

Af Kanunları (6736/7236/7440 ) sayılı Kanun kapsamında kayda alınan emtialar (Stok Affı ), [Kasa ve ortaklardan alacaklar hesaplarına ilişkin düzeltme](#) için ayrılan karşılıkların ortaklara dağıtılması ve ortak olan şirketin de kendi gerçek kişi ortaklarına dağıtması durumunda vergisel yükümlülükleri

## Özetle:

### 1.1.Kayda alınan emtialar(Stok Affı )

- 1.1.1.Mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtiayı (6736/7236/7440 ) sayılı Kanunların ilgili maddeleri hükümleri kapsamında beyan eden söz konusu emtia için özel karşılık hesabında izlediği tutarlar sermayenin unsuru sayılacağından, özel karşılık hesabına kaydedilen bu tutarların ortağı olan gerçek ve tüzel kişilik (Şirkete) dağıtılması halinde vergi kesintisi yapılmayacak ve söz konusu ödeme Şirket tarafından da kurum kazancına dahil edilmeyecektir.
- 1.1.2.-Tüzel Kişilik olan Şirkete aktarılan bu tutarların gerçek kişi ortaklarınıza dağıtılması durumunda da gelir vergisi kesintisi yapılmayacaktır.
- 1.1.3.-Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde **sermayenin unsuru** sayılır ve vergilendirilmez. (GVK 75 Kapsamında değildir\*)

**\*(Gelir Vergisi mevzuatımıza göre, tam mükellef gerçek kişilerin Anonim Şirket veya Limited şirketlerden elde ettiği kâr payı "menkul sermaye iradı" olarak yıllık beyan esasında Gelir Vergisi'ne tabidir. (G.V.K. madde 75))**

### 1.Kasa ve ortaklardan alacaklar hesaplarına ilişkin düzeltmeler

#### 1.1 Tebliğinin "VI/C-3-Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları" başlıklı bölümünde;

- 1.1.1.-Bilançolarda görülmekle birlikte işletmelerde bulunmayan kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan tutarların düzeltilmesi halinde "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabının kullanılacağı, söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı,
- 1.1.2.Bu madde kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, dileyen mükelleflerce "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesinin mümkün olduğu ve söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı açıklamalarına yer verilmiştir.
- 1.1.3.- 6736 sayılı Kanununun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında kayıtların düzeltilmesi nedeniyle "296-Geçici Hesap"a kaydedilmesi durumunda tutarın geçmiş yıl kârlarından veya yedek akçelerden mahsup edilmesi halinde, bu mahsup işlemi kâr dağıtımı olarak değerlendirilecek ve mahsubu yapılan tutar üzerinden de kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılması gerekecektir. Gvk 75 Kapsamındadır.\*\***

**\*\* bu dağıtılan kar payı payı "menkul sermaye iradı" olarak yıllık beyan esasında Gelir Vergisi'ne tabidir. (G.V.K. madde 75))**

Saygılarımızla ..

Kayda alınan emtialar(Stok Affi )

1.1.1. Mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtiayı (6736/7236/7440 ) sayılı Kanuların ilgili maddeleri hükümleri kapsamında beyan eden söz konusu emtia için özel karşılık hesabında izlediği tutarlar sermayenin unsuru sayılacağından, özel karşılık hesabına kaydedilen bu tutarların ortağı olan gerçek ve tüzel kişilik (Şirkete) dağıtılması halinde vergi kesintisi yapılmayacak ve söz konusu ödeme Şirket tarafından da kurum kazancına dahil edilmeyecektir.

1.1.2. -Tüzel Kişilik olan Şirkete aktarılan bu tutarların gerçek kişi ortaklarınıza dağıtılması durumunda da gelir vergisi kesintisi yapılmayacaktır.

1.1.3. -Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. (GVK 75 Kapsamında degildir\*)

*\*(Gelir Vergisi mevzuatımıza göre, tam mükellef gerçek kişilerin Anonim Şirket veya Limited şirketlerden elde ettiği kâr payı "menkul sermaye iradı" olarak yıllık beyan esasında Gelir Vergisi'ne tabidir. (G.V.K. madde 75))*

6736 sayılı Kanunun "İşletme kayıtlarının düzeltilmesi" başlıklı 6 ncı maddesinde;"(1) İşletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlar hakkında aşağıdaki hükümler uygulanır.

(a) Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dâhil), işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince veya bağlı oldukları meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel ile bu Kanunun yayımlandığı tarihi izleyen üçüncü ayın sonuna kadar bir envanter listesi ile vergi dairelerine bildirmek suretiyle defterlerine kaydedebilirler. Bildirime dâhil edilen kıymetler için amortisman ayrılmaz.

(b) Bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, bu fıkranın (a) bendi hükümleri uyarınca aktiflerine kaydettikleri emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı olmak üzere özel karşılık hesabı açarlar. Emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde sermayenin unsuru sayılır ve vergilendirilmez. Makine, teçhizat ve demirbaşlar envantere kaydedilir ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman addolunur. İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler ise söz konusu emtiayı defterlerinin gider kısmına satın alınan mal olarak kaydederler." hükmüne yer verilmiştir. 6736 sayılı Kanunun uygulaması ile açıklamalara 1 seri no.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin "VI-A/7-Beyan Edilen Kıymetlerin Kayıtlara İntikali" başlıklı bölümünde yer verilmiştir.

Buna göre, işletmesinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan emtiayı 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi hükümleri kapsamında beyan edilmesi durumunda söz konusu emtia için özel karşılık hesabında izlediği tutarlar sermayenin unsuru sayılacağından, özel karşılık hesabına kaydedilen bu tutarların ortağı olan Şirkete dağıtılması halinde vergi kesintisi yapılmayacak ve söz konusu ödeme Şirket tarafından da kurum kazancına dahil edilmeyecektir.

Öte yandan, Şirketinize aktarılan bu tutarların gerçek kişi ortaklarınıza dağıtılması durumunda da gelir vergisi kesintisi yapılmayacaktır.

1.Kasa ve ortaklardan alacaklar hesaplarına ilişkin düzeltmeler

1.1 Tebliğinin "VI/C-3-Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları" başlıklı bölümünde;

1.1.1. -Bilançolarda görülmekle birlikte işletmelerde bulunmayan kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan tutarların düzeltilmesi halinde "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabının kullanılacağı, söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınamayacağı,

1.1.2. Bu madde kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, dileyen mükelleflerce "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesinin mümkün olduğu ve söz konusu geçici hesapta izlenen

tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacağı açıklamalarına yer verilmiştir.

1.1.3. - 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında kayıtların düzeltilmesi nedeniyle "296-Geçici Hesap"a kaydedilmesi durumunda tutarın geçmiş yıl kârlarından veya yedek akçelerden mahsup edilmesi halinde, bu mahsup işlemi kâr dağıtımı olarak değerlendirilecek ve mahsubu yapılan tutar üzerinden de kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılması gerekecektir. Gvk 75 Kapsamındadır.\*\*

\*\* bu dağıtılan kar payı payı "menkul sermaye iradı" olarak yıllık beyan esasında Gelir Vergisi'ne tabidir. (G.V.K. madde 75)

1 seri no.lu Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması Hakkında 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin "VI/C-3-Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları" başlıklı bölümünde;

- Bilançolarda görülmekle birlikte işletmelerde bulunmayan kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan tutarların düzeltilmesi halinde "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabının kullanılacağı, söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacağı,

- Bu madde kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan net alacak tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan işlemlerin, dileyen mükelleflerce "689. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar" hesabı yerine bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesinin mümkün olduğu ve söz konusu geçici hesapta izlenen tutarın herhangi bir şekilde kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacağı açıklamalarına yer verilmiştir.

Buna göre, 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesi kapsamında beyan edilen kasa mevcutları ve ortaklardan alacaklar tutarları ile bunlarla ilgili diğer hesaplarda yer alan tutarların, bilançonun aktifinde herhangi geçici bir hesapta izlenmesi halinde, bilançonun aktifinde geçici bir hesapta izlenen tutarın daha sonraki hesap dönemlerinde "681. Önceki Dönem Gider ve Zararları" hesabına aktarılacak suretiyle bilançodan çıkarılması mümkündür.

**Ancak, bu hesaplardan hangisinde izlenirse izlensin bu tutarların kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacağı tabiidir.**

Öte yandan, Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinin birinci fıkrasında, maddede yer alan ödemeler üzerinden vergi kesintisi yapmakla sorumlu olanlar sayılmış olup, anılan maddenin 6/b-i bendinde ise, tam mükellef kurumlar tarafından; tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara ve gelir vergisinden muaf olanlara dağıtılan, 75 inci maddenin ikinci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde yazılı kâr paylarından (kârın sermayeye eklenmesi kâr dağıtımı sayılmaz.) % 15 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla 6736 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin üçüncü fıkrası kapsamında kayıtların düzeltilmesi nedeniyle "296-Geçici Hesap"a kaydedilen tutarın geçmiş yıl kârlarından veya yedek akçelerden mahsup edilmesi halinde, bu mahsup işlemi **kâr dağıtımı olarak değerlendirilecek** ve mahsubu yapılan tutar üzerinden de kâr dağıtımına bağlı vergi kesintisi yapılması gerekecektir.

Saygılarımızla ..

#### Kaynaklar:

- 1- 6736 sayılı Kanunun 6/3 maddesi
- 2- 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanunun 6 ncı maddesi
- 3- 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliğinin "VI/C-3-Vergisel Yükümlülükler ve Muhasebe Kayıtları" başlıklı bölümü
- 4- 193.Sayı Gelir Vergisi Kanunu 75. Madde

