



TAM TASDİK RAPORU ÖRNEKLERİ

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006



TAM TASDİK RAPORU ÖRNEKLERİ

ÖRNEK 1 :(TİCARET İŞLETMELERİ İÇİNDİR)

RAPOR SAYISI : İSTANBUL
RAPOR EKLERİ : ADET

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ TASDİK RAPORU

TASDİK YAPAN YMM : ADI SOYADI :
BAĞLI OLDUĞU ODA :
ODA SİCİL NO :
ADRESİ :

VERGİ DAİRESİ :
HESAP NUMARASI :
TELEFON NUMARASI :

DAYANAK SÖZLEŞMENİN: GÜNÜ :
SAYISI :

ÜNVANI :
İŞTİGAL KONUSU :

ADRESİ :

MÜKELLEFİN : VERGİ DAİRESİ :
HESAP NUMARASI :
TELEFON NUMARASI :

TİCARET SİCİLİNE :
KAYITLI OLDUĞU YER :
TİCARET SİCİL NO :

TASDİK DÖNEMİ : 2005

BEYANNAMEDE YER ALAN :
KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI :
OLMASI GEREKEN KURUMLAR :
VERGİSİ MATRAHI :
HESAPLANAN KURUMLAR VERGİSİ :
HESAPLANAN G.V. TEVKİFATI :

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006

I-GENEL BİLGİ :

A-İncelemenin Konusu Ve Kapsamı

Raporun amacı ödenmesi gereken Kurumlar Vergisinin doğruluğunu araştırmak,tespit etmek ve sağlamaktır.Kapsamı ise ibraz edilen defter, belge ve bilgilerle sınırlıdır.

B-Mükellef Hakkındaki Genel Bilgiler

..... Vergi Dairesinin hesap numaralı mükellefidir.İstanbul Ticaret Odasına bağlı bulunan ve sicil numarasıolan şirket hakkındaki genel bilgiler aşağıda yer almıştır.

1-İştigal Konusu

Şirketin iştigal konusu ana sözleşmesinde ayrıntılı olarak belirtilmiş olup,özetle her nevi konfeksiyon eşyasının toptan ve perakende olarak pazarlanmasıdır.

2-İletişim Araçları

Mükellef kurumun yasal defterlerine kayıtlı bulunan iletişim araçları aşağıda gösterilmiştir.

3-Şirketin Ortakları

Şirket ortaklarının ad ve soyadları,ikametgah adresleri ile vergi daire ve numaraları aşağıda gösterilmiştir.

Mükellef Kurumun Yönetim kurulu oluşmaktadır.

4-İş Hacmi Ve Çalışan İşçi Sayısı

Kurumun tasdik dönemi içerisinde istihdam ettiği aylık ortalama personel sayısı Kişidir. Bu dönemde yapılan net satışların tutarı dir.

5-İş Merkezi, Şube Ve Depolar

Kurumun iş merkezi olup, şube adresleri aşağıda gösterilmiştir.

Kurumun Merkezadresinde kayıtlıadet deposu bulunmaktadır.



6-Yatırım Teşvik ve Dahilde İşleme İzin Belgeleri

İncelenen dönemde şirketin herhangi bir yatırım teşvik belgesine sahip olmadığı, ve dahilde işleme izin belgesinin bulunmadığı anlaşılmıştır.

7-Kullanılan Krediler

Şirketin incelenen dönemde kullandığı herhangi bir kredi mevcut değildir.

8-Bilanço Ve Gelir Tablosu

31.12.2004 tarihli enflasyona göre düzeltilmiş ve 31.12.2005 tarihli enflasyon düzeltmesi yapılmamış bilançoları ile Gelir tablosu ekte sunulan şirketin ödenmiş sermayesi dır. 2005 yılı kurum ticari kazancı olarak tespit ve beyan edilmiştir.(EK 1,2)

9-Muhasebe Sorumluları

Şirketin muhasebesinden sorumlu olup, 3568 sayılı yasa göre Serbest Muhasebecilik ünvanı mevcuttur.

II-USUL İNCELEMELERİ:

A-Mükellefin Belge Ve Kayıt Düzenine İlişkin Bilgiler

1-Yasal Defterlerin Tasdikine İlişkin Bilgiler

Şirketin 2005 yılında tutmuş olduğu yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

<u>DEFTER ADI</u>	<u>TASDİK TARİHİ</u>	<u>YEVMIYE NO</u>	<u>TASDİK MAKAMI</u>
-------------------	----------------------	-------------------	----------------------

2-Belgelere İlişkin Bilgiler

Defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usul hükümlerine uygun olarak düzenlendiği,tamamen gerçeği yansıtmakta olduğu ve tasdiki zorunlu olanların süresinde tasdik ettirildiği anlaşılmıştır.

3-Kayıt Nizamı Ve Muhasebe Sistemine İlişkin Bilgiler

Defter kayıtlarının V.U.K.'nun kayıt nizamına ilişkin hükümlerine, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel kabul görmüş muhasebe ilke ve standartlarına uygun olduğu, Türk Lirası esasına göre gereken açıklıkla süresinde yapıldığı anlaşılmıştır.

4-Beyannamelere İlişkin Bilgiler

Yıl içinde verilmesi gereken Katma Değer, Muhtasar ve Damga Vergisi Beyannamelerinin vergi mevzuatına uygun olarak düzenlendiği ve süresinde ilgili vergi dairesine verildiği anlaşılmıştır.

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006

Bu beyannamelerin vergi dairesine verilif ve tahakkuk durumuna ilifkin bilgiler rapor ekinde yer almaktadır.(EK:3)



5-Geçici Vergiye İlişkin Bilgiler

Mükellef kurumun geçici vergi uygulamasına ilifkin olarak G.V.K.'nun mükerer 120. ve Kurumlar Vergisi Kanununun 25.maddeleri gereğince uygulamaya konulan geçici vergi beyannamelerini Kanuni süresi içinde verdiğı ve bu beyannamelerde yer alan geçici vergi matrahlarının doğıru olarak hesaplandığı görülmüştür.(EK:3)

B-Denetleme Yöntemine İlişkin Bilgiler

1-Araştırma Ve İncelemenin Planlanması

Tam tasdik kapsamı ve zamanlaması göz önüne alınmak sureti ile çalışmaların doğıru bir biçimde yönlendirilmesi, sistematik bir tarzda yürütülmesi ve hedeflenen amaca ulaşması için gerekli planlama yapılmıştır. Bu planlamaya ilifkin olarak;

-İşletme organizasyon yapısı, iç denetim sistemi, çalışma şekli ve iş akışı ile firmanın içinde bulunduğu sektördeki konumu ve etkinliği konularında gerekli araştırmalar yapılmıştır.

-İşletme içinde belirli dönemler itibariyle düzenlenen mali tablolar,önceki döneme ait çalışma kağıtları ve notları düzenlenmiş bulunan tasdik raporları ve diğıer raporlar gözden geçirilmiştir.

-İşletmenin uyguladığı muhasebe politikası incelenmiş, bunların yayınlanmış muhasebe standart ve ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

-Tasdik çalışması sırasında bilgi alınabilecek ve verileri hazırlayacak işletme personeli belirlenmiş ve bunlar arasında gerekli işbirliği ve koordinasyon sağlanmıştır.

