

DÖNEM SONU KAPANI KAYITLARI

2013 y,l, kapan, i lemlerinin sonuçlanmaya ba lad, , bu dönemde, siz mü terilerimiz ve meslekta lar,m,z,n yararlanabilece i ümidiyle ekteki çal, ma yap,lm, t,r.

Bu çal, mada yaln,zca muhasebe kay,t i lemleri esas al,nm, t,r.

Belgelerin Haz,rlanması, ve Dosyalanması,:

- 1- Yukarıdaki i lemlere ba lamadan önce ve bu i lemler bittikten sonra ayr,nt,l, mizan al,narak kontrol yap,lm, ve ilgili mizan,n dosyalanması,
- 2- Maliyet ve gider yans,tma hesaplar,na ait kay,tlar,n yap,lm,ndan sonra ayr,nt,l, mizan al,narak kontrol yap,lm, ve ilgili mizan,n dosyalanması,
- 3- Yans,tma ve gider ile maliyet hesaplar,n,n kar ,la t,r,larak kapat,lm,ndan sonra ayr,nt,l, mizan al,narak kontrol yap,lm, ve ilgili mizan,n dosyalanması,
- 4- 6 hesaplar,n 690 hs kapat,lm,ndan sonra ayr,nt,l, mizan al,narak kontrol yap,lm, ve ilgili mizan,n dosyalanması, leride yap,lacak çal, malara için yard,mc, olacakt,r.

Sayg,lar,m,zla,

Dönem Sonu İşlemleri

DÖNEM SONU LEMLER

Özün Önceli i Kavram, Aç,s,ndan Yap,lacaklar:

1- Vadesi yeni y,la ait olan çeklerin özünde senet niteli i ta ,d , için alacak senetlerine devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____
121. Alacak Senetleri
121.90 Vadeli Çekler
101.10 Portföydeki Çekler
_____ ... / .. _____

2- Ayn, nedenle vadesi yeni y,la ait olan verilen çeklerin borç senetleri hesab,na devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____
103.xx Verilen Çekler
321.xx Borç Senetleri
321.90 Vadeli Çekler
_____ / _____

3- Al,c,lar hesab,nda alacak bakiyesi veren cari hesaplar,n (al,c,lar hesab, borç karakterli bir hesapt,r.) al,nan sipari avanslar, hesab,na devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____
120.10 Yurtiçi Al,c,lar
120.10.093 X Tekstil A. .
340.xx Al,nan Sipari Avanslar,
10 TL avanslar,
001 ...Firmas,
_____ ... / _____

4- Sat,c,lar hesab,nda borç bakiye veren firmalar varsa (normal olarak alacak bakiyeleri vermeleri gerekir.) verilen sipari avanslar,na devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____
159.xx Verilen Sipari Avanslar,
10 TL Avanslar,
001Firmas,
320.10 Yurtiçi Sat,c,lar
320.10.11 A.2 Firma
_____ / _____

Yabancı, Paralı, Hesaplar, n (Döviz) Yılı sonu İşlemleri:

1- Döviz kasası, V.U.K.Ø nun ilgili Genel Tebliğ in 31.12 kuru (efektifler kuru) ile değerlendirilerek ortaya çıkarılan olumlu fark kambiyo gelirlerine kaydedilir. (Döviz değerinin yükseleceği düzeltilerek bu maddeler yapılmış, t.r.)

_____ 31.12 .. _____
100.20 Döviz Kasası,
646.xx Kambiyo Karları,
646,.....Döviz Gelirleri
_____ ... /..... _____

2- Kasa hariç diğer dövizli hesaplar V.U.K. ilgili Genel Tebliğ inin 31.12. .. döviz al, kuru ile değerlendirilerek ortaya çıkarılan olumlu ve olumsuz farklar kambiyo karları, veya zararları, hesaplar,na kaydedilmesi gerekir.

NOT: Yabancı, paralı, çek, senet, verilen avans ve alacaklar için ilgili hesaplar borçlandırılmış farklar 646-Kambiyo Karları,na alacak yazılmış, t.r. Yabancı, paralı, alınan avanslar, borçlar varsa kur farkları, 656- Kambiyo Zararları, 6 hesab,na borç ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

_____ 31.12 .. _____
101.40 X Bankası, Döviz Hesabı,
646.xx Kambiyo Karları,
646,.....Döviz Gelirleri
_____ /..... _____

3- Yabancı, paralı, alacaklar ilgili yıldaki ihracatlardan kaynaklanıyorsa 31.12.... kuruna göre doğrudan farklar 601 ihracat Haslat hesab,na alacak verilerek muhasebeleştirilir.

