

ÖRNEK.2
(Ticari İşletme)

Rapor Sayısı : YMM XXXXX

Rapor Tarihi : XXXXX

Rapor ekleri : Rapor Sonunda Listelenmiştir

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ
TASDİK RAPORU

İNCELEMİYİ YAPAN

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN:

Adı Soyadı : XXXXXXXXX
Bağlı Olduğu Oda : XXXX YMM Odası
Oda Sicil No : XXXX
Ruhsat No : XXXXX
Büro Adresi : XXXXXXXXXXXX/İSTANBUL
Telefon Numarası Tel: (216) XXXX(Pbx) Faks: (216) XXXXX

DAYANAK SÖZLEŞMESİNİN:

Günü : XXXXXXXX
Sayısı : YMM-XXXXX

MÜKELLEF KURUMUN:

Unvanı : XXXX Ticaret ve Sanayi A.Ş.
İşi : XXXXXXXXXXXXXXXX Satımı
Adresi : XXXXXXXXXXXXXXXX-İSTANBUL
Vergi Dairesi : Büyük Mükellefler
Hesap Numarası : XXXXXXXX
Telefon Numarası : (216) XXXXXXX Faks (216) XXXXXXX
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 xxxxxxxxxxx Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi olup, İstanbul Ticaret Siciline xxxxxx numara ile kayıtlıdır. Şirketin kuruluşu xxxxxxxxxxx Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi olarak XXXXXXXX tarihinde tescil ve XXXXX tarih ve XXX sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

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

Şirketi ortaklarının adı, soyadı, adresleri ile T.C.Kimlik ve vergi sicil numaraları aşağıdadır:

Adı Soyadı	Ortaklık Oranı	Adresi	T.C. Kimlik ve Vergi No
xxxxxxxxxxxx	%35	xxxxxx/İSTANBUL	XXXX
xxxxxxxxxxxx	%15	xxxxxx/İSTANBUL	XXXX
xxxxxxxxxxxx	%20	xxxxxx/İSTANBUL	XXXX
xxxxxxxxxxxx	%10	xxxxxx/İSTANBUL	XXXX
xxxxxxx	%15	xxxxxx/İSTANBUL	XXXX

1.3. İştigal Konusu:

Şirketin asli faaliyet konusunu, her türlü Elektronik aletler ve ekipmanları; her türlü mekanik, elektrikli ve elektronik hesap, yazı, teksir ve fotokopi makineleri; her çeşit radyo, televizyon, video ve kaset teyp, bilgisayar cihazları ve emsali elektronik makine, aksam ve parçaları; her türlü elektrik malzemeleri, jeneratör aksam ve parçaları; her türlü beyaz eşya, mutfak cihazları mamul yedek aksam ve parçalarının ithalatı, ihracatı, imalatı ve iç-dış pazarlanması işi ile ana sözleşmenin 5. maddesinde yazılı diğer işler oluşturmaktadır.

1.4. Şirketin Ödenmiş Sermayesi:

Şirketin sermayesi xxxxxxx TL'dir. 31.12.2013 tarihi itibariyle bu sermayenin tamamı ödenmiş durumdadır. xxxxxxxxxxx TL olarak hesaplanan "Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları" ile birlikte göre şirketin 31.12.2013 tarihli bilançosunda ödenmiş sermayesi xxxxxxx 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-)

1.6. Muhasebeden Sorumlu Olanlar:

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

1.7. Hukuki Dayanak:

Bu rapor, 3568 sayılı Kanun hükümlerine göre Kurumla XXXXX3 tarihinde imzalanan XXXXXX sayılı Yeminli Mali Müşavirlik Denetim ve Tasdik Sözleşmesi uyarınca düzenlenmiştir. (Ek-).

1.8. Sanayi Sicil Belgesi ve Kapasite Raporu Özeti:

Kurumun imalat faaliyeti olmaması nedeniyle “Sanayi Sicil Belgesi” ve “Kapasite Raporu” da bulunmamaktadır.

1.9. İletişim Araçları Hakkında Bilgi:

Şirketin merkez ve satış mağazalarına ait iletişim araçları ve numaraları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir, söz konusu iletişim araçları şirket kayıtlarında yer almaktadır.

