



Tarih : 22.08.2016

No : 31

Konu : 6736 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun" ile **işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine teçhizat demirbaşlar ile kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan Kasa ve Ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemler** hakkında.

6736 sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun" 19.08.2016 tarih ve 29806 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil) **işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca** tespit edilecek rayiç bedel ile **30.11.2016 tarihine kadar (bu tarih dahil)** bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirerek defterlerine kaydedebilirler.

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, yukarıdaki hükümler uyarınca aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere pasifte **özel karşılık hesabı** açarlar. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ancak amortisman ayrılmaz. Ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur.

Teslimleri genel orana (%18 KDV'ye) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden %10 oranı,

Teslimleri indirimli orana (%1, %8 KDV'ye) tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden ise tabi oldukları oranın yarısı

esas alınmak suretiyle KDV hesaplanarak 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.**

Teslimleri **KDV'den müstesna** olan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarla ilgili olarak bu uygulamadan yararlanılması mümkün değildir.

Beyan edilen **emtiaya ait hesaplanarak ödenen KDV, 1 No.lu KDV beyannamesinde genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılabilecektir.**

Ancak, kayıtlarda yer almayan **makine, teçhizat ve demirbaşların** rayiç bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen **KDV'nin indirimi mümkün olmayıp, bu tutar, verginin ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınabilecektir.**

6736 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (d) bendiyle, **ÖTV'nin konusuna giren malları** bu madde kapsamında beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin, bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan ÖTV'yi bu maddenin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen beyanname verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri halinde, bu mallar bakımından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmünün uygulanmaması öngörülmüştür. Bu şekilde beyan edilerek ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmeyecektir.



TURAN
BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

Sirküler

Yukarıda açıklamalar kapsamında bildirilip kayıtlara alınan **emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların** satılması halinde satış bedeli deftere kaydedilen değerinden düşük olamaz

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtiaları 30.11.2016 tarihine kadar (bu tarih dahil) aynı türden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kar oranı dikkate alınarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülükleri yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler. Gayrisafi kar oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı bulunduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınır. Bu hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi ilk taksiti beyanname verme süresinde içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden 2. ve 4. ayda olmak üzere 3 eşit taksitte ödenir.

Kayıtlarda yer almayan **Kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemler;**

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri 31.12.2015 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmede bulunmayan **Kasa mevcutları** ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemler 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 **30.11.2016 tarihine kadar (bu tarih dahil)** vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.

Bu kapsamda beyan edilen tutarlar üzerinden **% 3** oranında hesaplanan vergi beyan edilme süresinde ödenir.

Ödenen vergiler gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemez. Beyan edilen ve ödenen tutarlar Kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

[6736 sayılı Kanun metnine buradan ulaşabilirsiniz.](#)