

SİRKÜLER NO: YORDAM-2023/S-22

İST. 16.06.2023

30.06.2023 TARİHİNE KADAR

***Türk Ticaret Kanunu Hükümlerine Göre Kağıt Ortamında Tutulan 2022 Yılına Ait Yevmiye Defterinin Kapanış Tasdikinın Yapılması (Yevmiye Defterinin Dökümünde İzlenecek Yol Ekte Ayrıca Gösterilmiştir.),**

***İstanbul Ticaret Odası Aidatlarının Beyan Ve Ödemesini,**

***Kurumlar Vergisi Beyanında Yeminli Mali Müşavir Tasdik Raporu İbrahimine Bağlı İstisna Ve İndirimler**

Kurumlar Vergisi Kanunu Kapsamında Kurum Kazancından İndirilen Kazanç Ve İratlar Toplamı (2022 Yılı İçin)

- 658.000.- TL'yi aşan, iştirak hissesi veya taşınmaz satışından doğan kazançlara(2023 yılı tutarı 663.000,-TL)
- 1.501.000,-TL aşan İndirimli Kurumlar Vergisi kapsamında yapılan yatırım harcamaları (2023 yılı tutarı 1.508.000,-TL)
- A Tipi Yatırım Fonlarının portföy işletmeciliğinden doğan kazanç istisnasına
- Ar-ge konusu kapsamında yararlanılan teşviklere

ilişkin istisnadan yararlanılabilmesi için **yeminli mali müşavir raporu düzenlenmesi ve bağlı bulunulan vergi dairesine vermesi,**

2022 yılı için Kur Korumalı Mevduat ve Yeniden Değerlemeye ilişkin olarak rapor düzenlenmesi tartışmalı olup, isteyen vergi mükellefleri bu ay sonuna kadar Yeminli Mali Müşavir Tasdik Rapor hazırlayarak İdareye teslim etmeyi,

*** 01.07.2023 Tarihi İtibariyle Zorunluluk kapsamındaki vergi mükellefleri e-Fatura/e-Arşiv Fatura, e-İrsali Sistemin Dâhil Olmayı, (örnek; 2022 brüt satış hasılatı;3 milyon TL. İnternet üzerinden mal ve hizmet satışı yapan, gayrimenkul ve taşıt ticareti faaliyetinde bulunan 2022 hasılatı 500 bin TL, e-fatura arşiv sistemine, 2022 yılı brüt satış hasılatı 10 milyon TL ve üzeri olan vergi mükellefleri e-irsaliye sistemine 01.07.2023 tarihinden itibaren dahil olmak zorundadır.)**

***Vergi borcu, matrah artımı ve kayıtların düzeltilmesine ilişkin haklardan yararlanabilmek için Gelir İdaresine Başvurmayı**

UNUTMAYINIZ

SAYGILARIMIZLA,.....

YEVMIYE DEFTERİ DÖKÜM İŞLEM SIRALAMASI

- | | | |
|----------|--|----------------------|
| 1 | AÇILIŞ VE KAPANIŞ FİŞLERİNİN BİLANÇO İLE KONTROLÜ | <input type="text"/> |
| | DÖNEM AÇILIŞ MİZANI DÖKÜLECEK BİLANÇO FORMATI OLARAK OLUŞTURULACAK, BİLG. DOSYA OLARAK KAYDEDİLECEK
DEVREDEN YIL AÇILIŞ MİZANI DÖKÜLECEK BİLANÇO FORMATI OLUŞTURULACAK, BİLG. DOSYA OLARAK KAYDEDİLECEK
MİZANLAR BİLANÇO FORMATINA DÖNÜŞTÜRÜLECEK (BİLANÇO DİP TOPLAMI İLE MİZAN DİP TOPLAMI BİR OLACAK)
BU İŞLEMLER AYNI ZAMANDA ENVANTE DEFTERİ DÖKÜMÜNDE KULLANILACAK
KASA HESABI GÜNLÜK BAZDA BORÇ BAKİYESİ VERMEK ZORUNDA KONTROL YAPILACAK | |
| 2 | KAPANIŞ MİZANI(KAPANIŞ FİŞİ KESİLMİŞ) İLE YEVMIYE DEFTER BAKİYE TOPLAMI İLE MUTABAKAT | <input type="text"/> |
| | MİZAN İLE YEVMIYE TOPLAMI AYNI DEĞİL İSE KAYITLAR KONTROL EDİLECEK
YEVMIYE DEFTERİNDE SAYFA BAŞLARINDA VE SONLARINDA TOPLAM NAKİL TUTARLARI KONTROL EDİLİR. | |
| 3 | YEVMIYE MADDE NUMARALANDIRMASI YAPILACAK | <input type="text"/> |
| | YEVMIYE MADDESİNDE BULUNMASI GEREKENLER
a) Madde sıra numarası,
b) Tarih,
c) Borçlu hesap,
ç) Alacaklı hesap,
d) Tutar,
e) Her kaydın dayandığı belgelerin türü ile varsa tarihleri ve sayıları. | |
| 4 | BİLGİSAYARDA YAPILAN YEVMIYE DEFTER SAYISI İLE TASDİK EDİLEN DEFTER SAYFA SAYISI KONTROL EDİLECEK | <input type="text"/> |
| | TASDİK EDİLEN DEFTER SAYISI AZ İSE(DEFTERİ KEBİR AYRICA DİKKATE ALINACAK);
- YEVMIYE SAYFA SAYISI DİKEY OLARAK SAYILACAK
- DİKEY SAYIM YETERLİ OLMAZ İSE KARAKTERLER KÜÇÜLTÜLECEK
- FİŞ BİRLEŞTİRME YAPILABİLİR.(BU İŞLEM YAPILDI İSE YEVMIYE NUMARLANDIRMA YENİDEN YAPILIR)
SONUÇ OLARAK DEFTER YETERLİ OLACAK ŞEKİLDE SİSTEMDEN DÖKÜM ALINACAK | |
| 5 | MUHASEBE PROGRAMINDA TAKVİM DÖNEMİ KİLİTLENEREK KAYIT GİRİLMESİ, DEĞİŞTİRİLMESİ VE SİLİNMESİ ENGELLENİR. | <input type="text"/> |
| 6 | DEFTERİN MÜHÜRLÜ TARAFINA DÖKÜM YAPILACAK | <input type="text"/> |