

## **KASA VE ORTAKLAR CAR HESABINA TORBA YASA İLE GETİRİLEN AFF**

Kamuoyunda -Torba Yasa olarak bilinen 6552 sayılı Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Dair Kanun Resmi Gazete'de yayımlanmış ve 25.09.2014 tarih **YORDAM62014/S629** sayılı sirküler ile duyurusu yapılmıştır. Bu kez konuya ilişkin 27.09.2014 tarih ve 29132 sayılı R. Gazetede 1 Seri No'lu Tebliği yayımlanmıştır.

Yayımlanan tebliği ile Kanun'da yapılan kamu alacaklarının yeniden yapılandırılması ve kasa fazlası ve ortaklardan alacaklar hesaplarının düzeltilmesine ilişkin düzenlemeler ayrıntılı olarak açıklanmış, ayrıca kanun uygulamasında kullanılacak örnek dilekçe ve formlara da Tebliği ekinde yer verilmiştir.

Bu sirkülerin konusu Tebliğdeki Kasa Fazlası ve Ortaklar Cari Hesabındaki düzeltmelerin nasıl yapılacağına ilişkinidir.

### **1- Kasa Hesabının Düzeltilmesi**

Bu düzenlemeden bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri faydalanabilecektir. Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin 31.12.2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde o tarih itibarıyla gerçekten bulunmayan kasa mevcutlarının düzeltilmesi imkân getirilmiştir.

Düzeltilecek tutar hiçbir zaman 31.12.2013 tarihli bilançoda yer alan tutar, geçemeyeceği gibi, 1.1.2014 tarihi ile düzeltmenin yapıldığı tarih arasındaki bilançoda yer alan tutarların bir kısmının gerçek olduğu anlaşılmış durumda, bu tutar için de düzeltme yapılamayacaktır.

Düzeltilme 31.12.2014 sonuna kadar vergi dairesine beyan edilerek yapılacaktır. Kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler kasa düzeltme beyannamelerini elektronik ortamda göndermeleri zorunludur. Beyan edilen gerçekte olmayan kasa tutarı üzerinden % 3 oranında vergi hesaplanacak ve aynı süre içinde ödenecektir.

Düzeltilen kasa tutarı, matrah tespitinde gider olarak dikkate alınmayacak, ödenen vergiler gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir.

### **Kasa Affı ile ilgili olarak tebliğde verilen örnekler 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. (gerçek kasa mevcudu 10.000 TL) şirketin dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 24.10.2014 tarihi itibarıyla kasa hesabının mevcudu 400.000 TL olarak görülmektedir. Beyan edilecek tutar ve üzerinden hesaplanacak vergi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyan Edilecek Kasa Tutar, : 290.000 TL  
Hesaplanan vergi : (290.000 x %3=) 8.700 TL

lemin muhasebe kayd, a a ,daki gibi olacakt,r.

		24/10/2014	
689 D	ER OLA ANDI I G DER VE	290.000 TL	
	ZARARLAR		
	(6552 say,1, Kanununun 74. maddesi)Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)		
	100 KASA		290.000 TL
<hr/>			
689 D	ER OLA ANDI I G DER VE	8.700 TL	
	ZARARLAR		
	(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)		
	360 ÖDENECEK VERG VE FONLAR		8.700 TL
<hr/>			

**Örnek 2-** (K) Anonim irketinin, 31.12.2013 tarihi itibar,yla düzenledi i bilançosunda kasa hesab,nda 400.000 TL görülmekte olup, dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 28.10.2014 tarihi itibar,yla kasa mevcudu 220.000 TL'dir.

An,lan mükellef, her ne kadar, 31.12.2013 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibar,yla var olan kasa mevcudu 400.000 TL olsa da, beyan tarihi itibar,yla kasa mevcudu 220.000 TL oldu undan, fiilen kasada bulunmayan k,s,m esas al,nmak suretiyle en fazla bu tutar (220.000 TL) kadar beyanda bulunabilecektir.

