



Sirküler No : 369/2014-10
Sirküler Tarihi : 08.10.2014
Konusu : 6552 Sayılı Kanun (Torba Yasa) ile Vergi Hukukunda Yapılan Değişiklikler
İle Bu Kanun İle Getirilen İmkanlar Hk.

I- GİRİŞ :

11.09.2014 tarih ve mükerrer 29116 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6552 sayılı İş Kanunu ve Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında Kanun ile (Bundan sonra Kanun olarak anılacaktır.) başta; 4857 sayılı İş Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 6331 sayılı İş Sağlığı ve Güvenliği Kanunu, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve daha birçok kanun ve kanun hükmündeki kararnamede değişiklik yapılmıştır. Aynı Kanun ile Maliye Bakanlığı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tahsil dairelerince tahsil olunan alacaklar ile Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından tahsil olunan alacaklar için ödeme kolaylığı imkanı getirilmiştir.

Bu sirkülerimizde 6552 sayılı Kanun ile vergi kanunlarında yapılan değişiklikler ile ödeme kolaylığına ilişkin hususlara yer verilecektir.

II- VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER :

(A) Kanunun 23. maddesiyle 492 sayılı Harçlar Kanunu’nun 88. maddesinin birinci fıkrasına eklenen bent ile Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı’nca süresiz çalışma izni verilenler, pasaport, ikamet tezkeresi, vize ve Dışişleri Bakanlığı tasdik harçlarından istisna tutulmuşlardır. İstisna 11.09.2014 tarihinden itibaren yapılacak işlemlere uygulanacaktır.

(B) Kanunun 26. maddesiyle 3065 sayılı KDV Kanunu’nun 17. maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendi değiştirilmiş ve daha önce teslimi KDV’den istisna tutulan kıymetli taşların (elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet, inci ve kübik virconia) 11.09.2014 tarihinden sonra tesliminde % 18 KDV uygulanacaktır. Ancak kıymetli taşlardan; elmas, pırlanta, yakut, zümrüt, topaz, safir, zebercet ve incinin 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa göre Türkiye’de kurulu borsalarda işlem görmek üzere ithali, borsaya teslimi ve borsa üyeleri arasında el değiştirmesi KDV’den istisna tutulacaktır. Kübik virconianın 11.09.2014 tarihinden sonra teslimi ise her şekilde KDV’ye tabidir.

Diğer taraftan Kanunun 116. Maddesi ile 4760 sayılı ÖTV Kanununa ekli IV sayılı listede 71.01, 71.02, 71.03, 7104.90.00.00.19, 71.05 ve 71.16 GTİP No.lardaki kıymetli taşlar ÖTV listesinden çıkartılmıştır. Böylece anılan kıymetli taşların teslimindeki ÖTV kaldırılmış bu kıymetli taşların borsa dışındaki teslimlerine KDV getirilmiştir.



Bilindiği gibi altın ve gümüşten mamul veya bu kıymetli madenleri ihtiva eden ziynet eşyaları ile sikke altınların teslimi ve ithali KDV'ye tabi bulunmaktadır. Ancak bu malların tesliminde özel matrah şekli uygulanmakta olup altın ve gümüş ihtiva eden ziynet eşyaları ile sikke teslimlerinde, teslim konusu eşyanın bünyesinde yer alan; külçe altının işlem tarihinden bir gün önce Borsa İstanbul'da oluşan fiyatı esas alınmak, aynı şekilde külçe gümüş için Etibank tarafından belirlenen fiyatı ve mamulün saflık derecesi dikkate alınmak suretiyle tespit edilen has kısmının bedeli düşüldükten sonra kalan miktar, KDV'nin matrahını oluşturmaktadır. 11.09.2014 tarihinden itibaren kıymetli taşlardan oluşan ve muhteviyatında altın ve gümüş bulunan ziynet eşyalarının teslimindeki KDV matrahı da aynı şekilde belirlenecektir.

