''zayi olma'' değildir. Bu durumda **mal düşük bedelle** satılır ve KDV'si normal şekilde indirim konusu yapılabilir. Her durumda zayiatın resmi belgelerle tevsik edilmesi esastır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Aktif Geçici Hesap Hareketleri

Gelecek hesap dönemine ait olarak peşin ödenen giderler ile cari hesap dönemine ait olup da henüz tahsil edilmemiş olan hasılat, mukayyet değerleri üzerinden aktifleştirilmek suretiyle değerlenecektir.

Bu tür giderlerin en yaygın örnekleri aşağıdaki gibidir,

- Kira giderleri,
- Kıst faiz ile komisyon giderleri,
- Sigorta prim giderleri,
- Bakım onarım giderleri,
- Basın yayın giderleri,
- WEB, mail hesaplarına ait giderler,

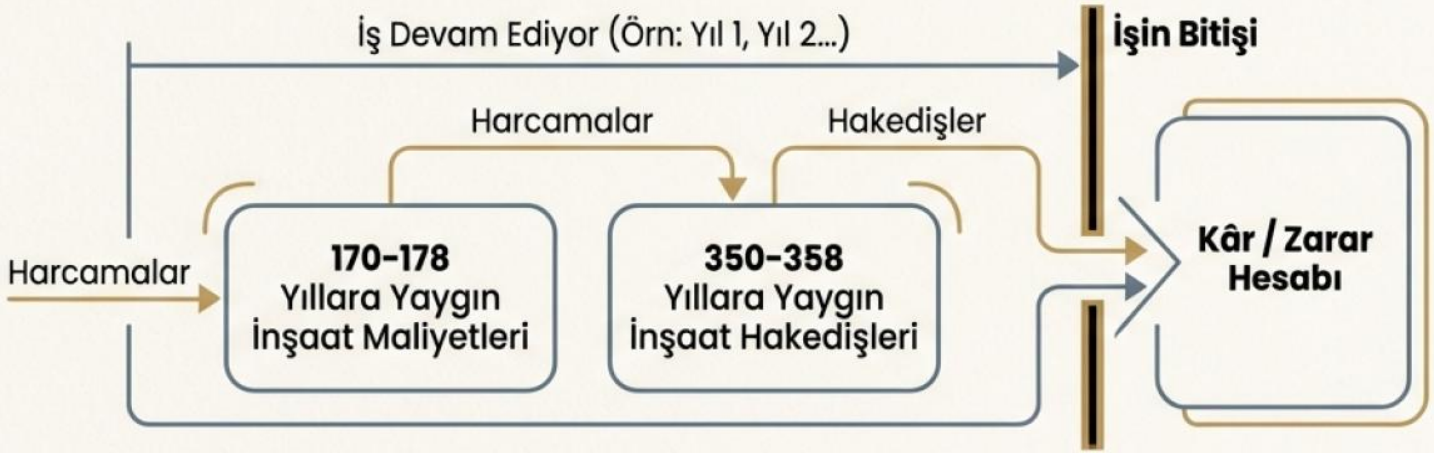
Bu tür gelirlerin en yaygın örnekleri aşağıdaki gibidir,

- *Kira gelirleri,*
- *Basın-yayın abone gelirleri,*
- *Bakım-onarım gelirleri,*
- *Faiz ve komisyon gelirleri.*

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Yıllara Yaygın İnşaat İşlerinin Vergilendirmesi

Temel Kural (GVK Md. 42): Birden fazla takvim yılına yayılan inşaat ve onarım işlerinde kâr veya zarar, işin bittiği yıl *kati olarak tespit edilir* ve tamamı o yılın geliri sayılarak beyan edilir.



Şartları Nelerdir?

1. Faaliyet konusu inşaat ve onarım işi olmalı.
2. İş, birden fazla takvim yılına sirayet etmeli.
3. İş, başkası hesabına bir taahhüde bağlı olarak yapılmalı.

- Stopaj: Hakediş ödemeleri üzerinden %5 oranında gelir vergisi tevkifat yapılır.
- Müşterek Giderler: Diğer işlerle ortak kullanılan giderler ve amortismanlar, bu işlere dağıtılmalıdır **(GVK Md. 43)**
- Tevkifat Mahsubu: İş devam ederken kesilen vergiler, işin bittiği yıla ait beyannamede mahsup edilir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Amortismanlar ve İktisadi Kıymetler

Duran varlık yönetimi, doğru amortisman uygulamaları ve yasal kısıtlamalara uyum ile vergisel avantaj sağlayabileceği gibi veya aksi yönde dezavantaj da yaratabilir.

254 Taşıtlar

Binek otomobillere ait gider kısıtlamaları (MTV ve KDV'nin maliyete eklenmesi /gider yazılması, amortisman sınırı) doğru uygulanıyor mu?

257 Birikmiş Amortismanlar

Faydalı ömür ve oranlar V.U.K. tebliğlerine uygun mu? Önceki yıllarda eksik ayrılan amortisman tutarları sonraki dönemlerde giderleştirilemez.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yatırım tamamlanıp ilgili duran varlık hesabında aktifleştirilmeden amortisman ayrılamaz.

