


KESKİN
Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik
Naci KESKİN

Ymm ve Sorumlu Denetçi

Döşeme Mah. 60075 Sk. Baysan Apt. A/2 Blok Kat: 4 Da: 15
(Yeni Valilik Yarı) Seyhan/ADANA Seyhan VD.547 001 6435
Tel: (322) 457 54 70 (pbx) Fax: (322) 457 51 67
www.nacikeskin.com.tr bilgi@nacikeskin.com.tr


Sirkü : 2018-007
Tarih : 11/06/2018
Konu : 7143 Sayılı Kanun'un matrah artırımı ve işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin hükümleri

7143 Sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun 18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmî Gazete'de, bu Kanunun uygulanmasına ilişkin Tebliğ 26.05.2018 tarih ve 30432 mükerrer Sayılı Resmî Gazetede yayınlanmış bulunmaktadır. Aşağıda 7143 sayılı kanunun matrah artırımı, stok beyanı ve işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin hükümlerine yer verilmiş olup, matrah artırımı, stok beyanı ve işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin hükümlerden yararlanmak isteyen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin ödeyecekleri ek vergilerin hesaplamalarını yapmalarını sağlamak üzere hazırlanan tablolar ekte sunulmuştur.

1-Matrah ve vergi artırımına ilişkin düzenlemeler

Kapsam ve Sağlanacak fayda 7143 Sayılı Kanun'un 5. Maddesinde mükelleflerin, 2013, 2014, 2015, 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin olarak gelir vergisi, kurumlar vergisi, gelir ve kurum stopaj vergilerini ve hesaplanan KDV tutarlarını madde de belirtilen şartlarla artırdıkları takdirde, kendileri hakkında artırımda bulunan yıllar ve vergi türleri için vergisi incelemesi ve tarhiyat yapılmaması öngörülmektedir. 18.05.2018 tarihine kadar sonuçlanan düzeltme işlemleri ile yine bu tarihe kadar ikmalen, re'sen veya idarece yapılan tarhiyatlar üzerine kesinleşen tutarlar, matrah artırımına esas ilgili dönem beyanı ile birlikte dikkate alınacaktır.	Müracaat ve tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri Matrah artırımlarının 31.08.2018 tarihine kadar gerçekleştirilerek, tahakkuk eden vergilerin peşin veya ilk taksit 30.09.2018 tarihinde başlamak üzere ikiye aylık sürelerde azami 6 eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir. Matrah veya vergi artırımı ile ilgili olarak doğru beyan yapılmaması veya vergi hataları nedeniyle eksik tahakkuk eden vergiler, ilk taksit ödeme süresinin sonunda tahakkuk etmiş sayılacaktır. Matrah ve vergi artırımına ilişkin tahakkuk eden vergiler, belirtilen şekilde ödenmemesi hâlinde matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümlerden yararlanılamayacaktır. Bu vergiler 6183 sayılı Kanunun 51 inci maddesine göre gecikme zammıyla birlikte takip ve tahsiline devam olunacaktır.
Matrah ve vergi artırımından yararlanamayacaklar Defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler veya bu fiiller nedeniyle incelemesi devam edenler ile terör suçundan hüküm giyenler, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla haklarında terör örgütlerine veya Milli Güvenlik Kurulunca Devletin milli güvenliğine karşı faaliyette bulunduğu karar verilen yapı, oluşum veya gruplara üyeliği, mensubiyeti veya iltisakı yahut bunlarla irtibatı olduğu gerekçesiyle adli makamlar, genel kolluk kuvvetleri veya Mali Suçları Araştırma Kurulu Başkanlığı tarafından yürütülen soruşturma ve kovuşturmalar kapsamında vergi incelemesi yapılması, terörün finansmanı suçu veya aklama suçu kapsamında inceleme ve araştırma yapılması talep edilenler matrah ve vergi artımı hükümlerinden yararlanamayacaktır.	Devam eden incelemeler sonucunda defter, kayıt ve belgeleri yok etme veya defter sayfalarını yok ederek yerine başka yapraklar koyma veya hiç yaprak koymama veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleme fiillerin varlığının tespit edilememesi durumunda, bu durumun tespitine ilişkin raporun mükelleflere tebliği tarihinden itibaren bir ay içerisinde yazılı başvuruda bulunulması, matrah ve vergi artırımı sonucu hesaplanan vergilerin, raporun tebliğini izleyen aydan başlamak üzere ikiye aylık dönemler halinde altı eşit taksitte ödenmesi ve maddede öngörülen diğer şartların da yerine getirilmesi koşuluyla matrah ve vergi artırımı hükümlerinden yararlanılabilecektir.



