

2020 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ
ve
2021 VERGİLENDİRME DÖNEMİNE
İLİŞKİN HATIRLATMALAR

İstanbul Yeminli Mali Müşavirler Odası
24.12.2020

Dr. Ahmet Kavak
Yeminli Mali Müşavir

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 1.** Mevcut emtia fiilen sayılmak suretiyle değerlemesi yapılmalıdır.
- 2.** Stok sayımında fiili durumla kaydi durum karşılaştırılara noksanlık veya fazlalık varsa nedeni araştırılmalı ve katma değer vergisi de dikkate alınarak gerekli düzeltme işlemleri yapılmalıdır.
- 3.** Stok sayım ve değerlemesinden sonra satılan malın maliyeti tespit edilerek kayıtlara alınmalıdır.
- 4.** Stoklarda varsa değer düşüklüğü bununla ilgili olarak takdir komisyonuna başvurup gerekli karar alınmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 5.** Yıl içinde A.T.İ.K. alınmışsa, bunların alımıyla ilgili olarak yılın sonuna kadar oluşan kredi faizi, kur farkı, vade farkı vs. giderler ilgili iktisadi kıymetin maliyetine eklenmelidir.
- 6.** 01.01.2004 tarihinden önce aktifleştirilen iktisadi kıymetlerin cari yıla ilişkin amortismanları eski usul ve esaslar çerçevesinde, 01.01.2004 tarihinden sonra aktifleştirilen iktisadi kıymetlerin cari yıl amortismanları ise, Maliye Bakanlığınca ilan edilen oranlar dikkate alınarak hesaplanmalıdır.
- 7.** Yıl içinde alınan binek otomobilleri için kıst amortisman uygulamasına dikkat edilmelidir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 8.** Ayrıca faaliyetleri kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, binek otomobillerin 2020 yılında iktisap edilmiş olanlarının amortismanlarının hesaplamasında, GVK.' nun 40/7 nci maddesinde yer alan tutarların (ÖTV + KDV hariç 160.000.-TL, ÖTV ve KDV dahil edilenler ile ikinci elden yapılan alımlarda 250.000.-TL) esas alınması gerektiği unutulmamalıdır.
- 9.** Belirtilen binek otomobillerinin satın alma yolu ile iktisabında istenirse, bu alımla ilgili olarak ödenen ÖTV ve KDV toplamının 115.000.-TL kadar olan kısmı, iktisap yılında doğrudan gider olarak yazılabilir.
- 10.** Söz konusu bu binek otomobillerin kiralanması halinde, GVK.' nun 40/1 inci maddesinde yer alan tutara kadar (her biri için aylık 5.500.- TL) kira bedelinin gider olarak dikkate alınıp alınmadığı mutlaka kontrol edilmelidir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 11.** Yıl içinde satılan A.T.İ.K. nedeniyle ayrılmış bulunan amortismanlar satış esnasında dikkate alınmalıdır.
- 12.** Satılan A.T.İ.K. ile ilgili olarak oluşan kr, gerekli şartlar sağlanmışsa yenileme fonu hesabına aktarılmalıdır.
- 13.** Zarar gören A.T.İ.K. ile ilgili olarak alınan sigorta tazminat bedeli iktisadi kıymetin değerinden fazla olan kısmı, gerekli koşulların varlığı halinde yenileme fonu hesabına atılabilir.
- 14.** Kıst amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin, amortisman süresinin son yılında, ayrılmayan ilk yıla ilişkin amortisman tutarının gider kaydı yapılmalıdır.
- 15.** İlk tesis ve taazzuv (kuruluş ve örgütlenme) giderleri ile özel maliyetler gibi aktifleştirilen giderlerin yıllık itfa payları hesaplanıp gider yazılmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 16.** Peşin ödenen giderler içinde 2020 yılına ilişkin olanlarının alınıp cari yıl giderlerine atılması unutulmamalıdır.
- 17.** Peşin tahsil edilen gelirler hesabında bulunan ve 2020 yılı geliri olan kısmın bu hesaptan alınarak cari dönem hasılatına eklenmelidir.
- 18.** Alıcılarla (müşterilerle) ilgili cari hesap mutabakatları yapılmalıdır.
- 19.** Satıcılarla ilgili cari hesap mutabakatları yapılmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 20.** Bankalarla gerekli mutabakatlar sağlanmalıdır.
- 21.** Yukarıda sayılan her üç mutabakat sonucuna göre gerekirse ilgili kayıtlar yapılmalıdır.
- 22.** Kasa sayımı yapılarak kaydi durumla fiili durum karşılaştırılmalı farklılık varsa gerekli araştırma yapıp kayıtlara alınmalıdır.
- 23.** Döviz kasası Maliye Bakanlığınca belirlenen kurlar esas alınarak değerlendirilmeli ve gerekli kayıtlar yapılmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 24.** Bankadaki döviz hesapları Maliye Bakanlığınca belirlenen kurlar esas alınarak değerlendirilmeli ve kayıtları yapılmalıdır.
- 25.** Çeklerin reeskonta tabi tutulmasına olanak verildiğinden, alınan çekler ile verilen çeklerin reeskonta tabi tutulması halinde oluşan farklar, vergilemede gelir veya gider olarak dikkate alınmalıdır.
- 26.** Alacak ve borç senetleri istenirse reeskonta tabi tutulabilir. Alacak senetleri reeskonta tabi tutulması halinde borç senetleri de mutlaka reeskonta tabi tutulmalıdır. Senetlerde faiz oranı belli değilse, T.C. Merkez Bankası reeskont oranı uygulanarak gerekli kayıtlar yapılmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Reeskont Hesaplama Formülleri