Dönemsellik Kavramı, Açısından Yapılacaklar:

1- Yeni yıla ait olduğu halde cari yılın giderine yazılmış hesaplar varsa ara t.r.larak düzeltilmesi gerekir.(Yeni yılın kin sigorta poliçeleri, abonelik, vb.)

_____ 31.12 .. _____
180.xx Gelecek Aylara Ait Giderler
770.80.530 Abonelik Giderleri
_____ /... .. _____

2-Doğrudan gider yazılmış, , halde sene sonunda tüketilmemiş malzemenin ara t.r.larak stoklara alınması, gerekir.(Örnek: Sarf yazılan yardım, malzeme)

_____ 31.12 .. _____
157.xx Di er Stoklar
760.70.471 K,rtasiye Giderleri
_____ /.... _____

3- Gelecek y,llara ait olup cari y,la gelir yaz,lm, hesaplar varsa ara t,r,larak düzeltilmesi gerekir.(Pe in al,nan kiralar gibi.)

_____ 31.12 .. _____
649.30 Kira Gelirleri
380.xx Gelecek Aylara Ait Gelirler
_____ / .. _____

4- Henüz belgesi gelmemi ancak cari y,la ait tüm giderlerin tahakkuk ettirilmesi gerekir.(Elektrik, su, telefon gibi.)

_____ 31.12 .. _____
770.80.300 Elektrik Giderleri
381.xx Gider Tahakkuklar,
_____ / .. _____

Notlar;

-Cari y,l tarihi ta ,yan tüm faturalar,n temin edilmesi (mutabakatlarda ortaya ç,kan farklar) ve kay,tlara al,nmas,,

-Cari hesaplara ili kin kur farklar, ile vade ve faiz tutarlar,n,n hesaplanarak faturaland,r,lmas,,
+Cari y,lda al,m sat,mda bulunan firmalar nezdinde yap,lacak ciro, fiyat fark, vb faturalar,n temin edilmesi,

Dikkat edilmelidir.

Amortismanlar,n Hesaplanmas,:

1- Maddi duran varl,klara ait amortismanlar,n ayr,lmas, gerekir.

_____ 01.03 .. _____
lgili 7di maliyet ve gider hesaplar,
373.Maliyet Gid. Kar .
_____ / .. _____

_____ 31.12 .. _____
373. Maliyet Gid. Kar .
257.B.Amortismanlar
_____ / .. _____

2-Maddi olmayan duran varl,klara amortisman uygulanmas, gerekir.

_____ 31.12 .. _____
İlgili 7'li maliyet ve gider hesaplar,
373.Maliyet Gid. Kar .
_____ ... / .. _____

_____ 31.12 .. _____
373.Maliyet Gid. Kar .
268.B.Amortismanlar
_____ ... / .. _____

3- Özel tükenmeye tabi varlıklara tükenme payı ayrılmak gerekir.

_____ 31.12 .. _____
İlgili 7'li maliyet ve gider hesaplar,
278. B. Tükenme Paylar,
_____ ... / .. _____

4- Diğer duran varlıklara ait amortismanların ayrılması gerekir.

_____ 31.12 .. _____
İlgili hesaplar
299.B.Amortismanlar
_____ ... / .. _____

NOT: -Binek otomobillerde kıst amortisman uygulanır.
o Geçmiş dönemlerde ayrılan Yenileme fonunun üç yıllık süresi kontrol edilir.

Kar İlişkilerinin Ayrılması:(ihtiyatlık Kavramı, Gereği):

1- İhtiyatlı ticari alacaklar kar ilişkilerinin ayrılması gerekir. (İhtiyatlı olduğu dönemde vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen dava ve icra safhasındaki alacaklar ile bir defadan hazla istenmesine rağmen tahsil edilemeyen, dava açılmadıkça de meyecek kadar küçük alacaklar (dava masrafı, alacaktan fazla ise dava açılmadıkça de meyecek kadar küçük alacaktır.) için ihtiyatlı alacak kar ilişkilerinin ayrılması, ayrılabilmektedir. Teminatlı alacaklar için kar ilişkilerinin ayrılamaz.