Araştırma ve incelemenin planlanması aşamasında firmanın ticaret işletmesi olması özelliğine ek olarak büyüklüğü, çalışanlarının sayısı ve kendine özgü yapısal özellikleri göz önüne alınmıştır.

2-Kanıt Toplama Teknikleri

Tasdik konusu ve kapsamı ile ilgili olarak kanıtın nitelik ve nicelik açısından önemi, hatalı veya hileli olma riski, güvenilirliği gibi hususlar gözönüne alınarak yeterli miktarda kanıt toplanmıştır.

Kanıt toplanmasını gerekli kılan amaç doğrultusunda;

-Tüm varlık, kaynak, gelir ve giderlerin gerçeğı yansıttığı ve bunlara ilifkin bütün işlemlerin doğıru olarak kaydedildiğı,



-Mali tablolara yansıtılması gereken bütün işlem ve hesapların ilgili tablolarda gerçek şekli ile yer aldığı,

-Varlıklara ilişkin hakların ve borçlara ilişkin yükümlülüklerin işletmeye ait olduğu,

Fiili durum ve belgeler esas alınarak saptanmıştır.

3-Uygulanan İnceleme Testleri,İzlenen İnceleme Yöntem Ve Teknikleri

Tasdik çalışmalarının yürütülmesi sırasında sayım ve envanter incelemesi, belge incelemesi, bilgi toplama, doğrulama, karşılaştırma ve puantaj ve analitik inceleme yöntemleri kullanılarak sonuca ulaşılmıştır.

Tam tasdik hizmeti verilen mükellefin defter ve belgeleri günlerinde denetime tabii tutulmuştur. Denetimler muhasebe kaydına esas olan belgelerin sondaj metodu ile kontrolü şeklinde gerçekleştirilmiştir.

İnceleme yöntem ve tekniklerine ilişkin uygulamalar esnasında firmanın ticaret işletmesi olması özelliği yanında büyüklüğü,ilişkide bulunduğu firma ve kurumların sayısı v.s. gibi faktörler gözönünde tutularak kullanılacak denetim yöntem ve tekniğine karar verilmiştir.

Sonuç olarak yukarıda çerçevesi çizilen denetim ve incelemeler esnasında yeterli miktarda ve güvenilir nitelikte kanıt toplanmış olup,izlenen denetim yöntem ve tekniğinin tasdik edilen beyanname ve buna ek mali tablo ve bildirimlerin gerçeği yansıtması açısından uygun ve yeterli olduğu kanısına varılmıştır.

III-HESAP İNCELEMELERİ :

A- Enflasyon Düzeltme İşlemleri

Bilindiği gibi, 30.12.2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren 5024 sayılı Kanunla Enflasyon Düzeltmesi hükümleri Vergi Usul Kanununa dahil edilmiş, aynı konuya ilişkin olarak daha sonra 5028 sayılı Kanun hükümleri ve bu Kanunlara dayanılarak müteaddit Genel Tebliğ ve Sirkülerler yayınlanmıştır.

Öte yandan bu konuya ilişkin olarak Vergi Usul Kanununa eklenen mükerrer 298. maddenin (A) fıkrasının (1) numaralı bendiyle enflasyon düzeltmesi yapılmasının şartları belirlenmiştir. Bu bendde, kazançları bilanço esasına göre tespit edilen gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin; fiyat endeksindeki artışın, geçici vergi uygulamasında üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki otuz altı ay için %100'ünden ve son on iki ay için %10'undan fazla olması halinde bilançolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutacakları, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının sona ereceği hükmüne yer verilmiştir.

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006

2005 yılında yukarıda belirtilen hükümler paralelinde şartlar gerçekleşmediğinden sözü edilen yıla ilişkin olarak enflasyon düzeltmesi işlemleri yapılmamış ve bu yıla ait Kurumlar Vergisi matrahı enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamış mali tablolar üzerinden hesaplanmıştır. Ancak bu hesaplamalarda başlangıç değerleri olarak 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmış verilerin esas alındığı görülmüştür.

B-Mal Ve Hizmet Alış Ve Satış Faturaları

Mükellef kurumun defter ve belgeleri üzerinde yapılan incelemeler sonunda mal ve hizmet alış faturaları ile satış faturalarının gerçeği yansıtmakta olduğu anlaşılmıştır.

C-Nakit Akış ve Borç-Alacak İlişkileri

Nakit ödemeleri ve borç alacak ilişkileri, mal ve hizmet akımı ticari-mali organizasyon ile uyumlu olup, şirket ana sözleşmesinde belirtilen amaçlar doğrultusunda bankalar ve diğer finans kuruluşları ile ilişkiler kurulmaktadır. Banka hesap bakiyelerinin teyitlerinin alınmış ve gerekli mutabakatların sağlanmış olduğu tespit edilmiştir. Kurumun hesabının bulunduğu bankalar ile tarihi itibarıyla hesap bakiyeleri tablo halinde rapor ekinde yer almaktadır. (EK 4/A-B-C-D)

D- Amortismanlar

Amortisman tabi İktisadi Kıymetler Şirket mülkiyetinde olup fiilen kullanılmaktadır. 01.01.2004 tarihinden önce aktife giren iktisadi kıymetler için 5024 sayılı Kanundan önce yürürlükte bulunan Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre amortisman ayrılmaya devam edildiği, 31.12.2003 tarihinden sonra iktisap edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlerin ise aynı Kanunun 5024 sayılı Kanunla değişen hükümlerine göre amortisman tabi tutulduğu görülmüştür.

Açıklanan bu mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılan hesaplamalar sonucunda şirkette tutarında cari yıl amortismanı tespit edilmiştir. Mükellef kurumda ayrıca 2005 yılına ilişkin olarak tutarında itfa ve tükenme payı hesaplanmıştır. (Ek:5)

Binek otolarında kıst amortisman uygulamasına devam edilmiştir.

E- Bilanço

Bilançoda yer alan kalemlerin defter kayıtlarını tam ve doğru olarak yansıtmakta olduğu ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilen ilkelere uygunluk arzettiği saptanmıştır. (Ek:1)

F-Gelir Tablosu

Gelir tablosunda yer alan gelir ve giderlerin defter kayıtlarına ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine uygun olduğu görülmüştür. Gider

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006



Kalemleri arasında yer alıp dönem karını direkt olarak etkileyen ve hesaplama özelliği olan kalemlerin (Amortismanlar ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi) mevzuat hükümlerine uygun olarak hesaplandığı anlaşılmıştır. (Ek:2)

G- Ek Mali Tablolar

Mükellef Kurum Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde öngörülen limitleri aştığından Ek Mali Tabloların düzenlenmiş olduğu ve bu tablolarda yer alan bilgilerin doğruluğu ve gerçeği yansıttığı görülmüştür. (Ek:7)

H-Mal Hareketlerinin Analizi

Mükellef kurum satın aldığı ürünleri toptancı ve perakendeci sıfatıyla pazarlamaktadır. Şirketin 2005 yılında ticaretini yaptığı emtia miktarları üzerinde kaydi envanter yöntemi ile denetimler yapılmış ve gerekli dengenin (Dönembaşı Stoku + Alışlar-Satışlar = Dönem Sonu Stoku) mevcut olduğu saptanmıştır. Kurumun yukarıda sözü edilen ticari mallarla ilgili denge-leri gösteren tablosu ilişiktir. (Ek:6)

Mükellef Kurumun ticari mal stoklarının değerlendirilmesinde gerçek maliyet usulünü kullandığı ve Vergi Usul Kanununun değerlendirilmesine uygun hareket ettiği gözlenmiştir.

