**VERGİ SİRKÜLERİ**

**Sayı : 2017-006**

**Tarih : 19.04.2017**

**Konu : E Defter Göndermeden Önce Kasa Hesabının Kontrolü**

E-Defter gönderilmeden önce TL ve DÖVİZ Kasa hesaplarında aşağıdaki kontrollerin mutlaka yapılması, kontrolün yapılmadan e-defterin gönderilmemesi gerekmektedir;

1. **7.000,00 TL üzeri tahsilat ve ödemelerin bulunup bulunmadığının kontrolü:**

* 7.000,00 TL üzeri mal ve hizmet alım ve satımına, herhangi bir avans ödemesine, ortağın şirkete borç vermesine veya almasına, ortağın sermaye ödemesine, senet veya çek bedellerine vb. ilişkin tahsilat ve ödemenin Kasa hesabından değil, banka hesabından yapılması gerekir.

İstisnası;

* + Tapu ile yapılan alım ve satımlarında, **tapu tarihinde yapılan** tahsilat ve ödemeler **(yevmiye defterine kaydederken evrak kayıt tarihi ile tapu tarihi aynı gün olması gerekir.)**,
  + Noterde yapılan alım ve satımlara ilişkin tahsilat ve ödemeler **(yevmiye defterine kaydederken evrak kayıt tarihi ile noter evrakı tarihi aynı gün olması gerekir.)**,
* Sözleşmeye dayalı işlemlerde, bir yıl içerisinde ödenecek toplam sözleşme bedeli 7.000,00 TL üzeri ise, buna ilişkin tahsilat ve ödemenin Kasa hesabından değil, banka hesabından yapılması gerekir. Örneğin, Mali Müşavir, Avukat vb. ile yapılan sözleşme gereği makbuz karşılığında aylık 1.000,00 TL ödenecekse; makbuzda yazılı bedel 7.000,00 TL tutarını geçmemesine rağmen yıllık olarak dikkate alındığında 12.000,00 TL olduğundan ödemelerin banka kanalıyla olması gerekir.
* 7.000,00 TL üzeri ödemenin banka kanalıyla değil de kasa hesabından yapıldığının tespiti halinde; yapılan ödeme tutarı üzerinden **%5 özel usulsüzlük cezası** kesilmektedir.

1. **Kasa hesabının (TL ve DÖVİZ) Alacak Bakiye verip vermediğinin kontrolü:**

Bilindiği üzere, Tek Düzen Muhasebe Sistemine göre Kasa hesabı hiçbir zaman alacak bakiyesi vermemektedir. Eğer Kasa hesabı alacak bakiye veriyorsa bunun muhasebe tekniği açısından anlamı şudur; ya sehven tahsil edilen nakit para kasa hesabına işlenmemiştir yada şirket belgesiz satış yapmış ve buradan elde ettiği gelirini Kasa hesabına kaydetmeden diğer muhasebe hesaplarına kaydetmiştir, demektir. Böyle bir durumun vergi incelemelerinde tespiti halinde tereddütsüz matrah farkı olarak değerlendirilerek şirket hakkında hem kurumlar vergisi hem katma değer vergisi hem de stopaj gelir vergisi yönüyle tarhiyat yapılmasına neden olacaktır.

Bu nedenle, Kasa hesaplarının **fiş kayıt tarihine göre değil, evrak kayıt tarihine göre sıralayarak** günlük olarak alacak bakiyesi verip vermediğinin mutlaka kontrol edilmesi, eğer alacak bakiyesi veriyorsa gerçeğe uygun olarak düzeltilmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, DÖVİZ olarak tutulan Kasa Hesaplarının alacak bakiyesi kontrolü, TL karşılıkları üzerinden değil **döviz bedelleri** üzerinden yapılacağı da tabiidir.

Bu nedenle e-defterler gönderilmeden Kasa hesabının alacak bakiyesi verip vermediği konusunda mutlaka kontrol yapılmalıdır.

Saygılarımızla.