

SİRKÜ : 2004/12

Konu :

- 1- 31.12.2003 Tarihli Bilançonun Enflasyon Düzeltmesi ve 2004/1. Geçici Vergi Dönemi Geçici Vergi Matrahının Tespiti ile İlgili Açıklamalar
- 2- 31.03.2004 Tarihli Döviz Kurları
- 3- Tevsiki Gereken Ödeme ve Tahsilat Sınırı 8.000.000.000 TL.'sına indirilmiştir.
- 4- 30 Haziran 2004 Yatırım Süresi Uzatılan Teşvik Belgelerinde Kapatma Süresi Sonu

KAYSERİ

30.04.2004

Muhasebe Müdürlüğü'ne

1-) 31.12.2003 Tarihli Bilançonun Düzeltilmesi ve 2004 Yılı (1). Geçici Vergi Döneminde Geçici Vergi Matrahının Tespiti

Bilindiği üzere 30.12.2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5024 Sayılı Kanunu ile enflasyon düzeltmesi uygulaması vergi mevzuatımıza girmiş bulunmaktadır. Söz konusu kanun ile 31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmesi ve 01.01.2004 tarihinden itibaren gerekli şartların oluşması halinde geçici vergi dönemlerinde yapılacak enflasyon düzeltmesi ile ilgili açıklamalar yapılmıştır. Daha sonra yayınlanan VUK'nu 328 Sıra No.lu Genel Tebliği ile 31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmesi, VUK'nu 333 Sıra No.lu Genel Tebliği ile 01.01.2004 tarihinden itibaren alınan iktisadi kıymetler ile bu tarihten önce aktifte kayıtlı olan iktisadi kıymetlere uygulanacak amortisman oranları, VUK 2 ve 4 No.lu Sirkülerleri ile enflasyon düzeltmesi uygulamaları ile ilgili açıklamalar yapılmıştır. Yapılan bu açıklamaların detayı aşağıdaki gibidir.

31.12.2003 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesi işlemleri VUK 328 Sıra No.lu Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar çerçevesinde yapılacaktır. 5024 Sayılı Kanunun Geçici 1. Maddesi ile mükelleflere 2004 yılının ilk geçici döneminde 31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltme işlemlerinin yapılarak kayda alınması için seçimlik hak tanınmış olup, isteyen mükellefler bu kayıtları yapmayarak 2004 yılının ilk geçici vergi döneminde (kendisine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2004 yılında biten hesap döneminden sonra başlayan geçici vergi döneminde) geçici vergi matrahlarını eski hükümlere göre belirleyebileceklerdir. Ancak 31.12.2003 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesine ilişkin kayıtların en geç ikinci geçici vergi dönemi beyan süresi sonu olan 10 Ağustos 2004 tarihine kadar yapılması gerekmektedir.

2004 yılının ilk geçici vergi döneminde geçici vergi matrahının tespitini eski hükümlere göre belirlemek isteyen mükelleflerin bu hesaplamalarda dikkate alacakları hususlar aşağıdaki gibidir.

Bu mükellefler amortisman tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutabileceklerdir. 2004/1. Geçici vergi dönemi için yeniden değerlendirme oranı %3,4 olarak belirlenmiştir.

2004/1. geçici vergi dönemi finansman gider kısıtlaması oranı %9,3 olarak tespit edilmiş olup, gider kısıtlaması uygulaması kapsamına giren mükelleflerin işletmelerinde kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin gider veya maliyet unsurlarının %9,3'ünü kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate almaları gerekmektedir.

Amortisman ayrılmasında faydalı ömür esasına geçilmiş olup, 01.01.2004 tarihinden itibaren aktife alınan iktisadi kıymetler için uygulanacak amortisman oranları VUK 333 Sıra No.lu Genel Tebliği ile

belirlenmiş bulunmaktadır. Ancak enflasyon düzeltmesi kayıtlarını 10 Mayıs 2004 tarihine kadar yapmayan mükellefler, ilk geçici vergi dönemi için 01.01.2004-31.12.2004 döneminde aktife aldıkları iktisadi kıymetlerin amortismanlarını hesaplamada eski oranları kullanacak, ikinci geçici vergi döneminde ise yeni oranları kullanacaklardır.

2004 yılının ilk geçici vergi döneminde stok değerlendirme yöntemi olarak LİFO yöntemi kullanılabilir.

2004 yılının ilk geçici vergi döneminde 31.12.2003 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesini yaparak 10 Mayıs 2004 tarihine kadar kayda alan mükelleflerin ise dikkate alacakları hususlar aşağıdaki gibidir.

2004 yılının ilk geçici vergi döneminde geçici vergi matrahının tespitinde 31.12.2003 tarihli bilançonun parasal olmayan kalemlerinin düzeltilmiş değerleri esas alınacaktır. (Stoklar, iktisadi kıymetler, gelecek aylara ve yıllara ait giderler vb.)

