

SİRKÜLER
Sayı: 2014/180

İstanbul, 02.10.2014
Ref: 4/180

Konu:

6552 SAYILI KANUNUN 74. MADDESİ KAPSAMINDA KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR HESAPLARIN DÜZELTİLMESİNE DAİR UYGULAMA USUL VE ESASLARINI DÜZENLEYEN GENEL TEBLİĞ YAYINLANMIŞTIR

27.09.2014 tarih ve 29132 sayılı Resmi Gazete’de Bazı Alacakların 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yeniden Yapılandırılmasına Dair Genel Tebliğ (Seri No:1) yayınlanmıştır.

11.09.2014 tarihli ve mükerrer 29116 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 6552 sayılı Kanunun 73. maddesi Maliye Bakanlığı’na bağlı tahsil daireleri ile Belediyelerce takip edilen alacakların yeniden yapılandırılmasına dair; 74. Maddesi ise 31.12.2013 tarihi itibarıyla, kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ile ortaklardan alacaklar hesaplarının düzeltilmesine dair hükümler içermektedir. Her iki kanun maddesi ile ilgili olarak [17.09.2014 tarih - 2014/168](#) sayılı ve [16.09.2014 tarih – 2014/166](#) sayılı sirkülerlerimiz yayınlanmıştır.

1 Seri No.lı Genel Tebliğ’in II. bölümü aşağıdaki başlıklardan oluşmaktadır:

II. Kanunun 74. maddesine İlişkin Açıklamalar

A. Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu ile Ortaklardan Alacakların Beyanı

1. Kapsam,
2. Bilanço Düzenleme ve Beyan ,
3. Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları,
4. Esas Alınacak Bilanço,
5. Diğer Hususlar,

6552 sayılı Kanunun 11.09.2014 tarihinde yürürlüğe giren 74. maddesi hükmü ile **bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine**, 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 (**31.12.2014’e**) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

Bu hüküm, sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır. Gelir vergisi mükellefleri ile Kurumlar vergisine tabi olan ancak işlerinin icabı bilanço esasına göre defter tutmalarına imkan veya lüzum görülmeyenlerin, işletme hesabına göre defter tutmalarına Maliye Bakanlığı'nca müsaade edilenler 74. madde kapsamında yararlanamayacaklardır.

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31.12.2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte **işletmelerinde bulunmayan**

- Kasa mevcutlarını,

- **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 tutarlarını 6552 sayılı Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın son günü olan 31/12/2014 tarihine (bu tarih dahil) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir. (Tebliğ Ek: 5)

1-Esas Alınacak Bilanço

Kanunun 74. üncü maddesi kapsamında beyanda bulunacak mükelleflerin, kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vermiş oldukları **31/12/2013 tarihli bilançolarını** dikkate almaları gerekmektedir.

Özel hesap dönemi kullanan mükellefler ise 2013 yılı içerisinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin olarak vermiş oldukları kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançolarını esas alacaklardır.

Bu çerçevede, **mükelleflerin kanuni süresinden sonra verdikleri düzeltme beyannamelerinin ekinde yer alan bilançoları dikkate alınmayacaktır.**

2-Beyan

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan kasa mevcudu ile ortaklardan alacakların tebliğin 5 numaralı ekindeki beyanname örneği kullanılacaktır.

