

ÖRNEK.1
(Üretim İşletmesi)

Rapor Sayısı : YMMXXXXXX

Rapor Tarihi : XXXXX

Rapor Ekleri : Rapor Sonunda Listelenmiştir

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ
TASDİK RAPORU

İNCELEMİYİ YAPAN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN:

Adı Soyadı : XXXXX
Bağlı Olduğu Oda : XXXXX YMM Odası
Oda Sicil No : XXXXX
Ruhsat No : XXXXX
Adresi : XXXXX

Telefon Numarası : Tel: XXXXX(Pbx) Faks: XXXXX

DAYANAK SÖZLEŞMESİNİN:

Günü : XXXXX
Sayısı : YMM-XXXXX- 2013/XXXXX

MÜKELLEF KURUMUN:

Unvanı : XXXXXXXXXXXX A.Ş.
İşi : İplik Üretimi ve İplik Boya
Adresi : XXXXXXXXXXXXXXXX
XXXXXXXXXX/İSTANBUL
Vergi Dairesi : XXXXX
Hesap Numarası : XXXXX
Telefon Numarası : (216) xxxx Faks (216) xxxxxx
İncelemenin Dönemi : 01.01.2013 - 31.12.2013
Sonuç : Mükellef Kurumun Hesaplarının Kurumlar Vergisi
Yönünden İncelenmesinde Hesaplanan Kurumlar Vergisi
Matrahının Mevzuat Hükümlerine Uygun Olduğu
Sonucuna Varılmıştır.

1- GENEL BİLGİLER

1.1. Ticaret Sicili Kaydı:

Şirketin ticaret unvanı XXXXXXXXXXXXX Anonim Şirketi olup, İstanbul Ticaret Siciline xxxxxxxx numarası ile kayıtlıdır. Şirketin kuruluşu XXXXXXXXXXXXX Anonim Şirketi olarak XXXXX tarihinde tescil ve XXXXX tarih ve xxxx sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

1.2. Sermayenin %10'undan Fazla Paya Sahip Ortaklar:

Şirketin %10'dan fazla paya sahip ortaklarının adı, soyadı veya unvanı ile adresleri ve bağlı oldukları vergi daireleri ile sicil numaraları aşağıdadır:

Unvanı	Ortaklık Oranı	Adresi	TC Kimlik / Vergi No
XXXXXX	%,00	xxxxxxx İstanbul	XXXXXX
XXXXXX	%,00	xxxxxxx İstanbul	XXXXXX
XXXXXX	%,00	xxxxxxx İstanbul	XXXXXX
XXXXXX	%,00	xxxxxxx İstanbul	XXXXXX

1.3. İştigal Konusu:

Şirketin asli faaliyet konusunu, tekstil ürünleri ve giyim eşyası; pamuk, yün, ipek, keten, kıl, suni elyaf veya bunların karışımı ile diğer plastik maddelerden iplik, pamuk, yün, ipek, keten, kıl ve suni elyaftan veya karışımından elde edilen ipliklerden dokunan mensucat, bilumum elyaftan elde edilen ipliklerden mamul mensucattan, deriden, suni deriden mamul eşyası üretimi ve bunların üretiminde kullanılan ipliklerin boyanması işleri ile kuruluş sözleşmesinin 3. maddesinde yazılı diğer işler oluşturmaktadır.

1.4. Şirketin Ödenmiş Sermayesi:

Şirketin XXXXX tarihi itibariyle sermayesi XXXXX TL olup, bu sermayenin tamamı ödenmiş durumdadır. XXXXX TL "Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları" ile birlikte şirketin 31.12.2013 tarihli bilançosunda ödenmiş sermayesi XXXXX TL'dir.

1.5. Tasdik Kapsamında Bulunan En Son Tarihli Bilanço Örneği:

Şirketin inceleme dönemi itibariyle 31.12.2013 tarihli karşılaştırmalı bilanço ve gelir tablosu rapora eklenmiştir. (Ek-1/1a ve 1b).

1.6. Muhasebeden Sorumlu Olanlar:

Şirketin muhasebesinden, Muhasebe Müdürü xxxxxx sorumlu olup, kendisinin 3568 sayılı yasa kapsamında almış olduğu “Serbest Muhasebeci Mali Müşavir” unvanı bulunmamaktadır.

1.7. Hukuki Dayanak:

Bu rapor, 3568 sayılı Kanun hükümlerine göre Kurumla XXXXX tarihinde imzalanan XXXXX sayılı Yeminli Mali Müşavirlik Denetim ve Tasdik Sözleşmesi uyarınca düzenlenmiştir(Ek- XX).

1.8. Sanayi Sicil Belgesi ve Kapasite Raporu Özeti:

1.8.1. Sanayi Sicil Belgesi:

Kurum, XXXXX tarih ve XXXXX numaralı Sanayi Sicil Belgesi’ne sahiptir(Ek-XX).

1.8.2. Kapasite Raporu:

Kurum, İstanbul Ticaret ve Sanayi Odası’nca düzenlenen XXXXX tarih ve XXXXX sayılı (XXXXX tarihine kadar geçerliliği bulunan) kapasite raporuna sahiptir(Ek-XX).

Bu kapasite raporuna göre XXXXX’da Kurulu fabrikanın (günde 8 saat yılda 300 gün çalışma zamanı üzerinden hesaplanmış) üretim kapasitesi aşağıda belirtilmiştir.

Mamul Cinsi	Yıllık Üretim Kapasitesi
Pamuklu Ham İplik	XXXX kg/yıl
İplik Boyama	XXXX kg/yıl
Hammadde Cinsi	Yıllık Tüketim Kapasitesi
Pamuk Elyaf	XXXX kg/yıl
Konik Patron	XXXX ad/yıl
Naylon Poşet	XXXX ad/yıl
Jüt Çuval	XXXX ad/yıl
Reaktif Boya	XXXX kg/yıl
Dispers Boya	XXXX kg/yıl
Tuz	XXXX kg/yıl

1.9. İletişim Araçları Hakkında Bilgi:

Şirkete ait “(216) xxxxxx” no’lu telefonlar ile (216) xxxxxx no’lu faks mevcut olup, söz konusu iletişim araçları şirket kayıtlarında yer almaktadır.

1.10. Şirketin Yönetim Kurulu:

Şirketin yönetim kurulu üyeleri, xxxxxx, xxxxxxxx ve xxxxxxxx olup, ikametgah adresleri ile vergi kimlik numaralarına ait bilgiler raporun yukarıdaki 1.2 bölümünde yer almaktadır.

1.11. İş Hacmi ve İşçi Sayısı Hakkında Bilgi:

Kurumun 01.01.2013 – 31.12.2013 dönemine ait net satış tutarı, satışların maliyeti ve satış miktarı ile çalışan personel sayısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Net Satışlar Tutarı	XXXXXX TL
Satışların Maliyeti	XXXXXX TL
Satılan Mamul Mal Miktarı	XXXXXX Kg
Satılan Ticari Mal Miktarı	XXXXXX Kg
Çalışan Ortalama Personel Sayısı	XXXXXX

1.12. İş Merkezi Hakkında Bilgi:

Şirketin iş merkezi “ XXXXXXXXXXXX / İSTANBUL” olup, XXXXX ” adresinde iplik üretimi ve iplik boyama faaliyetini gerçekleştirdiği fabrikası bulunmaktadır.

1.13. Kredi Kullanımı Hakkında Bilgiler:

Şirketin inceleme dönemi içinde kullandığı kredilerin menşei ve miktarı önceki dönemden devreden banka kredi borcunun mahiyeti, kredi kart borcundan oluşmakta olup, inceleme döneminde kullandığı kredilerin dökümü aşağıdaki gibidir.

