T.C. MALİYE BAKANLIĞI
GELİR İDARESİ
BAŞKANLIĞI

6552 KANUN

VERGİDE FIRSAT ZAMANI



6552 SAYILI KANUNA GÖRE KASA VE ORTAKLAR CARİ (ORTAKLARDAN NET ALACAKLAR) HESAP KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYITLARINIZI DÜZELTME FIRSATINI KAÇIRMAYIN!

SON BAŞVURU: 31 ARALIK 2014

AYRINTILI BİLGİ	DANIŞMA VERGİ İLETİŞİM MERKEZİ	BORÇ SORGULAMA
www.gib.gov.tr	444 0 189	SMS-1189

GİRİŞ

6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanunun 74 üncü maddesi 11/9/2014 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Kanunun 74 üncü maddesinde, kasa ve ortaklar cari (ortaklardan net alacaklar) hesaplarını düzeltmek isteyen kurumlar vergisi mükelleflerine önemli avantajlar sağlanmaktadır.

KANUNLA GETİRİLEN KAYIT DÜZELTME İMKANI NEDİR?

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan kasa mevcudu ile ortaklardan net alacakların beyan edilmesi suretiyle yasal kayıtların gerçeğe uygun hale getirilmesine imkan sağlanmaktadır.

KAYIT DÜZELTME İMKANINDAN YARARLANMAK NEDEN ÖNEMLİDİR?

6552 sayılı Kanunla getirilen kasa mevcudu ve ortaklar cari hesabının (ortaklardan net alacakların) düzeltilmesi ve yasal kayıtların gerçek duruma uygun hale getirilmesi;

- Bağımsız denetim,
- Ortaklarla olan alacak-borç ilişkisi ile düzenlenecek açılış bilançoları,
- İşletmelerin TMS/TFRS'ye göre finansal raporlarının düzenlenmesi,

bakımından mükellefler için önemli bir fırsattır.

Ayrıca, yasal kayıtların fiili duruma uygun hale getirilmesi Türk Ticaret Kanununa uyum açısından da büyük önem arz etmektedir.

DÜZENLEMEDEN KİMLER YARARLANABİLECEKTİR?

Kayıt düzeltme imkanından sadece **bilanço esasına** göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir.

DÜZELTME KAPSAMINA NELER GİRMEKTEDİR?

31/12/2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde mevcut olmayan;

- Kasa mevcutları,
- İşletmenin 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,

vergi dairelerine beyan edilmek suretiyle yasal kayıtlar düzeltilebilecektir.

Ortaklar cari hesabının (ortaklardan net alacaklar) beyanında, "131. Ortaklardan Alacaklar" ve "231. Ortaklardan Alacaklar" toplamından "331. Ortaklara Borçlar" ve "431. Ortaklara Borçlar" toplamının çıkarılması sonucunda kalan net tutar dikkate alınacaktır.

BEYAN NASIL YAPILACAKTIR?
Beyana konu tutarlar, **31/12/2014 tarihine kadar (bu tarih dahil)** 1 Seri No.lu Bazı Alacakların 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yeniden Yapılandırılmasına Dair Genel Tebliğin ekinde yer alan beyanname (Ek: 5) ile **kurumlar vergisi mükellefiyeti yönünden bağlı olunan vergi dairelerine** beyan edilecektir.

Kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler beyannamelerini elektronik ortamda, elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayan mükellefler ise kağıt ortamında beyan edebileceklerdir.

BEYAN EDİLEN TUTARLARA İLİŞKİN VERGİ NASIL HESAPLANACAK VE HANGİ TARİHE KADAR ÖDENECEKTİR?
Beyan edilen tutarlar üzerinden % 3 oranında vergi hesaplanacak ve hesaplanan vergi **31/12/2014 tarihine kadar (bu tarih dahil)** ödenebilecektir.

Ödenen vergiler gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecek ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacaktır.

YAPILACAK BEYANLAR DOLAYISIYLA MÜKELLEFLERE SAĞLANAN AVANTAJ NEDİR?
Kanun kapsamında yapılacak beyanla ilgili olarak söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisine yönelik ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Beyan edilen tutarlar nedeniyle herhangi bir tarhiyat yapılmayacaktır.

BEYAN NEDENİYLE 2014 DÖNEMİ GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMELERİNİ DÜZELTMEK İSTEYEN MÜKELLEFLER NE ŞEKİLDE İŞLEM TESİS EDECEKTİR?

Kanun kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2014 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde beyanname verme süresi içinde gerekli düzeltme işlemlerinin yapılması mümkündür.

Buna göre, hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan kurumlar vergisi mükelleflerinin Kanunun 74 üncü maddesi kapsamında yapacakları beyanları nedeniyle, ilgili dönem geçici vergi beyanlarında bir düzeltme ihtiyacı doğması halinde, beyan tarihi itibarıyla 2014 hesap döneminin sona ermiş bulunan geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi beyanlarını 31/12/2014 tarihine kadar (bu tarih dahil) düzeltebilmeleri mümkün bulunmaktadır.

Özel hesap dönemi kullanan mükelleflerin ise anılan madde kapsamında yapacakları beyanları nedeniyle düzeltme gerekmesi halinde, beyan tarihi itibarıyla cari hesap döneminin sona ermiş bulunan geçici vergi beyanlarını aynı tarihe kadar düzeltebileceklerdir. Bu kapsama giren düzeltme işlemleri nedeniyle vergi dairelerince yapılacak ek tarhiyatlar için herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

Yapılan beyanların 2014 yılı için verilen geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektirmesi halinde, bu düzeltmeler de beyanname verme süresi içinde yapılabilecek ve bu nedenle herhangi bir ceza ve faiz talep edilmeyecektir.

Ayrıntılı bilgi, başvuru ve ödeme için;

www.gib.gov.tr

GÜNCEL VERGİ BORCUNUZU ÖĞRENMEK İÇİN
"BORC TCKN Anne kızlık soyadının ilk 2 harfi"
Örneğin; BORC 11111111112 ZA

1189
kısa mesaj gönderin

VERGİ İLETİŞİM MERKEZİ
444 0 189

Yayın No: 192
Ekim 2014