a-Elektronik Ortamda Beyanname Göndermek Zorunda Olan Mükellefler

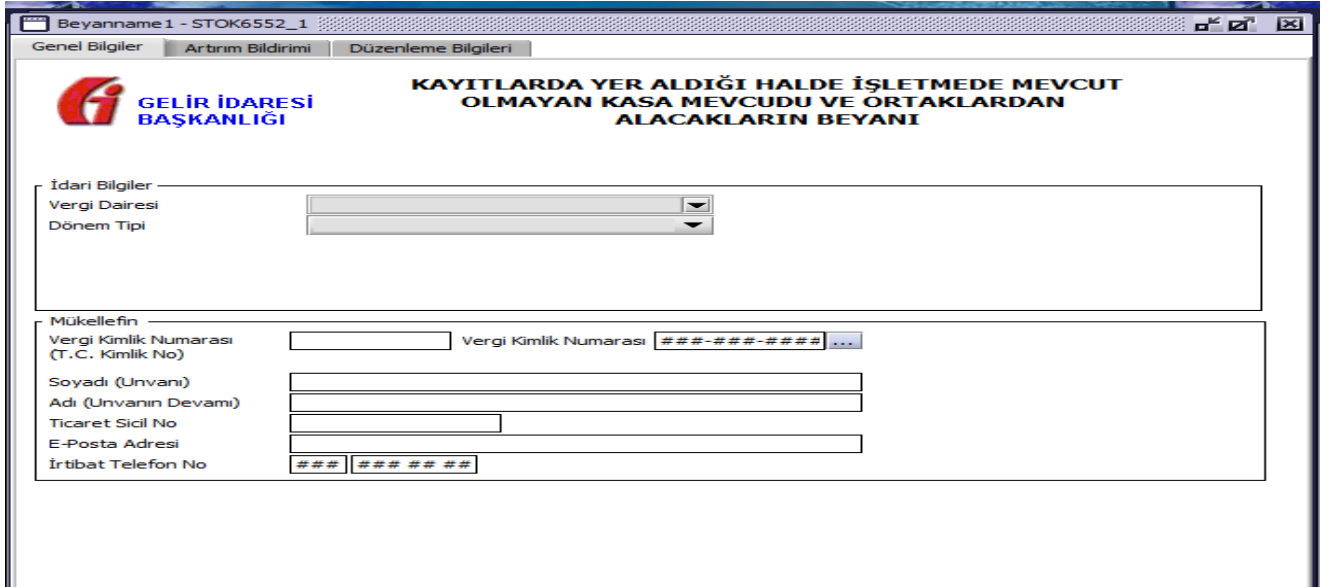
Tebliğin 5 numaralı ekini oluşturan sözkonusu beyannamenin, Kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda **ELEKTRONİK ORTAMDA GÖNDERİLMESİ ZORUNLUDUR.**

b-Kağıt Ortamında Beyanname Vermek Zorunda Olan Mükellefler

Elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayan mükellefler, söz konusu beyanı kurumlar vergisi mükellefiyeti yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine kağıt ortamında yapılabileceklerdir.

Kanunun 74. maddesine ilişkin olarak elektronik ortamda verilecek beyannameler ile ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı'nca **e-beyanname programında güncelleme yapılmış** ve ayrıca aşağıdaki açıklamaya yer verilmiştir:

“6552 SAYILI KANUNUN 74. MADDESİ GEREĞİ “KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI HAKKINDA “VERİLECEK OLAN BEYANNAME İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR



The screenshot shows a web application window titled 'Beyanname1 - STOK6552_1'. The interface includes a navigation bar with 'Genel Bilgiler', 'Artırım Bildirimi', and 'Düzenleme Bilgileri'. The main content area features the logo of the 'GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI' and the title 'KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI'. Below the title, there are several input fields for administrative and taxpayer information:

- Idari Bilgiler:** Includes dropdown menus for 'Vergi Dairesi' and 'Dönem Tipi'.
- Mükellefin:** Includes input fields for 'Vergi Kimlik Numarası (T.C. Kimlik No)', 'Soyadı (Unvanı)', 'Adı (Unvanın Devamı)', 'Ticaret Sicil No', 'E-Posta Adresi', and 'İrtibat Telefon No'.

1. Bu beyanname Kurumlar vergisi mükellefleri tarafından **faal oldukları Vergi Dairesi Müdürlüğüne** verilecektir.

Örnek: Mükellef 2013 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesini Ankara Kızılbey Vergi Dairesine vermiş olduğunu kabul edelim. 2014 yılı içerisinde; Adres değişikliği nedeniyle başka Vergi Dairesi Müdürlüğüne nakil olmuş ise, nakil olduğu Vergi Dairesine bu beyannameyi verecektir.