Örneğin kuyumculuk faaliyetinde bulunan mükellef (K), 12.09.2014 tarihinde KDV dahil olarak 2.000,00 TL bedelle sattığı pırlanta yüzüğün KDV hesabını aşağıdaki gibi yapacaktır. Yüzük 18 ayar altın olup pırlanta hariç 5 gr altın ihtiva etmektedir.

- Yüzükte kullanılan altının has ağırlığı (külçe kısmı): $5 \text{ gr} \times 0,750 \text{ milyon} = 3,75 \text{ gr}$
- Yüzükte kullanılan altının değeri: $3,75 \text{ gr} \times 88,05 \text{ TL/gr} = 330,19 \text{ TL}$
- Yüzüğün KDV'den istisna miktarı : 330,19 TL
- Yüzüğün KDV'ye tabi kısmı : $(2.000 - 330,19) / 1,18 = 1.415,09 \text{ TL}$
- Yüzüğün KDV miktarı : $1.415,09 \times 0,18 = 254,72 \text{ TL}$

Özet olarak pırlanta ihtiva eden yüzüğün KDV matrahı işçilik ve kıymetli taş ve kar toplamından oluşacaktır.

(C) Kanunun 27. maddesiyle 3065 sayılı KDV Kanununa geçici 33. madde eklenmiş olup 11.09.2014 tarihinden itibaren 5510 sayılı SGK Kanunun geçici 41. maddesi kapsamındaki taşınmazların SGK'ya devir ve teslimi ile bu taşınmazların SGK tarafından (müzayede mahallelerinde yapılan satışlar dahil) devir ve teslimi 31.12.2023 tarihine kadar KDV'den istisna edilmiştir.

(D) Kanunun 92. maddesiyle 193 sayılı GVK'nın 89. maddesinin birinci fıkrasının (10) numaralı bendi ile 5520 sayılı KVK'nın 10. maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi; "Başbakanlıkça veya Bakanlar Kurulunca başlatılan yardım kampanyalarına makbuz karşılığı yapılan ayni ve nakdi bağışların tamamı" şeklinde değiştirilmiştir. Değişiklik ile 11.09.2014 tarihinden itibaren Bakanlar Kurulu'nca veya Başbakanlık'ca başlatılan ve doğal afet olmayan yardım kampanyalarına yapılan bağışların tamamı gelir ve kurumlar vergisine ilişkin matrahı tespitinde diğer indirim olarak dikkate alınabilecektir.



III- ÖDEME KOLAYLIĞI GETİRİLEN BORÇLAR :

Kanununun 73. maddesi ile Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince takip edilen bazı amme alacaklarının yeniden yapılandırılması ve terkin; belediyelerin ve büyükşehir belediyeleri su ve kanalizasyon idarelerinin bazı alacaklarının yeniden yapılandırılmasına ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığı'na belirlenmesi hüküm altına alınmıştır. Anılan yetkiye istinaden Maliye Bakanlığı 27.09.2014 tarih ve 29132 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Seri No.lu Bazı Alacakların 6552 sayılı Kanun Kapsamında Yeniden Yapılandırılmasına Dair Tebliğ (Bundan sonra Tebliğ olarak anılacaktır.) ile uygulama hakkında açıklamalar yapmıştır. Anılan Tebliğ ile yapılan düzenlemelerin önemli noktaları aşağıda belirtilmiştir.

