



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Merkez : Meşrutiyet Cad.No:29/21

06420 Yenışehir / ANKARA

Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43

Fax : (312) 417 66 73

E-mail : Kanitymm@superonline.com

İrt.Büro : Atatürk Bulvarı No:73/1 GİRESUN

Tel : (454) 212 66 87 **Fax:** (454) 212 66 86

Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası

Sicil No : Ahmet ÇAKIR 384

Sakıp ŞEKER 861

SİRKÜLER NO : 2003/40

Ankara, 11.12.2003

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

I- Yeniden Değerleme Oranı %28,5

4 Aralık 2003 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 325 no'lu Vergi Usul Kanunu'nu Genel Tebliğinde 2003 yılı için yeniden değerlendirme oranı **%28,5** olarak açıklanmıştır. Bu oran aynı zamanda 2003/4.geçici vergi dönemi için de uygulanacaktır.

II- 2004 Yılı Defterlerinin Noter Tasdiki

2004 yılına ait ticari defterlerin Aralık ayı sonuna kadar noterlere tasdik ettirilmesi gerekmektedir. Birinci sınıf tacirler ile tacirlerin tasdik ettirmesi gereken defterler şunlardır:

- Yevmiye Defteri
- Defter-i Kebir
- Envanter Defteri
- Amortisman Defteri (Listelerin saklanması halinde defter tasdiki zorunlu değildir.)

Bu arada yıl sonu gelmeden 2003 yılı için tasdik ettirilen defterlerin yeterli olup olmadığının kontrol edilerek, sayfa adedi az olan defterler için ilave defter tasdik ettirilmesinde yarar bulunmaktadır. Keza, tasdikli defter sayfalarının arka yüzlerine yazdırılan kayıtlar SSK ve Maliye denetimlerinde cezalı işlem yapılmasına neden olmaktadır. KDV indirimleri reddedilmektedir.

III- Gecikme Zammı Oranı %7'den %4'e; Tecil Faizi Oranı Yıllık %60'tan %36'ya İndirildi

12 Kasım 2003 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2003/6345 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile **12 Kasım 2003 tarihinden itibaren** aylık gecikme zammı oranı %7'den %4'e; 429 no'lu Tahsilat Genel Tebliği ile tecil faizi oranı ise yıllık %60'tan %36'ya indirilmiştir.

VI- KDV İade Alacaklarının SSK Prim Borçlarına Mahsubunda Süre

21 Ekim 2003 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 89 no'lu KDV Genel Tebliğinin (c) bölümünde, KDV iade alacaklarının SSK prim borçlarına mahsubu konusunda aşağıdaki açıklama yapılmıştır.

“Katma Değer Vergisi Kanunu’na göre her ayın 25’ine kadar verilebilen katma değer vergisi beyannamelerindeki iade alacağına cari dönemin SSK prim borçlarına mahsubunda yaşanan sıkıntıların giderilmesi amacıyla 506 Sayılı Kanunun 80.maddesinde değişiklik yapılmış olup, konuya ilişkin Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı’nın Tebliği 16.09.2003 tarihli ve 25231 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Yayımlanan bu tebliğe göre, katma değer vergisi iade alacaklarının mahsubu yoluyla ödenecek SSK prim borçlarının her ayın son günü olan vade tarihi 15 gün uzatılmış ve takip eden ayın 15’i olarak tespit edilmiştir.

Ancak, bu düzenlemenin asıl amacı vergi dairelerinin SSK prim borçlarının mahsubunda işlem yoğunluğu ve zaman yetersizliğine bağlı olarak karşılaştıkları sorunları telafi etmek olduğundan, katma değer vergisi iade alacaklarının SSK prim borçlarına mahsubunu isteyecek mükelleflerin mahsup dilekçelerini ilke olarak verilmesi MÜMKÜN OLAN EN ERKEN TARİHTE, en geç de katma değer vergisi beyannamelerinin verildiği ayın son gününe kadar vergi dairelerine intikal ettirmeleri gerekmektedir.”

V- Yabancı Nakliyeciler İle Fuar Panayır ve Sergilere Katılan Yabancılara Yapılacak KDV İadesinde Yöntem Belirlendi.

6 Kasım 2003 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 90 no’lu KDV Genel Tebliğinde Türkiye’de ikametgahı, işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayan taşımacılık faaliyetlerine ilişkin olarak Türkiye’de satın alacakları mal ve hizmetler ile fuar, panayır ve sergilere katılımlar dolayısıyla Türkiye’de satın alacakları mal ve hizmetler nedeniyle ödedikleri KDV’nin 1 Aralık 2003 tarihinden itibaren iade edilmesindeki usul ve esaslar açıklanmıştır. Söz konusu düzenleme Türkiye’de ikamet etmeyen işyeri, kanuni ve iş merkezi bulunmayan kişi ve kurumları ilgilendirmektedir. Daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

VI- 2003/3.Geçici Vergi Döneminde Uygulanacak Finansman Gider Kısıtlaması Oranı

18 Kasım 2003 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 84 no’lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde, yeniden değerlendirme yapan ve stoklarını son giren ilk çıkar yöntemine göre tespit eden mükelleflerin Gelir Vergisi Kanunu’nun 41/8. ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15/13. maddeleri uyarınca yabancı kaynak kullanılmasından kaynaklanan finansman giderlerinin (%62,9x%25=) **%15,7**’sini kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate almaları gerektiği belirtilmiştir.

Mükelleflerin kasa, banka veya alacak hesaplarındaki yabancı para cinsinden olan varlıklarının döviz kurlarının düşmesinden kaynaklanan kur farkları için finansman gider kısıtlaması hesaplamaması gerekmektedir. Kısıtlama işlemi yabancı kaynak niteliğindeki borçlara ait faiz ve kur farklarına uygulanacaktır.

(Not: Finansman gider kısıtlaması oranı geçici vergi beyannamesinin verildiği tarihten sonra açıklanmıştır. Bilgi amacıyla sirkülerimize ilave edilmiştir.)

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**