	2012 Dönembaşı	2013 Dönem içi Alınan	2013 Dönem içi Ödenen	2013 Dönem Sonu
AKBANK KREDİ KARTLARI	0,00	0,00	0,00	0,00
GARANTİ KREDİ KARTLARI	0,00	0,00	0,00	0,00
YKB KREDİ KARTLARI	0,00	0,00	0,00	0,00
AKBANK / BRİSA BAYİ BORÇLANMA SİSTEMİ	0,00	0,00	0,00	0,00
AKBANK DBS KREDİ	0,00	0,00	0,00	0,00
TAŞIT KREDİLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	0,00	0,00	0,00	0,00

1.14. Yatırım Teşvik Belgesine İlişkin Bilgiler:

Şirketin 2013 takvim yılında kapsamında harcama yaptığı herhangi bir Yatırım Teşvik Belgesi bulunmamaktadır. Önceki yıllardan devreden yatırım indirimi tutarının endekslenmesi sonucunda 2013 yılında yararlanılacak yatırım indirimi istisnası ile ilgili bilgilere ve hesaplamalara raporun sonraki bölümlerinde yer verilmiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ:

2.1. Şirketin Yasal Defterlerinin Tasdikine İlişkin Bilgiler:

XXXXX A.Ş.'nin 2013 yılında tutulan kanuni defterlerinin tasdik tarih ve numaraları aşağıda gösterilmiştir(Ek-XX).

Açılış defter onay bilgileri:

Defterin Adı	Tasdik Eden Noter	Tasdik Tarih ve No
Yevmiye Defteri	İstanbul XXX	
Defteri Kebir	İstanbul XXX	
Envanter	İstanbul XXX	
Yönetim Kur. Karar Def.	İstanbul XXX	

Kapanış defter onay bilgileri:

Defterin Adı	Tasdik Eden Noter	Tasdik Tarih ve No
Yevmiye Defteri	İstanbul XXX	
Yönetim Kur. Karar Def.	İstanbul XXX	

2.2. Kanuni Defter ve Belge Kayıtlarının Kayıt Nizamı ve MSU Genel Tebliğlerine Uygun Olup Olmadığı:

Şirket muhasebesi V.U.K 216. Maddesi hükümlerine uygun olarak bilgisayarda tutulmakta olup, tarafımızca incelenen muhasebe işlemleri ve kayıtları dönem içinde cari denetime tabi tutulmuş olup, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olarak düzenlendiği ve kayıtlara geçirildiği görülmüştür. Görülen hata ve noksanlıklar müşavirliğimizce düzeltilmiştir.

Defter kayıtlarının vergi usul kanununun kayıt nizamı ile ilgili hükümlerine, muhasebe sistemi uygulama genel tebliği ve genel muhasebe kurallarına uygun olduğu tespit edilmiştir.

2.3. Diğer Vergi Beyannamelerinin Süresinde Verilip Verilmediği:

2.3.1. Katma Değer Vergisi Beyannameleri:

Kurum, bu hesap dönemi içinde aylık katma değer vergisi beyannamelerini süresinde vermiştir. Verilen beyannamelerin kanuni defter kayıtlarına uygun olduğu görülmüştür. Verilen katma değer vergisi beyannamelerinde yer alan bilgilere ait bir icmal tablo aşağıdaki gibidir.

a-K.D.V. BEYANNAMELERİ (TL)					
AYLAR	HES.KDV	İND.KDV	DEVİR KDV	ÖDEN. KDV	TAHAKKUK (Tarih-No)
OCAK	0,00	0,00	0,00	0,00	
OCAK DZM	0,00	0,00	0,00	0,00	
ŞUBAT	0,00	0,00	0,00	0,00	
ŞUBAT DZM	0,00	0,00	0,00	0,00	
MART	0,00	0,00	0,00	0,00	
NİSAN	0,00	0,00	0,00	0,00	
MAYIS	0,00	0,00	0,00	0,00	
HAZİRAN	0,00	0,00	0,00	0,00	
TEMMUZ	0,00	0,00	0,00	0,00	
AĞUSTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	
EYÜL	0,00	0,00	0,00	0,00	
EKİM	0,00	0,00	0,00	0,00	
KASIM	0,00	0,00	0,00	0,00	
ARALIK	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOPLAM	0,00	0,00	0,00	0,00	

Toplu beyan içinde yer alan K.D.V ye tabi hasılatın yarattığı alımlarda indirim tabi K.D.V' nin ödendiği ve dönem beyannamesinde indirim konusu yapıldığı, bu değerlerin beyannamelere ve defter kayıtlarına uygun olarak intikal ettirildiği tespit edilmiştir. Mükellef Ocak ayına ait XXX ilave KDV, Şubat ayında yaptığı düzeltme sonucunda XXX TL fazla KDV ödemiştir.

2.3.2. Muhtasar Beyannameler:

Kurum, muhtasar beyannamelerini üçer aylık olarak vermekte olup, her döneme ait muhtasar beyannamenin süresinde verildiği tespit edilmiştir. Verilen beyannamelerin kanuni defter kayıtlarına uygun olduğu görülmüştür. Verilen muhtasar beyannamelerinde yer alan bilgilere ait bir icmal tablo aşağıda gibidir.

AYLAR	GELİR VERGİSİ	DAMGA VERGİSİ	ÖDEME (Tarih-No)
OCAK/ŞUBAT/MART	0,00	0,00	
NİSAN/MAYIS/HAZİRAN	0,00	0,00	
TEMMUZ/AĞUSTOS/EYLÜL	0,00	0,00	
EKİM/KASIM/ARALIK	0,00	0,00	
TOPLAM	0,00	0,00	

Mükellef, ilgili dönemde yukarıda genel bilgiler bölümünde çalıştırdığı belirtilen yıllık ortalama XX adet personel ve diğerlerine vergiye tabi olarak yaptığı ödemelerden XXXXX TL gelir vergisi stopajı, XXXXX TL damga vergisi beyan ettiği ve ödediği tespit edilmiştir.

2.3.3 DENETLEME YÖNTEMİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Mükellef Kurum tekstil ürünleri ve giyim eşyası, pamuk, yün, ipek, keten suni elyaf vb. ipliklerden dokunarak kumaş üretimi, boyanması işleri ile iştigal eden x ortaklı bir sermaye şirkettir.

Denetimin Planlanması tasdik yönetmeliğinin 13. maddesine göre yapılmış olup; işletmenin organizasyonu, iç kontrol sistemi, çalışma tarzı, üretim süreci ve iş akışı ile ilgili işletmenin içinde bulunduğu sektör, uygulanan muhasebe politikaları gibi konularda araştırmalar yapılmıştır. Bu araştırma ve çalışmalar sonucunda kurumun yapısına uygun olan planlama hazırlanmış ve denetim çalışmaları bu plan doğrultusunda gerçekleştirilmiştir.

Kurumlar Vergisine ilişkin denetim planlaması; firmanın yıl içinde vermesi gereken beyannamelerin incelenmesi (KDV, muhtasar, geçici vergi), bu beyannamelerin doğruluğu yansıtıp yansıtmadığının araştırılması, evrak ve vesikaların incelenmesi ve kayıtlara doğru geçirilip geçirilmediği ile mükerrer kayıt yapılıp yapılmadığının araştırılması, evrak ve vesikaların doğruluğu yansıtıp yansıtmadığının araştırılması (gerekli durumlarda karşıt inceleme yapılması), geçici vergi dönemlerinde dönem sonu özellik arz eden işlemlerin (amortisman, kur değerlemeleri, envanter çıkarılması vs) doğru yapılıp yapılmadığının araştırılması, satış faturalarının işlemlerle uyumlu olup olmadığı ile zamanında ve usulüne uygun şekilde kesilip kesilmediğinin araştırılması, firmanın giderlerinin araştırılması ve firma faaliyeti ile ilgili olmayanların kanunen kabul edilmeyen giderlere aktarılması, satılan mal maliyetinin denetimi, ticari ve mali kârın doğru hesaplanıp hesaplanmadığının araştırılması, Kurumlar Vergisi beyanı ile mali tabloların defterlerle uyumunun ve doğruluğu yansıtıp yansıtmadığının denetlenmesi, şeklinde özetlenebilir.

Yasal defterlere yapılan kayıtların, ilgili evrak ve vesikalarla karşılaştırılması ile evrakların doğruluğunun denetlenmesinde, riski ve tutarı yüksek olan kalemler detaya inilerek incelenmiş ve karşılaştırılmıştır. Bu kapsamın dışındaki kayıtların denetiminde ise doğrulama, karşılaştırma ve puantaj ile analitik inceleme yöntemleri kullanılmıştır.

Mükellef kurum XXXXX tarihlerinde gidilmek suretiyle denetlenmiştir.