264 Özel Maliyetler

Kiralanan gayrimenkuller için yapılan harcamalar, kira süresine göre eşit yüzdelerle itfa edilmelidir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Amortismanlar ve İktisadi Kıymetler

Binek Otomobil Gider Kısıtlaması

"Faaliyetleri Binek Otomobil Kiralaması veya İşletilmesi Olmayan İşletmeler İçin 2025 Yılında Geçerli Limitler"

Aylık kira bedelinin 37.000 TL'yi aşan kısmı KKEG'dir. (KDV HARİÇ)

İşletme Giderleri: Yakıt, bakım, sigorta gibi giderlerin en fazla %70'i indirilebilir. %30'u KKEG'dir.

Gider olarak yazılabilecek ÖTV ve KDV toplamı en fazla **990.000 TL'dir**.

ÖTV ve **KDV** hariç ilk iktisap bedeli **1.100.000 TL**'yi aşan araçlarda, aşan kısma isabet eden amortisman KKEG'dir. **ÖTV ve KDV maliyete** eklendiyse veya araç ikinci el alındıysa, bu sınır 2.100.000 TL'dir.

KDV; Kısıtlamaya tabi olan (KKEG yazılan) giderlere isabet eden KDV indirim konusu yapılamaz **(KDVK md. 30/d)**

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Amortismanlar ve İktisadi Kıymetler

Gayrimenkullerde Değerlemeye İlişkin Özellikli Hususlar

- ✓ Faiz ve kur farklarından, gayrimenkulün aktifleştirildiği hesap dönemi sonuna kadar olanların gayrimenkul maliyetine eklenmesi zorunludur.
- ✓ Faiz ve kur farklarından, gayrimenkulün aktifleştirildiği dönemden sonraki dönemlere ait olanların ise ilgili bulundukları yıllarda doğrudan gider yazılması veya maliyete eklenmesinin ihtiyaridir.
- ✓ Ayrıca, daha sonraki dönemlerde seçimlik olarak hangi hak kullanılmışsa o yönteme göre işlem yapılmasına devam edilecektir.
- ✓ Değerlemenin yapıldığı güne kadar tahakkuk etmiş olan faizlerin dikkate alınması gerekir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Amortismanlar ve İktisadi Kıymetler

Özel Maliyetlere İlişkin Özellikli Hususlar

- İktisadi kıymeti genişletmek veya kıymetini devamlı olarak artırmak maksadıyla yapılan giderlerin maliyet bedeline eklenmesi zorunlu tutulmuştur.

- Bir geminin iktisap tarihindeki süratını fazlalaştırmak,
- Yolcu ve eşya yükleme ve barındırma tertibatını genişletmek veya değiştirmek,
- Motorlu kara nakil vasıtasının kasa veya motorunun yenisi ile değiştirilmesi

- Özel maliyet bedelleri, kira veya işletme hakkı süresine göre eşit yüzdelerle itfa edilir.
- Kira müddeti belli olmayan özel maliyet bedelleri için faydalı ömür 5 yıl ve dolayısıyla amortisman oranı % 20 olarak belirlenmiştir.
- Kira sözleşmelerinde sürenin 1 yıl olarak belirlenmesi ile birlikte sözleşmenin taraflarca her yıl yenilendiği durumda, işin gerçek mahiyeti gereği sözleşmenin süresi belli olmayan bir sözleşme olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Amortismanlar ve İktisadi Kıymetler

Duran Varlık Satış Karının Yenileme Amacıyla Fona Alınması (Yenileme Fonu - VUK Md. 328)

1.Satış: Amorismana tabi bir iktisadi kıymet satılır ve bir kar elde edilir.

2. Karar: Satılan kıymetin yenilenmesine veya benzerinin alınmasına karar verilir ve teşebbüse geçilir.

3. Fon Ayırma: Satıştan doğan kar, pasifte **'549 Özel Fonlar'** hesabıncla geçici olarak tutulur. Bu işlemle, satışın yapıldığı yıl bu kar için vergi ödenmez.

Fonun Kullanımı

Süre: Satışın yapıldığı tarihi takip eden **"üçüncü takvim yılının sonuna kadar"** süre vardır.

Dikkat: 3 yıl içinde yeni kıymet alınmazsa, fondaki tutar üçüncü yılın sonunda vergi matrahına eklenir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Amortismanlar ve İktisadi Kıymetler

Geçici 32 ve Mükerrer 298/Ç

Vergi Usul Kanunu kapsamındaki iki farklı yeniden değerleme yönteminin temel farklarını ve işletmelere sağladığı avantajları net bir şekilde özetlemek. Geçici 32 bir "köprü" görevi görürken, 298/Ç sürekli bir uygulama imkanı sunar.

Geçici 32. Madde (Köprü)

Vergi Oranı: %2 Vergi

Varlık Kapsamı: Taşınmazlar (Arsa dahil) ve ATİK

Elden Çıkarma: Fon kazancın tespitinde dikkate alınmaz

Uygulama Süresi: Bir Defaya Mahsus

Varlıkların Güncel Değere Taşınması

Mükerrer 298/Ç (Sürekli)

Vergi Oranı: %0 (Vergisiz)

Varlık Kapsamı: Sadece Amortismana Tabi Varlıklar

Uygulama Süresi: Enflasyon şartları oluşmadıkça her yıl yapılabilir

Elden Çıkarma: Fon kazanca dahil edilir

İşletmeye Sağladığı Temel Avantajlar

Vergi Kalkanı ve Yüksek Amortisman
Güncellenmiş değer üzerinden aynlan amortismanlar, dönem kazancından düşülerek vergi tasarrufu sağlar.

