

7440 SAYILI KANUN KAPSAMINDA İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİNE İLİŞKİN ESASLAR

Sirküler No: 2023/34
İstanbul, 31.03.2023

RSM Turkey Yeminli
Mali Müşavirlik A.Ş.

Maslak Office Building,
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

25.03.2023 tarih ve 32143 sayılı Resmî Gazete’de “**Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair 7440 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1)**” yayımlandı.

Tebliğ ile gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine;

- ✓ İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını,
- ✓ Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını,
- ✓ Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklarını

fili duruma uygun hale getirerek işletme kayıtlarını düzeltme imkanı getirilmiştir.

Tebliğin, İşletme Kayıtlarının Düzeltilmesine İlişkin Hükümler” kısmında yer verilmiş olan uygulama esasları aşağıda bölümler halinde açıklanmıştır.

A- İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HÂLDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARIN KAYDA ALINMASI

1 - Kapsam

Uygulama kapsamına;

- *Serbest meslek erbabı,*
- *Ferdi ticari işletmeler,*
- *Adi ortaklıklar,*
- *Kollektif şirketler,*

- *Adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri,*
- *Kooperatifler,*
- *İktisadi kamu kuruluşları,*
- *Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve*
- *İş ortaklıkları*

dâhil bulunmaktadır.

2 - **Beyan**

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını **31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar bir beyanname ve bu beyannamenin ekinde verecekleri envanter listesi ile KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine** bildireceklerdir.

Beyanname ve ekinde yer alacak envanter listesi örneği Tebliğin (VI/A-4) bölümünde (Ek:18) ve (Ek:19) olarak verilmiştir.

Ekinde envanter listesi olmayan beyannameler kabul edilmeyecektir.

Bu kıymetler, bildirim tarihindeki rayiç bedelle değerlendirilerek envanter listesinde gösterilecektir.

Rayiç bedel, o kıymetin değerleme günündeki normal alım satım bedeli olup,

- ✓ Mükellefin kendisi tarafından bizzat tespit edilebileceği gibi
- ✓ Bağlı olduğu meslek kuruluşuna da tespit ettirilebilecektir.

Bildirilen kıymetler yasal süresi içerisinde kayıtlara intikal ettirilecektir.

Bu madde hükmüne göre bildirilecek emtia;

- ✓ Alım satım işletmelerinde satışa hazır malları,
- ✓ İmalatçı işletmelerde ise
 - *Hammadde,*
 - *Malzeme,*
 - *Yarı mamul ve*
 - *Mamul malları*

ifade etmektedir.

Aynı şekilde; yıllara yaygın inşaat ve onarım işi, kat karşılığı veya kendi adlarına inşaat yapıp satan inşaat işletmelerinin;

- ✓ İnşa edilen ve emtia niteliğindeki daire, dükkân vb. taşınmazları,
- ✓ Üretimde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemeleri,
- ✓ Yarı mamulleri

beyan kapsamındadır.

3- Bildirilen Malların Satış Bedeli ve Amortisman Uygulaması

Kayıtsız mal bildiren mükellefler, bu malları satmaları hâlinde, defterlere kaydedilecek satış bedeli kayıtlı değerinden az olamayacaktır.

Gerçek satış bedelinin kayda alınan bedelden az olması hâlinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacaktır.

Bildirime dâhil edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler için **amortisman ayrılmayacaktır.**

4- Vergisel Yükümlülükler

a) Mükelleflerin, belirlenecek rayiç bedel üzerinden beyan edilerek kayıtlara intikal ettirilecek makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden tabi oldukları oranın yarısı kadar (örneğin; %18 KDV oranına tabi emtia için %9) KDV hesaplanarak, KDV stok beyanına ilişkin beyanname ve envanter listesi, kâğıt ortamında veya elektronik ortamda sorumlu sıfatıyla verilecektir.

Tebliğ ekindeki örneğe göre (Ek:18 ve Ek:19) düzenlenecek olan söz konusu beyan, **en geç 31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar** yapılacak ve tahakkuk edecek vergi de **aynı süre içinde (taksitlendirmeye ilişkin bir hüküm bulunmadığından) tamamen ödenecektir.**

Buna göre; kayıtlarında yer almayan emtia dolayısıyla beyanname ve eki envanter listesini 15/05/2023 tarihinde veren bir mükellef, beyannameye göre tahakkuk eden vergiyi en geç, Kanundan yararlanma süresinin son günü olan 31/05/2023 tarihine kadar ödeyebilecektir.