2. 2013 yılına ait Özel Döneme ait veya Sabit Döneme ait Kurumlar Vergisi Beyannamesini vermiş olması gerekmektedir.

3.

4. **2013 Dönemine ait verilen ilk Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki (TEK DÜZEN HESAP PLANINDAKİ KASA) miktar göz önüne alınacaktır.(Düzeltilme Beyannameleri dikkate alınmayacaktır. Programda bu konuda kontrol mevcuttur.)**
5. **2013 yılında faal olmasına rağmen 2014 yılında Devir veya Birleşme (Aktif ve Pasifi ile bir şirketle Birleşilmesiveya Devir edilmesi) durumunda Devir alan veya Birleşilen şirket adına beyanname verilecektir.**
6. **Mükellef 2013 dönemine ait hiç Kurumlar Vergisi Beyannamesi vermemiş ise bu beyannameyi veremez. Öncelikle 2013 Dönemine ait beyannameyi verdikten sonra bu beyannameyi verebilir.”**

Dolayısıyla, 6552 sayılı Kanununun 74.Maddesi gereği “Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklar Hakkında Beyan” vermek isteyen mükelleflerin e-beyanname ile beyanname gönderebilmeleri için Beyanname Düzenleme Programını güncellemeleri gerekmektedir.

3- Kanun Hükümlerinden Yararlanma Süresi

Kanun hükümlerinden yararlanmak isteyen mükelleflerin 31.12.2014 tarihine kadar söz konusu beyannamelerini vermeleri (gerek kağıt gerekse elektronik ortamda) gerekmektedir.

4- İşletmelerde Bulunmayan Kasa Mevcutlarının Beyanında Ödenecek Vergi Tutarı Ve Yapılması Gerekli Muhasebe Kayıtları

Bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları tutarlarını düzeltmek için beyanda bulunan mükellefler, beyan edilen tutarlar üzerinden **%3** oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan **vergiyi beyanname verme süresi içinde (31.12.2014’e kadar) ödeyeceklerdir.** Bu süre içerisinde ödenmeyen bu vergiler 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip edilecektir.

İşletmelerde bulunmayan kasa mevcutlarının beyanı üzerine muhasebe kayıtlarının yapılarak defter kayıtlarının düzeltilmesi gerekmektedir. İşletmede bulunmayan kasa mevcutları ile ilgili olarak beyan edilecek tutarın hesaplamasına ve defter kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin muhasebe kayıt örnekleri aşağıdaki gibidir.

Örnek 1- (A) Anonim Şirketinin, 31/12/2013 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 300.000 TL görülmekle birlikte **fiilen kasada bulunmayan** tutar 290.000 TL’dir. Şirketin dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 24/10/2014 tarihi itibarıyla kasa hesabının mevcudu 400.000TL. olarak görülmektedir.

Anılan mükellef, her ne kadar beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 400.000 TL olsa da, 31/12/2013 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu **çinde fiilen kasada bulunmayan tutarları esas alacak, bu tutarın** 290.000 TL olması nedeniyle, bu tutarı beyan edecek ve beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi sonuna (31.12.2014 tarihine) kadar ödeyecektir.

Beyan tutarı	:		290.000 TL
Hesaplanan vergi	:	(290.000X%3=)	8.700 TL

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudunun, kasa hesabından düşülmesi:

_____24/10/2014_____		
689 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (6552 sayılı Kanunun 74. Maddesi) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)		290.000 TL
	100 KASA	290.000 TL
_____ / _____		

-Verginin hesaplanması:

_____24/10/2014_____		
689 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (6552 sayılı Kanunun 74. Maddesi) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)		8.700 TL
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	8.700 TL
_____ / _____		

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudundan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

24/10/2014

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	298.700 TL
951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI	298.700 TL
/	

Örnek 2- (K) Anonim Şirketinin, 31/12/2013 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 400.000 TL görülmekte olup, dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 28/10/2014 tarihi itibarıyla kasa mevcudu 220.000 TL'dir.