a.İç İskonto Formülü:

$$\text{Reeskont Tutarı} = \frac{\text{Nominal Değer} \times \text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı}}{36.000 + (\text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı})}$$

b.Peşin Değer Formülü:

$$\text{Peşin Değer} = \frac{\text{Nominal Değer} \times 36.000}{36.000 + (\text{Faiz Oranı} \times \text{Gün Sayısı})}$$

$$\text{Reeskont Tutarı} = \text{Nominal Değer} - \text{Peşin Değer}$$

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Alacak Senetleri Reeskont İşleminin Muhasebe Kaydı

----- / -----

657 Reeskont Faiz Giderleri Hes. -----

122 Alacak Senetleri Reeskontu Hes. -----

----- / -----

Alacak Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı

----- / -----

122 Alacak Senetleri Reeskontu Hes. -----

647 Reeskont Faiz Gelirleri Hes. -----

----- / -----

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Borç Senetleri Reeskont İşleminin Muhasebe Kaydı

----- /-----

322 Borç Senetleri Reeskontu Hes. -----

647 Reeskont Faiz Gelirleri Hes. -----

----- /-----

Borç Senetleri Reeskont İşleminin Ertesi Yıl Kapanışının Muhasebe Kaydı

----- /-----

657 Reeskont Faiz Giderleri Hes. -----

322 Borç Senetleri Reeskontu Hes. -----

----- /-----

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 27.** Yabancı para birimi üzerinden düzenlenen alacak ve borç senetleri de yukarıda belirtildiği şekilde reeskonta tabi tutulabilir. Senetlerde faiz oranı belli edilmemiş ise, Londra bankalar arası faiz oranı (LIBOR) esas alınmalıdır.
- 28.** Bankalardaki vadeli mevduat hesapları ile yapılan repolarda dönem sonu itibariyle hesaplanan faiz tutarlarının tahakkuk esasında gelir kaydı unutulmamalıdır.
- 29.** Kullanılan banka kredileri ile ilgili olarak dönem sonuna kadar oluşan faiz tutarı hesaplanıp tahakkuk esasında gider olarak kaydedilmelidir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

30. Aktifte kayıtlı bulunan;

a. Hisse senetleri,

b. Fon portföylerinin %51'i Türkiye'de kurulu bulunan şirketlerin hisse senetlerinden oluşan yatırım fonu katılma belgeleri,

alış bedeli ile değerlendirilmelidir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- c. Yukarıda sayılanlar dışındaki tüm menkul kıymetler borsa rayici ile değerlendirilmelidir. Borsa rayici yoksa veya borsa rayici muvazaalı bir şekilde oluştuğu anlaşılması halinde, değerlendirmeye esas bedel, menkul kıymetin alış bedelinin vadede elde edilecek gelirin (kur farkları dahil) iktisap tarihinden değerlendirme gününe kadar geçen süreye ilişkin kısmı eklenmek suretiyle tespit edilmelidir.
- d. Ancak, borsa rayici bulunmayan, getirisi ihraç edenin kar ve zararına bağlı olarak doğan ve değerlendirme günü itibariyle hesaplanması mümkün olmayan menkul kıymetler alış bedeli ile değerlemesi yapılmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

31. Dava ve icra safhasına giren alacaklar için karşılık ayrılıp gider kaydedilmelidir. Teminata bağlı alacaklar bu safhaya gelse bile karşılık ayrılmamalıdır.

