

# 6736 SAYILI KANUN

RESMİ GAZETE

Tarih : 19/8/2106 Sayı : 29806

SUNUM KONUSU

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

**Haydar ÇAMALAN**  
Yeminli Mali Müşavir

**Alâattin KÜREN**  
Mali Müşavir

Eylül'16

*Pine Audit*

# 6736 SAYILI KANUNUN İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ HÜKÜMLERİ

- **İŞLETMEDE BULUNDUĞU HALDE KAYITLARDA YER ALMAYAN EMTİA**
- **KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN EMTİA**
- **KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE İŞLETMEDE OLMAYAN KASA MEVCUDU VE ORTAKLARDAN ALACAKLAR**

# KAYITLARDA BULUNMAYAN EMTİA VE MDV

## BEYANI VE KANUN UYGULAMASI

- Daha sonra bu emtialar satılırsa, satış bedeli kayıtlı kıymetten az olamayacak,
- Gerçek satış kıymeti kayda alınan tutardan düşük olması halinde, kazancın tespitinde kayıtlı bedel dikkate alınacak,
- Beyan edilen emtia, KDV Kanunu'nun uygulamasında iade hakkı tanınan işlemlerde kullanılması durumunda, beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu verginin, yüklenilen verginin hesabında dikkate alınması ve dolayısıyla iade konusu edilmesi mümkün olacak,
- Ancak, makine, teçhizat ve demirbaşlar nedeniyle Kanun kapsamında beyan edilerek sorumlu sıfatıyla ödenen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün olmadığından, bu verginin iadesi de söz konusu olamayacak,
- Beyan edilen makine, teçhizat ve demirbaşlar için amortisman ayrılmayacaktır.

# KAYITLARDA BULUNMAYAN EMTİA VE MDV

## BEYANI VE KANUN UYGULAMASI

- Aktifleştirilen emtia için ayrı; makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere pasifte karşılık hesabı açılacak (525, 526 Hesap vd)
- Emtialar için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde, sermaye unsuru sayılarak vergilendirilmeyecek
- Makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecek
- İşletme hesabına göre defter tutan mükellefler ise beyan ettikleri emtiayı işletme defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.

# İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ

KAYDA ALINACAK KIYMET	DEĞERLEME YÖNTEMİ	SORUMLU SIFATIYLA ÖDENECEK KDV	KAYDA ALINACAK KIYMETİN KDV İNDİRİMİ	BEYAN VE ÖDEME SÜRESİ
EMTİA			YAPILIR	Kasım Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesiyle verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir.
MAKİNE		GENEL ORANA TABİ İSE %10		
TEÇHİZAT	RAYİÇ BEDEL	İNDİRİMLİ ORANA TABİ İSE ½ Sİ	YAPILMAZ	
DEMİRBAŞ				

# KAYDI OLMAYAN STOKTA MEVCUT EMTİA

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

(X) AŞ bilânçosunda olmayan, ancak stoklarında mevcut (Genel oranda katma değer vergisine tabi) emtiaları için 15/9/2016 tarihinde envanter listesi hazırlamış ve kendince belirlenen rayiç bedele göre de 50.000 TL beyanda bulunmuştur.

### KAYDA ALMA YEVMİYE KAYDI

<u>15/09/2016</u>	
<b>153 TİCARİ MALLAR</b>	<b>50.000,-</b>
<b>191 İNDİRİLECEK KDV</b>	<b>5.000,-</b>
<b>525 KAYDA ALINAN EMTİA</b>	<b>50.000,-</b>
<b>(6736 sayılı Kanun Özel Karşılık Hesabı)</b>	
<b>360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR</b>	<b>5.000,-</b>
<b>(Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV)</b>	

Kayıtlarda olmayıp, stokta bulunan emtianın  
6736 sayılı Kanun kapsamında yevmiye kaydı.

# KAYDI OLMAYAN İŞLETMEDE MEVCUT MDV

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

(X) AŞ bilânçosunda olmayan, ancak işletmede mevcut makine (Genel KDV Oranına Tabi) Kendince belirlenen rayiç bedele göre de 40.000 TL beyanda bulunmuştur.

### KAYDA ALMA YEVMİYE KAYDI

15/09/2016

253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	40.000,-
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	4.000,-
526 KAYDA ALINAN MDV (6736 sayılı Kanun Özel Karşılık Hesabı)	40.000,-
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR (Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek KDV)	4.000,-

Kayıtlarda olmayıp, işletmede mevcut MDV beyanı  
6736 sayılı Kanun kapsamında yevmiye kaydı.

