



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

SİNERJİ SİRKÜLER RAPOR

Sirküler Tarihi: 06.09.2016

Sirküler No : 2016/22

KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN VERGİ AFFI KAPSAMINDA BEYANI VE YASAL KAYITLARDAN ÇIKARTILMASI

Bilindiği üzere vergi affı yasası olarak bilinen 6736 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun" 19 Ağustos tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak aynı gün itibarıyla yürürlüğe girdi. Söz konusu Kanunla vergi yasaları ve sosyal güvenlik mevzuatı uygulamalarına ilişkin olarak mükelleflere af niteliğinde önemli kolaylıklar getirildi.

Bahsolunan Kanun'un 6. maddesinin üçüncü fıkrası hükmü ile bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine 31/12/2015 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar (30 Kasım 2016 tarihine kadar) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verildi.

Anılan yasal düzenlemeye göre bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri 31/12/2015 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan;

-Kasa mevcutlarını,

-İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını,

-Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini

6736 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son günü olan **30 Kasım 2016** tarihine (bu tarih dahil) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilecekler.

Düzeltmeye ilişkin beyanname elektronik ortamda gönderilecek. Ancak elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayanlarca, söz konusu beyan kurumlar vergisi mükellefiyeti yönünden bağlı olunan vergi dairelerine kağıt ortamında yapılabilecek.

BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarının belirlenmesinde, başka hesaplarda takip edilen tutarlar da dikkate alınarak tek düzen hesap planında yer alan "131. Ortaklardan Alacaklar" ve "231. Ortaklardan Alacaklar" toplamından "331. Ortaklara Borçlar" ve "431. Ortaklara Borçlar" toplamının çıkarılması sonucunda kalan net tutar esas alınacak.

Bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini düzeltmek için beyanda bulunan mükellefler beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacaklar. Hesaplanan vergi beyanname verme süresi içinde ödenecek. Bu süre içerisinde ödenmeyen bu vergiler 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip edilecek.

Söz konusu tutarların beyanı ile birlikte defter kayıtları da düzeltilecek. Düzeltme neticesinde yasal kayıtlardan çıkartılacak olan tutarlar "689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabına intikal ettirilecek. Bu tutarlar son dönem geçici vergi beyanı ile 2016 hesap dönemi kurumlar vergisi beyannamesinde yasal olmayan gider olarak kurum kazancına ilave edilecek. Benzer şekilde yasal kayıtlardan çıkartılacak tutarlar üzerinden hesaplanacak olan %3 oranındaki vergi de beyannamelerde yasal olmayan gider olarak dikkate alınacak.

Düzeltmeye ilişkin beyannamenin verildiği tarihte beyan edilen tutar, düzeltme tarihinde yasal kayıtlarda yer alan tutarların üzerinde olamayacak. Örneğin 31/12/2015 tarihi itibarıyla düzenlenen bilançoda kasa hesabında 400.000 TL görülen ancak dönem içindeki faaliyetleri sonucunda beyan tarihinde 220.000 TL'ye gerilemiş olan kasa mevcudunda en fazla bu tutar kadar (220.000 TL) beyanda bulunulabilecek.

Örnek:

(C) A.Ş.'nin, 31/12/2015 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları, bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibi olup, beyan tarihi olan 13/10/2016 tarihi itibarıyla bu tutarların değişmediği varsayılmıştır. Ayrıca, mükellef kurumun ortaklardan alacaklar hesabında izlenmesi gerekirken "126. Diğer Çeşitli Alacaklar" hesabında izlediği 100.000 TL bulunmaktadır.

- 126. Diğer Çeşitli Alacaklar hesabı 100.000 TL
- 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı..... 200.000 TL
- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı..... 150.000 TL
- 331. Ortaklara Borçlar hesabı(170.000) TL
- 431. Ortaklara Borçlar hesabı (120.000) TL

**BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.**

Bu çerçevede;

Beyan tutarı : [100.000+(200.000+150.000)-(170.000+120.000) =] 160.000 TL

Hesaplanan vergi: (160.000 x %3=) 4.800 TL

olacaktır.

Anılan mükellef, söz konusu tutarı beyan etmesi hâlinde beyan edilen bu tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir.

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi:

_____ 13/10/2016 _____

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 160.000 TL

(6736 sayılı Kanun 6/3 md.)

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

126 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR 100.000 TL

131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR 30.000 TL

231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR 30.000 TL

_____ / _____

- Verginin hesaplanması:

_____ 13/10/2016 _____

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 4.800 TL

(6736 sayılı Kanun 6/3 md.)

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 4.800 TL



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

_____ / _____

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____ 13/10/2016 _____

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN 164.800 TL

GİDERLER

951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN 164.800 TL

GİDERLER ALACAKLI HESABI

_____ / _____

Bu madde kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, dileyen mükelleflerce "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesi de mümkün. Ancak söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün değil.

Mükelleflerce kâr dağıtımını yapılması hâlinde, ticari bilanço açısından dağıtılabılır ticari kar tutarı, beyan edilen ve "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı altında muhasebeleştirilen tutarlar dikkate alınmaksızın tespit olunacak.

Özel hesap dönemi kullanan mükellefler 2015 yılı içerisinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin olarak vermiş oldukları kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançolarını esas alacaklar.

Düzeltilme işleminde mükelleflerin kanuni süresinden sonra verdikleri düzeltme beyannamelerinin ekinde yer alan bilançolar dikkate alınmayacak.

Saygılarımızla,

Erdal SÖNMEZ & Bülent ERSAN
SİNERJİ Bağımsız Denetim
Danışmanlık ve Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.