



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad. No:29/17 06420 Y.Şehir / ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda** : Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik No: 4960020316 **Sicil No** : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898
Fax : (312) 417 66 73 **E-mail** : kanitymm@kanitymm.com.tr

SİRKÜLER 2011 / 5

Ankara, 27.01.2011

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE !

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Sosyal Sigortalar Ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu Ve Diğer Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkındaki 6111 Sayılı Kanun 25 Şubat 2011 Tarihli Resmi Gazetede Yayımlanmıştır. Kanunun Vergi Alacaklarının Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Hükümleri Özetle Aşağıdaki Gibidir.

I-6111 SAYILI KANUNUN KAPSAMI

- 1.Kesinleşmiş Vergi Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması**
- 2.İhtilafı Vergi (Dava Aşamasındaki) Alacaklarının Tasfiyesi (Henüz Kesinleşmeyen Vergi Tarhiyatları Dahil)**
- 3. Vergi İnceleme Aşamasındaki İşlemlerin Tasfiyesi**
- 4.Pişmanlıkla Beyanname Verme**
- 5.Matrah Ve Vergi Artırımı**
- 6.Stok Affi**
- 7.Kasa Fazlası Ve Ortaklardan Alacak Hesaplarının Tasfiyesi**
- 8. Varlık Barışı Kanunundan Yararlananlara Ek Süre Verilmesi**
- 9.SGK Prim Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması**
- 10. Diğer Kanunlardan Doğan Kamu Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması**

II-Kapsama Giren Vergi Alacaklarının Dönemi

- 1.)Vergi Usul Kanunu Kapsamına Giren;**

a) **31/12/2010** Tarihinden (Bu Tarih Dâhil) Önceki Dönemlere, Beyana Dayanan Vergilerde Bu Tarihe Kadar Verilmesi Gereken Beyannamelere İlişkin Vergi Ve Bunlara Bağlı Vergi Cezaları, Gecikme Faizleri, Gecikme Zamları,

b) 2010 Yılına İlişkin Olarak **31/12/2010** Tarihinden (Bu Tarih Dâhil) Önce Tahakkuk Eden Vergi Ve Bunlara Bağlı Vergi Cezaları, Gecikme Faizleri, Gecikme Zamları,

c) **31/12/2010** Tarihinden (Bu Tarih Dâhil) Önce Yapılan Tespitlere İlişkin Olarak Vergi Aslına Bağlı Olmayan Vergi Cezaları,

Örneğin, **Kasım-2010 Dönemi** Kdv Ve Muhtasar Vergi Borçları Kanun Kapsamında Taksitlendirilecek, **Aralık-2010 Dönemine** İlişkin Beyannamelerden Kaynaklanan Borçlar Kanun Kapsamında Değerlendirilmeyecek

Çevre Vergisi, Emlak Vergisi, MTV Gibi Bütün Vergiler Kapsama Dahil

2.)31.12.2010 Tarihinden Önce Tahakkuk Eden **Gümrük** Kanunu Kapsamına Giren Gümrük Vergileri, İdari Para Cezaları, Faizler, Gecikme Zamları

III-Kesinleşmiş Vergi Alacaklarının Yeniden Yapılandırılması

Vadesi 31.12.2010 Tarihinden Önce Olan Ve Kesinleşmiş Olan Vergi Borçları

Vergi Aslının Tamamı Ödenecek, Alacak Aslında İndirim Yok.

Vergi Aslına Bağlı Olarak Kesilen Vergi Ziyayı Cezalarının Tamamı Silinecek.

Vergi Aslına Bağlı Olmaksızın Kesilen Vergi Cezalarının %50'si Silinecek.

Gecikme Zammı Ve Gecikme Faizi Yerine TEFE/TÜFE'YE Göre Hesaplanacak Faiz Tahsil Edilecek.

Yeniden Yapılandırma Sayesinde Gecikme Zammında Yılına Göre 2/3'e Varan İndirim Söz Konusu Olmaktadır

IV-Taksitlerin Zamanında Ödenmemesi

Kesinleşmiş Borçlarını Yeniden Yapılandırılanların Borç Taksitlerini Süresinde Ödemesi Gerekir

Bir Takvim Yılında 2'den Fazla Taksit Süresinde Ödenmediği Takdirde Kanun Hükmünden Yararlanılamayacak

Bir Takvim Yılında En Fazla 2 Taksidi Süresinde Ödemeyen Veya Eksik Ödeyenler Kanun Hükümlerinden Yararlanabilecek, Ancak Ödenmeyen Taksitler Son Taksidi İzleyen Ayın Sonuna Kadar Gecikilen Her Ay Ve Taksit İçin Gecikme Zammı Oranında **Geç Ödeme Zammı** İle Birlikte Ödenecek.