İşyeri	Faaliyet Bölgesi	Telefon Numarası	Faks Numarası
Merkez	xxx-İSTANBUL	(216)	(216)
Xxxx	xxxxxx-İSTANBUL	(216)	(216)
Xxxx	xxxx-İSTANBUL	(216)	(216)
Xxxx	xxxx-İSTANBUL	(216)	(216)
Xxxx	xxx-İSTANBUL	(216)	(216)

1.10. Şirketin Yönetim Kurulu:

Şirketin yönetim kurulu üyeleri; xxxxx, xxxxxx, xxxxxxx,xxxxxxxxx ve xxxxxx 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 XXXXXXXXXXXX dönemine ait net satış tutarı, satışların maliyeti ile çalışan personel sayısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Net Satışlar Tutarı	: xxxxxxxxxxxx TL
Satışların Maliyeti	: xxxxxxxxxxxx TL
Çalışan Ortalama Personel Sayısı	: 22

1.12. İş Merkezi Hakkında Bilgi:

Şirketin XXXX yılında “XXXXXXXXXXXXXXXXX İstanbul” adresinde bulunan merkezi, XXXXX tarihinde “XXXXXXXXXXXXXXXXX-İSTANBUL” adresine taşınmış olup, merkez dışında aşağıda belirtilen adreslerde faaliyet gösteren XX adet satış mağazası da bulunmaktadır.

İşyerleri	Adres
xxxxxx	XXXXXXXXXXXXXXXXX/İstanbul
xxxxxx	XXXXXXXXXXXXXXXXX/İstanbul
xxxxxx	XXXXXXXXXXXXXXXXX/İstanbul

1.13. Kredi Kullanımı Hakkında Bilgiler:

Mükellef Kurumun 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	000000	0000	00	000
GARANTİ KREDİ KARTLARI	0000000000	000	00	000
YKB KREDİ KARTLARI	000000	000	00	0000
AKBANK BCH	0	00	00	000
AKBANK DBS KREDİ	00000	00	00	000
TAŞIT KREDİLERİ	0000	00	00	00
YAPI KREDİ BCH	0000	000	0000	00
	0			
				0000000

2- USUL İNCELEMELERİ:

2.1. Şirketin Yasal Defterlerinin Tasdikine İlişkin Bilgiler:

XXXXXXXXXXXXXXXXX Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin XXXXYılında tutulan kanuni defterlerinin tasdik tarih ve numaraları aşağıda gösterilmiştir.

Açılış defter onay bilgileri,

Defterin Adı	Tasdik Eden Noter	Tasdik Tarih ve No
Yevmiye Defteri	XXXX Noteri	XXX
Defteri Kebir	XXXX Noteri	XXXX
Envanter	XXXX Noteri	XXX
Yönetim K.Karar Defteri	XXXX Noteri	XXXX

Kapanış defter onay bilgileri,

Defterin Adı	Tasdik Eden Noter	Tasdik Tarih ve No
Yevmiye Defteri	XXXX. Noteri	XXXXX
Envanter	XXXX. Noteri	XXXX
Yönetim K.Karar Defteri	XXXX Noteri	XXXX

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.

2.2. 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	0	0	0	
OCAK DZm	0	0	0	0	
ŞUBAT	0	0	0	0	
ŞUBAT DZm	0	0	0	0	
MART	0	0	0	0	
NİSAN	0	0	0	0	
MAYIS	0	0	0	0	

HAZİRAN	0	0	0	0	
TEMMUZ	0	0	0	0	
AĞUST.	0	0	0	0	
EYÜL	0	0	0	0	
EKİM	0	0	0	0	
KASIM	0	0	0	0	
ARALIK	0	0	0	0	
TOPLAM	0	0	0	0	

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 XXXX 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	0	
NİSAN/MAYIS/HAZİRAN	0	0	
TEMMUZ/AĞUSTOS/EYLÜL	0	0	
EKİM/KASIM/ARALIK	0	0	
TOPLAM	0	0	

Mükellef, ilgili dönemde yukarıda genel bilgiler bölümünde çalıştırdığı belirtilen yıllık ortalama 22 adet personel ve diğerlerine vergiye tabi olarak yaptığı ödemelerden XXXX 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 v.b ipliklerden dokunarak kumaş üretimi, boyaması 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 doğruyu 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 faturaların 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 doğruyu 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 kapsamının dışındaki kayıtların denetiminde ise doğrulama, karşılaştırma ve puantaj ile analitik inceleme yöntemleri kullanılmıştır.

Mükellef kurum 29.01.2013, 20.02.2013, 01.03.2013, 18.04.2013, 30.05.2013, 10.06.2013, 19.07.2013, 16.08.2013, 30.09.2013, 14.10.2013, 12.11.2013, 28.12.2013, 25.01.2014, 19.02.2014 14.03.2014 tarihlerinde gidilmek suretiyle denetlenmiştir.

