



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

Sirküler No:2014/25

27.11.2014

HATIRLATMALAR

I-Vergi Borçlarının Yeniden Yapılandırılmasında Başvurular İçin Son Tarih:01.12.2014

Bilindiği gibi 6552 Sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun (**Torba Kanun**) ile 30.04.2014 tarihinden önceki dönemlere ilişkin olup kanunun yayımlandığı 11.09.2014 tarihine kadar Maliye **vergi dairelerine** olan ve bu tarih itibarıyla **kesinleşen** vergi borçlarının yeniden yapılandırılması için 1 Aralık 2014 Pazartesi gününe kadar (bugün dahil) ilgili vergi dairelerine başvurulması gerekiyor. Dava aşamasındaki borçlar kanun kapsamına girmemektedir. Yeniden yapılandırılan borçların ilk taksiti 31.12.2014 tarihinde olmak üzere 18 taksitte 36 ayda ödenebilecektir. Taksitle ödemenin tercih edilmesi halinde 6 eşit taksit için %5; dokuz taksit için %7, 12 taksit için %10, ve 18 taksit için %15 oranında geç ödeme faizi uygulanacaktır.

Belediyelere olan emlak vergisi ve çevre temizlik vergi borçları ile su ve atık su borçlarının da kanun kapsamında yeniden yapılandırılması mümkün bulunmaktadır.

Borç asıllarında herhangi bir indirim söz konusu değildir. Faiz ve gecikme zamlarının hesabında borcun vadesinden kanunun yürürlük tarihi olan 11.09.2014 tarihine kadar TEFE, ÜFE veya yurtiçi üretici fiyat indeksi (Yİ- ÜFE) uygulanacaktır.

Vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük cezalarının yarısı ile 31.12.2007 tarihinden önceki dönemlere ait olup borç aslı 50 TL'ye (fer'i alacaklarda 100.-TL'ye) kadar olan borçların ise tamamının kayıtlardan silinmesine imkan sağlanmıştır.

Ayrıca 120 TL'nin altındaki idari para cezaları ile 12 TL'nin altındaki geçiş ücretlerinin tahsilinden vazgeçilmektedir.

Yapılacak olan faiz veya zam indirimi borcun ilgili olduğu tarihe göre değişmekle birlikte %50'yi aşabilmektedir.

Öte yandan, aynı kanunda SGK'na olan **sigorta prim borçlarının** yeniden yapılandırılmasına ilişkin düzenlemeler de yer almaktadır. SGK prim borçlarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin süre **31.12.2014** tarihinde, genel sağlık sigortası prim borçları için müracaat süresi **30.04.2015'te** sona erecektir.

II- KASA VE ORTAKLARDAN ALACAK HESAPLARININ DÜZELTİLMESİNDE SON TARİH:31.12.2014

Torba Kanununun 74 üncü maddesinde, bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31/12/2013 tarihi itibarıyla düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde fiilen bulunmayan **kasa** mevcutları ile 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 tutarlarının %3'ü kadar vergi ödemesi şartı ile anılan Kanunun yayımlandığı 11/9/2014 tarihini izleyen üçüncü ayın (**31.12.2014**)sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle **kayıtlarını düzeltmeleri** ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmelerine yani bilançolarını düzeltmeye imkan tanınmaktadır.

Şirket yönetimi 31.12.2014 tarihli bilançoda yer alan kasa mevcudu ve/veya ortaklardan alacak tutarı gerçeği yansıtmıyor dediği takdirde bütün şirketler %3 vergi ödemek suretiyle yasa hükmünden faydalanabilecektir. Söz konusu noksanlıkların kaynağını araştırmak, diğer bir ifade ile işletmenin esas faaliyeti dışındaki işlemlerden kaynaklanıp kaynaklanmadığını sorgulamak mümkün değildir.

Konuyla ilgili olarak (fiktif) kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar hesaplarının düzeltilmesine ilişkin usullerin açıklanması amacıyla Maliye Bakanlığınca **27.09.2014 tarihli Resmi Gazetede bir genel tebliğ yayımlanmıştır**. Söz konusu genel tebliğde yapılan açıklamalara göre;

-Düzeltilecek hesap tutarı muhasebe kayıtlarında olağandışı zararlar hesabına “zarar” olarak yazılacak ve bu tutar kurumlar vergisi matrahının hesabında gider olarak dikkate alınmayacak, diğer bir ifade ile kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır. Ayrıca düzeltilen hesaplar üzerinden hesaplanacak %3 oranındaki vergi tutarı da kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

-Hesaplanan %3 oranındaki vergi beyanname verme süresi içinde (31.12.2014) ödenecek ve bu süre içerisinde ödenmeyen vergiler 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsil edilecektir

-Düzeltilecek tutar 31.12.2013 tarihli bilançoda gösterilen tutarı aşamayacağı gibi düzeltme (beyan) tarihindeki tutarı da aşamayacaktır.