V-Cari Dönem Vergilerinin Vadesinde Ödenmemesi

Kesinleşmiş Borçlarını Yeniden Yapılandıranların Taksit Süreleri İçerisinde Aşağıda Belirtilen Vergi Türlerini De Zamanında Ödemek Zorundadır

- Yıllık Gelir/Kurumlar Vergileri
- Gelir/Kurumlar Vergisi Stopajları
- KDV ve ÖTV

Bu Vergilerin **Çok Zor Durum** Olmaksızın Her Bir Vergi Türü İtibarıyla Bir Takvim Yılında 2'den Fazla Taksitin Vadesinde Ödenmemesi Halinde Yeniden Yapılandırma Hakkı Kaybedilecektir.

VI-2010 Yılına İlişkin Geçici Vergi Borçları

2010/1,2,3. Vergilendirme Dönemlerine İlişkin Geçici Vergi Borçları İçin Gecikme Zammı Yerine ÜfFE Oranı Uygulanacaktır.

2010/4. Dönem Geçici Vergi Borçları Kanun Kapsamında Değil

2010 Yılı Gelir/Kurumlar Vergisi Tahakkuk Ettikten Sonra Geçici Vergi Aslının Ödenmesi Gerekmez. Kurumlar vergisi beyannamesi verilinceye kadar ödenmeyen geçici vergi taksitleri terkin edilecektir.

VII-İhtilafı Vergi(Dava Aşamasındaki) Alacaklarının Tasfiyesi

İlk Derece Mahkemesinde Açılmış Davalardan Vazgeçilmesi Veya Dava Açma Süresi Henüz Geçmemiş Tarhiyatlar İçin Dava Açılmaması Şartıyla;

- Vergi Aslının %50'si Silinecek, %50'si Ödenecek,
- Vergi Aslına Bağlı Olarak Kesilen Cezaların Tamamı Silinecek,
- Vergi Aslına Bağlı Olmayan (Özel Usulsüzlük Veya Usulsüzlük) Cezaların %25'i Ödenecek, %75'i Silinecek,
- Gecikme Faizi Yerine Tefe/Tüfe Oranına Göre Faiz Hesaplanacak

1.1.2005'ten Önce TEFE, Sonraki Dönemler İçin ÜFE

VIII-İtiraz Ve Temyiz Aşamasındaki Alacakların Durumu

İtiraz Ve Temyiz Aşamasındaki Alacaklarda Mükellefin Davadan Vazgeçmesi Halinde;

1.Son Kararın Terkin (Mükellef Lehine) Olması Halinde,

- Vergi Aslının %20'si Ödenecek, %80'i Silinecek
- Asla Bağlı Cezanın Tamamı Silinecek

-Asla Bağlı Olmayan Vergi Cezasının %10'u Ödenecek, %90'ı Silinecek
-%20 Vergi Aslına Gecikme Faizi/Zammı Yerine TEFE/ÜFE Oranında Faiz Ödenecek
Ödeme 36 Ayda 18 Taksitte Yapılabilecek. Taksitlendirmede Yıllık Faiz Oranı %5

2. Son Kararın Tasdik Veya Tadilen Tasdik (Mükellef Aleyhine) Olması Halinde;

-Tasdik Edilen Vergi Aslının Tamamı Ödenecek,
-Asla Ait Cezanın Tamamı Silinecek,
-Asla Bağlı Olmayan Cezaların %25'i Ödenecek, %75'i Silinecek
-Gecikme Faiz/Zammı Yerine Tefe/Tüfe Uygulanacak

Son Kararın Mükellef Lehine Bozma Olması Halinde Verginin Yarısı Ödenecek, Ceza Kaldırılacak, Ödenecek Vergiye TEFE/TÜFE Uygulanacak

IX-İhtilafı Borçlarını Yeniden Yapılandırılanların Taksitlerini Vadesinde Ödememesi Halinde;

