

09.12.2016

SİRKÜLER NO: 2016/52

Konu: 6736 sayılı kanuna göre yapılacak muhasebe kayıtları hk.

6736 sayılı kanun kapsamındaki borç yapılandırılmaları ve beyan edilen unsurlara ilişkin yapılması gereken muhasebe kayıtlarına özet bir tablo halinde aşağıda yer verilmiştir.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,
PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (PEŞİN ÖDEME)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
Yapılandırma kaydı	360		Yapılandırılan borcun aktarılması (360'ta yer alan bakiye genellikle vergi aslı kadardır.)
	689		KKEG (Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutar) (*)
		368	<u>Anapara+Yİ+ÜFE</u>
Ödeme kaydı	368		
		102	

KESİNLEŞMİŞ ALACAKLAR (TAKSİTLE ÖDEME)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
Yapılandırma kaydı	360		Yapılandırılan borcun aktarılması (360'ta yer alan bakiye genellikle vergi aslı kadardır.)
	180 / 280		Kısa-uzun taksit seçeneklerine göre; <u>Yİ-ÜFE+Katsayı farkı</u>
		368/438	<u>Anapara+Yİ+ÜFE+Katsayı farkı</u> olarak hesaplanan toplam borç kısa-uzun vade durumuna göre 368 veya 438 nolu hesaplara kaydedilir.
Ödeme kaydı	368		Taksitin tümü
	689		KKEG (180 hesapta kayıtlı tutarın ödenen kısmı) (*)
		102	Taksitin tümü
		180	KKEG (180 hesapta kayıtlı tutarın ödenen kısmı)

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR (PEŞİN ÖDEME)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
Yapılandırma kaydı	689		KKEG (Ödenecek toplam tutar) (*) (**)
		368	<u>Anapara+Yİ+ÜFE</u>
Ödeme kaydı	368		
		102	

KESİNLEŞMEMİŞ VEYA DAVA SAFHASINDA BULUNAN ALACAKLAR (TAKSİTLE ÖDEME)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
Yapılandırma kaydı	180/280		Kısa-uzun taksit seçeneklerine göre; <u>Anapara+Yİ-ÜFE+Katsayı farkı</u>
		368/438	<u>Anapara+Yİ+ÜFE+Katsayı farkı</u> olarak hesaplanan toplam borç kısa-uzun vade durumuna göre 368 veya 438 nolu hesaplara kaydedilir.
Ödeme kaydı	368		Taksitin tümü
	689		KKEG (180 hesapta kayıtlı tutarın ödenen kısmı) (*) (**)
		102	Taksitin tümü
		180	KKEG (180 hesapta kayıtlı tutarın ödenen kısmı)

İNCELEME VE TARHİYAT AŞAMASINDAKİ İŞLEMLER (PEŞİN ÖDEME)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
Yapılandırma kaydı	689		KKEG (Anapara+Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutar) (*) (**)
		368	Anapara+Yİ+ÜFE
Ödeme kaydı	368		
		102	

İNCELEME VE TARHİYAT AŞAMASINDAKİ İŞLEMLER (TAKSİTLE ÖDEME)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
Yapılandırma kaydı	180/280		Kısa-uzun taksit seçeneklerine göre; <u>Anapara+Yİ-ÜFE+Katsayı farkı</u>
		368/438	<u>Anapara+Yİ+ÜFE+Katsayı</u> farkı olarak hesaplanan toplam borç kısa-uzun vade durumuna göre 368 veya 438 nolu hesaplara kaydedilir.
Ödeme kaydı	368		Taksitin tümü
	689		KKEG (180 hesapta kayıtlı tutarın ödenen kısmı) (*) (**)
		102	Taksitin tümü
		180	KKEG (180 hesapta kayıtlı tutarın ödenen kısmı)

MATRAH/VERGİ ARTIRIMI (PEŞİN ÖDEME)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
Matrah artırımı kaydı	689		KKEG (Anapara+Yİ-ÜFE'ye göre hesaplanan tutar) (*) (**)
		368	Anapara+Yİ+ÜFE
Ödeme kaydı	368		
		102	

MATRAH/VERGİ ARTIRIMI (TAKSİTLE ÖDEME)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
Matrah artırımı kaydı	180/280		Kısa-uzun taksit seçeneklerine göre; <u>Anapara+Yİ-ÜFE+Katsayı farkı</u>
		368/438	<u>Anapara+Yİ+ÜFE+Katsayı farkı</u> olarak hesaplanan toplam borç kısa-uzun vade durumuna göre 368 veya 438 nolu hesaplara kaydedilir.
Ödeme kaydı	368		Taksitin tümü
	689		KKEG (180 hesapta kayıtlı tutarın ödenen kısmı) (*) (**)
		102	Taksitin tümü
		180	KKEG (180 hesapta kayıtlı tutarın ödenen kısmı)

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ (İşletmede olup kayıtlarda olmayan EMTİA)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
İşletmede olup kayıtlarda olmayan malların kaydı	150 / 153		(***)
	191		-
		360	Sorumlu Sıfatı ile Ödenecek KDV
		525	KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI (Kanunun 6/1 inci maddesi)
Ödeme kaydı	360		
		102	

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ (İşletmede olup kayıtlarda olmayan SABİT KIYMET)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
İşletmede olup kayıtlarda olmayan malların kaydı	252 / 253 / 254 vs		
	689		KKEG (Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV) (*)
		360	Sorumlu Sıfatı ile Ödenecek KDV
		526	KAYDA ALINAN SABİT KIYMET KARŞILIĞI (Kanunun 6/1 inci maddesi)
Ödeme kaydı	360		
		102	
Amortisman kaydı	526		31.12.2016 tarihine kadar satılması halinde veya satılmamışsa bu tarihte yapılacak kayıt (6736 6/1-b)
		257	

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ (Kayıtlarda olup işletmede olmayan EMTİA)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
Kayıtlarda olup işletmede olmayan malların kaydı	689		KKEG (KDV dahil fatura bedeli) (*)
		600	
		391	

İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ (KASA / ORTAKLAR)

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
Kayıtlarda olup işletmede olmayan kasa düzeltme kaydı	689		KKEG (6736sayılı Kanun 6/3 md.) (*) (****)
		100 / 121 / 131 / 136 / 231 vs	Kanun kapsamında beyan edilen kasa mevcudu
		360	Hesaplanan vergi
Ödeme kaydı	360		
		102	

VARLIK BARIŞI

Kayıt açıklaması	Borçlu Hesap	Alacaklı Hesap	NOT
Kayıtlarda yer almayan varlık düzeltme kaydı	102 / 108 / 11 / 250 / 252 vs		KAYDA ALINACAK VARLIĞA AİT HESAP (6736 sayılı Kanun 7 md.)
		549	ÖZEL FONLAR

(*) Bu kanuna göre KKEG kaydı yapılan tutarların ayrıca nazım hesaplarda da izlenmesi gerekir.

(**) Kesinleşmemiş veya dava safhasında bulunan, inceleme ve tarhiyat aşamasında olan alacaklarla matrah/vergi artırımını sonucu yapılandırılan tutarların; Kurumlar vergisi isabet eden kısmı için KKEG kaydı yapmak yerine kurumlar vergisi açısından dağıtılabılır dönem karından mahsubu mümkündür.

(***) Bu emtiaların satılması halinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli beyan edilen stok değerinden düşük olamaz.

(****) Bu madde kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, dileyen mükelleflerce “689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar” hesabı yerine bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesi mümkündür. Söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacağı tabiidir.