I-İstisna ve Muafiyetler

Kurumun 2005 yılında istisna ve muafiyet kapsamına giren herhangi bir kazancı yoktur.

J- Yatırım İndirimi

1. Yatırım İndirimi İle İlgili Yasal Düzenlemeler

Bilindiği gibi 4842 sayılı Kanunla 24.04.2003 tarihinden geçerli olmak üzere yatırım indirimi uygulama esasları değiştirilmiştir. Yapılan değişiklikler özetle; yatırım indirimi uygulamasının teşvik belgesine bağlı olmaktan çıkarılması, yatırım indirimi oranının bütün harcamalar için %40 olarak belirlenmesi ve yatırım indiriminden yararlanan harcamalar üzerinden stopaj uygulamasının kaldırılmasıdır.

Ancak GVK'nun geçici 61. maddesi uyarınca 24.04.2003 tarihinden önce alınmış bulunan teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırım harcamaları için belirli bazı özel durumlar dışında eski hükümler uygulanacak, dolayısıyla bu kazançlar üzerinden yatırım indirimi stopajı hesaplanacaktır. Daha açık ifadesi ile, sözkonusu geçici 61. maddeye göre, bu kapsamda yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan yatırım indiriminin uygulandığı dönemlerde %19,8 oranında gelir vergisi stopajı yapılacaktır.

Öte yandan Gelir Vergisi Kanununun 19.maddesinde 5024 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle endekslemeye yeniden değerlendirilme oranının yerine toptan eşya fiyat endeksinde meydana gelen artış oranı esas alınmıştır.

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006

Bakanlık düzenlemesine göre; Gelir Vergisi Kanununun 19.maddesi kapsamındaki istisna uygulaması 24.04.2003 tarihinden itibaren geçerli olduğundan, TEFE artış oranı kullanılmak suretiyle yapılacak ilk endeksleme, 2003 ve izleyen yıllara ilişkin olarak verilecek beyannameler üzerinden yararlanılmayan tutarların 2004 ve 2005 yılına ait beyanlarda (geçici vergi uygulaması dahil) indirim konusu yapılmasında söz konusu olacaktır.

Buna karşılık 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki harcamalar (teşvik belgelerine bu tarihten sonra ilave edilen iktisadi kıymetler için yapılan harcamalar hariç) harcamanın yapıldığı yıla ilişkin vergi matrahından indirilecek, ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle dikkate alınamayan istisna tutarı izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında arttırılarak dikkate alınacaktır.

Yatırım indiriminde uygulama sırası konusunda ise; hem eski sisteme göre uygulanan, dolayısıyla yararlanılması stopajlı olan hem de yeni sisteme göre uygulanan dolayısıyla uygulanması stopajsız olan yatırım harcamaları bulunan mükellef, indirimden faydalanabileceği yılda bu hususları gözönünde bulundurarak hangi yatırıma öncelik vereceğine serbestçe karar verebilecektir. Bu husus yatırım indirimini düzenleyen mevzuatta açıkça yer almaktadır.

Yeminli Mali Müşavirliğimizce yatırım indirimi istisnası konusunda yapılan araştırma ve incelemeler sırasında aşağıdaki hususlar gözönünde tutulmuştur.

-İncelemeye ilişkin olarak yeterli miktarda ve güvenilir nitelikte kanıt toplanmış olup bunlar izlenen denetleme yöntem ve tekniklerine uygundur.

Bu meyanda 27 ve 29 sıra numaralı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen şekilde ve sondaj metodu ile karşıt incelemeler yapılmıştır.

-İndirime konu aktif değerlerin mükellef faaliyetinde kullanıldığı tespit edilmiştir.

-İndirime konu aktif değerlerin yeni ve kullanıma hazır durumda olduğu görülmüştür.

-G.V.K.nun 19.maddesi ile getirilen yeni hükümlere tabi indirimin hesaplanmasında yatırım indirimine konu amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin maliyet bedellerinin %40'ı esas alınmıştır.

-Açılan akreditifler için ithale konu iktisadi kıymetlerden kati ithalleri yapıp gümrükten çekilerek aktif bir hesaba alınmayanlar için yatırım indirimi uygulaması yapılmamıştır. Bunun dışında iktisadi kıymete ilişkin olarak yapılan ödeme ve/veya borçlanma bilgi ve belgeleri ile borç-alacak ilişkileri sondaj metodu ile irdelenmiş, bunların birbirlerini doğruladıkları kanaatine ulaşılmıştır.

-Ayrıca indirime konu iktisadi kıymeti satan, üreten veya ihraç eden firmalarla ilgili bilgiler araştırılmış, üretime, taşımaya, montaja ve gümrük girişine ilişkin belgelerin doğruluğu incelenmiştir.



-Ayrıca tevsik zorunluluğu kapsamında bulunan ödemelerin V.U.K.nun mükerrer 257.maddesi hükmü uyarınca yayınlanan 320,323 ve 324 sıra no'lu V.U.K. Genel tebliğine uygun olarak yapıldığı kontrol edilmiştir. Kayıtlara yansıtılan harcamalarla fiili yatırımlar arasında uygunluk bulunduğu görülmüştür.

-Yararlanılacak yatırım indirimi istisnası tutarları, hesaplama şekli, endeksleme uygulaması ve enflasyon düzeltmesi konusuna ilişkin bilgiler raporun ilgili bölümünde açıklanmıştır.

-Mükellef kurum nezdinde yatırım indirimi istisnası yönünden yapılan incelemede; fiili durumun, muhasebe kayıt ve belgelerinin ilgili mevzuata uygunluğu ve doğruluğu araştırılmış ve kazançtan indirilecek yatırım indirimi istisnasının aşağıdaki gibi olduğu sonucuna varılmıştır.

2. Geçmiş Yillardan Gelen ve Gelecek Yıllara Devreden Yatırım Harcamaları:

Mükellef kurumun geçmiş yıllardan devreden herhangi bir yatırım harcaması bulunmamaktadır.

3. 2005 yılında Yapılan Yatırım Harcamaları

Şirketin 2005 yılı içinde gerçekleştirilen yatırım harcamalarının tutarı dir. Bu harcamaların tamamı 4842 sayılı kanunla yapılan düzenlemelere göre yapılmış olup, stopajsız ve %40 oranında indirim tabidir. Böylece kurumda yararlanılabilecek yatırım indirimi tutarıYTL sıdır. İndirime konu iktisadi kıymetler ile bunların tutarları ekli listede yer almıştır (Ek:8)

Kurum 2005 takvim yılını YTL karla kapatmıştır. Bu kara Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin eklenmesi ile Mali KarYTL sına ulaşmaktadır. Bu meblağdan yararlanılabilir yatırım indirimi tutarı olan YTL nin indirilmesiyle kurumun 2005 yılı Kurumlar Vergisi Matrahı YTL olarak hesaplanmaktadır. Bu durumda mükellef kurumun 2006 ve müteakip yıllara devreden herhangi bir yatırım harcaması bulunmamaktadır.