-Kanun hükmünden faydalanacak olanların 2013 yılı için vergi dairesine verdiği 31.12.2013 tarihli bilanço esas alınacak ve daha sonra yapılacak düzeltme beyannameleri ekindeki bilançolar dikkate alınmayacaktır. Örneğin ortaktan olan alacak tutarı avans hesabında veya diğer alacaklar hesabında gösterilmiş ise bu tür alacaklar düzeltilenmeyecektir.

Maliye Bakanlığınca yayımlanan Tebliğin II/A bölümünde, “... **mükelleflerce kâr dağıtımı yapılması halinde, ticari bilanço açısından dağıtılabilir ticari kâr tutarı, 6552 sayılı Kanununun 74 üncü maddesi kapsamında beyan edilen ve “689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar” hesabı altında muhasebeleştirilen tutarlar dikkate alınmaksızın tespit olunacaktır.**” Denilmektedir.

Tebliğde yapılan bu açıklamaya göre, kar dağıtacak olan şirketler, 6552 sayılı Kanun kapsamında zarar yazılan tutarı, sonraki yıllarda dağıtacakları ilk kar dağıtımında kar payına ilave ederek menkul sermaye iradı olarak vergilendirmeleri gerekecektir. Bir taraftan söz konusu tutarların şirket tarafından harcandığı veya ticari amaç dışında işletmeden çekildiği kabul edilerek ticari bilançoda zarar olarak dikkate alınan bir işlemin “ticari zarar niteliği taşımadığı” gerekçesiyle vergiye tabi tutulmasının istenmesi tam anlamıyla bir çelişkidir. Bu açıklama, TTK hükümlerine de muhasebe prensiplerine de aykırı olup kabul edilemez. Tebliğde yapılan açıklama, “**Bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmaz**” şeklindeki kanun hükmü karşısında da kabul edilemez.

Önerimiz, Torba Kanun hükmünden faydalanarak bilançosunu düzeltten ve ilerde kar dağıtımını yapmayı planlayan şirketlerin, muhtasar beyannamelerini ihtirazi kayıtlarla vermek suretiyle ilgili vergi mahkemesinde dava açmaları veya ilerde kar dağıtımını stopajı yapılmadığı gerekçesiyle yapılacak vergi tarhiyatına karşı dava açmalarında fayda bulunmaktadır. Hemen belirtelim ki, söz konusu sorun sadece kar dağıtan veya dağıtacak olan şirketleri değil, ilerde tasfiye haline girecek bütün şirketleri ilgilendirmektedir.

Dağıtılacak geçmiş yıl karı olmadığı halde, ortakların şirketten olan alacağını zarar yazması sonucunda şirket borca batık hale geliyorsa, diğer bir ifade ile varlıkları borçlarını karşılamayacak duruma geliyorsa yasa hükmünde yararlanılmamalı ve borçlu şirket ortağından olan alacağını bir an önce tahsil etmelidir. Ayrıca şirkete sermaye taahhüt borcu olanların şirketten borç alamayacaklarına ilişkin TTK’nun 358 inci maddesi hükmünün de göz önünde bulundurulması gerekmektedir. TTK’nın 358 inci maddesine göre pay sahipleri, sermaye taahhüdünden doğan vadesi gelmiş borçlarını ifa etmedikçe ve şirketin serbest yedek akçelerle birlikte karı geçmiş yıl zararını karşılayacak düzeyde olmadıkça borçlanamaz. Aksine davranış halinde 300 günden az olmamak üzere adli para cezasıyla cezalandırılır.

III- Emlak Vergilerinin 2. Taksitinin Son Ödeme Tarihi: 1 Aralık 2014

2014 yılına ilişkin emlak vergilerinin 2. Taksitinin ödeme süresi 30 Kasım 2014 tarihinde sona ermektedir. Son günün hafta tatiline denk gelmesi nedeniyle 1 Aralık 2014 tarihinde borcun ödenmesi gerekmektedir.

Daha fazla bilgi için şirketimize müracaat ediniz.

Saygılarımızla....