KESKİN

Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Naci KESKİN

Ymm ve Sorumlu Denetçi

Döşeme Mah. 60075 Sk. Baysan Apt. A/2 Blok Kat: 4 Da: 15
(Yeni Valilik Yarı) Seyhan/ADANA Seyhan VD.547 001 6435
Tel: (322) 457 54 70 (pbx) Fax: (322) 457 51 67
www.nacikeskin.com.tr bilgi@nacikeskin.com.tr



Matrah ve vergi artırımının önlemediği incelemeler

Matrah artırımında bulunan mükelleflerin yıllık gelir ve kurumlar vergisine mahsuben daha önce tevkif yoluyla ödemiş oldukları vergilerin iadesi ile ilgili taleplere ve devreden KDV tutarları ile ihraç kaydıyla teslimlerden veya iade hakkı doğuran işlemlerden doğan terkin ve iade işlemlerine ilişkin inceleme ve tarhiyat hakkı saklı kalacaktır.

Matrah veya vergi artırımında bulunulması, 213 sayılı Kanunun defter ve belgelerin muhafaza ve ibrazına ilişkin hükümlerinin uygulanmasına engel teşkil etmeyecektir.

Matrah ve vergi artırımında bulunan dönemler ve vergiler için tarhiyat yapılmayacak olmakla birlikte 213 sayılı VUK 367. Maddesine göre kaçakçılık suçlarına ilişkin cezai davalara ilişkin inceleme yapılabilecektir.

Matrah ve vergi artırımına ilişkin hesaplanan vergi

Gelir ve kurumlar vergisi matrah artırımlarında istisna ve indirimler nedeniyle gelecek yıllarda matrahtan indirim konusu yapılabilecek tutarlar ile geçmiş yıl zararları artırılan tutarlardan indirilmeyecek, daha önce tevkif yoluyla ödemiş olan vergiler, artırılan matrahlar üzerinden hesaplanan vergilerden mahsup edilmeyecektir.

Matrah artırım kapsamında ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate alınmayacaktır.

Matrah artırımında bulunan yıla ilişkin zararların durumu

Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulundukları yıllara ait zararların %50'si, 2018 ve izleyen yıllar kârlarından mahsup edilmeyecektir.

18.05.2018 tarihi itibarıyla devam eden vergi incelemelerinin matrah artırım karşısındaki durumu

Matrah artırımında bulunan mükellefler yönünden 18.05.2018 tarihinden önce başlanılmış vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin 31.07.2018 tarihine kadar tamamlanamaması hâlinde mükelleflerin, 31.08.2018 tarihi sonuna kadar matrah ve vergi artırımında bulunmuş olmaları şartıyla, 31.07.2018 tarihinden sonra vergi dairesi kayıtlarına intikal eden raporlar ve kararlar üzerine tarhiyat yapılmayacak, vergi incelemesi ve takdir işlemlerine devam edilmeyecektir. Söz konusu vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının 31.07.2018 tarihine kadar vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesi ve tarhiyata konu matrah farkı tespit edilmesi hâlinde; inceleme raporları ile takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettiği tarihten önce matrah artırımında bulunmuş olması şartıyla artırılan matrah bulunan matrah farkından mahsup edilecektir. Vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesinden sonra yapılan matrah artırımları mahsup imkânından yararlanamayacaktır. Matrah artırım yapmayan mükellefler yönünden vergi inceleme ve takdir işlemlerine devam edilecektir. Vergi inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesinden sonra matrah artırım yapan mükellefler ile matrah artırımında bulunmayan mükellefler, Kanunun yayımlandığında tarih itibarıyla inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan işlemleri için tarh edilen vergileri Kanunun 4. Maddesi kapsamında yapılandırarak ödeyebilecektir.



KESKİN

Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Naci KESKİN

Ymm ve Sorumlu Denetçi

Döşeme Mah. 60075 Sk. Baysan Apt. A/2 Blok Kat: 4 Da: 15
(Yeni Valilik Yarı) Seyhan/ADANA Seyhan VD.547 001 6435
Tel: (322) 457 54 70 (pbx) Fax: (322) 457 51 67
www.nacikeskin.com.tr bilgi@nacikeskin.com.tr



2-İşletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin hükümler

7143 Sayılı Kanun'un 6. Maddesinde yer alan işletme kayıtlarının düzeltilmesine ilişkin hükümlere aşağıda yer verilmiştir.

İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine teçhizat ve demirbaşlar	Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan mallar	Kurumlar Vergisi mükelleflerinin bilançolarında yer aldığı halde işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ve bunlarla ilgili diğer hesaplarda ver alan tutarlar
Düzenlemenin amacı Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların yasal kayıtlarına intikal ettirmek suretiyle, kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirme imkânı sağlanması.	Düzenlemenin amacı Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirmeleri ve böylece kayıtlarını fiili duruma uygun hale getirmeleri imkânı verilmesi.	Düzenlemenin amacı Kurumlar vergisi mükelleflerinin bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları ve ortaklarından alacaklar ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin vergi dairelerine beyan edilmesi suretiyle kayıtların fiili duruma uygun hale getirilmesine imkân sağlanması.
Düzenlemeden yararlanabilecekler Uygulama kapsamına; serbest meslek erbabı, ferdi ticari işletmeler, adi ortaklıklar, kolektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflar a ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları dahil bulunmaktadır.	Düzenlemeden yararlanabilecekler Uygulama kapsamına; serbest meslek erbabı, ferdi ticari işletmeler, adi ortaklıklar, kolektif şirketler, adi komandit şirketler ile sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu kuruluşları, dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler ve iş ortaklıkları dahil bulunmaktadır.	Düzenlemeden yararlanabilecekler Sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilmektedir.
Kapsam Madde kapsamında beyana konu emtia; alım satım işletmelerinde satışa hazır malları, imalatçı işletmelerde ise hammadde, malzeme, yarı mamul ve mamul malları ifade etmektedir. Aynı şekilde inşaat işletmelerinin (yıllara sari inşaat ve onarım işi, kat karşılığı veya kendi adlarına inşaat yapıp satanlar) varsa inşa edilen ve emtia niteliğindeki taşınmazları (daire, dükkan vb.) ile üretimde kullandıkları demir, çimento, tuğla gibi ilk madde ve malzemelerini veya yarı mamulleri de bildirmeleri mümkündür. Beyan edilecek olan kayıt ve tescile tabi kıymetler, kayıt ve tescil için kullanılan bilgiler (numara, harf, işaret, marka vb.) belirtilmek suretiyle envanter listesinde beyan edilecektir. Kayıt ve tescile ilişkin gerekli bilgileri içermeyen kıymetlerin, beyandan önce ilgili kamu idarelerine başvurularak kayıt ve tescil ettirilmesi ve alınan kayıt ve tescil bilgileri ile beyan edilmesi gerekmektedir. Söz konusu kıymetlerin satışına ilişkin olarak düzenlenecek belgelerde kayıt ve tescil bilgilerine de yer verilecektir. Kanunda bir hüküm bulunmamasına rağmen bu konuda yayımlanan Tebliğde teslimleri KDV'den müstesna olan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşların beyana konu edilemeyeceği belirtilmiştir.	Kapsam Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia Eczane ruhsatnamesi bulunan KDV mükelleflerinin stoklarında kaydi olarak yer aldığı halde fiilen bulunmayan ilaçlar.	Kapsam 31/12/2017 tarihi itibarıyla (Özel hesap dönemi kullanan mükelleflerin ise 2017 yılı içerisinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin) düzenledikleri bilançolarında görülmekle birlikte işletmelerinde bulunmayan; -Kasa mevcudları, -İşletmenin 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 tutarları, - Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan tutarlar. Beyan tarihi itibarıyla beyana konu hesapların tutarları, 31.12.2017 tarihli bilançoda kayıtlı tutarlar dan düşük ise beyanda düşük olan tutar esas alınacaktır. Mükelleflerin kanuni süresinden sonra verdikleri düzeltme beyannamelerinin ekinde yer alan bilançoları dikkate alınmayacaktır.



KESKİN

Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Naci KESKİN

Ymm ve Sorumlu Denetçi

Döşeme Mah. 60075 Sk. Baysan Apt. A/2 Blok Kat: 4 Da: 15
(Yeni Valilik Yarı) Seyhan/ADANA Seyhan VD.547 001 6435
Tel: (322) 457 54 70 (pbx) Fax: (322) 457 51 67
www.nacikeskin.com.tr bilgi@nacikeskin.com.tr



İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine teçhizat ve demirbaşlar

Bildirim ve muhasebeleştirme usulü

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri işletmelerinde mevcut olduğu hâlde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile 31.08.2018 tarihi sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilecektir.

