

**SAYI:** 2021/42

**TARİH:** 22.06.2021

**KONU:** 7326 SAYILI KANUN KAPSAMINDA İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

# İSTANBUL DENETİM



# SİRKÜLER 2021

**İSTANBUL**  
GLOBAL DENETİM

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) [www.istanbulglobalbd.com](http://www.istanbulglobalbd.com)

## SİRKÜ NO 2021 / 42

7326 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” 09.06.2021 tarih ve 31506 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanmıştır.

7326 sayılı Kanun ile 6.Maddesi ile işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin düzenlemeler yapılmış olup bu sirkümüzde ilgili düzenlemeye yer verilmiştir.

- İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar,
- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar,
- Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemler,

### **1. İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar**

#### **1.1. Bildirim süresi**

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil), işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek **rayiç bedel ile 31.08.2021 tarihine kadar** (bu tarih dahil) bir **envanter listesi ile** vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebileceklerdir.

Mükellefler, işletmelerinde bulunduğu halde kayıtlarında yer almayan basılı kitap ve süreli yayınları kendileri veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedelleri üzerinden %4 oranında katma değer vergisi hesaplayarak ve ayrı bir beyanname ile **31.08.2021** tarihine kadar sorumlu sıfatıyla beyan ederek ödemeleri durumunda, söz konusu basılı kitap ve süreli yayınları defterlerine kaydedebileceklerdir. Ödenen bu vergi hesaplanan katma değer vergisinden indirilebilecek ancak iadeye konu edilemeyecektir. Bu emtia için 3065 sayılı Kanununun 9 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrası hükmü uygulanmayacaktır.

#### **1.2. Bildirilen sabit kıymetlerde amortisman**

Bildirime dahil edilen kıymetler için emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar amortisman ayrılmayacaktır.

#### **1.3. Bildirilen kıymetler için bilançoda karşılık hesabı açılması**

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine kaydedecekleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açacaklardır.

Emtia için ayrılan karşılığın, **ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.**

Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilecek ve **ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunacaktır.**

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) [www.istanbulglobalbd.com](http://www.istanbulglobalbd.com)

#### **1.4. Bildirilecek kıymetler için sorumlu sıfatıyla KDV beyanı ve ödenmesi**

Beyan edilecek makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden tabi oldukları KDV oranının yarısı esas alınarak KDV hesaplanacak ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde (**31.08.2021 tarihine kadar**) **ödenecektir.**

Makine, teçhizat ve demirbaşlar üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan KDV'nden indirilemeyecektir. Emtia üzerinden **ödenen vergi genel esaslara göre indirilecektir.** Bu emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için KDV Kanunu'nun 9. maddesinin (2) numaralı fıkrası hükmü uygulanmayacaktır.

#### **1.5. Bildirilen kıymetlerin satılması**

Bildirilen kıymetlerin satılması halinde satış bedeli, bunların deftere kaydedilen değerinden düşük olamayacaktır.

#### **1.6. Özel Tüketim Vergisi**

ÖTV konusuna giren malları beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin, bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan ÖTV'ni, sorumlu sıfatıyla KDV beyanının verilme süresi içinde (**31.08.2021 tarihine kadar**) ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri halinde bu mallar bakımından ÖTV Kanunu'nun 4. maddesinin (3) numaralı fıkrası hükmü uygulanmayacaktır. Bu şekilde beyan edilerek ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmeyecektir.

Bu hükmün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası uygulanmayacaktır.

#### **2. Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar**

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil), kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını, **31.08.2021** tarihine kadar (bu tarih dahil),

- Emtialar bakımından aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını,
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedellerini

dikkate alarak fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebileceklerdir.

Gayrisafi kâr oranının cari yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği hallerde, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

## SİRKÜ NO 2021 / 42

Bu kapsamda ödenmesi gereken KDV, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir.

### **3. Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemler**

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, **31.12.2020 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte** işletmelerinde bulunmayan

- 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 ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini,

**31.08.2021 tarihine kadar** (bu tarih dahil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

Beyan edilecek tutarlar üzerinden **%3 oranında** hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenecektir.

Ödenecek vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilemeyecek; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

Beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri Kanunun 6. maddesinin 3. fıkrasında öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılacak ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

7326 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun”a aşağıdaki bağlantı yolu aracılığıyla ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2021/06/20210609-1.htm>

İYİ ÇALIŞMALAR DİLERİZ...

#### **Bilgi:**

*Sirkülerlerimiz hakkında ayrıntılı bilgi alabilmek için denetim ekibiyle iletişime geçebilirsiniz. Sirkülerler numara sırası takip eder. Ulaşmayan sirkülerler için lütfen bilgi veriniz.*

Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

[www.istanbulymm.com](http://www.istanbulymm.com) [www.istanbulglobalbd.com](http://www.istanbulglobalbd.com)