

İstanbul, 18.03.2005

Bilindiği üzere, 3568 sayılı Kanun gereğince yararlanılması YMM tasdik raporu ibrazına bağlı işlemler ve dikkate alınacak hadler çeşitli tebliğlerle belirlenmiş, özel bir belirleme yapılmadığı takdirde hadlerin yıllar itibariyle yeniden değerlendirme oranında artırılarak belirleneceği daha önceki sirkülerimizle duyurulmuştur.

Bu defa 03.03.2005 tarih ve 25744 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 37 Seri No'lu S.M.M.M. ve Y.M.M. Kanunu Genel Tebliği ile söz konusu hadler yeniden belirlenmiş bulunmaktadır. Bu yeni hadler, 2004 için geçerli hadlerin yeniden değerlendirme katsayısı ile artırılması ve YTL'ye çevrilip yuvarlama yapılması suretiyle tesbit edilmiş olup 2005 yılı için geçerli olan hadlerdir.

01.01.2005 tarihinden itibaren uygulanacak parasal hadler aşağıda konular itibariyle ayrı ayrı belirtildiği gibidir:

I. KDV İADESİNE İLİŞKİN YENİ HADLER :

a. İhraç Teslimleri ve İhraç Kaydıyla Teslimlere İlişkin Had (210.000 YTL.) :

Bilindiği gibi, süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi varsa, iade tutarı ne olursa olsun iadenin YMM Raporuna bağlanması ve bu rapora istinaden yerine getirilmesi mümkündür. Ancak süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesinin bulunmadığı durumlarda YMM tasdik raporuna istinaden iade almanın üst sınırı 37 no.lu Tebliğ ile 210.000 YTL. olarak belirlenmiştir.

b. Uluslararası Taşımacılık İşlemleri ile İlgili Had (210.000 YTL.) :

KDV Kanununun 14 üncü maddesi uyarınca KDV den müstesna olan uluslararası taşımacılık işlemlerinden doğan KDV iadeleri 3568 sayılı Kanuna ilişkin 6 sıra no.lu Tebliğ ile tasdik kapsamına alınmıştır. Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin uluslararası taşımacılıktan doğan ve 210.000 YTL'nin altında kalan iadeleri YMM Raporuna istinaden yerine getirilebilecektir.

c. KDV Kanunu'nun 13 üncü Maddesi İle İlgili İade Haddi (210.000 YTL.) :

KDV Kanununun 13 üncü maddesi uyarınca KDV den müstesna tutulan işlemlerden doğan KDV iadeleri süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin 210.000.-YTL'nin altında kalan iadeleri YMM Raporuna istinaden yerine getirilebilecektir.

d. İndirimli Orana Tabi Teslim ve Hizmetlerle İlgili İade Haddi (420.000 YTL.) :

Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin indirimli orana tabi işlemlerinden kaynaklanan ve 420.000 YTL'nin altında kalan iadeleri YMM Raporuna istinaden yerine getirilebilecektir.

e. Bavul Ticareti ve Yolcu Beraberi ile Eşya İhracatında Yeni Had (55.000 YTL.) :

3568 sayılı Kanuna ilişkin 15 sıra no.lu Tebliğ uyarınca bavul ticareti ve yolcu beraberi eşya ihracatında KDV iadesinin belli bir had dahilinde YMM tasdik raporuna istinaden alınması mümkündür. 37 no.lu Tebliğ ile bu had 1.1.2005 ten itibaren 55.000 YTL. olarak belirlenmiştir.

f. Diplomatik İstisna İşlemlerinde Yeni Had (210.000 YTL.) :

KDV Kanununun 15 inci maddesi uyarınca uluslararası anlaşmalar gereğince vergi muafiyeti tanıyan uluslararası kuruluşlara ve bunların mensuplarına teslim ve hizmetlerden doğan ve 210.000.-YTL'nin altında kalan KDV iade işlemleri YMM raporuna istinaden yapılabilecektir.

2. KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNA TASDİK RAPORLARI İLE İLGİLİ YENİ HAD (110.000 YTL) :

Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunmayan mükellef kurumlardan 2004 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinde aşağıda belirtilen işlemler nedeniyle 110.000 YTL.'yi aşan miktarda istisna uygulaması yapanlar YMM tasdik raporu düzenlettirmek zorundadır.

- A tipi yatırım fonlarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançlarına ilişkin istisna,
- KVK nun geçici 28 inci maddesi hükmüne göre yararlanılan istisna. (Bu istisna 1.1.2005 ten itibaren KVK nun 8 inci maddesine alınarak devamlı hale getirilmiş ise de 2004 yılına ilişkin olarak geçici 28 inci maddeye istinaden istisnadan yararlanılacaktır.)

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

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