KDV beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler, hem beyannameyi hem de envanter listesini elektronik ortamda vermek zorundadırlar.

b) Beyan edilecek (ÖTV) tutarları, KDV matrahını oluşturan rayiç bedelin tespitinde dikkate alınmış olacağından, KDV matrahına ayrıca dâhil edilmeyecektir.

c) Teslimleri KDV'den müstesna olan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların bu uygulamadan yararlanması mümkün değildir.

d) Beyan edilen emtiaya ait hesaplanarak ödenen KDV, 1 No.lu KDV Beyannamesinde indirim konusu yapılabilecek ancak iade söz konusu olmayacaktır.

Öte yandan, kayıtlarda yer almayan makine, teçhizat ve demirbaşların rayiç bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen KDV'nin

- ✓ İndirimi ve iadesi mümkün olmayıp,
- ✓ Ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

e) Kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için sorumlu sıfatıyla KDV beyan eden ve ödeyen mükellefler bakımından 3065 sayılı Kanunun 9/2 fıkrasındaki hüküm (*belgesiz mal bulundurduğu gerekçesiyle malın emsal bedeli üzerinden cezalı olarak re'sen tarhiyat*) uygulanmayacaktır.

5- ÖTV Kapsamındaki Mallar İçin ÖTV Beyanı ve Ödenmesi

Uygulama kapsamında olan mükellefler, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan mallardan 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanuna ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı listelerde yer alanlar için;

- ✓ *Beyan tarihindeki miktar ve emsal bedelleri ile vergi oranını,*
- ✓ *Maktu ve asgari maktu vergi tutarlarını*

dikkate alarak, Tebliğin ekindeki (Ek:20) beyannameyi

- ✓ *Kâğıt ortamında veya*

- ✓ *Elektronik ortamda düzenleyerek*

31 Mayıs 2023 tarihine (*bu tarih dâhil*) kadar ÖTV vergi dairelerine vermeleri ve hesaplanan ÖTV'yi de **bu süre içinde ödemeleri** halinde, ödenen ÖTV için vergi cezası kesilmeyecektir.

ÖTV mükellefiyeti bulunmayan ithalatçılar, beyannamelerini KDV yönünden bağlı oldukları vergi dairelerine verecektir.

Diğer taraftan; 4760 sayılı Kanun ekindeki

- ✓ *Her bir liste için,*
- ✓ *(II) sayılı listedeki kayıt ve tescile tabi araçların her biri için*

ayrı beyanname verilmesi gerekmektedir.

Öte yandan; “*mücbir sebep hali ilan edilen yerlerde*” mükellefiyet kaydı bulunanların bu madde hükmünden yararlanmak istemeleri halinde beyannameyi 31 Ekim 2023 tarihine kadar vermeleri mümkündür. Beyan üzerine tahakkuk eden vergiler de aynı süre içinde ödenmelidir.

6- Beyan Edilen Kıymetlerin Kayıtlara İntikali

Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, aktiflerine intikal ettirdikleri;

- ✓ Emtia için ayrı,
- ✓ Makine, teçhizat ve demirbaşalar için ayrı

olmak üzere pasifte karşılık hesabı açacaktır.

Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde, sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.

ATİK'ler için böyle bir hüküm bulunmadığından, bunlar için ayrılan karşılıkların dağıtılamayacağı sonucuna ulaşmak mümkündür.

Öte yandan; makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek ve ayrılan karşılık “*birikmiş amortisman*” olarak kabul edilecektir.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri emtiayı defterlerinin gider kısmına “*satın alınan mal*” olarak kaydedeceklerdir.

Genel oranda katma değer vergisine tabi olan ve rayiç bedeli mükellef tarafından belirlenen bir emtianın satılması hâlinde, kayıtlara intikal ettirilecek tutar emtianın satış bedelinin altında olamayacaktır.

