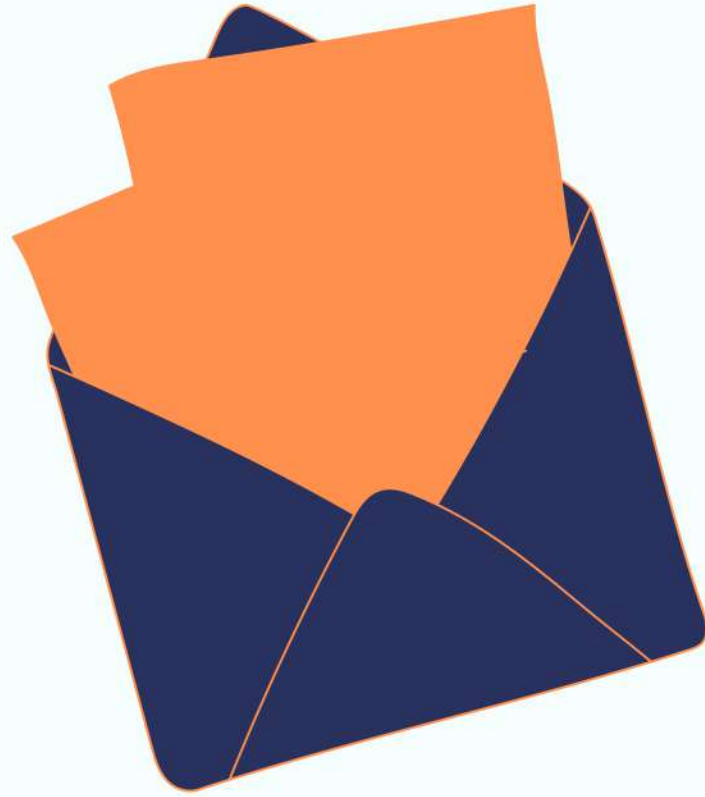




E-BÜLTEN

Eylül 2023



100 Kasa Hesabı Denetimi

100 Kasa Hesabı Denetimi

1-Kasa Hesabının işlem döngüsünün yüksek olup olmadığı ve kasa tutarının işletme büyüklüğü ve işi ile orantılı olup olmadığı kontrol edilmelidir.

İşletmelerin kasasında normal olarak kabul edilebilecek, azami iki üç günlük faaliyetleri sırasında nakit ihtiyacını karşılayacak kadar kasada bulundurması gereken nakit tutarın üzerinde kalan bakiyeler, işletmenin yönetici ortakları tarafından çekildiği kabul edildiğinden 5520 sayılı K.Vergisi Kanunu'nun 13/1-2. maddelerinde işletmenin ilişki içerisinde olduğu kişiler ile yapılan bu tür işlemlerin transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı olarak değerlendirilmekte ve adat yöntemiyle faiz hesaplanması yoluyla da vergilendirilmesi gerekmektedir.

2-Kasa Hesabındaki hareketlerden 7.000.-tl'lik sınırı aşan tahsilat ve ödemeler olup olmadığı kontrol edilmeli. Söz konusu tutarların finans kurumları aracılığı ile yapılıp yapılmadığı teyit edilmelidir.

(tapu, noter huzurunda yapılan ödeme/tahsilatlar vb. istisnalar hariç)

3-Kasada dövizli para olması halinde efektif alış kuru ile değerlendirilmelidir.

100 Kasa Hesabı Denetimi

4-Kasa hesabının bazı dönemlerde / gün sonlarında alacak bakiyesi vermesi halinde vergi incelemelerinde 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 353. maddesinin 6. bendine istinaden özel usulsüzlük cezası düzenlenmektedir.

5-Türkiye genelinde çalıştırdıkları işçi sayısının en az 5 olması halinde, çalıştırdıkları işçiye o ay içinde yapacakları her türlü ödemenin kanunî kesintiler düşüldükten sonra kalan net tutarını, bankalar aracılığıyla ödemekle yükümlü olup, kasadan ücret maaş vb. ödemelerinin yapılıp yapılmadığı kontrol edilmelidir.

6-Kasa hesabından işyeri kira ödemesi yapılıp yapılmadığı kontrol edilmelidir.

7-Kasadan yapılan ödemeler ile kasaya yapılan tahsilatlar için belge düzeni olup olmadığı incelenmelidir.

E-Bülten'in hazırlanmasında katkıda bulunan;

SMMM Mine GÖKÇE

meslektaşımıza şükranlarımızı sunar, çalışmalarında
başarılar dileriz.