



Tarih : 23.10.2024
Sayı : 2024/294
Konu :

TSMMMO	
ÜYELERE	
Tarih : 23.10.2024	Sayı : 294
Konusu: BEYANNAME DÜZELTMESİ	
e-Birlik Giden	Giden Evrak Bilgisi Ek :1 adet

Sayın, Üyemiz

MÜKELLEFLERİN BİLANÇOLARI ÜZERİNDEN 100 NO'LU KASA HESABI, 131-231 NO'LU ORTAKLARDAN ALACAKLAR HESABI, FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI UYGULAMASI VE KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ ÜZERİNDEN YAPILAN İNDİRİMLERLE İLGİLİ İZLENMESİ GEREKEN YOL HARİTASI

- 1- FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI UYGULAMASININ YAPILIP YAPILMADIĞININ KONTROL EDİLMESİ VE DOĞRU HESAPLANDIĞININ TEYİT EDİLMESİ (KAMBİYO ZARARLARI V.B. HESAPLARDA FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI UYGULAMASINDA DİKKATE ALINMALIDIR).
- 2- KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ ÜZERİNDEN YAPILAN İNDİRİMLERDE, İNDİRİME TABİ UYGULAMANIN BELGESİNİN İBRAZ EDİLMESİ YETERLİDİR (ÖRNEĞİN, ÖZEL ÖĞRETİM KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI VARSA BAKANLIKTAN ALINAN İŞYERİ AÇMA RUHSATININ İBRAZİ GİBİ).
- 3- KASA VE ORTAKLARDA VAR OLAN TUTAR, HER BİR KURUMUN KENDİNE HAS OLACAĞI İÇİN KURUM SAHİBİ VE MALİ MÜŞAVİR TARAFINDAN DEĞERLENDİRİLMELİ VE MAKUL KABUL EDİLEN TUTARIN ÜZERİNDE OLAN KASA VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR HESABI ADATLANDIRILMALIDIR.
- 4- ADATLANDIRMADA FATURA DÜZENLENMESİ VE DEFTER KAYDI İSTENMEMEKTE, ADATLANDIRMA SONUCU BULUNAN FAİZ GELİRİ İLGİLİ YILIN KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ DÜZELTİLEREK, FAİZ GELİRİ ÜZERİNDEN HESAPLANAN KDV'DE (GENEL ORAN) İLGİLİ YILIN SON K.D.VERGİSİ BEYANNAMESİ DÜZELTİLEREK VERİLMELİDİR.
- 5- İLGİLİ YILLARLA İLGİLİ KURUMLAR, KDV, KASA VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR MATRAH ARTIRIMI YAPILDIYSA DİLEKÇE EKİNDE VERGİ DAİRESİNE VERİLMELİ VE SONUCU TAKİP EDİLMELİDİR.
- 6- BEYANNAMELERİNİN DÜZELTİLMESİ GEREKTİĞİNE KANAAT GETİREN MESLEKTAŞLARIMIZIN, MÜŞTERİSİNİN VERGİ ZİYAI CEZASI İLE MUHATAP OLMAMASI İÇİN RESMİ YAZI TEBLİĞ EDİLMEYEN BU DÜZELTMELERİ YAPMASI GEREKMEKTEDİR.

Cüneyt HAYAL
Başkan

