

7326 Sayılı Kanunda Yer Alan İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesine İlişkin Açıklamalar.

1- Giriş

14 Haziran 2021 tarihli ve 31511 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7326 Sayılı Kanun Genel Tebliğinde yer alan, İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesine ilişkin düzenlemeler sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesine ilişkin başlıklar aşağıda yer almaktadır.

- İşletmede Mevcut Olduğu Hâlde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşların Kayda Alınması
- Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar
- Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacakların Beyanı

2- İşletmede Mevcut Olduğu Hâlde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşların Kayda Alınması

2.1- Kapsam

İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların, yasal kayıtlara intikal ettirilerek kayıtların fiili duruma uygun hale getirilmesi imkânını sağlayan düzenleme, **bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini** kapsamaktadır.

Uygulama kapsamına; **serbest meslek erbabı, ferdi ticari işletmeler, adi ortaklıklar, kollektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları** dâhil bulunmaktadır.

2.2- Beyan

2.2.1- Beyanname ve Envanter Listesi

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar bu Tebliğin (VI/A-4) bölümünde belirtilen beyanname (**Ek:18**) ve ekinde verecekleri envanter (**Ek:19**) listesi ile katma değer vergisi yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine bildireceklerdir.

Ekinde envanter listesi olmayan beyannameler kabul edilmeyecektir.

2.2.2- Kıymetlerin Bildirim Tarihindeki Rayiç Bedelleri Dikkate Alınacaktır.

Bu kıymetler, **bildirim tarihindeki rayiç bedelle** değerlendirilmek suretiyle envanter listesinde gösterilecektir. Rayiç bedel, o kıymetin değerlendirilme günü itibarıyla normal alım satım bedelidir. Dolayısıyla bu bedel, mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edilebileceği gibi bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir. Bildirilen kıymetler yasal kayıt süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

2.2.3- Emtia

Bu madde hükmüne göre bildirilecek emtia tanımı aşağıda yer alan malları ifade etmektedir.

- Alım satım işletmelerinde **satışa hazır malları**,
- İmalatçı işletmelerde ise **hammadde, malzeme, yarı mamul ve mamul malları**

Aynı şekilde inşaat işletmelerinin (yıllara sari inşaat ve onarım işi, kat karşılığı veya kendi adlarına inşaat yapıp satanlar) varsa inşa edilen ve emtia niteliğindeki taşınmazları (daire, dükkan vb.) ile üretimde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemelerini veya yarı mamullerini de bildirmeleri mümkündür.

2.2.4- Kayıt ve Tescile Tabi Kıymetler

Beyan edilecek olan kayıt ve tescile tabi kıymetler, kayıt ve tescil için kullanılan bilgiler (numara, harf, işaret, marka vb.) belirtilmek suretiyle envanter listesinde beyan edilecektir. Kayıt ve tescile ilişkin gerekli bilgileri içermeyen kıymetlerin, beyandan önce ilgili kamu idarelerine başvurularak kayıt ve tescil ettirilmesi ve alınan kayıt ve tescil bilgileri ile beyan edilmesi gerekmektedir. Söz konusu kıymetlerin satışına ilişkin olarak düzenlenecek belgelerde kayıt ve tescil bilgilerine de yer verilecektir.

Göztepe Mah. İSTOÇ Oto Ticaret Merkezi 2.Cadde No:10 Irak Plaza Kat:1
Bağcılar/İSTANBUL

Tel: 0212 532 92 00 Pbx

Fax: 0212 532 89 43

Web: www.canturkymm.com.tr

e-mail: info@canturkymm.com.tr

2.3- Bildirilen Malların Satış Bedeli ve Amortisman Uygulaması

7326 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrası hükmüne göre kayıtsız mal bildiren mükellefler, bu malları satmaları hâlinde, defterlere kaydedilecek **satış bedeli kayıtlı değerinden düşük olamayacaktır**. Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden düşük olması hâlinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

Bildirime dâhil edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler için amortisman ayrılmayacaktır.

2.4- Vergisel Yükümlülükler

2.4.1- Vergi Oranı, Beyan ve Ödeme

Mükelleflerin kendilerince veya ilgili meslek kuruluşlarınca belirlenecek rayiç bedel üzerinden beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilecek;

- Makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden **tabi oldukları oranın yarısı**,
- Teslimleri KDV'den istisna bulunan basılı kitap ve süreli yayınlar için **%4** oranı,

esas alınmak suretiyle KDV hesaplanarak, örneği bu Tebliğ ekinde yer alan **(Ek:18 ve Ek:19)** KDV stok beyanına ilişkin beyanname ve envanter listesi, kağıt ortamında veya elektronik ortamda sorumlu sıfatıyla verilecektir.