----- / -----

128 Şüpheli Ticari Alacaklar Hes. -----

120 Alıcılar Hes. -----

----- / -----

654 Karşılık Giderleri Hes. -----

129 Şüpheli Tic. Alacaklar Karşılığı Hes. -----

----- / -----

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

32. Dava ve icra takibine değmeyecek derecede (dava ve icra masraflarının alacaktan fazla olması durumundaki) küçük alacaklar için birden fazla yazılı istenmiş olmak koşulu ile karşılık ayrılmalıdır.

33. Mahkeme kararına veya kanaat verici bir belgeye dayanarak tahsil olanağı kalmayan alacaklar kayıtlardan silinmelidir.(Aciz vesikası alacağı değersiz hale getirmez.)

34. Ortaklara verilen borçlara adat hesaplanıp,

a.Şirket kredi kullanmışsa kredi faiz oranı,

b.Kullanmamışsa reeskont oranı,

üzerinden faiz hesaplanıp fatura düzenlenmeli ve %18 KDV uygulanmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 35.** Dönem giderleri ile ilgili yansıtma kayıtları yapılarak, gelir ve gider hesaplarının tamamı dönem kâr veya zarar hesabına aktarılmalıdır.
- 36.** Yıllık beyannameye eklenmek üzere, yıl içinde tevkif yolu ile ödenen vergilerle ilgili olarak, tevkifat yapan kurum ve kuruluşlardan yazılar alınmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

37. Yapılan bağış ve yardımların tamamı önce kanunen kabul edilmeyen gider olarak beyanname üzerinde kazanca eklenmeli ve daha sonra gelirden indirilecek bağış ve yardımların tutarı kazancın %5'ine (Gelir vergisi mükellefleri açısından kalkınmada öncelikli yörelerde %10'una) kadar olan kısmı hesaplanarak beyannameye ayrıca gösterilmek suretiyle kazançtan indirilmelidir.

(Özel kanunlarına göre yapılan ve miktar sınırlamasına tabi olmayan bağış ve yardımlar da önce KKEG olarak dikkate alınıp kazancın varlığı halinde beyannameye ayrıca gösterilerek indirilmelidir.

Formül: Kurum Kazancı-(G.yıl zararları+İştira kazancı)x%5

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 38.** Diğer kanunen kabul edilmeyen giderler tespit edilerek beyannamede kurum kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.
- 39.** Serbest bölgelerden elde edilen gelirlerin istisna olarak dikkate alınması temin edilmelidir.
- 40.** Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu kapsamında elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna olduğu unutulmamalıdır.
- 41.** Türk Gemi Siciline kayıtlı gemilerin işletilmesinden sağlanan kazançların varlığı halinde bu kazançların kurumlar vergisi istisna edildiği unutulmamalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

42. Gelir Vergisi Kanununun geçici 69 uncu maddesi hükmü uyarınca varsa yatırım indirimi istisna tutarı belirlenmelidir. Buna göre;

A. 31.12. 2005 tarihi itibariyle indirim konusu yapılamamış ve 2020 yılına devreden yatırım indirim istisna tutarlarının indeksleme yapılarak kurum kazancından indirilmesi unutulmamalıdır.

B. 24.04.2003 tarihinde önce yapılan müracaatlara istinaden alınan Yatırım Teşvik Belgesine dayanan yatırımlardan 2020 yılına devreden yatırım indirimi istisna tutarlarının indeksleme yapılarak kurum kazancından indirilmesi sağlanmalıdır.

(Yukarıdaki (B) şıkkında belirtilen şekilde yararlanan yatırım indirim istisnası tutarı üzerinden, kazancın dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın mutlak surette, G.V.K. nun Geçici 61 inci maddesi kapsamında %19.8 oranında gelir vergisi kesintisi yapılacağı hususu unutulmamalıdır.)