7- Beyan Edilen Kıymetlerin Ba Formu Karşısındaki Durumu

Beyan edilen kıymetler rayiç bedelleriyle, Ba formu vermek zorunda olan mükellefler tarafından, formun;

- ✓ “*Soyadı/Adı Unvanı*” bölümüne “*Muhtelif Satıcılar (7440 sayılı Kanun Madde 6/1)*”,
- ✓ “*Vergi Kimlik Numarası*” bölümüne (3333 333 333)

yazılmak suretiyle bildirilmek zorundadır.

B- KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLAR

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde fiilen yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları 31 Mayıs 2023 tarihine (*bu tarih dâhil*) kadar fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkânı verilmiştir.

1- Kapsam

Uygulama kapsamına Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefi;

- *Ferdi işletmeler,*
- *Adi ortaklıklar,*
- *Kollektif şirketler,*
- *Adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri,*
- *Kooperatifler,*
- *İktisadi kamu kuruluşları,*
- *Dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve*
- *İş ortaklıkları*

dâhil bulunmaktadır

2- Belge Düzeni

Madde kapsamında düzenlenecek faturalarda; “alıcıya ilişkin bilgiler” yerine, “Muhtelif Alıcılar (7440 sayılı Kanunun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)” ibaresi yazılacaktır.

3- Değer Tespiti

Faturada yer alacak bedel;

- ✓ *Emtialar bakımından, aynı türden emtialara ait cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen brüt kâr oranı,*
- ✓ *Makine, teçhizat ve demirbaşlar bakımından, mükelleflerin kendileri veya bağlı oldukları meslek kuruluşu tarafından tespit edilecek rayiç bedelleri*

üzerinden belirlenecektir.

Brüt kâr oranının yasal kayıtlardan tespit edilemediği hallerde de, mükellefin bağlı olduğu meslek odalarının belirleyeceği oranlar esas alınacaktır.

4- Vergisel Yükümlülükler

Kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde fiilen yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların fatura düzenlemek suretiyle fiili duruma uygun hale getirilmesi işlemlerinin normal satış işlemlerinden farklı bir yönü bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, bu işlemlerle ilgili satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

Bu kapsamda ödenmesi gereken KDV;

- ✓ *İlk taksiti beyanname verme süresi içinde,*
- ✓ *İzleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden birinci ve ikinci ayda olmak üzere*

3 eşit taksitte ödenebilir (işletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ödenecek KDV tutarında taksitle ödeme imkânı yoktu).

KDV'nin beyan edildiği dönemde ödenecek KDV tutarı; kayıtların düzeltilmesi için hesaplanan KDV'den fazla ise sadece bu kapsama giren KDV'ye isabet eden kısım üç eşit taksitte ödenebilecektir.

5- **Beyan**

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşla ilişkin faturada ilgili kıymetin tabi olduğu orandan hesaplanacak KDV, ilgili dönem 1 No.lu KDV Beyannamesinin;

- ✓ “Matrah” kulakçığının,
- ✓ “7440 Sayılı Kanunun (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki Bildirim”

tablosuna kayıt yapılarak beyan edilecektir.

Beyannamede ödenecek KDV çıkması halinde, kayıtların düzeltilmesi için hesaplanan KDV tutarı, “Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi” tutarından indirilecektir.

Öte yandan, hasılat esaslı vergilendirme usulüne tabi mükelleflerin de Kanun hükmünden faydalanması mümkün olup, bu kapsamdaki makine, teçhizat ve demirbaşlar için, KDV dâhil tespit edilecek hasılat üzerinden %1,5 oranı uygulanarak ödenecek KDV tutarı belirlenecektir.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşın ÖTV'ye tabi olması hâlinde, ÖTV mevzuatına göre hesaplanacak ÖTV'ye faturada yer verilerek, genel beyan usul ve esasları dâhilinde ödenecektir.

Kayıtlarda olduğu halde işletmede fiilen mevcut olmayan kıymetler için yapılan beyan ve ödemedi sonra, geçmişe yönelik bir tarhiyat ve herhangi bir faiz ve ceza uygulanmayacaktır.

6- Muhasebe Kayıtları

a) *Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler*

Düzenlenecek fatura nedeniyle kullanılacak borçlu hesap, uygulamayı yapan mükellef tarafından gerçeğe uygun olarak tespit edilecektir.

