

## **2018 SONU İTİBARI İLE YAPILACAK SON KONTROLLER**

2018 takvim döneminin sonuna gelmiş bulunmaktayız. 31.12.2018 tarihi itibariyle çıkarılacak mali tablolar nedeni ile Aralık ayı içinde yapılması gerekenler konu başlıkları halinde özet olarak aşağıda verilmiştir.

1. Şüpheli Hale Gelmiş Alacaklara karşılık ayırabilmek için Mahkeme veya İcra Takibine 2018 Takvim Döneminde başvurulması gerekiyor. Ticari faaliyet sonucunda ortaya çıkan bir alacak için şüpheli hale geldiği dönemde karşılık ayrılabilir. Daha açık bir ifade ile 2018 yılında mahkeme veya icra takibine başlanmış bir alacak için dönemsellik ilkesine göre 2018 yılında karşılık ayrılarak kurum kazancından indirim konusu yapılabilir. (İcra takibine başlanması gibi sadece girişimde bulunulup, ısrarlı takip edilmemesi durumu vergi uygulamacıları tarafından yeterli görülmemekte, alacakların tahsili için gerekli tüm başvuruların yapılması, alacak şansı yok ise haciz varakasının alınması gibi işlemlerde aranmaktadır.)
2. 2018 Yasal defterlerin işlem ve sayfa yeterliliği konusunda gerekli kontrollerin yapılması gerekir. Yapılan kontrolde defterlerin yetersiz kalması durumu varsa, Aralık ayı içinde ek defter tasdiki yaptırılmalıdır.
3. 01.01.2019 tarihi itibariyle zorunlu olarak e-fatura, e-arşiv fatura ve e-defter kapsamına dahil olma durum varsa, Mali Mühür bir an önce temini, gerekli başvuruların yapılması, bilgi sisteminin bu kapsamda yenilenmesi(Konuyu İlişkin GİB duyurusu ekte sunulmuştur.),
4. Kurumun envanter çalışması için gerekli organizasyon ve görevlendirmenin yapılması işlemlerin güvenilirliği konusunda önemlidir. Kurumun stokları ile aktif değerlerin fiili ve kaydi olarak uyum denetiminin yapılması, ortaya farklar çıkıyor ise nedenlerinin araştırılması gerekir.
5. 2018 sonu kasa ve ortaklar cari hesaplarının kontrol edilmesi, mutabakatların yapılması ve güncellenmesi, ortağın borçlu olduğu durumlarda adat yürütülmesi,
6. Dövizli çalışan ve kapanmış faturalarla ilgili cari hesaplara ait kur farklarının hesaplanması ve lehe oluşan kur farkları için faturaların düzenlenmesi,
7. Yıl içinde ödemesi yapılan ancak faturası henüz temin edilememiş olan mal ve hizmet alışlarına ait faturaların temin edilmesi(örn, elektrik, su, telefon, avans hesaplarında bakiyesi bulunan tutarların, vb.),
8. Şirketin yeni TTK kapsamında özvarlık kontrolü yapılarak alınabilecek tedbirler konusunda çalışmalar yapılabilir.

**SAYGILARIMIZLA,...**

Not; Dönem sonu işlemlerine ilişkin çalışmamız, Ocak/2019 döneminde yayımlanacaktır.

**01.01.2019 TARİHİ İTİBARIYLA**

**E-FATURA, E-ARŞİV FATURA VE E-DEFTER UYGULAMALARINA ZORUNLU OLARAK DAHİL OLMASI GEREKEN MÜKELLEFLER HAKKINDA DUYURU**

20.6.2015 tarih ve 29392 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren ve e-Fatura ve e-Defter uygulamaları çerçevesinde zorunluluk getirilen mükelleflerin kapsamını belirleyen 454 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nden anlaşılacağı üzere;

a) 2017 hesap dönemi brüt satış hasılatı 10 Milyon TL ve üzeri olan mükelleflere:

*İlgili hesap dönemine ilişkin gelir/kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği tarihi takip eden hesap döneminin başından itibaren (normal hesap dönemine tabi olanlar için bu tarih 1/1/2019'dur),*

b) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listedeki malların imali, ithali, teslimi vb. faaliyetleri nedeniyle Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu (EPDK)'ndan lisans alan mükelleflere (Bayilik lisansı olanlar, münhasıran bu lisansa sahip olmaları nedeniyle bu bent kapsamında değerlendirilmeyecektir.)

Lisans aldıkları tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren (*lisans alma tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler açısından bir sonraki hesap döneminin başından itibaren*)

c) 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (III) sayılı listedeki malları imal, inşa ve ithal eden mükelleflere,

Mükellefiyet tesis ettirdikleri tarihi izleyen hesap döneminin başından itibaren (*mükellefiyet tesis tarihi ile izleyen hesap dönemi arasındaki sürenin üç aydan kısa olması halinde isteyen mükellefler bir sonraki hesap döneminin başından itibaren*),

**e-Fatura ve e-Defter uygulamalarına geçme zorunluluğu getirilmiştir.**

Öte yandan, 24.12.2015 tarih ve 29572 sayılı Resmi Gazete yayımlanarak yürürlüğe giren ve **İnternet Satışı Nedeniyle e-Arşiv Uygulamasına Geçiş Zorunluluğu Getirilen** mükelleflerin kapsamını belirleyen 464 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'den anlaşılacağı üzere;

**İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan ve 2017 hesap dönemi brüt satış hasılatı 5 Milyon TL ve üzerinde olan mükelleflere 1.1.2019 tarihi itibarıyla e e-Arşiv Uygulamasına geçme zorunluluğu getirilmiştir.**

Bu kapsamda, belirtilen özellikleri haiz mükelleflerimizin vergisel uygulamalar bakımından hukuki bir sorun yaşamaması ve cezai işlemlere maruz kalmaması adına 31.12.2018 tarihine kadar (bu tarih dahil) e-Fatura, e-Arşiv Fatura ve e-Defter uygulamalarına



ilişkin gerekli başvurularını ve hazırlıklarını aşağıdaki adresler üzerinden elektronik ortamda yapmaları gerekmektedir.

MALİ MÜHÜR BAŞVURUSU İÇİN: <https://mportal.kamusm.gov.tr/bp/edf.go>

E-FATURA BAŞVURUSU İÇİN: <https://portal.efatura.gov.tr/efaturabasvuru/>

E-DEFTER BAŞVURUSU İÇİN: <https://uyg.edeften.gov.tr/edeftenbasvuru/>

Temin işlemlerinin alabileceği süreler de göz önünde bulundurularak elektronik imza araçlarının, e-Fatura, e-Arşiv Fatura ve e-Defter uygulamalarına son başvuru tarihi olan 31.12.2018 tarihinden önce temin edilmesi, söz konusu uygulamalara mükelleflerimizin süresinde başvuru yapılması bakımından önem arz etmektedir.

Mükelleflerimizin elektronik imza araçlarının başvurusu sırasında, mükellefiyetlerine ilişkin vermiş oldukları ve ilgili sertifika makamları tarafından da MERSİS ve MERNİS kayıtları çerçevesinde kontrol edilip kendilerine ilgili başvuru uyarı ekranlarında gösterilen bilgilerini; mali mühür veya nitelikli elektronik sertifikaların hatasız, doğru şekilde üretimi ve zaman kaybına yol açmaması bakımından dikkatle kontrol etmeleri gerekmektedir.

Kamuoyuna önemle duyurulur.