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

C. Gelir Vergisi Kanunu'nun yürürlükten kaldırılan 19 uncu maddesi kapsamında 2005 yılında başlanmış olup iktisadi ve teknik bütünlük arz eden ve 01.01.2006 tarihinden sonra gerçekleştirilen yatırımlar nedeniyle yapılan yatırım harcamalarının %40'ı olan yatırım indirimi istisnası tutarının 2020 yılına devreden tutarın da endeksleme yapılarak ticari/zirai kazancın veya kurum kazancının vergilendirilmesi sırasında dikkate alınmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 43.** Kurumlar Vergisi Kanununun 5, 5/A ve 5/B maddeleri kapsamında kurumlar vergisinden istisna edilen varsa aşağıda belirtilen kazançlar tespit edilerek kurum kazancından indirilmesi sağlanmalıdır.
- a. Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun sermayesine katılımından elde edilen kazançlar (İştirak kazancı.),
 - b. Tam mükellefiyete tabi başka bir kurumun kârına katılma imkanı veren kurucu senetleri ile diğer intifa senetlerinden elde edilen kâr payları (İştirak kazancı.),
 - c. Tam mükellefiyete tabi girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları ile girişim sermayesi yatırım ortaklıklarının hisse senetlerinden elde edilen kâr payları (İştirak kazancı.),
 - d. Kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan anonim ve limited şirket niteliğindeki şirketlerin (Dar mükellef kurumların) sermayesine iştirak eden kurumların elde ettikleri iştirak kazançları,

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- e. Yurt dışı iştirak hisselerinin elden çıkarılmasından sağlanan kazançlar,
- f. Emisyon primleri,
- g. Yurtdışı inşaat ve onarım işleri ile teknik hizmetlerden sağlanan kazançlar,
- h. Portföy ve fon işletme kazançları,
- i. Gayrimenkul satış kazançlarında %50 ve iştirak satışlarında %75'i,
- j. Banka borçlarının ödenmesinde kullanılan gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış kazançları,
- k. Bankaların, finansal kiralama veya finansman şirketlerinin alacak karşılığında edindikleri gayrimenkullerin satışından sağlanan kazançların %50'si ile diğer değerlerin satışından doğan kazançların %75'i,
- l. Kurumların yurt dışında bulunan iş yerleri veya daimi temsilcileri aracılığı ile elde ettikleri kurum kazançları,

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

m. Eğitim kazançları,

n. Rehabilitasyon merkezlerinin işletilmesinden sağlanan kazançlar,

ö. Kooperatiflerin ortakları için hesapladıkları risturnlar.

p. Her türlü taşınır ve taşınmaz malların Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu kapsamında geri kiralama amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması koşuluyla, kurumlar tarafından finansal kiralama şirketleri, katılım bankaları ile kalkınma ve yatırım bankalarına satışından doğan kazançlar ve kurumlarca söz konusu varlıkların devralındığı kuruma kira süresi sonunda devrinden doğan kazançlar,

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

r. Her türlü varlık ve hakların, kaynak kuruluşlarınca, kira sertifikası ihracı amacıyla ve sözleşme sonunda geri alınması koşulu ile varlık kiralama şirketlerine satışı ile varlık kiralama şirketlerince bu varlıkların devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar,

s. Yabancı fon kazançları,

ş. Sınai mülkiyet haklarından elde edilen kazançlar.