Denetim planlaması sonucu izlenen denetleme yöntem ve teknikleri tasdik edilen beyanname ve mali tabloların doğruyu 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.

III - 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 12.106.405 TL ve net satışları 26.903.025TL ' nı aşan işletmeler Ek Mali Tabloları (Kar dağıtım Tablosu) düzenlenmek ve sunmak zorundadırlar.

Bilanço aktif toplamının xxxxxxxx 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.

GEÇİCİ VERGİ BEYANI	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)
(7) Ticari Kazanç	0	0	0	0
(9) Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0	0	0	0
(10) Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisnalar	0	0	0	0
(11) Kar ve İlaveler Toplamı (7+9)	0	0	00	0
(12) Zarar ve İndirimler Toplamı (7+10)	00	0	0	0
(13) Zarar (12-11)				
(14) Kar (11-12)				
(15) Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları				
(16) İndirime Esas Tutar (14-15)				
(18) Yatırım İndirimi				
(19) Bağış ve Yardımlar				
(20) Diğer İndirimler				
(21) Toplam İndirim (18+19+20)				
(22) Dönem Zararı (22=13)				
(23) Geçici Vergi Matrahı (16-21)				
(24) Geçici Vergi Matrahı (24=23)				
(25) Hesaplanan Geçici Vergi(24 x 0,20)	000	0	00	0
(26) Önceki Dönemde Hes. Geçici Vergi	0	00	0	0
(27) Ödenmesi Gereken Gç.Vergi(25-26)	0	0	0	0
(28) Mahsup edilecek Tevkifat Tutarı	0	0	0	0
(29) Mah. Ed. Gç. Ver.+ Tev. Tut.(26+28)	00	0	0	0
(30) Ödenecek Geçici Vergi (25-29)				
(31) Sonraki Dön. Devr. Tev. Tut.(29-25)				
YIL İÇİNDE ÖDENEN GEÇİCİ VERGİ TOPLAMI :				XXXXX

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)

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

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

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 “Bankalar” hesaplarında yer alan Türk Lirası cinsinden alacakların mukayyet değerleri, yabancı para cinsinden alacakların ise VUK’un 280’inci maddesi hükmüne istinaden yayımlanan “404 Seri Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği”nde yer alan kurlar esas alınmak suretiyle değerlendirildiği tespit edilmiştir.

Banka yıl sonu mevcutlarının banka ekstreleriyle uyumlu olduğu görülmüştür.

31.12.2013 tarihi itibarıyla, “Kasa” hesabının bakiyesi xxxxx TL, ”Alınan Çekler” hesabının bakiyesi xxxxxxx TL, “Bankalar” hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL, ”Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri” hesabının bakiyesi xxxxx TL, “Diğer Hazır Değerler” hesabının bakiyesi isexxxxx TL’dir.

b)Menkul Değerler

31.12.2013 tarihi itibarı ile “Hisse Senetleri” hesabının bakiyesi xxxxxx TL ve ”Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları” hesabının bakiyesi ise xxx TL’dir.

c)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 itibarı ile “Alıcılar” hesabının bakiyesi xxxxxx TL “Şüpheli Ticari Alacaklar” hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL ve “Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı” hesabının bakiyesi xxxxx TL’dir.

d) Diğer Alacaklar

Kurumun 31.12.2013 tarihli bilançosunda “Diğer Çeşitli Alacaklar” hesabının bakiyesi xxxxxxx TL’dir.

e)Stoklar

Şirketin 31.12.2013 tarihli bilançosunda yer alan stokları xxxxxx TL olup, tamamı ticari mallardan oluşmaktadır.

Verilen sipariş avansları bulunmamaktadır.

f)Diğer Dönen Varlıklar

2013 hesap dönemi içerisinde kurumun çeşitli bankalarda bulunan mevduat hesaplarından elde etmiş olduğu faiz gelirleri ve repo kazançları üzerinden, söz konusu bankalarca gelir vergisi kesintisi yapılmıştır. Bu işlemlere ait muhasebe kayıtları ile banka dekont ve ekstrelerinin incelenmesi neticesinde, Şirketin bu döneme ilişkin olarak mahsup edebileceği kesinti yoluyla ödenen vergiler tutarının xxxx TL olduğu tespit edilmiştir(Ek-).

Buna göre mükellef kurumun tasdik dönemine ilişkin olarak hesaplanan kurumlar vergisi tutarından mahsup edebileceği peşin ödenen vergi tutarı xxxx TL'dir.