Söz konusu beyan, en geç **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar yapılacak ve tahakkuk edecek vergi de aynı süre içinde ödenecektir.

Örnek 1- Mükellef (A) kayıtlarında yer almayan emtia dolayısıyla beyanname ve eki envanter listesini 12/7/2021 tarihinde vermiştir. Mükellef (A), söz konusu beyannameye göre tahakkuk eden vergiyi en geç Kanununun 6 ncı maddesinden yararlanma süresinin son günü olan 31/8/2021 tarihine kadar ödeyebilecektir.

KDV beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, söz konusu beyannameyi ve envanter listesini de 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

2.4.2- ÖTV'nin KDV Matrahıyla İlişkilendirilmesi

7326 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine göre beyan edilecek özel tüketim vergisi (ÖTV) tutarları, aynı fıkranın (c) bendi uyarınca beyan edilecek KDV matrahını oluşturan rayiç bedelin tespitinde dikkate alınmış olacağından, bu şekilde beyan edilen ÖTV'nin KDV matrahına ayrıca dâhil edilmesi söz konusu değildir.

2.4.3- KDV'den Müstesna Olan Emtialar Uygulamadan Yararlanamayacaktır.

Teslimleri KDV'den müstesna olan emtia (basılı kitap ve süreli yayınlar hariç), makine, teçhizat ve demirbaşlarla ilgili olarak bu uygulamadan yararlanılması mümkün değildir.

2.4.4- Beyan Edilen Emtiaya İlişkin KDV İndirim Konusu Yapılabilecek, Ancak Sabit Kıymetlere İlişkin KDV Gider Olarak Dikkate Alınabilecektir.

Beyan edilen **emtiaya (basılı kitap ve süreli yayınlar dâhil)** ait hesaplanarak ödenen KDV, 1 No.lu KDV Beyannamesinde genel esaslar çerçevesinde **indirim konusu yapılabilecektir.**

Ancak, kayıtlarda yer almayan **makine, teçhizat ve demirbaşların** rayiç bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen **KDV'nin indirimi mümkün olmayıp,** bu tutar, **verginin ödendiği yılın** gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde **gider olarak dikkate alınabilecektir.**

2.4.5- Vergi Ziyai Cezası Uygulanmayacaktır.

3065 sayılı Kanunun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrasında; fiili ya da kaydı envanter sırasında belgesiz mal bulundurduğunun tespiti hâlinde, bu alışlar nedeniyle, ziyaa uğratılan KDV'nin, belgesiz mal bulunduran mükelleften aranacağı, bu uygulamaya göre yapılan tarhiyata da vergi ziyai cezası uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

7326 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (c) ve (d) bentlerine göre, kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için yukarıda (a) bölümünde belirtilen şekilde sorumlu sıfatıyla KDV beyan eden ve ödeyen mükellefler bakımından, belgesiz mal bulundurduğu gerekçesiyle malın emsal bedeli üzerinden cezalı olarak re'sen tarhiyat yapılmayacaktır.

2.5- Beyan Edilerek Ödenen KDV'nin İade Konusu Yapılıp Yapılamayacağı

3065 sayılı Kanunun 29/2 ve 32 nci maddeleri uyarınca, söz konusu maddelerde belirtilen işlemler nedeniyle yüklenilen vergiler, indirim yoluyla telafi edilememeleri hâlinde iade konusu yapılabilmektedir.

Bu çerçevede, 7326 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinden faydalanarak, kayıtlarda yer almayan emtia dolayısıyla hesapladıkları KDV'yi bu Tebliğin (VI/A-4) bölümünde belirtildiği şekilde beyan edip ödeyen ve bu vergiyi indirim hesaplarına intikal ettiren mükellefler tarafından, **beyana konu emtianın, 3065 sayılı Kanun uygulamasında iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda,** beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu verginin yüklenilen verginin hesabında dikkate alınması ve dolayısıyla **iade konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.**

Ancak 7326 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi kapsamında **teslimleri KDV'den istisna bulunan basılı kitap ve süreli yayınlar için beyan edilen, ödenen ve indirim konusu yapılan KDV'nin iade konusu yapılması mümkün değildir.**

Öte yandan, **makine, teçhizat ve demirbaşlar** nedeniyle bahse konu uygulama kapsamında beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen **KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından,** bu verginin **iadesi de söz konusu olmayacaktır.**

