

Yıl sonu hatırlatmaları ve Reeskont oranında değişiklik

(1) Fiziki ortamda tutulan defterlerin (pay defteri, envanter defteri, genel kurul toplantı ve müzakere defteri, yönetim kurulu karar defteri (limited şirketlerde ortaklar kurulu karar defteri) mevcudiyeti kontrol edilmeli ve muhafaza altına alınmalı. Bu tespitlerin akabinde mutlaka üst yönetime rapor verilmeli.

(2) Yönetim Kurulu Karar Defterinin kapanış tasdiki Ocak ayı içinde mutlaka tamamlanmalı, bununla ilgili görevlendirmenin şimdiden yapılması ve sonucunun kontrolü önem arz etmektedir.

(3) E-Tebliğat sistemi ve E-Tebliğatın kontrolü prosedürü gözden geçirilmeli, en az iki kişinin haftada bir fiilen Dijital Vergi Dairesine girerek tebligat olup olmadığını kontrol etmesi sağlanmalıdır. E-posta ve kısa mesaj bildirimlerinin takibi yetmemektedir. E-posta veya kısa mesaj gönderilmese bile sistemde olan tebligat hüküm ifade etmektedir. Bu nedenle gelen tebligatların takibini sağlayacak şekilde sistem kurulmalı, kontroller ve tebligatlara karşı alınacak aksiyonlar bir kişinin inisiyatifine bırakılmamalıdır.

(4) Yazılı hesap mutabakatları mutlaka tamamlanmalıdır.

(5) Stoklar için yıl içinde hesaplanan enflasyon düzeltme farklarının satış maliyeti hesabı sırasında değerlendirilmesi unutulmamalıdır.

(6) Yıl içinde dava veya icra safhasına düşen alacaklar için takip devam ediyorsa karşılık ayrılmalıdır. Yılı içinde şüpheli hale düşmesine (dava veya icra konusu edilmesine) rağmen karşılık ayrılmayan alacaklar için izleyen yılda vergi matrahını azaltacak şekilde karşılık ayrılamayacağı not edilmelidir.

Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan 2024 yılı için 14.000 Türk lirasını aşmayan alacaklar; şüpheli alacak sayılır. Bunlar için dava açmaya gerek yoktur.

Doğrudan karşılık ayrılarak gider yazılabilir.

(7) Cezaların, özellikle özel usulsüzlük cezalarının 7524 sayılı kanun ile çok arttırıldığı, **vergi aslının uzlaşma kapsamından çıkarıldığı, gecikme faiz oranının aylık %4,5'e dayandığı** dikkate alınarak gerekli özen gösterilmelidir.

(8) Yıl sonu itibariyle stok ve kıymetli evrak sayımları tamamlanmalı, kayıtlarla mutabakatı sağlanmalıdır.

(9) Mevduat ve kredi faiz tahakkukları 31.12.2024 tarihi itibariyle yapılmalıdır.

(10) İhracatta aşağıda işaret edilen **malın satıcının Türkiye'deki işyerinde teslim alınması hariç olmak üzere**, Şirket tarafından gerçekleştirilen ihracat faaliyetlerine ilişkin elde edilen gelirin fiili ihraç tarihi itibarıyla tahakkuk ettiğinin kabul edilmesi ve bu tarihin içinde bulunduğu geçici vergi ve hesap dönemi kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir.

Bu nedenle **Aralık ayı gümrük beyannameleri taranmalı 31.12.2024 tarihi itibariyle kapanmamış olanların hasılatları 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına alınmalıdır. Bu satışlarla ilgili varsa maliyet kayıtları ve kur farkı hesaplamaları da düzeltilmelidir.**

(Kapanmamış ihracat beyannameleri yurtdışındaki alıcının satış akdine konu olan malı satıcının Türkiye'deki fabrikasında, deposunda veya herhangi bir işyerinde alıcı veya adına hareket eden tarafından teslim alınacağına satış akdinde belirlenmiş olması halinde, satıcının belirtilen işyerinde malı teslim etmesiyle satış akdi tamamlanmış ve gelir tahakkuk etmiş olacağından söz konusu gelirin bu tarihin içinde bulunduğu geçici vergi ve hesap dönemi kurum kazancının tespitinde dikkate alınması gerekmektedir).

(11) Vergi Usul Kanununun 231'inci maddesi uyarınca **Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami yedi gün içinde düzenlenmelidir.** Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılmaktadır. Süresinde düzenlenmeyen faturalar için faturada yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilmektedir.

Bu nedenle;

- 2024 yılına ilişkin olarak düzenlenmesi gereken fatura olup olmadığı,
- 2024 yılına ilişkin beklenen fatura olup olmadığı, (özellikle yurt dışından)

kontrol edilmeli ve en geç 7 gün içerisinde faturalar temin edilmeli/düzenlenmelidir. Mal teslimi ve/veya hizmet ifalarına ilişkin belge düzeninde 7 günlük sürenin hesabının, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı ilk gün hesaba katılmadan takip eden günden başlaması gerekmektedir.

(12) Öte yandan Kurumlar Vergisi Kanununun Transfer Fiyatlandırması hükümleri uyarınca ilişkili kişilere (mesela ortaklar cari hesabına) faiz hesaplanması ve **faiz faturası düzenlenmesi gerekliliği kontrol edilmelidir.** Faiz faturası düzenlenmesi gerekiyorsa bu da 7 gün içerisinde düzenlenmelidir. Faiz hesabı (axnxt/365) formülü kullanılarak yapılabilir. 2024 yılı ile ilgili işlemlerde uygulanacak faiz için merkez bankası tarafından yayımlanan aşağıdaki avans faiz oranları kullanılabilir.

Yürürlük Tarihi	Avans İşlemlerinde Uygulanan Faiz Oranı (%)
01.01.2024 – 31.03.2024	44,25
01.04.2024 – 27.12.2024	51,75
28.12.2024 tarihinden itibaren	49,25

Not: Gelir İdaresi Başkanlığı, transfer fiyatlandırması incelemelerinde mükellefin ortaklarına veya ilişkili kişilerine para kullandırdığı durumlarda iç emsal (mesela borçlanmalar için bankalara ödenen faize ilişkin oran) yok ise Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından ilan edilen bankalarca açılan **ticari kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının dış emsal olarak dikkate alınması** gerektiği kanısındadır. MB faiz oranlarına <https://evds2.tcmb.gov.tr/index.php?/evds/serieMarket> adresinden ulaşılabilir.

Saygılarımızla.

Beta Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.