İhtilafı Borçlarını Yeniden Yapılandırılanların Borç Taksitlerini Süresinde Ödemesi Gerekir

Bir Takvim Yılında 2'den Fazla Taksit Süresinde Ödenmediği Takdirde Kanun Hükümünden Yararlanılamayacak

Bir Takvim Yılında En Fazla 2 Taksidi Süresinde Ödemeyen Veya Eksik Ödeyenler Kanun Hükümlerinden Yararlanabilecek, Ancak Ödenmeyen Taksitler Son Taksidi İzleyen Ayın Sonuna Kadar Gecikilen Her Ay Ve Taksit İçin Gecikme Zammı Oranında **Geç Ödeme Zammı** İle Birlikte Ödenecek.

Cari Dönem Vergilerinin Vadesinde Ödenmemesi Halinde;

İhtilafı Borçlarını Yeniden Yapılandırılanlar Taksit Süreleri İçerisinde Aşağıda Belirtilen Vergi Türlerini De Zamanında Ödemek Zorundadır

-Yıllık Gelir/Kurumlar Vergileri
-Gelir/Kurumlar Vergisi Stopajları
-KDV ve ÖTV

Bu Vergilerin **Çok Zor Durum** Olmaksızın Her Bir Vergi Türü İtibarıyla Bir Takvim Yılında 2'den Fazla Taksitin Vadesinde Ödenmemesi Halinde Yeniden Yapılandırma Hakkı Kaybedilecektir.

X-İnceleme Tarhiyat Aşamasındaki İşlemlerin Tasfiyesi

Kanunun Yayımlandığı Tarihten Önce Başlayan Vergi İncelemeleri Devam Edecek, İnceleme Sonunda Yapılacak Tarhiyatlar Nedeniyle “Kesinleşmemiş Alacaklar” İçin Getirilen Olanaklardan Yararlanılacak. Bu Kapsamda;

-Tarh Edilecek Verginin %50’sinden Vazgeçilecek,

-Vergi Aslına Bağlı Olarak Kesilen Cezaların Tamamı Silinecek,

-Vergi Aslına Bağlı Olmayan (Özel Usulsüzlük Veya Usulsüzlük) Cezaların %25’i Ödenecek, %75’i Silinecek,

-Gecikme Faizi Yerine TEFE/TÜFE Oranına Göre Faiz Hesaplanacak

İncelemeye Başlama Kavramı;

İncelemeye Başlama Tutanağının Düzenlenmesi.

Mükellefin Yazı İle Davet Edilmesi.

Defter Ve Belgeleri İsteme Yazısının Tebliğ Edilmiş Olması.

Matrah Tesisine Yönelik Tutanak Düzenlenmesi.

Defter Ve Belgelerin İnceleme Elemanına İbraz Edilmiş Olması.

XI-Pişmanlıkla Veya Kendiliğinden Beyanname Verme

Matrah Veya Vergi Artırımı Yerine Mükellefler İsterlerse Riskli Gördüğü Dönem Veya Tutarı Dikkate Alarak Vuk’nun 371. Maddesine Göre Pişmanlıkla Beyanname Verebilecekler

Pişmanlık Zammı Yerine TEFE/ÜFE Oranı Uygulanacaktır

Tahakkuk Eden Verginin 15 Gün İçinde Ödenmesi Yerine 36 Ay Taksitle Ödeme Mümkün

Kendiliğinden Verilen Beyannameler Üzerine Tahakkuk Eden Vergi Aslı TEFE/ÜFE Oranında Uygulanacak Faiz Uygulanacak Ve 36 Aya Kadar Taksitlendirilebilecek, Cezanın Tamamı Silinecek

XII-Matrah/Vergi Artırımının Kapsamı

Gelir Vergisi

Kurumlar Vergisi

Katma Değer Vergisi

Gelir /Kurumlar Vergisi Stopajında kapsama dahil ödemeler

- Ücret Ödemeleri
- Kira Ödemeleri
- Zirai Ürün Ve Hizmet Ödemeleri
- Serbest Meslek Kazancına İlişkin Ödemeler
- Vergiden Muaf Esnaflara Yapılan Ödemeler
- Yıllara Yaygın İnşaat İşi Ödemeleri

Kar Dağıtımları Nedeniyle Matrah Artırımı Söz Konusu Değil

ÖTV, BSMV, ÖİV, Damga Vergisi, Harçlar, Emlak Vergisinde de Matrah Artırımı Söz Konusu Değil

XIII-Matrah/Vergi Artırımında Özellikler

Artırım İçin 2 Mayıs 2011 Tarihine Kadar Müracaat Edilebilecek

Artırımda Bulunulan Yıllarla İlgili Olarak Vergi İncelemesi Yapılamayacak

Artırımın Hesabında Vergi İncelemesi Sonucu Kesinleşen Matrah Ve Ek Matrah Beyanları Birlikte Dikkate Alınacaktır.

