

7143 SAYILI KANUN'A GÖRE YAPILMASI GEREKEN YEVMİYE KAYITLARI

Adana, 13.07.2018
İbrahim GÜLER

Adana SMMM Odası Vergi Mevzuatı
İnceleme Komisyonu Başkanı
Bağımsız Denetçi

1-İşletmede Mevcut Olup Kayıtlarda Yer Almayan Emtia: GV + KV Mükellefleri

153- TİCARİ MALLAR (Rayiç Bedel)	40.000 TL	
	525- KAYDA ALINAN EMTİA ÖZEL KARŞILIK HES. 40.000 TL	
	525 01- 7143 S.K. 6/1.Maddesi	
191- İNDİRİLECEK KDV	4.000 TL	
	360- ÖD.VERGİ VE FONLAR	4.000 TL
	360 01- Sorumlu Sıfatı İle Öd.KDV	

Açıklama:

- 1-) Aktife kaydedilen emtia için ayrılan karşılık, ortaklara dağıtılması veya işletmenin tasfiye edilmesi halinde, sermayenin unsuru sayılacak ve vergilendirilmeyecektir.
- 2-) İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler, beyan ettikleri emtiayı defterlerinin gider kısmına, satın alınan mal olarak kaydedeceklerdir.
- 3- İş bu malın satılması halinde, kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli, 153 hesaba kaydedilen değerden aşağı olamayacaktır.
- 4- Kayda alınan bu emtia için kayda alındığı dönem itibariyle "Ba" formu verilecektir. Bu form verilirken Soyadı/Adı Unvanı bölümüne "Muhtelif Satıcılar (7143 Sayılı Kanun Madde 6/1)" vergi kimlik numarası bölümüne "3333 333 333" yazılacaktır.

2- İşletmede Mevcut Olup Kayıtlarda Yer Almayan Makine - Teçhizat ve Demirbaş:

GV + KV Mükellefleri

A) 253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR (Rayiç Bedel)	60.000 TL	
	526- DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT ÖZELKARŞILIK HES. 60.000 TL	
	526 01- 7143 S.K. 6/1.Maddesi	
689- DİĞ.OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR	6.000 TL	
	360- ÖD.VERGİ VE FONLAR	6.000 TL
	360 01- Sorumlu Sıfatı İle Öd.KDV	

Açıklama:

- 1-) Aktife kaydedilen makine, teçhizat ve demirbaşlar ayrıca envantere kaydedilecek ve ayrılan karşılık birikmiş amortisman olarak kabul edilecektir.
- 2-) Bu kıymetler için amortisman ayrılmayacaktır.
- 3- İş bu kıymetin satılması halinde, kayıtlara intikal ettirilecek satış bedeli, 253 hesaba kaydedilen değerden aşağı olamayacaktır.
- 4- Kayda alınan bu kıymet için kayda alındığı dönem itibariyle "Ba" formu verilecektir. Bu form verilirken Soyadı/Adı Unvanı bölümüne "Muhtelif Satıcılar (7143 Sayılı Kanun Madde 6/1)" vergi kimlik numarası bölümüne "3333 333 333" yazılacaktır.

B) _____ / _____

526- DEMİRBAŞ MAKİNE VE TEÇHİZAT ÖZELKARŞILIK HES. 60.000 TL

526 01- 7143 S.K. 6/1.Maddesi

257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR 60.000 TL

Mükellef kayda aldığı bu iktisadi kıymeti 31.12.2018 tarihine kadar satarsa satış tarihinden önce, satmadığı takdirde ise 31.12.2018 tarihinde iş bu kaydı yapacaktır

_____ / _____

3- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Eczane Dışındaki Diğer emtialar:

GV + KV Mükellefleri

A) _____ / _____

100- KASA

101- ALINAN ÇEKLER

102- BANKALAR

120- ALICILAR

121- ALACAK SENETLERİ

VEYA

689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR 389.400 TL

689 02- K.K.Edilmeyen Giderler

600- YURTİÇİ SATIŞLAR (G.S.Kâr Oranına Göre) 330.000 TL

600 01- 7143 S.K. 6/2 Maddesi

391- HESAPLANAN KDV (Emtianın tabi Ol.KDV.Or.) 59.400 TL

Açıklama:

1-) 600 ve 391 hesaplara kayıt yapıldıktan sonra, bu hesapların karşılığı olan borçlu hesapların gerçeğe uygun olarak tespit edilmesi gerekmektedir. Bu hesaplar, Kasa, Banka, Alacak Senedi, Çek ve benzeri değerler olabilir. Ancak, aktif hesaplarda meydana gelen artışın tespit edilememesi durumunda 689 hesaba K.K.Edilmeyen Gider olarak kayıt yapılacaktır.