# KAYDI OLMAYAN İŞLETMEDE MEVCUT MDV

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

### MDV İÇİN 31/12/2016 DA YAPILACAK YEVMİYE KAYDI

31/12/2016

526 KAYDA ALINAN MDV (6736 sayılı Kanun Özel Karşılık Hesabı)	40.000,-
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR	40.000,-
6736 sayılı Kanun Kapsamında beyan edilmiş makinenin amortisman ile itfa edilmesi yevmiye kaydı.	

**Dikkat :** Kanun kapsamında kayda alınan MDV 31.12.2016 tarihinden evvel satılacak olursa, bu takdirde yukarıdaki kayıt satış tarihinde yapılacaktır.

# KAYDI OLMAYAN İŞLETMEDE MEVCUT MDV

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

**MDV 15/11/2016 TARİHİNDE 50.000,- TL'YE PEŞİN SATILMASI HALİNDE;  
YAPILACAK YEVMİYE KAYDI**

**15/11/2016**

<b>102 BANKALAR</b>	<b>59.000,-</b>	
<b>257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR</b>	<b>40.000,-</b>	
<b>253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR</b>		<b>40.000,-</b>
<b>391 HESAPLANAN KDV</b>		<b>9.000,-</b>
<b>679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR</b>		<b>50.000,-</b>

**6736 sayılı Kanun Kapsamında beyan edilmiş makinenin  
satılması yevmiye kaydı.**

# KAYDI OLUP STOKTA OLMAYAN EMTİA

## BEYANI VE KANUN UYGULAMASI

- Kayıtlarda bulunduğu halde işletmede bulunmayan emtialar için en geç 30 Kasım 2016 tarihinde fatura düzenlenecek
- Her türlü vergisel yükümlülük yerine getirilerek
- Kayıtları fiili duruma getirmek üzere kayıt ve beyanlara intikal edilecek
- Faturadaki bedel, emtianın emsallerinin gayri safi kâr oranı dikkate alınarak tespit edilecek
- Emtianın tabi olduğu oranda KDV hesaplanıp dönem beyannamesine dahil edilecek
- Hasılat gelir ve kurumlar vergisi matrahına dahil edilecek

# KAYDI OLUP STOKTA OLMAYAN EMTİA

**KAYDA  
ALINACAK  
KIYMET**

**DEĞERLEME  
YÖNTEMİ**

**SORUMLU  
SIFATIYLA  
ÖDENECEK  
KDV**

**KAYDA  
ALINACAK  
KIYMETİN  
KDV  
İNDİRİMİ**

**BEYAN  
VE  
ÖDEME  
SÜRESİ**

**EMTİA**

**MALİYET  
+  
KÂR**

**EMTİANIN  
TABİ  
OLDUĞU  
KDV  
ORANI**

**HER TÜRLÜ  
VERGİSEL  
YÜKÜMLÜLÜK  
YERİNE  
GİTİRİLİR**

**Kasım Ayı  
sonuna kadar  
bir beyanname  
ve eki envanter  
listesiyle  
verilecek ve  
vergisi aynı  
sürede  
ödenecektir.**

*Pine Audit*

# KAYDI OLUP STOKTA OLMAYAN EMTİA

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

(X) AŞ bilânçosunda bulunan, ancak stoklarında mevcut olmayan ve nerede/kimde olduğunu da tespit edemediği emtialara, hazırladığı kaydi envanter listesine göre 15/9/2016 tarihinde ALICISI (MÜŞTERİ) "6736 Sayılı Kanun Gereği" ifadesi ile fatura düzenlemiştir. Gayri safi kâr oranlarına göre belirlenen emtia bedeli 100.000 TL'dir.

### YEVMİYE KAYITLARI

15/09/2016

<b>689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>118.000,-</b>
(Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler)	
[6736 sayılı Kanun Madde-6 (2) a, c]	
<b>600 YURTIÇİ SATIŞLAR</b>	<b>100.000,-</b>
<b>391 HESAPLANAN KDV</b>	<b>18.000,-</b>

Kayıtlarda olmayıp, stokta bulunan emtianın 6736 sayılı Kanun kapsamında yevmiye kaydı.

# KAYDI OLUP STOKTA OLMAYAN EMTİA

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

(X) AŞ bilânçosunda bulunan, ancak stoklarında mevcut olmayan ve nerede/kimde olduğunu da tespit edemediği emtialara, hazırladığı kaydi envanter listesine göre 15/9/2016 tarihinde ALICISI (MÜŞTERİ) "**6736 Sayılı Kanun Gereği**" ifadesi ile fatura düzenlemiştir. Gayri safi kâr oranlarına göre belirlenen emtia bedeli 100.000 TL'dir.