2.6- ÖTV Kapsamındaki Mallar İçin ÖTV'nin Beyanı ve Ödenmesi

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan mallardan 4760 sayılı Kanuna ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listelerde yer alanlar için, beyan tarihindeki miktarları ve emsal bedelleri ile uygulanmakta olan vergi oranı, maktu ve asgari maktu vergi tutarlarını dikkate alarak, bu Tebliğin ekindeki **(Ek:20)** beyannameyi kağıt ortamında veya elektronik ortamda düzenleyecek ve **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar ÖTV (ÖTV mükellefiyeti bulunmayan ithalatçılar KDV) yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine verecek, hesaplanan ÖTV'yi de bu süre içinde ödeyecektir. 4760 sayılı Kanun ekindeki her bir liste [(II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi araçların her biri] için ayrı beyanname verilecektir.

Bu şekilde beyan edilerek ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmeyecektir.

2.7- Beyan Edilen Kıymetlerin Kayıtlara İntikali

- Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine intikal ettirdikleri **emtia için ayrı; makine, teçizat ve demirbaşlar için ayrı** olmak üzere **pasifte karşılık hesabı açacaktır.**
- **Emtia için ayrılan karşılık**, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde, **sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.**
- Öte yandan, **makine, teçizat ve demirbaşlar** ayrıca envantere kaydedilecek ve **ayrılan karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir.**
- İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.

Örnek 2- (A) Limited Şirketi, stoklarında bulunan ancak kayıtlarında yer almayan (Y) emtiasına ilişkin envanter listesini hazırlamış ve 12/8/2021 tarihi itibarıyla beyan etmiştir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu emtianın, mükellef tarafından belirlenen rayiç bedeli 40.000 TL'dir. Şirketin bu bildirimine ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____ 12/8/2021 _____	
153 TİCARİ MALLAR	40.000 TL
191 İNDİRİLECEK KDV	3.600 TL
525 KAYDA ALINAN EMTİA	40.000 TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI	
(7326 sayılı Kanunun 6/1 md.)	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	3.600 TL
(Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV)	
_____ / _____	

Bu emtianın satılması hâlinde kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli 40.000 TL'nin altında olamayacaktır.

Örnek 3- (B) A.Ş. kayıtlarında yer almayan makine ve cihazlarını kayda almak istemektedir. Genel oranda katma değer vergisine tabi olan bu kıymetlerin mükellefçe belirlenen rayiç bedeli 60.000 TL olup, envantere alınmasına ilişkin muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde yapılacaktır.

_____ / _____		
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR		60.000 TL
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD.VE ZAR.		5.400 TL
526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT		60.000 TL
ÖZEL KARŞILIK HESABI		
(7326 sayılı Kanunun 6/1 md.)		
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR		5.400 TL
(Sorumlu sıfatıyla ödenecek KDV)		
_____ / _____		

Mükellef, söz konusu makine ve cihazlarını 31/12/2021 tarihine kadar satarsa, bu satıştan önce; satmadığı takdirde ise 31/12/2021 tarihinde aşağıdaki muhasebe kaydını yapacaktır.

_____ / _____		
526 DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT	60.000 TL	
ÖZEL KARŞILIK HESABI		
(7326 sayılı Kanunun 6/1 md.)		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		60.000 TL
_____ / _____		

Mükellefin, örneğimizdeki makine ve cihazlarını peşin olarak 70.000 TL'ye satması hâlinde bu satışa ilişkin yukarıdaki kayıtlarla birlikte yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

_____ / _____		
100 KASA HESABI	82.600 TL	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	60.000 TL	
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR		60.000 TL
391 HESAPLANAN KDV		12.600 TL
679 DİĞER OLAĞANDIŞI		
GELİR VE KARLAR		70.000 TL
_____ / _____		

2.8- Beyan Edilen Kıymetlerin BA Formu Karşısındaki Durumu

7326 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin birinci fıkrası kapsamında beyan edilen kıymetler rayiç bedelleriyle, Ba formu vermek zorunda olan mükellefler tarafından söz konusu form ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işlemi, Ba formunun “Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Satıcılar (7326 sayılı Kanun Madde 6/1)”, “Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (3333 333 333) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

3- Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşlar

7326 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi hükmü ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, kayıtlarında yer aldığı hâlde işletmelerinde mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkanı verilmiştir.

3.1- Kapsam

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlara ilişkin hüküm, bütün gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır. Uygulama kapsamına; ferdi işletmeler, adi ortaklıklar, kollektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları dâhil bulunmaktadır.

3.2- Belge Düzeni

Madde kapsamında düzenlenecek faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine, “Muhtelif Alıcılar (7326 sayılı Kanununun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)” ibaresi yazılacaktır.

