

S İ R K Ü L E R : 2 0 1 6 / 4 1

22.08.2016

**6736 Sayılı BAZI ALACAKLARIN YENİDEN YAPILANDIRILMASINA İLİŞKİN
KANUN
(İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ : Madde 6)**

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanununun 6. Maddesi ile yasal kayıtlarda mevcut gözüktüğü halde işletmede fiilen bulunduğu halde kayıtlarda yer almayan veya kayıtlarda yer aldığı halde fiilen bulunmayan ;

- Emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların ,
- Kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların,

düzeltilmesi ve kayıtların fiili duruma uygun hale getirilmesi düzenlenmiştir. Bu çerçevede,

A) EMTİA, MAKİNA, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR:

- a) **İşletmede mevcut olduğu halde** kayıtlarında yer almayan emtia, makine ve teçhizat ve demirbaşlar kendilerince veya meslek kuruluşlarınca tespit edilecek bedel üzerinden 30.11.2016 tarihine kadar vergi dairesine bildirilecektir. Bildirilen tutar üzerinden genel orana tabi olanlar için %10, indirimli orana tabi olanlar için indirimli oranın yarısı kadar KDV hesaplanacak ve 2 no.lu KDV Beyannamesi ile sorumlu sıfatıyla beyan edip ödenecektir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen KDV indirim konusu yapılmaz ve KKEG yazılır.

Emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların ileri bir tarihte satılması halinde satış bedeli deftere kaydedilen değerinden daha düşük olamaz. Başka bir deyişle satıştan dolayı zarar yaratılamaz.

- b) **Kayıtlarda ver aldığı halde fiilen olmayan mallar** için 30 Kasım 2016 tarihine kadar aynı yıl içinde aynı türden satılan malların gayri safi karlılık oranlarına göre fatura düzenleyip, faturaya KDV ilave ederek kayıtlarından çıkartılabilir. Faturanın alıcı kısmına “ 6736 Sayılı Kanuna Göre Düzenlenmiştir “ ibaresini koymak yeterli olacaktır. Zira, söz konusu malın kime satıldığı bilinmediğinden herhangi bir kişi, kurum adına fatura düzenlemek mümkün değildir. Faturada yer alan KDV ‘nin 1/3 ü beyanname verme süresi içinde (30.11.2016) , 1/3 ‘ü beyanname verme süresini takip eden ikinci, kalan 1/3 ise dördüncü ayda ödenir.

Yukarıda (a) ve (b) bölümlerinde açıklanan işlemler nedeniyle ödenen vergiler vergilendirme açısından hiçbir şekilde gider kaydedilemez. Gider kaydedilmesi gerekenler KKEG yazılır.

Yukarıda açıklanan kayıtların düzeltilmesi ile ilgili muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

Örnek 1- (A) Anonim Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (X) emtiasına ilişkin envanter listesini hazırlamış ve 20/10/2016 tarihi itibarıyla beyan etmiştir. %18 oranda KDV'ye tabi olan bu emtianın, kendisi tarafından belirlenen rayiç bedeli 100.000 TL'dir. Şirketin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

153 TİCARİ MALLAR	100.000 TL
191 İNDİRİLECEK KDV	10.000 TL
525 KAYDA ALINAN EMTİA	100.000 TL
(6736 sayılı Kanunun 6/1 md.)	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	10.000 TL
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	

Bu emtianın 120.000 TL'ye satılması halinde ise muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	141.600 TL
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
600 YURTİÇİ SATIŞLAR	120.000 TL
(6736 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
391 HESAPLANAN KDV	21.600 TL

Ayrıca, beyan sırasında kaydı yapılan 153 Ticari Mallar Hesabı ile 525 Kayda Alınan Emtia Hesabı karşılıklı olarak kapatılacaktır.

Örnek 2- (B) A.Ş., kayıtlarında yer almayan makine ve cihazlarını kayda almak istemektedir. %18 oranında KDV'ye tabi olan bu kıymetlerin mükellefçe belirlenen rayiç bedeli 100.000 TL olup, envantere alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	100.000 TL
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	10.000 TL
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	100.000 TL
(6736 sayılı Kanunun 6/1 md.)	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	10.000 TL
(Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV)	

B) KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR :

Bilanço esasına göre defter tutan Kurumlar Vergisi mükelleflerinin 31.12.2015 tarihi itibarıyla bilançolarında ve defter kayıtlarında gözükmekle birlikte fiilen işletmede bulunmayan kasa mevcutları ile ortaklardan olan alacaklarını 30.11.2016 tarihine kadar verecekleri bir bildirim ile düzeltebileceklerdir. Şayet, ortaklar cari hesabının hem borç ve hem de alacak bakiyesi varsa iki tutar arasındaki net alacak tutarı beyan edilecek ve hesaplardan çıkarılacaktır.

Ortaklardan Alacaklar 131 hesap dışında, çeşitli nedenlerle, ortaklardan olan alacaklar 101- Alınan Çekler, 120 Alıcılar, 121 Alacak Senetleri, 136 Diğer Alacaklar gibi başka hesaplar içinde yer alabilmektedir. 131 Ortaklar Cari Hesabı dışında bahsedilen başka hesaplar içinde yer alan ortaklardan alacakların da düzeltilip düzeltilmeyeceği tam olarak açık değildir. Kanunun 6. Maddesinin (a) bendinde “ Ortaklardan alacaklı bulunan tutarlar ile borçlu bulunan tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile **bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin** bu kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan edilmek suretiyle düzeltilir. “ denmektedir. Burada belirtilen “ **bunlarla ilgili**

diğer hesaplarda yer alan işlemler “ tabirinin 131 hesap dışında diğer hesaplarda yer alan ortaklardan olan alacakları ifade ettiğini ve bunların da düzeltilebileceğini düşünüyoruz. Ancak, yine de bu konuda Gelir İdaresi Başkanlığının açıklamalarını beklemekte fayda vardır. Zira, bundan önceki kanunlarda da Maliye Bakanlığı kanunda sınırlama olmamasına rağmen uygulamayı sadece 131- Ortaklar Cari Hesabı ile sınırlamış, diğer hesaplarda yer alan ortaklardan alacakları bu kapsamda değerlendirmemişti. Bu defa da aynı değerlendirmeyi yapabilir.

Beyan edilen kasa ve ortaklardan alacaklar toplamı bir tarafta KKEG hesabına borç, öbür tarafta Kasa, Ortaklardan Alacaklar (hangi hesapta yer alıyorsa o hesap) hesabına alacak kaydedilecektir. Yine düzeltme konusu yapılan ve beyan edilen toplam tutar üzerinden %3 vergi ödenecek ve ödenen bu vergi de KKEG olarak nazara alınacaktır.

Saygılarımızla,