

**S İ R K Ü L E R : 2 0 1 4 / 5 0**

**16.09.2014**

## **KASA VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR HESABININ DÜZELTİLMESİ**

Kamuoyunda "*Torba Yasa*" olarak adlandırılan 6552 sayılı "*İş Kanunu ile Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun*", 11/09/2014 tarih ve 29116 Mükerrer Sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanmıştır.

Torba Yasa ile getirilen ve mükellefleri çok yakından ilgilendiren en önemli düzenlemelerden biri de Kasa ve Ortaklardan Alacaklar Hesabının düzeltilmesidir. Kanunun bu konu ile ilgili 74. Maddesi aşağıdaki gibidir.

*"MADDE 74- (1) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır:*

*a) Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünc verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler.*

*(a) bendi kapsamında beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir.*

*b) Bu fıkra kapsamında Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz. Bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2014 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkroda öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmaz.*

*(2) Maliye Bakanlığı, bu maddenin uygulanması ile ilgili olarak yılı içerisinde ödenmesi gereken vergilerin ödeme sürelerinde değişiklik yapmaya, 213 sayılı Kanun hükümlerine göre bildirimde bulunma zorunluluğu getirmeye ve uygulamaya ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye yetkilidir."*

Bu düzenleme ile, bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacak tutarlarının %3 kadar vergi ödemek şartıyla kayıtlardan çıkarma imkanı getirilmiştir.

Buna göre,

- Uygulamadan sadece kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir.
- Kapsama sadece 31.12.2013 tarihi itibarıyla bilançoda gözükmekle birlikte işletmede mevcut olmayan KASA MEVCUDU ve ORTAKLARDAN ALACAKLAR girmektedir. Ortaklardan alacaklar hesaplanırken, ortaklardan olan alacaklar ile ortaklara olan borçlar arasındaki net tutar esas alınacaktır. Söz konusu tutarın kanunun yayınlandığı 11.09.2014 tarihi itibarıyla de kayıtlarda yer almış olması gerekmektedir. 01.01.2014 tarihinden sonra kapatılmış olan kasa ve

ortaklardan alacaklar hesabı bu kanundan faydalanamaz. Bakiye kalmış ise bakiye kısım faydalanabilecektir.

- 31.12.2014 tarihine kadar vergi dairesine verilecek özel bir beyanname ile faydalanılacak tutarlar beyan edilecektir. Beyan formatının, Maliye Tarafından yayınlanacağı beklenmektedir.
- Beyan edilen tutar üzerinden %3 vergi ödenecektir. Ödenen %3 vergi kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmediğinden (Kanunen Kabul Edilmeyen) KKEG) gider yazılacaktır.
- Beyan edilen Kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hesabı yine KKEG yazılarak muhasebeleştirilecektir.
- Düzeltilen söz konusu tutarlar ile ilgili olarak geçmişe yönelik herhangi bir vergi incelemesi ve ilave vergi tarhiyatı yapılmayacaktır.
- 2014 yılı önceki aylarda kasa ve ortaklar cari hesabı için faiz tahakkuk ettirilip gelir yazılmış ise gelir yazılan bu tutarların iptal edilmesi gerektiğini düşünüyoruz. İptal işlemi, geçmiş dönem geçici vergi beyannameleri düzeltilerek yapılabileceği gibi beyanda bulunulan ayda kayıtlar ters çevrilerek topluca da yapılabilir. Tahakkuk eden faiz için fatura kesilmiş ise faturada gösterilen KDV' nin nasıl düzeltileceği konusunda Bakanlığın açıklaması beklenmelidir.

Saygılarımızla,