Matrah Artırımında Bulunulan Yılda Zarar Beyan Edilmiş İse Zararın %50'sinden İzleyen Yıllarda Yararlanılamayacak

Matrah Artırımı Nedeniyle Tahakkuk Eden Vergi Peşin Veya Taksitle Ödenebilecek

Matrah Veya Vergi Artırımı Dolayısıyla Verilecek Yıllık, Muhtasar Ve Katma Değer Vergisi Beyannameleri Ve Diğer Beyannameler İçin Damga Vergisi Alınmayacak.

Matrah/Vergi Artırımında Ödeme;

Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin Gelir/Kurumlar Vergisi Matrahlarını Artırmaları Halinde, Daha Önce Tevkif Yoluyla Ödemiş Oldukları Vergiler, Artırılan Matrahlar Üzerinden Hesaplanan Vergilerden Mahsup Edilmez.

Matrah Artırımında Bulunan Mükelleflerin Yıllık Gelir Ve Kurumlar Vergisine Mahsuben Daha Önce Tevkif Yoluyla Ödemiş Oldukları Vergilerin İadesi İle İlgili Taleplerine İlişkin İnceleme Ve Tarhiyat Hakkı Saklıdır.

Taksitle Ödemenin Tercih Edilmesi Halinde, 6-18 Taksitte 12-36 Aya Kadar Sürede Ödeme Mümkün Olacak

Taksitle Ödemenin Kabul Edilmesi Halinde Yıllık %5 Faiz Hesaplanacak. 12 Ayda 6 Taksitte Ödeyenler %5, 18 Ayda 9 Taksitte Ödeyenler %7, 24 Ayda 12 Taksitte Ödeyenler %10, 36 Ayda 18 Taksitte Ödeyenler %15 Faiz Ödeyecek

Matrah Artırımına İlişkin Borçların Süresinde Ödenmemesi Halinde Gecikme Zammı 1 Kat Fazla Uygulanacak ;

Matrah/ Vergi Artırımı Yoluyla Hesaplanan Ve Beyan Edilen Gelir, Kurumlar Ve Katma Değer Vergilerinin Kanunda Belirtilen Şekilde Ödenmemesi Halinde, Söz Konusu Taksitler 6183 Sayılı Kanunun 51 İnci Maddesine Göre Belirlenen Gecikme Zammı Oranın **Bir Kat Fazlası Oranında** Uygulanacak Gecikme Zammıyla Birlikte Takip Ve Tahsil Edilecektir.

Taksitlerin Ödenmemiş Olması Matrah Artırımından Kazanılan Hakları Ortadan Kaldırmıyor

Bu Hüküm, Her Bir Madde Ve Alacaklı İdareler Açısından Taksitlendirilen Alacaklar İçin Ayrı Ayrı Uygulanacaktır.

XIV-İhlal Nedeni Sayılmayan Eksik Ödemeler

Vadesinde Ödenmesi Öngörülen Alacakların Veya Taksit Tutarının % 10'unu Aşmamak Şartıyla 5 Liraya (Bu Tutar Dahil) Kadar Yapılmış Eksik Ödemeler İçin Kanun Hükümleri İhlal Edilmiş Sayılmayacak

Bu Hükme Göre, Taksitler İçin Yapılan Ödemelerde Her Bir Taksite Yönelik 5 Liraya Kadar Eksik Ödemeler İhlal Sebebi Sayılmamıştır. Bununla Birlikte, Taksit Tutarının %10'u 5 Liranın Altında İse Yüzde %10 Tutarına İsbet Eden Tutar Kadar Eksik Ödeme İhlal Sebebi Sayılmayacaktır.

