



31.08.2016  
Sirküler, 2016/22

**Sayın Meslektaşımız;**

**Konu :** İşletmede Mevcut, Ancak Kayıtlarda Olmayan Emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kayda alınması hak.

Bilindiği üzere; Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 sayılı Kanun 19/08/2016 tarihli ve 29806 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Söz konusu 6736 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrası hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları (inşaat işletmelerinin emtia niteliğindeki daire, dükkan v.s taşınmazları da dahil) yasal kayıtlarına intikal ettirmek suretiyle, kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirme imkanı sağlanmıştır.

Kayıtlarda bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların kayıtlara intikal ettirilmesine imkân veren düzenleme, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır. Bu kıymetler bildirim tarihindeki rayiç bedelle değerlendirilmek suretiyle envanter listesinde gösterilecektir. (Ek: 18 dilekçe ekindeki Ek:19 envanter listesi).Rayiç bedel değerlendirme günü itibarıyla normal alım satım bedelidir. Rayiç bedel tespiti mükelleflerce veya ilgili oldukları meslek kuruluşlarınca yapılabilmektedir.

Bu kıymetlerin ileride satılması halinde ise satış bedeli, deftere kaydedilen değerden düşük olamaz. Düşük olması halinde kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır. Ayrıca bildirimde dahil edilen sabit kıymetler için amortisman ayrılamaz.

Belirlenecek rayiç bedel üzerinden beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilecek;

- Teslimleri genel orana (%18) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden **%10 oranı**,
- Teslimleri indirimli orana (%1, %8) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden ise tabi oldukları **oranın yarısı** esas alınmak suretiyle KDV hesaplanarak örneği ilgili Tebliğ ekinde yer alan (Ek:18) KDV stok beyanına ilişkin beyanname ile kağıt ortamında veya **elektronik ortamda** sorumlu sıfatıyla beyan edilecektir. Beyanname, en geç 30 Kasım 2016 tarihine (bu tarih dahil) kadar verilecek ve tahakkuk edecek vergi de aynı süre içinde ödenecektir.



Emtia için beyan edilerek ödenecek KDV, 1 No.lu KDV beyannamesinde indirim konusu yapılacaktır. Makine, teçhizat ve demirbaşların rayiç bedelinden ödenen KDV'nin indirimi mümkün olmayıp, bu tutar vergi ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınabilir.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler tarafından, aktiflerine intikal ettirdikleri emtia için ayrı; makine, teçhizat, ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere pasifte karşılık hesabı açılması gerekmektedir.

Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde, sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir. Öte yandan, makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir.

Bu kapsamda beyan edilen kıymetler rayiç bedelleriyle, Ba formu vermek zorunda olan mükellefler tarafından söz konusu form ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işlemi, Ba formunun "Soyadı/Adı Unvanı" bölümüne "Muhtelif Satıcılar (6736 sayılı Kanun Madde 6/1)", "Vergi Kimlik Numarası" bölümüne (3333 333 333) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

**Örnek :** (A) Limited Şirketi stoklarında bulunan ancak kayıtlarında bulunmayan (Y) emtiasına ilişkin envanter listesini hazırlamış ve 12/10/2016 tarihinde beyan etmiştir. Genel orana tabi bu emtianın rayiç bedelini 40.000 TL olarak beyan etmiştir. Bu bildirimde ait muhasebe kayıtları aşağıdaki gibi olması gerekmektedir.

----- 12/10/2016 -----	
153 Ticari Mallar	40.000
191 İndirilecek KDV	4.000
525 Kayda Alınan Emtia	40.000
Özel Karşılık Hesabı	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.000
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	
----- / -----	

Not: Bu emtianın satılması halinde ise kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 40.000 TL'nin altında olmaması gerekmektedir.



**Örnek :** (B) A.Ş. kayıtlarında yer almayan makine ve cihazlarını kayda almak istemektedir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu kıymetlerin mükellefçe belirlenen rayiç bedeli 60.000 TL olup, envantere alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

----- / -----		
253 Tesis Makine ve Cihazlar	60.000	
689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	6.000	
526 Demirbaş Makine ve Teçhizat	60.000	
Özel Karşılık Hesabı		
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	6.000	
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)		
----- / -----		

Eğer şirket söz konusu bu kıymetleri 31.12.2016 tarihine kadar satarsa, bu satıştan önce; satmadığı takdirde ise 31 Aralık 2016 tarihinde aşağıdaki muhasebe kaydını yapması gerekmektedir.

----- / -----		
526 Demirbaş Makine ve Teçhizat	60.000	
Özel Karşılık Hesabı		
257 Birikmiş Amortismanlar	60.000	
----- / -----		

Eğer örneğimizde şirket bu kıymetleri KDV hariç 70.000 TL tutara satacak olursa muhasebe kayıtları ise aşağıdaki gibi olacaktır.

----- / -----		
100 Kasa Hesabı	82.600	
257 Birikmiş Amortismanlar	60.000	
253 Tesis Makine ve Cihazlar	60.000	
391 Hesaplanan KDV	12.600	
679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	70.000	
----- / -----		

Bilgilerinize Sunarız.

Saygılarımızla;  
**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YMM A.Ş.**