Anılan mükellef, her ne kadar, 31/12/2013 tarihi bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu 400.000 TL olsa da, beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 220.000 TL olduğundan, **fiilen kasada bulunmayan** kısım esas alınmak suretiyle en fazla bu tutar (220.000 TL) kadar beyanda bulunabilecektir.

Bu tutarın 200.000 TL'lik kısmının kasada fiilen bulunmadığı varsayıldığında beyan edilecek tutar ve üzerinden hesaplanacak vergi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyan tutarı	:		200.000 TL
Hesaplanan vergi	:	(200.000X%3=)	6.000 TL

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudunun, kasa hesabından düşülmesi:

28/10/2014

689 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (6552 sayılı Kanunun 74. Maddesi) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	200.000 TL
100 KASA	200.000 TL
/	

-Verginin hesaplanması:

28/10/2014

689 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR 6.000 TL
(6552 sayılı Kanununun 74. Maddesi)
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 6.000 TL

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudundan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

28/10/2014

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER 206.000 TL

951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI 206.000 TL

5- İşletmelerde Bulunmayan Ortaklardan Alacaklar Tutarlarının Beyanında Ödenecek Vergi Tutarı ve Yapılması Gerekli Muhasebe Kayıtları

Bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan ortaklardan alacaklar tutarlarını düzeltmek için beyanda bulunan mükellefler, beyan edilen tutarlar üzerinden **%3** oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan **vergiyi beyanname verme süresi içinde (31.12.2014'e kadar) ödeyeceklerdir.** Bu süre içerisinde ödenmeyen bu vergiler 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip edilecektir.

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 tutarlarının belirlenmesinde, tek düzen hesap planında yer alan "131. Ortaklardan Alacaklar" ve "231. Ortaklardan Alacaklar" toplamından "331. Ortaklara Borçlar" ve "431. Ortaklara Borçlar" toplamının çıkarılması sonucunda kalan **net tutar** dikkate alınacaktır.

6552 sayılı kanununun 74. maddesinde “..... ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar.....” ifadesi ile tüm ortaklardan borç ve alacaklar kapsama alınmış iken tebliğde yapılan açıklamalarda 131,231,331 ve 431 hesapların kanun

kapsamında değerlendirileceği belirtilerek aşağıda yer alan 132,133, 332 ve 333 hesaplar ise uygulama kapsamı dışında tutulmuştur.

132. İŞTİRAKLERDEN ALACAKLAR

İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) iştiraklerinden olan alacaklarını kapsar.

133. BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR

İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısı ile (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) bağlı ortaklıklardan olan alacaklarını içerir.

332. İŞTİRAKLERE BORÇLAR

İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla iştiraklerine olan borçlarının izlendiği hesaptır.

333. BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR

İşletmenin; sermaye taahhüdünden borçları hariç olmak üzere faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla bağlı ortaklıklara olan borçlarının izlendiği hesaptır.

İşletmelerde bulunmayan ortaklardan alacaklar tutarlarının beyanı üzerine muhasebe kayıtlarının yapılarak defter kayıtlarının da düzeltilmesi gerekmektedir. İşletmelerde bulunmayan ortaklardan alacaklar tutarları ilgili olarak beyan edilecek tutarın hesaplaması ve defter kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin muhasebe kayıt örnekleri aşağıdaki gibidir.

Örnek 1- (C) Anonim Şirketinin, 31/12/2013 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları, bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibi olup, beyan tarihi olan 21/10/2014 tarihi itibarıyla bu tutarların değişmediği varsayılmıştır.

-131. Ortaklardan Alacaklar Hesabı	300.000 TL.
-231. Ortaklardan Alacaklar Hesabı	150.000 TL.
-331. Ortaklara Borçlar Hesabı	(170.000) TL.
-431. Ortaklara Borçlar hesabı	(120.000) TL
Beyan tutarı	:[(300.000+150.000)-(170.000+120.000)=] 160.000 TL
Hesaplanan vergi	:(160.000x%3 =) 4.800 TL

Anılan mükellef, söz konusu tutarı beyan edecek ve beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir.