Öz Kaynak Yapısının Güçlenmesi
Hesaplanan değer artışları sermayeye ilave edilerek işletmenin mali rasyolan ve öz sermayesi kağıt üzerinde güçlenir.

Gerçek Değeri Yansıtan Bilançolar
Enflasyon nedeniyle maliyet bedeliyle düşük kalan varlıklar güncel piyasa değerlerine yaklaştırılmış olur.

Bu eğitim materyali TURMOB - SURGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TURMOB - SURGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

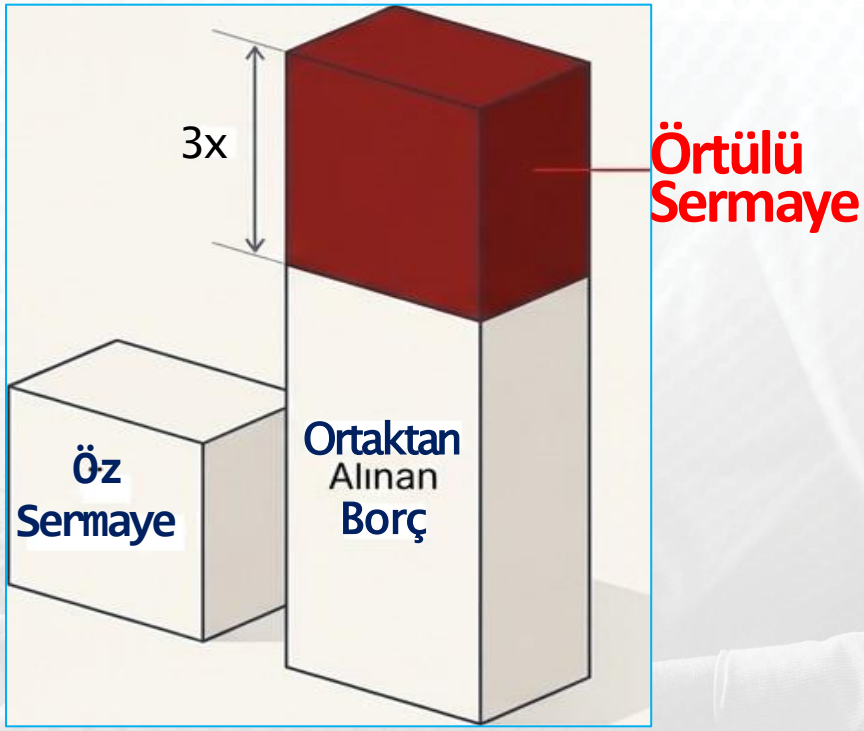
Ortaklara Borçlar ve Örtülü Sermaye Riski

Ortaktan alınan borç, işletmenin öz sermayesine oranla makul seviyede mi ve bu borç için ödenen faiz emsallerine uygun mu?

331/431 Ortaklara Borçlar Hesabı

Risk Analizi - Örtülü Sermaye: Ortaktan alınan borcun, işletmenin öz sermayesinin 3 katını aşan kısmı **"örtülü sermaye"** kabul edilir.

Sonuç: Örtülü sermaye üzerinden ödenen faiz, kur farkı ve benzeri giderler, vergi matrahının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak işlem görür. Bu, hem **Kurumlar Vergisi** hem de **KDV** açısından risk yaratır.



Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Ortaklara Borçlar ve Örtülü Sermaye Riski

Borçlanma, sadece bir finansman aracı değil, aynı zamanda ciddi vergisel sonuçları olabilecek stratejik bir karardır.

Örtülü Sermaye Riski (300/400)

İlişkili kişilerden yapılan borçlanmaların, hesap dönemi başındaki öz sermayenin 3 katını aşması durumunda, aşan kısma ilişkin faiz, kur farkı vb. giderler K.K.E.G. kabul edilir.

Ortaklara Borçlar (331/431)

Ortaklara borçlanma karşılığında emsaline uygun faiz yürütülmemesi veya aşırı faiz ödemesi, transfer fiyatlandırması ve örtülü sermaye eleştirisine yol açabilir. Ödenen faizler için stopaj yapılıyor mu?

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Matrahının Tespiti (Muhasebeden Vergiye Geçiş)

Ticari bilanço karı, vergi kanunlarının özel hükümleri dikkate alınarak mali kara dönüştürülür. Bu dönüşüm, dönem sonu işlemlerinin temelini oluşturur.

Ticari Bilanço Karı

\+

Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

\-

İstisnalar (KVK Md. 5 vb.]

\-

Geçmiş Yıl Zararları (KVK Md. 9)

\-

Diğer İndirimler (KVK Md.10 vb.)

=

Dönem Safi Kazancı (Matrah)

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Matrahının Tespiti (Muhasebeden Vergiye Geçiş)

KKEG vb. Çöp Harcamalar = İnce Çizgi

Gerçek KKEG

Tanım: İşletme faaliyeti ile ilgili, işletmenin varlığı için yapılan ancak vergi kanunlarınca indirimi yasaklanan giderler.

Statü: Hukuken bir GİDERDİR.

Sonuç: İşletme için bir kayıptır.

Çöp Harcamalar

Tanım: İşletme faaliyetiyle ilgisi olmayan, tamamen ortakların veya yakınlarının şahsi harcamaları.

Statü: Hukuken bir gider DEĞİLDİR; bir 'ÇEKİŞ' (Withdrawal) işlemidir.

