



T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)

08.02.2017 00979

Sayı :
Konu : Kurumlar Vergisi Beyannamesinde Yer Alan
Karşılaştırmalı Bilançonun Aktif Bölümündeki Hesaplar

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelir İdaresi Başkanlığı'na

23/08/2016 tarihli ve Mükerrer 29810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 6736 Sayılı Kanun Genel Tebliği (Seri No:1)” ile **KASA ve ORTAKLARDAN** alacakların düzeltilmesi ve muhasebe uygulaması açısından geçmiş düzenlemelerin tebliğlerinden farklı olarak yeni bir kayıt sistemi getirilmiştir. Buna göre, KASA hesabı ile ORTAKLARDAN alacaklar kapsamında düzeltilecek tutarlar kayıtlarda **689-Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar Hesabı altında gider** (kanunen kabul edilmeyen gider) yazılmak **yerine dileyen mükelleflerin** bilançonun **aktifinde geçici bir hesaba** kaydedilebilecekleri örnek açıklamalarında belirtilmiştir.

Tebliğde bu işleme ilişkin “**296-GEÇİCİ HESAP**” şeklinde örnek verilmiş ve alt hesap olarak ise “**6736 sayılı Kanun 6/3 maddesi uyarınca düzeltme hesabı**” açıklaması yapılarak **Hesap Planında boş olan 296 Hesap “GEÇİCİ HESAP” olarak tanımlanmış**, söz konusu geçici hesabın sadece kasa ve ortaklardan alacakların düzeltilmesine yönelik olarak kullanılacağı belirtilmiştir.

Ancak, **296 – GEÇİCİ HESAP** kullanan mükellefler bu hesabı Kurumlar Vergisi beyannamesi ekinde yer alan “**Karşılaştırmalı Ayrıntılı Bilanço**da” gösterememektedir. Bu nedenle 2016 yılı yıllık Kurumlar vergisi beyannamesi ekindeki bilançonun aşağıda belirttiğimiz şekilde düzenlenmesi gerekir.

Kurumlar vergisi beyannamesinde yer alan **Karşılaştırmalı Bilançonun Aktif bölümünde** var olan **“H- Diğer Duran Varlıklar”** bölümüne **GEÇİCİ HESAP** ilave edilerek,

H- Diğer Duran Varlıklar

- 1-Gelecek Yıllarda İndirilecek Katma Değer Vergisi
- 2- Diğer Katma Değer Vergisi
- 3-Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar
- 4- Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar
- 5 –Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar
- 6- Geçici Hesap**
- 7-.Diğer Çeşitli Duran Varlıklar
- 8- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)
- 9- Birikmiş Amortismanlar (-)

Şeklinde düzenlenmesi ileride yapılacak vergi incelemelerinde mükelleflerin **özel usulsüzlük cezası** (VUK 353/6) ile karşı karşıya kalmamaları için gereklidir.

Bilgi ve gereği için takdirlerinize arz ederim.


Prof. Dr. Cemal YÜKSELEN
Genel Başkan