

SİRKÜ : 2005/13

Konu :

- 1- 30.06.2005 Tarihli Döviz Kurları
- 2- 2005 Yılı 2. Geçici Vergi Dönemi İçin Enflasyon Düzeltmesi Yapılması Şartı Oluşmamıştır.
- 3- 2005 Yılı 2. Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı
- 4- İhraç Kayıtlı Satışlarda İade Taleplerinin KDV Beyannamesinde Gösterilmesi
- 5- Hurdadan Elde Edilenler Dışındaki Bakır Külçe Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması
- 6- Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler Tarafından Düzenlenecek “Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim” ve “Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim”
- 7- Kendi Adına Ticari Olarak Kayıt ve Tescil Edilmiş Taşıt veya Taşıtlarla Sadece Kendi Esas İştigal Konusu ile İlgili Eşya Taşımacılığı Yapanlar Tarafından Alınması Gereken Yetki Belgesi

KAYSERİ
11.07.2005

Muhasebe Müdürlüğü'ne

1- 30.06.2005 Tarihli Döviz Kurları

2005 yılı ikinci geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlemesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

	ABD Doları		EURO	
	Döviz	Efektif	Döviz	Efektif
Alış	1.3413	1.3404	1.6167	1.6156
Satış	1.3478	1.3498	1.6245	1.6269

Çapraz Kurlar;

1 USD	0,8297 EURO
1 EURO	1,2053 USD

2- 2005 Yılı İkinci Geçici Vergi Dönemi Enflasyon Düzeltmesi Yapılması Şartları Oluşmamıştır.

VUK mükerrer 298. maddesine göre “fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den (geçici vergi dönemlerinde son 36 ay) ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan (geçici vergi döneminde son 12 ay) fazla olması halinde” mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmekte olup, enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona ermektedir. Ayrıca Bakanlar Kuruluna; %100 oranını %35'e kadar indirmeye veya tekrar kanunî seviyesine kadar yükseltmeye, % 10 oranını ise % 25'e kadar çıkarmaya veya tekrar kanunî seviyesine kadar indirmeye yetki verilmiştir.

DİE tarafından Haziran/2005 TEFE genel endeksi 8.677,15 olarak açıklanmış olup, Haziran/2002 genel endeksi 5.572,0 Haziran/2004 genel endeksi ise 7.982,7 olarak gerçekleşmiştir. Bu endekslere göre TEFE artış oranı son 36 ayda $((8.677,15 - 5.572,0)/5.572,0 =)$ %55,73 son 12 ayda ise $((8.677,15 - 7.982,7)/7.982,7 =)$ %8,70 olmaktadır. Bakanlar Kurulunca yukarıda belirtilen indirme yetkisinin kullanılmaması halinde

VUK mükerrer 298. maddesine göre 2005 yılı ikinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltilmesi yapılmasının şartları oluşmamıştır.

3- 2005 Yılı İkinci Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı

2005 yılının ikinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı %4,97 olarak tespit edilmiştir. Yeniden değerlendirme oranı halen GVK'nun yürürlükten kaldırılan Ek I-VI ve Geçici 61. maddesi gereğince devreden yatırım indirimlerine uygulanmaktadır.

4- İhraç Kayıtlı Satışlarda İade Taleplerinin KDV Beyannamesinde Gösterilmesi

İhraç kayıtlı satışlardan doğan KDV iadelerinin ihracatın gerçekleştiği döneme ait KDV beyannamesinin 83 no.lu satırına yazılarak talep edilmesi uygulaması 03.07.2005 tarih ve 25864 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 95 No.lu KDV Genel Tebliği ile kaldırılmıştır.

Bu sebeple ihraç kayıtlı satışlardan doğan iade edilecek KDV tutarının, satışın yapıldığı dönemi ait KDV Beyannamesinin (10) no.lu İhraç Kayıtlı Teslimler tablosunun "(90) no.lu İhracatın gerçekleştiği dönemde iade edilecek tecil edilemeyen KDV" satırına yazılması yeterli olacaktır.

5- Hurdadan Elde Edilenler Dışındaki Bakır Külçe Teslimlerinde Tevkifat Uygulaması

Katma Değer Vergisi Kanunu 95 Seri No.lu Genel Tebliği ile 01 Ağustos 2005 tarihinden geçerli olmak üzere, hurda metallere elde edilenler dışındaki bakır külçelerinin tesliminde alıcılar tarafından % 90 oranında tevkifat uygulanması ve sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi öngörülmüştür.

Katma Değer Vergisi Kanununun 17/1 maddesinde sayılan kurum ve kuruluşlar (tarımsal amaçlı kooperatifler hariç), sermayelerinin % 51 veya daha fazlası kamuya ait işletmeler ve özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar ile bu ürünlerin ilk üretici veya ithalatçılarının bu kapsamdaki teslimlerinde tevkifat uygulanmayacaktır.

6- Bilanço Esasına Göre Defter Tutan Mükellefler Tarafından Düzenlenecek "Mal ve Hizmet Alımlarına İlişkin Bildirim" ve "Mal ve Hizmet Satışlarına İlişkin Bildirim"

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerin mal ve hizmet alımlarına ilişkin olarak düzenledikleri **Form B'nin** kapsamı Gelirler İdaresi Başkanlığınca yayımlanan VUK 350 Sıra No.lu Taslak tebliğ ile mal ve hizmet satışlarını da kapsayacak şekilde genişletilmiştir. Tebliğ taslağında öngörülen düzenlemelerin detayı aşağıdaki gibidir.

a) Düzenlenme Kapsamındaki Mükellefler

Mal ve hizmet alımlarına ve satışlarına ilişkin form **bilanço esasına** göre defter mükellefler tarafından düzenlenerek verilecektir.