_____ 31.12 .. _____
128.xx İhtiyatlı Ticari Alacaklar
120/121.xx Alacaklar.
_____ ... / .. _____

_____ 31.12 .. _____
654.xx Kar İlişkileri Giderleri
129.xx İhtiyatlı Ticari Alacaklar Kar İlişkileri
_____ ... / .. _____

2- Stoklarda rayice göre veya bozulma v.b. nedenlerle değer düşüklükleri varsa stok değer düşüklüklerinin ayrılması gerekir. Stok değer düşüklükleri için Takdir Komisyonu

karar,na göre ise dönem giderlerine ayet Takdir Komisyonun karar, yoksa KKEG kaydedilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____
654.xx Kar ,l,k Giderleri
158.xx Stok De er Dü . Kar ,.
_____ ... / .. _____

3. Reeskont lemleri: Varlıklar gerçek tasarruf de erleri ile görmek ilkesinden hareketle vadeli senetler reeskonta tabi tutulmas, gerekir. Vadeli çekler reeskonta tabi tutulmaz. Yabancı, paral, senetler yıl sonu de erleme kuru ile de erlendirilir reeskonta tabi tutulmazlar, ancak 4369 sayılı, yasa ile yapılan de i likten sonra 1999 yıl,n,n de erleme gününde yabancı, paral, senetlerde libor esas alınarak de erlemeye tabi tutulabileceklerdir. Avans mukabili alınan senetler de reeskonta tabi tutulmazlar. Reeskont hesaplamasında senedin üzerindeki faiz oran, esas alınacaktır. Senet üzerinde faiz oran, yoksa reeskont Merkez Bankasınca belirlenmiş ve yıl sonu itibarıyla geçerli avans i lemlerinde uygulanacak faiz oran, tatbik edilecektir. Reeskont hesaplamasında iç ,skonto formülü kullanılacaktır.

Nominal De er: Senedin üzerindeki yazılı, de er.
Faiz Oran, : Merkez Bankası, reeskont faiz oran,
Gün Sayısı, : 31.12. ile senet vade tarihi arasındaki gün sayısı,

Reeskont Tutarı: $\frac{\text{Nominal De er} \times \text{Faiz Oran} \times \text{Gün Sayısı}}{100}$
 $36.500 + (\text{Faiz Oran} \times \text{Gün Sayısı})$

1- Alacak senetlerine reeskont uygulanması, yapılabilir.

_____ 31.12 .. _____
657.xx Reeskont Faiz Giderleri
122.xx Alacak Senetleri Reeskontu
_____ ... / .. _____

2- Verilen borç senetlerine reeskont uygulanması, yapılabilir.

NOT: Alacak ve Borç senetlerine ancak birlikte reeskont yapılabilir.

_____ 31.12 .. _____
322.xx Borç Senetleri Reeskontu
647.xx Reeskont Faiz Gelirleri
_____ ... / .. _____

Bir Yılı Süreyle İlgili Yapacaklar (Bilanço İkeleri):

1- 31.12.tarihinde 1 y,1 veya daha k,sa süreli varl,klar duran varl,klar içinde varsa dönen varl,klara devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____
100ü hesaplar
_____ 200ü hesaplar
_____ ... / .. _____

2- 31.12.tarihinde 1 y,ldan uzun süreli varl,klar dönen varl,klar içinde varsa duran varl,klara devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____
200ü hesaplar
_____ 100ü hesaplar
_____ ... / .. _____

3- 31.12... tarihinde 1 y,ldan k,sa süreli kaynaklar uzun vadeli yabanc, kaynaklar içinde varsa k,sa vadeli yabanc, kaynaklara devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____
400ü hesaplar
_____ 300ü hesaplar
_____ ... / .. _____

4- 31.12.tarihinde 1 y,ldan uzun süreli kaynaklar k,sa vadeli yabanc, kaynaklar içinde varsa uzun vadeli yabanc, kaynaklara devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____
300ü hesaplar
_____ 400ü hesaplar
_____ ... / .. _____

Sat, lar,n Maliyetlerinin Hesaplanması, ve Giderlerin Devri:

Bu i lemlere ba lamadan önce;

- Vergi Usul Kanunu'nun 186. maddesi çerçevesinde, 31.12.2013 tarihi itibariyle envanter ç,kart,lmas, ve bunlar,n Kanun'un ilgili maddelerinde öngörülen kurallar do rultusunda de erlenmesi gerekmektedir.

- hracat hâs,lat,n,n(FOB) binde 5'i oran,ndaki tutar; götürü gider olarak kurum kazançlar,ndan indirim konusu yap,labilmektedir.