Denetim planlaması sonucu izlenen denetleme yöntem ve teknikleri tasdik edilen beyanname ve mali tabloların doğruluğu yansıtıp yansıtmadığının belirlenmesi açısından uygun ve yeterli bulunmuş, toplanan kanıtların güvenilir ve yeterli olduğu kanaatine varılmış, toplanan kanıtlarla firmanın beyanının birbiri ile uyumlu olduğu görülmüştür.

3- HESAP İNCELEMELERİ :

Mükellef kurumun hesaplarında yer alan mal ve hizmet alım satım muamelelerine dayanak teşkil eden alış ve satış faturalarının incelenmesinde, bu faturaların Vergi Usul Kanunu hükümlerine ve ticari muamelelerin mahiyetlerine uygun ve doğru olduğu sonucuna varılmıştır.

Yapılan incelemede nakit ödemelerin ve borç-alacak ilişkilerinin mal ve hizmet akımıyla uyumlu olduğu, bankalar ve finansman kuruluşları ile olan ilişkilerin cari hesap, havale, EFT gibi bankacılık hizmetlerinden faydalanmaya ve işletmenin finansmanı amacına yönelik olduğu görülmüştür.

Kurumun bilançosu ile gelir tablosunda yer alan kalemler defter kayıtlarını tam olarak yansıtmakta olup Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilen ilkelere uygun olduğu tespit edilmiştir.

Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ne göre; 2013 yılı aktif toplamı 12.106.500 TL ve net satışları 26.902.900 TL ' yi aşan işletmeler Ek Mali Tabloları (Kar Dağıtım Tablosu) düzenlenmek ve sunmak zorundadırlar.

Bilanço aktif toplamının xxxxxxxxxx TL ve Net Satışlarının xxxxxxxxxx TL olması nedeniyle bu tebliğ çerçevesinde kar dağıtım tablosu düzenleme ve sunma yükümlüsü değildir.

FAALİYET İNCELEMELERİ

A) GEÇİCİ VERGİ BEYANI

Mükellef Kurumun 2013 yılında vermiş olduğu geçici vergi beyannamelerine ilişkin bilgiler dönemler itibariyle aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	01.01.13 31.03.13 1.DÖNEM (TL)	01.01.13 30.06.13 2.DÖNEM (TL)	01.01.13 30.09.13 3.DÖNEM (TL)	01.01.13 31.12.13 4.DÖNEM (TL)
GEÇİCİ VERGİ BEYANI				
(7) Ticari Kazanç	0,00	0,00	0,00	0,00
(9) Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0,00	0,00	0,00	0,00
(10) Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisnalar	0,00	0,00	0,00	0,00
(11) Kar ve İlaveler Toplamı (7+9)	0,00	0,00	0,00	0,00
(12) Zarar ve İndirimler Toplamı (7+10)	0,00	0,00	0,00	0,00
(13) Zarar (12-11)	0,00	0,00	0,00	0,00
(14) Kar (11-12)	0,00	0,00	0,00	0,00
(15) Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	0,00	0,00	0,00	0,00
(16) İndirime Esas Tutar (14-15)	0,00	0,00	0,00	0,00
(18) Yatırım İndirimi	0,00	0,00	0,00	0,00
(19) Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00	0,00

(20) Diğer İndirimler	0,00	0,00	0,00	0,00
(21) Toplam İndirim (18+19+20)	0,00	0,00	0,00	0,00
(22) Dönem Zararı (22=13)	0,00	0,00	0,00	0,00
(23) Geçici Vergi Matrahı (16-21)	0,00	0,00	0,00	0,00
(24) Geçici Vergi Matrahı (24=23)	0,00	0,00	0,00	0,00
(25) Hesaplanan Geçici Vergi (24 x 0,20)	0,00	0,00	0,00	0,00
(26) Önceki Dönemde Hes. Geçici Vergi	0,00	0,00	0,00	0,00
(27) Ödenmesi Gereken Gç. Vergi (25-26)	0,00	0,00	0,00	0,00
(28) Mahsup edilecek Tevkifat Tutarı	0,00	0,00	0,00	0,00
(29) Mah. Ed. Gç. Ver.+ Tev. Tut. (26+28)	0,00	0,00	0,00	0,00
(030) Ödenecek Geçici Vergi (25-29)	0,00	0,00	0,00	0,00
(31) Sonraki Dön. Devr. Tev. Tut.(29-25)	0,00	0,00	0,00	0,00
YIL İÇİNDE ÖDENEN GEÇİCİ VERGİ TOPLAMI :				

Mükellef kurumun yukarıdaki tabloda özeti verilen geçici vergi beyanlarının, defter kayıtlarıyla uyumlu olduğu, geçici vergi beyannamelerinin yasal süreleri içinde Vergi Dairesine tevdi edildiği görülmüştür.

Geçici vergi beyanlarına esas olan gelir tabloları rapor ekinde yer almaktadır. (Ek XX)

Mükellefin, tahakkuk eden geçici vergileri zamanında ödediği, ödenmeyen geçici vergi borcunun bulunmadığı görülmüştür. Ödeme makbuz fotokopileri ektedir.(Ek XXX)

Mükellefin yıl içinde ödediği TL tutarındaki geçici vergiyi, Kurumlar Vergisi beyannamesinde hesaplanan Kurumlar Vergisinden mahsup ettiği görülmüş olup, haksız mahsup talebi söz konusu değildir.

3.1. Denetlenen Mali Tablolar

3.1.1. Bilanço Hesapları

Kurumun 31.12.2013 tarihli bilançosunda yer alan hesapların örnekleme yöntemi ile incelenmesi neticesinde tespit edilen bazı hususlar şöyledir:

3.1.1.1. Dönen Varlıklar

a)Hazır Değerler

Kurumun 31.12.2013 tarihli bilançosunun “Hazır Değerler” bölümünde yer alan iktisadi kıymetler, VUK’un ilgili hükümlerine uygunluk açısından incelenmiştir. Bu incelemeler sonucunda; “Kasa” ve “Banka” hesaplarında yer alan Türk Lirası cinsinden alacakların mukayyet değerleri ile, yabancı para cinsinden alacakların ise VUK’un 280 inci maddesi hükmüne istinaden yayımlanan “404 Seri Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği” nde yer alan, T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları esas alınmak suretiyle değerlendirildiği tespit edilmiştir.

Banka yılsonu mevcutlarının banka ekstreleriyle uyumlu olduğu görülmüştür.

31.12.2013 tarihi itibari ile “Kasa” hesabının bakiyesi xxxxx TL, “Alınan Çekler” hesabının bakiyesi xxxxxxxxx TL, “Bankalar” hesabının bakiyesi ise xxxxx TL’dir.

b)Ticari Alacaklar

Kurumun, 31.12.2013 tarihli bilançosunda “Ticari Alacaklar” ana hesabında yer alan tutarlar, VUK’un ilgili hükümlerine uygunluk açısından incelenmiştir.

Bu inceleme sonucunda; “Alıcılar” hesabında yer alan Türk Lirası cinsinden alacakların mukayyet değerleri ile değerlendirildiği tespit edilmiştir.

31.12.2013 tarihi itibari ile “Alıcılar” hesabının bakiyesi xxxxxxx TL, “Alacak Senetleri” hesabının bakiyesi xxx TL ve “Verilen Depozito ve Teminatlar” hesabının bakiyesi xxxxx TL, “Diğer Ticari Alacaklar” hesabının bakiyesi xxxxxxxxx TL’dir.

c)Diğer Alacaklar

Şirketin 31.12.2013 tarihli bilançosunda yer alan “Personelden Alacaklar” hesabının bakiyesi xxxxxxx TL ve “Diğer Çeşitli Alacaklar” hesabının bakiyesi de xxxxxx TL’dir.

d)Stoklar

Şirketin 31.12.2013 tarihli bilançosunda yer alan stokları xxxxxxx TL olup, xxxxxxx TL’si ilk madde ve malzemelerden, xxxxxxx TL’si yarı mamullerden, xxxxxx TL’si mamullerden, TL’si ticari mallardan xxxxxxx TL’si de verilen sipariş avanslarından oluşmaktadır.

e)Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları

Kurumun “Gelecek Aylara Ait Giderler” hesabının incelenmesinde, dönemsellik prensibine uyulduğu ve içinde bulunulan hesap dönemi sonuna kadar olan harcama ve gelir tutarlarının ise aktif hesaplara intikal ettirildiği tespit edilmiştir.

