



PÜR BAĞIMSIZ DENETİM
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ

31.08.2016
Sirküler, 2016/23

Sayın Meslektaşımız;

Konu : Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan **Emtia** hakkında

Bilindiği üzere; Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 sayılı Kanun kapsamında;

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit şirketler dâhil) kayıtlarında yer aldığı halde **işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını**, aynı nev’iden emtialara ilişkin tespit edilen gayrisafi kâr oranını dikkate alarak **30 Kasım 2016** tarihine kadar **fatura düzenlemek** ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmelerde mevcut olmayan emtiaların kayda alınması işlemleri, normal satış işlemlerinden farklı değildir. Bu kapsamda düzenlenecek faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine “Muhtelif Alıcılar (6736 sayılı Kanunun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir” ibaresi yazılacak, emtianın tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak ve ilgili dönem beyannamesine dahil edilecektir. Bu KDV faturanın düzenlendiği dönem 1 no’lu KDV beyannamesinin “Matrah kulakçığının, 6736 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki Bildirim” tablosuna kayıt yapılarak beyan edilecektir. (GİB. sitesinde beyanname versiyonu değişikliği beklenmektedir.)

Bu kapsamda düzenlenecek faturada yer alacak bedel, söz konusu emtia ile aynı nev’iden olan emtiaların gayrisafi kar oranı dikkate alınarak tespit edilecektir. Gayrisafi kar oranının yasal kayıtlardan tespit edilemediği hallerde, mükelleflerin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

Bu kapsamda ödenmesi gereken katma değer vergisinin, ilk taksiti beyanname verme süresi içerisinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere 3 eşit taksitte ödenecektir. Tek taksitte de ödeme imkanı bulunmaktadır.

Satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında da dikkate alınacaktır.

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia nedeniyle düzenlenen faturalar Bs formu vermek zorunda olan mükellefler tarafından Bs formuile bildirilmek zorundadır.



Söz konusu bildirim işlemi, Bs formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Alıcılar (6736 sayılı Kanun Madde 6/2)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (4444 444 444) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

Örnek : (Y) Limited şirketi, kayıtlarında yer aldığı hâlde stoklarında mevcut olmayan emtialarını faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Şirketin, ticaretini yaptığı genel oranda KDV'ye tabi olan (A) malının kayıtlarda bulunan ancak stoklarda yer almayan miktarı 20 ton olup kendi kayıtlarına göre bu malın birim maliyeti 15 TL/Kg ve gayrisafi karlılık oranı ise %10'dur.

(Y) Limited şirketi bu mala ilişkin düzenleyeceği faturada 330.000 TL satış bedeli ve 59.400 TL KDV gösterecektir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

----- .../... / 2016 -----
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 389.400
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

600 YURTİÇİ SATIŞLAR	330.000
(6736 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
391 HESAPLANAN KDV	59.400

----- / -----

Bu kayıta yer alan 689 numaralı hesap yerine gerçek duruma uygun olması hâlinde diğer hesaplardan; kasa, bankalar, alınan çekler, alıcılar veya alacak senetleri hesaplarından biri kullanılabilir. Örneğin, kayıtsız yapılan satış karşılığında alacak senedi alınmış olması hâlinde kayıt aşağıdaki şekilde olacaktır.

----- .../... / 2016 -----
121 ALACAK SENETLERİ 389.400

600 YURTİÇİ SATIŞLAR	330.000
(6736 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
391 HESAPLANAN KDV	59.400

----- / -----

Bilgilerinize Sunarız.

Saygılarımızla;
PÜR BAĞIMSIZ DENETİM YMM A.Ş.