



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 **Ruhsat 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 : 2005/10

Ankara, 04/03/2005

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

I- Serbest Bölgelerde Bilanço Esasına Göre Defter Tutma Mecburiyeti

28.02.2005 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 345 no'lu VUK Genel Tebliğinin (B) bölümünde 2005 hesap döneminden itibaren serbest bölgelerde ticari faaliyette bulunan bütün gerçek ve tüzel kişilerin herhangi bir hadde bağlı kalımsız bilanço esasına göre defter tutmaları gerektiği belirtilmiştir. Serbest bölgelerde faaliyette bulunan ve daha önce işletme esasına göre defter tutan mükellefler **15 Mart 2005** tarihine kadar bilanço esasına göre defter tutmaya başlayacaklardır.

II- Fiili Sevk Tarihi Bulunmayan İrsaliyeler İçin Özel Usulsüzlük Cezası Yerine İkinci Derece Usulsüzlük Cezası Kesilecektir.

345 no'lu VUK Genel Tebliğinde yapılan açıklamalarda, “sevk irsaliyelerinde, **tanzim tarihi ile fiili sevk tarihinden** herhangi birinin bulunmaması halinde, irsaliyenin hiç düzenlenmemiş sayılarak özel usulsüzlük cezası uygulanacağı yolunda Vergi Usul Kanununda herhangi bir hüküm yer almadığından bahisle yargı organlarında açılan davalar idare aleyhine sonuçlandığı, bu nedenle, müstakar hale gelmiş yargı kararları dikkate alınarak, **1.3.2005 tarihinden itibaren sevk irsaliyelerinde fiili sevk tarihinin bulunmadığının tespiti halinde özel usulsüzlük cezası yerine Vergi Usul Kanunu'nun 352/II-7.maddesine göre ikinci derece usulsüzlük cezası kesilmesi gerektiği**” belirtilmiştir.

III- Taşımacılık Faaliyeti ile Uğraşanların Düzenleyecekleri Taşıma İrsaliyeleri

Vergi Usul Kanununun 240 ıncı maddesinin (A) bendinde belirtildiği üzere, ücret karşılığında eşya nakleden bütün gerçek ve tüzel kişiler naklettikleri eşya için düzenleyen adı-soyadı, malın ambara giriş tarihi, malın cinsi, miktarı, malın kimin tarafından tevdi edildiği, tevdi edenin vergi dairesi ve vergi kimlik numarası, malın nereye ve kime gönderildiği, alınan nakliye ücreti tutarı, sürücünün adı-soyadı, vergi dairesi ve vergi kimlik numarası ile aracın plaka numarasını ihtiva eden ve seri ve sıra numarası dahilinde teselsül eden irsaliye (Taşıma İrsaliyesi) kullanmak zorundadırlar.

Ancak, 345 no'lu VUK Genel Tebliğinde, 1 Mart 2005 tarihinden itibaren, farklı adreslerde bulunan birden çok alıcıya eşya taşınması sırasında tek bir “Taşıma İrsaliyesi” düzenlenmesi ve irsaliyenin “alıcı adresi” bölümüne de “ekli listedeki muhtelif müşteriler” ibaresinin yazılması Maliye Bakanlığınca uygun görülmüştür.

Taşıma irsaliyesine eklenecek **listede**, taşıma irsaliyesinin seri ve sıra numarası, göndericinin adı-soyadı, unvanı, gönderinin cinsi ve miktarı (adet, ağırlık vb.), alıcının adı-soyadı ve gönderinin varış merkezi ile ücreti yer alacaktır.

IV- Finansal Kiralama İşlemlerinde Enflasyon Düzeltmesi

345 no'lu VUK Genel Tebliğinin (G) bölümünde yapılan açıklamaya göre finansal kiralama işlemlerinde 302 ve 402 no'lu hesapların **parasal olmayan kıymet değil, parasal kıymet** sayılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaması gerektiği belirtilmiştir.

Daha önce Türk Lirası cinsinden olan 302 ve 402 no'lu hesaplarını enflasyon düzeltmesine tabi tutan mükelleflerin düzeltme kayıtlarını iptal ederek 31.12.2004 tarihli bilançolarını buna göre düzeltmeleri gerekmektedir.

V- YTL'ye Dönüş Nedeniyle Yapılan Harcamalarda Amortisman Oranının %100 Olarak Uygulanabileceği

345 no'lu Tebliğin (H) bölümünde belirtildiği üzere, 1.1.2005 tarihinden itibaren kayıtların YTL olarak tutulabilmesi için bilgisayar yazılımlarıyla ilgili olarak yapılan harcamalarla yeni yazılım programları alınmasının zorunlu olduğu hallerde mükelleflerin bu dönüşüm nedeniyle yapmış oldukları yazılımla ilgili harcamalar için amortisman oranı 2004 ve 2005 yıllarına ait kazancın tespitinde %100 olarak dikkate alınabilecektir. Buna göre 2004 yılında satın alınan YTL dönüşüm program bedelini %33,3 oranında amortisman tabi tutanlar amortisman oranını %100 olarak dikkate alabileceklerdir.

345 no'lu Tebliğde ayrıca, YTL değişimi nedeniyle bilgisayar yazılım programlarını değiştirmiş olan mükellefler eski yazılım programları için henüz itfa etmemiş oldukları amortisman tutarlarını **fevkalade ve teknik amortisman** yoluyla da itfa edebilecekleri belirtilmiştir. Buna göre, YTL dönüşümüne uyumlu olmayan muhasebe yazılım programlarını değiştirmek zorunda kalanlar eski program bedelinden itfa edilmeyen kısmın tamamını yeni programı satın aldıkları dönemde fevkalade amortisman yoluyla giderleştirebileceklerdir.

VI- Lastiklerde Amortisman Uygulamasına Açıklık Getirildi.

Bilindiği gibi araç lastikleri için amortisman oranı 339 no'lu VUK Genel Tebliğ ile %50 olarak tespit edilmiş idi.

345 no'lu VUK Genel Tebliğinin (I) bölümünde yapılan açıklamaya göre, **ticari amaçla** kullanılan araçlar için iktisap edilen lastiklerin faaliyet gösterilen sektörün çalışma şartları gereği tahsis edildiği hizmette kullanılmaya hazır hale geldiği tarih itibariyle faydalı ömürlerinin bir yıldan daha az olması halinde amortisman tabi tutulması mümkün olmayacağından doğrudan gider kaydedilebileceği belirtilmiştir.

Bu açıklamaya göre **ticari amaçla kullanılmayan araçlar** (örneğin, binek otomobilleri, servis araçları gibi) için satın alınan lastikler için %50 oranında amortisman uygulamasına devam edilecektir. Ancak aracın yaptığı kilometre itibariyle kullanım durumunun teknik olarak lastiğin bir yıldan daha az sürede eskimesi ve fiilen yeni lastik alımı ile değiştirildiğinin kanıtlanması halinde lastik bedelinin doğrudan gider yazılmasının mümkün olabileceği görüşündeyiz.

2004 yılında KDV hariç 440 milyon TL, 2005 yılında KDV hariç **480 YTL**'nin altındaki lastik bedelinin doğrudan gider kaydedilebileceğini hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla.

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