31.12.2013 tarihi itibariyle “Gelecek Aylara Ait Giderler” hesabının bakiyesi xxxxx TL’dir.

f)Diğer Döner Varlıklar

Şirketin 2013 yılında, xxxx TL'si Temmuz-Eylül döneminde ve xxxxx TL'si Ekim-Aralık döneminde olmak üzere toplam (xxxxx + xxxx) xxxxxx TL geçici vergi ödemiştir(Ek XXX).

Mükellef kurumun tasdik dönemine ilişkin olarak hesaplanan kurumlar vergisi tutarından mahsup edebileceği peşin ödenen vergi tutarı xxxxx TL 'dir(Ek- XXX).

Yukarıdaki açıklamalar kapsamında mükellef kurumun tasdik dönemine ilişkin olarak hesaplanan kurumlar vergisi tutarından mahsup edebileceği peşin ödenen vergi tutarı (xxxxxx) TL'dir. Peşin ödenen bu tutarlar, hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmek üzere, yılsonunda "371 Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri" hesabına aktarılmıştır.

31.12.2013 tarihi itibari ile bilançoda yer alan "Devreden KDV" hesabının bakiyesi xxxxx TL'dir.

3.1.1.2. Duran Varlıklar

a)Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Yeminli Mali Müşavirliğimizce, mükellef kurum kayıtları üzerinde yapılan incelemeler sırasında, VUK'un 5024 sayılı kanunla değişen mükerrer 298. maddesinde belirtilen şartlar oluşmadığından kurumun sabit kıymetlerinin 2013 yılında enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulmadığı görülmüş ve konu ile ilgili olarak aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

Kurum, iktisadi kıymetlere ilişkin amortismanları, manuel olarak hazırladığı listelerde takip etmektedir.

Kurum, iktisadi kıymetleri üzerinden ayırdığı amortisman giderlerini ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak hesaplamış ve yasal defterlere usulüne uygun olarak kaydetmiştir.

İnceleme tarihi itibariyle, örnekleme olarak yapılan kontroller neticesinde iktisadi kıymetlerin şirketin aktifinde kayıtlı olduğu, bunların şirketin mülkiyetinde bulunduğu ve şirket tarafından kullanıldığı tespit edilmiştir.

AMORTİSMAN :

Mükellefin kayıtlarında ve bilançosunda yer alan sabit kıymetlerin hareketleri aşağıdaki tabloda görülmektedir.

KOD	SABİT KIYMET	DEVİR	2013 YILI GİRİŞLER	SATIŞ /İADE	TOPLAM
250	Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00	0,00
252	Binalar	0,00	0,00	0,00	0,00
253	Tesis Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	0,00	0,00
255	Demirbaşlar	0,00	0,00	0,00	0,00
256	Diğ.Mad.Dur.Varlıklar	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOPLAM		0,00	0,00	0,00

Mükellef Kurum iktisadi kıymetleri için faydalı ömüre göre amortisman hesaplamış olup, xxxxxx TL' yi amortisman gideri yazmıştır. uygulama Vergi Usul Kanununun amortisman ayrılmasına ilişkin hükümlerine uygun bulunmaktadır. (Ek XX)

MADDİ DURAN VARLIK	AMORTİSMAN / İTFA GİDERİ
..... AMORTİSMANI	xxxxxx
Demirbaş Amortismanı	xxxxxx
TOPLAM	xxxxxx

Yapılan incelemede adet olarak önemli bir miktara ulaşan iktisadi kıymetlerin şirketin mülkiyetinde olduğu şirket kayıtlarından örnekleme yöntemi ile tespit edilmiş ve işletmede mevcut olup kullanıldığı görülmüştür.

b)Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları

Kurumun “Gelecek Yıllara Ait Giderler” hesabının incelenmesinde, dönemselik prensibine uyulduğu ve içinde bulunulan hesap dönemi sonuna kadar olan harcama ve gelir tutarlarının ise aktif hesaplara intikal ettirildiği tespit edilmiştir.

31.12.2013 tarihi itibariyle, “Gelecek Yıllara Ait Giderler” hesabının bakiyesi bulunmamaktadır.

3.1.1.3. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

a)Mali Borçlar

31.12.2013 tarihi itibariyle, “Banka Kredileri” hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL'dir.

b)Ticari Borçlar

Kurumun 31.12.2013 tarihli bilançosunun “Ticari Borçlar” hesaplarında yer alan tutarlar, VUK'un ilgili hükümlerine uygunluk açısından incelenmiştir. Bu inceleme neticesinde, “Satıcılar” hesabında yer alan Türk Lirası cinsinden borçların mukayyet değerleri ile değerlendirildiği tespit edilmiştir.

31.12.2013 tarihi itibari ile “Satıcılar” hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL, “Diğer Ticari Borçlar” hesabının bakiyesi ise xxxxxxxxx TL’dir.

c)Diğer Borçlar

Kurumun 31.12.2013 tarihli bilançosunun "Diğer Borçlar” hesaplarında yer alan tutarlar VUK’un ilgili hükümlerine uygunluk açısından incelenmiştir.

31.12.2013 tarihi itibari ile “Ortaklara Borçlar” hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL, “Personele Borçlar” hesabının bakiyesi xxxxxxxxxxxx TL ve “Diğer Çeşitli Borçlar” hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL’dir.

d)Alınan Sipariş Avansları

31.12.2013 tarihi itibari ile “Alınan Sipariş Avansları” hesabının bakiyesi xxxxxxx TL dir.

e)Ödenecek Vergiler ve Diğer Yükümlülükler

Kurum, ilgili mali mevzuat uyarınca mükellef veya sorumlu sıfatıyla ödenmesi gereken vergi, resim ve harç tutarlarını bu hesap grubunda izlemektedir.

31.12.2013 tarihi itibariyle, “Ödenecek Vergi ve Fonlar” hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL, “Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri” hesabının bakiyesi ise xxxxxxxx TL, ve“Ödenecek Diğer Yükümlülükler” hesabının bakiyesi de xxxxxxxx TL’dir.

31.12.2013 tarihi itibariyle, vadesi geldiği halde ödenmemiş sigorta primi borcu bulunmamaktadır.

f)Borç ve Gider Karşılıkları

Şirketin 31.12.2013 tarihli bilançosunda yer alan “Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük” hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL, “Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük” hesabının bakiyesi xxxxxx TL’dir.

g)Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları

Şirketin 31.12.2013 tarihi itibariyle gelecek aylara ilişkin “Gider Tahakkukları” hesabının bakiyesi xxxxxx TL’dir.

3.1.2 Gelir Tablosu Hesapları

3.1.2.1. Brüt Satışlar

Mükellef kurumun 2013 yılı brüt satış tutarı xxxxxxx TL olup, xxxxxxxx TL’si yurtiçi satışlardan, xxxxxxxx TL’si yurtdışı satışlardan ve xxxxxxxx TL’si diğer gelirlerden oluşmaktadır.

3.1.2.2. Satış İndirimleri

Kurumun 2013 yılı satış indirimleri tutarı xxxxx TL olup, tamamı satış iadelerinden oluşmaktadır.

3.1.2.3. Satışların Maliyeti

Kurumun 2013 yılı satışlarının maliyeti xxxxxx TL olup, xxxxxxx TL'si satılan mamuller maliyetinden, xxxxxxx TL'si satılan ticari mallar maliyetinden, xxxxxx TL'si ise satılan hizmet maliyetinden oluşmaktadır.

3.1.2.4. Faaliyet Giderleri

Kurumun 2013 yılı faaliyet giderleri xxxxxx TL olup, xxxxxx TL'si pazarlama satış ve dağıtım giderlerinden, xxxxx TL'si ise genel yönetim giderlerinden oluşmaktadır.

3.1.2.5. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar

Kurumun 2013 yılı diğer faaliyetlerden olağan gelir ve karları xxxxxxx TL olup, xxxxxx TL'si faiz gelirlerinden, xxxxxx TL'si döviz cinsinden varlıkları ve alacaklarının değerlenmesi sonucunda oluşan kur farkı gelirlerinden ve xxxxxx TL'si ise diğer olağan gelirlerden oluşmaktadır.

