



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 No: 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 2006 / 04

Ankara, 06.01.2006

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATİNE!

I- 31.12.2005 TARİHİ İTİBARI İLE YABANCI PARALARIN YENİ TÜRK LİRASI KARŞILIĞI VE DEĞERLEME İŞLEMLERİ

İşletmelerin yabancı para cinsinden olan alacak, borç ve mevcutları (kasa, banka gibi) Yeni Türk Lirası karşılıkları dikkate alınarak değerlendirme işlemlerinin yapılması kanuni bir zorunluluktur. 31.12.2005 tarihi itibarı ile bazı yabancı paraların Yeni Türk Lirası karşılıkları aşağıdaki gibidir.

	DÖVİZ		EFEKTİF	
	Alış	Satış	Alış	Satış
1 ABD DOLARI	1.3418	1.3483	1.3409	1.3503
1 AVUSTRALYA DOLARI	0.9823	0.9887	0.9778	0.9946
1 DANİMARKA KRONU	0.21276	0.21381	0.21261	0.21430
1 EURO	1.5875	1.5952	1.5864	1.5976
1 İNGİLİZ STERLİNİ	2.3121	2.3242	2.3105	2.3277
1 İSVİÇRE FRANGI	1.0188	1.0254	1.0173	1.0269
1 İSVEÇ KRONU	0.16783	0.16958	0.16771	0.16997
1 KANADA DOLARI	1.1545	1.1597	1.1502	1.1641
1 KUVEYT DİNARI	4.5567	4.6167	4.4883	4.6860
1 NORVEÇ KRONU	0.19804	0.19938	0.19790	0.19984
1 SUUDİ ARABİSTAN RİYALİ	0.35885	0.35950	0.35616	0.36220
100 JAPON YENİ	1.1400	1.1476	1.1358	1.1520
1 BULGAR LEVASI			0.76234	0.85966
1 SURİYE LİRASI			0.02055	0.03082
1 ÜRDÜN DİNARI			1.7788	2.0059
1 YENİ İSRAİL ŞEKELİ			0.28416	0.29874
1 YENİ RUMEN LEYİ			0.40529	0.45703

II - ARALIK 2005 DÖNEMİNE AİT KATMA DEĞER VERGİSİ BEYANNAMESİNİN VERİLME SÜRESİ 24.01.2006 TARİHİNE KADAR UZATILDI

Konuyla ilgili 03.01.2006 tarihinde yayımlanan 35 numaralı Katma Değer Vergisi Sirküleri' ne göre;

Ocak ayı içindeki resmi tatil süreleri göz önüne alınarak Vergi Usul Kanununun 17. maddesine istinaden, Bakanlık Aralık 2005 dönemine ilişkin katma değer vergisi beyanname verme süresini tüm mükellefler için 24.01.2006 günü mesai saati sonuna kadar uzatmıştır.

III-ARALIK 2005 DÖNEMİ AYLIK MUHTASAR BEYANNAMELER İLE EKİM-KASIM-ARALIK/2005 ÜÇER AYLIK MUHTASAR BEYANNAMELERİN VERİLME SÜRESİ 24.01.2006 TARİHİNE KADAR UZATILDI

Konuyla ilgili 05.01.2006 tarihinde yayımlanan 44 numaralı Gelir Vergisi Sirküleri' ne göre;

Ocak ayı içindeki resmi tatil süreleri göz önüne alınarak Vergi Usul Kanununun 17. maddesine istinaden, Bakanlık Aralık 2005 dönemine ilişkin aylık olarak verilen Muhtasar Beyannameler ile Ekim-Kasım-Aralık / 2005 dönemine ait üçer aylık verilen Muhtasar Beyannamelerin verilme süresini 24.01.2006 günü mesai saati sonuna kadar uzatmıştır.

Muhtasar beyanname ile beyan edilen vergilerin ödeme süresi **26.01.2006** dır.

VI- 97 SERİ NO'LU KATMA DEĞER VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

07.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olma üzere 02.01.2006 tarihli Resmi Gazete' de 97 seri numaralı K.D.V. Genel Tebliği yayınlanmıştır.