3.3- Değer Tespiti

Faturada yer alacak bedel, emtialar bakımından aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranı, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından **mükelleflerin kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedelleri dikkate alınarak tespit edilecektir.**

Gayrisafi kar oranının yasal kayıtlardan tespit edilemediği hallerde de, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

3.4- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları

Yukarıda açıklanan şekilde faturalanan ve yasal defterlere kaydedilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar ile ilgili işlemler, normal satış işlemlerinden bir farklılık arz etmemektedir.

Satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

Bu kapsamda 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 ödenebilir. Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV'nin beyan edildiği dönemde, ödenecek KDV'nin bu kapsamda belirtilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV'yi aşması hâlinde, emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV'ye isabet eden kısım üç eşit taksitte ödenebilecek, emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV'yi aşan ödenecek KDV tutarı ise ilgili dönem KDV beyannamesinin ödeme süresi içinde ödenecektir. Emtia, makine, teçhizat ve demirbaş üzerinden hesaplanan KDV tutarından daha düşük tutarda ödenecek KDV çıkması hâlinde ise ödenecek KDV tutarı üç eşit taksitte ödenebilecektir. Ancak talep edilmesi hâlinde, taksitlendirilebilecek tutarın defaten ödenebilmesi de mümkündür.

Buna göre, kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşla ilişkin faturada ilgili kıymetin tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak ve bu KDV ilgili dönem **1 No.lu KDV Beyannamesinin "Matrah" kulakçığının, "7326 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki Bildirim" tablosuna** kayıt yapılarak beyan edilecektir.

Söz konusu beyannamede ödenecek KDV çıkması hâlinde kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşaya ilişkin hesaplanan KDV tutarı, “Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi” tutarından düşülecektir. Bu hesaplama sonucu “Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV” satırında yer alan tutar, 1 No.lu KDV Beyannamesinin ödeme süresi içinde ödenecektir.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşaya ilişkin beyanda bulunanların 1 No.lu KDV Beyannamesinde “Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi” satırında bir tutar bulunması hâlinde bu Tebliğ ekinde yer alan ek **(Ek:21)** beyannamenin verilmesi zorunludur. Taksitlendirme imkanından yararlanmayı tercih etmeyenlerin, ilgili dönem beyannamesinin “Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi” satırında yer alan tutarın tamamını defaten ödemeleri hâlinde, ek beyanname vermelerine gerek yoktur.

Ek beyannamede **(Ek:21)** daha önce 1 No.lu KDV Beyannamesindeki “Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi” tutarından, “Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV” satırında yer alan tutar düşülecek ve kalan tutar taksitlendirilecektir. “Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV” satırında yer alan tutarın “0” olması hâlinde 1 No.lu KDV Beyannamesindeki “Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi” tutarı taksitlendirilecektir.

Taksitlendirilecek tutarın ilk taksiti ek beyannamenin verilme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşaya ilişkin beyanlara yönelik örnek hesaplama ve ödeme tablosu aşağıda yer almaktadır.

	İlgili Dönem Hesaplanan KDV Toplamı (TL)	7326 sayılı Kanun (6/2-a) Hesaplanan KDV (TL)	İlgili Dönem İndirim KDV Toplamı (TL)	Ödenmesi Gereken KDV (TL)	1 No.lu KDV Beyannamesi Ödenecek KDV (TL)	(EK:21) Beyannamesi Ödenecek KDV (Taksitli) (TL)
1.Durum	100.000	50.000	200.000	-	-	-
2.Durum	100.000	50.000	20.000	130.000	80.000	50.000
3.Durum	100.000	50.000	120.000	30.000	-	30.000

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere ilk durumda 1 No.lu KDV Beyannamesinde “Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi” satırında herhangi bir tutar olmadığından ek beyanname **(Ek:21)** verilmeyecektir. 2 ve 3 üncü durumlarda ise ek beyannamenin **(Ek:21)** verilmesi zorunludur.

Öte yandan, hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi mükelleflerin de 7326 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendi hükmünden faydalanması mümkün olup, bu kapsamdaki makine, teçhizat ve demirbaşlar için tespit edilecek KDV dâhil hasılat için %1,5 oranı uygulanarak ödenecek KDV tutarı belirlenecektir.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın ÖTV’ye tabi olması hâlinde, ilgili mevzuatına göre hesaplanacak ÖTV’ye faturada yer verileceği ve bu emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın tabi olduğu genel beyan usul ve esasları dâhilinde ilgili dönemde beyan edilip ödeneceği tabiidir.