XV-Kurumlar Vergisinde Matrah Artırımı

Artırılacak Matrah, Yıllar İtibarıyla Beyan Edilen Matrahın Belli Bir Yüzdesinden Ve Aşağıda Belirtilen Asgari Tutarlardan Az Olamayacaktır.

Yıl	Beyan	Asgari Matrah
2006	%30	19.110
2007	%25	20.650
2008	%20	22.440
2009	%15	24.460

Artırılacak Matraha %20 Kurumlar Vergisi Uygulanacaktır. Ancak, Bu Kanunun Diğer Hükümlerinden (Kesinleşmiş Vergi Borcu Veya Dava Aşamasında Vergi Borcu Gibi) Yararlanmayanlar İçin %15 Vergi Oranı Uygulanacaktır.

%19,8 Oranında Yatırım İndirimi İstisnası Ve Yatırım Fon Ve Ortaklıklarının Kurumlar Vergisi İstisnasından Yararlananların Kurumlar Vergisinden Ayrı Olarak Bu İstisna Kazançlar İçin De Matrah Artırımında Bulunması Gerekir.

XVI- Gelir Vergisinde Matrah Artırımı

Artırılacak Matrah, Yıllar İtibarıyla Beyan Edilen Matrahın Belli Bir Yüzdesinden Ve Aşağıda Belirtilen Asgari Tutarlardan Az Olamayacaktır.

Yıl	Beyan	Bilanço/Smk	İşletme
2006	%30	9.550	6.370
2007	%25	10.320	6.880
2008	%20	11.220	7.480
2009	%15	12.230	8.150

Artırılacak Matraha %20 Gelir Vergisi Uygulanacaktır. Ancak, Bu Kanunun Diğer Hükümlerinden (Kesinleşmiş Vergi Borcu Veya Dava Aşamasında Vergi Borcu Gibi) Yararlanmayanlar İçin %15 Vergi Oranı Uygulanacaktır.

XVII-Gelir/Kurumlar Vergisinde Stopaj Artırımı

Stopaj Artırımında Mükelleflerin İlgili Yılda Beyan Ettikleri Vergiler Esas Alınacaktır

Yıl	Ücret	Smk/Kira	Yy.İnşaat
2006	%5	% 5	%1
2007	%4	%4	%1
2008	%3	%3	%1
2009	%2	%2	%1

XVIII-Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımı

İlgili Yıl İçinde Verilen Beyannamelerde Gösterilen Toplam “Hesaplanan KDV’nin” Belli Bir Oranı Kadar Ek Vergi Ödenmesi Gerekmemektedir.

Artırım Yıllık Olarak Yapılabilecektir, Yılın Belli Ayları İçin Vergi Artırımı Söz Konusu Değil

İstisna Ve Benzeri Nedenlerle Hesaplanan KDV Beyan Etmeyenler İlgili Yıl İçin Beyan Ettikleri Gelir/Kurumlar Vergisinin %18’i Kadar KDV Beyan Etmek Durumundadır.

Devreden KDV Olanlarda Devir KDV Düzeltilmeyecektir

Sonraki Döneme Devreden KDV Yönünden Vergi İncelemesi Yapılabilir

Katma Değer Vergisinde Vergi Artırım Oranları

Yıl	Artırım Oranı
2006	%3
2007	%2,5
2008	%2
2009	%1,5

XIX-Matrah Artırımından Yararlanamayacak Olanlar

Vuk'nun 359 Uncu Maddesinin (B) Fıkrasındaki "Defter, Kayıt Ve Belgeleri Yok Edenler Veya Defter Sahifelerini Yok Ederek Yerine Başka Yapraklar Koyanlar Veya Hiç Yaprak Koymayanlar Veya Belgelerin Asıl Veya Suretlerini Tamamen Veya Kısmen **Sahte Olarak Düzenleyenler**", Matrah Artırımı Hükümlerinden Yararlanamazlar.

Sahte Belge Kullananlar Kanunun Sağladığı Bütün Avantajlardan Yararlanabilir.

Bu Durumdaki Mükelleflerin Sadece Fiili İşledikleri Yıllar İçin Mi Matrah Artırımından Yararlandırılmayacağı Kanunda Açık Değildir. Özel Esastan Genel Esasa Geçenlerin Kanundan Yararlandırılması Gerekir.