Şirketin 31.12.2013 tarihli bilançosunda yer alan "Devreden KDV" hesabının bakiyesi ise xxxxxxxx TL'dir.

3.1.1.2. Duran Varlıklar**a)Ticari Alacaklar**

31.12.2013 tarihi itibari ile "226 Verilen Depozito ve Teminatlar" hesabının bakiyesi ise xxxxxx TL'dir.

b)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 hesaplamış ve amortisman tutarları hazırlanan listelerde gösterilmiştir.

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	X	X	X	X
252	Binalar	X	X	X	X
253	Tesis Makine ve Cihazlar	X	X	X	X
255	Demirbaşlar	X	X	X	X
256	Diğ.Mad.Dur.Varlıklar	X	X	X	X
	TOPLAM	XX	X	X	X

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

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) Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31.12.2013 tarihi itibari ile “Gelecek Yıllara Ait Giderler” hesabının bakiyesi xxxxxx0 TL’dir.

3.1.1.3. Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

a)Mali Borçlar

31.12.2013 tarihi itibari ile “Mali Borçlar” hesabı xxxxxxxxxxx TL bakiye vermektedir.

b)Ticari Borçlar

Kurumun 31.12.2013 tarihli bilançosunda “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 itibariyle, “Satıcılar” hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL, “Diğer Ticari Borçlar” hesabının bakiyesi ise xxxxxxxxxxx TL’dir.

c)Diğer Borçlar

Kurumun 31.12.2013 tarihli bilançosunda, “Diğer Borçlar” hesaplarında yer alan tutarlar, VUK’un ilgili hükümlerine uygunluk açısından incelenmiştir. Bu inceleme neticesinde; “Ortaklara Borçlar” hesabında yer alan Yeni Türk Lirası cinsinden borçların mukayyet değerleri ile değerlendirildiği tespit edilmiştir.

31.12.2013 tarihi itibariyle, “Ortaklara Borçlar” hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL ve “Personele Borçlar” hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL’dir.

d)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 xxxxxx TL, “Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri” hesabının bakiyesi ise xxxxxxxx TL’dir.

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

3.1.2 Gelir Tablosu Hesapları

3.1.2.1. Brüt Satışlar

Mükellef Kurumun 2013 yılı brüt satış tutarı xxxxxxxx TL olup, bu tutarın tamamı yurtiçi satışlardan oluşmaktadır.

3.1.2.2. Satış İndirimleri

Kurumun 2013 yılı satış indirimleri tutarı xxxxxxxx TL olup, xxxxxxxx TL’si satış iadelerinden, xxxxxxxx TL’si ise satış iskontolarından oluşmaktadır.

3.1.2.3. Satışların Maliyeti

Kurumun 2013 yılı satışlarının maliyeti xxxxxxxxxxxx TL olup, tamamı satılan ticari mallar maliyetinden oluşmaktadır.

3.1.2.4. Faaliyet Giderleri

Kurumun, 2013 yılı hesap dönemi faaliyet giderleri xxxxxxxx TL olup, xxxxxxxxxxxx TL’si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinden, xxxxxx TL’si ise genel yönetim giderlerinden oluşmaktadır.

3.1.2.5. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar

Kurumun diğer faaliyetlerden olağan gelir ve karlar hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL’dir. Bu tutarın xxxxxx TL kısmı bağlı ortaklıklardan elde edilen temettü gelirlerinden, xxxxxxxxTL kısmı faiz gelirlerinden, xxxxxx TL kısmı komisyon

gelirlerinden, xxxxxxxxxx TL kısmı konusu kalmayan karşılıklardan, xxxxxxxxxx TL kısmı menkul kıymet satış gelirlerinden, xxxxxxxx TL kısmı döviz cinsinden varlıkların ve alacaklarının değerlendirilmesinden, xxxxxxxx TL kısmı ise diğer olağan gelir ve karlardan elde edilerek gelir tablosuna intikal ettirilmiştir.

3.1.2.6. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar

Kurumun diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararlar hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL'dir. 2013 yılında döviz cinsinden varlıkları ve borçlarının değerlendirilmesinden xxxxxxxxxx TL kur farkı gideri oluşmuştur. Şirketin ayrıca 2013 yılında "Diğer Olağan Gider Ve Zararlar" hesabının bakiyesi xxxxxxxx TL, "Karşılık Giderleri" hesabının bakiyesi xxxxxx TL'dir.

3.1.2.7. Finansman Giderleri

Şirketin 2013 yılında xxxxxxxx TL finansman gideri olup, tamamı kısa vadeli borçlanma giderlerinden oluşmaktadır.

