



BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM LTD. ŞTİ.

S İ R K Ü L E R R A P O R	
TARİH	06.01.2016
SAYI	2016/004
KONU	2015 YILINA AİT OLAN MAL VEYA HİZMET FATURALARIN KDV LERİ HAKKINDA

Bilindiği üzere 2015 Aralık ayı KDV beyannamesinin verilmesinin son günü 24 Ocak 2016 (hafta sonu tatiline denk gelmesi nedeniyle 25.01.2016) tarihidir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu gereği yıl dönümü önemli bir kıstastır. Yeni yılda önceki yıla ilişkin fatura ve fatura yerine geçen belgelerde belirtilen KDV ler indirim konusu yapılması söz konusu değildir.

Bu sebeple özellikle satış servisi elinde bulunan müşterilere intikal ettirilmemiş fiyat farkı, vade farkı vb iptali söz konusu faturalar, satın alma servislerinde faturaya dönüşmemiş irsaliye ve hizmet alımları sıkı bir şekilde takip edilip ilgili kişi ve servisler önceden uyarılmalıdır.

Kur farkı, faiz vb işlemlere ilişkin işlemler ivedilikle tamamlanmalı ve en geç 31 Aralık 2015 tarihi dikkate alınarak fatura edilmelidir. Ayrıca Aralık/2015 ayına ait Telefon, Elektik, Su vb. faturaların muhasebeleştirilmesinde, ödeme tarihi değil, faturanın düzenlendiği tarih dikkate alınarak bu doğrultuda muhasebe kaydı yapılmalıdır.

Bilginize Sunulur.

Çalışmalarımızda Başarılar Dileriz

BİR BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM LTD. ŞTİ.