

## **DÖNEM SONU İŞLEMELERİ İLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR**

**KASA HESABININ YÜKSEK TUTARDA BORÇ BAKİYESİ  
VERMESİ DURUMUNDA CEZALI TARHİYAT RİSKİ VAR  
MİDİR?**

**ÖZEL DOSYA  
NO:1**

Dönem sonu kasa bakiyesinin çok büyük meblağlarda olması halinde bu paranın kasada olamayacağı ortaklar tarafından kullanılmış olduğu gerekçesiyle transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı sayılarak cezalı tarhiyata muhatap olunabilir. Çünkü şirketin ortaklarına veya ortaklarıyla ilgili bulunan kişilere emsaline nazaran düşük faizle (veya faizsiz) verilen paraların örtülü kazanç sayılmasının temel mantığı, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine paralel olarak ticari işletme bünyesinde gelir sağlamayı hedef tutmayan faaliyetlerin yapılmasının mümkün olmayacağıdır. Bu bağlamda hiçbir gelir sağlama amacı güdülmeyen şirketin kasasında TL cinsinden işletmenin ihtiyacı üzerinde para tutulması ile ortaklara veya onların ilişkili bulunduğu kimselere emsaline nazaran düşük faizle veya faizsiz para verilmesi arasında fark yoktur.

Bu nedenle dönem sonu kasa bakiyesinin işletmenin büyüklüğüne, iş hacmine ve kasa işlemlerinin yoğunluğuna uygun bir rakam olması gerekir.

Ayrıca ,işletmelerin kasa hesabını kullanarak yaptığı tahsilat ve ödemelerinde belirli miktarı aşan tahsilat ve ödemeleri için işlemlerin banka veya özel finans kurumu ile yapılması zorunluluğuna ilişkin hükümlere uyması gerektiği de göz den uzak tutulmamalıdır.

Bilindiği üzere VUK'nun mükerrer 257. maddesinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanılarak çıkarılan 320 seri numaralı VUK Genel Tebliğinde; birinci ve ikinci sınıf tüccarlar, kazancı basit usulde tespit edilenler, defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler, serbest meslek erbabı ile vergiden muaf esnafın kendi aralarında yapacakları ticari işlemleri ile nihai tüketicilerden mal ve hizmet bedeli olarak yapacakları 8.000 YTL'yi (2008 yılı için) aşan tahsilat ve ödemelerin banka veya özel finans kurumları aracılığıyla yapılacağı ve bu

kurumlarca düzenlenecek belgelerle tevsik edileceği, bu zorunluluğa uymayan mükelleflere her bir işlem için mükerrer 355. madde de belirtilen özel usulsüzlük cezasının uygulanacağı belirtilmiştir.

VUK'nun mük. 355. maddesin de Tahsilat ve ödemelerini banka, benzeri finans kurumları veya posta idarelerince düzenlenen belgelerle tevsik etme zorunluluğuna uymayan mükelleflerden her birine, her bir işlem için bu maddeye göre uygulanan cezalardan az olmamak üzere işleme konu tutarın % 5'i nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilir..." hükmü yer almaktadır.