

2024 ARALIK AYINDA YAPILMASI GEREKENLER ve YIL SONU NOTLARI

31 Aralık 2024 tarihine kadar yapılması gereken başvurular ile birlikte şirketlerin dikkat etmesi gereken noktalardan ilk aklımıza gelenleri aşağıda sizler için derledik.

BAŞVURULAR;

- 2025 Yılında kullanılacak olan yasal defterlere ilişkin açılış tasdiklerinin yaptırılması,

YILSONU SAYIMLARI;

- Bilanço tarihindeki mevcutların, alacakların ve borçların sayılması ve değerlemesi,

KASA HESABI;

- Kasa hesabı bakiyesinin 31.12.2024 bilançosunda 100.000 TL.'nin altında tutulması,

ALACAKLAR;

- Ortaklar cari hesabının kontrol edilmesi ve ortakların şirkete borçlu olması halinde ortağa faiz hesaplanarak KDV'li fatura düzenlenmesi, *(Hesaplamalarda baz alınacak faiz oranı Merkez Bankası tarafından belirlenen reeskont faiz oranı olacaktır.)*
- Tahsili güçleşen alacaklar var ise bu alacakların tespit edilmesi bu yılın vergi hesaplamalarında karşılık ayırabilmesi için en geç 31.12.2024 tarihine kadar dava konusu yapılması, *(14.000 TL'yi aşmayan alacaklar için ise dava veya icra takibi şartı olmadan, yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemişse şüpheli alacak karşılığı ayrılacaktır. İşletme hesabına göre defter tutan mükellefler de bu uygulamadan yararlanabilecektir.)*
- Alacak bakiyesi veren 120 hesapların 340 nolu hesaba virmanlanması,

BORÇLAR;

- Vadesi geçmiş ödenmeyen SGK primi varsa bu primlerin gider yazılabilmesi için 31.12.2024 tarihine kadar kuruma ödenmesi,(5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 88. Maddesine istinaden Kuruma fülen ödenmeyen prim tutarları gelir ve kurumlar vergisi kanunları yönünden gider kabul edilemez. Gider olarak SGK primlerinin dikkate alınabilmesi için fülen kuruma ödeme yapılması gerekmektedir.)
- Yıl içerisinde ödenmeyen geçici vergiler kurumlar vergisi beyannamesinden mahsup edilemez. Ayrıca yıl içerisinde bankalar tarafından yapılan stopaj kesintilerine ilişkin mutlaka ilgili bankadan yazı alınması ve 193 hesapla eşleştirilmesi,
- Dönem içinde gider karşılığı ayıran firmaların söz konusu karşılıklara ait faturalarının en geç 31.12.2024 tarihine kadar işletmeye ulaşıp ulaşmadıklarının kontrol edilmesi,
- Borç bakiyesi veren 320 hesapların 159 hesaba virmanlanması,

Saygılarımızla,