1- Sat,lan mamuller maliyetinin hesaplanması,

a- Y,1 içinde 710.10.xxx Direkt İlk Madde Malzeme, 720.10.xxx Direkt Çilik Giderleri ve 730.10.xxx Genel Üretim Giderleri hesapları,nda biriken tutarlar, yans,tmalar,yla 151 hesaba devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____
151.xx Yar, Mamuller-Üretim
711.Direkt İlk Mad. Malz. Yans,tma Hesab,
721.Direkt Çilik Yans,tma Hesab,
731.Genel Üretim Giderleri
_____ .../... _____

b- Varsa yar, mamul tutar, 151 hesapta kal,r. Fark, 152 hesaba devredilir.

_____ 31.12 .. _____
152.xx Mamuller
151.xx Yar, Mamuller Üretim
_____/.... _____

c- Varsa mamul stoklar, 152 hesapta kal,r. Fark, 620 hesaba devredilir.

_____ 31.12 .. _____
620.xx Sat,lan Mamuller Maliyeti
151.xx Mamuller
_____/..... _____

d- Yans,tma hesaplar, ana maliyet hesaplar, ile kapat,l,r.

_____ 31.12 .. _____
711.Direkt İlk Mad. Malz. Yans. Hesap.
721.Direkt Çilik Giderleri Yans. Hes.
731.Genel Üretim Giderleri Yans. Hes.
710.xx Direkt İlk Mad. Malz. Giderleri
720.xx Direkt Çilik Giderleri
730.xx Genel Üretim Giderleri
_____/.... _____

2- Sat,lan Ticari Mallar Maliyetinin Hesaplanması,:

a- Y,1 içinde 153 hesapta biriken tutarlardan y,1 sonu mal stoklar,na tekabül eden tutar 153 hesapta kal,r. Fark, 621 hesaba devredilir.

_____ 31.12 .. _____
621.xx Sat,lan Ticari Mallar Maliyeti
153.xx Ticari Mallar
_____/.... _____

3- Sat,lan Hizmet Maliyetinin Hesaplanması,:

a- Y,İ içinde 740 hesapta biriken tutarlar yans,tma hesab,yla 622øye devredilir.

_____ 31.12 .. _____
622.xx Sat,lan Hizmet Maliyeti
741.xx Hizmet Üretim Maliyeti Yans,tma Hesab,
_____ .../.... _____

b- Yans,tma hesab, maliyet hesab, ile kapat,l,r.

_____ 31.12 .. _____
741.xx Hizmet Üretim Maliyeti Yans,tma Hesab,
740.xx Hizmet Üretim Maliyeti
_____ .../.... _____

4- Giderlerin Devri:

a- Y,İ içinde 700dü gider hesaplar,nda biriken tutarlar yans,tma hesaplar,yla ilgili 600dü hesaplara devredilir.

_____ 31.12 .. _____
630.xx Ara . ve Geli tirme Giderleri
631.xx Pazarlama, Sat, ve Da ,t,m Giderleri
632.xx Genel Yönetim Giderleri
660.xx K,sa Vadeli Borçlanma Giderleri
661.xx Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri
751.xx Ara . ve Geli tirme Gid. Yans,tma Hes.
761.xx Pazarlama, Sat, ve Da ,t,m Gid. Yans,tma Hes.
771.xx Genel Yönetim Giderleri Yans,tma Hes.
781.xx Finansman Giderleri Yans,tma Hes.
_____ /.... _____

b- Yans,tma hesaplar, gider ana hesaplar,yla kapat,l,r.

_____ 31.12 .. _____
751.xx Ara . ve Geli . Gid. Yans,tma Hes.
761.xx Paz. Sat, ve Da . Gid. Yans,tma Hes.
771.xx Genel Yönetim Giderleri Yans,tma Hes.
781.xx Finansman Gid. Yans,tma Hes.
750. Ara . ve Geli . Giderleri
760. Paz. Sat, ve Da . Giderleri
770. Genel Yönetim Giderleri
780. Finansman Giderleri
_____ /... .. _____

Bu maddelerden sonra bütün 700dü hesaplar kapanacaktır.

Gelir Tablosu Hesaplar,n,n Kapat,lmas,:

1- Has, lat, gelir ve kar hesaplar, na borç (60. 64. 67 ile ba layan hesaplar) 690 hesaba alacak yaz, larak gelirler 690 Dönem Kar, -Zarar, hesab, n, n alaca , na (karø) devreder.

