

SİRKÜLER

Sirküler No : 2014/73

Sirküler Tarihi : 22.09.2014

Konu : Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu Ve Ortaklardan Alacaklar

11 Eylül 2014 tarihli mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 6552 sayılı Kanunun 74’üncü maddesinde “Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar” hakkında düzenlemeler yer almaktadır.

Söz konusu düzenlemeye göre;

- Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin,
- 31/12/2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında yer alması şartıyla,
 - İşletmelerinde 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,

beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

Beyan tarihi Kanunun yayımlandığı 11.09.2014 tarihini izleyen üçüncü ayın sonu yani 31.12.2014 tarihidir.

Beyan edilecek bu tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplanıp beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir.

Kanunda ayrıca; bu madde kapsamında ödenen vergilerin gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilemeyeceği ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyeceği belirtilmiştir.

Beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacak olup, bu beyanlar nedeniyle 2014 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkrada öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılır ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faizin aranmayacağı belirtilmiştir.

Diđer taraftan Maliye Bakanlığı Kanunla ilgili çalışmalara devam etmekte olup 6552 nolu Kanuna ilişkin tebliğ taslağı Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde yayınlanmıştır. Söz konusu düzenlemelerle ilgili detay açıklamalar, tebliğ yayımlandıktan sonra sirküle edilecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygularımızla,

KAPSAM YMM LTD. řTİ.