Sonuç: Ortağın şirketten borçlanmasıdır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Matrahının Tespiti (Muhasebeden Vergiye Geçiş)

Gerçek KKEG Nedir? (Yasal Prosedür)

Bu harcamalar **7xx gider hesaplarına** kaydedilir ve beyannamede matraha eklenir. Bu süreç yasaldır.

- **Motorlu Taşıtlar Vergisi (MTV):** Şirket aktifindeki binek araçlar için (KVK Md. 11).
- **Gecikme Zamları:** Vergi ve SGK primlerinin geç ödenmesinden doğan faizler.
- **Gider Kısıtlaması:** Binek araçların yakıt/bakım giderlerinin yasal sınırı aşan kısmı.
- **İdari Para Cezaları:** İşletme faaliyetinden doğan cezalar.

Bunlar şirket kasasından çıkar ve şirketin ticari karını yasal olarak azaltır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Matrahının Tespiti (Muhasebeden Vergiye Geçiş)

'Çöp Harcamalar' (KKEG Bile Değildir!)

- Ortağın veya ailesinin özel sağlık sigortası poliçeleri.
- Çocukların özel okul, kolej veya kreş taksitleri.
- Şahsi tatil, seyahat ve otel masrafları (aile ile yapılan).
- Ortağın evine ait kira, elektrik, su, doğalgaz faturaları.
- Şahsi kredi kartı ödemeleri ve market/giyim alışverişleri.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Matrahının Tespiti (Muhasebeden Vergiye Geçiş)

Örtülü Kazanç Dağıtımı (KVK 13)

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Matrahının Tespiti (Muhasebeden Vergiye Geçiş)

Ödenecek SGK Kesintileri: Zamanında ödenmeyen sosyal güvenlik primleri, kanunen kabul edilmeyen giderdir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı: Muhasebesel olarak ayrılan kıdem tazminatı karşılığı, vergi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmaz. Giderleştirme sadece fiili ödeme yapıldığında mümkündür.

373/379 Diğer Karşılıklar: Belgelendirilemeyen veya V.U.K.'ta açıkça belirtilmeyen genel karşılıkların tamamı K.K.E.G. riski taşır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Matrahının Tespiti (Muhasebeden Vergiye Geçiş)

Özel Fonlar ve Değerleme Artişlari (522/549)

Bu fonların amaç dışı kullanılması (örneğin ortağa borç verilmesi veya işletmeden çekilmesi), ilgili dönemde vergilendirilmesine neden olur.

Geçmiş YII Zararları (580)

Mali zararların mahsup edilebilmesi için 5 yıllık süre aşılmamalı ve zarar tutarı her yıl beyannamede eksiksiz gösterilmelidir.

Dönem Net Kari (590)

Ticari kârdan mali kara geçiş en kritik süreçtir. Bu aşamada K.K.E.G. ve istisnalarin doğru ve eksiksiz tespit edildiğinden emin olunmalıdır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Matrahının Tespiti (Muhasebeden Vergiye Geçiş)

Kural (KVK Md. 11/1-i) Yabancı kaynakların öz kaynakları aştığı durumlarda, aşan kısmına isabet eden faiz, kur farkı, vade farkı gibi finansman giderleri toplamının **% 10'u Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (KKEG)** sayılır.

- **Yatırımın maliyetine** eklenen finansman giderleri kısıtlama dışındadır.
- **Aynı kaynağa ilişkin kur farkı** geliri ve gideri netleştirilebilir, ancak farklı kaynaklar arasında netleştirme yapılamaz.
- **Kıdem tazminatı karşılığı gibi** kalemler de yabancı kaynak hesabına dahil edilir **(FGK özelgesi).**

- **Aşan Kısmı Bul:** Yabancı Kaynak Toplamı - Öz Kaynak Toplamı
- **Oranı Hesapla:** (Aşan Kısım / Toplam Yabancı Kaynak)
- **Kısıtlamaya Tabi Gideri Bul:** Toplam Finansman Gideri X Oran
- **KKEG Tutarını Hesapla:** Kısıtlamaya Tabi Gider X %10

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Matrahının Tespiti (Muhasebeden Vergiye Geçiş)

Nakdi Sermaye Artırımı: Sermaye şirketlerinin, tescil edilmiş nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan şirketlerde nakden karşılanan ödemiş sermaye üzerinden, belirli bir faiz oranı ile hesaplanan tutarın %50'sini kurumlar vergisi matrahından indirmesidir.

İndirim Tutarı = Nakdi Sermaye Artışı X TCMB Ticari Krediler Faiz Oranı X İndirim Oranı (%50) X Süre

İndirimden Faydalanılamayacak Haller (En Sık Yapılan Hatalar)

- Nakit Dışı Artışlar: Ayni sermaye konulması, birleşme/devir/bölünme kaynaklı artışlar.
- Bilanço İçi Aktarımlar: Öz sermaye kalemlerinin (örn: geçmiş yıl kârları) sermayeye eklenmesi. Özellikle '331 Ortaklara Borçlar' hesabının sermayeye ilavesi bu kapsamda değildir.
- Borçla Yapılan Artışlar: Ortaklarca kredi kullanılarak veya borç alınarak gerçekleştirilen sermaye artışları.
- Pasif Nitelikli Faaliyetler: Gelirinin %25'i pasif gelirlerden oluşan veya aktifinin %50'den fazlası arsa/arazi yatırımından oluşan şirketler için indirim oranı %0'dır.

