

İstanbul, 13.04.2005

2004 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin en geç 02 Mayıs 2005 mesai saati sonuna kadar verilmesi ve verginin tamamının tek taksitte 02 Mayıs 2005 günü mesai saati sonuna kadar ödenmesi gerekmektedir.

Diğer taraftan, bilindiği gibi, 31.12.2004 tarihi itibarıyla aktif toplamı 200 milyar Türk Lirasını VEYA 2004 yılına ait ciro toplamı 400 milyar Türk Lirasını aşan Kurumlar Vergisi mükelleflerinin 2004 yılına ait KV Beyannamesini elektronik ortamda gönderme zorunluluğu getirilmiştir. Zorunluluk kapsamına girmek için hadlerden birinin aşılması yeterlidir.

Tam Tasdik Sözleşmesi bulunan mükelleflerin beyannamelerinin elektronik ortamda gönderilmesi hakkında 15 no.lu VUK Sirkülerinin 4 üncü bölümünde gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Tam Tasdik Sözleşmesi kapsamında bulunan 2004 yılına ilişkin KV Beyannamesinin elektronik ortamda doldurulması ve gönderilmesi işleminin kullanıcı kodu, parola ve şifre almış mükelleflerce yerine getirilmesi halinde, beyannamedeki yeminli mali müşavir kısmına yeminli mali müşavirlere ilişkin bilgiler yazılacaktır. Beyannameyi düzenleyen kısma ise mükellefin bilgileri yazılacaktır.

Buna göre, elektronik ortamda verilen KV beyannamesine tam tasdik işlemini yapan YMM'ye ait bilgilerin yazılması ile yetinilecek, ayrıca imza, mühür vb. prosedürüne ihtiyaç duyulmayacaktır.

Diğer taraftan KVK na ilişkin 17 seri no.lu Sirküler yayımlanmış olup içerik olarak , 2004 yılı K.V.Beyannamesinin elektronik ortamda hazırlanması sırasında dikkat edilmesi gereken hususlara yönelik beyannamede yer alan satırlar itibarıyla ayrıntılı açıklamalara yer verilmiştir.

Beyannamelerin elektronik ortamda gönderilmesi işleminin, aracılık yetkisi almış tam tasdiki de yapacak olan YMM tarafından yapılması halinde, beyannamede ve eklerinde yer alan bilgilerin YMM tarafından kontrol edilmesi mümkün olmakla beraber, beyannamenin bizzat mükellef tarafından doldurulması ve gönderilmesi halinde, beyannamede tasdiki yapacak YMM'nin kimlik bilgilerine yer verilmesi ile yetinileceğinden, hakkında tasdik raporu düzenlenecek olan KV beyanına ait bilgilerin vergi dairesine verilmeden önce YMM tarafından kontrol edilememesi gibi bir sorun doğmaktadır.

Bu durumda, şöyle bir prosedürün izlenmesi düşünülmektedir :

- 2004 yılına ait KV Beyannamesi ve ekleri önce kağıt ortamında hazırlanır. Şirket yetkililerince imzalanıp kaşelendikten sonra kontrol için YMM'ye gönderilir.
- YMM gerekli kontrolleri yaptıktan sonra imzalar, bir örnek fotokopi aldıktan sonra şirkete gönderir.
- Şirket, YMM'nin kontrolünden geçen bilgileri e-beyannameye aktararak vergi dairesine gönderir.

Böylece, e-beyanname verilmeden önce YMM'nin de kontrolü sağlanmış olur.

Kurumlar Vergisi Beyannamelerinin ve eklerinin YMM tarafından kontrolü ve tasdiki işlemleri zaman aldığından, 2004 yılına ilişkin olarak şirketimiz ile tam tasdik sözleşmesi bulunan firmalarımızın 2004 Kurumlar Vergisi Beyannamelerini ve eklerini son günlere kalmadan, kağıt ortamında hazırlayarak bir an önce şirketimize göndermeleri ve şirketimizin onayını aldıktan sonra da kağıt ortamındaki bilgileri e-beyanname ortamına aktararak vergi dairesine göndermelerini hatırlatıyoruz. Henüz vergi dairesinden kullanıcı kodu, parola ve şifre almamış olan mükellefleri de bunları bir an önce tamamlamaları yönünde uyarıyoruz.

Duyurulur.

Saygılarımızla,

**A R K A N & E R G İ N**  
**ULUSLARARASI DENETİM VE**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**  
**ANONİM ŞİRKETİ**