Bu mükellefler 01.01.2004 tarihinden önce aktifte kayıtlı bulunan iktisadi kıymetler üzerinden yine eski hükümlere göre amortisman ayıracaklardır. Ancak bu iktisadi kıymetlerin amortismanına esas bedelleri enflasyon düzeltmesi yapıldıktan sonraki değerleri olacaktır.

01.01.2004 tarihinden itibaren aktife alınan iktisadi kıymetler üzerinden ayrılacak amortismanlarda ise VUK 333 Sıra No.lu Genel Tebliği ile faydalı ömür esasına göre belirlenmiş oranlar kullanılacaktır.

31.12.2003 tarihinden önce aktifte kayıtlı bulunan amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde bunların maliyet bedeli olarak, düzeltilmiş değerleri esas alınacaktır.

Bu mükellefler amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlendirme tabi tutmayacak, stok değerlendirme yöntemi olarak LİFO yöntemini kullanmayacak, kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin gider ve maliyet unsurlarına ise gider kısıtlaması yapmayacaklardır.

2-) 31.03.2004 Tarihli Döviz Kurları

2004 yılı birinci geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlemesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

	ABD Doları		EURO		İsviçre Frangı	
	Döviz	Efektif	Döviz	Efektif	Döviz	Efektif
Alış	1.311.286	1.310.368	1.599.769	1.598.649	1.023.835	1.022.299
Satış	1.317.611	1.319.587	1.607.485	1.609.896	1.030.430	1.031.976

Çapraz Kurlar;

1 USD	0.8197 EURO	1.2787 CHF
1 EURO	1.2200 USD	1.5625 CHF
1 CHF	0.7820 USD	0.6400 EURO

3-) Tevsiki Gereken Ödeme ve Tahsilat Sınırı 8.000.000.000 TL.'sına indirilmiştir.

VUK 323 Sıra No.lu Genel Tebliği ile 01.08.2003 tarihinden itibaren ticari işlemler ile nihai tüketicilerin mal veya hizmet bedeli olarak yapacakları 10.000.000.000 TL. aşan tahsilat ve ödemelerin; banka, özel finans kurumları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü aracılığıyla yapmaları zorunluluğu getirilmiş, bu konuyla ilgili olarak da 2003/10 ve 2003/13 no.lu sirkülerlerimizde gerekli açıklamalar yapılmıştı. 27.04.2004 tarih ve 25445 sayılı Resmî

Gazetede yayımlanan VUK 332 Sıra No.lu Genel Tebliği ile 10.000.000.000 TL. olarak uygulanmakta olan tevsik zorunluluğu limiti **8.000.000.000 TL.'sına** indirilmiştir. **01.05.2004** tarihinden itibaren 8.000.000.000 TL.'sına aşan ve tevsik zorunluluğu kapsamında bulunan tahsilat ve ödemelerin banka, özel finans kurumları veya Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü aracılığıyla yapılması gerekmektedir.

4-) 30 Haziran 2004. Yatırım Süresi Uzatılan Teşvik Belgelerinde Kapatma Süresi Sonu

08.03.2003 tarih ve 25042 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2003/5303 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının Eki "Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar" ile yatırım süresi 01.01.2002 ila 31.12.2002 (dahil) tarihleri arasında biten ve 2000/1821 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına göre düzenlenmiş teşvik belgelerinden ek süre ile birlikte yatırım süresi 31.12.2003 tarihinden önceki bir tarihte sona eren teşvik belgeleri kapsamında yapılan yatırımlara, 31.12.2003 tarihine kadar süre tanınmıştı. Söz konusu süre dolmuş bulunup, Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Kararın Uygulanmasına İlişkin 2002/1 Sayılı Tebliğ hükümlerine göre, teşvik belgesinde öngörülen süre veya ek süre bitimini izleyen altı ay içinde tamamlama vizesi için teşvik belgesi müracaatını değerlendiren mercie başvurmaları zorunlu bulunmaktadır.

Bu sebeple süre uzatımından yararlanan yatırımcıların Haziran/2004 dönemi sonuna kadar yatırım teşvik belgesi kapatma işlemleri tamamlayarak, belgenin kapatılması için belgeyi düzenleyen ilgili mercie müracaat etmeleri gerekmektedir. Aksi takdirde tamamlama vizesi yapılmayan teşvik belgeleri ile ilgili olarak gelecek dönemlerde yararlanabilecek yatırım indirimi istisnasından yararlanılamayacak, geçmiş dönemlerde yatırım indirimi, vergi, resim ve harç istisnası nedeniyle ödenmeyen vergilerin ise 6183 Sayılı AATUHK hükümleri çerçevesinde geri alınma müeyyidesi ile karşılaşılacaktır.

Bilgi ve gereği rica olunur.