### YEVMİYE KAYITLARI

<u>15/09/2016</u>	
<b>950 NAZIM HESAPLAR BORÇLU HESABI</b>	<b>118.000,-</b>
(Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler)	
[6736 sayılı Kanun Madde-6 (2) a, c]	
<b>950 NAZIM HESAPLAR ALACAKLI HESABI</b>	<b>118.000,-</b>
(Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler)	
[6736 sayılı Kanun Madde-6 (2) a, c]	

Kayıtlarda olmayıp, stokta bulunan emtianın 6736 sayılı Kanun kapsamında Nazım Hesaplar izleme yevmiye kaydı

# KAYITLARDA YER ALAN İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA BAKİYESİ

İŞLETMEDE BULUNMAYAN KIYMET	DEĞERLEME YÖNTEMİ	VERGİ ORANI	KURUM KAZANCI İNDİRİM	BEYAN VE ÖDEME SÜRESİ
31.12.2015 İTİBARIYLA KAYDI <b>KASA</b> MEVCUDU FAZLASI	MUKAYYET DEĞER (30.11.2016 TARİHİNE KADAR ADAT HESAPLAMA DURUMUNDA KDV'NE DİKKAT)	%3	YAPILAMAZ	Kasım Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesiyle verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir.

# KAYITLARDA YER ALAN İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA BAKİYESİ

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

(X) AŞ 31.12.2015 bilânçosunda bulunan, ancak işletme fiili kasa mevcudunda olmayan ve nerede/kimde olduğunu da tespit edemediği 700.000,- TL kasa fazla bakiyesini, 6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere 30 Kasım 2016'da bildirimde bulunmuştur.

## YEVMİYE KAYITLARI

<u>30/11/2016</u>	
<b>689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>700.000,-</b>
(Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler)	
[6736 sayılı Kanun Madde-6 (3) a, b, c]	
<b>100 KASA</b>	<b>700.000,-</b>

Kaydı olup işletmede mevcut bulunmayan kasa tutarının 6736 sayılı Kanun kapsamında yevmiye kaydı.

# KAYITLARDA YER ALAN İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA BAKİYESİ

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

(X) AŞ 31.12.2015 bilânçosunda bulunan, ancak işletme fiili kasa mevcudunda olmayan ve nerede/kimde olduğunu da tespit edemediği 700.000,- TL kasa fazla bakiyesini, 6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere 30 Kasım 2016'da bildirimde bulunmuştur.

## YEVMİYE KAYITLARI

30/11/2016

689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR 21.000,-

(Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler)

[6736 sayılı Kanun Madde-6 (3) a, b, c]

360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR

21.000,-

Kayı olup işletmede mevcut bulunmayan kasa tutarının

6736 sayılı Kanundan yararlanma vergi tahakkuku yevmiye kaydı.

# KAYITLARDA YER ALAN İŞLETMEDE MEVCUT OLMAYAN KASA BAKİYESİ

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

(X) AŞ 31.12.2015 bilânçosunda bulunan, ancak işletme fiili kasa mevcudunda olmayan ve nerede/kimde olduğunu da tespit edemediği 700.000,- TL kasa fazla bakiyesini, 6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere 30 Kasım 2016'da bildirimde bulunmuştur.

## YEVMİYE KAYITLARI

<u>30/11/2016</u>	
950 NAZIM HESAPLAR BORÇLU HESABI (Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler [6736 sayılı Kanun Madde-6 (3) a, b, c])	721.000,-
950 NAZIM HESAPLAR ALACAKLI HESABI (Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler [6736 sayılı Kanun Madde-6 (3) a, b, c])	721.000,-
Kaydı olup işletmede mevcut bulunmayan kasa tutarının 6736 sayılı Kanun kapsamında Nazım Hesaplar yevmiye kaydı	

# KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE GERÇEK OLMAYAN ORTAKLARDAN ALACAKLAR

İŞLETMEDE BULUNMAYAN KIYMET	DEĞERLEM E YÖNTEMİ	VERGİ ORANI	KURUM KAZANCI İNDİRİM	BEYAN VE ÖDEME SÜRESİ
31.12.2015 İTİBARIYLA				
KAYDI	MUKAYYET DEĞER			
ORTAKLARDAN ALACAKLAR	(30.11.2016 TARİHİNE KADAR ADAT HESAPLAMA DURUMUNDA KDV'NE DİKKAT)	%3	YAPILAMAZ	Kasım Ayı sonuna kadar bir beyanname ve eki envanter listesiyle verilecek ve vergisi aynı sürede ödenecektir.
MEVCUDU				
FAZLASI				

*Pine Audit*

# KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE GERÇEK OLMAYAN ORTAKLARDAN ALACAKLAR

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

(X) AŞ 31.12.2015 itibariyle bilânçosunda bulunan, ancak gerçek manada İşletmenin alacağı olmayan ortaklardan alacaklar hesabındaki 600.000,- TL bakiyesini, 6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere 30 Kasım 2016'da bildirimde bulunmuştur.

## YEVMİYE KAYITLARI

<u>30/11/2016</u>	
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler) [6736 sayılı Kanun Madde-6 (3) a, b, c]	600.000,-
131 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	300.000,-
231 ORTAKLARDAN ALACAKLAR	300.000,-

Kaydı olup işletmede mevcut bulunmayan ortaklardan alacak tutarlarının 6736 sayılı Kanun kapsamında yevmiye kaydı.

# KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE GERÇEK OLMAYAN ORTAKLARDAN ALACAKLAR

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

(X) AŞ 31.12.2015 itibariyle bilânçosunda bulunan, ancak gerçek manada İşletmenin alacağı olmayan ortaklardan alacaklar hesabındaki 600.000,- TL bakiyesini, 6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere 30 Kasım 2016'da bildirimde bulunmuştur.

## YEVMİYE KAYITLARI

<u>30/11/2016</u>	
<b>689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>18.000,-</b>
<b>(Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler)</b>	
<b>[6736 sayılı Kanun Madde-6 (3) a, b, c]</b>	
<b>360 ÖDENECEK VERĐİ VE FONLAR</b>	<b>18.000,-</b>
<b>Kaydı olup işletmede mevcut bulunmayan ortaklardan alacak tutarlarının 6736 sayılı Kanundan yararlanma vergi tahakkuku yevmiye kaydı.</b>	

# KAYITLARDA YER ALDIĞI HALDE GERÇEK OLMAYAN ORTAKLARDAN ALACAKLAR

## ÖRNEK VE YEVMİYE KAYDI

(X) AŞ 31.12.2015 itibariyle bilânçosunda bulunan, ancak gerçek manada İşletmenin alacağı olmayan ortaklardan alacaklar hesabındaki 600.000,- TL bakiyesini, 6736 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmak üzere 30 Kasım 2016'da bildirimde bulunmuştur.

## YEVMİYE KAYITLARI

<u>30/11/2016</u>	
<b>950 NAZIM HESAPLAR BORÇLU HESABI</b>	<b>618.000,-</b>
(Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler)	
[6736 sayılı Kanun Madde-6 (3) a, b, c]	
<b>950 NAZIM HESAPLAR ALACAKLI HESABI</b>	<b>618.000,-</b>
(Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler)	
[6736 sayılı Kanun Madde-6 (3) a, b, c]	

Kaydı olup işletmede mevcut bulunmayan ortaklardan alacak tutarlarının 6736 sayılı Kanun kapsamında Nazım Hesaplar yevmiye kaydı

# DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

## VERGİSEL AÇIDAN RİSKLİ HUSUSLAR

- Kasa ve ortaklar cari hesapları düzeltmelerinin gerçek manada ticari bir zarar niteliği bulunmamaktadır.
- Kanunen kabul edilmeyen gider yazılan tutarlar takip eden dönemlerin kurum kazancından indirilemeyecektir.
- Takip eden dönemlerde doğacak kârlardan mahsubu imkanı olmayacaktır.
- Kârdan mahsup yapılması halinde, bu durum kâr dağıtımı sayılarak üzerinden %15 kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılacaktır.

# DİKKAT EDİLMESİ GEREKEN HUSUSLAR

## TİCARİ AÇIDAN RİSKLİ HUSUSLAR

- **Düzeltilmeler nedeniyle şirketin rasyo değerleri olumsuz etkilenecektir.**
- **İhale ile iş almakta olan şirketlerde mali tablolar yeterlik belgesi olarak değerlendirildiğinden olumsuz görünümlü mali tablolar ihaleye katılıma engel olabilecektir.**
- **Banka ve finans kuruluşlarınca kullanılan kredilere müracaatlarda, ilk olarak şirketin mali verilerinin analizi yapılmakta olup, negatif etkilenen mali tablolar kredi kullanımına zorluk getirebilecektir.**

# 6736 SAYILI KANUN İŞLETME KAYITLARININ DÜZELTİLMESİ HÜKÜMLERİ

## Teşekkürler

**Haydar ÇAMALAN**  
Yeminli Mali Müşavir

**Alâattin KÜREN**  
Mali Müşavir

**Eylül'16**

*Pine Audit*