Bu Durumda Olan Mükelleflerin Pişmanlık Hükümlerinden Yararlanması Mümkündür.

Ayrıca Bu Durumdaki Mükellefler Kanunun Diğer Kolaylıklarından Yararlanabilir. (Kesinleşmiş Borçların Taksitlendirilmesi Veya İhtilafı Borçların Tasfiyesi Veya Stok Affi Ve Ortaklardan Alacakların Ve Kasa Fazlalıklarının Düzeltilmesi Gibi)

XX- MATRAH ARTIRIMINA ÖRNEK OLAY (KV VE KDV)

Dönemi

2006	2007	2008	2009
------	------	------	------

Hasılat

10.000.000,	10.000.000,	10.000.000,	10.000.000,
-------------	-------------	-------------	-------------

KDV Oranı 18%

Hesaplanan KDV Tutarları aşağıdaki gibi olsun;

1.800.000,	1.800.000	1.800.000,	1.800.000
------------	-----------	------------	-----------

Beyan Edilen Kurumlar vergisi Matrahları aşağıdaki gibi olsun;

1.000.000,	1.000.000,	1.000.000,	1.000.000,
------------	------------	------------	------------

6111 Sayılı Kanuna Göre Artırılacak Kurumlar Vergisi Matrahları

300.000. 250.000. 200.000. 150.000.

6111 Sayılı Kanuna Göre Hesaplanacak Kurumlar Vergisi

45.000.-+ 37.500.- + 30.000.- + 22.500.-=135.000.-TL

6111 Sayılı Kanuna Göre Hesaplanacak Katma Değer Vergisi (%18'e Göre)

54.000.-+ 45.000.- + 36.000.- + 27.000.-=162.000.-TL

6111 Sayılı Kanuna Göre Hesaplanacak Katma Değer Vergisi (%1'e Göre)

3.000.- + 2.500.- + 2.000.- + 1.500.- = 9.000.-TL

XXI-İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Stoklar

Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerinin İşletmelerinde Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almayan Emtia, Makine, Teçhizat Ve Demirbaşların Emsal Bedeli İle Kayda Alınması Mümkün

Kanunun Yayımlandığı Tarihi İzleyen 3. Ayın Sonuna Kadar Vergi Dairesine Bildirimde Bulunulacak

Sabit Kıymetler İçin Amortisman Ayrılamayacak

Satış Halinde Satış Bedeli İle Kayıtlı Bedel Arasındaki Olumsuz Fark Zarar Kabul Edilmeyecek

KDV Oranı Ve İndirimi ;

Genel Orana Tabi Sabit Kıymetler Ve Mallarda %10, İndirimli Orana Tabi Olanlarda Cari Oranın Yarısı Kadar (%0,5 Veya %4) Kdv Uygulanacak

Hesaplanan Kdv 2 Nolu Beyanname İle Beyan Edilecek,

Emtia İçin Hesaplanan Kdv 1 Nolu Kdv Beyannamesinde İndirilecek

Sabit Kıymetler İçin Hesaplanan Kdv İndirilemeyecek, Ancak Gider Olarak Dikkate Alınabilecek

Muhasebe Kaydı;

Bilanço Esasına Göre Defter Tutanlar Envanterlerine Kaydettikleri Emtia Ve Sabit Kıymetlerin Bedelini Bilançolarında Sermaye Yedeği Olarak Gösterebilecek

İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler İse Söz Konusu Emtiyayı Defterlerinin Gider Kısımına Satın Alınan Mal Olarak Kaydedecekler.

İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Bulunmayan Ve Emsal Bedeli 10 Bin TL Olan Malın Kayda Alınmasında Muhasebe Kaydı Aşağıdaki Gibi Yapılacaktır;

Örnek

-----/-----

153 Ticari Mallar 10.000.-TL

191 İndirilecek Kdv 1.000.-TL

525 Kayda Alınan Emtia Karş. 10.000.-TL

(6111 Sayılı Kanununun 10 Uncu Maddesi)

360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar 1.000.-TL

(Sorumlu Sıfatı İle Ödenecek Kdv)

----- / -----

XXII-Kayıtlarda Olmayan Sabit Kıymetlerin Kayda Alınması

----- / -----

253 Tesis Makina Ve Cihazlar 40.000.-TL

689 Diğer Olağandışı Gid.Ve Zar 4.000.-TL

526 Demirbaş Makine Ve Teçhizat Özel Karşılığı 40.000.-TL

(6111 Sayılı Kanununun 10 Uncu Maddesi)