3.1.2.8. Olağan Dışı Gelir Ve Karlar

Şirketin 2013 yılında "Diğer Olağan Dışı Gelir Ve Karları" hesabının bakiyesi xxxxxxxxxx TL'dir.

3.1.2.9. Olağan Dışı Gider Ve Zararlar

Şirketin 2013 yılında "Diğer Olağandışı Gider ve Zararları" hesabının bakiyesi xxxxxxxxxxxxxx TL'dir.

3.1.2.10. Transfer fiyatlandırması ve Örtülü Kazanç Dağıtımına İlişkin Değerlendirme

Şirketin ortaklık ilişkisi içerisinde olduğu diğer şirketler ve kişilerle olan mal ve hizmet alım satımlarında uygulanan fiyatların 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlandırması ve örtülü kazanç dağıtımı hükümleri çerçevesinde örnekleme metoduyla irdelenmesi neticesinde, Yeminli Mali Müşavirliğimizce anılan Kanun hükümlerine aykırı bir durum bulunmadığı kanısına varılmıştır.

Uygulanan fiyatlar ve ücretler, emsaline nazaran bariz bir farklılık göstermemekte olup, grup firmaları arasındaki ilişkiler, aynı ilişkilerin üçüncü şahıslarla firma arasında olması halinde uygulanması beklenen koşullarla geniş ölçüde uyum içerisinde.

Bununla birlikte, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlandırması ve örtülü kazanç ilişkin hükümlerinin subjektif değerlendirmelere olanak vermesi sebebiyle, anılan işlemlerle ilgili olarak, farklı yorum ve değerlendirmeler yapılabileceği de açıktır.

3.1. 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.

3.2. 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.

Alıcı ve satıcı firmaların cari hesaplarının, kasa ve banka hesaplarıyla birlikte incelenmesi sonucunda, nakit ödemeleri ile borç ve alacak ilişkilerinin mal ve hizmet alımıyla uyumlu olduğu sonucuna varılmıştır. Kurum, satın aldığı mal ve hizmet bedellerinin bir kısmını, banka havalesi veya çekle ödemektedir. Nakit ödeme yapılan firmalardan yapılan mal ve hizmet alımları konusunda dikkati çeken bir anormalliğe rastlanmamıştır.

FAALİYET İNCELEMELERİ:

B-MALİYET VE STOK HAREKETLERİ

3.4. Maliyet ve Stok

3.4.1. Maliyet Tespiti ve Stok Hareketlerine İlişkin Bilgi:

Şirketin satışları merkez ve diğer satış mağazaları olmak üzere toplam yedi noktadan gerçekleştirilmektedir. Mağazalarda gerçekleştirilen satışlara ait faturaların büyük bölümü şirketin kullandığı muhasebe programıyla entegre bir şekilde bilgisayar ortamında kesilmekte ve bazı satışlar için yazarkasa fişi düzenlenmektedir. Bu fatura ve yazarkasa fişleri merkezde muhasebeye intikal ettirilmektedir. Şirketin satışını gerçekleştirdiği emtiaların çok çeşitli ve birbirine yakın niteliklere sahip ürünler olması nedeniyle, bazen stok kodları ve/veya ürün adları faturalara sehven yanlış yazılmıştır.

Bu nedenle, yapılan envanter çalışmasında bazı birbirine yakın ürünler olması gerekenden fazla ya da eksik olarak görünmektedir.

Buna göre, birbirine karışma ihtimali olan ürünler birlikte dikkate alınarak Şirket tarafından hazırlanan 31.12.2013 tarihli kaydi envanter çalışmasının bir sureti rapora eklenmiştir(Ek-). Yeminli Mali Müşavirliğimizce sondaj usulü ile seçilen belli büyüklüğe sahip bir kısım emtia ile ilgili olarak yapılan incelemelerde, anılan kaydi envanter listesinin Şirketin faaliyeti ile ticari muamelelerin gerçek mahiyetlerine uygun olduğu ve gerçeği yansıttığı kanaatine varılmıştır.

