

VERGİ SİRKÜLERİ

Sayı : 2019-017

Tarih : 12.09.2019

Konu : Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Muhasebe Kayıt Düzeni

Bilindiği üzere, Kurumlar Vergisi Beyannamesini İnternet Vergi Dairesi sistemine girerken beyanname ekine “Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler” listesini de girmektediriz.

Şirketlerin “Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler”ine ilişkin hesaplarının, muhasebe kayıtlarında farklı isimlerde, farklı kodlarda takip edildiğini görmekteyiz. Bu kayıtların, Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde yer alan “Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler” listesi ile uyumlu olmaması durumunda, beyanname hazırlanırken zaman kaybına, hatalı bildirim yapılmasına ve matrah farkı oluşmasına neden olabilmektedir.

Bu nedenle, şirketlerin muhasebe kayıtlarında, “Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler” hesabının 689.01 kodu altında ve aşağıdaki alt hesap kodlarında takip edilmesi, takip ve kontrolün daha kolay yapılabilmesi açısından hesap planında değişiklik yapılması önem arz etmektedir.

Diğer taraftan, şirketlerin olağandışı gider niteliğinde olan ve ticari kazancın tespitinde kanunen kabul edilen gider niteliğinde olan giderlerini de 689.02 hesap kodu altında takip edebilecektir.

HESAP KODU	HESAP ADI	DETAY
689.01	KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİDERLER	ANA HESAP
689.01.01	KVK Madde:11 hükümlerine göre KKEG	Alt Hesap
689.01.02	Ödenmemiş SGK primleri	Alt Hesap
689.01.03	Bağış ve Yardımlar (Kabul Edilmeyen)	Alt Hesap
689.01.04	Bağış ve Yardımlar (Kazancın %5'ine kadar indirilecek.)	Alt Hesap
689.01.05	Bağış ve Yardımlar (Kazancın %100'üne kadar indirilecek.)	Alt Hesap
689.01.06	KDV Kanunu m.30/d uyarınca indirilemeyen KDV tutarı	Alt Hesap
689.01.07	Özel İletişim Vergisi	Alt Hesap
689.01.08	Binek Oto M.T.V	Alt Hesap
689.01.09	6736 S.kanun kapsamında oluşan KKEG	Alt Hesap
689.01.10	7143 S.kanun kapsamında oluşan KKEG	Alt Hesap
689.01.11	Diğer KKEG	Alt Hesap
689.02	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	ANA HESAP
689.02.01	Sigorta Hasar Yansıtma Bedeli	Alt Hesap
689.02.02	Maddi Duran Varlık Satış Zararları	Alt Hesap
689.02.03	Alt Hesap

Saygılarımızla.