

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Büyükdere Caddesi Cem İş Merkezi
No:23 Kat:7 Şişli / İSTANBUL
Tel: 0212 225 68 78
E-mail : nexia@nexiatrkey.com.tr
Www.nexiatrkey.com.tr

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Your closer experts...



**7326 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle
Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun**

**İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi &
Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacaklar
(Madde 6/3)**

**Hazırlayan:
Nurten KAHYA
Kıdemli Vergi Denetim
Müdür Yardımcısı**

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2020 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,
- Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini,

31 Ağustos 2021 tarihine (bu tarih dâhil) beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilecektir.

Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacakların Beyanı/devamı:

Düzeltilme uygulamasında, kasa mevcutları ile ortaklardan net alacak tutarlarıyla ilgili olmakla beraber **başka hesaplarda takip edilen tutarların da** dikkate alınması mümkündür.

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, başka hesaplarda takip edilen tutarlar da dikkate alınarak 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 esas alınacaktır.**

Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacakların Beyanı/devamı:

Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları:

Beyanda bulunan mükellefler, beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir.

Söz konusu tutarların beyanı üzerine, defter kayıtlarının düzeltilmesi gerekeceği tabiidir.

Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacakların Beyanı/devamı:

Örnek 1: (C) A.Ş.'nin, 31/12/2020 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları, bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibi olup, beyan tarihi olan 20/6/2021 tarihi itibarıyla bu tutarların değişmediği varsayılmıştır. Ayrıca, mükellef kurumun ortaklardan alacaklar hesabında izlenmesi gerekirken "136. Diğer Çeşitli Alacaklar" hesabında izlediği 200.000 TL bulunmaktadır.

- 136. Diğer Çeşitli Alacaklar hesabı.....	200.000 TL
- 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı.....	400.000 TL
- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı.....	300.000 TL
- 331. Ortaklara Borçlar hesabı.....	(340.000)TL
- 431. Ortaklara Borçlar hesabı.....	(240.000)TL

Bu çerçevede;

Beyan tutarı : $[200.000+(400.000+300.000)-(340.000+240.000) =]$ 320.000 TL

Hesaplanan vergi: $(320.000 \times \%3=)$ 9.600 TL olacaktır.

Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacakların Beyanı/devamı:

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	320.000 TL
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	200.000 TL
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	60.000 TL
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	60.000 TL

Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacakların Beyanı/devamı:

- Verginin hesaplanması:

_____ / _____	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	9.600 TL
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	9.600 TL
_____ / _____	

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

_____ / _____	
950 Kanunen Kabul Edilmeyen Gider	329.600 TL
951 Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler Alacaklı Hesabı	329.600 TL

Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacakların Beyanı/devamı:

Mükellefler, bu beyanıyla ilgili muhasebe kayıtlarını yaparken düzeltmeden kaynaklanan işlemler nedeniyle "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde bir geçici hesap oluşturma tercihinde bulunabilir. (Tebliğ'de önerilen Hesap 296 Geçici Hesap)

Mükelleflerce **kâr dağıtımı yapılması hâlinde**, ticari bilanço açısından dağıtılabılır ticari kar tutarı, ilgili kanun kapsamında beyan edilen ve "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı altında muhasebeleştirilen tutarlar dikkate alınmaksızın tespit olunacaktır.

Örnek 2: (Y) Limited Şirketinin, 31/12/2020 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibidir.

- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı 800.000 TL
- 431. Ortaklara Borçlar hesabı (320.000) TL

Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacakların Beyanı/devamı:

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

- 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı..... 200.000 TL
- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı 720.000 TL
- 331. Ortaklara Borçlar hesabı (400.000) TL

Bu çerçevede, beyan tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı;
[(200.000 + 720.000) - (400.000) =] 520.000 TL olsa da 31/12/2020 tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı; (800.000 - 320.000 =) 480.000 TL'dir.

Buna göre;

Beyan tutarı :..... (800.000 - 320.000 =) 480.000 TL

Hesaplanan vergi:..... (480.000 x %3 =) 14.400 TL

Mükellef, bu beyanıyla ilgili muhasebe kayıtlarını yaparken düzeltmeden kaynaklanan işlemler nedeniyle "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde bir geçici hesap oluşturma tercihinde bulunmuştur.

Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacakların Beyanı/devamı:

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi:

_____ / _____

296 GEÇİCİ HESAP 480.000 TL

(7326 sayılı Kanun 6/3 md. uyarınca düzeltme hesabı)

131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR 200.000 TL

231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR 280.000 TL

_____ / _____

-Verginin hesaplanması:

_____ / _____

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR. 14.400 TL

(7326 sayılı Kanun 6/3 md. KKEG)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 14.400 TL

_____ / _____

950 KKEG

14.400 TL

951 KKEG ALACAKLI HESABI 14.400 TL

_____ / _____

Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacakların Beyanı/devamı:

Esas Alınacak Bilanço

Mükelleflerin, **kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vermiş oldukları 31/12/2020 tarihli bilançolarını dikkate almaları gerekmektedir.**

Dolayısıyla, mükelleflerin kanuni süresinden sonra verdikleri **düzeltilme beyannamelerinin ekinde yer alan bilançoları dikkate alınmayacaktır.**

Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacakların Beyanı/devamı: Diğer Hususlar

- ✓ 7326 sayılı Kanununun 6 ncı mad. 3. fıkrası kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir.
- ✓ Bu kapsamda beyan edilen tutarlar ile ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde **gider olarak kabul edilmeyecektir.**
- ✓ Kurumlar vergisi mükelleflerince bu kanun kapsamında yapılan beyanla ilgili olarak, söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kâr dağıtımına bağlı vergi tevkifatına yönelik ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.
- ✓ Bu kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde beyanname verme süresi içinde gerekli düzeltme işlemlerinin yapılması mümkün bulunmaktadır.

Teşekkürler

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



0212 225 68 78



nexia@nexiaturkey.com.tr



www.nexiaturkey.com.tr