3.1.2.6. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar

Kurumun 2013 yılı diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararları xxxxxx TL olup, xxxxxx TL'si komisyon giderlerinden, xxxxxx TL'si döviz cinsinden varlıkları ve borçlarının değerlenmesi sonucunda oluşan kur farkı giderlerinden, XXXXX TL'si ise diğer olağan giderlerden oluşmaktadır.

3.1.2.7. Finansman Giderleri

Şirketin 2013 yılında xxxxxx TL finansman gideri olup, tamamı kısa vadeli borçlanma giderlerinden oluşmaktadır. Şirket borçlanma karşılığında oluşan faiz ve benzeri giderlerini bu hesapta takip etmektedir.

3.1.2.8. Olağandışı Gelir ve Karlar

Şirketin 2013 yılında "Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar" hesabının bakiyesi xxxxxx TL'dir.

3.1.2.9. Transfer Fiyatlandırması ve Örtülü Kazanç Dağıtımına İlişkin Değerlendirme

Bu bölümün yerine ilave ettiğim kısım;

1 numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ'in 7.1 Bölümü uyarınca, Kurumlar vergisi mükelleflerinin, ilişkili kişilerle bir hesap dönemi içinde yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satım işlemleri ile ilgili olarak

(Ek 2)'de yer alan "Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum Ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"u doldurmaları ve kurumlar vergisi beyannamesi ekinde, bağlı bulunulan vergi dairesine göndermeleri gerekmektedir.

Mükellef kurum ilişkili kişiler ile 2013 hesap dönemi içinde gerçekleştirdiği mal veya hizmet alım-satım işlemleri ile ilgili olarak hazırladığı;

- Transfer Fiyatlandırması kapsamındaki ilişkili kişilere ilişkin bilgiler,
- İlişkili kişilerle gerçekleştirilen transfer fiyatlandırmasına ilişkin işlemler,

- Transfer fiyatlandırmasına konu olan işlemlerde kullanılan yöntemlere ilişkin başlıklı bölümlerin yer aldığı Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum Ve Örtülü Sermayeye İlişkin Formu 2013 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesi ekinde beyan etmiştir.

Mükellef kurumun ilişkili kişilerle 2013 hesap döneminde gerçekleştirdiği işlemler ile ilgili hazırladığı "Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form"un, ilgili döneme ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinin ekinde bağlı bulunulan vergi dairesine tevdi edildiği, formda yer alan bilgilere esas teşkil eden dökümler ile yasal kayıtların uyumlu olup olmadığına yönelik olarak örnekleme yöntemiyle yapılan kontroller neticesinde formda yer alan bilgiler ile yasal kayıtlar arasında bir uyumsuzluğa rastlanılmamıştır.

1 numaralı Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtım Hakkında Genel Tebliğ'in 4. Bölümünde belirtildiği üzere, transfer fiyatlandırmasıyla ilgili düzenlemenin esasını teşkil eden "Emsallere uygunluk ilkesi"; ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olması anlamına gelmektedir. Bu ilkenin uygulanabilmesi ilişkili kişiler arasındaki işlemlerle ilişkisiz kişiler arasındaki işlemlerin karşılaştırılabilir olmasına dayanmaktadır. Karşılaştırılabilirlik analizi;

- Mal ve Hizmetlerin Nitelikleri (Kalite, Güvenilirlik, Bulunabilirlik, Marka, Garanti Süresi v.b)
- İşlev Analizi (Tarafların kullandığı varlıklar ve üstlendikleri riskler-Üretim, Montaj, Ar-Ge, Reklam Dağıtım, Faiz Ve Kur Riski, Pazar Riski v.b)
- Ekonomik Koşullar (Coğrafi konum, Pazar payı, Pazara Ulaşılabilirlik, Rekabet v.b)
- İş Stratejileri (Pazara girmeye, Pazar payını artırmaya çalışma, pazarda etkinlik v.b)

nin detaylı bir biçimde değerlendirilmesini gerektirmektedir. Karşılaştırılabilirlik analizinin etkin bir biçimde yapılabilmesi için; ekonomi, işletme, istatistik, mühendislik, ekonometri gibi farklı uzmanlık alanlarına ait teknik ve yöntemlerin birleştirilerek uygulanması gerekmektedir. Bu durum vergi mevzuatının yanında farklı disiplinlere ait yetkinliklerin de sahip olunarak kullanılmasını zorunlu kılmaktadır.

Karşılaştırılabilirlik analizi tam tasdik raporunun konusu ve kapsamı dışında değerlendirildiğinden; Karşılaştırılabilirlik analizine yönelik ayrı bir çalışma yapılmamıştır.

3.2. Mal ve Hizmet Alış Belgeleri ile ve Satış Faturaları Üzerinde Yapılan İncelemeler:

Şirketin hesaplarında yer alan mal ve hizmet alım-satım muamelelerine dayanak teşkil eden alış belgeleri ile satış faturalarının belli büyüklüğün üzerinde olanlarının incelenmesi sonucunda genel olarak faturaların VUK hükümlerine ve ticari muamelelerin gerçek mahiyetlerine uygun olduğu ve gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

3.3. Nakit Ödemelerin ve Borç Alacak İlişkilerinin Mal ve Hizmet Akımıyla Uyumlu Olup Olmadığı, Bankalar ve Diğer Finans Kuruluşları ile İlişkilerin Mahiyeti:

Yapılan incelemede, bankalar ve finans kuruluşları ile olan ilişkilerin işletme faaliyetlerine yönelik olduğu görülmüştür.

Kurumun bilançosu ile gelir tablosunda yer alan kalemler defter kayıtlarını tam olarak yansıtmakta ve muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen ilkelere uygun olduğu tespit edilmiştir.

Gerek “120 Alıcılar Hesabı”nın gerekse “320 Satıcılar Hesabı”nın incelenmesi sonucunda alım ve satım işlemlerinin vadeli işlemler niteliğinde olduğu, alıcı ve satıcı firmalara cari hesaplar açılarak işlemlerin bu hesaplar aracılığıyla izlendiği görülmüştür.

Şirket ödemelerinin önemli bir kısmını nakden ödemek yerine, satıcıların banka hesaplarına havale etmek suretiyle ödemektedir.

Alıcı ve satıcı firmaların cari hesaplarının, kasa ve banka hesaplarıyla birlikte incelenmesi sonucunda, nakit ödemeleri ile borç ve alacak ilişkilerinin mal ve hizmet akımıyla uyumlu olduğu sonucuna varılmıştır. Nakit ödeme yapılan firmalardan yapılan mal ve hizmet alımları konusunda dikkati çeken bir anormalliğe rastlanmamıştır.

Kurumun 2013 yılında bankalarla olan ilişkileri ticari mevduat hesapları (TL) ve döviz tevdiat hesapları şeklinde realize olmuştur.

FAALİYET İNCELEMELERİ

B- MALİYET VE STOK HAREKETLERİ

3.4. Maliyet ve Stok:

3.4.1. Maliyet Tespiti ve Stok Hareketlerine İlişkin Bilgi:

Şirketin incelenen (01.01.2013 - 31.12.2013) döneme ilişkin “Satışların Maliyeti Tablosu” aşağıdaki gibidir. Bahse konu tablodan da görüleceği üzere bu dönemde üretilen ve satılan mamullerin maliyeti, stok değişimleri de dikkate alınmak suretiyle aşağıdaki gibi tespit edilmiştir.

