

(ÖNEMLİDİR, İŞYERİ YETKİLİSİ MUTLAKA GÖRMELİDİR.)

İstanbul, 26.Eylül.2016

Sirküler Tarihi : 26.09.2016
Sirküler No : 2016 / 051
Konu : 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırması Yasa (Mad.6) Kapsamında, aşağıda belirtilen hesaplarla ilgili, kayıtlarını düzelterek fiili duruma uygun hale getirmeleri için başvuru süresi 30.Kasım.2016_de sona eriyor.

İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN **EMTİA (15 Grup), MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN (25 Grup)** KAYDA ALINMASI İLE, KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN **EMTİA (15 Grup), KASA MEVCUDU (100) VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR (13, 23, 33 ve 43 Gruplar)** ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda (Tüm Bilanço kalemlerindeki gerçeğe uygun olmayan bakiyelerin düzeltilmesi (15 ve 25. Grup hesaplar hariç)) yer alan işlemlerin BEYANI yoluyla, kayıtlarını düzelterek fiili duruma uygun hale getirmeleri için başvuru süresi 30.Kasım.2016_de sona ermektedir.

22.Ağustos.2016 tarihli 2016-047 sayılı sirkülerimizle de belirttiğimiz 6736 sayılı yasa, 19.08.2016 tarih ve 29806 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

6736 sayılı yasa` da getirilen Vergi Avantajlarını da göz önünde bulundurarak, şirket bilançolarının **Yeni Türk Ticaret Kanunu Tasarısı** doğrultusunda düzenlenmesi gerektiğini, **22/08/2016 tarihli ve 2016-047 sayılı sirkülerimizle de dikkatlerinize sunmuş idik.**

Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNA, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR` ını 30.kasım 2016 tarihine kadar kendilerince ya da meslek kuruluşlarınca belirlenen bedel üzerinden envanter listesi (ve beyanname ile) ile vergi dairesine bildireceklerdir. Bildirilen tutar üzerinden genel orana tabi olanlar için %10, indirimli orana tabi olanlar için bu oranın yarısı oranında KDV hesaplanıp 2 no.lu KDV beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilip beyanname verme süresi içinde ödenecektir. **Emtia için Beyan edilen KDV tutarı beyan döneminde İndirilecek KDV olarak kayıt ve beyan edilecektir. Ancak, Demirbaş ve makine teçhizat için beyan edilen ve ödenen KDV`nin indirimi mümkün olmayıp KKEG olarak kaydedilecektir.**

Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN EMTİA için 30 Kasım 2016 tarihine kadar gayrisafi karlılık oranı üzerinden fatura düzenleyerek kayıt ve beyanlarına intikal ettireceklerdir. Satış hasılatı yıllık gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınacaktır. Düzenlenen faturada emtianın tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak ve bu kdv ilgili dönem 1 no.lu KDV beyannamesinin 6736 sayılı kanun kapsamındaki bildirim tablosunda beyan edilecektir, ilk taksit beyanname verme süresinde olmak koşuluyla 3 taksit halinde ödenebilecektir.

Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Kurumlar Vergisi Mükellefleri 31.12.2015 tarihli bilançolarında ve defter KAYITLARINDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemleri için (15 ve 25. Grup hesaplar hariç) 30.kasım.2016 tarihine

ANIL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

Kartaltepe Mahallesi Alem Sokak Billursaray Apt. No:3 K:4-5 D:14-16 34145 İncirli – Bakırköy / İstanbul

Tel: +90 212 660 98 12 Fax: +90 212 660 86 11 web: www.anilymm.com e-mail: info@anilymm.com

Bakırköy V.D. : 069 035 6037

kadar vergi dairesine verecekleri bildirim ile kayıtlarını düzeltebileceklerdir. Ortaklardan alacaklarla ilgili düzeltmede net alacak tutarı dikkate alınacaktır.

İşlemlerini düzeltmek için başvuran mükellefler beyan edilen tutar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan vergi beyanname verme süresi içinde ödenecektir. Bu süre içinde ödenmeyen vergiler 6183 sayılı kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip edilecektir.

Görüldüğü üzere, 6736 sayılı yasada yer alan, **KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemleri** ibaresi ile, 31.12.2015 tarihi itibarıyla çıkarılan İşletme Mizan ve Bilançolarında, belirsiz ve yasalar karşısında açıklanamayan hiçbir hesap ve bakiye kalmamak üzere (15 ve 25. Grup hesaplar hariç) bu madde kapsamında düzeltme imkanı getirilmiştir.

Bilgilerinizi rica ederiz,

SAYGILARIMIZLA,

Anıl Yeminli Mali Müşavirlik ve Bağımsız Denetim A.Ş.