

SİRKÜ : 2005/05

Konu :

1- 2004 Yılı Geçici Vergi Dönemlerinde İhtiyarilik Hakkından

Yararlanarak Enflasyon Düzeltmesi Yapmayanlar İçin

31.12.2003 ve 31.12.2004 Tarihli Bilançoların Enflasyon Düzeltmesi

2- 2004 Yılı Dördüncü Geçici Vergi Dönemi Geçici Vergi Beyannamesi Verilme Zamanı

KAYSERİ
02.02.2005

Muhasebe Müdürlüğü'ne

1- 2004 Yılı Geçici Vergi Dönemlerinde İhtiyarilik Hakkından Yararlanarak Enflasyon Düzeltmesi Yapmayanlar İçin 31.12.2003 ve 31.12.2004 Tarihli Bilançoların Enflasyon Düzeltmesi

Maliye Bakanlığınca yayımlanan VUK-14 No.lu Sirkülerde tereddüt edilen hususlarda beklenen açıklamalar yapılmış bulunmaktadır. Bilindiği üzere 5024 Sayılı Kanunun Geçici 1'nci maddesinde belirtilen şartları taşıyan mükelleflere 31.12.2003 tarihli bilançoların düzeltilmemesi ve 2004 yılı geçici vergi dönemlerinde geçici vergi matrahlarını enflasyon düzeltmesi öncesi mevzuat hükümlerine göre tespit etme konusunda ihtiyarilik hak tanınmıştı. Söz konusu sirkülerde İhtiyarilik hakkından yararlanan mükelleflerin 31.12.2003 ve 31.12.2004 tarihli bilançolarının düzeltilmesine ilişkin olarak aşağıdaki açıklamalar yapılmıştır.

1.1- Bilanço Usulüne Göre Defter Tutan Bütün Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerince 31.12.2004 Tarihli Mali Tablolar Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulacaktır.

Maliye Bakanlığınca yayımlanan 01.02.2005 tarih ve VUK-14 No.lu Sirkülerde "2004 yılı ikinci geçici vergi dönemi sonu itibariyle VUK mükerrer 298. maddesine göre enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşmuş olması ve 5024 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesindeki ihtiyarilik hükmünün sadece 2004 yılına ilişkin geçici vergi dönemlerini kapsamaması nedeniyle söz konusu ihtiyarilikten yararlanarak 31.12.2003 tarihli bilançolarını düzeltmemiş olan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, 31.12.2003 tarihli bilançolarını VUK Geçici 25. Maddesine, 31.12.2004 tarihli bilançolarını da mükerrer 298. maddesine göre enflasyon düzeltmesine tabi tutacakları" belirtilmiştir.

Ayrıca söz konusu Sirkülerde, ihtiyarilik hakkından yararlanarak 2004 yılı geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmayan mükelleflerin, 31.12.2003 ve 31.12.2004 tarihli bilançolarının düzeltme işlemlerinin 2004 yılına ilişkin yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme tarihlerine kadar yapılacağı ve düzeltmenin yapıldığı tarih itibariyle de defter kayıtlarına intikal ettirileceği açıklanmıştır.

1.2- 2003 Yılı Bilançosunu Henüz Düzeltmemiş Olanlar

İhtiyarilik hakkından 2004 yılı son geçici vergi döneminde de yararlanmak isteyen mükelleflerin 2004 yılı son geçici vergi dönemi geçici vergi matrahlarını hem 31.12.2003 tarihli bilançolarını hem de 31.12.2004 tarihli bilançolarını düzeltmeden, enflasyon düzeltmesi öncesi mevzuat hükümlerine göre tespit etmeleri, 2004 yılı gelir veya kurumlar vergisi matrahlarını ise 31.12.2003 ve 31.12.2004 tarihli bilançoların düzeltme işlemlerini yaparak tespit etmeleri gerekmektedir. Bu mükelleflerce 2004 yılı son geçici vergi dönemi geçici vergi beyannamesinin ekinde sadece gelir tablosunun, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin ekinde ise 31.12.2003 ve 31.12.2004 tarihli düzeltilmiş bilançoların verilmesi mümkün bulunmaktadır.

1.3- 2003 Yılı Bilançosunu Düzeltmiş Bulunanlar

2004 yılı ikinci ve üçüncü geçici vergi döneminde ihtiyarilik hakkından yararlanan ancak 31.12.2003 tarihli bilançoları düzelterek 2004 yılı son geçici vergi döneminde kayda alan mükelleflerin ise 2004 yılı son geçici vergi dönemi geçici vergi matrahlarını 31.12.2004 tarihli bilançolarını düzelterek tespit etmeleri gerekmektedir. Bu yönde işlem yapan mükelleflerin hem 2004 yılı son geçici vergi hem de 2004 yılı gelir veya kurumlar vergisi beyanları hazırlanmış olacaktır. Bu mükellefler 2004 yılı son geçici vergi dönemi geçici vergi beyannamesinin ekinde düzeltilmiş 31.12.2004 tarihli bilançonun, gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin ekinde ise 31.12.2003 ve 31.12.2004 tarihli düzeltilmiş bilançoların verilmesi gerekmektedir.

1.4- İhtiyarilik Hakkından Yararlanan Mükellefler 31.12.2004 Tarihli Bilançonun Düzeltme İşlemleri Sırasında Kullanılacak Düzeltme Katsayıları

İhtiyarilik hakkından yararlanarak 2004 yılı geçici vergi dönemlerinde düzeltme yapmayan mükelleflerin 31.12.2004 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesi işlemlerinde uygulayacağı katsayılar 2005/2 No.lu Sirkülerimizde yer almaktadır.

2- 2004 Yılı Dördüncü Geçici Vergi Dönemi Geçici Vergi Beyannamesi Verilme Zamanı

VUK-14 No.lu Sirküler ile 2004 yılı dördüncü geçici vergi dönemi beyannamesi verilme süresi 15.02.2005 tarihini uzatılmıştır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