Fatura düzenlenmek suretiyle bu bölümde açıklandığı şekilde hasılatı kayıtlara intikal ettirilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın daha önceki dönemlerde satıldığına tespit edilmesi hâlinde, düzeltmeye tabi tutulmuş kıymetlerle ilgili olarak geçmişe yönelik tarhiyat yapılmayacağı gibi ceza ve faiz de uygulanmayacaktır.

3.4.1- Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaş nedeniyle düzenlenen fatura bedeli muhasebe kaidelerine uygun olarak kayıtlara intikal ettirilecektir. Düzenlenecek fatura nedeniyle kullanılacak borçlu hesap uygulamayı yapan mükellefçe gerçeğe uygun olarak tespit edilecektir. Gerçek durum ile kayıtlar arasındaki farklılık, faturasız satışlardan kaynaklanmakta olup faturasız satılan kıymetlerin karşılığında işletme kalemlerinden birinde artış olması gerekmektedir. Bu artış nakit para, banka, alacak senedi, çek ve benzeri değerler şeklinde olabilir. Dolayısıyla, ilgili kıymet çıkışı karşılığında aktif değer olarak işletmede ne varsa veya işletmede beyan tarihinde bu artış ne olarak görülüyorsa, buna ilişkin hesaplara kayıt yapılması gerekmektedir.

Aktif hesaplarda meydana gelen artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi hâlinde “689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar” (Gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin düzenlenmesi sırasında kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.) hesabına borç kaydı yapılacaktır.

Örnek 4- (Y) Limited Şirketi, kayıtlarında yer aldığı hâlde stoklarında mevcut olmayan emtialarını faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir. Şirketin, ticaretini yaptığı genel oranda KDV'ye tabi olan (A) malının kayıtlarda bulunan ancak stoklarda yer almayan miktarı 20 ton olup kendi kayıtlarına göre bu malın birim maliyeti 15 TL/Kg ve gayrisafi karlılık oranı ise %10'dur.

(Y) Limited Şirketi bu mala ilişkin düzenleyeceği faturada 330.000 TL satış bedeli ve 59.400 TL KDV gösterecektir. Düzenlenen bu faturanın muhasebe kayıtlarına intikali aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____ / _____	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	389.400 TL
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
600 YURTIÇİ SATIŞLAR	330.000 TL
(7326 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
391 HESAPLANAN KDV	59.400 TL

_____ / _____
Giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____ / _____	
950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN	389.400 TL
GİDERLER	

951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN 389.400 TL
GİDERLER ALACAKLI HESABI

_____ / _____
Bu kayıta yer alan 689 numaralı hesap yerine gerçek duruma uygun olması hâlinde diğer hesaplardan; kasa, bankalar, alınan çekler, alıcılar veya alacak senetleri hesaplarından biri kullanılabilir. Örneğin, kayıtsız yapılan satış karşılığında alacak senedi alınmış olması hâlinde kayıt aşağıdaki şekilde olacaktır.

_____ / _____	
121 ALACAK SENETLERİ	389.400 TL
600 YURTIÇİ SATIŞLAR	330.000 TL
(7326 sayılı Kanunun 6/2 maddesi)	
391 HESAPLANAN KDV	59.400 TL
_____ / _____	

Örnek 5- (Z) İşletmesi, kayıtlarında yer aldığı halde işletmede yer almayan demirbaş, faturalandırarak kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmek istemektedir.

İlgili demirbaşın rayiç bedeli 10.000 TL olup genel oranda KDV'ye tabidir. İlgili demirbaş, kayıtlarda 50.000 TL bedeli ile yer almaktadır ve bu tutarın tamamı için amortisman ayrılmıştır. Ayrıca bu kıymet satışı nedeniyle alacak senedi alınmış olduğu tespit edilmiştir.

_____ / _____		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		50.000 TL
121 ALACAK SENETLERİ		11.800 TL
	255 DEMİRBAŞLAR	50.000 TL
	(7326 sayılı Kanununun 6/2 maddesi)	
	391 HESAPLANAN KDV	1.800 TL
	679 DİĞER OLAĞANDIŞI	10.000 TL
	VE KARLAR	
_____ / _____		

3.4.2- İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle düzenlenen faturalar, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerce yasal defterlerine hasılat olarak kaydedilecektir.

3.5- Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Emtia, Makine, Teçhizat ve Demirbaşların BS Formu Karşısındaki Durumu

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle düzenlenen faturalar, Bs formu vermek zorunda olan mükelleflerce, Bs formu ile bildirilmek zorundadır.