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		XXXXXXXXXXXX
Yurtiçi Satışlar	XXXXXXXXXXXX	
Yurtdışı Satışlar		
Diğer Gelirler	-	
Satış İndirimleri		(-)XXXXXXXXXXXX
Satıştan İadeler	(-) XXXXXX	
Satış İskontoları	(-) XXXXXXXXXXXX	
Diğer İndirimler		
Net Satışlar		XXXXXXXXXX
Üretim Maliyeti		
A-Direkt İlk Madde ve Malzeme		
B-Direkt İşçilik Giderleri		
C-Genel Üretim Giderleri		
D-Yarı Mamul Kullanımı		
a-Dönem Başı Stok (+)		
b-Dönem Sonu Stok (-)		
Üretilen Mamul Maliyeti		
E-Mamul Stoklarındaki Değişim		
a-Dönem Başı Stok (+)		
b-Dönem Sonu Stok (-)		
c-İç Tüketim (-)		
I-Satılan Mamul Maliyeti		
Ticari Faaliyet		
a-Dönem Başı Ticari Mallar Stoku (+)	XXXXXXXXXXXX	
b-Dönem İçi Alışlar (+)	XXXXXXXXXXXX	
c-Dönem Sonu Ticari Mallar (-)	(-)XXXXXXXXXXXX	
d-İç Tüketim (-)		
II-Satılan Ticari Mallar Maliyeti		(-)XXXXXXXXXXXX
III-Satılan Hizmet Maliyeti		
Satışların Maliyeti (I+ II + III)		(-)XXXXXXXXXXXX
Brüt Satış Karı veya Zararı		XXXXXXXXXXXX

3.4.2. Üretim Prosesi İle İlgili Açıklamalar:

Şirketin ana faaliyet konusunun bir imalat faaliyeti olmaması nedeniyle, üretim prosesine ilişkin bir bilgi verilmemektedir.

3.4.3. 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 Ticari Mallar Maliyeti”ni mevzuata uygun ve doğru olarak hesaplamıştır.

Şirketin dönem sonunda değerlemeye alınan ticari mal stoklarıyla dönem sonu ticari mal stoklarının fiili sayımı yapılmıştır(Ek-).

3.3. Amortisman, Enflasyon Düzeltmesi, Her Türlü İstisna ve Muafiyet, Benzeri Tutarların Doğru Hesaplanıp Hesaplanmadığı

3.5.1. Enflasyon Düzeltmesi ve Amortisman:

3.5.1.1.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 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	XXXX	XXXXXX	XXXXXX
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	--	--	--
Geçmiş Yıl Zararları	--	--	--
Bilançodaki Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	XXXX	XXXXXX	XXXX

3.5.1.1. 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.

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

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

3.5.2. İndirim ve İstisnalar:

Mükellef kurumun 2013 yılı kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapacağı 5540 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-a maddesi uyarınca İştirak kazancı istisnası bulunmaktadır.

3.5.2.1. İştirak Kazançları

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-a maddesi uyarınca; kurumların, tam mükellefiyete tâbi başka bir kurumun sermayesine katılmaları nedeniyle elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir

Şirket sermayesine iştirak ettiği xxxxxxxxxxx Vergi Dairesi'nin xxxxxx sicil numaralı mükellefi olan xxxxxxxxxxxxxx A.Ş.'den temettü geliri olarak 2013 yılında xxxxxxxx TL kar payı elde etmiş olup, bu tutar "641-Bağlı Ortaklardan Temettü Gelirleri" hesabına intikal ettirilmiştir.

İştiraklerden ve bağlı ortaklıklardan elde edilen temettü gelirleri zarar olsa dahi indirilecek istisnalardan olup, 2013 yılında elde edilen toplam xxxxxxxxxxxxTL temettü gelirinin kurum kazancının tespitinde indirim ve istisna olarak dikkate alınması gerekmektedir.

3.4. 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 xxxxxxxxxx TL tutarında kanunen kabul edilmeyen gider olduğu saptanmıştır.

Söz konusu giderlerin ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

<u>K.K.E.G.'in Niteliği</u>	<u>Tutarı (TL)</u>
Özel İletişim Vergisi	Xxxx
Geçmiş Dönem Giderleri	xxxxxxxx
5811 Sayılı Kanun Uyarınca Ödenen Vergi	Xxxxxx
Motorlu Taşıtlar Vergisi	Xxxxx
Gecikme Zammı ve Cezalar	XXXXXXXX
Diğer	Xxxxxx
TOPLAM	xxxxxxxx

3.6.2. Mali Karın Tespitinde Yapılacak Diğer İndirimler:

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

3.5. Bilanço ve Gelir Tablosunda Yer Alan Kalemlerin Defter Kayıtlarını Tam ve Doğru Olarak Yansıtmadığı, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde Belirtilen İlkeler 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-).

3.6. Ek Mali Tablolarda Yer Alan Bilgilerin Gerçeği 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.

3.7. Devreden Geçmiş Yıl Zararları

Kurumun geçmiş yıl zararları xxxxx TL kısmı 2011 yılına ve xxxxxx TL kısmı 2012 yılına ait olmak üzere toplam (xxxx + xxxxxxxx =)xxxxxxxxxxx TL'dir. 2011 yılı zararı 2012 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmiştir.