44. 01.01.1999 tarihinden önce işletmeye dahil olup işte kullanılan taşıtların aynı zamanda zati ve ailevi ihtiyaçlarda da kullanılması halinde bu araçların amortismanlarının $\frac{1}{2}$ 'si gider olarak dikkate alınmadığı nedenle, söz konusu taşıtların 2020 yılında satılması halinde, gider kaydedilmeyen amortisman tutarı beyanname üzerinde, diğer indirimler kısmında gösterilerek, kazançtan indirilir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 45.** Beyan edilen kazançta göre ödenecek kurumlar vergisi ve eski hükümlere göre yararlanılan yatırım indirimi istisnası tutarı üzerinden kesilen gelir vergisi ile kurumlar vergisinden istisna edilen emeklilik yatırım fonları dışında kalan fon ve portföy kazançları üzerinden K.V.K. uyarınca yapılan kurumlar vergisi kesinti toplamı kadar karşılık ayrılıp 31.12. 2020 tarihli bilanço ve gelir tablosunda gösterilmelidir.
- 46.** 2020 yılına ilişkin olup, kurumlar vergisi beyannamesi verilene kadar gelen gider faturalarının KDV tutarları hariç, 2021 yılı kanunu defter kayıtlarına geçmiş yıl gideri olarak kaydedilip, kurumlar vergisi beyannamesinde bu fatura toplamaları diğer indirimler sütununda gösterilerek matrahtan indirilmesi sağlanmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 47.** 2019 yılına ilişkin olup 2020 yılı kayıtlarına alınan geç gelen fatura bedelleri, 2019 yılı kurum kazancından beyanname üzerinden indirilmiş olduğundan, bu tutarların 2020 yılı beyanı sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurum kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.
- 48.** 2017 vergilendirme döneminde satılan ve yenilenmesine karar alınan demirbaşlarla ilgili olarak oluşturulan yenileme fonu hesabına konulan tutar, ilgili iktisadi kıymet alınmaması halinde 2020 yılı kazancına eklenmesi unutulmamalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

49. Örtülü sermayeye ilişkin faiz ve benzeri ödemeler ile örtülü yoldan dağıtılan kazançlar bir yandan kanunen kabul edilmeyen gider olması yanında, diğer yandan bu ödemeler hesap döneminin son günü itibariyle dağıtılmış kâr payı sayıldığı hususu unutulmamalı ve ödenen bu tutarlar brütleştirilmek suretiyle üzerinden kâr dağıtımına ilişkin %15 oranında yapılacak vergi kesintisine ilişkin muhtasar beyannamenin 26.01.2021 tarihine kadar verilmesi ve kesilen verginin 26.01.2021 günü akşamına kadar ödenmesi sağlanmalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Örnek 1. A.Ş. Ortaktan aldığı 1.200.000.00 TL borç karşılığında 2020'de 120.000.00 TL faiz ödemiş ve finansman gideri yazmıştır. Dönem başı öz sermayesi 300.000.00 TL.dir.(Bu borcun tamamı 2021 yılında ödenecektir.)

- Örtülü Sermaye Tutarı = Ort. Alınan Borç - (Öz sermaye x 3)

$$300.000.00 \text{ TL} = 1.200.000.00 - (300.000.00 \times 3)$$

- Örtülü Ser.İlişkin Faiz = Örtülü Sermaye x Ort.Ödenen Faiz

Ort. Alınan Borç Toplamı

$$30.000.00 \text{ TL} = \frac{300.000.00 \times 120.000.00}{1.200.000.00} \text{ (K.K.E.Gider yazılır.)}$$

$$1.200.000.00$$

- Dağıtılan net kâr payı = Ört.Sermayeye ilişkin faiz olup 30.000.00 TL'dir.

- Dağıtılan kâr payının net tutarı %15 kesinti oranına göre brüt tutarı =30.000.00 x 100/ 85 = 35.294.12 TL olup, bu tutar üzerinden yapılacak vergi kesintisi (17.647.06 x %15) = 5.294.12 TL olacaktır.

- Bu tutar vergi 26.01.2021 günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilip 26.01.2021 günü akşamına kadar ödenmesi ve ödenen bu tutar kurumca 2020 yılı veya 2021 kayıtlarına KKEG yazılması gerekir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

Örnek 2. A.Ş. 2020 yılında ilişkisiz kişiye 725.000.- TL sattığı yatın bir benzerini aynı vade ve koşullarda ortağının eşine 700.000.- TL satmıştır.

- Transf. Fiy.Yoluyla Örtülü Dağıtılan Kazanç = Emsal Fiyatı - Ort. Eşine Satış Bedeli.

$$25.000.- \text{ TL} = 725.000.- \text{ TL} - 700.000.- \text{ TL}$$

- Transf. Fiy. Yoluyla Örtülü olarak dağıtılan 25.000.- TL KKEG olarak kurum kazancına eklenmesi yanında ayrıca dağıtılan net kâr payının olarak %15 vergi kesintisine tabi tutulacaktır.

- Buna göre 25.000.- TL' nin %15 kesinti oranına göre brüt tutarı = $(25.000.- \times 100 / 85) = 29.411.76 \text{ TL}$ olup, bu tutar üzerinden yapılacak vergi kesintisi $(29.411.76 \times \%15) = 4.411.76 \text{ TL}$ olacaktır.

