

# rehber



**ÜCRETSİZDİR**

BORÇ  
SORGULAMA  
SMS-1189

Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı  
Yayın No: 219  
2016



Ayrıntılı Bilgi İçin;  
Vergi İletişim Merkezi (VİMER)  
444 0 189

[www.gib.gov.tr](http://www.gib.gov.tr)

Bu rehber, yayın tarihinde  
yürürlükte olan mevzuat dikkate alınarak  
hazırlanmıştır.

Başkanlığımızın internet sayfası aracılığıyla  
güncel mevzuat bilgilerine ücretsiz olarak  
ulaşmak için e-posta bilgilendirme hizmetine  
abone olabilirsiniz.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI  
Mükellef Hizmetleri Daire Başkanlığı  
Yayın No: 219  
2016

ÜCRETSİZDİR

## C-İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

### 1- İŞLETMEDE MEVCUT OLDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA, MAKİNE, TEÇHİZAT VE DEMİRBAŞLARA İLİŞKİN KAYITLARIN DÜZELTİLMESİ

İşletme kayıtlarının düzeltilerek gerçek duruma uygun hale getirilmesinden faydalanmak isteyen mükelleflerin **en geç 30 Kasım 2016** tarihine (bu tarih dâhil) kadar bağlı oldukları vergi dairelerine başvurmaları gerekmektedir.

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dâhil) işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kayıt edebileceklerdir.

Bu kıymetler, mükelleflerin kendilerince veya ilgili meslek kuruluşlarınca belirlenecek rayiç bedel üzerinden kayıtlara intikal ettirilecektir. Bu kıymetler için;

- › Teslimleri KDV genel oranına tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden **%10**,
- › Teslimleri indirimli KDV oranına tabi makine, teçhizat ve demirbaşlar ile emtianın rayiç bedeli üzerinden ise tabi oldukları **oranın yarısı**,

esas alınmak suretiyle KDV hesaplanacaktır. Hesaplanan KDV sorumlu sıfatıyla ayrı bir beyanname ile beyan edilerek **30 Kasım 2016** tarihine (bu tarih dâhil) kadar ödenecektir.

Beyan edilen emtiaya ait hesaplanan KDV, genel esaslar çerçevesinde indirim konusu yapılabilecektir.

Ancak, kayıtlı olmayan makine, teçhizat ve demirbaşların rayiç bedeli üzerinden hesaplanarak ödenen KDV indirim konusu yapılmayacak ve verginin ödendiği yılın gelir veya kurumlar vergisi matrahlarının belirlenmesinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Söz konusu kıymetlerden özel tüketim vergisi konusuna giren malları beyan eden ve alış belgelerini ibraz edemeyen mükelleflerin, bu malların beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli üzerinden geçerli olan özel tüketim vergisini ayrı bir beyanname ile beyan ederek süresinde ödemeleri halinde, bu mallar bakımından 4760 sayılı Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin (3) numaralı fıkrası uygulanmaz ve ödenen özel tüketim vergisi için vergi cezası kesilmez.

## 2- KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTIANIN KAYITLARA ALINMASI

**2.1.** Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kolektif ve adi komandit Őirketler dâhil) kayıtlarında yer aldıĐı halde iŐletmelerinde mevcut olmayan emtialarını, aynı nev’iden emtialara iliŐkin tespit edilen gayrisafi kar oranını dikkate alarak fatura dűzenlemek ve her tűrlű vergisel yűkűmlűlűklerini yerine getirmek suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal ettirebilirler.

Kayıtlarda yer aldığı halde iŐletmelerde mevcut olmayan emtiaların kayda alınması işlemleri, normal satıŐ iŐlemlerinden farklı değildir.

Bu kapsamda dűzenlenecek satıŐ faturasında, emtianın tabi olduĐu oranda KDV hesaplanacak ve ilgili dűnem beyannamesine dahil edilecektir. Bu hűkme gűre űdenmesi gereken katma deĐer vergisi, ilk taksiti beyanname verme sűresi içerisinde, izleyen taksitler beyanname verme sűresini takip eden ikinci ve dűrdűncű ayda olmak űzere **3 eŐit taksitte** űdenecektir.

SatıŐ hasılatı yıllık gelir veya kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında da dikkate alınacaktır.

