



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : 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

SİRKÜLER NO : 2004/46

Ankara, 06/08/2004

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Ek Açıklamalar

A- 30.06.2004 tarihi itibariyle bilançosunu düzeltmek zorunda olan mükellefler 2004/2.dönem geçici vergi beyannamelerini 25 Ağustos 2004 tarihine kadar verebileceklerdir. Söz konusu erteleme hakkından yararlanmak için vergi dairesine dilekçe verilmesine gerek yoktur. Ancak, beyannamelerin bir dilekçe ekinde enflasyon düzeltmesi yapıldığı belirtilerek verilmesinde fayda vardır.

B- Enflasyon Düzeltmesi İle İlgili Diğer Konular

1- 31.12.2003 tarihli düzeltilmiş bilançoda gösterilen düzeltmeden kaynaklanan geçmiş yıllar zararları öncelikle 502-Sermaye Olumlu Farkı hesabından düşülecektir. Bu işlemin sonunda kalan geçmiş yıllar karı veya zararı parasal olmayan değer olarak 30.06.2004 tarihi itibariyle 1,08136 katsayısı ile düzeltilecektir. Geçmiş yıllar karına ilişkin fark 698 no'lu hesaba borç 570 no'lu hesabın altında açılacak alt hesaba alacak yazılacaktır. Geçmiş yıllara ait zararlar da aynı şekilde düzeltilecek olup, 698 no'lu hesaba alacak 580 no'lu hesaba borç yazılacaktır.

2- Yabancı para cinsinden hisse senetleri, iştirakler ve avanslar düzeltme tarihindeki döviz kuru ile düzeltilecektir.

3- İtfa olan amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin düzeltilmesi ihtiyaridir.

4- Stokların düzeltilmesinde stok türleri itibariyle farklı yöntemler uygulanabilir.

5- Giriş tarihi belli olmayan kıymetlerin yılın ilk ayında alındığı kabul edilecektir.

6- Finansal kiralamaya konu iktisadi kıymetlerden 1.7.2003 tarihinden önce kiralananlarda kiralanlar, bu tarihten sonrakilerde kiracılar düzeltme yapacaktır.

7-Geçmiş yıllarda noksan ayrılmış amortismanlar “ayrılmış sayılan amortisman” olarak ayrılacaktır. Ayrılmış sayılan amortismanları 681-Önceki Dönem Gider ve Zararları hesabına kanunen kabul edilmeyen gider olarak veya 698 no’lu hesaba borç yazmak suretiyle düzeltme işleminden önce ayırmak gerekmektedir. Binek otomobillerine ait kıst amortisman farkının 280 no’lu hesapta izlenmesi mümkündür.

8- İştiraklerden bedelsiz olarak alınan hisse senetleri ilk alış bedelinin toplam hisse senedine bölünerek birim değeri hesaplanacaktır. Bedelsiz alınan senetlerin düzeltmeye esas tarihi olarak orijinal hisse senedinin iktisap (alış) tarihi esas alınacaktır.

9- Enflasyon düzeltmesinde reel olmayan finansman maliyetini “toplam finansman maliyeti yöntemi ile tespit etmek isteyen mükellefler, **ortalama ticari kredi faiz oranını %34,57** olarak esas alacaklardır.

10- Geçici vergi beyannamesi ekinde verilecek gelir tablosu ve bilançoda önceki dönem bilgileri ile dipnotların eklenmesine gerek bulunmamaktadır.

11- Gelirler Genel Müdürlüğünce internet ortamında yayımlanan 8 ve 9 no’lu VUK Sirkülerlerini inceleyiniz.

Saygılarımızla.

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