3.8. Ticari Kardan Mali Kara Geçiş

Kurumun “Gelir Tablosu”nun incelenmesinden de görüleceği gibi 2013 yılı hesap döneminde hesaplanan ticari karı xxxxxxxxxxx TL’dir. Öte yandan dönem mali karının tespiti sırasında ticari kara eklenecek kanunen kabul edilmeyen giderler ile mali zararın 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 zararı aşağıda hesaplanmıştır(Ek-).

Ticari Kar(Zarar)	xxxxxxxxxxx TL
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (+)	xxxxxxxxxxx TL
İstisna ve İndirimlerden Önceki Kurum Kazancı	xxxxxxxxxxx TL
İstisna ve İndirimler Toplamı	xxxxxxxxxxx TL
İştirak Kazançları	xxxxxxxxxxx TL
Kar	xxxxxxxxxxx TL
Mahsup Edilecek Toplam Geçmiş Yıl Zararı	Xxxxxx TL
Kurumlar Vergisi Matrahı(Mali Kar)	0,00 TL
Hesaplanan Kurumlar Vergisi(%20)	0,00 TL

Buna göre, geçmiş yıl zarar mahsubu nedeniyle Şirketin 2013 yılında kurumlar vergisi matrahı ve ödenmesi gereken kurumlar vergisi oluşmamaktadır.

3.9. Gelir Vergisi Tevkifat Matrahının Hesabı

Şirketin 2013 yılı kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılan herhangi bir indirim veya istisna bulunmaması nedeniyle Gelir Vergisi Kanunu uyarınca indirim ve istisnalar üzerinden tevkifata tabi tutulması gereken bir matrah da yoktur.

3.10. Tevkif Suretiyle Ödenen ve Mahsubu Gereken Vergiler

Şirketin 2013 yılı içinde peşin ödediği vergilerin toplamı xxxxxx TL’dir. Bu tutarın tamamı 2013 yılı içinde kurum lehine tahakkuk eden banka faizlerinden kesilen vergilere aittir.

Kesinti yolu ile ödenen vergilere ait kesinti yapan bankaları gösteren listeler ekte yer almaktadır(Ek-).

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

Kurumlar Vergisi Matrahı(Mali Zarar)	xxxxxxxxx TL
Hesaplanan Kurumlar Vergisi(%20)	0,00 TL
Mahsup Edilecek Vergiler Toplamı	Xxxxxxxx TL
Yıl İçinde Kesinti Yoluyla Ödenen Vergiler	Xxxxxxxx TL
Geçici Vergi	--

Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	--
İadesi Gereken KV ve/veya Geçici Vergi	XXXXXXXXXX TL
İadesi Gereken K.V.	XXXXXXXXXX TL
İadesi Gereken Geçici Vergi	-

20.07.2001 tarih ve 24468 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 31 seri no’lu SM, SMM ve YMM Kanunu Genel Tebliği’nin 2. bölümünde açıklandığı üzere; süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenleyen mükelleflerin sözleşme düzenledikleri yıla ilişkin gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerine göre hesaplanan gelir ve kurumlar vergisinden, beyannameye dahil kazançlar üzerinden daha önce tevkif yoluyla kesilen vergilerin mahsup edilmesinden sonra artan kısmın 40 milyar liraya (06.04.2004 tarih ve 25425 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 252 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği uyarınca 2004 yılı için 100 Milyar Liraya) kadar olan kısmı yeminli mali müşavir tasdik raporu ile mükellefe iade edilecektir. Mükelleflerin belirtilen uygulamadan yararlanabilmeleri için düzenlenen tam tasdik raporunun ayrı bir bölümünde mükellefin iadeye hak kazandığı tutarın Devlet Harcama Belgeleri Yönetmeliği ve ilgili gelir vergisi genel tebliğleri ile yapılan düzenlemeler çerçevesinde kanıtlayıcı belgeleri ve yasal dayanakları belirtmek suretiyle açıklanması gerekir. Raporda tevkif suretiyle alınan vergilere ilişkin bilgilere yer verilmesi ve ayrıca konuya ilişkin gelir vergisi genel tebliğlerinde belirtilen kanıtlayıcı belgelerin rapora eklenmesi zorunludur.