Gerçek durum ile kayıtlar arasındaki farklılık, faturasız satışlardan kaynaklanmakta olup, faturasız satılan kıymetlerin karşılığında işletme kalemlerinden birinde (*nakit para, banka, alacak senedi, çek ve benzeri değerler*) artış olması gerekmektedir.

Dolayısıyla, ilgili kıymet çıkışı karşılığında;

- ✓ *Aktif değer olarak işletmede ne varsa veya*
- ✓ *İşletmede beyan tarihinde bu artış ne olarak görülüyorsa,*

buna ilişkin hesaplara kayıt yapılması gerekmektedir.

Aktif hesaplarda meydana gelen artışın tespit edilememesi hâlinde “**689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar**” hesabına **borç** kaydı yapılarak, Gelir veya Kurumlar Vergisi beyannamesinin düzenlenmesi sırasında **KKEG** olarak dikkate alınacaktır.

b) *İşletme Hesabı Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler*

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle düzenlenen faturalar, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler tarafından yasal defterlerine hasılat olarak kaydedilecektir.

7- *Bs Formu Düzenlenmesi*

İşletme kayıtlarını düzeltilmesi için düzenlenen faturaların, Bs formu vermek zorunda olan mükellefler tarafından BS bildirim zorunlu olup, bildirim işlemi Bs formunun;

- ✓ *“Soyadı/Adı Unvanı” bölümüne “Muhtelif Alıcılar (7440 sayılı Kanun Madde 6/2)”*,
- ✓ *“Vergi Kimlik Numarası” bölümüne (4444 444 444)*

yazılmak suretiyle yapılacaktır.

C- KAYITLARDA YER ALDIĞI HÂLDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerine, 31.12.2022 tarihli bilançolarında görölmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan

- ✓ *Kasa mevcutları ve*
- ✓ *Ortaklarından net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini*

31 Mayıs 2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil) vergi dairelerine beyan ederek kayıtlarını düzeltmeleri ve fiili duruma uygun hale getirmeleri imkânı verilmiştir.

1- Kapsam

Bu hüküm, sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerini kapsamaktadır.

2- Bilanço Düzenleme ve Beyan

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri, 31.12.2022 tarihli bilançolarında görölmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan;

- ✓ *Kasa mevcutlarını,*
- ✓ *İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri nedeniyle ortaklarından alacaklı ve borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını,*
- ✓ *Kasa mevcudu ve ortaklardan alacak tutarları ile ilgili olup, diğer hesaplarda yer alan işlemlerini*

31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) **kadar** vergi dairelerine beyan ederek kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

Vergi dairelerine verilecek beyan;

- ✓ Kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda gönderenler tarafından zorunlu olarak elektronik ortamda,

✓ Elektronik ortamda beyan ve bildirim zorunluluğu bulunmayanlar tarafından kâğıt ortamında verilecektir.

Kayıtların düzeltilmesinde, işletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri nedeniyle (*ödünç verme ve vb.*) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar ile ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarları esas alınacaktır.

Net alacak tutarı belirlenirken, **başka hesaplarda takip edilen tutarlar da dikkate alınarak** tek düzen hesap planında yer alan;

- ✓ "131. Ortaklardan Alacaklar" ve
- ✓ "231. Ortaklardan Alacaklar"

toplamından

- ✓ "331. Ortaklara Borçlar" ve
- ✓ "431. Ortaklara Borçlar"

toplamının çıkarılması sonucunda kalan net tutar üzerinden işlem yapılacaktır.

Net Tutar=(131+231)-(331+431)

3- Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları

31.12.2022 tarihli Bilançolarından görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan;

- ✓ *Kasa mevcutları,*
- ✓ *Ortaklardan alacaklar tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini*

düzeltilmek için beyanda bulunan mükellefler, **beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında vergi** hesaplayacak ve **31 Mayıs 2023 tarihine (bu tarih dâhil) kadar** ödeyeceklerdir.

Bu süre içerisinde ödenmeyen vergiler 6183 sayılı Kanun hükümlerine göre gecikme zammıyla birlikte takip edilecektir.

Diğer taraftan; düzeltme beyanında bulunulan tutar, 31.12.2022 tarihindeki kasa tutarından

- ✓ Fazla ise 31.12.2022 tarihli tutar,
- ✓ Az ise beyan tarihindeki tutar

esas alınacaktır.