- Bu tutar vergi 26.01.2021 günü akşamına kadar muhtasar beyanname ile beyan edilip 26.01.2021 günü akşamına kadar ödenmesi ve ödenen bu vergi tutar kurumca 2020 veya 2021 yılı kayıtlarına KKEG yazılması gerekir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 50.** KVK.'un 7 inci maddesi ile GVK.'un 75 inci maddesi uyarınca 31.12.2020 tarihi itibariyle elde edilmiş sayılan kontrol edilebilen kurum kazancı veya kâr payı tutarlarının beyannameye ithal edilmesi unutulmamalıdır.
- 51.** 2020 yılı beyanı üzerinden %22 oranında kurumlar vergisi hesaplanacağı unutulmamalı, ancak, 15.6.2012 tarih ve 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar'a uygun yeni veya tevzi yatırım yapanlar bahsi geçen kararnamenin 15 nci maddesi uyarınca indirimli kurumlar vergisi uygulamasından yararlanmayı gözden kaçırmamalıdır.
- 52.** Yurt dışında ödenen vergilerin mahsubunda yasada belirtilen belgeler temin edilerek tercüme ettirilmesi ve beyannameye eklenmelidir.
- Bu şekilde mahsup edilecek verginin tutarı, yurt dışı kazanç üzerinden Türkiye'de alınacak vergiden fazla olmayacaktır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

53. Yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda olan gerçek kişiler tarafından 2020 yılında elde edilen kazançların beyan sırasında, Gelir Vergisi Kanununun 103 üncü maddesi hükmü dikkate alınması gerekmektedir.

22.000 TL'ye kadar	%15
49.000 TL'nin 22.000 TL'si için 3.300 TL, fazlası	%20
120.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL (ücret gelirlerinde 180.000 TL'nin 49.000 TL'si için 8.700 TL), fazlası	%27
600.000 TL'nin 120.000 TL'si için 27.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'nin 180.000 TL'si için 44.070 TL), fazlası	%35
600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 195.870 TL (ücret gelirlerinde 600.000 TL'den fazlasının 600.000 TL'si için 191.070 TL), fazlası	%40

54. Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesinde yer alan koşulların varlığının sağlanmış olduğu kontrol edilerek, %5 oranında vergi indirimi uygulamasından yararlanılması unutulmamalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

55. Geçici vergi uygulaması nedeniyle, geçici vergi dönemleri itibariyle,

- a) Amortisman ayıranlar dönem sonunda amortisman ayırmaktan vazgeçebilirler.
- b) Amortisman hesaplamayanlar, dönem sonunda amortisman ayırabilir ve gider yazabilirler.
- c) Alacak ve borç senetlerini reeskonta tabi tutmayanlar dönem sonu itibariyle reeskont yapabilirler.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- d) Alacak ve borç senetlerini reeskonta tabi tutanlar dönem sonunda reeskonttan vazgeçebilirler.
 - e) Yıl içinde yararlanılan yatırım indirimi istisna uygulamasından, verilen geçici vergi beyannamelerinin düzeltilmesi koşulu ile vazgeçebilirler.
 - f) Geçici vergi dönemlerinde yararlanılmayan yatırım indirimi istisna uygulamasından dönem sonunda yararlanılabilir.
 - g) Dikkate alınan diğer istisna ve indirimlerin dikkate alınmasından vazgeçilebilir.
 - h) Dikkate alınmayan diğer istisna ve indirimler dikkate alınabilir.
- 56.** Yapılandırma yasasından yararlanmak isteyen mükelleflerin, 31.12.2020 tarihine kadar müracaat etmelerini gerektiği unutulmamalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

KATMA DEĞER VERGİSİ UYGULAMALARI

57. Şüpheli alacaklar için karşılık ayrılması ihtiyari olup, karşılık ayırmaktan yana bu tercihinin kullanılmaması halinde, katma değer vergisinden kaynaklanan alacakları için de şüpheli alacak karşılığı ayırabilirler.

