RANDIMAN
DENETİM YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ
DENETİM ANONİM ŞİRKETİ

İncirli Caddesi Yeşilada Sok.Erman Apt. B. Blok No. 2/7 Bakırköy / İSTANBUL Tel. (0-212) 570 76 45 Pbx Fax : (0-212) 570 76 47

İstanbul,17.09.2014

SİRKÜLER

SAYI : 2014 / 45

KONU : Kasa ve Ortaklardan Alacaklar Hesaplarının Düzeltilmesi

11 Eylül 2014 tarihli mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan 6552 sayılı Kanun 74. Maddesi ile kayıtlarda yer aldığı halde işletmede bulunmayan kasa mevcudu ve ortaklardan alacakların düzeltilmesi imkanı sağlanmıştır.

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

Düzeltmeye esas alınacak olan tutarlar olarak 31 Aralık 2013 tarihli bilançolar esas alınacaktır. Ancak, düzeltme tarihi itibariyle sözkonusu tutarlar 31 Aralık 2013 tarihine göre azalmışsa, bu durumda halen mevcut olan tutarların düzeltme konusu yapılması gerekmektedir. Artış mevcut ise, artan tutarlar değil 31 Aralık 2013 bilançosundaki rakamlar dikkate alınmalıdır.

Sözkonusu hükümlerden yararlanmak isteyenler, Aralık (2014) ayı sonuna kadar vergi dairesine beyanda bulunacaklar, düzeltmeye konu tutar üzerinden % 3 oranında hesaplanan vergiyi aynı sürede ödeyeceklerdir. Ödenen bu verginin gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmesi sözkonusu değildir.

Maddede; bu kapsamda beyan edilen tutarlar nedeniyle ilave bir tarhiyat yapılmayacağı belirtilmiştir.

Maddede; kurumlar vergisi, mükelleflerinin mükelleflerin bu beyanları nedeniyle 2014 yılı geçici vergi beyannamelerinde düzeltme gerektiği taktirde, düzeltme işlemlerinin bu fıkrada öngörülen beyanname verme süresi içinde yapılacağı ve düzeltme işlemleri nedeniyle herhangi bir ceza veya faiz aranmayacağı hükmü mevcuttur

Fiktif kasa mevcudu ve ortak alacaklarının kayıtlardan bu şekilde çıkarılması sonucunda işletmelerin bu tutarlar kadar özsermayelerinin de azalacağı, bazı problemlere neden olacağı da gözönünde tutulmalıdır.

Saygılarımızla,

RANDIMAN DENETİM YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.