K- Mali Kar ile Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifat Matrahının Hesaplanması:

a)Mükellef kurumun Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre oluşan ticari karından hareketle vergi kanunları açısından Kanunen Kabul edilmeyen Giderler ile tahakkuk etmemiş gelir unsurları ve matrahtan indirilmesi gereken diğer kalemler dikkate alınmak suretiyle Kurumlar Vergisi Matrahı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

Ticari Kar	:	.....
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler(+)	:	.....
Kar ve İlaveler Toplamı	:	.....
Geçmiş Yıl Zararları(-)	:	.....
ROFM indirimi (-)	:	.....
Yatırım İndirimi(-)	:	.....
Kurumlar Vergisi Matrahı	:	.....

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006



Kurumlar Vergisi (%30) :
Ödenecek Kurumlar Vergisi :

b) Bilindiği gibi Gelir Vergisi Kanununda 4369 ve 4842 sayılı Kanunlarla yapılan değişiklikle, istisna kazançlar dahil olmak üzere, vergi kesintisi kar dağıtılması şartına bağlanmıştır. Daha açık ifadesi ile Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinin (6/b-i) bendinde "75.maddenin ikinci fıkrasının 1,2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından" kar payı sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben vergi kesintisi yapılacağı belirtilmiştir.

Kurumda vergi kesintisini gerektirecek bir kar dağıtımının bulunmaması ve yararlanılan yatırım indiriminin stopajsız olması nedeniyle 2005 yılına ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununun 94.maddesinin (6/b-i) bendi uyarınca herhangi bir vergi kesintisi sözkonusu değildir.

IV-SONUÇ :

..... hesap numaralı mükellefi'nin 2005 yılı hesap ve işlemlerinin vergi mevzuatına uygunluğu Vergi Usul Kanunu ile 3568 Sayılı Kanun ve bu Kanuna ilişkin düzenlemeler açısından incelenmiş ve;

A-Defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne ve gerçeğe uygun olduğu,

B-Defter kayıtlarının Vergi Usul Kanunu, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve genel muhasebe ilkeleri doğrultusunda tutulduğu,

C-Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre şirketin dönem karının olması gerektiği,

D-Vergiye tabi Kurumlar Vergisi matrahının olması gerektiği,

E-Ödenmesi gereken Kurumlar Vergisinin olması gerektiği,

F-Yıl içinde herhangi bir kar dağıtım sözkonusu olmadığından ve yararlanılan yatırım indiriminin stopajsız olması nedeniyle Gelir Vergisi Tevkifatına tabi tutulacak kar payının bulunmadığı,

G-Yıl içinde hesaplanan ve ödendiği tespit edilen tutarındaki geçici verginin hesaplanan Kurumlar Vergisinden mahsup edilmesi gerektiği,

sonucuna varılmıştır.

.....
Yeminli Mali Müşavir

EKLER :

- 1- 2005 Yılı Bilançosu
- 2- 2005 Yılı Gelir Tablosu
- 3- 2005 Yılı Vergi Beyannamelerinin Verilişine İlişkin Bilgileri Gösterir Liste
- 4- Banka Durum Tablosu
- 5- Amortisman Tablosu
- 6- Ticari Mal Denge Tablosu
- 7- Kar Dağıtım Tablosu
- 8- Yatırım Harcamaları Listesi

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006



ÖRNEK : 2 (ÜRETİM İŞLETMESİ İÇİNDİR)

RAPOR SAYISI :

İSTANBUL.....

RAPOR EKLERİ : ... Adet

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ
TASDİK RAPORU

İNCELEMİYİ YAPAN ADI SOYADI :
YEMİNLİ MALİ BAĞLI OLDUĞU ODA :
MÜŞAVİRİN ODA SİCİL NO :
ADRESİ :

VERGİ DAİRESİ :
HESAP NUMARASI :
TELEFON NUMARASI :
FAKS NUMARASI :

DAYANAK GÜNÜ :
SÖZLEŞMENİN SAYISI :

ÜNVANI :
İŞTİGAL KONUSU :

ADRESİ :

MÜKELLEFİN VERGİ DAİRESİ :
HESAP NUMARASI :
TELEFON NUMARASI :
TİCARET SİCİLİNE :
KAYITLI OLDUĞU YER :
TİCARET SİCİL NO :

TASDİK DÖNEMİ : 2005
BEYANNAMEDE YER ALAN KURUMLAR
VERGİSİ MATRAHI :
OLMASI GEREKEN K.VERGİSİ MATRAHI :
HESAPLANAN K.VERGİSİ :
HESAPLANAN G.V.TEVKİFATI :

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006

I- GENEL BİLGİ :

A- İncelemenin Konusu ve Kapsamı

Raporun amacı ödenmesi gereken kurumlar vergisinin doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamaktır. Kapsamı ise ibraz edilen defter, belge ve bilgilerle sınırlıdır.

B- Mükellef Hakkındaki Genel Bilgiler

..... Vergi Dairesinin hesap numaralı mükellefidir. İstanbul Sanayi Odasına bağlı bulunan ve sicil numarası olan şirket hakkındaki genel bilgiler aşağıda yer almıştır.

1- İştigal Konusu

Şirketin iştigal konusu ana sözleşmesinde ayrıntılı olarak belirtilmiş olup, özetle her türlü üretimi, ihracatı ve dahili ticarettir.

2- Sanayi Sicil Belgesi ve Kapasite Raporları

Şirket..... tarih vesayılı Sanayi Sicil Belgesine sahiptir.

Mükellef kurum İstanbul Sanayi Odasından alınan iplik ve kumaş boyama ile ilgilitarih ve sayılı kapasite raporuna, triko kumaş ve triko konfeksiyon imalatı ile ilgili olarak tarih ve sayılı kapasite raporuna ve alınan bay bayan t-shirt konfeksiyonu ile ilgili tarih ve sayılı kapasite raporuna sahiptir.

.....tarih ve sayılı kapasite raporuna göre üretilecek mamul cinsleri ile yıllık üretim miktarları aşağıda gösterildiği gibidir.

Mamul Cinsi

.....
.....
.....

Miktarı

.....
.....
.....

.....tarih ve sayılı kapasite raporuna göre üretilecek mamul cinsleri ile yıllık üretim miktarları aşağıda gösterilmiştir.

Mamul Cinsi

.....
.....
.....
.....

Miktarı

.....
.....
.....
.....

..... tarih ve sayılı kapasite raporuna göre üretilecek mamul cinsleri ile yıllık üretim miktarları aşağıda gösterilmiştir.

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006



Mamul Cinsi

.....
.....
.....

Miktarı

.....
.....
.....

3- İletişim Araçları

Mükellef Kurumun Yasal defterlerine kayıtlı bulunan iletişim araçları aşağıda gösterilmiştir.