Not: Bu indirim, sermaye artırımının tescil edildiği hesap dönemi dahil, takip eden 4 hesap dönemi boyunca **(toplam 5 yıl)** uygulanabilir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup, dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

KONU	HESAP KODU	AÇIKLAMA
Transfer Fiyatlandırması (Örtülü Kazanç / Sermaye)	131, 231,331, 431,300, 400,393	İlişkili kişilerle yapılan işlemlerde emsallere uygunluk ilkesinin ihlali.
Reeskont Uygulamalarında Simetri	121/122, 221/222, 321/322, 421/422	Alacak senetleri için reeskont yapılıyorsa borç senetieri için de yapılması zorunluluğu.
Dönemsellik İlkesinin İhlali	180, 280, 181, 281 380, 480, 381, 481	Gider ve gelirlerin ait oldukları dönemlere doğru kaydedilmemesi.
Kanunen Kabul Edilmeden Giderler (K.K.E.G.)	129, 139,361,372,373, 254 (kısıtlamalar)	Vergi kanunları tarafından gider olarak kabul edilmeyen harcama ve karşılıklar.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Matrahının Tespiti (Muhasebeden Vergiye Geçiş)

Kapsamlı Risk Taraması Yapın: Bu sunumdaki başlıkları bir kontrol listesi olarak kullanarak kendi mizanınızı ve muavin kayıtlarınızı periyodik olarak gözden geçirin.

İlişkili Taraf İşlemlerini Önceliklendirin: Örtülü kazanç ve örtülü sermaye, en yüksek tarhiyat riskini taşıyan alanlardır. Bu alandaki tüm işlemleri (alacak, borç, avans) emsallere uygunluk açısından belgeleyin.

Belgelendirme Disiplini Oluşturun: Özellikle şüpheli alacak karşılıkları, stok değer düşüklükleri ve özel maliyetler için V.U.K.'un aradığı kanıtlayıcı belgeleri (mahkeme kararı, icra takibi, takdir komisyonu kararı vb.) eksiksiz ve zamanında temin edin.

Dönemsel Rutin Haline Getirin: Bu analizi sadece yıl sonlarında değil, her geçici vergi dönemi öncesinde düzenli bir finansal sağlık kontrolü rutini haline getirin.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Denetiminde En Sık Rastlanan Kritik Hatalar (Kırmızı Bayraklar)

'Hayalet' Kasa Bakiyesi

Gerçekte var olmayan, ortaklar tarafından kullanılmış yüksek kasa bakiyeleri ve bunun sonucunda ortaya çıkan örtülü kazanç riski.

Kontrolsüz Ortaklar Cari Hesabı

Ortaklarla olan alacak–borç ilişkisinde faiz hesaplanmaması (adatlandırma) ve örtülü sermaye/kazanç sınırlarının aşılması.

Hatalı Karşılık Giderleri

Fiilen ödenmemiş kıdem tazminatları veya yasal dayanağı olmayan riskler için karşılık ayrılarak vergi matrahının aşındırılması.

Eksik Maliyet Bedeli

Duran varlıkların maliyetine eklenmesi zorunlu olan finansman giderlerinin (faiz, kur farkı) doğrudan gider yazılması.

Belgesiz İşlemler

30.000 TL üzeri işlemlerin nakit yapılması ve şüpheli alacaklar için dava/İcra takibi gibi yasal dayanakların oluşturulmaması.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

EĞİTİM İÇERİĞİ

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

SÜRGEM
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİMİ MERKEZİ

- **Güncel Vergi Düzenlemelerinde Önemli Başlıklar**

  - **Vergi Usul Kanunu**
  - **Gelir Vergisi Kanunu**
  - **Kurumlar Vergisi Kanunu**
  - **Katma Değer Vergisi Kanunu**

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Taşınmaz Satış Kazancı İstisnasında Güncel Durum

1

Taşınmazlar, KVK 5-1/e maddesinde düzenlenen Kurumlar Vergisi istisnası ve KDVK 17-4/r maddesinde düzenlenen KDV istisnası kapsamından çıkarılmıştır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Taşınmaz Satış Kazancı İstisnasında Güncel Durum

15 Temmuz 2023

Öncesi Alınmış Taşınmaz

↓

KV- %25 istisna
KDV- İstisna

Sonrası Alınmış Taşınmaz

↓

KV- İstisnası Yok
KDV- İstisnası Yok

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Taşınmaz Satış Kazancı İstisnasında Güncel Durum

Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi kapsamında; taşınmazlar, iştirak hisseleri ile üretim ve hizmet işletmeleri belirli şartlar dahilinde kısmi bölünme işlemine konu edilebilmektedir. Bu Kanunun 20 nci maddesi ile **taşınmazlar, kısmi bölünme istisna kapsamından çıkarılmıştır.**

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

İştirak Satış Kazancı İstisnasında Güncel Durum

2

İştirak Hisseleri, Kurucu Senetleri, İntifa Senetleri, Rüçhan Hakkı ve Yatırım Fonlarının Katılım Payları

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

İştirak Satış Kazancı İstisnasında Güncel Durum

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde bulundurdukları,

- İştirak Hisseleri, Kurucu Senetleri, İntifa Senetler,
- Rüçhan Hakkı ve Yatırım Fonlarının Katılım Payları

27 Kasım 2024 tarihinden sonra satılması halinde,

Satışından Elde Edilen Kazançlara, iktisap edilme tarihine bakılmaksızın istisna oranı **%50** olarak uygulanacaktır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Yurtdışına Verilen Hizmetlerde Gelir ve Kurumlar V. İndirimi

