

Sirküler No: 3955

Sirküler Tarihi:13.03.2023

KONU: 7440 SAYILI KANUN İLE İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ HUSUSU.

Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7440 sayılı Kanun 12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanunun 6’ncı maddesine göre işletme kayıtlarının düzeltilmesi;

1-) İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar kayıt ve beyanına ilişkin düzenlemeye yer verilmiştir.

2-) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar kayıt ve beyanına ilişkin düzenlemeye yer verilmiştir.

3-) Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklarda alacaklar ile bunlarla ilgili diğer işlemler yer almaktadır.

-Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları **31.05.2023** tarihinde kadar (bu tarih dahil) kendileri veya meslek kuruluşlarınca tespit edilecek rayiç bedel üzerinden tabii olduğu oranların yarısı esas alınarak KDV hesaplanır. Ayrı bir beyanname ile sorumlu sıfatıyla beyan edilerek beyanname verme süresi içinde ödenir.

Makine, teçhizat ve demirbaşlar için ödenen vergi indirim konusu yapılamayacaktır.

Emtia üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre indirim konusu yapılır. Ancak iadeye konu edilemeyecektir.

-Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ait kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını **31.05.2023** tarihine kadar (bu tarih dahil) emtialar bakımından aynı neviden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranını, makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedelleri dikkate alınarak fatura düzenlemek ve vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebileceklerdir.

Beyanname verme süresinde başlamak diğer taksitlerin ise takip eden bir ve ikinci aylarda olmak üzere üç eşit taksitte ödenebilme imkanı tanınmıştır.

-Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri 31.12.2022 tarihi itibarıyla bilançolarına görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ve işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla ortaklarında alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemleri için **%3** oranında hesaplanacak vergi **31.05.2023** tarihine kadar (bu tarih dahil) beyan edilerek beyanname verme süresi içinde ödenmesi gerekecektir.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.