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi:

21/10/2014

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (6552 sayılı Kanununun 74. Maddesi) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	160.000 TL	
	131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	130.000 TL.
	231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	30.000 TL.
/		

-Verginin hesaplanması:

21/10/2014

689 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	4.800 TL	
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	4.800 TL.
/		

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

24/10/2014

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	164.800 TL	
	951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI	164.800 TL.
/		

Örnek 2- (Y) Limited Şirketinin, 31/12/2013 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibidir.

-231. Ortaklardan Alacaklar Hesabı 400.000 TL.

-431. Ortaklara Borçlar Hesabı (160.000) TL.

Beyan tarihi itibarıyla ise ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları şu şekildedir.

-131. Ortaklardan Alacaklar Hesabı 100.000 TL.

-231. Ortaklardan Alacaklar Hesabı 360.000 TL.

-331. Ortaklara Borçlar Hesabı (200.000) TL.

Bu çerçevede, beyan tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı;

: $[(100.000+360.000)-(200.000)]=$ 260.000 TL olsa da

31/12/2013 tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı;

$(400.000-160.000)=$ 240.000'dir

Buna göre

Beyan tutarı : $(400.000-160.000)=$ 240.000 TL.

Hesaplanan vergi : $(240.000 \times \%3 =)$ 7.200 TL.

olacaktır.

Anılan mükellef, söz konusu tutarı beyan edecek ve beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir.

Öte yandan, (Y) Limited Şirketinin 31/12/2013 tarihli bilançosundaki "231. Ortaklardan Alacaklar" hesabında görülen tutarın 100.000 TL'lik kısmı dönemsellik ilkesi uyarınca "131. Ortaklardan Alacaklar" hesabına aktarılmıştır.

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi:

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (6552 sayılı Kanunun 74. Maddesi) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	240.000 TL	
	131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	100.000 TL.
	231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	140.000 TL.
<hr/>		

-Verginin hesaplanması:

689 DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	7.200 TL	
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	7.200 TL.
<hr/>		

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	247.200 TL	
	951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI	247.200 TL.
<hr/>		

Kurumlar vergisi mükelleflerince 6552 sayılı Kanunun 74 üncü maddesi hükmü uyarınca yapılan beyanla ilgili olarak, söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisine yönelik ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Öte yandan, mükelleflerce kar dağıtımı yapılması halinde, ticari bilanço açısından dağıtılabilir ticari kar tutarı, 6552 sayılı Kanunun 74 üncü maddesi kapsamında beyan edilen ve "689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı altında muhasebeleştirilen tutarlar dikkate alınmaksızın tespit olunacaktır.

6- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklar Hakkında Beyanı Nedeniyle 2014 Yılı 1-2. Dönemlere Ait Kurum Geçici Vergi Düzeltme Beyanı

6552 sayılı Kanununun 74. maddesi hükmü kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2014 yılı geçici vergi beyannamelerinde **düzeltilmesi yapılması gerektiği hallerde** beyanname verme süresi içinde gerekli düzeltme işlemlerinin yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bu çerçevede, hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan kurumlar vergisi mükelleflerinin anılan madde kapsamında yapacakları beyanları nedeniyle, ilgili dönem matrahlarında bir **düzeltilme ihtivacı doğması halinde**, beyan tarihi itibarıyla 2014 hesap döneminin sona ermiş bulunan geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi beyanlarını **31/12/2014 tarihine (bu tarih dahil) kadar** düzeltilebilmeleri 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 düzeltilebilmeleri mümkündür.