3

Yurtdışına Verilen Hizmetlerde Gelir ve Kurumlar Vergisi İndirimi

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Yurtdışına Verilen Hizmetlerde Gelir ve Kurumlar V. İndirimi

✓ Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilerle, **işyeri, kanuni ve iş merkezi yurt dışında** bulunanlara **Türkiye'de verilen** ve **münhasıran yurt dışında yararlanılan;**

- **Mimarlık,**
- **Mühendislik,**
- **Tasarım,**
- **Yazılım,**
- **Tıbbi raporlama,**

- **Muhasebe kaydı tutma,**
- **Çağrı merkezi,**
- **Ürün testi,**
- **Sertifikasyon,**
- **Veri saklama,**
- **Veri işleme, veri analizi**

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Yurtdışına Verilen Hizmetlerde Gelir ve Kurumlar V. İndirimi

İlgili bakanlıkların görüşü alınmak suretiyle Maliye Bakanlığınca belirlenen;

- **Mesleki eğitim alanlarında faaliyette bulunan;** hizmet işletmeleri ile ilgili bakanlığın izni ve denetimine tabi olarak eğitim ve sağlık alanında faaliyet gösteren **ve Türkiye'de yerleşmiş olmayan kişilere** hizmet veren,

- **Elde edildiği hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar kazancın tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi şartıyla** ve **%80'i kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle kurum kazancından indirim konusu yapılabilir.**

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Yurtdışına Verilen Hizmetlerde Gelir ve Kurumlar V. İndirimi

- ✓ Kazancın elde edildiği hesap dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar **tamamının Türkiye'ye transfer edilmesi gerekmektedir.**
- ✓ Ödemenin **Türkiye'de yapıldığı durumlarda**, ayrıca transfer şartı aranmayacaktır.
- ✓ Kazancın **bir kısmının Türkiye'ye** transfer edilmesi durumunda istisnadan **yararlanılamayacaktır.**
- ✓ Geçici vergi dönemlerinde kazançların ilgili **geçici vergi dönemine ait beyannamenin verileceği** tarihe kadar getirilmesi durumunda bu geçici döneminden itibaren istisnadan yararlanabilmek mümkündür.
- ✓ İndirim kapsamındaki faaliyetlerden doğan alacaklara ilişkin **kur** ve **vade farkları da indirim** tutarının tespitinde dikkate alınacaktır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Beş Yıl Süre İle Devreden KDV Azaltılması Uygulaması

4

5 yıl süreyle indirilemeyen KDV'nin indirim hesabından çıkartılarak özel bir hesaba alınması ve gider olarak dikkate alınması uygulaması getirilmiştir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Beş Yıl Süre İle Devreden KDV Azaltılması Uygulaması

5 takvim yılı süresince indirim yoluyla giderilmeyen KDV takip eden dönemde indirim hesaplarından çıkarılıp özel bir hesaba alınır.

Özel hesaba alınan devreden KDV için 3 yıl içerisinde inceleme talep edilir.

Bu süre içerisinde inceleme talebinde bulunulmazsa KDV gider yazılamaz.

Talep tarihinden itibaren 1 yıl içerisinde vergi incelemesi yapılır.

İncelemenin tamamlandığı yılda gider yazılır.

Mükellefin ödenecek KDV'nin bulunması halinde, beş takvim yılının hesabına ödenecek KDV çıkan dönemi izleyen takvim yılından itibaren başlanacaktır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Beş Yıl Süre İle Devreden KDV Azaltılması Uygulaması

Oca.25	120.000,00	Eyl.26	450.000,00	May.28	190.000,00
Şub.25	280.000,00	Eki.26	420.000,00	Haz.28	100.000,00
Mar.25	300.000,00	Kas.26	390.000,00	Tem.28	170.000,00
Nis.25	490.000,00	Ara.26	300.000,00	Ağu.28	130.000,00
May.25	100.000,00	Oca.27	400.000,00	Eyl.28	120.000,00
Haz.25	110.000,00	Şub.27	535.000,00	Eki.28	120.000,00
Tem.25	140.000,00	Mar.27	400.000,00	Kas.28	130.000,00
Ağu.25	100.000,00	Nis.27	200.000,00	Ara.28	120.000,00
Eyl.25	230.000,00	May.27	90.000,00	Oca.29	180.000,00
Eki.25	100.000,00	Haz.27	200.000,00	Şub.29	140.000,00
Kas.25	159.000,00	Tem.27	400.000,00	Mar.29	500.000,00
Ara.25	80.000,00	Ağu.27	400.000,00	Nis.29	150.000,00
Oca.26	100.000,00	Eyl.27	240.000,00	May.29	400.000,00
Şub.26	100.000,00	Eki.27	100.000,00	Haz.29	450.000,00
Mar.26	245.000,00	Kas.27	120.000,00	Tem.29	500.000,00
Nis.26	100.000,00	Ara.27	200.000,00	Ağu.29	400.000,00
May.26	100.000,00	Oca.28	120.000,00	Eyl.29	350.000,00
Haz.26	100.000,00	Şub.28	200.000,00	Eki.29	400.000,00
Tem.26	275.000,00	Mar.28	120.000,00	Kas.29	290.000,00
Ağu.26	450.000,00	Nis.28	120.000,00	Ara.29	300.000,00

Özel Hesap: 80.000,00 TL

Devreden KDV: 220.000,00 TL

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Beş Yıl Süre İle Devreden KDV Azaltılması Uygulaması