Cinsi

.....

Numarası

.....

4- Şirketin Ortakları

Şirket Ortaklarının ad ve soyadları ile İkametgah adresleri aşağıda gösterilmiştir.

Mükellef Kurumun Yönetim Kurulu..... oluşmaktadır.

5- İş Hacmi ve Çalışan İşçi Sayısı

Kurumun tasdik dönemi içerisinde istihdam ettiği aylık ortalama personel sayısı kişidir. Bu dönemde yapılan net satışların tutarı YTL 'dir.

6- İş Merkezi, Şube ve Depoları

Şirketin merkezi adresinde olup;adresinde bir şubesi bulunmaktadır.

7- Yatırım Teşvik ve Dahilde İşleme İzin Belgeleri

İncelenen dönemde şirketin sahip olduğu yatırım teşvik belgelerinin tarih ve numaraları aşağıda gösterilmiştir.

Yatırım Teşvik Belgesinin Tarihi

Yatırım Teşvik Belgesinin Numarası

Ayrıca mükellef kurumda önceki yıllarda alınmış
..... Teşvik Belgesi mevcuttur.

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006

Yine incelenen dönemle ilgili olarak şirketin Dahilde İşleme İzin belgesinin olduğu görülmüş olup, Dahilde İşleme İzin belgesinin tarih ve numaraları aşağıda gösterilmiştir.

Dahilde İşleme İzin Belge Tarihi

Dahilde İşleme İzin Belge Numarası



8- Kullanılan Krediler

Şirketin incelenen dönemde kullandığı kredilerin bankalar itibariyle dökümü ektedir.(Ek:12)

9- Bilanço ve Gelir Tablosu

31.12.2004 tarihli enflasyona göre düzeltilmiş ve 31.12.2005 tarihli enflasyon düzeltilmesi yapılmamış bilançoları ile gelir tablosu ekte sunulan şirketin ödenmiş sermayesi YTL' dir. Kurumun 2005 yılı ticari kazancı YTL olarak tespit ve beyan edilmiştir.

(EK 1,2)

10-Muhasebe sorumluları

Şirketin muhasebesinden sorumlu olup, 3568 Sayılı Yasaya göre Serbest Muhasebeci unvanına sahiptirler.

II-USUL İNCELEMELERİ:

A) Mükellefin Belge ve Kayıt Düzenine İlişkin Bilgiler

1- Yasal Defterlerin Tasdikine İlişkin Bilgiler

Şirketin 2005 yılında tutmuş olduğu yasal defterler aşağıda belirtilen tarih ve yevmiye numaraları ile Noterliği'ne tasdik ettirilmiştir.

<u>Defter Adı</u>	<u>Tasdik Tarihi</u>	<u>Yevmiye No</u>
Yevmiye Defteri
Defteri Kebir
Envanter Defteri

2- Belgelere İlişkin Bilgiler

Defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usul hükümlerine uygun olarak düzenlendiği,tamamen gerçeği yansıtmakta olduğu ve tasdiki zorunlu olanların süresinde tasdik ettirildiği anlaşılmıştır.

3- Kayıt Nizamı ve Muhasebe Sistemine İlişkin Bilgiler

Defter kayıtlarının V.U.K.'nun kayıt nizamına ilişkin hükümlerine,Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile genel kabul görmüş muhasebe ilke ve standartlarına uygun olduğu, Türk Lirası esasına göre gereken açıklıkla süresinde yapıldığı anlaşılmıştır.

4- Beyannamelere İlişkin Bilgiler

Yıl içinde verilmesi gereken Katma Değer, Muhtasar ve Damga Vergisi beyannamelerinin vergi mevzuatına uygun olarak düzenlendiği ve süresinde ilgili vergi dairesine verildiği anlaşılmıştır. Bu beyannamelerin vergi daire-

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006



sine verilmiş ve tahakkuk durumuna ilişkin bilgiler rapor ekinde yer almaktadır. (Ek:3)

Mükellef Kurumda 2005 yılı, dönemlerine ilişkin Düzeltme Katma Değer Vergisi Beyannamesi ve, dönemlerine ilişkin ek Muhtasar Beyanname verilmiş olup, bu beyannamelerle ilgili olarak Vergi Dairesince gerekli işlem yapılmıştır.

5- Geçici Vergiye İlişkin Bilgiler

Mükellef kurumun geçici vergi uygulamasına ilişkin olarak Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 ve Kurumlar Vergisi Kanununun 25.maddeleri gereğince geçici vergi beyannamelerini kanuni süresi içinde verdiği, ancak kurumda 2005 yılı geçici vergi dönemleri itibariyle yararlanılan yatırım indirimi istisnasına bağlı olarak geçici vergi matrahının oluşmadığı ve bu nedenle de geçici vergi ödenmediği görülmüştür.

B) Denetleme Yöntemine İlişkin Bilgiler

1- Araştırma ve İncelemenin Planlanması

Tam Tasdik kapsamı ve zamanlaması gözönüne alınmak suretiyle çalışmaların doğru bir biçimde yönlendirilmesi, sistematik bir tarzda yürütülmesi ve hedeflenen amaca ulaşması için gerekli planlama yapılmıştır.Bu planlamaya ilişkin olarak;

- İşletmenin organizasyon yapısı, iç denetim sistemi, çalışma şekli, üretim seyri ve iş akışı ile firmanın içinde bulunduğu sektördeki konumu ve etkinliği konularında gerekli araştırmalar yapılmıştır.
- İşletme içinde belirli dönemler itibariyle düzenlenen mali tablolar, önceki döneme ait çalışma kağıtları ve notları, düzenlenmiş bulunan tasdik raporları ve diğer raporlar gözden geçirilmiştir.
- İşletmenin uyguladığı muhasebe politikası incelenmiş, bunların yayınlanmış muhasebe standart ve ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.
- Tasdik çalışması sırasında bilgi alınabilecek ve verileri hazırlayacak işletme personeli belirlenmiş ve bunlar arasında gerekli işbirliği ve koordinasyon sağlanmıştır.

Araştırma ve incelemenin planlanması aşamasında firmanın üretim ve hizmet işletmesi olması özelliğine ek olarak büyüklüğü, çalışanlarının sayısı ve kendine özgü yapısal özellikleri gözönüne alınmıştır.

2- Kanıt Toplama Teknikleri

Tasdik konusu ve kapsamı ile ilgili olarak kanıtın nitelik ve nicelik açısından önemi, hatalı veya hileli olma riski, güvenilirliği gibi hususlar gözönüne alınarak yeterli miktarda kanıt toplanmıştır.

Kanıt toplanmasını gerekli kılan amaç doğrultusunda ;

- Tüm varlık, kaynak, gelir ve giderlerin gerçeği yansıttığı ve bunlara ilişkin bütün işlemlerin doğru olarak kaydedildiği,
- Mali tablolara yansıtılması gereken bütün işlem ve hesapların ilgili tablolarda gerçek şekli ile yer aldığı,

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006

- Varlıklara ilişkin hakların ve borçlara ilişkin yükümlülüklerin işletmeye ait olduğu,

fiili durum ve belgeler esas alınarak saptanmıştır.

