



01.09.2016
Sirküler, 2016/24

Sayın Meslektaşımız;

Konu : Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan **kasa mevcudu ile ortaklardan alacakların** beyanı hakkında

6736 sayılı Kanununun 6 ncı 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 vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

Bu uygulamadan **sadece bilanço esasına göre** defter tutan **kurumlar vergisi mükellefleri** yararlanabilecektir.

Kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2015 tarihli bilançolarında yer alan ancak işletmelerinde bulunmayan

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

Mükellefler 30 Kasım 2016 tarihine (bu tarih dâhil) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir. Düzeltme uygulamasında, kasa mevcutları ile ortaklardan net alacak tutarlarıyla ilgili olmakla beraber başka hesaplarda takip edilen tutarların da dikkate alınması mümkündür.

Beyan edilecek tutarlar; örneği ilgili Tebliğ ekinde yer alan (Ek:23) beyanname ile kağıt ortamında veya **elektronik ortamda** beyan edilecektir.

Mükellefler beyan edilecek tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacak ve beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir. Bu süre içerisinde ödenmeyen bu vergiler 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip edilecektir.

Beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler gider olarak dikkate alınmayacaktır. Beyan edilen tutarlar için tarhiyat yapılmayacaktır.



Örnek : (A) A.Ş.'nin 31/12/2015 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 300.000 TL görülmekle birlikte fiilen kasada bulunmayan tutar 290.000 TL'dir. Şirketin dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 29/9/2016 tarihi itibarıyla kasa hesabının mevcudu 400.000 TL olarak görülmektedir.

Anılan mükellef, her ne kadar beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 400.000 TL olsa da, 31/12/2015 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu içinde fiilen kasada bulunmayan tutarları esas alacak, bu tutarın 290.000 TL olması nedeniyle, bu tutarı beyan edecek ve beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi sonuna (30/11/2016 tarihine) kadar ödeyecektir.

Bu çerçevede;

Beyan tutarı : 290.000 TL

Hesaplanan vergi: (290.000 x %3=) 8.700 TL

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları da aşağıdaki şekilde olacaktır.

----- 29/09/2016 -----

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 298.700

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

100 KASA	290.000
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	8.700

----- / -----

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

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.



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

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

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları da aşağıdaki şekilde olacaktır.

----- 13/10/2016 -----
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 164.800
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

126 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	100.000
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	30.000
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	30.000
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	4.800

----- / -----

Böylece 31/12/2015 tarihli bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklar tutarı düşülmüştür.

Bilgilerinize Sunarız.

Saygılarımızla;
PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YMM A.Ş.