Oca.25	120.000,00	Eyl.26	450.000,00	May.28	190.000,00
Şub.25	280.000,00	Eki.26	420.000,00	Haz.28	100.000,00
Mar.25	300.000,00	Kas.26	390.000,00	Tem.28	170.000,00
Nis.25	490.000,00	Ara.26	300.000,00	Ağu.28	130.000,00
May.25	100.000,00	Oca.27	400.000,00	Eyl.28	120.000,00
Haz.25	110.000,00	Şub.27	535.000,00	Eki.28	120.000,00
Tem.25	140.000,00	Mar.27	400.000,00	Kas.28	130.000,00
Ağu.25	100.000,00	Nis.27	200.000,00	Ara.28	120.000,00
Eyl.25	230.000,00	May.27	90.000,00	Oca.29	180.000,00
Eki.25	100.000,00	Haz.27	200.000,00	Şub.29	140.000,00
Kas.25	159.000,00	Tem.27	400.000,00	Mar.29	500.000,00
Ara.25	80.000,00	Ağu.27	0,00	Nis.29	150.000,00
Oca.26	100.000,00	Eyl.27	240.000,00	May.29	400.000,00
Şub.26	100.000,00	Eki.27	100.000,00	Haz.29	450.000,00
Mar.26	245.000,00	Kas.27	120.000,00	Tem.29	500.000,00
Nis.26	100.000,00	Ara.27	200.000,00	Ağu.29	400.000,00
May.26	100.000,00	Oca.28	120.000,00	Eyl.29	350.000,00
Haz.26	100.000,00	Şub.28	200.000,00	Eki.29	400.000,00
Tem.26	275.000,00	Mar.28	120.000,00	Kas.29	290.000,00
Ağu.26	450.000,00	Nis.28	120.000,00	Ara.29	300.000,00

5 yıl hesaplaması bu tarihten itibaren başlar.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

5

- **Tasfiye Halinde Özkaynak Enflasyon Farkları**
- **Alınan Depozito ve Teminatların Düzeltilmesi**
- **Alınan ve Verilen Avansların Düzeltilmesi**
- **Geçmiş Yıl Karlarının Dağıtılması Durumu**
- **Yapılmakta Olan Yatırımların Durumu**

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Alınan Depozito Ve Teminatlar İle Verilen Depozito Ve Teminatlar Enflasyon Farklarının 2023 Ve 2024 Yılında Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Hesaplar İçin;

- **Alınan Depozito ve Teminatlar** ile **Verilen Depozito ve Teminatların** kapanması halinde Enflasyon Farklarının 649/659 gelir hesaplarına aktarılması gerekmektedir.
- 2023 takvim yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kısma ait Alınan Depozito ve Teminatlar farkının 2023 yılına isabet eden kısmını da gelir hesaplarına aktarıp, beyannamede «350 –Diğer» kodu seçilerek vergi matrahından indirim konusu yapılmalıdır.
- 2023 takvim yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kısma ait Verilen Depozito ve Teminatlar farkının 2023 yılına isabet eden kısmını da gider hesaplarına aktarıp, beyannamede kanunen kabul edilmeyen giderler kısmında gösterilecektir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Alınan Avansların Enflasyon Farklarının 2023 ve 2024 Yılında Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Avans Hesapları İçin;

- Alınan Avansların kapatıldığı tarihte **649 gelir hesaplarına** aktarılması gerekmektedir.

- 2023 takvim yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kısma ait Alınan Avansın Enflasyon farkının 2023 yılına isabet eden kısmını da gelir hesaplarına aktarıp, beyannamede **«350 –Diğer İndirimler»** kodu seçilerek vergi matrahından indirim konusu yapılmalıdır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Verilen Avansların Enflasyon Farklarının 2023 ve 2024 Yılında Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Avans Hesapları İçin;

- Verilen avanslar malın teslim edilmesi veya hizmetin görülmesi halinde aynı hesabın alacağına yazılarak kapatılır.
- Verilen avansın enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farkın, avans kapatıldığında **"STOK veya VARLIĞIN"** hesabına intikal ettirilmesi gerekmektedir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Geçmiş Yıl Karlarının Dağıtılmasında Vergisel Durum;

- ✓ 2023 yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıl karının **herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi durumunda,** nakledilen veya çekilen tutar bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin **bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.**

- ✓ **2023 yılı geçmiş yıllar karları hesabında takip edilen; düzeltme öncesi geçmiş yıl ve/veya cari dönem ticari karının,** 1/1/2024 tarihinden sonra kar dağıtımına konu edilmesi durumunda, dağıtılan tutar gelir ve kurumlar vergisine tabi tutulmayacak, elde edenlerin hukuki statüsüne göre **kar payı stopajına tabi tutulacak** ve **kar paylarının vergilendirilmesine ilişkin hükümler doğrultusunda vergilendirilecektir.**

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Geçmiş Yıl Karlarının Dağıtılmasında Vergisel Durum;

- **2023 yılından gelen Düzeltme Öncesi Kar, Düzeltme sonrası kardan küçük ise;**
  - Düzeltme öncesi karın dağıtımında Kurumlar Vergisi bulunmuyor.
  - Düzeltme öncesi kardan daha fazla dağıtım olması durumunda ise fazla dağıtılan kısım önce kurumlar vergisine tabi tutulmalıdır.

