

KONU: KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE BULUNMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARLA İLGİLİ TORBA YASA İLE YAPILAN DÜZENLEMELER

“İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun” 11 Eylül 2014 tarih ve 29116 mükerrer sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanunun 74’ üncü maddesi ile yapılan düzenleme ile

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar hakkında;

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2013 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 tutarlarını bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamında beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan verginin de beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekmektedir.

Kanunda, ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmez; beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler, kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyeceği, bu fıkra uyarınca beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacağı bu fıkra kapsamında beyanda bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin bu beyanları nedeniyle 2014 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde, düzeltme işlemleri bu fıkroda öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılacağı ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmayacağı belirtilmiştir.

Kanunun uygulamasında tereddüt edilen hususlarla ilgili Maliye Bakanlığınca yayımlanacak tebliğlerle gerekli açıklamanın yapılacağı malumdur. Tebliğ yayımlandığında sirkülerlerimizle gerekli duyuru yapılacaktır..

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.