Maliye Bakanlığı tahsil dairelerince tahsil edilen ve 30.04.2014 tarihi itibarıyla kesinleşmiş (alacağın varlığının hukuk düzeninde ihtilaflı olmaması veya ihtilaflı hale gelme olasılığının kalmaması) ve 11.09.2014 tarihi itibarıyla ödenmemiş olan;

- 1- 213 sayılı VUK kapsamında olup beyanname ile tahakkuk ettirilen her türlü; vergi, resim ve harçlar ile bu alacaklara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamlarından beyannamesi Nisan/2014 ayı içinde verilen; vergi, resim ve harçlar kapsama girmektedir. Nisan/2014 vergilendirme dönemine ilişkin vergiler kapsama girmemektedir. Örneğin; 2013 yılı gelir vergisinin ikinci taksidi kapsama girmemektedir.
- 2- 213 sayılı VUK kapsamında olup 2014 yılına ilişkin olarak 30.04.2014 tarihinden (bu tarih dahil) önce tahakkuk eden vergi ve bunlara bağlı vergi cezaları, gecikme faizleri ve gecikme zamları kapsama girmektedir. Ocak ayında tahakkuk etmiş olmasına karşın 2014 yılına ilişkin MTV'nin ikinci taksidi kapsama girmemektedir.
- 3- 213 sayılı VUK kapsamında olup 30.04.2014 tarihinden önce (bu tarih dahil) önce yapılan tespitlere ilişkin olarak kesilen vergi aslına bağlı olmayan vergi cezaları (özel usulsüzlük ve usulsüzlük) kapsama girmektedir.
- 4- Aşağıda belirtilen Kanunlara istinaden idari yaptırım kararı 30.04.2014 tarihine kadar (bu tarih dahil) düzenlenen tutanaklardan Kanunun yayımlandığı tarih itibarıyla kesinleşmiş olup vadesi geldiği halde ödenmemiş veya ödeme süresi geçmemiş idari para cezaları kolay ödeme kapsamındadır.

- 1111 sayılı Askerlik Kanununa ilişkin idari para cezaları,
- 5539 sayılı Karayolları Genel Müd. Kuruluş ve Görevleri Hak. Kanuna ilişkin idari para cezaları,
- 2839 sayılı Milletvekili Seçim Kanununa ilişkin idari para cezaları,
- 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanununa ilişkin idari para cezaları,
- 2972 sayılı Mahalli İdareler ve Mahalle Muhtarları ve İhtiyar Heyeti Seçim Kanununa ilişkin idari para cezaları,
- 3376 sayılı Anayasa Değişikliklerinin Halkoyuna Sunulması Hakkında Kanuna ilişkin idari para cezaları,



- 3984 sayılı Radyo Televizyon Kuruluş ve Yayınları Hakkında Kanuna ilişkin idari para cezaları,
- 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanununa ilişkin idari para cezaları,
- 5490 sayılı Nüfus Hizmetleri Kanununa ilişkin idari para cezaları,
- 6001 sayılı Karayolları Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanuna ilişkin idari para cezaları,
- 6112 sayılı Radyo ve Televizyon Kuruluş ve Yayın Hizmetleri Kanununa ilişkin idari para cezaları,

5- 6183 sayılı Amme Alacakları Tahsili Usulü Hakkında Kanun kapsamında Maliye Bakanlığı tahsil dairelerince takip ve tahsil olunan adli ve idari para cezaları ile (aşağıda belirtilenler hariç) her türlü asli ve fer'i amme alacakları kolay ödeme imkanı kapsamındadır.

Ancak, Maliye Bakanlığı'na bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanun kapsamında takip edilen;

- Adli ve idari para cezaları (6552 sayılı Kanunun 73'ncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde yer alan idari para cezaları hariç),
- Mülga 07/03/1954 tarihli ve 6326 sayılı Petrol Kanunu'na istinaden alınan Devlet hissesi ve Devlet hakkı,
- Mülga 22/06/1956 tarihli ve 6747 sayılı Şeker Kanunu'na istinaden alınan şeker fiyat farkı,
- Mülga 10/09/1960 tarihli ve 79 sayılı Milli Korunma Suçlarının Affına, Milli Korunma Teşkilat, Sermaye ve Fon Hesaplarının Tasfiyesine ve Bazı Hükümler İhdasına Dair Kanuna istinaden alınan akaryakıt fiyat istikrar payı ve akaryakıt fiyat farkı,
- 04/06/1985 tarihli ve 3213 sayılı Maden Kanunu'na istinaden alınan Devlet hakkı ve özel idare payı ile madencilik fonu,
- Mülga 10/08/1993 tarihli ve 491 sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ve 26/09/2011 tarihli ve 655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye istinaden alınan kılavuzluk ve römorkörcülük hizmet payları,
- 30/05/2013 tarihli ve 6491 sayılı Türk Petrol Kanununa istinaden alınan Devlet hissesi,

