

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 1 / 4 1

09.06.2021

7326 Sayılı Kanun’a Göre İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesi

Değerli Müşterilerimiz,

Bilindiği üzere, 7326 Sayılı Yeniden Yapılandırma Kanunu ile mükellefler lehine başta matrah artırımı olmak üzere birçok düzenleme getirilmiştir. Bu düzenlemelerden önemli bir kısmı işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin olup, söz konusu düzeltme kayıtları aşağıda özetle açıklanmıştır.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri **işletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları** bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Kaydedilen bu iktisadi kıymetlerin bedeli üzerinden tabi olduğu oranların yarısı esas alınarak katma değer vergisi hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek, beyanname verme süresi içinde ödenir. Kaydedilen iktisadi kıymetler için özel karşılık hesabı açılır. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, **kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları** 31/8/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil), 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 ettirebilirler. Bu hükme göre ödenmesi gereken katma değer vergisi, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir. Bu fıkra hükmünün uygulanmasına ilişkin olarak geçmişe yönelik vergi cezası ve gecikme faizi uygulanmaz.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde 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** ve işletmenin 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 31/8/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilirler. Bu beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan vergi, beyanname verme süresi içinde ödenir. Bu kapsamda beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri kanun yayıma girdiği tarih itibari ile aktiflerine kayıtlı bulunan **taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini** (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç) 31/12/2021 tarihine kadar yeniden değerleyebilirler. Bu fıkra kapsamında yapılan yeniden değerlendirme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden **%2 oranında hesaplanan vergi** kanunda belirtilen şekilde ödenir. Yeniden değerlendirme konusu oldukça kapsamlı olup, detaylı açıklamalara daha sonraki sirkülerlerimizde yer verilecektir.

Saygılarımızla,