



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 : 2005/27

Ankara, 18/10/2005

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

I- Özel İletişim Vergisi Kanunen Kabul Edilmeyen Gider Olarak Dikkate Alınacak

19/09/2005 tarih ve 2005/26 sayılı sirkülerimizde, Maliye Bakanlığınca verilen 02.08.2005 tarih ve GİB.0.53/5390-5-18/37965 sayılı Özelgeden bahisle özel iletişim vergisinin gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilebileceği, bu nedenle daha önce kayıtlarda kanunen kabul edilmeyen gider olarak gösterilen özel iletişim vergisinin muhasebe kayıtlarında düzeltilmesi gerektiği belirtilmişti.

Bu defa, Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan 14.10.2005 tarih ve 19 no'lu kurumlar vergisi sirkülerinde, **özel iletişim vergisinin gelir ve kurumlar vergisi uygulamasında gider olarak kabul edilemeyeceği** belirtilmiştir. Bu nedenle 2005/26 sayılı sirkülerimizin dikkate alınmaması ve muhasebe kayıtlarının buna göre düzeltilmesi gerekmektedir.

II- Kanuni Süreden Sonra Verilecek Vergi Beyannameleri de Elektronik Ortamda Gönderilebilecek

13 Ekim 2005 günlü Resmi Gazetede yayımlanan 351 no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde 346 no'lu Tebliğe atıfta bulunularak; aktif büyüklük ve ciro toplamına bakılmaksızın gerçek usulde vergilendirilen gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri için yıllık **gelir vergisi, kurumlar vergisi ve geçici vergi beyannameleri ile özel tüketim vergisi, özel iletişim vergisi ve şans oyunları vergisi** mükelleflerinin vergi beyannamelerini elektronik ortamda vermeleri gerektiği belirtildikten sonra, bu beyannamelerin kanuni sürelerinden sonra da elektronik ortamda kabul edilmesine ilişkin teknik alt yapının oluşturulduğu ve **pişmanlık talepli beyannameler dahil kanuni süresinden sonra verilecek söz konusu beyannamelerin 13 Ekim 2005 tarihinden itibaren elektronik ortamda** gönderilebileceği belirtilmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 257.maddesinde 5228 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle Maliye Bakanlığı'na vergi beyannamelerinin elektronik ortamda verilmesi konusunda mecburiyet getirme yetkisi verilmiştir. Anılan Kanunun mükerrer 355.maddesinde ise 5398 sayılı Kanun ile 21.07.2005 tarihinden itibaren yapılan değişiklikle vergi beyannamelerini getirilen mecburiyete rağmen elektronik ortamda vermeyenlere kesilecek **özel usulsüzlük cezası** tutarı belirlenmiştir. Elektronik ortamda beyanname verme zorunluluğu getirilen mükelleflerin elektronik ortamda vermek zorunda oldukları beyannamelerini kanuni süresi içerisinde vermeyip kanuni süreden başlayarak;

- birinci 15 günlük sürede** verilmesi halinde VUK'nun mükerrer 355.maddesine göre kesilecek özel usulsüzlük cezası $\frac{1}{4}$ oranında,
- ikinci 15 günlük sürede** verilmesi halinde özel usulsüzlük cezası $\frac{1}{2}$ oranında,

uygulanacaktır.

Vergi beyannamelerini kanuni süresinden itibaren 30 gün içinde vermeyenlere Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 355 maddesinde yazılı olan özel usulsüzlük cezaları tam olarak uygulanacaktır.

Özel usulsüzlük cezaları mükellef grupları itibariyle 1.1.2005 tarihinden itibaren aşağıdaki gibidir.

	<u>1/1</u>	<u>1/2</u>	<u>1/4</u>
- Birinci sınıf tüccarlar ile serbest meslek erbabı hakkında (şirketler dahil)	1.180,00	590,00	295,00
- İkinci sınıf tüccarlar, defter tutan çiftçiler ile basit usule tabi olanlar	550,00	275,00	137,50
- Diğerleri	270,00	135,00	67,50

Öte yandan, (21.7.2005 tarihinden itibaren 5398 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle) kanuni süresinden sonra verilen beyannameler üzerine düzenlenen tahakkuk fişi ve/veya ihbarnameleri mükellefe, vergi sorumlusuna veya bunların elektronik ortamda beyanname gönderme yetkisi verdiği gerçek veya tüzel kişiye elektronik ortamda tebliğ etmeye Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Bu nedenle kanuni süreden sonra verilen vergi beyannameleri üzerine elektronik ortamdan alınacak tahakkuk fişleri ve ihbarnamelerin vergi dairelerince ayrıca tebliğ edilmesi beklenmeyecektir. Dava açma tarihi beyannamenin verildiği günden itibaren başlayacaktır.

III- 1 Kasım 2005 Tarihinden İtibaren Akaryakıt Pompalarına Ödeme Kaydedici Cihaz Bağlanacak

13 Ekim 2005 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 66 no'lu KDV Mükelleflerinin Ödeme Kaydedici Cihazları Kullanma Mecburiyeti Hakkında Kanunla İlgili Genel Tebliğde,

- a) Erişme kontrollü karayolları (otoyollar), Karayolları Genel Müdürlüğünün yol ağında Devlet Yolu olarak belirlenen yollar ve Büyükşehir Belediye sınırları ile mücavir alanları içerisinde faaliyet gösterenlerin **(Bunlar için bir önceki yıl satış hasılatına bakılmayacaktır),**
- b) 2004 yılı akaryakıt satışları toplamı **1 Milyon YTL (1 Trilyon TL)**'yi aşanların,

akaryakıt pompalarına (LPG dahil) ödeme kaydedici cihaz bağlatma mecburiyetlerinin 1.7.2005 tarihinde sona erdiği, bu durumda olan mükelleflerin 1.7.2005 tarihi itibariyle Maliye Bakanlığı'na onaylanan ödeme kaydedici cihazların alımına müracaat ederek bu firmalardan pompalara bağlanacak **ödeme kaydedici cihazların alımına yönelik siparişleri belgelendiren ve cihazların pompalara montajının yapılacağı tarihi ihtiva eden yazıları almış bulunmaları gerektiği** belirtilmiştir.

Tebliğin yayımlandığı tarihi itibariyle pompalarına ödeme kaydedici **cihaz bağlatmayan mükellefler 1.11.2005 tarihinden montajın yapılacağı tarihe kadar satış hasılatlarını fatura veya perakende satış fişleri ile, montajın tamamlandığı tarihten sonra ise pompalara bağlı ödeme kaydedici cihazlardan çıkan fişler ile** belgelendireceklerdir.

Akaryakıt istasyonu işletmeleri 1.11.2005 tarihinden itibaren kanuni defterlerine yapacakları kayıtlarda, pompa totalizatörlerindeki rakamları değil, ödeme kaydedici cihaz fişleri, fatura ve perakende satış fişlerinde yazılı miktar ve tutarları esas alacaklardır. Diğer bir ifade ile 1.11.2005 tarihinden itibaren toplu fatura düzenleme uygulamasına son verilmiş ve ilgili 167 no'lu VUK Genel Tebliği yürürlükten kaldırılmıştır.

Akaryakıt ve LPG pompa sahiplerinin ödeme kaydedici cihaz alımına ilişkin siparişlerini belgelendirmeleri ve satıcı firmadan montaj tarihini bir an önce almaları gerekmektedir.

Saygılarımızla.

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