

YÜKSEL YMM
Yükşel Denetim Danışmanlık ve Yeminli
Mali Müşavirlik Limited Şirketi

Sülün Sokak No : 20 34330 1. Levent / İSTANBUL
Tel: 212. 282 9163 Fax: 212. 282 9164
E-mail : abbasyukselymm@superonline.com

Konu : Hesapların Yıllık Kapanışından
Sonra Gelen Belgeler. (Hatırlatma-1)

Sirküler T. : 22/12/2010
Sirküler No.: 2010 - 018

Bu belgeler ile ilgili yapılabilecek başlıca işlemler şöyledir:

- Belgenin geç intikal etmesi karşı taraftan kaynaklanıyorsa, normal olarak iade edilmek gerekir. Bu imkan yok ise,
- Belgenin toplam tutarı yani, KDV dahil tutarı ilgili yıla masraf yazılabilir. Bu durumda KDV indirim hakkı kaybolmuş olur.

(İlgili yıla masraf olarak yazılmasından önce defterlere kapanış tasdiki yaptırılmış ise, bunun bir önemi olmayıp, bu tasdikin yapıldığı sayfayı takip eden yapraklara ilave kayıtlar yazılabilir. Dolayısıyla kapanış tasdikinin bir önemi yoktur.)

Veya,

- İlgili yıla karşılık alınır, müteakip yılda bu karşılık kapatılır,
- Yahut,
- KDV indiriminden faydalanmak isteniyorsa, KDV indirim hakkı düzeltme beyanı ile kullanılır. Bu takdirde incelemeye sevk edilmemek için Tam Tasdik anlaşması olan YMM'in, 3568 s. Kn. Tebliğ 20/D uyarınca düzenleyeceği rapor ile düzeltme beyanında bulunulur.

Bilgilerinize sunulur.
Saygılarımızla.

Abbas Yüksel
Yeminli Mali Müşavir

YÜKSEL YMM
Yükşel Denetim Danışmanlık ve Yeminli
Mali Müşavirlik Limited Şirketi

Sülün Sokak No : 20 34330 1. Levent / İSTANBUL
Tel: 212. 282 9163 Fax: 212. 282 9164
E-mail : abbasyukselyymm@superonline.com

Konu : Kanuni Defterlerin Zamanında
Yazdırılmamasının Sonuçları.(Hatırlatma-2)

Sirküler T. : 22/12/2010
Sirküler No.: 2010 - 019

Kanuni defterlerin (özellikle yevmiye defterinin) zamanında yazdırılmaması;

- Usulsüzlük cezası gerektirir,
- KDV indirim hakkı kaybedilmiş olur. (Buna ilişkin olan KDV Kn. md. 34 hükmü şöyledir: “... **bu vesikalar** (masraf belgeleri) , **kanuni defterlere kaydedilmek şartıyla** (KDV’leri) **indirilebilir.**” (Ayrıca aynı kanunun md. 29 ve 54. maddeleri de 34 md. ile birlikte mütealaa edilmelidir.) (Daha önce indirilmiş olan Katma Değer Vergilerinin ise cezalı olarak geri alınacağı tabiidir.

Not: 1) Bu konuda (defterlerin geç yazdırılması hususunda) Danıştay’ ın mükellef lehinde de aleyhinde de farklı kararlar, mevcuttur.

2) Defterler için kayıt zamanı VUK md. 219’ da 10 ve 45 gün; serbest meslekte ise, aynı gün olarak düzenlenmiştir.

Bilgilerinize sunulur.
Saygılarımızla.

Abbas Yüksel
Yeminli Mali Müşavir

YÜKSEL YMM
Yükşel Denetim Danışmanlık ve Yeminli
Mali Müşavirlik Limited Şirketi

Sülün Sokak No : 20 34330 1. Levent / İSTANBUL
Tel: 212. 282 9163 Fax: 212. 282 9164
E-mail : abbasyukselymm@superonline.com

Konu :Kanuni Defterlerin İbraz Edilememesinin
Sonuçları. (Hatırlatma-3)

Sirküler T. : 22/12/2010
Sirküler No.: 2010 - 020

Vergi mevzuatımıza göre defterlerin her ne surette olursa olsun ilgililere ibraz edilememesi halinde;

- Usulsüzlük cezası,
 - Re' sen takdir suretiyle matrah tesisi,
 - KDV indiriminin reddi
- gerekir.
- Şayet ibraz edememenin gerekçesi makul şekilde ortaya konulamazsa, VUK md.

359/2 uyarınca “**gizleme suçu**” işlenmiş sayılacağından hapis cezası ile yargılanma da söz konusu olabilecektir.

Dolayısıyla kanuni defterlerin muhafazası son derece önemlidir.

Bilgilerinize sunulur.
Saygılarımızla.

Abbas Yüksel
Yeminli Mali Müşavir

YÜKSEL YMM
Yükşel Denetim Danışmanlık ve Yeminli
Mali Müşavirlik Limited Şirketi

Sülün Sokak No : 20 34330 1. Levent / İSTANBUL
Tel: 212. 282 9163 Fax: 212. 282 9164
E-mail : abbasyukselymm@superonline.com

Konu : Defter Tasdikleri. (Hatırlatma-4.)

Sirküler T. : 22/12/2010
Sirküler No.: 2010 - 021

Bilindiği üzere şirketlerin (mükelleflerin) tutmak zorunda oldukları defterler arasında olan Yevmiye ve Envanter defterleri (ile Damga Vergisi Defteri ve 7/A seçeneği dışındaki imalatçılarda İmalat Defteri), VUK'a göre hesap dönemi başlamadan önceki ay sonuna kadar olan sürede tasdik ettirilmek zorundadır. Bu tasdikin hesap döneminin ilk ayında yaptırılması halinde usulsüzlük cezası söz konusudur. Bu aydan sonra ise, tasdik yaptırılıp yaptırılmamasının bir önemi olmayıp, ceza uygulaması yanında kazancın res'en takdir edilmesi söz konusudur.

Mevcut tasdikli defterlerin takip eden dönemde de kullanmak isteyen mükellefler, bu defterlerine hesap döneminin ilk ayında ara tasdiki yaptırmak zorundadırlar.

Defterlerin kapanış tasdiklerine gelince, VUK bakımından zorunlu olmayıp, delil teşkil etmesi açısından TTK'na göre bir gerekliliktir.

Diğer taraftan belirtelim ki VUK 'na göre tutulması zorunlu defterler arasında Defter-i Kebir ile İmalat Defteri de mevcuttur. (Tek Düzen Hesap Planına göre 7/A hesap seçeneğini seçmiş olan imalatçı firmalarda İmalat Defteri tutma zorunluluğu yoktur.) TTK'na göre tutulması zorunlu diğer defterler; Genel Kurul Toplantı Defteri, Yönetim Kurulu Karar Defteri, Pay Sahipleri Defterleridir.

Bilgilerinize sunulur.
Saygılarımızla.

Abbas Yüksel
Yeminli Mali Müşavir