58. Değersiz hale gelen alacaklara ilişkin olarak daha önce hesaplanan ve beyan edilen katma değer vergisi, alacağın zarar yazıldığı dönemde indirim konusu yapılabilecektir

Ancak şüpheli alacaklarla ilgili düzenleme çerçevesinde karşılık ayrılmak suretiyle gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınan KDV'nin indirim konusu yapılabilmesi için, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde gelir olarak dikkate alınması gerekmektedir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

59. Daha önce şüpheli alacak karşılık ayırdığınız bir alacağın içinde KDV tutarı da varsa ve bu alacak 2020 yılında değersiz alacak haline gelmişse, bu durumda hesaplanan KDV'yi indirim konusu yaparken aynı tutarı gelir kaydetmeyi unutulmamalıdır.

60. Gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde kabul edilmeyen giderlere ilişkin KDV indirim konusu yapılmadığından, kanunen kabul edilmeyen giderlere ait yüklenilen KDV'nin indirilip indirilmediğinin kontrol edilmesi gerekmektedir.

61. 2020 yılında kiralanmış binek otomobillerin her birine ait aylık kira bedelinin 5.500 TL'yi aşan kısmı, binek otomobillerin iktisabına ilişkin ÖTV ve KDV toplamının 140.000 TL'yi aşan kısmı ve binek otomobillere ilişkin giderlerin %30'luk kısmı ticari kazancın tespitinde gider olarak dikkate alınamadığı hususu dikkate alınarak KKEG olarak dikkate alınan tutarlara ilişkin KDV de indirim konusu yapılmayacaktır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

62. Vergiden istisna edilen teslimler nedeniyle (bir kısım istisnalar dışında) yüklenilen KDV'nin indirimi mümkün olmadığından, bu tutarının gider olarak dikkate alınması unutulmamalıdır.

63. Gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında yer alan bağışlarla ilgili indirim, bazı bağışlarda sınırsız, bazı bağışlarda belirli sınırlar içinde yapılıyor. Bu nedenle hem indirilecek KDV tutarının hem de gider yazılacak KDV tutarının belirlenmesinde bu konuya dikkat edilmesi gerekmektedir.

64. Deprem, sel felaketi ve Maliye Bakanlığı'nın yangın sebebiyle mücbir sebep ilan ettiği yerlerdeki yangın sonucu zayi olanlar hariç olmak üzere, zayi olan mallara ait KDV indirim konusu yapılmayacağı dikkate alınarak, 2020 yılında imha edilen mal varsa buna ilişkin KDV indirimden çıkartılması gerekmektedir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

65. Zayi olan malın amortismanına tabi bir varlık olması durumunda KDV düzeltmesin aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

a) Zayi olan sabit kıymet faydalı ömrünü tamamlamışsa, KDV düzeltmesine gereği olmayacaktır.

b) Sabit kıymetin faydalı ömrünü tamamlamamış ise; yüklenilen KDV'nin varlığın kullanılan süreye isabet eden kısmı indirim konusu yapılabilecek ve kullanılmayan kısma ilişkin KDV indirimden çıkartılması gerekecektir.

66. KDV Kanunu'nun 29/3 üncü maddesi gereğince, indirim hakkının, vergiyi doğuran olayın meydana geldiği takvim yılını izleyen yıl ile sınırlı olduğu unutulmamalı. Bu nedenle 2020 yılı faturalarından henüz gelmeyenler varsa bunların KDV belgelerin (KKEG ilişkin olanlar hariç) 2021 yılı kanuni defterlere kaydı sırasında indirim konusu yapılması unutulmamalıdır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

67. İmalat sırasında veya sonrasında meydana gelen fireler zayi olan mal kapsamında değerlendirilmediğinden KDV'nin de düzeltilmesine gerek olmayacaktır.

Ancak, yasal düzenleme veya ilgili mesleki kuruluşlarca belirlenen fire miktarını aşan firelerin, Gelir veya Kurumlar Vergisi Kanunlarına göre kazancın tespitinde indiriminin kabul edilmemesi halinde, bu giderler dolayısıyla yüklenilen KDV'nin de indirim konusu yapılması mümkün değildir. Bu konunun ayrıntılı olarak değerlendirmesi yerinde olacaktır.