360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar 4.000.-TL

(Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek Kdv)

----- / -----

XXIII-Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Malların Durumu

Gelir Ve Kurumlar Vergisi Mükellefleri Kayıtlarında Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Mallarını Emsal Bedeli İle Fatura Düzenlemek Ve Vergisel Yükümlülüklerini Yerine Getirmek Suretiyle Stok Kayıtlarını Düzeltmeleri Mümkün

Fatura Bedeli Emsal Bedele Uygun Olacak

Faturada Cari Oranda KDV Gösterilecek

Satış Bedeli İle Malın Stoktaki Maliyet Bedeli Arasındaki Fark Sonuç Hesaplarına İntikal Ettirilecek

Borçlu Hesap Olarak 689 Nolu Hesap (Olağan Dışı Zararlar) Kullanılabilecek Ve Kanunen Kabul Edilmeyen Gider Olarak Değerlendirilecek

Kanunun Yayımlandığı Tarihi İzleyen **3. Ayın Sonuna Kadar** Faturanın Düzenlenmesi Ve Kayıtların Yapılması Gerekir.

Maliyet Bedeli 100 Bin TL Olan Ve Faturasız Satılan Malın Emsal Bedeli 120 Bin TL Ve KDV Oranı %1 İse Kayıtlar Aşağıdaki Gibi Yapılacaktır:

Örnek Uygulama

-----/-----

689 Diğer Olağandışı Gid. Ve Zar 121.200 TL

(Kanunen Kabul Edilmeyen Gider)

600 Yurtiçi Satışlar 120.000 TL

(6111 Sayılı Kanunun 11/1 Maddesi)

391 Hesaplanan KDV 1.200 TL

----- / -----

Düzenlenen Fatura Nedeniyle “Ticari Mallar” Hesabının Düzeltilmesi.

----- / -----

621 Satılan Ticari Mallar Maliyeti 100.000 TL

153 Ticari Mallar 100.000 TL

----- / -----

Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Yer Almayan Stokların Çıkış Kaydı

Faturada Alıcı Kısımına 6111 Sayılı Kanun Uyarınca Düzenlendiği Yazılacaktır

Yapılan İşlem Sonucu Söz Konusu Mala Ait Kdv İle Stokta Gösterilen Maliyet Bedeli İle Fatura Bedeli (Emsal Bedel) Arasındaki Olumlu Farkın Vergisi Normal Beyannameler İle Beyan Edilecektir.

Kanunen Kabul Edilmeyen Tutar Ticari Zararı Artıracağı İçin Özkaynak Azalacaktır. 689 Nolu Hesap Yerine Varsa Kayıtdışı Çek Ve Senet De Gösterilebilir.

XXIV-Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Yer Almayan Kasa Mevcudunun Düzeltilmesi

Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Kurumlar Vergisi Mükellefleri Bu Haktan Yararlanabilecek, Gelir Vergisi Mükellefleri Bu Haktan Yararlanamayacaktır.

Belgesiz Harcamalar Veya Ortakların Kişisel İhtiyaçları Nedeniyle Kasa Hesabından Çekilen Paraların Fiili Duruma Uyumunu Sağlanacaktır.

31.12.2010 Tarihindeki Fiktif Kasa Mevcudu Dikkate Alınacaktır.

Kanunun Yayımlandığı Tarihi izleyen 3. Ayın (Mayıs-2011) Sonuna Kadar Vergi Dairesine Beyanname Verilecektir.

Kasadaki Fazla Tutarın %3'ü Kadar Vergi Hesaplanacak Ve Beyanname Verme Süresi İçinde Ödenecektir.

Zarar Olarak Kaydedilecek Tutar Kanunen Kabul Edilmeyen Gider Olarak Kabul Edilecektir.