3- Uygulanan inceleme Testleri, İzlenen İnceleme Yöntem ve Teknikleri

Tasdik çalışmalarının yürütülmesi sırasında sayım ve envanter inceleme- si, belge incelemesi, bilgi toplama, doğrulama, karşılaştırma ve puantaj ve analitik inceleme yöntemleri kullanılarak sonuca ulaşılmıştır.

Tam tasdik hizmeti verilen mükellefin defter ve belgeleri tarihle- rinde denetime tabi tutulmuştur. Denetimler muhasebe kaydına esas olan belgelerin sondaj metodu ile kontrolü şeklinde gerçekleştirilmiştir.

İnceleme yöntem ve tekniklerine ilişkin uygulamalar esnasında firmanın üretim ve hizmet işletmesi olması özelliği yanında büyüklüğü, ilişkide bu- lunduğu firma ve kurumların sayısı v.s. gibi faktörler gözönünde tutularak kullanılacak denetim yöntem ve tekniğine karar verilmiştir.

Sonuç olarak yukarıda çerçevesi çizilen denetim ve incelemeler esnasında yeterli miktarda ve güvenilir nitelikte kanıt toplanmış olup izlenen denetle- me yöntem ve tekniğinin tasdik edilen beyanname ve buna ek mali tablo ve bildirimlerin gerçeği yansıtması açısından uygun ve yeterli olduğu kana- sına varılmıştır.

III- HESAP İNCELEMELERİ :

A- Enflasyon Düzeltme İşlemleri

Bilindiği gibi, 30.12.2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanar- ak yürürlüğe giren 5024 sayılı Kanunla Enflasyon Düzeltmesi hükümleri Vergi Usul Kanununa dahil edilmiş, aynı konuya ilişkin olarak daha sonra 5028 sayılı Kanun hükümleri ve bu Kanunlara dayanılarak müteaddit Ge- nel Tebliğ ve Sirkülerler yayınlanmıştır.

Öte yandan bu konuya ilişkin olarak Vergi Usul Kanununa eklenen mükerr- rer 298. maddenin (A) fıkrasının (1) numaralı bendiyle enflasyon düzelt- mesi yapılmasının şartları belirlenmiştir. Bu bende, kazançları bilanço esasına göre tespit edilen gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin; fiyat endeksindeki artışın, geçici vergi uygulamasında üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki otuz altı ay için %100’ünden ve son on iki ay için %10’undan fazla olması halinde bilançolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutacakları, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde enflasyon dü- zeltmesi uygulamasının sona ereceği hükmüne yer verilmiştir.

2005 yılında yukarıda belirtilen hükümler paralelinde şartlar gerçekleşme- diğinden sözü edilen yıla ilişkin olarak enflasyon düzeltmesi işlemleri ya- pılmamış ve bu yıla ait Kurumlar Vergisi matrahı enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamış mali tablolar üzerinden hesaplanmıştır. Ancak bu hesap- lamalarda başlangıç değerleri olarak 31.12.2004 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmış verilerin esas alındığı görülmüştür.

B- Mal ve Hizmet Alış ve Satış Faturaları

Mükellef kurumun defter ve belgeleri üzerinde yapılan incelemeler sonun- da mal ve hizmet alış faturaları ile satış faturalarının gerçeği yansıtmakta olduğu anlaşılmıştır.

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006



C- Nakit Akış ve Borç-Alacak İlişkileri

Nakit ödemeleri ve borç alacak ilişkileri, mal ve hizmet akımı ticari-mali organizasyon ile uyumlu olup, şirket ana sözleşmesinde belirtilen amaçlar doğrultusunda bankalar ve diğer finans kuruluşları ile ilişkiler kurulmaktadır. Banka hesap bakiyelerinin teyitlerinin alınmış ve gerekli mutabakatların sağlanmış olduğu tespit edilmiştir. Kurumun hesabının bulunduğu bankalar ile tarihi itibarıyla hesap bakiyeleri tablo halinde rapor ekinde yer almaktadır. (Ek:4)

D- Amortismanlar

Amortisman tabi İktisadi Kıymetler Şirket mülkiyetinde olup fiilen kullanılmaktadır. 01.01.2004 tarihinden önce aktife giren iktisadi kıymetler için 5024 sayılı Kanundan önce yürürlükte bulunan Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre amortisman ayrılmaya devam edildiği, 31.12.2003 tarihinden sonra iktisap edilen amortisman tabi iktisadi kıymetlerin ise aynı Kanunun 5024 sayılı Kanunla değişen hükümlerine göre amortisman tabi tutulduğu görülmüştür.

Açıklanan bu mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılan hesaplamalar sonucunda şirkette YTL tutarında cari yıl amortismanı tespit edilmiştir. Mükellef kurumda ayrıca 2005 yılına ilişkin olarak YTL tutarında itfa ve tükenme payı hesaplanmıştır.(Ek:5) Binek otolarında kıst amortisman uygulamasına devam edilmiştir.

E- Bilanço

Bilançoda yer alan kalemlerin defter kayıtlarını tam ve doğru olarak yansıtmakta olduğu ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilen ilkelere uygunluk arz ettiği saptanmıştır.(Ek:1)

F- Gelir Tablosu

Gelir tablosunda yer alan gelir ve giderlerin defter kayıtlarına ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerine uygun olduğu görülmüştür. (Ek:2) Gider kalemleri arasında yer alıp dönem karını direkt olarak etkileyen ve hesaplama özelliği olan kalemlerin (Amortismanlar gibi) mevzuat hükümlerine uygun olarak hesaplandığı anlaşılmıştır.

G- Ek Mali Tablolar

Mükellef Kurum Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde öngörülen limitleri aştığından Ek Mali Tabloların düzenlenmiş olduğu ve bu tablolarda yer alan bilgilerin doğruluğu ve gerçeği yansıttığı görülmüştür.(Ek:15)

H- Üretim ve Mal Hareketlerinin Analizi

a- Üretim Analizi:

Önceki dönemden devreden ve dönem içinde satın alınan imalat girdileri ilk madde ve malzeme tablosunda gösterilmiştir. (Ek:6)Dönem içinde üretilen mamullere sarf edilen girdiler ise rapora ekli imalat tablosunda yer almıştır.(Ek:7)

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006

Dönem içinde satılan mamul maliyetleri ile mamul hareketleri incelenmiş ve sonuçlar ekli tabloya özet halinde aktarılmıştır.(Ek:8)Ayrıca dönem içindeki hizmet üretim maliyetini gösteren tablo ilişiktir.(Ek:9) Yapılan inceleme ve hesaplamalar sonucunda mükellef kurumda imalatta kullanılan ilk madde ve malzemelerle ilgili birim sarfların kapasite raporu ve sektör ortalamaları sınırları içinde bulunduğu, sarf edilen girdi miktarları ile üretilen mamul miktarları arasında herhangi bir uyumsuzluğun mevcut olmadığı kanısına varılmıştır.