6552 sayılı Kanunun 73'ncü maddesi kapsamı dışında tutulmuştur. Bu borçlar kolay ödeme imkanından yararlanamayacaktır.



- 6- Belediyeler, Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdareleri tarafından tahsil olunan; Emlak ve Çevre Temizlik Vergileri, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı, Belediye su alacakları, Büyükşehir Belediyeleri Su ve Kanalizasyon İdarelerinin su ve atık su alacakları da ödeme kolaylığı kapsamındadır. Anılan borçların vadesi 30.04.2014 tarihine kadar (bu tarih dahil) olanlar Kanunun 73. maddesinde belirtilen ödeme kolaylığı imkanından yararlanabilecek. Ancak söz konusu alacaklardan 30.04.2014 tarihi itibarıyla kesinleşmemiş olanların (ihtilaflı vb.) ödeme kolaylığı imkanından yararlanmayacağı tabiidir. Diğer taraftan 2014 yılına ilişkin olarak tahakkuk eden emlak vergisi ile emlak vergisi üzerinden hesaplanan taşınmaz kültür varlıklarının korunması payı ve su ihtiyacını belediyenin tesis etmiş olduğu su şebekesinden karşılamayan konutlar ile işyeri ve diğer şekilde kullanılan binalara ilişkin çevre temizlik vergisinin birinci taksidi ödeme süresi 30.04.2014 tarihinden sonraya rastlaması nedeniyle bu borçların ödeme kolaylığı imkanından yararlanması mümkün değildir.

IV- ÖDEME KOLAYLIĞINDAN YARARLANILMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR :

Kanununun 73. maddesi kapsamında borcu bulunanlar, 1 Aralık 2014 tarihine kadar borçlu bulundukları idarelere dilekçe ile başvurmaları gerekmektedir.

Maliye Bakanlığı'na bağlı vergi dairelerine olan borçlar için bağlı bulunulan vergi dairesine doğrudan başvurabileceği gibi posta yoluyla veya Gelir İdaresi Başkanlığı www.gib.gov.tr internet sitesi üzerinden de başvurulabilmektedir. Ayrıca taşıtlara ilişkin MTV ve taşıta ilişkin idari para cezaları için borçlular, bulundukları ildeki/ilçedeki MTV tahsiline yetkili vergi dairelerine de başvuruda bulunabilmektedir.

Maliye Bakanlığı tahsil dairelerince tahsil olunan kesinleşmiş borçlar için verilecek örnek dilekçeler Tebliğ ekinde yer almakta olup anılan dilekçelere sirküler ekinde de yer verilmiştir. (Ek-1/A, 1/B, 1/C)

Diğer taraftan, 6183 sayılı Kanunun 5. maddesi kapsamında vergi dairelerince Gümrük ve Ticaret Bakanlığı'na bağlı tahsil daireleri adına niyabeten takip ve tahsil olunan alacaklar için maddeden yararlanmak isteyen borçluların bu borçları için vergi dairelerine başvurmaları mümkün değildir.

Kanunun 73. maddesindeki ödeme kolaylığından yararlanmanın şartlarından biri borçların kesinleşmiş olmasıdır. Kanunun 73. maddesi kapsamına giren ancak ihtilaflı bulunan borçların Kanun imkanlarından yararlanabilmesi için borçlar için dava açılmaması, açılmış davalardan vazgeçilmesi gerekmektedir. Bu türdeki borçlar için internet üzerinden başvuru yapılması halinde Kanun imkanlarından yararlanmak için bağlı bulunulan vergi dairesine açılmış davalardan vazgeçtiklerini belirtir yazılı başvurunun yapılması gerekmektedir.