Kasa Hesabındaki 100 Bin TL Fazlalığın Düzeltme Kaydı:

Örnek Uygulama ;

-----/-----	
689- Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar	100.000 TL
(6111 Sayılı Kanununun 11/2 Maddesi)	
100 Kasa	100.000 TL
_____ / _____	

Verginin Hesaplanması:

_____ / _____	
689 Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar	3.000 TL
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar	3.000 TL
_____ / _____	

689 Nolu Hesap Yerine 570 Nolu Hesabın Da Kullanılabilmesi Gerektiğini Düşünmekteyim. İşlemin Nedeni Önceki Yıllar İse.

XXV-Kayıtlarda Yer Aldığı Halde Gerçekte Olmayan Ortaklardan Alacak Hesaplarının Düzeltilmesi

Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Kurumlar Vergisi Mükellefleri Bu Haktan Yararlanabilecek, Gelir Vergisi Mükellefleri Bu Haktan Yararlanamayacaktır.

Belgesiz Harcamalar Veya Ortakların Kişisel İhtiyaçları Nedeniyle Ortaklardan Alacaklar Hesabından Gösterilen Paraların Fiili Duruma Uyumu Sağlanacaktır.

31.12.2010 Tarihindeki Fiktif Ortaklardan Alacaklar Hesabı Dikkate Alınacaktır. Ortaklara Borç Tutarı Varsa Net Tutar Dikkate Alınacaktır

Ortakların Bir Kısımının Borçlu Bir Kısımının Alacaklı Olması Durumunda Hesaplama Toplam Tutar Üzerinden Yapılacaktır.

Ortaklardan Alacak Tutarının Düzeltilmesi;

İş Avansı Veya Personel Avansı Gibi Hesaplarda Gösterilen Ancak Gerçek Alacak Niteliğinde Olmayan Alacakların Da Yıl Sonunda Ortaklardan Alacak Hesabına Alınarak Kanun Kapsamında Düzeltilmesinde Fayda Bulunmaktadır.

Kanunun Yayımlandığı Tarihi izleyen 3. Ayın (Mayıs-2011)Sonuna Kadar Vergi Dairesine Beyanname Verilecektir.

Ortaklardan Alacak Tutarın %3'ü Kadar Vergi Hesaplanacak Ve Beyanname Verme Süresi İçinde Ödenecektir. %15 Kar Dağıtım Stopajı Yerine %3 Vergi Önemli Bir Avantajdır.

Zarar Olarak Kaydedilecek Tutar Kanunen Kabul Edilmeyen Gider Olarak Kabul Edilecektir.

Tüzel Kişisi Veya Ticari İşletme Niteliğindeki Ortaklardan Olan Fiktif Alacakların Bu Şekilde Düzeltilmemesi Gerektiği Düşünülmektedir. Aksi Takdirde Borçtan Kurtulan Tüzel Kişi Ortak Borcun Tamamını Vazgeçilen Alacak Olarak Gelir Yazmak Durumunda Kalır.

Ortaklardan Alacaklar Hesabındaki 100 Bin TL'nin Düzeltme Kaydı Aşağıdaki Şekilde Yapılacaktır:

Örnek Uygulama

_____ / _____

689 Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar 100.000 TL

(6111 Sayılı Kanununun 11/2 Maddesi)

131/231 Ortaklardan Alacaklar 100.000 TL

_____ / _____

Verginin Hesaplanması:

_____ / _____

689 Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar 3.000 TL

360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar 3.000 TL

_____ / _____

689 Nolu Hesap Yerine 570 Nolu Hesabın Da Kullanılabilmesi Gerektiğini Düşünmekteyim. İşlemin Nedeni Önceki Yıllar İse.

2010 Yılı Sonunda Şirketin Banka Hesabından Ortaklara Aktarılan Paraların Bu Haktan Yararlandırılmaması Gerektiği Düşünülmektedir.

SONUÇ:

Mükelleflerin gerek vadesi geçmiş gerekse ihtilafı olan vergi borçlarını 6111 yasa çerçevesinde ödemelerinde büyük yarar bulunmaktadır. Halen vergi incelemesi süren işlemlerde de yasadaki yararlanılmasında fayda görülmektedir. 2006-2009 yılları için matrah artırımında bulunulması ileride muhtemel bir vergi incelemesini önleyeceğinden, bazı yıl veya vergi türleri için matrah artırımından yararlanması düşünülebilir.

Uygulamaya ilişkin henüz genel tebliğ yayımlanmamıştır. 6111 Sayılı Kanunla ilgili olarak değerlendirme toplantısı talep edilmesi halinde, firmanız için daha detaylı bilgi verilebilecek veya önerilerde bulunulabilecektir.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ**