

# Adres

**Konu: 7326 Sayılı Kanununun 6 /1-2 Maddeleri Kapsamında Beyan Edilen Kıymetlerin Ba-Bs Formu Karşındaki Durumu ve Muhasebe Kayıtları**

## **İşletmede Mevcut Olduğu Halde Kayıtlarda Yer Almama Durumu**

- § Gelir ve **kurumlar vergisi** mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil), işletmelerinde mevcut olduğu halde kayıtlarında yer almayan **emtia, makine, teçhizat ve demirbaşları kendilerince** veya bağlı oldukları **meslek kuruluşunca tespit edilecek rayiç bedel** ile **30.09.2021** tarihine kadar (**bu tarih dahil**) bir **envanter listesi** ile **vergi dairelerine bildirmek** suretiyle defterlerine kaydedebilirler.
- § Bildirime konu edilen kıymetler için **amortisman ayrılmaz.**
- § Aktife kaydedilen **emtia için ayrı, makine, teçhizat ve demirbaşlar için ayrı** olmak üzere **özel karşılık hesabı** açılmalıdır.
- § **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** olarak kabul edilir.
- § Beyan edilen; makine, teçhizat, demirbaş ve emtiaların bedeli üzerinden **tabi olduğu oranların yarısı** esas alınarak **katma değer vergisi** hesaplanır ve ayrı bir beyanname ile **sorumlu sıfatıyla beyan edilerek**, beyanname verme süresi içinde **ödenir.**
- § **Emtia** üzerinden ödenen vergi genel esaslara göre **indirilir.**
- § **Makine, teçhizat ve demirbaşlar** üzerinden ödenen bu vergi, hesaplanan katma değer vergisinden indirilemez.
- § **İndirimi mümkün olmayan** bu **KDV** tutarı, verginin ödendiği yılın gelir veya **kurumlar vergisi** matrahlarının belirlenmesinde **gider** olarak dikkate **alınabilir.**
- § Bu kapsamda **bildirilen kıymetlerin satılması** halinde **satış bedeli**, bunların **deftere kaydedilen** değerinden **düşük olamaz** olsa dahi kazancın tespitinde **kayıtlı bedel** dikkate alınır.
- § Kayıtlarda yer almayan **emtia dolayısıyla hesaplanan KDV'yi** beyan edip **ödeyen** ve bu vergiyi **indirim** hesaplarına intikal ettiren mükellefler tarafından, beyana konu emtianın, **iade hakkı tanınan işlemlerde** kullanılması durumunda, beyan edilerek ödenen ve indirim hesaplarına alınan söz konusu verginin **yüklenilen verginin hesabında dikkate alınması** (iade konusu yapılması) **mümkündür.**
- § **ÖTV konusuna giren malları** beyan eden ve **alış belgelerini ibraz edemeyen** mükelleflerin, bu malların **beyan tarihindeki miktarı ve emsal bedeli** üzerinden geçerli olan **ÖTV'yi**, beyanname

verme süresi içinde ayrı bir beyanname ile beyan ederek aynı süre içinde ödemeleri hâlinde vergi cezası kesilmez.

§ Beyan edilen kıymetler, **BA formu** vermek zorunda olan mükellefler tarafından söz konusu form ile **bildirilmek zorundadır**.

Söz konusu bildirim işlemi, Ba formunun “**Soyadı/Adı Unvanı**” bölümüne “**Muhtelif Satıcılar (7326 Sayılı Kanun Madde 6/1)**”, “**Vergi Kimlik Numarası**” bölümüne **3333 333 333** yazılmak suretiyle yapılacaktır.

#### **Muhasebe Kaydı:**

#### **ÖRNEK:**

15. STOKLAR	XXX	
191 İND. KDV	XX	
	525 KAYDA ALINAN EMTİA KARŞILIĞI	XXX
	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR (KDV)	XX

#### **Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmama Durumu**

§ Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (adi, kollektif ve adi komandit şirketler dahil), kayıtlarında yer aldığı halde işletmelerinde mevcut olmayan **emtia, makine, teçhizat ve demirbaşlarını, 30.09.2021 tarihine kadar** (bu tarih dahil), **emtialar** bakımından **aynı türden** emtialara ilişkin **carî yıl** kayıtlarına göre tespit edilen **gayrisafi kar oranını, makine, teçhizat ve demirbaşlar** bakımından **kendilerince** veya **bağlı oldukları meslek kuruluşunca** tespit edilecek **rayiç bedellerini** dikkate alarak **fatura düzenlemek** ve her türlü **vergisel yükümlülüklerini yerine getirmek** suretiyle kayıt ve beyanlarına intikal **ettirebilirler**.

§ Düzenlenecek **faturanın açıklaması “Muhtelif Alıcılar 7326 SK’nun 6/2 maddesi çerçevesinde düzenlenmiştir”** şeklinde olmalıdır.

§ Gayrisafi kar oranının **carî yıl kayıtlarına göre tespit edilemediği** hallerde, mükellefin bağlı olduğu **meslek odalarının** belirleyeceği oranlar esas alınır.

§ **Ödenmesi gereken** katma değer vergisi, **ilk taksiti beyanname verme süresi içinde**, izleyen taksitler beyanname verme süresini **takip eden ikinci ve dördüncü ayda** olmak üzere **üç eşit taksitte** ödenir.

§ Söz konusu hükümler çerçevesinde yapılan düzeltmeler nedeniyle **vergi aslı, gecikme faizi ve vergi cezası** aranmaz.

- § Kayıtlarda yer aldığı hâlde işletmede mevcut olmayan emtia nedeniyle düzenlenen fatura bedeli “**600 Yurtiçi Satışlar**”, faturada hesaplanan katma değer vergisi de “**391 Hesaplanan KDV**” hesabına alacak yazılmak suretiyle **kayıtlara intikal** ettirilecektir. Bu hesapların **karşılığını** teşkil edecek **borçlu hesap** uygulamayı yapan mükellefçe **gerçeğe uygun** olarak tespit edilecektir.
- § **Aktif hesaplarda** meydana gelen artışın herhangi bir şekilde tespit edilememesi halinde **Kanunen Kabul Edilmeyen Gider** hesabına **borç kaydı** yapılacaktır.
- § Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtiaya ilişkin faturada **emtianın tabi olduğu oranda KDV hesaplanacak** ve bu KDV ilgili dönem 1 No.lu KDV beyannamesinin “**Matrah**” kulakçığının, “**7326 Sayılı Kanun’un (6/2-a) Maddesi Kapsamındaki Bildirim**” tablosuna kayıt yapılarak beyan edilecektir.
- § **Ödenecek KDV çıkması halinde** 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 yer alan tutar, 1 No.lu KDV beyannamesinin **ödeme süresi içinde** ödenecektir (7326 sayılı Kanundan doğan KDV **taksitlendirilecektir**).

**Muhasebe Kaydı:**

**ÖRNEK:**

_____ / _____	
689. DIĞ.OLDIŞI GİDER VE ZARARLAR (KKEG)	XXX
600. YURTIÇİ SATIŞLAR	XX
391 HES. KDV	X
_____ / _____	

- § Kayıtlarda yer aldığı halde işletmede mevcut olmayan emtia nedeniyle düzenlenen faturalar, BS formu vermek zorunda olan mükelleflerce, **BS formu ile bildirilmek zorundadır**.

Söz konusu bildirim işlemi, Bs formunun “**Soyadı/Adı Unvanı**” bölümüne “**Muhtelif Alıcılar (7326 Sayılı Kanun Madde 6/2)**”, “**Vergi Kimlik Numarası**” bölümüne **4444 444 444** yazılmak suretiyle yapılacaktır.