Örnek 1:

- ✓ *31.12.2022 Kasa Hesabı: 600.000 TL*
- ✓ *Beyan Tarihindeki Kasa Tutarı: 800.000 TL*

En fazla 31.12.2022 tarihli tutar esas alınarak beyanda bulunulacak ve hesaplanan vergi 31.05.2023 tarihine kadar ödenecektir.

Ödenecek Vergi: $600.000 \times 0,03 = 18.000$ TL

31.05.2023 tarihli yevmiye kayıtları:

Borç Kaydı:

- 689- DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR: **515.000**
(7440 sayılı Kanun 6/3 Md.)

Alacak Kaydı:

- 100- KASA: **500.000**
- 360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR: **15.000**

Borç Kaydı:

- 950-KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER: **515.000**
(7440 sayılı Kanun 6/3)

Alacak Kaydı:

- 951- KKEG ALACAKLI HESABI: **515.000**

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

689 hesap yerine aktifte geçici hesap kullanılabilir. Bu durumda, muhasebe kayıtları şöyle olacaktır:

Borç Kaydı:

- 296- GEÇİCİ HESAP: **500.000**
(7440 sayılı Kanun 6/3 Md.)
- 689- DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR: **15.000**

Alacak Kaydı:

- 100- KASA: **500.000**
- 360- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR: **15.000**

Borç Kaydı:

- 950-KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER: **515.000**
(7440 sayılı Kanun 6/3)

Alacak Kaydı:

- 951- KKEG ALACAKLI HESABI: **515.000**

Örnek 2:

- ✓ 31.12.2022 Kasa Hesabı: 900.000 TL
- ✓ Beyan Tarihindeki Kasa Tutarı: 500.000 TL

En fazla beyan tarihindeki tutar esas alınacak ve hesaplanan vergi 31.5.2023 tarihine kadar ödenecektir.

Ödenecek Vergi: $500.000 \times 0,03 = 15.000$ TL

31.05.2023 tarihli yevmiye kayıtları ise Örnek 1 ile aynı olacaktır.

Örnek 3:

Düzeltilme beyanında bulunacak (SR) İşletmesinin 31.12.2022 tarihli Bilançosunda yer alan “Ortaklardan Alacaklar” ve “Ortaklara Borçlar” şöyledir:

231. Ortaklardan Alacaklar: 2.000.000 TL

431. Ortaklara Borçlar: 800.000 TL

Beyan tarihi itibariyle;

131. Ortaklardan Alacaklar: 900.000 TL

231. Ortaklardan Alacaklar: 1.400.000 TL

331. Ortaklara Borçlar: 800.000 TL

Bu verilere göre **beyan tarihi itibariyle** ortaklardan net alacak tutarı:

- $(900.000+1.400.000) - (800.000) = 1.500.000$ TL'dir.

31.12.2022 **tarihi itibariyle** ortaklardan net alacak tutarı:

- $(2.000.000) - (800.000) = 1.200.000$ TL'dir

Beyan tarihindeki alacak tutarı fazla olsa da, 31.12.2022 tarihli tutarın esas alınacak olması nedeniyle;

- Hesaplanan Vergi: $(1.200.000 * 0,03) = 36.000$ TL olacaktır.

4- Esas Alınacak Bilanço

Beyanda bulunacak mükellefler 31.12.2022 tarihli bilançolarını dikkate alacaktır.

Özel hesap dönemi kullanan mükellefler ise 2022 yılı içerisinde sona eren hesap dönemlerine ait bilançolarını esas alacaklardır.

5- Diğer Hususlar

a) Ödenen vergiler;

- ✓ Gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilemeyecek,
- ✓ Kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

c) Kanun kapsamında beyan edilen tutarlarla ilgili olarak, ortaklara dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın kâr dağıtımına bağlı vergi stopajına yönelik ilave bir tarhiyat yapılmayacaktır.

d) Tam tasdik sözleşmesi çerçevesinde daha önceki dönemlerine ilişkin rapor düzenlenmiş bulunan kurumlar vergisi mükelleflerinin, Kanun hükmünden yararlanmaları hâlinde, raporu düzenleyen yeminli mali müşavirlerin bu işlemlerle sınırlı olarak sorumluluğu aranmayacaktır.

Bilgilerinize Sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Of RSM International