2-) İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerce hasılat olarak kaydedilecektir.

3- İşletmede mevcut olmayan emtia nedeniyle düzenlenen faturalar için kayda alındığı dönem itibarıyla "Bs" formu verilecektir. Bs formu verilirken Soyadı/Adı Unvanı bölümüne "Muhtelif Alıcılar (7143 Madde 6/2)" vergi kimlik numarası bölümüne "4444 444 444" yazılacaktır.

B) _____ / _____

621- SAT TİC. MAL. MALİYETİ 300.000 TL

(İş bu malın yukarıda 600 hesaptaki değeri

330.000 TL %10 kârlı tutarı ise maliyet olarak

buraya 300.000 TL yazılmalıdır).

153- TİCARİ MALLAR 300.000 TL

7143 sayılı Kanun'un 6/2.maddesi gereği yapılan kayıt

_____ / _____

4- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Mevcut Olmayan Eczane İlaçları:

Sadece Eczaneler

A) _____ / _____

100- KASA

101- ALINAN ÇEKLER

102- BANKALAR

120- ALICILAR

121- ALACAK SENETLERİ

VEYA

689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR 104.000 TL

689 02- K.K.Edilmeyen Giderler

VEYA

(ŞAHSİ İŞLETME ECZANELERDE 131 HES KULLANILABİLİR)

131- ORTAKLARDAN ALACAKLAR 104.000 TL

600- YURTIÇİ SATIŞLAR (Maliyet Bedeli) 100.000 TL

600 01- 7143 S.K. 6/2 Maddesi

391- HESAPLANAN KDV (%4) 4.000 TL

Açıklama:

1-) 600 ve 391 hesaplara kayıt yapıldıktan sonra, bu hesapların karşılığı olan borçlu hesapların gerçeğe uygun olarak tespit edilmesi gerekmektedir. Bu hesaplar, Kasa, Banka, Alacak Senedi, Çek ve benzeri değerler olabilir. Ancak, aktif hesaplarda meydana gelen artışın tespit edilememesi durumunda 689 hesaba K.K.Edilmeyen Gider olarak kayıt yapılacaktır.

2-) İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerce hasılat olarak kaydedilecektir.

3- İşletmede mevcut olmayan emtia nedeniyle düzenlenen faturalar için kayda alındığı dönem itibarıyla "Bs" formu verilecektir. Bs formu verilirken Soyadı/Adı Unvanı bölümüne "Muhtelif Alıcılar (7143 Madde 6/2)" vergi kimlik numarası bölümüne "4444 444 444" yazılacaktır.

B) _____ / _____

621- İLAÇ 100.000 TL

153- İLAÇ 100.000 TL

7143 sayılı Kanun'un 6/2.maddesi gereği yapılan kayıt

_____ / _____

5- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Kasa Mevcudu:

KV Mükellefleri

Örnek:1) 31.12.2017 tarihli bilançodadaki kasa hesabı 300.000 TL, fiilen kasada bulunan tutar 10.000 TL'dir. Şirket, 27 Temmuz 2018 tarihinde beyanda bulunduğu sırada kasa hesabı 400.000 TL olmuştur. Bu durumda 31.12.2017 tarihli bilanço esas alınacaktır.

A _____ 27.07.2018 _____

689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR 290.000 TL

689 02- K.K.Edilmeyen Giderler

689 02 01- 7143 S.K. 6/3.Maddesi

100- KASA 290.000 TL

İşletmede bulunmayan kasa mevcudunun kasa hesabından düşülmesi

B _____ 27.07.2018 _____	
689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR	8.700 TL
689 02- K.K.Edilmeyen Giderler	
689 02 01- 7143 S.K. 6/3.Maddesi	
	360- ÖD.VERGİ VE FONLAR 8.700 TL
İşletmede bulunmayan kasa mevcudu için hesaplanan vergi (290.000 x %3).	
_____ / _____	

Örnek:2) 31.12.2017 tarihli bilançodadaki kasa hesabı 400.000 TL iken şirketin, 20 Temmuz 2018 tarihinde beyanda bulunduğu sırada kasa hesabı 220.000 TL'ye düşmüştür. fiilen kasada bulunan tutar 20.000 TL'dir. Bu durumda 20 Temmuz 2018 tarihindeki durum esas alınacaktır.