Söz konusu bildirim işlemi, Bs formunun "Soyadı/Adı Unvanı" bölümüne "Muhtelif Alıcılar (7326 sayılı Kanun Madde 6/2)", "Vergi Kimlik Numarası" bölümüne (4444 444 444) yazılmak suretiyle yapılacaktır.

4- Kayıtlarda Yer Aldığı Hâlde İşletmede Mevcut Olmayan Kasa Mevcudu ve Ortaklardan Alacakların Beyanı

4.1- Kapsam

Bu hüküm, sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

4.2- Bilanço Düzenleme ve Beyan

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, **31/12/2020** tarihi itibarıyla düzenledikleri **bilançolarında** görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan aşağıdaki kalemleri **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir. **(Ek: 22)**

- 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,
- Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini

Düzeltilme uygulamasında, kasa mevcutları ile ortaklardan net alacak tutarlarıyla ilgili olmakla beraber başka hesaplarda takip edilen tutarların da dikkate alınması mümkündür.

Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uyarınca verilmesi gereken ve elektronik ortamda gönderilebilen beyannamenin, kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur.

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 tutarlarının belirlenmesinde, başka hesaplarda takip edilen tutarlar da dikkate alınarak tek düzen hesap planında yer alan "131. Ortaklardan Alacaklar" ve "231. Ortaklardan Alacaklar" toplamından "331. Ortaklara Borçlar" ve "431. Ortaklara Borçlar" toplamının çıkarılması sonucunda kalan net tutar esas alınacaktır.

Söz konusu beyan sonucunda aşağıdaki esaslara göre kayıtlar düzeltilenilecektir.

Göztepe Mah. İSTOÇ Oto Ticaret Merkezi 2.Cadde No:10 Irak Plaza Kat:1
Bağcılar/İSTANBUL

Tel: 0212 532 92 00 Pbx

Fax: 0212 532 89 43

Web: www.canturkymm.com.tr

e-mail: info@canturkymm.com.tr

4.3- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları

Bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini düzeltmek için beyanda bulunan mükellefler, **beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacak ve hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir.** Bu süre içerisinde ödenmeyen bu vergiler 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip edilecektir.

Söz konusu tutarların beyanı üzerine, defter kayıtlarının düzeltilmesi gerekeceği tabiidir.

Örnek 6- (A) A.Ş.'nin 31/12/2020 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 600.000 TL görülmekle birlikte fiilen kasada bulunmayan tutar 580.000 TL'dir. Şirketin dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 27/7/2021 tarihi itibarıyla kasa hesabının mevcudu 800.000 TL olarak görülmektedir.

Anılan mükellef, her ne kadar beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 800.000 TL olsa da, 31/12/2020 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu içinde fiilen kasada bulunmayan tutarları esas alacak, bu tutarın 580.000 TL olması nedeniyle, bu tutarı beyan edecek ve beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresi sonuna (31/8/2021 tarihine) kadar ödeyecektir.

Bu çerçevede;

Beyan tutarı : 580.000 TL

Hesaplanan vergi:(580.000 x %3=) 17.400 TL

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları da aşağıdaki şekilde olacaktır.

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudunun, kasa hesabından düşülmesi:

_____ 27/7/2021 _____	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	580.000 TL
(7326 sayılı Kanun 6/3 md.)	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
100 KASA	580.000 TL
_____ / _____	

- Verginin hesaplanması:

_____ 27/7/2021 _____	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	17.400 TL
(7326 sayılı Kanun 6/3 md.)	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	17.400 TL
_____ / _____	

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudundan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____ 27/7/2021 _____	
950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	597.400 TL
951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER ALACAKLI HESABI	597.400 TL
_____ / _____	

Örnek 7- (K) A.Ş.'nin, 31/12/2020 tarihi itibarıyla düzenlediği bilançosunda kasa hesabında 800.000 TL görülmekte olup dönem içindeki faaliyetleri sonucunda, beyan tarihi olan 20/7/2021 tarihi itibarıyla kasa mevcudu 440.000 TL'dir.

Anılan mükellef, her ne kadar, 31/12/2020 tarihli bilançosunu baz almak suretiyle bu tarih itibarıyla var olan kasa mevcudu 800.000 TL olsa da beyan tarihi itibarıyla kasa mevcudu 440.000 TL olduğundan, fiilen kasada bulunmayan kısım esas alınmak suretiyle en fazla bu tutar (440.000 TL) kadar beyanda bulunabilecektir.

Bu tutarın 400.000 TL'lik kısmının kasada fiilen bulunmadığı varsayıldığında beyan edilecek tutar ve üzerinden hesaplanacak vergi aşağıdaki gibi olacaktır.