Kanun kapsamında ödeme kolaylığı imkanından yararlanmak için talepte bulunulması halinde tahsil zaman aşımı kesilir ve taksit ödemeleri süresince tahsil zaman aşımı işlemez.

Sirkülerimizin III. bölümünde belirttiğimiz borçların Kanun kapsamındaki ödeme kolaylığında; kapsama giren borç asıllarına ilişkin olarak hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi, cezai faiz gibi fer'i alacakların tahsilinden vazgeçilir ve bu ferri alacaklar yerine Tebliğ ekinde yer alan Yİ-ÜFE aylık değişim oranları esas alınarak hesaplanan tutar borç aslına ilave edilir. Tebliğ ekinde yer alan Yİ-ÜFE Aylık Değişim Oranları Tablosu (Ek-2) sirkülerimiz ekinde de alınmıştır. Borç aslına, anılan Yİ-ÜFE aylık değişim oranlarının uygulanması sonucu bulunan yeni fer'i alacak, borç tutarı ile toplanır ve Kanun kapsamındaki borcun yeni tutarına ulaşılmış olur. Başka bir deyişle kesinleşmiş borç aslına ilişkin olarak 6183 sayılı Kanunun 51. maddesindeki faiz oranı ile hesaplanan gecikme zammı, gecikme faizi gibi fer'i alacak yerine Yİ-ÜFE aylık değişim oranları dikkate alınarak hesaplanacak yeni fer'i alacak ana para ile birlikte tahsil olunacaktır.

Diğer taraftan 73. madde kapsamında olup herhangi bir vergi aslına bağlı olmaksızın düzenlenen cezalar için (usulsüzlük ve özel usulsüzlük) Kanun kapsamında başvuruda bulunulması halinde cezanın yarısının tahsilinden vazgeçilmekte olup vergi ziyai cezası yönünden ise yasada bir kolaylık tanınmamıştır.

Kanunun 73. maddesi kapsamındaki borçları için ödeme kolaylığından yararlanmak isteyenler yukarıda belirtildiği şekilde hesaplanan borçlarını, son başvuru tarihi olan 1 Aralık 2014 tarihinden itibaren bir ay içinde (31 Aralık 2014 tarihine kadar) ödemeleri gerekmektedir. Ancak borcun tamamını defaten ödeme imkanı bulunmayanlar, iki ayda bir ödenmek üzere borçlarını; altı, dokuz, on iki ve on sekiz eşit taksitle ödeme imkanı da sağlanmıştır. Borçlarını taksitler halinde ödemek isteyenlerin altı taksit için 0,05, dokuz taksit için 0,07, on iki taksit için 0,10 ve on sekiz taksit için 0,15 oranında faiz ödemeleri gerekmektedir. Diğer bir deyişle borçlarını taksitle ödemek isteyen borçlular, Kanun kapsamında hesaplanan borç tutarını;

- Altı eşit taksit için 1,05
- Dokuz eşit taksit için 1,07
- On iki eşit taksit için 1,10
- On sekiz eşit taksit için 1,15,

katsayıları ile çarpıp belirlenen taksit sayısına bölmek suretiyle ödenecek taksit tutarına ulaşılmış olacaktır.

V- TAHSİLİNDEN VAZGEÇİLEN ALACAKLAR :

Kanununun 73. maddesinin on dördüncü fıkrası ile belli miktardaki idari para cezaları ile amme alacaklarının tahsilinden vazgeçilmektedir.