A _____ 20.07.2018 _____	
689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR	200.000 TL
689 02- K.K.Edilmeyen Giderler	
689 02 01- 7143 S.K. 6/3.Maddesi	
	100- KASA 200.000 TL
İşletmede bulunmayan kasa mevcudunun kasa hesabından düşülmesi	

B _____ 20.07.2018 _____	
689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR	6.000 TL
689 02- K.K.Edilmeyen Giderler	
689 02 01- 7143 S.K. 6/3.Maddesi	
	360- ÖD.VERGİ VE FONLAR 6.000 TL
İşletmede bulunmayan kasa mevcudu için hesaplanan vergi (200.000 x %3).	
_____ / _____	

6- Kayıtlarda Yer Aldığı Halde İşletmede Bulunmayan Ortaklardan Alacakların Beyanı:

KV Mükellefleri

Örnek:1) 31.12.2017 tarihli bilançodaki ortaklardan alacak ve borç durumları aşağıdaki gibidir. Ayrıca, 131 hesapta izlenmesi gereken bakiye de 126 hesaba kaydedilmiştir. Şirket 20 Haziran 2018 tarihinde beyanda bulunduğu sırada bu tutarlar değişmemiştir.

126 Hesap (131 hesaba kaydedilmesi gereken tutar)	: 100.000TL
131 Hesap	: 200.000 TL
231 Hesap	: 150.000 TL
331 Hesap	: (170.000) TL
431 Hesap	: (120.000) TL
Beyan Tutarı (100.000 +200.000 +150.000) - (170.000 +120.000)	: 160.000 TL
Hesaplanan Vergi (160.000 x %3)	: 4.800 TL

A) _____ 20.06.2018 _____	
689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR	160.000 TL
689 02- K.K.Edilmeyen Giderler	
689 02 01- 7143 S.K. 6/3.Maddesi	
	126- DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAK. 100.000 TL
	131- ORTAKLARDAN ALACAK. 30.000 TL
	231- ORTAKLARDAN ALACAK. 30.000 TL

İşletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi

B) _____ 20.06.2018 _____	
689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR	4.800 TL
689 02- K.K.Edilmeyen Giderler	
689 02 01- 7143 S.K. 6/3.Maddesi	
	360- ÖD.VERGİ VE FONLAR 4.800 TL
İşletmede bulunmayan ortaklardan alacaklar için hesaplanan vergi (160.000 x %3).	
_____ / _____	

Örnek:2) 31.12.2017 tarihli bilançodaki ortaklardan alacak ve borç durumları aşağıdaki gibidir.

231 Hesap : 400.000 TL

431 Hesap : (160.000) TL

Şirket 15 Ağustos 2018 tarihinde beyanda bulunduğu sırada bu tutarlar aşağıdaki şekilde değişmiştir.

131 Hesap : 100.000 TL

231 Hesap : 360.000 TL

331 Hesap : (200.000) TL

15.08.2018'de beyan tarihinde ortaklardan net alacak tutarı : **260.000 TL**

(100.000 +360.000) - (200.000)

31.12.2017'deki ortaklardan net alacak tutarı : **240.000 TL**

(400.000 - 160.000)

Beyan Tutarı (400.000 - 160.000) : 240.000 TL

Hesaplanan Vergi (240.000 x %3) : 7.200 TL

A _____ 15.08.2018 _____

689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR 240.000 TL

689 02- K.K.Edilmeyen Giderler

689 02 01- 7143 S.K. 6/3.Maddesi

131- ORTAKLARDAN ALACAK. 100.000 TL

231- ORTAKLARDAN ALACAK. 140.000 TL

İşletmede bulunmayan ortaklardan alacakların düşülmesi

B _____ 15.8.2018 _____

689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARAR 7.200 TL

689 02- K.K.Edilmeyen Giderler

689 02 01- 7143 S.K. 6/3.Maddesi

360- ÖD.VERGİ VE FONLAR 7.200 TL

İşletmede bulunmayan ortaklardan alacaklar için hesaplanan vergi (160.000 x %3).

_____ / _____

7- Kurumlar Vergisi + KDV Matrah Artırımı Neticesinde Ödenen Vergiler:

_____ / _____

689- DİĞER OLAĞANDIŞI GİD. VE ZARAR

-K.Kabul Edilmeyen Giderler

-7143 S.K. Matrah Artırımı

360- ÖD.VERGİ VE FONLAR

Kurumlar + KDV Matrah artırımı neticesinde ödenen vergiler 360 Hesaptan yapılacak.

_____ / _____