b) Mal ve Hizmet Alımları ile Satışlara İlişkin Had

VUK 350 Sıra No.lu Taslak tebliğinde mal ve hizmet alımlarına ilişkin bildirim formu (**Form Ba**) ile bildirilmesi gereken, bir kişiden yapılan mal ve hizmet alımları toplamı, katma değer vergisi hariç **30.000 YTL** olarak; mal ve hizmet satışlarına ilişkin bildirim formu (Form Bs) ile bildirilmesi gereken, bir kişiye yapılan mal ve hizmet satışları toplamı da aynı şekilde, katma değer vergisi hariç **30.000 YTL** olarak belirlenmiştir. 2004 yılında her bir kişiden yapılan ve belirlenen haddi aşan alım ve satımlara ilişkin bilgiler Ba ve Bs formlarında bildirilecektir.

c) Bildirimlerin Verilme Şekli ve Zamanı

Gelir veya kurumlar vergisi beyannamesini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler ile katma değer vergisi beyannamesini ihtiyari olarak elektronik ortamda veren mükellefler, Ba ve Bs formlarını elektronik ortamda **Eylül ayının** sonuna kadar vermek zorundadırlar. Bildirimlerin elektronik ortamda Eylül ayı sonuna kadar verilmesi katma değer vergisi beyannamesinin verilme süresini değiştirmemektedir.

Tam otomasyonlu vergi dairesi mükellefi olup da gelir veya kurumlar vergisi beyannamesini elektronik ortamda vermek zorunda olmayan ve katma değer vergisi beyannamesini ihtiyari olarak elektronik ortamda vermeyen mükelleflerde Ba ve Bs formlarını elektronik ortamda vermek istemeleri halinde Eylül ayı sonuna kadar verebileceklerdir.

Yukarıda belirtilen mükelleflerden Ba ve Bs formlarını elektronik ortamda, katma değer vergisi beyannamesini ise kağıt ortamında veren mükellefler ise bu hususu katma değer vergisi beyannamesinin birinci sayfası üst kısmına "formlar elektronik ortamda verilecektir" notunu yazacaklar ve paraf edeceklerdir.

Tam otomasyonlu vergi dairesi mükellefi olmayan mükellefler bildirimleri kağıt ortamında vermek zorundadırlar. Bu mükellefler söz konusu bildirimleri **Ağustos** ayına ilişkin katma değer vergisi beyannamesi ile birlikte Eylül ayının 20. günü akşamına kadar bağlı oldukları vergi dairesine vermek zorundadırlar.

Tam otomasyonlu vergi dairesi mükellefi olan ve bildirimleri elektronik ortamda vermeyen mükellefler bildirimleri kağıt ortamında ve **Ağustos** ayına ilişkin katma değer vergisi beyannamesi ile birlikte Eylül ayının 20. günü akşamına kadar bağlı oldukları vergi dairesine vermek zorundadırlar.

Kendilerine özel hesap dönemi tayin olunan mükellefler, Ba ve Bs formlarını, gelir veya kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayı takip eden ay içinde, bildirimlerin elektronik ortamda veya yazılı olarak verilmesine göre yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde vermek zorundadırlar.

d) Diğer Hususlar

2004 yılına ilişkin alış ve satışların bildirileceği Ba ve Bs formları, 2005 yılında belirtilen süreler içinde, 1'er (bire) örnek verilecektir.

Tebliğ kapsamındaki mükellefler, tebliğde belirtilen limitlerin altında kalması sebebiyle bildirim konu herhangi bir alış ve/veya satışları bulunmasa dahi, Form Ba ve/veya Form Bs'nin Tablo I ve Tablo III alanlarını eksiksiz bir şekilde doldurarak vereceklerdir.

Bildirim formlarının Tablo III'e ait alanları eksiksiz doldurulacak olup; Form Ba ve Form Bs, mükellef ve varsa mükelleflerin 3568 sayılı yasaya istinaden yetki almış serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir veya yeminli mali müşaviri tarafından tarihlenmek suretiyle müştereken imzalanacaktır.

Bildirimleri belirlenen sürelerde vermeyen, eksik veya yanıltıcı bildirimde bulunan mükellefler hakkında, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 355. maddesi hükmü uyarınca 2005 yılı için 1.180 YTL özel usulsüzlük cezası uygulanacaktır.

7- Kendi Adına Ticari Olarak Kayıt ve Tescil Edilmiş Taşıt veya Taşıtlarla Sadece Kendi Esas İştiğal Konusu ile İlgili Eşya Taşımacılığı Yapanlar Tarafından Alınması Gereken Yetki Belgesi

25.02.2004 tarih ve 25384 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Karayolu Taşıma Yönetmeliği ile "Taşımacılık, acentelik, taşıma işleri komisyonculuğu, nakliyat ambarı işletmeciliği, kargo işletmeciliği, lojistik işletmeciliği, taşıma işleri organizatörlüğü, dağıtım işleri, terminal işletmeciliği, oto kiralama işletmeciliği ve benzeri faaliyetleri yapanlara" yetki belgesi alma zorunluluğu getirilmiştir.

Bu kapsamda taşımacının kendi adına ticari olarak kayıt ve tescil edilmiş taşıt veya taşıtlarla, sadece kendi esas iştiğal konusu ile ilgili eşya taşımacılığı yapacak ve ticari maksatla taşımacılık yapmayacakların K2 Yetki belgesi alması öngörülmüştür.

26.02.2005 tarih ve 25739 sayılı Resmi Gazete'de Yayınlanan Karayolu Taşıma Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik hükümlerine göre ile defa K türü yetki belgesi alacak gerçek ve tüzel kişilere yetki belgesi ücretinde 25.08.2005 tarihine kadar %87 indirimli yapılacaktır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

