

SİRKÜLER

Sirküler Tarihi : 06.01.2023

Sirküler No : 2023/001

Konu : **Dikkat Edilmesi Gereken Hususlar**

- 1) Şirketin 2022 yılında dava edilmiş cari alacakları ile ilgili olmak suretiyle avukatlarla iletişime geçilmelidir. En geç 31/12 tarihine kadar avukattan alınan cari alacaklarla ilgili dava dosyalarının **sirket müşavirine** sunulması ve bunlara karşılık ayrılması gerekmektedir.
- 2) 2022 yılına ilişkin olup, kurumlar vergisi beyannamesi verilene kadar gelen gider faturalarının KDV tutarları hariç, 2023 yılı kanunu defter kayıtlarına geçmiş yıl gideri olarak kaydedilip, kurumlar vergisi beyannamesinde bu fatura toplamları diğer indirimler sütununda gösterilerek matrahtan indirilmesi sağlanmalıdır. Ancak geç gelen faturanın içeriği itibariyle KKEG ilişkin ise, KDV toplamı üzerinden gider yazılacaktır. KDV yönünden en geç 31/12/2023 tarihine kadar kayıtlara alınabilecektir.
- 3) 2021 yılına ilişkin olup 2022 yılı kayıtlarına alınan geç gelen fatura bedelleri, 2021 yılı kurum kazancından beyanname üzerinden indirilmiş olacağından, bu tutarların 2022 yılı beyanı sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak kumum kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.
- 4) Cari hesaplarla ilgili mutabakatların mutlaka yapılması gerekmektedir. Mutabakat mektuplarına ait dosyanın ilgili denetçiye sunulması gerekmektedir.
- 5) Yıl içerisinde Gayrimenkul satış kazancı istisnasından yararlanılmak suretiyle sabit kıymet satışı yapılmışsa söz konusu sabit kıymete ait tapu alım ve satım belgesi ile tapu harcı ödeme belgesinin ve yevmiye kayıtlarını gösteren fiş çıktısının bir dosya ile ilgili muhafaza edilmesi gerekmektedir.
- 6) Geçmiş yıllara ait sabit kıymet satışlarından kaynaklanan bir yenileme fonu var ise ve 54 Hesap grubunda takip ediliyorsa söz konusu hesabın 679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar hesabına virmanlanıp virmanlanmayacağı kontrol edilmelidir. Zira, 2020 yılında yapılan satıştan doğan kar yenileme fonunda takip ediliyorsa en geç **31/12/2022** tarihinde 679 hesaba virmanlanmalıdır.
- 7) Yıl içinde şirketten para çeken ortaklara adet yapmak üzere Aralık ayından fatura ayrılması gerekmektedir. Şirketten hangi ortaklar para çekmişse o ortaklara adet yapmak üzere Aralık ayı seri numarasından ayrı ayrı fatura ayrılmalıdır.

- 8) İmalatçı işletmelerin stok sayımlarını yapıp söz konusu sayıma ait tutanağı envanter defterine yapıştırmaları gerekmektedir.
- 9) Amortisman listeleri kontrol edilip geçmiş yıllarda binek otomobiller için AYRILMAYAN kıst amortismanın kalan kısmının amortisman giderlerine intikal ettirilip ettirilemeyeceğinin kontrol edilmesi gerekmektedir. 2018 yılında alınan BİNEK otomobillerin ayrılmayan kıst amortismanı en geç 31/12/2022 tarihine kadar 2022 yılı için ayrılan normal amortisman tutarının üzerine ilave edilmelidir.
- 10) Yıl içinde amortisman tabi iktisadi kıymet alınmışsa, bunların alımıyla ilgili olarak yılın sonuna kadar oluşan kredi faizi, kur farkı, vade farkı vs. giderler ilgili iktisadi kıymetin maliyetine eklenmelidir.
- 11) Dönem içinde gider karşılığı ayıran firmaların söz konusu karşılıklara ait faturaların en geç 31/12/2022 tarihine kadar işletmeye ulaşip ulaşmadıklarının kontrol edilmesi gerekmektedir.
- 12) Borç bakiyesi veren 320 hesapların 159 hesaba ve Alacak bakiyesi veren 120 hesapların 340 nolu hesaba virmanlanması gerekmektedir.
- 13) Faturası 2023’de gelecek olup dönemi Aralık 2022 olan faturaların tespit edilip gider tahakkuk kayıtlarının yapılması,
- 14) 2023 yılına sarkan vadeli mevduat faiz gelirlerinin 2022 hesap dönemine isabet eden faiz kısmının tahakkuk ettirmek suretiyle kayıtlara gelir olarak girilmesi,
- 15) Kullanılan banka kredileri ile ilgili olarak dönem sonuna kadar oluşan faiz tutarı hesaplanıp tahakkuk esasında gider kaydedilmelidir.
- 16) Dönem sonunda işletmede mevcut olan stoklar sayılmalı, değerlemeli ve kaydi envanter miktarları ile fiili envanter miktarlarının birbirine eşit olduğu tespit edilmelidir. Bu işlemler olası bir envanter incelemesinde oluşabilecek riskleri önleyecektir. Değerleme sonucu ortaya çıkan stok sayım noksanlıkları ve fazlalıkları doğrudan gelir gider hesaplarına yansıtılmak yerine sebebi bulunana kadar 197 Sayım Tesellüm Noksanları ve 397 Sayım Tesellüm Fazlaları hesaplarında takip edilmelidir.
Stoklarda meydana gelebilecek değer düşüklükleri için karşılık ayrılabilir. Vergi Usul Kanununun 278. maddesi “Yangın, deprem ve su basması gibi afetler yüzünden veyahut bozulmak, çürümek, kırılmak, çatlamak, paslanmak gibi haller neticesinde iktisadi kıymetlerinde önemli bir azalış vaki olan emtia ile maliyetlerinin hesaplanması mutat olmayan hurdalar ve döküntüler, üstüğü, deşe ve ıskartalar emsal bedeli ile değerlendirilir. şeklinde hüküm altına alınmıştır.
- 17) Bağış ve yardımlarla ilgili düzenlemeler 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 89. maddesinde “Diğer İndirimler” başlığı altında ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi

