



## KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

**Merkez :** Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA **Y.M.M.** : Sakıp ŞEKER  
**Vergi Dairesi** : Çankaya V.D. **Bağlı Olduğu Oda:** Ankara YMM Odası (861)  
**Vergi Kimlik Numarası :** 4960020316 **Sicil No** : 06102016  
**Tel** : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 **Mühür No** : 898  
**Fax** : (312) 417 66 73 **E-mail** : [Kanitymm@superonline.com](mailto:Kanitymm@superonline.com)

**SİRKÜLER NO : 2004/26**

Ankara, 08/04/2004

### FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

#### **I- 2003 Yılı Sonu İtibariyle Enflasyon Düzeltmesi Yapmayanların 2004/1.Dönem Geçici Vergi Döneminde Yeniden Değerleme Yapabileceği**

7.4.2004 tarih ve 2004/4 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde, 2004/1.geçici vergi döneminde son 12 aylık TEFE artışının %10'un altında kalması nedeniyle VUK'nun mükerrer 298.maddesine göre enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilmiştir. Ancak, 31.12.2003 tarihli bilançolarını 5024 sayılı Kanunun geçici 25.maddesine göre enflasyon düzeltmesine tabi tutmayanların 2004/1.geçici vergi döneminde yeniden değerlendirme işlemi yapabilecekleri 2004 yılı ilk geçici vergi dönemi için yeniden değerlendirme oranının %3,4 olarak tespit edildiği açıklanmıştır.

Söz konusu sirkülerde;

- 2004 yılı ilk geçici vergi döneminde 31.12.2003 tarihli bilançolarını düzeltmek isteyenlerin düzeltme kayıtlarını **10 Mayıs 2004** tarihine kadar, ilk geçici vergi döneminde 5024 sayılı Kanunun geçici 1.madde hükmüne göre işlem yapmak isteyenlerin ise 31.12.2003 tarihli bilançolarına ilişkin düzeltme kayıtlarını **10 Ağustos 2004** tarihine kadar defter kayıtlarına intikal ettirebilecekleri belirtilmektedir.

Tarafınca yapılan değerlendirmede 2004/1.geçici vergi döneminde geçici 1.maddeye göre yeniden değerlendirme yapılmasının amortisman miktarı bir miktar artırması mümkün olmakla birlikte 2.geçici vergi döneminde yeniden değerlendirme imkanı olmadığı için fazla ayrılacak amortisman mahsup edilmiş olacaktır. Ayrıca, ticari mal stoğu ve 2003 yılı sabit kıymet alışı olan mükelleflerin 2003 yılı bilançosunu enflasyon düzeltmesine tabi tutması halinde daha fazla amortisman gideri ve satılan mal maliyeti hesaplaması mümkün olabilmektedir. Bu nedenle müşterilerimizin 2004/1. geçici vergi döneminden önce 2003 yılı bilançolarını düzeltmelerinin daha doğru olacağı kanaatine varılmıştır.

Konuyla ilgili daha fazla bilgi için Müşavirliğimize başvurunuz.

#### **II- Kesinti Suretiyle Ödenen Vergilerin Mahsup ve İadesi Konusunda Tebliğ Yayınlandı**

6.4.2004 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 252 no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile kesinti suretiyle ödenen gelir ve kurumlar vergisi ile geçici verginin mahsup ve iadesi konusunda önemli açıklamalar yapılmıştır.

Yapılan yeni düzenleme ile 169 no'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ve bu Tebliğe atıf yapan diğer Tebliğler yürürlükten kaldırılmıştır. Buna göre;

1) Kesinti suretiyle ödenen ancak yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde mahsup edilemeyen verginin **10 milyar** liraya kadar olan kısmı teminatsız ve inceleme raporsuz vergi dairesince nakten iade edilecektir. Bu tutar daha önce 15 milyar lira idi.

Bütün faaliyet konularında nakit iade tutarı 10 milyar lira olarak belirlenmiş olup, yıllara yaygın inşaat onarma işlerinde uygulanmakta olan %30 + 15 milyar uygulaması bu Tebliğ ile kaldırılmıştır.

2) Mahsup fazlası tutarın 15 milyar lirayı aşması halinde aşan kısım teminat mektubu ve vergi inceleme raporu ile nakten iade edilecektir.

3) Süresinde yeminli mali müşavir ile tam tasdik sözleşmesi yapan mükelleflerin 100 milyar liraya kadar olan iade alacakları yeminli mali müşavirlerce düzenlenecek tam tasdik raporu ile iade edilecektir. Ayrı rapor gerekmemektedir.

4) Mahsup sonrası verginin mükellefin kendisinin vergi borçlarına mahsuben iadesinde miktarına bakılmaksızın teminat ve vergi inceleme raporu aranmayacaktır. Mükellef ilerde doğacak vergi borçlarına da mahsup talep edebilecektir.

5) Nakden iade edilebilir aşamaya gelen alacağın üçüncü şahısların vergi borçlarına mahsubu talep edilebilir. Bu şekilde yapılan mahsup talepleri düzeltme fişinin onaylandığı tarih itibarıyla yerine getirilir. 3. şahısların vergi borçlarına yapılacak mahsupların iade alacağının 10 milyar lirayı geçmemesi veya iade alacağının geçici vergiden kaynaklanması gerekmektedir.

6) Mahsup talebinin geçerli sayılabilmesi için dilekçe ve eklerinin vergi dairesine ibraz edilmesi gerekmektedir.

7) Geçici vergiden kaynaklanan iadelerde herhangi bir hadde bağlı olmaksızın inceleme raporsuz ve teminat mektupsuz nakit iade yapılacaktır.

8) Mükellefler dilerlerse ortağı buldukları adi ortaklık veya kolektif şirketlerin vergi borçlarına mahsubu talep edilebilir.

9) Nakit iadelerde ticari ve zirai kazançlarda kesintiyi yapanın kestiği vergiyi ödemiş olduğuna ilişkin vergi dairesinden alınan yazısının, serbest meslek kazancına ilişkin iadelerde sorumlu adına tahakkuk ettiğine ilişkin saymanlık yazısının, menkul sermaye iratlarında ilgili banka veya finans kurumlarından alınacak yazının, ücretlerde işveren tarafından düzenlenen belgenin, gayrimenkul sermaye iratlarında kira kontratının vergi dairesine ibraz edilmesi yeterli olacaktır.

10) Mahsup ve iade taleplerinin yerine getirilmesinde 252 no'lu Tebliğin ekinde yer alan Tabloların düzenlenmesi gerekmektedir. 2003 yılına ilişkin iade alacak ve mahsuplarında da 252 no'lu Tebliğin (1) no'lu eki tablonun yıllık beyannameye eklenmesi gerekir.

Saygılarımızla.

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