Beyan tutarı : 400.000 TL
Hesaplanan vergi : (400.000 x %3=) 12.000 TL

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları da aşağıdaki şekilde olacaktır.

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudunun, kasa hesabından düşülmesi:

_____ 20/7/2021 _____	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	400.000 TL
(7326 sayılı Kanun 6/3 md.)	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
100 KASA	400.000 TL
_____ / _____	

- Verginin hesaplanması:

_____ 20/7/2021 _____	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	12.000 TL
(7326 sayılı Kanun 6/3 md.)	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	12.000 TL
_____ / _____	

- Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan kasa mevcudundan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____ 20/7/2021 _____	
950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN	412.000 TL
GİDERLER	
951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN	412.000 TL
GİDERLER ALACAKLI HESABI	
_____ / _____	

Örnek 8- (C) A.Ş.'nin, 31/12/2020 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları, bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibi olup, beyan tarihi olan 20/6/2021 tarihi itibarıyla bu tutarların değişmediği varsayılmıştır. Ayrıca, mükellef kurumun ortaklardan alacaklar hesabında izlenmesi gerekirken "136. Diğer Çeşitli Alacaklar" hesabında izlediği 200.000 TL bulunmaktadır.

- 136. Diğer Çeşitli Alacaklar hesabı..... 200.000 TL
- 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı..... 400.000 TL
- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı..... 300.000 TL
- 331. Ortaklara Borçlar hesabı..... (340.000)TL
- 431. Ortaklara Borçlar hesabı..... (240.000)TL

Bu çerçevede;

Beyan tutarı : [200.000+(400.000+300.000)-(340.000+240.000) =] 320.000 TL

Hesaplanan vergi:(320.000 x %3=) 9.600 TL

olacaktır.

Anılan mükellef, söz konusu tutarı beyan etmesi hâlinde beyan edilen bu tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir.

Beyanla ilgili muhasebe kayıtları aşağıdaki şekilde olacaktır.

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi:

_____ 20/6/2021 _____	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	320.000 TL
(7326 sayılı Kanun 6/3 md.)	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	200.000 TL
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	60.000 TL
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	60.000 TL
_____ / _____	

Göztepe Mah. İSTOÇ Oto Ticaret Merkezi 2.Cadde No:10 Irak Plaza Kat:1
Bağcılar/İSTANBUL

Tel: 0212 532 92 00 Pbx

Fax: 0212 532 89 43

Web: www.canturkymm.com.tr

e-mail: info@canturkymm.com.tr

- Verginin hesaplanması:

_____ 20/6/2021 _____	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	9.600 TL
(7326 sayılı Kanun 6/3 md.)	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	9.600 TL
_____ / _____	

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____ 20/6/2021 _____	
950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN	329.600 TL
GİDERLER	
951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN	329.600 TL
GİDERLER ALACAKLI HESABI	
_____ / _____	

Bu madde kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, dileyen mükelleflerce "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesi mümkündür. Söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.

Örnek 9- (Y) Limited Şirketinin, 31/12/2020 tarihli bilançosunda ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları bilanço hesapları itibarıyla aşağıdaki gibidir.

- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı 800.000 TL
- 431. Ortaklara Borçlar hesabı (320.000) TL

Beyan tarihi itibarıyla ise ortaklardan alacak ve ortaklara borç tutarları şu şekildedir.

- 131. Ortaklardan Alacaklar hesabı..... 200.000 TL
- 231. Ortaklardan Alacaklar hesabı 720.000 TL
- 331. Ortaklara Borçlar hesabı (400.000) TL

Bu çerçevede, beyan tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı;
[(200.000 + 720.000) - (400.000) =] 520.000 TL olsa da 31/12/2020 tarihi itibarıyla ortaklardan (net) alacak tutarı; (800.000 - 320.000 =) 480.000 TL'dir.

Buna göre;

Beyan tutarı :..... (800.000 - 320.000 =) 480.000 TL
Hesaplanan vergi:..... (480.000 x %3 =) 14.400 TL

olacaktır.

- + Anılan mükellef, söz konusu tutarı beyan etmesi hâlinde beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergiyi beyanname verme süresinde ödeyecektir.
- + Öte yandan, (Y) Limited Şirketinin 31/12/2020 tarihli bilançosundaki "231. Ortaklardan Alacaklar" hesabında görülen tutarın 200.000 TL'lik kısmı dönemsellik ilkesi uyarınca "131. Ortaklardan Alacaklar" hesabına aktarılmıştır.
- + Mükellef, bu beyanıyla ilgili muhasebe kayıtlarını yaparken düzeltmeden kaynaklanan işlemler nedeniyle "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde bir geçici hesap oluşturma tercihinde bulunmuştur.