_____ 31.12 .. _____
60 Brüt Sat, lar
64 Di er Faaliyetlerden Ola an Gelir Ve Karlar
67 Di er Ola and, , Gelir ve Karlar
690 Dönem Kar, veya Zarar, gibi.
_____ ... / .. _____

2- Maliyet, gider ve zararlara ait hesaplara (61-62-63-65-66-68 ile ba layan hesaplara) alacak 690 hesaba borç yaz, larak, giderler 690 Dönem Kar, -Zarar, hesab, n, n borcuna (zarar, na) devredilir.

_____ 31.12 .. _____
690 Dönem Kar, veya Zarar,
61 Sat, ndirimleri
62 Sat, lar, n Maliyeti
63 Faaliyet Giderleri
65 Di er Faaliyetlerden Ola an Gider ve Zararlar
66 Finansman Giderleri
68 Di er Ola an D, , Gider ve Zararlar,
_____ / _____

imdi 690 hariç bütün 60, hesaplar, n bakiye vermemesi gerekir. 690 hesap borç bakiyesi veriyor ise zarar, alacak bakiyesi veriyorsa kard, r. E er kar varsa bu kar, n vergisi hesaplanacakt, r. (Muhasebe d, nda) Vergi kay, tlar, a a , daki gibi olacakt, r.

3- 691 Dönem Kar, Vergi Ve Di er Yasal Yükümlülükler Kar , l, klar, hesab, n ayn, isimli 370 kod nolu bilanço hesab, na devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____
691. Dönem Kar, Vergi ve Di . Yasal Yük. Kar .
370. Dönem Kar, Vergi ve Di . Yasal Yük. Kar .
_____ / .. _____

4- 193 hesab, n 371 hesaba devredilmesi gerekir. (193, 691øden büyükse sadece 691 kadar, devredilir.)

_____ 31.12 .. _____
371. Dön. Kar. Pe . Öd. Vergi Di er. Yükümlülükler
193. Pe in Ödenen Vergi ve Fonlar
_____ / _____

5- Dönem kar, n, n (690 hesap) kapat, lmas, gerekir.

_____ 31.12 .. _____

690 Dönem Kar, veya Zarar,

691.Dönem Kar, vergi ve Di er. Yasal Yük. Kar ..

692.Dönem Net Kar,

_____ .../.... _____

6- 692 hesab,n (Dönem Net Kar, veya Zarar,) 590 hesaba devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____

692.Dönem Net Kar, -Zarar,

590.Dönem Net Kar,

_____ 31.12 .. _____

7- 690 hesapta zarar varsa 692 hesaba devredilir.

_____ 31.12 .. _____

692.Dönem Net Kar,-Zarar,

690.Dönem Kar, veya Zarar,

_____ ... / .. _____

8- 692 hesab,n 591 hesaba devredilmesi gerekir.

_____ 31.12 .. _____

591.Dönem Net Zarar,

692.Dönem Net Kar, veya Zarar,

_____ / .. _____

YEN YILDA YAPILACAK LEMLER

1- Alacak senetlerine devredilen çeklerin tekrar çekler hesab,na al,nmas, gerekir.

_____ 01.01.. _____

101.10 Portföydeki Çekler

121.90 Vadeli Çekler

_____/.. _____

2- Borç senetlerine devredilen çeklerin tekrar verilen çekler, hesab,na al,nmas, gerekir.

_____ 01.01.. _____

321.xx Borç Senetleri

103.xx Verilen Çekler

_____/.. _____

3- Al,nan sipari avanslar,na devredilen al,c,lar,n alacak bakiyelerinin tekrar al,c,lar hesab,na al,nmas, gerekir.

4- Verilen sipari avanslar,na devredilen sat,c,lar,n borç bakiyelerinin tekrar sat,c,lar hesab,na al,nmas, gerekir.

_____ 01.01.. _____
320.10 Sat,c,lar

_____ 159.xx Verilen Sipari Avanslar,
_____ ../../.. _____

5- 122 Kodølu alacak senetleri reeskontu hesap,n,n kapat,lmas, gerekir.

_____ 01.01... _____
122.xx Alacak Senetleri Reeskontu

_____ 647 Reeskont Faiz Gelirleri
_____ ../../.. _____

6- 322 Kodølu borç senetleri reeskontu hesap,n,n kapat,lmas, gerekir.

_____ 01.01... _____
657 Reeskont Faiz Giderleri

_____ 322 Borç Senetleri Reeskontu
_____ ../../.. _____

7- 370 ve 371 hesap kar ,la t,r,larak ödenecek vergi ç,k,yorsa 360 hesaba kaydedilmesi gerekir.