Kanununun 10. maddesinde yine “Diğer İndirimler” başlığı altında düzenlenmiştir. Yıl içinde var ise yapılan Bağış yardımların listesi

- 18) Alacak ve Borç senetleri için reeskont uygulamasının değerlendirilmesi
- 19) 2022 yılı sonu itibariyle Ödenmeyen SGK primlerinin listesinin yapılması ve ödenmeyen SGK primlerinin KKEG olarak dikkate alınması (Aralık dönemi SGK primleri takip eden ocak ayı içinde ödenmiş ise 2022 gideri olarak dikkate alınacaktır.)
- 20) Vergi Dairelerinden ; Mahsup edilmeyen vergilen MAHSUPLARININ Şubat 2023 ayı içinde talep edilmesi
- 21) %1 kurumlar Vergisi indirimi var ise draft çalışmanın hazırlanması
- 22) İndirimli kurumlar Vergisi Var ise draft çalışmanın hazırlanması
- 23) Finansman Gider Kısıtlaması Hesaplama çalışmasının yapılması
- 24) Binek otomobillerin giderlerinin vergi matrahı tespit edilirken indirim olarak dikkate alınmasında kanuni sınırlamaların kontrolü ve 2022 yılında alınan binek otomobillerin kayıtlarının incelenmesi

Yıl	Kira Gideri Sınırı (TL)	KDV & ÖTV Gider Yazma Sınırı (TL)	Taahhüt Gideri Sınırı (%)	Amortisman Olarak İndirim Konusu Yapılacak Tutar Sınırı (TL)- (KDV & ÖTV Hariç)	Vergilerin Maliyet Bedeline Eklendiği veya Binek Otomobilin İkinci El Olarak İktisap Edildiği Hallerde Amortisman Bazı Sınırı (KDV & ÖTV Maliyet, TL)
2020	5.500,00	140.000,00	70%	160.000,00	300.000,00
2021	6.000,00	150.000,00	70%	170.000,00	320.000,00
2022	8.000,00	200.000,00	70%	230.000,00	430.000,00

25) KKEG Tablosunun Draft olarak hazırlanması

No	Açıklama	TUTAR
1	KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen giderler	992.767,87
2	VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan karşılıklar	
3	VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan reeskontlar	
4	VUK hükümlerine aykırı olarak ayrılan amortismanlar	43.480,10
5	5510 sayılı Kanun m.88 kapsamındaki kanunen kabul edilmeyen giderler	
6	Bağış ve Yardımlar	1.636.875,04
7	GVK m. 75 uyarınca yönetim kurulu üyelerine ödenen kâr payları	
8	KDV kanunu m. 30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı	
9	6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi	20.156,82
10	MTV kanunu m. 14 uyarınca gider kaydedilen MTV'ler	
11	İstisna faaliyetlerden / işlemlerden doğan zararlar	-
12	6736 sayılı kanun kapsamında oluşan KKEG	-
13	Diğer	48.646,62
TOPLAM		2.741.926,45

Saygılarımızla

ROTA