Öte yandan üretilen mamullerin bünyesine giren ilk madde ve malzemelerin,yıl sonu mamul stoklarının ve hariçten alınan mal stoklarının değerlendirilmesinde Vergi Usul Kanununun değerlendirme hükümlerine uygun hareket edildiği gözlenmiştir.

b- Satın Alınan Mallarla İlgili Analiz:

Mükellef kurum üretim faaliyet yanında hariçten aldığı konfeksiyon ürünlerini toptancı ve perakendeci sıfatıyla pazarlamaktadır. Şirketin 2005 yılında ticaretini yaptığı emtialar üzerinde kaydi envanter yöntemi ile denetimler yapılmış ve gerekli dengenin (Dönembaşı Stoku+Alışlar-Satışlar=Dönem Sonu Stoku) mevcut olduğu saptanmıştır. Kurumun yukarıda sözü edilen ticari mallarla ilgili dengeleri gösteren tablo ilişiktir. (Ek:10) Ayrıca diğer satışların maliyeti tablosu ekte sunulmuştur.(Ek:11)

I- İstisna ve Muafiyetler

Mükellef Kurumun 2005 yılında istisna ve muafiyet kapsamına giren bir kazancı

bulunmamaktadır.

J- Yatırım İndirimi

Yatırım Teşvik Belgeleri Hakkında Genel Bilgiler

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

2. Yatırım İndirimi İle İlgili Yasal Düzenlemeler

Bilindiği gibi 4842 sayılı Kanunla 24.04.2003 tarihinden geçerli olmak üzere yatırım indirimi uygulama esasları değiştirilmiştir. Yapılan değişiklikler özetle; yatırım indirimi uygulamasının teşvik belgesine bağlı olmaktan çıkarılması, yatırım indirimi oranının bütün harcamalar için %40 olarak belirlenmesi ve yatırım indiriminden yararlanan harcamalar üzerinden stopaj uygulamasının kaldırılmasıdır.

Ancak GVK'nun geçici 61. maddesi uyarınca 24.04.2003 tarihinden önce alınmış bulunan teşvik belgesi kapsamında yapılan yatırım harcamaları için belirli bazı özel durumlar dışında eski hükümler uygulanacak, dolayısıyla

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006



sıyla bu kazançlar üzerinden yatırım indirimi stopajı hesaplanacaktır. Daha açık ifadesi ile, sözkonusu geçici 61. maddeye göre, bu kapsamda yapılan harcamalar dolayısıyla hak kazanılan yatırım indiriminin uygulandığı dönemlerde %19,8 oranında gelir vergisi stopajı yapılacaktır.

Öte yandan Gelir Vergisi Kanununun 19.maddesinde 5024 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle endekslemeye yeniden değerlendirme oranının yerine toptan eşya fiyat endeksinde meydana gelen artış oranı esas alınmıştır.

Bakanlık düzenlemesine göre; Gelir Vergisi Kanununun 19.maddesi kapsamındaki istisna uygulaması 24.04.2003 tarihinden itibaren geçerli olduğundan, TEFE artış oranı kullanılmak suretiyle yapılacak endeksleme, 2003 ve izleyen yıllara ilişkin olarak verilecek beyannameler üzerinden yararlanılmayan tutarların 2004 ve izleyen yıllara ait beyanlarda (geçici vergi uygulaması dahil) indirim konusu yapılmasında söz konusu olacaktır.

Buna karşılık 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki harcamalar (teşvik belgelerine bu tarihten sonra ilave edilen iktisadi kıymetler için yapılan harcamalar hariç) harcamanın yapıldığı yıla ilişkin vergi matrahından indirilecek, ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle dikkate alınamayan istisna tutarı izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında arttırılarak dikkate alınacaktır.

Yatırım indiriminde uygulama sırası konusunda ise; hem eski sisteme göre uygulanan, dolayısıyla yararlanılması stopajlı olan hem de yeni sisteme göre uygulanan dolayısıyla uygulanması stopajsız olan yatırım harcamaları bulunan mükellef, indirimden faydalanabileceği yılda bu hususları gözönünde bulundurarak hangi yatırıma öncelik vereceğine serbestçe karar verebilecektir. Bu husus yatırım indirimini düzenleyen mevzuatta açıkça yer almaktadır.

Yeminli Mali Müşavirliğimizce yatırım indirimi istisnası konusunda yapılan araştırma ve incelemeler sırasında aşağıdaki hususlar gözönünde tutulmuştur.

-İncelemeye ilişkin olarak yeterli miktarda ve güvenilir nitelikte kanıt toplanmış olup bunlar izlenen denetleme yöntem ve tekniklerine uygundur.

Bu meyanda 27 ve 29 sıra numaralı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen şekilde ve sondaj metodu ile karşıt incelemeler yapılmıştır.

-İndirime konu aktif değerlerin mükellef faaliyetinde kullanıldığı tespit edilmiştir.

-İndirime konu aktif değerlerin yeni ve kullanıma hazır durumda olduğu görülmüştür.

-G.V.K.nun 19.maddesi ile getirilen yeni hükümlere tabi indirimin hesaplanmasında yatırım indirimine konu amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin maliyet bedellerinin %40'ı esas alınmıştır.

-Açılan akreditifler için ithale konu iktisadi kıymetlerden kati ithalleri yapıp gümrükten çekilerek aktif bir hesaba alınmayanlar için yatırım indirimi uygulaması yapılmamıştır. Bunun dışında iktisadi kıymete ilişkin olarak yapı-

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006

lan ödeme ve/veya borçlanma bilgi ve belgeleri ile borç-alacak ilişkileri sondaj metodu ile irdelenmiş, bunların birbirlerini doğruladıkları kanaatine ulaşılmıştır.

Ayrıca indirim konu iktisadi kıymeti satan, üreten veya ihraç eden firmalarla ilgili bilgiler araştırılmış, üretime, taşımaya, montaja ve gümrük girişine ilişkin belgelerin doğruluğu incelenmiştir.

Ayrıca tevsik zorunluluğu kapsamında bulunan ödemelerin V.U.K.nun mükerrer 257.maddesi hükmü uyarınca yayınlanan 320,323 ve 324 sıra no'lu V.U.K. Genel tebliğlerine uygun olarak yapıldığı kontrol edilmiştir. Kayıtlara yansıtılan harcamalarla fiili yatırımlar arasında uygunluk bulunduğu görülmüştür.

-Yararlanılacak yatırım indirimi istisnası tutarları, hesaplama şekli, endeksleme uygulaması ve enflasyon düzeltmesi konusuna ilişkin bilgiler raporun ilgili bölümünde açıklanmıştır.

-Mükellef kurum nezdinde yatırım indirimi istisnası yönünden yapılan incelemede; fiili durumun, muhasebe kayıt ve belgelerinin ilgili mevzuata uygunluğu ve doğruluğu araştırılmış ve kazançtan indirilecek yatırım indirimi istisnasının aşağıdaki gibi olduğu sonucuna varılmıştır.