Bilanço esasına göre defter tutanlarca işletmede mevcut olduğu hâlde kayıtlarda yer almayan emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açılması, emtia için ayrılan karşılık hesabının, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi hâlinde sermayenin unsuru sayılması ve vergilendirilmemesi öngörülmektedir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunacaktır.

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerce söz konusu emtia defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedilecektir.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan mallar

Beyan ve muhasebeleştirme usulü

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan mallar için, 31.08.2018 tarihine kadar aynı nev'iden emtialara ilişkin cari yıl kayıtlarına göre tespit edilen gayrisafi kâr oranı dikkate alınarak (bu oranın bulunmaması halinde bağlı olunan mesleki odalarının belirleyeceği oranlar esas alınarak) fatura düzenlemek ve her türlü vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek suretiyle kayıtlar fiili duruma getirilebilecektir.

Madde kapsamında düzenlenecek faturalarda alıcıya ilişkin bilgiler yerine, "Muhtelif Alıcılar (7143 sayılı Kanunun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir)" ibaresi yazılacak ve matrah tutarı dönem KDV beyannamesinin "7143 Sayılı Kanun'un (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki Bildirim" satırına yazılacaktır.

Bu fıkra kapsamında düzenlenen faturalar normal satış işlemlerinden bir farklılık arz etmemektedir. Satış hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

Hasılat ve hesaplanan KDV hesapların karşılığını teşkil edecek borçlu hesap uygulamayı yapan mükellefçe gerçeğe uygun olarak tespit edilecektir. Bu faturanın borçlu tarafında işletme kayıtlarında yer almayan nakit para, banka, alacak senedi, çek ve benzeri değerler olması halinde artışın kaynağına uygun hesaplara kayıt yapılması gerekmektedir. Aktif hesaplarda meydana gelen artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi hâlinde "689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar" hesabına borç kaydı yapılacaktır.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtianın ÖTV'ye tabi olması hâlinde, faturada ilgili mevzuatına göre hesaplanacak ÖTV'ye de yer verilerek ve ÖTV tutarı bu emtianın tabi olduğu genel beyan usul ve esasları dahilinde ilgili dönemde beyan edilip ödenecektir.

Aktifteki karşılığı belli olmaması sebebiyle 689-hesaba yazılan tutar gelir in veya kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

Kurumlar Vergisi mükelleflerinin bilançolarında yer aldığı hâlde işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ve bunlarla ilgili diğer hesaplarda ver alan tutarlar

Beyan ve muhasebeleştirme usulü

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin, 31.12.2017 tarihli bilançolarında (özel hesap dönemine sahip olanların 2017 yılı içinde sona eren hesap dönemlerine ait bilançoda) yer almakla işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudları 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 tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini 31.08.2018 tarihine kadar vergi dairelerine beyan edilecektir.

Beyan edilen kasa mevcudları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabına yazılarak işletme kayıtlarından çıkılacaktır. Bu tutarların 689-hesap yerine bilançonun aktifinde kurum kazancıyla ilişkilendirilmemek üzere 296-hesap gibi herhangi geçici bir hesapta izlenmesi mümkündür.

689-hesaba yazılan tutar ile geçici hesapta izlenen tutar kurum kazancının tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

Kasa, Ortaklardan Alacaklar ve bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan tutarlara ilişkin beyannamenin, kurumlar vergisi beyannamelerini, elektronik ortamda göndermek zorunda olan mükellefler tarafından elektronik ortamda gönderilmesi zorunludur. Elektronik ortamda beyanname ve bildirim verme zorunluluğu bulunmayanlarca, söz konusu beyan kurumlar vergisi mükellefiyeti yönünden bağlı olunan vergi dairelerine kâğıt ortamında verilecek beyan ile gerçekleştirilecektir.