Bu kapsamda dűzenlenecek faturada yer alacak bedel, sűz konusu emtia ile aynı nev’iden olan emtiaların gayrisafi kar oranı dikkate alınarak tespit edilecektir. Gayrisafi kar oranının yasal kayıtlardan tespit edilemediĐi hallerde, műkelleflerin baĐlı olduĐu meslek odalarının belirleyeceĐi oranlar esas alınacaktır.

Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtianın Özel Tüketim Vergisine tabi olması halinde, ilgili mevzuatına göre hesaplanacak ÖTV'ye faturada yer verilecek ve bu tutar emtianın tabi olduğu genel beyan usul ve esasları dahilinde ilgili dönemde beyan edilip ödenecektir.

**2.2.** Bu düzenleme ile **eczanelere** de stok kayıtlarını düzeltme imkanı getirilmektedir. Buna göre, eczaneler, stoklarında kaydı olarak yer aldığı hâlde fiilen bulunmayan ilaçları, bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar maliyet bedeli üzerinden fatura düzenlemek suretiyle kayıtlarından çıkarabilirler.

Kayıtlardan çıkarılan ilaçların maliyet bedeli üzerinden %4 oranında hesaplanan katma değer vergisi ayrı bir beyanname ile en geç **30 Kasım 2016** tarihine (bu tarih dâhil) kadar beyan edilecek ve aynı süre içinde ödenecektir. Ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz.



### 3- KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA MEVCUDU İLE ORTAKLARDAN ALACAKLARIN BEYANI

Bu uygulamadan sadece bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükellefleri yararlanabilecektir.

Kurumlar vergisi mükellefleri, 31/12/2015 tarihli bilançolarında yer alan ancak işletmelerinde bulunmayan;

- › Kasa mevcutlarını,
- › İşletmenin esas faaliyet konusu dışındaki işlemleri dolayısıyla (ödünç verme ve benzer nedenlerle ortaya çıkan) ortaklarından alacaklı bulunduğu tutarlar, ortaklara borçlu bulunduğu tutarlar arasındaki net alacak tutarlarını,
- › Bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerini,

**30 Kasım 2016** tarihine (bu tarih dâhil) kadar vergi dairelerine beyan etmek suretiyle kayıtlarını düzeltebileceklerdir.

Mükellefler beyan edilecek tutarlar üzerinden %3 oranında vergi hesaplayacak ve beyanname verme süresi içinde ödeyeceklerdir.

Beyan edilen tutarlar ve ödenen vergiler gider olarak dikkate alınmayacaktır. Beyan edilen tutarlar için tarhiyat yapılmayacaktır.

## VERGİNİZİ ÖDEYEBİLECEĞİNİZ ANLAŞMALI BANKALAR

AKBANK T.A.Ş.  
AKTİF YATIRIM BANKASI A.Ş.  
ALBARAKA TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.  
ALTERNATİFBANK A.Ş.  
ANADOLUBANK A.Ş.  
ARAP TÜRK BANKASI A.Ş.  
CITIBANK A.Ş.  
DENİZBANK A.Ş.  
BURGAN BANK A.Ş.  
FİBABANKA A.Ş.  
FİNANSBANK A.Ş.  
HSBC BANK A.Ş.  
ICBC TURKEY BANK A.Ş.  
ING BANK A.Ş.  
KUVEYT TÜRK KATILIM BANKASI A.Ş.  
ODEA BANK A.Ş.  
ŞEKERBANK T.A.Ş.  
T.C. ZİRAAT BANKASI A.Ş.  
TURKISHBANK A.Ş.  
TURKLAND BANK A.Ş.  
TÜRK EKONOMİ BANKASI A.Ş.  
TÜRKİYE FİNANS KATILIM BANKASI A.Ş.  
TÜRKİYE GARANTİ BANKASI A.Ş.  
TÜRKİYE HALK BANKASI A.Ş.  
TÜRKİYE İŞ BANKASI A.Ş.  
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI T.A.O.  
YAPI KREDİ BANKASI A.Ş.  
ZİRAAT KATILIM BANKASI A.Ş.

**6736**  
BAZI ALACAKLARIN  
YENİDEN  
YAPILANDIRILMASI  
**KANUNU**

Erken başvurun  
fırsatı kaçırmayın

Daha fazla indirim için  
borçlarınızı peşin öde

Kanunun imkanlarından  
yararlanmak için

**İLK İKİ TAKSİTİNİ  
SÜRESİNDE ÖDE**