Brüt Satışlar		XXXXX
Yurtiçi Satışlar	xxxxx	
Yurtdışı Satışlar	xxxxx	
Diğer Gelirler	xxxxx	
Satış İndirimleri		(XXXXX)
Satıştan İadeler	(xxxxx)	
Satış İskontoları	(xxxxx)	
Diğer İndirimler	(xxxxx)	
Net Satışlar		XXXXX
Üretim Maliyeti		XXXXX
A-Direkt İlk Madde ve Malzeme	xxxxx	
B-Direkt İşçilik Giderleri	xxxxx	
C-Genel Üretim Giderleri	xxxxx	
D-Yarı Mamul Kullanımı		XXXXX
a-Dönem Başı Stok (+)	xxxxx	
b-Dönem Sonu Stok (-)	(xxxxx)	
Üretilen Mamul Maliyeti		XXXXX
E-Mamul Stoklarındaki Değişim		XXXXX
a-Dönem Başı Stok (+)	xxxxx	
b-Dönem Sonu Stok (-)	xxxxx	
c-İç Tüketim (-)	xxxxx	
I-Satılan Mamul Maliyeti		XXXXX

Ticari Faaliyet		XXXXX
a-Dönem Başı Ticari Mallar Stoku (+)	xxxxx	
b-Dönem İçi Alışlar (+)	xxxxx	
c-Dönem Sonu Ticari Mallar (-)	(xxxxx)	
d-İç Tüketim (-)	(xxxxx)	
II-Satılan Ticari Mallar Maliyeti		XXXXX
III-Satılan Hizmet Maliyeti		XXXXX
Satışların Toplam Maliyeti (I+ II + III)		XXXXX
Brüt Satış Karı veya Zararı		XXXXX

3.4.2. Üretim Prosesi İle İlgili Açıklamalar:

Şirketin ana faaliyet konusu olan iplik üretimi ve iplik boya aşamalarının ayrıntısı ekli tutanakta verilmiştir(Ek-XXX).

3.4.3. Üretim Girdilerine İlişkin Bilgiler:

Şirketin üretimini yaptığı mamullerin hammaddesini pamuk ve kimyevi maddeler oluşturmaktadır. Şirketin 2013 yılında üretimini yaptığı mamuller için kullandığı hammaddelerin miktarsal hareketleri kapasite raporuna uygun olup raporumuza eklenmiştir. (Ek-XXX).

40/2 KARDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42/1 KARDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50/1 KARDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12/1 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16/1 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20/1 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20/2 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24/1 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/1 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/2 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/3 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36/1 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40/1 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40/2 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50/1 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60/1 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60/2 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
80/2 PENYE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18/1 COOLMAX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20/1 COOLMAX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20/2 PAM.ACRİLİK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20/1 PAMUK AKRİLİK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20/2 PAMUK POLY.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/1 O.E. VİSCON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/1 VİSCON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/1 POL.VİSKON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28/1 POL.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/2 PAM.ACRİLİK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/1 POL.VİSKON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/1 VİSKON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/2 VİSKON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/1 POLYESTER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/1 O.E.VİSCON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40/1 VİSKON	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NAYLON İPLİK	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30/1 MICRO MODAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3.4.5. Stok Hareketlerinin Değerlemesi ve SMM Tespitinin Doğruluğu:

Şirket incelenen dönemde stok hareketlerine ortalama maliyet yöntemi uygulamış olup, satılan malın maliyetini ve dönem sonu stok maliyetlerini bu yöntemle belirlemiştir.

Raporun “3.4.1 Maliyet Tespiti ve Stok Hareketlerine İlişkin Bilgi” bölümünde de açıklandığı ve hesaplandığı üzere, Şirket incelenen dönemde “Satılan Mal Maliyeti”ni mevzuata uygun ve doğru olarak hesaplamıştır.

Şirketin dönem sonunda değerlemeye alınan ilk madde ve malzeme stoklarıyla, dönem sonu mamul stoklarının fiili sayımı yapılmıştır(Ek-XXX).

3.5. Amortisman, Yeniden Değerleme, Her Türlü İstisna ve Muafiyet, Benzeri Tutarların Doğru Hesaplanıp Hesaplanmadığı

3.5.1. Enflasyon Düzeltmesi ve Amortisman:

3.5.1.1. Kurumun Ödenmiş Sermayesi:

Şirketin 31.12.2013 itibariyle sermayesi adet hisse senedinden ibaret olup, toplam TL'dir. Bu sermayenin tamamı ödenmiştir. Şirketin ödenmiş sermayesi ise enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan TL "Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları" ile birlikte (TL'ye ulaşmıştır.

3.5.1.2. Kurumun Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasından Doğan Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları ve Bunların Akıbeti:

2013 yılında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır. Kurumun önceki yıllar enflasyon düzeltmesi uygulamasından doğan sermaye düzeltmesi olumlu farkları ve bunların son üç yıl içindeki akıbeti aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	2011	2012	2013
Devreden Ser. Düz. Olumlu Farkları	0,00	0,00	0,00
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00	0,00	0,00
Geçmiş Yıl Zararları	0,00	0,00	0,00
Bilançodaki Ser. Düz. Olumlu Farkları	0,00	0,00	0,00

3.5.1.3. Amortismanların Ayrılmasına İlişkin Kayıtların Usulüne Uygun Olup Olmadığı:

Şirketin 31.12.2013 tarihli Bilançosunda yer alan iktisadi kıymetlere ait amortismanlar, doğru olarak hesaplanmış ve VUK hükümlerine uygun olarak kanuni defterlere yansıtılmıştır.

3.5.1.4. Amortisman Tabi Tutulan İktisadi Kıymetlerin Şirket Mülkiyetinde Olup Olmadığı, Bilançonun Aktifinde Yer Alıp Almadığı, Fiilen Kullanılıp Kullanılmadığı:

31.12.2013 tarihi itibariyle amortisman tabi tutulan iktisadi kıymetlerin tamamı, Şirketin mülkiyetinde olup, şirketin bilanço aktifinde yer almakta ve fiilen şirket işlerinde kullanılmaktadır.

3.5.2. Yatırım İndirimi Hakkında Yapılan İncelemeler

08.04.2006 tarih ve 26133 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5479 sayılı Kanun’un 2’nci maddesi ile “Ticari ve zirai kazançlarda yatırım indirimi” başlıklı GVK’nın 19’uncu maddesi yürürlükten kaldırılmıştır.

Geçmiş dönemlerde gerek GVK’nın 4842 sayılı Kanun’la yürürlükten kaldırılmadan uygulanan Ek 1-6’ncı maddeleri, gerekse 4842 sayılı Kanun’la getirilen 19. maddesi kapsamında yapılan yatırım harcamalarından kaynaklanan yatırım indirimi tutarlarının hangi şartlar dahilinde kullanılabilceği hakkında ise 5479 sayılı Kanun’un 3’üncü maddesi ile GVK’ya eklenen geçici 69’uncu madde ihdas edilmiştir.

Gelir Vergisi Kanunu’na eklenen ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren geçici 69’uncu madde hükmü aşağıdaki gibidir:

“GEÇİCİ MADDE 69-Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri 31.12.2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

- a) *24.4.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9.4.2004 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1.1.2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,*
- b) *193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 1.1.2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,*

nedeniyle 31.12.2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Söz konusu düzenlemeye ilişkin olarak Maliye Bakanlığınca yayımlanan KVK-3/2006-3/Yatırım İndirimi-2 sayılı sirkülerde açıklamalarda bulunulmuştur.

Geçici 69 uncu madde kapsamında yatırım indirimi istisnasından yararlanıp yararlanılmaması mükelleflerin isteklerine bırakılmıştır. Mükellefler bu tercihlerini 2006, 2007 ve 2008 yıllarının tamamı için kullanabilecekleri gibi bu yılların herhangi biri için de kullanabileceklerdir. Ancak mükelleflerin kendi istekleri ile yararlanmadıkları yatırım indirimi istisnası tutarlarının yatırım indirimi uygulamasının tercih edildiği yıllarda indirim konusu yapılması mümkün değildir. Kazanç yetersizliği nedeniyle indirimi fiilen mümkün olmayan kısmın ise müteakip dönemlerde indirilebileceği tabiidir.

Anayasa Mahkemesi ise 08.01.2013 tarih ve 27456 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan kararında Gelir Vergisi Kanununun Geçici 69. maddesinin son fıkrasında yer alan “...sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait” ibaresinin iptaline karar vermiştir.

01.08.2013 tarih ve 27659 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6009 sayılı Kanun’un 5’nci maddesi ile Vergi Usul Kanunu’nun geçici 69. maddesinin birinci fıkrasında yer alan "yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler" ibaresi "yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (bu Kanunun geçici 61 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranına ilişkin hüküm dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler." şeklinde değiştirilmiş ve bu ibareden sonra gelmek üzere "Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25’ini aşamaz. Kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanır." cümleleri eklenmiştir.