_____ 30.04 _____
370 Dönem Kar, Vergi Di . Yasal Yük. Kar .

_____ 371 Dönem Kar,n,n Pe in Ödenen Vergi ve Di . Yük.
_____ 360.90 Ödenecek Kurum Vergi Fonlar,
_____ ../../.. _____

8- Dönem net kar, (Limited irketinde ortaklar kurulu, Anonim irketlerde genel kurul karar,na göre) ilgili hesaplara devredilir. (Örnek madde kar,n da ,t,lmamas, karar,na göre.)

_____ 01.01... _____
590 Dönem Net Kar,

_____ 540 Yasal Yedekler
_____ 570 Geçmi Y,llar Karlar,
_____ ../../.. _____

9- Dönem net zarar, varsa 580 hesaba devredilmesi gerekir.

_____ 01.01.. _____
580 Geçmi Y,llar Zararlar,

_____ 591 Dönem Net Zarar,
_____ ../../.. _____

TRANSFER F YATLANDIRMASI FORMU VE RAPORU

Bu formu ili kili ki ilerle i lemlerde bulunan tüm kurumlar vergisi mükellefleri dolduracak ve ba l, bulunduklar, vergi dairesine kurumlar vergisi beyannamesi ekinde bildireceklerdir.

Bu formla beraber a a ,daki ki iler ayr,ca rapor haz,rlayacaklard,r. Haz,rlanacak rapor kurumlar vergisi beyannamesinin beyan süresi içinde ilgili vergi dairesine verilmek zorundadır.

Buna göre;

- Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Ba kanl, ,ona kay,tl, mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ili kili ki ilerle yapt,klar, yurt içi ve yurt d, , i lemleri,
- Di er kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ili kili ki ilerle yapt,klar, yurt d, , i lemleri
- 01/01/2008øden sonra ki i lemleri kapsamak üzere Serbest bölgelerde faaliyette bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ili kili ki ilerle yapt,klar, yurt içi i lemleri ve yurt içindeki mükelleflerin serbest bölgedeki mükelleflerle yapt,klar, i lemleri,

için Y,ll,k Transfer Fiyatland,rmas, Raporu haz,rlamalar, gerekmektedir.

Bu raporun ve formun düzenlenmesine kaynak te kil eden bilgi ve belgeler ayr,ca saklanacak ve istenilmesi halinde vergi dairelerine veya inceleme elemanlar,na ibraz edilecektir.

Söz konusu bilgi ve belgeler a a ,daki gibidir:

- Mükellefin faaliyetlerinin tan,m,, organizasyon yap,s, (merkez, ube) ve ortaklar,, sermaye yap,s,, içinde bulundu u sektör, ekonomik ve hukuki geçmi i hakkında özet bilgiler, ili kili ki ilerin tan,m, (vergi kimlik numaralar,, adresleri, telefon numaralar, vb.) ve bu ki iler aras,ndaki mülkiyet ili kilerine ili kin bilgiler
- Üstlenilen i levleri, sahip olunan riskleri ve kullan,lan varl,klar, içeren tüm bilgiler,
- lem konusu y,la ili kin ürün fiyat listeleri,
- lem konusu y,la ili kin üretim maliyetleri,
- lem konusu y,l içinde ili kili ve ili kisiz ki ilerle yap,lan i lemlerin miktar, ile fatura, dekont ve benzeri belgeler,
- lem konusu y,l içinde ili kili ki ilerle yap,lan tüm sözleşme örnekleri,
- li kili ki ilere ait özet mali tablolar,
- li kili ki iler aras,ndaki i lemlere uygulanan irket içi fiyatland,rma politikas,,
- li kili ki iler taraf,ndan farklı, muhasebe standartlar, ve yöntemleri kullan,lıyor ise bunlara ili kin bilgi,
- Gayri maddi varl,klar,n mülkiyetine ve al,nan veya ödenen gayri maddi hak bedellerine ili kin bilgi,
- Kullan,lan transfer fiyatland,rmas, yönteminin seçilme nedeni ve uygulanmas,na ili kin bilgi ve belgeler (iç ve/veya d, emsaller, kar ,la t,r,labilirlik analizi),
- Emsallere uygun fiyat ya da kâr marj,n,n saptanmas,nda kullan,lan hesaplamalar ve yap,lan varsay,mlara ili kin ayrınt,l, bilgiler,
- Belli bir emsal fiyat aral, , tespit edilmi se, bu aral, ,n tespitinde kullan,lan yöntem,
- Emsal fiyat,n tespit edilmesi için gerekli di er belgeler.