Beyan Edilecek Kasa Tutar, : 200.000 TL  
Hesaplanan vergi : (200.000 x %3=) 6.000 TL

## **2- Ortaklar Hesab,n,n Düzeltilmesi:**

Burada da aynen kasa hesab,n,n düzeltilmesinde oldu u gibi bilanço esas,na göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri faydalanabilecektir. Kurumlar vergisi mükelleflerinin 31.12.2013 tarihi itibariyle düzenledikleri bilançolar,nda görülmekle birlikte i letmelerinde bulunmayan ortaklardan alacaklar hesab,n, düzeltme olana , getirilmi tir.

letmenin esas faaliyet konusu d, ,ndaki i lemleri dolay,s,yla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya ç,kan) ortaklar,ndan alacakl, bulundu u tutarlar ile ortaklara borçlu bulundu u tutarlar aras,ndaki net alacak tutar, dikkate al,nacakt,r. Düzenlemede bilançolarda gizlenmi olan ortaklardan alacak hesaplar,na (örne in verilen sipari avanslar,, alacak senetleri gibi) yer verilmemi tir.

Ortaklardan alacak tutar, 31.12.2014 sonuna kadar vergi dairesine beyan edilerek düzeltilebilecektir. Düzeltme beyannamesini elektronik ortamda göndermeleri zorunludur. Beyan edilecek ortak cari hesab,n,n tutar, üzerinden % 3 oran,nda vergi hesaplanacak ve ayn, süre içinde ödenecektir.

Düzeltilen Ortaklar Hesab,, Kurumlar vergisi matrah,n,n tespitinde gider olarak dikkate al,nmayacak, ödenen tutar gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir.

**Konu ile ilgili olarak tebli de verilen örnekler a a ,daki gibidir;**

**Örnek 1-** (C) Anonim irketinin, 31.12.2013 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarlar,, bilanço hesaplar, itibar,yla a a ,daki gibi olup, beyan tarihi olan 21.10.2014 tarihi itibar,yla bu tutarlar,n de i medi i varsay,lm, t,r.

- 131. Ortaklardan Alacaklar hesap, 300.000 TL
- 231. Ortaklardan Alacaklar hesap, 150.000 TL
- 331. Ortaklara Borçlar hesap, (170.000) TL
- 431. Ortaklara Borçlar hesap, (120.000) TL

Ortaklar Cari Hesap Aff,ndan Faydalanabilecek Tutar ve Ödenecek Vergi a a ,daki gibidir;

Beyan tutar, : [(300.000 + 150.000) - (170.000 + 120.000) =] 160.000 TL

Hesaplanan vergi: (160.000 x %3=) 4.800 TL

**Örnek 2-** (Y) Limited irketinin, 31.12.2013 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarlar, bilanço hesaplar, itibar,yla a a ,daki gibidir.

- 231. Ortaklardan Alacaklar hesap, 400.000 TL
- 431. Ortaklara Borçlar hesap, (160.000) TL

Beyan tarihi itibar,yla ise ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarlar, u ekildedir.

- 131. Ortaklardan Alacaklar hesap, 100.000 TL
- 231. Ortaklardan Alacaklar hesap, 360.000 TL
- 331. Ortaklara Borçlar hesap, (200.000) TL

Bu çerçevede, beyan tarihi itibar,yla ortaklardan (net) alacak tutar,;

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

31.12.2013 tarihi itibar,yla ortaklardan (net) alacak tutar,;

(400.000 - 160.000 = ) 240.000 TL'dir.

Ortaklar Aff,ndan Faydalabilecek Tutar Ve Ödenecek Vergi a a ,daki gibidir;

Beyan tutar, : (400.000 - 160.000 = ) 240.000 TL

Hesaplanan vergi : (240.000 x %3 = ) 7.200 TL

Muhasebe Kayd,

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

689 D ER OLA ANDI I G DER VE 240.000 TL  
ZARARLAR

(6552 say,1, Kanununun 74. maddesi) (Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR 100.000 TL  
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR 140.000 TL

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

- Verginin hesaplanması:

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

689 D ER OLA ANDI I G DER VE 7.200 TL  
ZARARLAR  
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR 7.200 TL

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Yapılan beyanla ilgili olarak, düzeltilen tutarların ortaklara da, t.l.p da, t.lmad, ,na bakılmaksızın kâr da, t,m,na ba l, vergi kesintisine yönelik ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

Yapılan düzeltme beyan, nedeniyle 2014 y.l, geçici vergi beyannamelerinde bir düzeltme yapılması, gerekmesi halinde beyanname verme süresi içinde düzeltme yapılabilecektir. Bu kapsamda yapılan düzeltme işlemleri nedeniyle yapılacak ek tarhiyatlar için herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

**SAYGILARIMIZLA, .....**