Bu kapsama giren düzeltme işlemleri nedeniyle vergi dairelerince yapılacak ek tarhiyatlar için herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

Söz konusu geçici vergi beyanlarının düzeltilmesine dair internet vergi dairesinde **e-beyanname programında güncelleme yapılmış** ve ayrıca aşağıdaki duyuruya yer verilmiştir:

“6552 SAYILI KANUNUN 74. MADDESİ GEREĞİ “KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI”NEDENİYLE VERİLECEK OLAN KURUM GEÇİCİ BEYANNAMELERİ HAKKINDA AÇIKLAMALAR

- 1. Bu beyannameyi verebilmek için; 6552 Sayılı Kanun kapsamında STOK6552 beyannamesinin verilmiş olması gerekmektedir. Ayrıca 2014 yılına ait Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin 1. ve 2. dönemlerine ilişkin beyannamelerin de verilmiş olması gerekir.**
- 2. 6552 sayılı Kanun kapsamında STOK6552 beyannamesi verilmesi nedeniyle 2014 yılı 1.veya 2. dönem Kurum Geçici Beyannamesi verilmesi gerekiyorsa ÖZEL ONAY ile bu beyanname verilecek. ÖZEL ONAY'ın seçilmesi durumunda DZT, KSS ve STK kutularının işaretlenmesi gerekir. Başka kutuların işaretlenmesine gerek yoktur. Bu durumda verilen döneme ait Kurum Geçici Beyannamesi için Pişmanlık Cezası veya Vergi Ziyanı Cezası kesilmeyecektir.**
- 3. Diğer dönemler veya yıllar için STK seçeneği işaretlenemez. İşaretlenmesi durumunda mükellef uyarılarak beyannameyi onaylamasına müsaade edilmez.**

4. 6552 sayılı Kanun kapsamında STOK6552 beyannamesi verilmesine rağmen ÖZEL ONAY ile 2014 yılı 1.veya 2. dönem Kurum Geçici Beyannamesi verilmesi sırasında STK kutucuğu işaretlenmez ise mükellef mesajla uyarılır. Uyarıya rağmen mükellef beyannamesi onaylarsa verilen döneme ait Kurum Geçici Beyannamesi için Pişmanlık Cezası veya Vergi Ziyanı Cezası kesilir.
5. 6552 sayılı Kanun kapsamında STOK6552 beyannamesi verilmeden 2014 yılı 1.veya 2. Dönem Kurum Geçici Beyannamelerinde normal düzeltme yapılacak ise STK kutucuğu işaretlenemez. İşaret konulması durumunda Mükellef mesaj ile uyarılarak beyannamesi alınır. Ancak Pişmanlık veya Vergi Ziyanı Cezası kesilir.
6. Düzeltme beyannamesi verilebilir. Damga vergisine tabiidir."

Dolayısıyla, 6552 sayılı Kanunun 74. maddesi gereği "Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklar Hakkında Beyanı Nedeniyle 2014 Yılı 1-2. Dönemlere Ait Kurum Geçici Düzeltme Beyannamesi" **vermek isteyen** mükelleflerin e-beyanname ile beyanname gönderebilmeleri için Beyanname düzenleme programını güncellemeleri gerekmektedir

7-Diğer Hususlar

Tam tasdik sözleşmesi çerçevesinde daha önceki dönemlerine ilişkin rapor düzenlenmiş bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, 6552 sayılı Kanunun 74. maddesi hükmünden yararlanmaları halinde, raporu düzenleyen yeminli mali müşavirlerin bu işlemlerle sınırlı olarak sorumluluğu aranmayacaktır.

Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir.

Mükellefler, beyan edilen tutarlar üzerinden hesaplanan **vergi beyanname verme son tarihi olan 31.12.2014 tarihine kadar ödemek zorundadırlar.** Bu süre içerisinde ödenmeyen bu vergiler 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip edilecektir.

Saygılarımızla,

**DENGGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

[Bazı Alacakların 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yeniden Yapılandırılmasına Dair Genel Tebliğ \(Seri No:1\)](#)

(* Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars/Denge Vergi Departmanı, Kıdemli Müdür

gogredik@mazarsdenge.com.tr