



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 : 2005/15

Ankara, 08/04/2005

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

2004 Yılına Ait Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve Muhtelif Konularda Açıklamalar

1-Bilindiği üzere 2004 yılına ait kurumlar vergisi beyannamesinin 15 Nisan 2005 tarihine kadar vergi dairesine verilmesi ve ödenmesi gereken verginin 30 Nisan 2005 tarihine kadar tek taksitte ödenmesi gerekmektedir. Ancak, beyanname verme süresinin 30 Nisan 2005 tarihine kadar uzatılması beklenmektedir.

2-Kurumlar vergisi beyannamelerinin 2004 yılı aktif toplamı 400 milyar lirayı veya cirosu 200 milyar lirayı aşanlar internet ortamında verilmesi gerekmektedir. Bu nedenle ilgili vergi dairesinden şifre alınması gerekmektedir. Beyanname ve eklerinin yeminli mali müşavirliğimizce kontrol edildikten sonra, internet ortamından gönderilmesi ve alınacak tahakkuk fişinin tarafımıza verilmesi gerekmektedir.

3-Beyanname ekinde verilecek bilançoların önceki dönem bilgileri enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş bilanço bilgileri olmalıdır. Gelir Tablosu ve Kar Dağıtım Tablosunda ise önceki dönem bilgileri yerine 2003 yılına ait bilgiler yazılmalıdır. 2004 yılı aktif toplamı 6.265.200 YTL veya net satışları toplamı 13.922.700 YTL'yi aşan kurumlar vergisi mükellefleri, **kar dağıtım tablosunu** vergi beyannamesi ekinde vermek zorundadırlar.

Performans Derecelendirme Formu

4-Performans derecelendirme formları 2004 yılında doldurulmayacak, ancak 2004 yılına ait beyannamede yer alan 7 no.lu Tablo (Mali Bilgiler) bu amaçla düzenlenmiştir. Bu tablodaki bilgilerin doldurulmasında özellikle Finansman Giderleri ve Amortisman Giderlerine dikkat edilmelidir. Yıllara yaygın inşaat işi bulunan firmalarda devam eden işlerin maliyetine dahil edilen finansman giderleri ve amortisman giderleri Tabloya yazılmamalı, bu işlere ait finansman giderleri ve amortisman giderleri işin bittiği yılda toplu olarak dikkate alınmalıdır.

Yatırım İndirimi

5-2004 yılı yatırım harcaması tutarı **250 milyar lirayı** aşan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin yatırım indirimi istisnasından yararlanabilmek için yeminli mali müşavir tasdik raporu ibraz etmeleri gerekmektedir. Yeminli mali müşavirlik tasdik sözleşmesi bulunanların yatırım indirimi için ayrıca tasdik raporu ibraz etmeleri gerekmektedir.

Öte yandan, 2005 yılı için yatırım indiriminden yararlanabileceği asgari harcama tutarı 10.000 YTL olarak dikkate alınacaktır.

KDV Beyannamesi Değişikliği

6-Bilindiği gibi Ocak 2005 ayından itibaren KDV beyannamelerinin şekli değiştirilmiştir. İhraç kayıtlı mal satanların iade tutarının hesabı konusunda yapılan değişikliğe göre iade tutarı ihracatın gerçekleştiği dönem beyannamesinde (10 no.lu Tablo) gösterilecektir.

2005/1. Geçici Vergi Döneminde Enflasyon Düzeltmesi Yapılmayacaktır.

7-Bilindiği gibi enflasyon düzeltmesine başlandıktan sonra (TEFE), artış oranının son otuzaltı ayda %100'ün ve son oniki ayda %10'un altına inmesi gerekmektedir. Diğer bir ifade ile enflasyon düzeltmesi yapılmaması, söz konusu iki şartın birlikte gerçekleşmesini gerektirmektedir.

Mart 2005 ayı sonu itibariyle DİE tarafından belirlenen son oniki aylık ve otuzaltı aylık TEFE endeksleri aşağıdaki gibidir:

Mart 2005 TEFE	8.503,6	Mart 2005 TEFE	8.503,6
Mart 2004 TEFE	7.862,2	Mart 2002 TEFE	5.387,9
12 Aylık Artış	<u>1,08158</u>	36 Aylık Artış	<u>1,5782</u>
Oranı:		Oranı:	

Buna göre her iki artış da Kanun'da öngörülen hadlerin altında kaldığından (son oniki aylık artış **%8,16**, son otuzaltı aylık artış **%57,82**), 2005 yılı birinci geçici vergi dönemi için enflasyon düzeltmesi yapılmaması gerekmektedir.

Saygılarımızla.

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