06.04.2004 tarih ve 25425 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 252 seri no’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği’nin 1.3.2. Nakden İade Bölümüne göre;

“Nakden iade taleplerinin dilekçe ile yapılması şarttır. Tevkif yoluyla kesilen vergilere ilişkin nakden iade edilecek tutarın 10 milyar lirayı geçmemesi halinde iade talebi yıl içinde yapılan tevkifatlara ilişkin tablo ile birlikte;

.....

-Menkul sermaye iradına ilişkin olarak kesintiyi yapan bankalar, özel finans kurumları, aracı kurumlar ve diğer kurumlar tarafından düzenlenen ve vergi kesintisinin yapıldığını gösteren belgenin,

.....

ilgili kurumca onaylanan bir örneğinin dilekçeye eklenmesi koşuluyla inceleme raporu ve teminat mektubu aranmaksızın yerine getirilir,

.....

Nakden iade talebinin 100 milyar liraya kadar olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilir.....”

Buna göre, Şirketin 2013 yılında elde ettiği faiz gelirleri üzerinden kesinti yoluyla ödemiş bulunduğu xxxxx TL vergi tutarının inceleme raporu ve teminat mektubu aranmaksızın nakden iadesi gerekmektedir.

Kesinti suretiyle peşin ödenen vergilerden kaynaklanan anılan alacağın tamamen veya kısmen mahsubunun talep edilebileceği de tabidir.

3- SONUC

Büyük Mükellefler Vergi Dairesi'nin XXXXX sicil numaralı mükellefi olan Baltürk Elektronik Ticaret ve Sanayi 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 gözününde bulundurularak yapılan denetim ve incelemesinde;

1. Fiili durumun, muhasebe kayıt ve belgelerinin usulüne uygun olduğu,
2. Raporun 3.10 bölümünde açıklandığı üzere şirketin 2013 yılı ticari bilanço karının xxxxxx TL olduğu;
3. Raporun 3.10 bölümünde açıklandığı üzere, beyannameye yer alan xxxxxxxx TL ticari kara xxxxxx TL kanunen kabul edilmeyen giderin eklenmesi ve xxxxxx TL iştirak kazancının indirilmesi sonucunda şirketin 2013 yılı mali karının (xxxxxxx TL + xxxxxxxx - xxxxxx=) xxxxxxxxxx TL olarak hesaplandığı,
4. Şirketin, xxxxxxxxxx TL kısmı 2011 yılına ve xxxxxxxx TL kısmı 2012 yılına ait olmak üzere toplam(xxxxxxxxxx + xxxxxxxx =) xxxxxxxxxx TL geçmiş yıl mali zararının bulunduğu,
5. Buna göre, geçmiş yıl zarar mahsubu nedeniyle şirketin 2013 yılında kurumlar vergisi matrahı ve ödenmesi gereken kurumlar vergisinin oluşmadığı,
6. Raporun 3.11 bölümünde açıklandığı üzere, şirketin 2013 yılı kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yaptığı tevkifata tabi tutulması gereken bir istisna olmaması nedeniyle Gelir Vergisi Kanunu uyarınca indirim ve istisnalar üzerinden tevkifata tabi tutulması gereken bir matrahının da olmadığı,
7. Raporun 3.12 bölümünde açıklandığı üzere şirketin 2013 yılı içinde peşin ödediği vergiler toplamının xxxx TL olduğu, bu tutarın tamamının 2013 yılı içinde kurum lehine tahakkuk eden banka faizlerinden kesilen vergilere ait olduğu,
8. Bu bilgilere göre, ödenmesi ve/veya iadesi gereken kurumlar vergisi tutarının aşağıdaki gibi hesaplandığı,

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

9. Buna göre, raporun 3.12 bölümünde de açıklandığı üzere, Şirketin 2013 yılında kesinti yoluyla ödemiş bulunduğu vergi tutarı olan xxxxx TL'nin inceleme raporu ve teminat mektubu aranmaksızın nakden ve/veya mahsuben iadesinin gerektiği,

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.

xxxxxxx

Yeminli Mali Müşavir

EKLER:

1. a)31.12.2013 Tarihli Karşılaştırmalı Bilanço
b)31.12.2013 Tarihli Karşılaştırmalı Gelir Tablosu
2. 2013 Yılı Amortisman İcmal Tablosu
3. Stoklara İlişkin Kaydi Envanter Bilgileri
4. 31.12.2013 Tarihli Stok Değerleme Listesi
5. 2013 Yılı Kesinti Yoluyla Ödenen Vergilere İlişkin Bildirim
6. 2013 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi
7. YMM Sözleşmesi
8. YMM Faaliyet Belgesi