68. Çalınan veya kaybolan mallar zayi olan mal kapsamında sayıldığı ve bu mallar nedeniyle yüklenilen KDV'lerin indirim konusu yapılmaması, gerekmektedir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

69. Gelir İdaresinin görüşüne ve uygulamasına dikkate alınarak, gider yansıtmaları aşağıdaki şekilde yapılmalıdır:

a) Yapılan giderin aynen yansıtılması durumunda, yüklenilen KDV varsa yansıtmanın da KDV’li yapılması,

b) Yapılan giderin aynen yansıtılması durumunda, yüklenilen KDV yoksa, KDV’siz yapılması,

gerekiyor.

Örneğin aldıkları kredileri olduğu gibi bir başka grup şirketine aktaran işletmelerin, yüklendikleri KDV’yi veya BSMV’yi aynen aktarmaları gerekiyor.

Ancak, DŞ. Vergi Dava Daireleri Kurulu 25.01.2017 tarihindeki kararında, aynen aktarılan kredi nedeniyle hesaplanan faiz üzerinden KDV hesaplanması gerektiği belirtilmiştir. 2020 yılında böyle bir işlemi varlığı halinde, konunun yeniden değerlendirilmesinde yarar olduğunu hatırlatmak isterim.

2021 YILINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

1. 2020 yılı kanuni defterlerin tamamının yazdırılma işi bir an önce tamamlanmalıdır. E Defter uygulamasından yararlananlarda, son aya ilişkin beratı almış olduğundan emin olunmalıdır.
2. 2020 yılı yönetim kurulu karar defterinin kapanış tasdiki 2021/Ocak ayı sonuna kadar ve 2020 yılı yevmiye defterinin kapanış tasdikinin ise, 2021/Haziran ayı sonuna kadar yaptırılmalıdır.
3. 2021 yılında kullanılacak defterlerin tasdiki 2020/Aralık ayı içinde yaptırılmalıdır.

2021 YILINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

4. 2020 yılında kullanılan kanuni defterlerin 2021 yılında da kullanılması durumunda, bu defterlerin tasdik işlemleri 2021/Ocak ayı içinde yaptırılmalıdır.
5. 2021 yılı yevmiye defterine yapılan açılış kaydından sonra, bir önceki yılda yapılan reeskont kayıtları, ters kayıt yapılarak kapatılmalıdır.

2021 YILINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

6. Sigorta şirketleri tarafında 2020 yılında ayrılarak gider kaydedilen muallak hasar karşılıkları, kazanılmamış pirim karşılıkları ve hayat matematik karşılıkları ile denge karşılıkları 2021 yılı açılış kaydından sonra, kâr hesabına aktarılmalıdır.
7. 2020 yılı vergilendirme dönemine ilişkin kurum kazancının beyanı sırasında, kurum kazancından indirilen ve eski hükümlere tabi tutulan yatırım indirimi istisna tutarı üzerinden en geç kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği ay içinde, %19.8 oranında gelir vergisi kesintisi yapılmalı ve buna ilişkin muhtasar beyanname ertesi ayın 26 ncı günü akşamına kadar verilip, kesilen gelir vergisi 26 ncı günü akşamına kadar ödenmelidir.

2021 YILINDA DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

8. 2020 yılı kurum kazancından (kârından) personele temettü ikramiyesi verilmesi düşünülüyor ise, gerekli kararların kurumlar vergisi beyannamesi verilmesinden önce alınmalı ve kararlaştırılan tutar kurumlar beyannanesinde gösterilerek kurum kazancından indirilmesi ve bu ikramiye üzerinden kurumlar vergisi beyannamesini verildiğ ay içinde gelir vergisi kesintisi yapılarak, takip eden ayın 26 ncı günü akşamına kadar muhtasar beyanname verilmeli ve kesilen vergi aynı günü akşamına kadar ödenmelidir.

9. a) İmtiyazname ve Ruhsatname almış olan kurumların Harçlar Kanunu'na ekli 8 sayılı tarifede yer verilen ve yıllık olarak ödenmesi gereken harçlar,
b) Motorlu taşıtlar vergisinin ilk taksiti,
c) Yapılandırmadan yararlananların ilk taksiti,

2021 / Ocak ayı içinde ödemeleri gerekmektedir.

**2021 YILININ TÜM İNSANLIĞA
BARIŞ, SAĞLIK VE HUZUR
GETİRMESİ DİLEKLERİMLE
YENİ YILINI KUTLARIM.**

**SABRINIZ İÇİNDE
TEŞEKKÜRLER.**