Bilindiği üzere amme alacağı / borcu tahsil zaman aşımı süresinin geçmesi ile ortadan kalkmamaktadır. Tahsil zaman aşımına uğramış amme borçları için rızaen yapılan ödemeler kabul edilmektedir.

(A) Kanunun 73. maddesinin on dördüncü fıkrasının a) bendindeki düzenleme ile miktarı 120 TL'yi aşmayan bazı idari para cezaları ile miktarı 12 TL'yi aşmayan geçiş ücretleri terkin edilmektedir.

Konuya ilişkin olarak Tebliğ'de detaylı açıklama yapılmış olup 31.12.2013 tarihi itibarıyla (bu tarih dahil) idari yaptırım kararı verilmiş olan ve 4207 sayılı Tütün Ürünlerinin Zararlarının Önlenmesi ve Kontrolü Hakkında Kanunun 5. Maddesinin birinci fıkrasındaki ile 5326 sayılı Kabahatler Kanununun 39. Maddesine göre verilen idari para cezaları hariç olmak üzere, tutarı 120 TL'nin altındaki idari para cezalarının tahsilinden vazgeçilmektedir. Kapsama giren idari para cezasının kısmi olarak ödenip tutarının 120,00 TL'nin altına düşürülmesi, idari para cezasının terkinine yol açmamaktadır.

(B) Maliye Bakanlığı tahsil dairelerince takip edilmekte olan ve vadesi 31.12.2007 tarihinden (bu tarih dahil) önce olduğu halde 11.09.2014 tarihine kadar ödenmemiş olan ve her bir alacak türünde dönem itibarıyla aslı 50,00 TL'yi aşmayan (tutarına bakılmaksızın bu asla ilişkin hesaplanan fer'i alacaklar dahil) borçlar ile aslı ödenmiş 100.-TL'ye kadar olan fer'i borçların tahsilinden vazgeçilmektedir.

Buna göre; vergiler, vergi cezaları, kaynak kullanımı destek fonu, ecrimisil, adli para cezaları, idari para cezaları, yiyecek bedelleri gibi amme alacakları / borçları bu bent kapsamında terkin olunacaktır.

VI- KANUN İLE GETİRİLEN DİĞER İMKANLAR :

Kanunun 74. maddesi ile bilanço usulüne göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31.12.2013 tarihli bilançolarında gözükmekle birlikte, işletmede bulunmayan kasa mevcutları ile işletmenin esas faaliyet konusunun dışındaki işlemler dolayısıyla (ödünç verme ve benzeri nedenlerle ortaya çıkan) ortaklardan alacaklı bulundukları tutar ile ortaklara borçlu bulundukları tutar arasındaki net alacak tutarını bilanço dışı bırakma imkanı getirilmiştir.

Bu imkandan sadece kurumlar vergisi mükellefleri yararlanacak olup bilanço usulüne göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin bu düzenlemeden yararlanma imkanı bulunmamaktadır.

Kanun hükmünden yararlanmak isteyen kurumlar vergisi mükellefleri, 31.12.2014 tarihine kadar (bu tarih dahil) Tebliğ ekindeki beyanname ile beyan etmek suretiyle bilançolarındaki fiktif kasa mevcudu ile ortak alacaklarını bilanço dışı bırakabileceklerdir.



340 ve 346 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler anılan beyannameyi de elektronik ortamda vermek zorundadır. Tebliğ ekinde yer alan (Ek-5) beyanname örneği sirkülerimiz ekinde alınmıştır.

Bilanço usulünde defter tutan kurumlar tarafından beyan edilen fiktif kasa ve ortaklardan alacaklar tutarının % 3'ü beyan süresi sonu olan 31.12.2014 tarihine kadar ödenecektir. Beyan edilip ödenmeyen tutar 6183 sayılı Kanun kapsamında takip ve tahsil olunacaktır. Beyan edilen tutar üzerinden hesaplanan vergi kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır. Aynı şekilde beyan edilip bilanço dışı bırakılacak olan fiktif kasa ve ortaklardan alacak tutarı 689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar hesabına kaydedilecek olup anılan meblağ safi kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacaktır.

