

EKONOMİ VE MALİYE BAKANLIĞI
GELİR VE VERGİ DAİRESİ

Sayı: VD.25

Tarih: 25.1.2002

YETKİLİ MUHASİP MURAKIPLARA
GENELGE NO: M.M.70/02

Konu: Gelir ve Vergi Dairesi'ne sunulacak hesaplara ekli notlar hk.

27/1977 sayılı Vergi Usul Yasası'nın 11. Maddesinde belirtildiği üzere defter ve hesap tutmadaki amaçlardan birtanesi ve 3. Kişilerin vergi karşısındaki durumlarını denetlemek ve incelemek olduğu malumlarınızdır. Anca, bugüne kadar yayınlanmış genelgelere rağmen Dairemize sunulan hesapların doğruluğunun kontrolü örtülü sermaye ve kazançların tespiti ve özellikle 3. Kişilerin vergi karşısındaki durumlarının açıklığa kavuşturulması bakımından çok önemli eksikliklerin olduğu gözlemlenmiştir. Dairemize sunulan hesaplara ekli bilgilerin hiç verilmemesi veya eksik verilmesi neticesinde Kurumlar Vergisi, Gelir Vergisi, KDV ve Stopajlar bakımından önemli ölçüde vergi kayıpları oluşmaktadır. Bu nedenle, 2001 vergilendirme yılı ve takip eden vergilendirme yılları ile ilgili olarak Dairemize sunulacak hesaplara ekli olarak aşağıda belirtilen bilgi ve belgelerin verilmesi yasa gereği olduğu anımsatılır. Aksi taktirde Dairemize sunulan hesaplar yetkili muhasip – murakıplar tarafından onaylanmış olmasına bakılmaksızın 24/82 sayılı Gelir Vergisi Yasası'nın 59(2) maddesine istinaden dikkate alınmayacaktır.

Hesaplara ekli olarak sunulması zorunlu kılınan belge ve bilgiler;

- 1) Bina yapımı dahil her türlü imalatla uğraşan işletmelerin ayrı imalat hesabı,
- 2) Dış seyahat giderleri ile ilgili T.T. 27 formu düzenlenmesi
- 3) Birkaç değişik alanlarda faaliyet gösteren işletmelerin her faaliyet alanı için ayrı ayrı hesap ve bu hesapların konsolide edilmiş şekli,
- 4) Borçlar ve alacaklar hesaplarının dökümü (kimlerin olduğu),
- 5) Açılış ve kapanış stok listelerinin dökümü,
- 6) Fason veya taşeron olarak yaptırılan işlerle ilgili kira, Avukatiye, komisyonluk, danışmanlık ve aracılık ödemelerinin dökümü,
- 7) Murakabe ve muhasebe ücretlerinin dökümü,
- 8) Sigorta şirketlerinin yaptırdıkları hasarlarla ilgili tamiran giderlerinin dökümü ve kimlere yaptırıldığı,
- 9) Bilgisayar program hizmetleri ile ilgili yapılan ödemelerin dökümü,
- 10)Yeniden Değerlendirme Yasası'na istinaden yapılması gereken hesaplamaların net bir şekilde gösterilmesi,

11)İlgili ödemelerin kimlere yapıldığı hususunda açık isim ve soyadı, kimlik numarası M.Ş. sicil numarası, açık adres ve miktarlar yazılacaktır.

Konu hakkında hassasiyet gösterilmesini saygı ile rica ederim.

Hüdaverdi Ekemen
Gelir ve Vergi Dairesi Müdürü

Dağıtım:

-Tüm Vergi Memurları

MO/GB