

15 Eylül 2014

SİRKÜLER NO: 2014 / 33**Konu: Kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklara düzeltme yapılması hk**

6552 sayılı "[İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun](#)" 11 Eylül 2014 tarihli (mükerrer) Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. (Bkz. [2014/32 sayılı sirkülerimiz](#))

Söz konusu Kanun'un; kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan **kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklara düzeltme imkânı getiren 74.** maddesiyle ilgili açıklamalarımız bilgilerinize sunulmuştur.

1- Kapsama giren mükellefler

6552 sayılı Kanun'un, kayıtlarda görülmekle birlikte fiilen işletmede olmayan kasa mevcudları ile ortaklardan olan alacaklar için af niteliği taşıyan hükümleri sadece kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

Bu nedenle bilanço esasına göre defter tutsa dahi **gelir vergisi mükelleflerinin bu hükümlerden yararlanması mümkün değildir.**

2-. Kasa ve ortaklardan alacaklara ilişkin düzeltme imkânı

Kapsama giren mükellefler, **31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudlarını**, 31 Aralık 2014 tarihine kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

Aynı düzeltme imkânı **ortaklardan alacaklar** için de söz konusudur. Buna göre yine 31 Aralık 2013 tarihli bilançolarda yer alan ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları da, 31 Aralık 2014 tarihine kadar vergi dairesine beyan edilmek suretiyle kayıtlar düzeltebilecektir.

Bu düzeltme hükmünden yararlanabilmek için ayrıca **beyan edilen tutarlar üzerinden yüzde 3 oranında vergi ödenmesi** de gerekmektedir.

Örneğin bir Limited Şirketin, 31 Aralık 2013 tarihli bilançosunda kasa hesabında 160.000 TL olmasına rağmen, bu paranın 100.000 TL'sinin işletmeden çekilmiş olduğunu varsayalım. Yani kayıtlarda, kasa hesabında 160.000 TL gözükmese de, fiilen kasada bulunan tutar sadece 60.000 TL'dir. 6552 sayılı Kanun kapsamındaki düzeltme imkânından yararlanabilmek için kasadan çekilmiş olan 100.000 TL'nin vergi dairesine beyan edilmesi ve üzerinden yüzde 3 oranında (100.000 x % 3=) 3.000 TL vergi ödenmesi gerekmektedir.

3- Beyan edilen ve ödenen tutarların gider kaydı

Kanun'da beyan edilen tutarlar ve ödenen vergilerin, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı hükmü yer almaktadır. Bu yüzden söz konusu tutarların ilgili yıl vergi hesaplaması sırasında kurumlar vergisi matrahına ilave edilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer verilen örnek kapsamında beyan edilen 100.000 TL'nin öncelikle kasa hesabına alacak verilmek suretiyle kasa hesabının düzeltilmesi gerekmektedir. Söz konusu muhasebe kaydında ayrıca bu tutar gider hesaplarına intikal ettirilecektir. Aynı şekilde ödenen 3000 TL'lik vergi de ticari bilanço karının tespiti sırasında gider olarak dikkate alınacaktır.

Diğer taraftan muhasebe kayıtlarında gider olarak yer alan toplam (1000.000 + 3.000=) 103.000 TL'nin kurumlar vergisi beyannamesinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak kurumlar vergisi matrahına ilave edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca ödenen vergilerin (örneğinizde 3000 TL) kurumlar vergisi beyannamesinde hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmesi imkânı da bulunmamaktadır.

4- Ek- tarhiyat yapılamayacak

Kanun'da kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklarla ilgili olarak beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacağı hükmü bulunmaktadır. Ayrıca bu hüküm kapsamında beyanda bulunan mükelleflerin bu beyanları nedeniyle 2014 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme yapmaları da gerekebilecektir. Bu durumda düzeltme işlemlerinin, bu hüküm kapsamında verilmesi gereken beyannamenin süresi içinde (31.12.2014 tarihine kadar) yapılması gerekmektedir. Düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

5- Beyan ve ödeme

Şirketlerin, 31 Aralık 2013 tarihli bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ile ortaklarından ticari faaliyetleri dışındaki işlemlerden kaynaklanan net alacak tutarlarını, **31 Aralık 2014 tarihine kadar vergi dairelerine beyan etmeleri gerekmektedir.**

Bu beyanın nasıl ve hangi beyanname ile yapılacağına ilişkin Kanun'da herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır. Maliye Bakanlığı tarafından bu beyanın şekli ile ilgili açıklamalar yapılması ve yeni bir beyanname formatı belirlenecektir.

Beyan edilen tutarlar üzerinden hesaplanan **vergilerin de beyanname verme süresi içerisinde tek seferde ödenmesi gerekmektedir.**

6- Yürürlük

Yukarıdaki düzenlemeler Kanun'un Resmi Gazete'de yayım tarihinde (**11 Eylül 2014**) yürürlüğe girmiştir

Duyurulan konularda ek bilgi almak isterseniz lütfen bize ulaşınız.

Saygılarımızla,

PARETO YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.