Kanun kapsamındaki imkandan yararlanmak isteyen kurumlar vergisi mükellefleri 2013 yılı kurumlar vergisi beyannamesi ekinde vergi dairesine vermiş oldukları 31.12.2013 tarihli bilançoda yer alan tutarları esas alacaklardır. Beyan edilecek tutarlar bu bilançodaki tutarlar ile beyan tarihindeki tutarları aşmayacak şekilde mükellef kurum tarafından belirlenecektir.

Özel hesap dönemi kullanan mükellefler ise 2013 yılı içinde sona eren hesap dönemine ilişkin olarak vermiş oldukları kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alan bilançolarını esas alacaklardır.

Kurumlar vergisi mükelleflerinin kanuni süresinden sonra verdikleri düzeltme beyannamelerinin ekindeki bilançolar dikkate alınmayacaktır.

Örneğin (C) Anonim Şirketinin, kanuni süresinde bağlı bulunduğu vergi dairesine vermiş olduğu kurumlar vergisi beyannamesi eki bilançoda kasa ve ortaklar cari hesabındaki bakiyeler aşağıda olduğu gibidir. Anılan şirketin bu hesapları beyan tarihindeki durumu da yine aşağıda belirtilmiştir.

	31.12.2013 Tarihli Bilanço Tutarı	Beyan Tarihindeki Tutarı
100-Kasa Hesabı	<u>200.000,00 TL</u>	<u>270.000,00 TL</u>
Kasa Mevcudu Toplamı	200.000,00 TL	270.000,00 TL
131-Ortaklardan Alacaklar	100.000,00 TL	0,00 TL
231-Ortaklardan Alacaklar	400.000,00 TL	400.000,00 TL
331-Ortaklara Borçlar (-)	200.000,00 TL	200.000,00 TL
431-Ortaklara Borçlar (-)	<u>100.000,00 TL</u>	<u>100.000,00 TL</u>
Ortaklardan Net Alacak Toplamı	200.000,00 TL	100.000,00 TL



AKTİF YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Yukarıdaki bilgilere göre (C) A.Ş.'nin 31.12.2013 tarihinde ortaklardan olan net alacağı beyan tarihi itibarıyla azalmış olup şirket, ortaklardan olan net 100.000,00 TL alacak için Kanun imkanlarından yararlanabilecektir. Beyan tarihi itibarıyla kasa bakiyesinde bir azalış görülmediğinden dolayı kasa mevcudunda 200.000.-TL tutara kadar olan kısmını Kanun kapsamında bilanço dışı bırakılabilecektir.

VII- SONUÇ :

6552 sayılı Kanun ile vergi hukukunda yapılan değişiklikler ile anılan kanunun Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden yayımlanan 1 Sıra No.lu Bazı Alacakların 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yeniden Yapılandırılmasına Dair Genel Tebliğ ile yapılan açıklamaların özetlendiği sirkülerimizde;

- KDV Kanununa eklenen yeni istisna ile kıymetli taşlara ilişkin istisna hükümlerinde yapılan yeni düzenlemelere,
- Ödeme kolaylığı getirilen alacaklara / borçlara ilişkin düzenlemelere,
- Tahsilinden vazgeçilen alacaklara / borçlara ilişkin düzenlemelere,
- Kasa mevcudu ve ortaklardan olan fiktif alacakların bilanço dışı bırakılmasına ilişkin düzenlemelere,

yer verilmiştir.

Sosyal güvenlik hukukundaki değişiklikler ile Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçlarda yeniden yapılandırma ve düzenlemelere daha sonraki sirkülerimizde özetlenerek açıklanmaya çalışılacaktır.

Tereddüt edilen hususlarda yeminli mali müşavirliğimize danışılması rica olunur.

Saygılarımızla,