



## 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 : 2004/34**

Ankara, 10/05/2004

### **FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,**

#### **A- 12 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği Yayınlandı.**

5 Mayıs 2004 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 12 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile Tekdüzen Hesap Planında Enflasyon Düzeltmesi ile ilgili aşağıdaki hesaplar açılmıştır.

- 178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
- 358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
- 502- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları
- 503- Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları ( - )
- 648- Enflasyon Düzeltmesi Karları
- 658- Enflasyon Düzeltmesi Zararları
- 697- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı
- 698- Enflasyon Düzeltme Hesabı

Yeni açılan bu hesapların işleyişi hakkında 06.04.2004 tarih ve **2004/24 (DÜZELTME)** sayılı sirkülerimizde gerekli açıklamalar yapılmış idi.

Bu konuda daha fazla bilgi için söz konusu Tebliği inceleyiniz veya Müşavirliğimize başvurunuz.

#### **B- Duran Varlık Alımlarına İlişkin Daha Sonra Lehe Oluşan Kur Farklarının Kaydı**

5 Mayıs 2004 tarihli Resmi Gazetede Yayınlanan 334 no'lu VUK Genel Tebliğinde yabancı para cinsinden vadeli olarak satın alınan amortismanına tabi iktisadi kıymetlerle ilgili borçlara ait lehe oluşan kur farklarının, kur farkı geliri olarak veya aktiften düşülmek suretiyle muhasebeleştirileceği belirtilmiştir.

**Örnek:** 3 ay vadeli olarak 10.000 USD'ye satın alınan bir makine 1 USD=1.450.000.- TL üzerinden 14.500.000.000.-TL olarak aktifleştirilmiştir. Borcun ödeme vadesinde Dolar kuru'nun 1.400.000.-TL'ye düşmesi halinde 500.000.000.-TL kur farkının iki şekilde kaydedilmesi mümkün bulunmaktadır.

**Aktife giriş kaydı;****10.01.2004**

253-TEŞİS,MAKİNE VE CİHALAR (10.000 USDx 1.450.000.)	14.500.000.000.-
320-SATICILAR	14.500.000.000.-

**1.Seçenek;****10.04.2004**

320-SATICILAR	14.500.000.000.-
102-BANKALAR (10.000 USDx1.400.000.)	14.000.000.000.-
646-KAMBİYO KARLARI (10.000 USDx50.000.)	500.000.000.-

**2.Seçenek;****10.04.2004**

320-SATICILAR	14.500.000.000.-
102-BANKALAR	14.000.000.000.-
253-TEŞİS,MAKİNA VE CİHAZLAR	500.000.000.-

Yukardaki işlemlerin aynı geçici vergi dönemi içinde veya aynı takvim yılı içinde gerçekleşmesi halinde 2.seçeneğin uygulanmasında bir problem ortaya çıkmazken, takvim yılı geçtikten sonra aktifin azaltılması amortisman kayıtlarının da düzeltilmesini gerektirmektedir. Örneğin, söz konusu makinanın Aralık 2003 ayında aktife girmiş olması halinde 31.12.2003 tarihinde 14.500.000.000.-TL üzerinden %20 oranı uygulanarak 2.900.000.000.-TL amortisman ayrılmış olacaktır. Aktifin 2004 yılında düzeltilmesi halinde 2003 yılında ayrılması gereken amortisman tutarı  $14.000.000.000 \times \%20 = 2.800.000.000$ .-TL olmalıdır. Bu nedenle düzeltilen kur farkına ait önceki yıl ayrılan 100.000.000.-TL amortismanın da kayıtlardan düzeltilip **önceki dönem gelirlerine** kaydedilmesi gerekir. Kayıt aşağıdaki gibi olmalıdır.

320-SATICILAR	14.500.000.000.-
257-BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	100.000.000.-
102-BANKALAR	14.000.000.000.-
253-TEŞİS,MAKİNA VE CİHAZLAR	500.000.000.-
671-ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	100.000.000.-

Yapılan bu kayıtla söz konusu makinanın aktif değeri 14.000.000.000.-TL, bir yıllık birikmiş amortismanı ise 2.800.000.000.-TL olarak kayıtlarda yer almış olacaktır. Lehe oluşan kur farkının gelir yazılması halinde amortismanda ve aktifte bir düzeltme yapılmayacaktır. Öte yandan, 163 no'lu VUK Genel Tebliğine göre amortismana tabi iktisadi kıymet alımları nedeniyle aleyhe doğan kur farkları ve faizlerin yıl sonuna kadar olan kısmının aktifleştirilip üzerinden amortisman ayrılması, izleyen yılda ödenenlerin ise doğrudan gider veya maliyet unsuru olarak değerlendirilmesi mümkün bulunmaktadır.

### **C- Uçak Biletleri Konusunda Yeni Düzenleme Yapıldı**

5 Mayıs 2004 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 334 no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile hava yolu taşımacılığı yapan IATA üyesi şirketler tarafından **fatura yerine geçen Elektronik Yolcu Bileti** düzenlenebilecektir. Elektronik ortam dışında düzenlenecek yolcu biletleri ise en az iki örnek düzenlenecek ve ikinci örneği düzenleyen firma tarafından saklanacaktır.

Hava yolu taşımacılığı yağan firmalar bilet üzerinden içyüzde yoluyla hesaplanan KDV'ni tespit edeceklerdir. Taşımacılık hizmetinden yararlananlar ise bilete gösterilen vergi dahil tutar üzerinden içyüzde yoluyla hesapladıkları KDV'ni indirim konusu yapacaklardır. Yurtdışı biletlerde KDV indirimi yapılmayacaktır.

IATA üyesi olup hava yolu taşımacılığı yapan mükellefler tarafından düzenlenecek biletlerin anlaşmalı matbaalara bastırılması veya notere tasdik ettirilmesi zorunlu değildir. Havayolu şirketleri acenteler tarafından düzenlenenler de dahil olacak şekilde aylık dönemler itibariyle **fatura yerine geçmek üzere düzenledikleri yolcu bileklerinin** listesini manyetik ortamda her ayın son gününe kadar Maliye Bakanlığı'na bildireceklerdir.

### **D- Vergi Borcunu Ödemede Çok Zor Duruma Düşenler Taşınmaz Mallarını Hazineye Devredebilecek**

6 Mayıs 2004 Tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 431 no'lu Tahsilat Genel Tebliğine göre, borcunu ödemede çok zor duruma düştüğü inceleme raporu ile tespit edilen ve Maliye Bakanlığı Vergi Dairelerine borcu bulunan mükellefler aktiflerine kayıtlı taşınmaz mallarını borçlarına karşılık devredebileceklerdir.

Çok zor durum hali vergi denetmenleri tarafından yapılacak inceleme sonucu tespit edilecek olup mükellefin Dönen Varlıklar-Stoklar/Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar oranının 0,5 ve altında olması gerekmektedir.

Hazineye devredilecek taşınmazın genel bütçeye dahil dairelerin veya katma bütçeli idarelerin ihtiyaç duyup duymadığı Milli Emlak Müdürlüğünce belirlenecektir. Taşınmazın değerinin borçtan fazla olması halinde fazla kısım borçluya nakit olarak ödenmeyecek veya ileride doğacak borçlarına mahsup edilemeyecektir. Devre konu taşınmazların değer tespiti Kamu İhale Yasasına göre oluşturulacak komisyonlar tarafından yapılacaktır.

Saygılarımızla.

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