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi:

_____ / _____	
296 GEÇİCİ HESAP	480.000 TL
(7326 sayılı Kanun 6/3 md. uyarınca düzeltme hesabı)	
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	200.000 TL
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	280.000 TL
_____ / _____	

-Verginin hesaplanması:

_____ / _____	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZAR.	14.400 TL
(7326 sayılı Kanun 6/3 md.)	
(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)	
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	14.400 TL
_____ / _____	

Göztepe Mah. İSTOÇ Oto Ticaret Merkezi 2.Cadde No:10 Irak Plaza Kat:1
Bağcılar/İSTANBUL

Tel: 0212 532 92 00 Pbx

Fax: 0212 532 89 43

Web: www.canturkymm.com.tr

e-mail: info@canturkymm.com.tr

-Bilançoda görülmekle birlikte işletmede bulunmayan ortaklardan alacaklardan kaynaklanan giderlerin nazım hesaplara (kanunen kabul edilmeyen gider olarak) kaydı:

_____ / _____	
950 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN	14.400 TL
GİDERLER	
951 KANUNEN KABUL EDİLMEYEN	14.400 TL
GİDERLER ALACAKLI HESABI	
_____ / _____	

Öte yandan, mükelleflerce kâr dağıtımı yapılması hâlinde, ticari bilanço açısından dağıtılabılır ticari kar tutarı, 7326 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında beyan edilen ve "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı altında muhasebeleştirilen tutarlar dikkate alınmaksızın tespit olunacaktır.

4.4- Esas Alınacak Bilanço

- Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında beyanda bulunacak mükelleflerin, kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vermiş oldukları **31/12/2020 tarihli bilançolarını dikkate almaları gerekmektedir.**
- Özel hesap dönemi kullanan mükellefler ise 2020 yılı içerisinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin olarak vermiş oldukları kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançolarını esas alacaklardır.
- Dolayısıyla, mükelleflerin kanuni süresinden sonra verdikleri düzeltme beyannamelerinin ekinde yer alan bilançoları dikkate alınmayacaktır.

4.5- Diğer Hususlar

4.5.1- *Ödenen Vergiler Gelir veya Kurumlar Vergisinden Mahsup Edilmeyecektir.*

7326 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyecektir.

4.5.2- *Ödenen Vergiler Gider Olarak Kabul Edilmeyecektir.*

Bu kapsamda beyan edilen tutarlar ile ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

4.5.3- Kâr Dağıtımına Bağlı Vergi Tevkifatına Yönelik İlave Bir Tarhiyat Yapılmayacaktır.

Kurumlar vergisi mükelleflerince 7326 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uyarınca yapılan beyanla ilgili olarak, söz konusu tutarların ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın **kâr dağıtımına bağlı vergi tevkifatına yönelik ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.**

4.5.4- 2021 Yılı Geçici Vergi Beyannamelerinin Düzeltilmesi

7326 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası hükmü kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2021 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde beyanname verme süresi içinde gerekli düzeltme işlemlerinin yapılması mümkün bulunmaktadır.

Bu çerçevede, hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan kurumlar vergisi mükelleflerinin anılan madde kapsamında yapacakları beyanları nedeniyle, ilgili dönem matrahlarında bir düzeltme ihtiyacı doğması hâlinde, beyan tarihi itibarıyla 2021 hesap döneminin sona ermiş bulunan geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi beyanlarını **31 Ağustos 2021** tarihine (bu tarih dâhil) kadar düzeltebilmeleri mümkün bulunmaktadır. Özel hesap dönemi kullanan mükelleflerin ise anılan madde kapsamında yapacakları beyanları nedeniyle düzeltme gerekmesi hâlinde, beyan tarihi itibarıyla cari hesap döneminin sona ermiş bulunan geçici vergi beyanlarını aynı tarihe kadar düzeltebilmeleri mümkündür.

Bu kapsama giren düzeltme işlemleri nedeniyle vergi dairelerince yapılacak ek tarhiyatlar için herhangi bir ceza veya faiz aranmayacaktır.

4.5.5- Tasdik Raporu Düzenleyen YMM'lerin Sınırlı Sorumluluğu Aranmayacaktır.

Tam tasdik sözleşmesi çerçevesinde daha önceki dönemlerine ilişkin rapor düzenlenmiş bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, 7326 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi hükmünden yararlanmaları hâlinde, raporu düzenleyen yeminli mali müşavirlerin bu işlemlerle sınırlı olarak sorumluluğu aranmayacaktır.