- **2023 yılından gelen Düzeltme Öncesi Kar, Düzeltme sonrası kardan büyük ise;**
  Düzeltme öncesi karın dağıtımında Kurumlar Vergisi Bulunmuyor.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Tasfiye Halinde Özkaynak Enflasyon Farkları ve Vergisel Durumu

Öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları sermayeye eklenmeden tasfiyeye girilmesi durumunda;

- Tasfiye sonucunda öz sermaye kalemlerine ait **2023 yılı** enflasyon farklarının başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen değer olarak addetmek suretiyle **kurumlar vergisine tabi tutulması** gerekmektedir.

Sermayeye eklenmiş olan öz sermaye kalemlerinde ise;

- Tasfiye sonucunda öz kaynak enflasyon fark hesaplarından kaynaklı ortaklara dağıtılacak bir tutar bulunması durumunda anılan tutarların işletmeden çekildiğinin kabul edilerek, çekilen bu tutarlar için **Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesi hükmü dikkate alınarak vergileme** yapılması gerektiği hususu açıklanmıştır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Yapılmakta Olan Yatırımlarda Vergisel Durum;

- VUK kapsamındaki muhasebe standartları uyarınca yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen tutarların **(258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında)** yatırım bitinceye kadar 2024 ve sonrasında düzenli olarak her yıl enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaya devam edilecek, hesaplanan enflasyon düzeltme farkları 698 no.lu "Enflasyon Düzeltme Hesabı"na değil öz varlıklarda kar yedekleri arasında uygun bir hesaba (549 hesaba) alınacaktır.
- Yatırım bitince, aktifte yer alan düzeltilmiş 258 hesap, ilgili sabit kıymet hesabına alınacaktır.
- **Özel fona alınan tutarlar** ise **her yıl** bir önceki yıla ait yeniden değerleme oranıyla **yeniden değerlenecektir.**
- Özel fonda biriken tutar **ayrıca bir enflasyon düzeltmesine de tabi tutulmayacaktır**.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Enflasyon Düzeltmesinde Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar

Yapılmakta Olan Yatırımlarda Vergisel Durum;

- Yatırım tamamlandığında özel fonda biriken bakiye, yukarıda belirtildiği şekilde yeniden değerlemeli haliyle **ilki yatırımın bittiği dönemde, kalanı ise müteakip dört dönemde eşit taksitler halinde gelir yazılacaktır.**
- Fon itfa edilerek gelir yazılırken bakiyesi yeniden değerlemeye tabi tutulmaya devam edilecektir.
- **Yeniden değerleme işlemi;** defter kayıtları dışında hesaplanıp beyanname üzerinde ilaveler kısmında beyan edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Vergi Asıllarının Uzlaşma Kapsamından Çıkartılması

6

02.08.2024 Tarihinden itibaren, 213 sayılı VUK'nun "Özel ödeme zamanları" başlıklı 112 nci maddesinde ve "Vergi ziyaı, usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarında indirme" başlıklı 376 ncı maddesinde değişiklik yapılmış, VUK' da yer alan uzlaşma müessesesinde vergi aslı, uzlaşma kapsamından çıkarılmıştır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Konut Kira Gelirlerinden Faiz Gideri İndirimi Kaldırılmıştır. 7566 S.K./ Md. 1

7

GVK Md. 74/1-4 - Giderler

- Kiraya verilen konutlara ilişkin borç faizlerinin gayrisafi irattan indirilmesi düzenlemesi kaldırılmıştır.
- Faiz giderlerine ilişkin indirim sadece konutlar için kaldırılmış olup, İŞYERLERİ için katlanılan faiz giderleri işyeri iratları üzerinden indirim konusu yapılabilecektir.
- Yürürlük Tarihi; **01.01.2025** tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemleri için uygulanmak üzere **19.12.2025** tarihinde yürürlüğe girmiştir.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

Araç Satış Ve Devirlerine Binde 2 Oranında Harç Getirildi 7566 S.K./ Md. 7 ve 13

492 Sayılı Harçlar Kanunu'na Bağlı 4 sayılı tarifenin '' I-Diğer veya ağırlık üzerinden alınan nispi harçlar'' başlıklı bölümünün mülga olan 5 numaralı fıkrası yeniden düzenlenmiştir.

Araç satış ve devirlerinden (ilk tescil işlemleri ve tescil edilmiş araçlar);

- Belirlenen asgari makdu harç tutarı olan 1.000.-(Bin)TL' den az olmamak üzere, satış ve devir bedeli üzerinden **binde 2** nispetinde noter harcı alınacaktır.
- Tescil edilmiş araçların ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti yetki belgesi bulunanlara yapılan satış ve devirlerde anılan noter harcı uygulanmaz.
- Söz konusu yetki belgesi bulunanların, yetki belgesi bulunmayanlara yapacakları satış ve devirlerde anılan noter harcı uygulanacaktır.

2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu 20.Md.'de yapılan değişiklik ile noterler tarafından gerçekleştirilen **tescil edilmiş araçların(ikinci el araçların)** satış ve devir işlemlerine ilişkin **harç istisnası kaldırılmıştır.**

Yürürlük tarihi; 01.01.2026'dır.

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.

TÜRMOB
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİ LER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ

SÜRGEM
TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİMİ MERKEZİ

Barış Güvercini Uçsun Dünyada..

Bu eğitim materyali TÜRMOB - SÜRGEM mülkiyetinde olup; dağıtılması, çoğaltılması ve TÜRMOB - SÜRGEM dışı eğitimlerde kullanılması yasaktır.