3.5.2.1. Devreden Yatırım İndiriminden Yararlanılması:

Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri, 31.12.2005 tarihi itibariyle mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri devreden yatırım indirimi istisnası tutarlarını, endeksleme uygulamasına tabi tutulmuş değerleri ile dikkate alarak elde ettikleri kazançlarından indirebileceklerdir.

3.5.2.2. İndirilebilecek Yatırım İndirimi Tutarı:

GVK’nın 4842 sayılı Kanununun 17 inci maddesiyle eklenen geçici 61. maddesinin 2. fıkrası hükmüne göre; bu maddenin yürürlük tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamındaki yatırımlarla ilgili yatırım harcamalarına (teşvik belgelerine bu tarihten sonra ilave edilen iktisadi kıymetler için yapılan harcamalar hariç), yatırım indirimi uygulamasına ilişkin olarak GVK’nın bu tarihten önceki yürürlükte bulunan hükümleri uygulanır.

Bilindiği üzere GVK’nın 4842 sayılı kanunla kaldırılan Ek-4. Maddesine 4108 sayılı Kanun’la eklenen fıkra ile yatırım indiriminde endeksleme uygulaması getirilmiştir.

Bu hükme göre, ilgili yılda kurum kazancının olmaması veya yeterli kazancın bulunmaması nedeniyle indirilemeyen yatırım indirimi tutarları, izleyen üç yılda bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak uygulanabilecektir.

Bu açıklamalar doğrultusunda, endeksleme uygulaması her takvim yılına ait yatırım indirimi tutarlarının indirilemeyen kısmı için üç yıllık süreyle ayrı ayrı yapılır ve kayıtlarda yıllar itibariyle izlenir.

Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 43. Maddesine göre endeksleme işlemi 01.01.1995 tarihinden sonra alınan Yatırım Teşvik Belgelerine ilişkin yatırım harcamalarına uygulanacak, bu tarihten önce alınan Yatırım Teşvik Belgelerine endeksleme işlemi uygulanmayacaktır.

4369 sayılı Kanun’la Gelir Vergisi Kanunu’nun Ek-4. maddesinde yapılan değişiklik ile 01.01.1998 tarihinden itibaren alınacak Yatırım Teşvik belgelerine ilişkin yatırım harcamalarına, endeksleme uygulamasında üç yıllık süre de kaldırılmıştır.

Ayrıca, Gelir Vergisi Kanunu’nun 4842 sayılı Kanununun 1 inci maddesiyle yeniden düzenlenen mülga 19. maddesinin 3. fıkrasının 5024 sayılı Kanunun 6 ıncı maddesiyle değişen şekli uyarınca;

“Yatırım indirimi istisnası uygulamasına, istisnaya konu iktisadi kıymete ilişkin harcamaların yapıldığı yılda başlanır ve indirilecek tutara ulaşınca kadar devam olunur.

Yatırım harcamalarının yapıldığı yıla ilişkin vergi matrahının tespitinde, kazancın yetersiz olması nedeniyle dikkate alınamayan istisna tutarı, izleyen dönemlerde, bu dönemlerde Devlet İstatistik Enstitüsü Toptan Eşya Fiyatları Genel Endeksinde meydana gelen artış oranında artırılarak dikkate alınır.”

2012 yılında yararlanacak yatırım indirimi tutarı Yeminli Mali Müşavirliğimizce düzenlenen XXXXX tarih ve YMMXXXXX sayılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi Tasdik raporu ile tasdik edilmiş olup, bu rapora göre 2012 ve/veya izleyen yıllarda yararlanılabilecek yatırım indirimi tutarı XXXXXXXX TL’dir.

Şirket, 2012 yılında herhangi bir yatırım indirimi istisnasından yararlanmamıştır. XXXXXXXX TL yatırım indirimi istisnasının tamamı 2013 yılına devretmiştir.

Devreden yatırım indirimi tutarının tamamı GVK’nın geçici 61. maddesi uyarınca 24.04.2003 tarihinden önceki müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında gerçekleştirilen harcamalara aittir.

Bu tutarın 2013 yılında endeksleme işlemine tabi tutulması sonucunda, 2013 ve/veya izleyen yıllarda yararlanılabilecek önceki yıllardan devreden yatırım indirimi istisnası tutarı; (TL’ye ulaşmaktadır.

2013 takvim yılı safi kurum kazancı üzerinden hak kazanılan yatırım indirimi istisnasının tümünden yararlanılmaması veya hiç yararlanılmaması halinde bakiye istisna tutarının ertesi yıla devredeceği tabiidir.

Gelir Vergisi Kanununun geçici 61. maddesi uyarınca gerçekleştirilen harcamalara ilişkin toplam TL yatırım indirimi istisnasından faydalanılması halinde aynı madde uyarınca %19,8 oranında tevkifat yapılması gerekmektedir.

3.6. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler ve Mali Karın Tespitinde Yapılacak İndirimlere İlişkin Açıklamalar

Vergi mevzuatı uyarınca mali karın tespitinde indirimi kabul edilmeyen masraflar da mali karın hesaplanmasında ticari kara eklenmektedir.

Şirketin incelenen dönem mali karının tespitinde “Kanunen Kabul Edilmeyen Gider” veya “Mali Karın Tespitinde Yapılacak İndirim” olarak dikkate alınacak tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

3.6.1. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

Yapılan incelemede 2013 yılı gelir tablosunun düzenlenmesi sırasında, sonuç hesaplarına aktarılmış giderler arasında xxxxxxxx TL tutarında kanunen kabul edilmeyen gider olduğu saptanmıştır.

Söz konusu giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir(Ek-).

K.K.E.G.'nin Niteliği	Tutarı (TL)
Önceki Dönem Giderleri	xxxxxx
Motorlu Taşıtlar Vergisi	xxxxxx
Özel İletişim Vergisi	xxxxxx
Cezalar, Gecikme Zammı ve Faizleri	xxxxxx
Diğer	xxxxxx
TOPLAM	XXXXXX

Not: Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler detayı artık Kurumlar Vergisi Beyanında yazılmaktadır.

3.6.2. Mali Karın Tespitinde Yapılacak Diğer İndirimler:

Mali karın tespitinde yukarıda yapılan açıklamalar dışında yapılacak herhangi bir indirim söz konusu değildir.

3.7. Bilanço ve Gelir Tablosu' nda Yer Alan Kalemlerin Defter Kayıtlarını Tam ve Doğru Olarak Yansıtıp Yansıtmadığı, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde Belirtilen İlkelere Uygun Olup Olmadığı

Kurumun incelenen döneme ilişkin bilanço ve gelir tablosunda yer alan kalemler defter kayıtlarını tam ve doğru olarak yansıtmakta olup, muhasebe sistemi genel tebliğlerinde belirtilen ilkelere de uygundur. Bahis konusu temel mali tablolar dipnotları ile birlikte raporumuza eklenmiştir. (Ek-XXX).

3.8. Ek Mali Tablolarda Yer Alan Bilgilerin Gerçeği Yansıtıp Yansıtmadığı

Muhasebe sistemi uygulama genel tebliğlerine uygunluk yönünden bir önceki bölümde Temel mali tablolar (bilanço ve gelir tablosu) için yapılan açıklamalar aynen bu bölüm için de geçerlidir.

3.9. Devreden Geçmiş Yıl Zararları

Kurumun izleyen yıllarda indirebileceği geçmiş yıl mali zararı bulunmamaktadır.

3.10. Ticari Kardan Mali Kara Geçiş ve Ödenecek Vergiler Hesabı

Kurumun Gelir Tablosunun (Ek-1/b) incelenmesinden de görüleceği gibi 2013 yılı hesap döneminde hesaplanan ticari karı TL' dir.

Öte yandan dönem mali karının tespiti sırasında ticari kara eklenecek kanunen kabul edilmeyen giderler ile mali karın tespitinde yapılacak indirimler raporun önceki bölümlerinde açıklanmış ve toplam tutarları belirlenmiştir.

Buraya kadar yapılan açıklamalar ve tespit edilen veriler çerçevesinde Kurumun incelenen döneme ilişkin mali karı aşağıdaki hesaplanmıştır.