KESKİN

Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Naci KESKİN

Yemin ve Sorumlu Denetçi

Döşeme Mah. 60075 Sk. Baysan Apt. A/2 Blok Kat: 4 Da: 15
(Yeni Valilik Yarı) Seyhan/ADANA Seyhan VD.547 001 6435
Tel: (322) 457 54 70 (pbx) Fax: (322) 457 51 67
www.nacikeskin.com.tr bilgi@nacikeskin.com.tr



İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine teçhizat ve demirbaşlar

Vergisel mükellefiyetler

Mükelleflerin kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedeller esas alınmak üzere genel orana tabi emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar için %10 oranında, indirimli orana tabi diğer makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden bunların tabi olduğu oranların yarısı oranında vergi hesaplanarak en geç 31.08.2018 tarihine kadar ödenecek olup, sadece emtia için ödenen vergi hesaplanan KDV tutarından indirilebilecektir. Özel tüketim vergisi konusuna giren malların bu madde kapsamında beyana konu edilmesi halinde bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisi ayrı bir beyanname ile beyan edilerek ödenecektir. Makine, teçhizat ve demirbaşlar için ödenen vergi, verginin ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Beyana konu emtianın, 3065 sayılı Kanun uygulamasında iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda, beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu vergi iade alınabilecektir.

Bildirilen Malların Satış Bedeli ve Amortisman Uygulaması

Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmayacak olup, bildirilen kıymetlerin beyan değerlerinden daha düşük bedelle satılması durumunda, kurum kazancının tespitinde defterde kayıtlı değer dikkate alınacaktır.

BA formunda bildirim zorunluluğu

BA formu vermek zorunda olanlar tarafından işletme adına beyan edilen emtia, makine, teçhizat ve demirbaş rayiç bedelleriyle BA formuna dahil edilecek ve BA formunun "Soyadı/Adı Unvanı" bölümüne "Muhtelif Satıcılar (7143 sayılı Kanun Madde 6/1)", "Vergi Kimlik Numarası" bölümüne (3333 333 333) yazılacaktır.

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede bulunmayan mallar

Vergisel mükellefiyetler

Beyanın yapıldığı dönem beyannamesinde ödenecek KDV çıkması hâlinde kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin hesaplanan KDV tutarı, "Ödenmesi Gereken Katma Değer Vergisi" tutarından düşülecektir. Bu hesaplama sonucu "Bu Dönemde Ödenmesi Gereken KDV" satırında kalan tutar, 1 No.lu KDV beyannamesinin ödeme süresi içinde ödenecektir. Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia dolayısıyla ödenmesi gereken KDV tutarı ise defaten veya ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenebilecektir. Taksitlendirme yapıldığı durumda Tebliğ ekinde yer alan ek (Ek:21) beyannamenin verilmesi gerekmektedir. Dönem KDV beyannamesinde beyana konu emtia üzerinden hesaplanan KDV tutarından daha düşük tutarda ödenecek KDV çıkması hâlinde ise ödenecek KDV tutarının tamamı defaten veya üç eşit taksitte ödenebilecektir.

Eczanelerin stoklarında kaydı olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçların maliyet bedeli üzerinden düzenlenen faturada %4 oranında hesaplanan KDV, örneği Tebliğin ekindeki (Ek:22) beyanname ile kâğıt ortamında veya 340 ve 346 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar doğrultusunda elektronik ortamda beyan edilecektir. Beyanname, en geç 31 Ağustos 2018 tarihine (bu tarih dâhil) kadar verilecek ve tahakkuk edecek vergi de aynı süre içinde ödenecektir. Ödenen bu vergi, hesaplanan KDV'den indirilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınmaz.

İşletme hesabı esasına göre defter tutanlar

İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerce kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia ve ilaçlar nedeniyle düzenlenen faturalar, defterlerine hasılat olarak kaydedilecektir.

BS formunda bildirim zorunluluğu

Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia nedeniyle düzenlenen faturalar, BS formu vermek zorunda olanlarca dönem BS formuna dahil edilecek ve formunun "Soyadı/Adı Unvanı" bölümüne "Muhtelif Alıcılar (7143 sayılı Kanun Madde 6/2)", "Vergi Kimlik Numarası" bölümüne (4444 444 444) yazılacaktır.

Kurumlar Vergisi mükelleflerinin bilançolarda yer aldığı hâlde işletmelerinde bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacaklar ve bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan tutarlar

Vergisel mükellefiyetler

Beyan edilen tutarlar üzerinden %3 oranında hesaplanan verginin 31.08.2018 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.

Ödenen vergiler, gelir veya kurumlar vergisinden mahsup edilmeyeceği gibi kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

Kasa, Ortak C/H ve bunlarla ilgili diğer hesaplarda bulunan tutarların beyanına ilişkin olarak 2018 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği takdirde 31.08.2018 tarihine kadar yapılacak düzeltme işlemlerine herhangi bir ceza ve faiz uygulanmayacaktır.