2.1- 2005 yılında Yapılan Yatırım Harcamaları

Şirketin 2005 yılı içinde gerçekleştirilen yatırım harcamalarının tutarıYTL dir. Bu harcamaların tamamı 24.04.2003 tarihinden sonra 4842 sayılı kanunla yapılan düzenlemelere göre gerçekleştirilmiş olup dolayısıyla stopajsız ve %40 oranında indirim tabidir. Böylece mükellef kurumda (.....) YTL yararlanılabilecek yatırım indirimi oluşmuştur. İndirime konu iktisadi kıymetler ile bunların tutarları ekli listede yer almıştır (Ek:14)

2.2- Geçmiş Yıllardan Gelen ve Gelecek Yıllara Devreden Yatırım Harcamaları

Kurum 2005 takvim yılını YTL karla kapatmıştır. Bu kara Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin eklenmesi ile Mali Kar (..... =) YTL olmaktadır. Bu meblağdan V.U.K enflasyon düzeltmesi hükümlerine

göre hesaplanan ve 2005 yılına ait olan reel olmayan finansman maliyeti tutarı indirilmiş ve böylece indirim esas tutar (..... =) YTL olarak belirlenmiştir. Şirket bu meblağdan geçen yıl olduğu gibi öncelikle 2005 yılı içinde yeni düzenlemeler kapsamında yapılan yatırım harcamalarının %40'ını teşkil eden YTL tutarındaki yatırım indiriminden yararlanmayı tercih etmiş, indirim esas tutardan YTL yi indirerek geçmiş yıllarda gerçekleştirilen ve tevkifata tabi yatırım indiriminden yararlanılacak tutarı (..... =) YTL olarak hesaplamıştır. Bu meblağın yılından kalan yatırım indiriminden oluşmaktadır. Böylelikle mükellef kurumun 2005 yılı ve müteakip yıllarda yararlanabileceği endekslemeye tabi olan ve olmayan yatırım indirimi tutarı yılından kalan (..... =) YTL ile birlikte (..... YTL dir. Bu durum aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006



2004 yılı sonu itibari ile istisnadan yararlanılabilecek toplam yatırım indirimi tutarı		.....
2005 yılında yararlanılan toplam yatırım indirimi tutarı		.....
- 2005 yılında 4842 sayılı kanunla yapılan düzenlemeye göre 24.04.2003 tarihinden sonra yapılan harcamaların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş tutarının %40'ı	.....
- yılından kalan yatırım harcamaları	.....
- yılından kalan yatırım harcamaları	.....
- Gelecek yıllara devreden toplam yatırım Harcamaları		.....

K- Mali Kar ile Kurumlar Vergisi ve Gelir Vergisi Tevkifat Matrahının Hesaplanması

a) Mükellef kurumun Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre oluşan ticari karından hareketle vergi kanunları açısından Kanunen Kabul edilmeyen Giderler ile tahakkuk etmemiş gelir unsurları ve matrahtan indirilmesi gereken diğer kalemler dikkate alınmak suretiyle Kurumlar Vergisi Matrahı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

Ticari Kar	:	.....
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler(+)	:	.....
Kar ve İlaveler Toplamı	:	.....
Geçmiş Yıl Zararları(-)	:	.....
ROFM indirimi(-)	:	.....
Yatırım İndirimi(-)	:	.....
Kurumlar Vergisi Matrahı	:	.....
Kurumlar Vergisi (%30)	:	.....
Ödenecek Kurumlar Vergisi	:	.....

b) Bilindiği gibi Gelir Vergisi Kanununda 4369 ve 4842 Sayılı Kanunlarla yapılan değişiklikle, istisna kazançlar dahil olmak üzere, vergi kesintisi kar dağıtılması şartına bağlanmıştır. Daha açık ifadesi ile Gelir Vergisi Kanununun 94. maddesinin (6/b-i) bendinde "75.maddenin ikinci fıkrasının 1,2 ve 3 numaralı bentlerinde yazılı kar paylarından" kar payı sahiplerinin gelir vergilerine mahsuben vergi kesintisi yapılacağı belirtilmiştir. Öte yandan 24.04.2003 tarihinde yürürlüğe giren 4842 Sayılı Kanunun 17. maddesiyle Gelir Vergisi Kanununa eklenen geçici 61.madde hükmü uyarınca eski hükümlerden yararlanan mükellefler için yatırım indirimi istisnasına tabi kazançlar üzerinden %19.8 oranında Gelir Vergisi Tevkifatı yapılması tarzında düzenleme yapılmıştır.

Yukarıda da belirtildiği üzere mükellef kurumun yatırım indiriminden yararlandığıYTL nin YTL lik bölümü yeni düzenlemelere göre olup stopajsızdır. Toplam yararlanılan yatırım indiriminden bu meblağın düşülmesiyle kalan (..... =).....YTL ise %.... oranında stopaja tabi yatırım indirimi tutarıdır.

Bu nedenle ve yukarıdaki hüküm uyarınca yatırım indiriminden yararlanan stopaja tabi meblağı teşkil eden üzerinden hesaplanacak Gelir Vergisi Tevkifatı (.....) YTL olmaktadır.

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006

IV- SONUÇ :

..... Vergi Dairesinin hesap numaralı mükellefi'nin 2005 yılı hesap ve işlemlerinin vergi mevzuatına uygunluğu Vergi Usul Kanunu ile 3568 Sayılı Kanun ve bu Kanuna ilişkin düzenlemeler açısından incelenmiş ve;

A- Defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne ve gerçeğe uygun olduğu,

B- Defter kayıtlarının Vergi Usul Kanunu, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve Genel Muhasebe İlkeleri doğrultusunda tutulduğu,

C- Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre şirketin dönem karının YTL olması gerektiği,

D- Kurumun hesaplanan mali karının YTL olmasına rağmen bu kardan reel olmayan finansman maliyetinin indirilmesi ve yararlanılan yatırım indirim istisnası nedenleriyle Kurumlar Vergisi matrahının bulunmadığı,

E- Yatırım indirimi nedeniyle Gelir Vergisi Tevkifatına tabi tutulacak kar payının YTL olması gerektiği,

F- Gelir Vergisi Tevkifatına tabi tutulacak kar payı üzerinden kesilmesi gereken gelir vergisinin YTL olması gerektiği,

G- Kurumda yıl içinde Geçici Vergi dönemlerinde kar oluşmasına rağmen yatırım indirimi istisnası nedeniyle Geçici Vergi ödenmediği bu yüzden mahsup edilecek Geçici Vergi bulunmadığı,

sonucuna varılmıştır.

.....
Yeminli Mali Müşavir

EKLER :

- 1- 2005 Yılı Bilançosu,
- 2- 2005 Yılı Gelir Tablosu,
- 3- 2005 Yılı Vergi Beyannamelerinin Verilişine İlişkin Bilgileri Gösterir Liste,
- 4- Banka Durumu Tablosu,
- 5- Amortisman Tablosu,
- 6- İlk Madde Malzeme Tablosu,
- 7- İmalat Tablosu,
- 8- Satılan Mamul Maliyet Ve Hareket Tablosu.
- 9- Hizmet Üretim Maliyet Tablosu
- 10- Ticari Mal Hareket Tablosu
- 11- Diğer Satışların Maliyeti
- 12- Banka Kredi Tablosu
- 13- Teşvik Belgesi Ve Ekleri (İthal Global Liste,Yerli Global Liste)
- 14- Yatırım Harcamaları Listesi
- 15- Kar Dağıtım Tablosu

R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006



R A P O R

06/18-19-20-21-
22-23

15 NİSAN 2006