A- İŞGÜCÜ HİZMETLERİNDE TEVKİFAT

Söz konusu tebliğde, 96 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinde düzenlenen işgücü hizmetlerinde tevkifat uygulamasının kapsamı konusunda aşağıdaki açıklamalara yer verilmiştir.

1- Tevkifat Uygulayacak Kuruluşların Kapsamı Genişletildi

İşgücü hizmeti alımlarında tevkifat uygulayacak kuruluşlar kapsamına, KDV mükelleflerinin yanı sıra, KDV mükellefi olmasalar dahi 91 Seri No.lu KDV Genel Tebliğinin (A/2) bölümünde sayılan kurum, kuruluş ve işletmelerde dahil edilmiştir. Söz konusu kurum ve kuruluşlar şunlardır:

-Genel bütçeye dahil daireler, katma bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve bunların teşkil ettikleri birlikler,

- Döner sermayeli kuruluşlar,

-Kanunla kurulan kamu kurum ve kuruluşları,

-kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları,

-Üniversiteler (vakıf üniversiteleri hariç),

- kanunla kurulan veya tüzel kişiliği haiz emekli ve yardım sandıkları,
- Kamu iktisadi teşebbüsleri,
- Özelleştirme kapsamındaki kuruluşlar
- Organize sanayi bölgeleri ile menkul kıymetler, vadeli işlemler borsaları dahil bütün borsalar,
- Hisse senetleri İMKB'na kota edilmiş şirketler,
- Yarıdan fazla hissesi doğrudan yukarıda sayılan kurum ve kuruluşlara ait olan (tek başına yada birlikte) kurum, kuruluş ve işletmeler,

2- Tevkifat Uygulamasının Kapsamı

Sözü edilen düzenleme, eleman temini şeklindeki hizmetleri kapsamaktadır. Eleman temin hizmeti dışındaki hizmet ifaları, tevkifat uygulaması kapsamında değerlendirilmeyecektir.

Örneğin, imalatçı (A) firması, üretim faaliyetinde çalıştırmak üzere (B) firmasından; ürünlerin ambalajlama işlerinde çalıştırmak üzere (C) firmasından eleman temin etmiştir. (A) Firması, (B) ve (C) firmalarından yapılan söz konusu işgücü hizmet alımı nedeniyle KDV tevkifatı yapacaktır.

2005/29 numaralı sirkülerimizde işgücü hizmetinin tanımının açık olmadığı, montaj işleri ve güvenlik hizmetlerinin de işgücü kavramı içerisinde değerlendirilmesi gerektiği görüşünde olduğumuz belirtilmiş idi. 97 numaralı KDV Genel Tebliği ile söz konusu belirsizlik ortadan kalkmış olup, sadece “ **eleman temin hizmeti**” niteliğindeki hizmet alımları KDV tevkifatı kapsamında değerlendirilecektir.

B- İMALAT ARTIKLARININ TESLİMİNDE KDV DÜZELTMESİ YAPILMAYACAKTIR.

İmalathane ya da fabrikalarda, imalat sırasında elde edilen metal kırpıntı, döküntü ve talaşların teslimi KDV Kanununun 17/4-g maddesine göre vergiden müstesnadır.

İşletmelerin asıl üretim konusunu hurda ve metal artık, kırpıntı üretimi olmadığından, bu atıkların maliyeti maliyet bedeli üzerinden hesaplanmaktadır. 97 numaralı KDV Genel Tebliğinde yapılan açıklamaya göre söz konusu imalat artıkları için yüklenilen bir KDV bulunmadığından, KDV Kanunu' nun 30/a ve 32. maddeleri uyarınca, KDV düzeltilmesine gerek bulunmamaktadır.

Bu durumda, yukarıda sayılan imalat artıkları için yüklenilen bir KDV yoktur.

Bu nedenle imalat artıklarının tesliminde KDV düzeltilmesi yapılmayacaktır.

Daha fazla bilgi için lütfen müşavirliğimize başvurunuz.

Saygılarımızla,

KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.