Ticari Kar(Zarar)	0,00
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (+)	0,00
İstisna ve İndirimlerden Önceki Kurum Kazancı	0,00
Yatırım İndirimi İstisnası (4.279.897,96 x 0,25=)	0,00
Kurumlar Vergisi Matrahı(Mali Kar)	0,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi(%20)	0,00

Buna göre, Şirketin 2013 yılı kurumlar vergisi matrahı (mali karı) TL ve kurumlar vergisi de TL olarak hesaplanmıştır.(Ek-XX Beyanname)

3.11. Gelir Vergisi Tevkifat Matrahının Hesabı

Raporun 3.5.3 bölümünde açıklandığı üzere, Şirketin 2013 ve izleyen yıllar kazançlarından indirilebilecek toplam yatırım indirimi tutarı; TL olup tamamı GVK'nun geçici 61. maddesi uyarınca 24.04.2003 tarihinden önceki müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında gerçekleştirilen harcamalara aittir.

Şirket 2013 yılı kurumlar vergisi matrahından TL yatırım indirimi istisnasını indirim konusu yapmıştır.

Bu nedenle, Şirket Nisan 2014 dönemine ilişkin olarak verilen muhtasar beyannamesinde GVK'nın geçici 61. maddesi uyarınca indirim konusu yaptığı TL tutarındaki yatırım indirimi istisnası üzerinden %19,8 oranında TL gelir vergisi tevkif ederek beyan etmiştir(Ek-).

3.12. Tevkif Suretiyle Ödenen ve Mahsubu Gereken Vergiler

Şirketin 2013 yılı içinde peşin ödediği vergilerin toplamı TL'dir. Bu tutarın TL'si yıl içinde ödenen geçici vergilere ve TL'si de Peşin ödenen vergilere aittir. Geçici vergi ödemelerine ait ödeme makbuzlarının bir sureti ekte yer almaktadır(Ek-XX).

Bu durumda, şirketin ödenmesi gereken kurumlar vergisi ve/veya iadesi gereken geçici vergi tutarı aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır.

Kurumlar Vergisi	0,00
Kurumlar Vergisi Matrahı(Mali Kar)	0,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi(%20)	0,00
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	0,00
Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	0,00
Geçici Vergi	0,00
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	0,00
İadesi Gereken KV ve/veya Geçici Vergi	0,00
İadesi Gereken K.V.	0,00
İadesi Gereken Geçici Vergi	0,00

4- SONUC:

XXXX Vergi Dairesi'nin XXXXXXXXX sicil numaralı mükellefi olan XXXXXXXXXXXX Anonim Şirketi ile imzalanan "Denetim ve Tasdik Sözleşmesi" kapsamında, kurumun 2013 takvim yılı hesaplarının, 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu ve bu kanuna göre yayımlanan tebliğ hükümleri göz önünde bulundurularak yapılan denetim ve incelemesinde;

1. Fiili durumun, muhasebe kayıt ve belgelerinin usulüne uygun olduğu,
2. Raporun 3.10 bölümünde açıklandığı üzere, şirketin defter ve belgelerine göre 2013 yılı ticari bilanço karının TL olduğu,
3. Raporun yine 3.10 bölümünde açıklandığı üzere, TL ticari kara TL kanunen kabul edilmeyen giderin ilavesi sonucunda şirketin 2013 yılı indirim ve istisnalardan önceki kurum kazancının (TL kar olarak hesaplandığı),
4. Bu bilgilere göre, aşağıdaki tabloda da yer aldığı üzere, yatırım indirimi istisnası nedeniyle Şirketin 2013 yılında kurumlar vergisi matrahının (mali karının) TL ve hesaplanan kurumlar vergisinin TL olduğu,

Ticari Kar(Zarar)	0,00
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (+)	0,00
İstisna ve İndirimlerden Önceki Kurum Kazancı	0,00
Yatırım İndirimi İstisnası	0,00
Kurumlar Vergisi Matrahı(Mali Kar)	0,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi(%20)	0,00

5. Raporun 3.12 bölümünde açıklandığı üzere, şirketin 2013 yılı içinde peşin ödediği vergi toplamının TL olduğu ve bu tutarın TL kısmının ödenen geçici vergilere ve TL kısmının kesinti yoluyla ödenen vergilere ait olduğu,
6. Bu bilgilere göre, şirketin ödenmesi gereken kurumlar vergisi ile iadesi gereken kurumlar vergisi tutarının aşağıdaki gibi hesaplandığı,

Kurumlar Vergisi	0,00
Kurumlar Vergisi Matrahı(Mali Kar)	0,00
Hesaplanan Kurumlar Vergisi(%20)	0,00
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	0,00
Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	0,00
Geçici Vergi	0,00
Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	0,00
İadesi Gereken KV ve/veya Geçici Vergi	0,00
İadesi Gereken K.V.	0,00
İadesi Gereken Geçici Vergi	0,00

7. Raporun 3.5.3 bölümünde açıklandığı üzere önceki yıllardan (endekslemeye tabi tutulmuş) devreden yatırım indirimi tutarının TL olduğu ve bu tutarın GVK'nun geçici 61. maddesi uyarınca 24.04.2003 tarihinden önceki müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında gerçekleştirilen harcamalara ait olduğu,

8. Raporun 3.11 bölümün açıklandığı üzere, Şirketin GVK'nın geçici 61. maddesi uyarınca gerçekleştirilen harcamalara ait olan TL yatırım indirimi istisnası tutarını 2013 yılı kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yaptığı,

9. Bu nedenle, Şirketin Nisan 2014 dönemine ilişkin olarak verilen muhtasar beyannamesinde GVK'nın geçici 61. maddesi uyarınca indirim konusu yaptığı TL tutarındaki yatırım indirimi istisnası üzerinden %19,8 oranında TL gelir vergisi tevkif ederek beyan ettiği

10. Yukarıda açıklanan matrah ve vergi hesaplamalarının ilgili mevzuata uygun olduğu, sonucuna varılmıştır.

3568 sayılı Kanun, ilgili yönetmelik ve tebliğ hükümleri çerçevesinde ve bu raporun sonuçlarıyla sınırlı olmak üzere tasdik olunur.

XXXXXXXXXX
Yeminli Mali Müşavir

EKLER:

1. Tutanak ve Ekleri
 - 1.1. a)31.12.2013 Tarihli Karşılaştırmalı Bilanço
b)31.12.2013 Tarihli Karşılaştırmalı Gelir Tablosu
 - 1.2. a)2013Yılında İplik Fabrikasında Mevcut ve Üretilen İplik Miktarları
b)2013 Yılında Boyahane Boyanan İplik ve Kumaşlara İlişkin Miktar Dengeleri
c)2013 Yılında Ticari Malların Miktar Dengeleri
d)2013 Yılında İplik Fabrikasında Üretimde Kullanılan Pamuğa İlişkin Miktar Dengeleri
e)2013 Yılında İplik Fabrikasında Üretimde Kullanılan Ambalaj Maddelerine İlişkin Miktar Dengeleri
f)2013 Yılı Boyahane İlk Madde ve Malzeme Miktar Dengeleri
g)31.12.2013 Tarihli İplik Fabrikası ve Boyahane İlk Madde ve Malzeme Stok Mevcudu ve Değerlemesi
h) 31.12.2013 Tarihli Mamuller ve Ticari Mallar Stok Mevcudu ve Değerlemesi
 - 1.3. 2013 Yılında Ayrılan Amortismanlara Ait İcmal Tablo
2. Sanayi Sicil Belgesi
3. Kapasite Raporu
4. a)Kesinti Yolu ile Ödenen Vergileri Gösteren Liste
b)xxxbank A.Ş. Şubelerinden Alınan Kesintilere İlişkin Yazı
5. a) Temmuz-Eylül Dönemine ait Geçici Vergi Ödeme Makbuzu
b) Ekim-Aralık Dönemine ait Geçici Vergi Ödeme Makbuzu
6. Nisan 2012 Dönemine Ait Muhtasar Beyanname
7. 2013 Yılı Kurumlar Vergisi Beyanname
8. YMM Tasdik Sözleşmesi
9. YMM Faaliyet Belgesi