

S RKÜLER NO: YORDAM62015/S608

ST. 22.04.2015

N SAN AYI VERGİ BEYANLARININ SÜRE UZATIMI HK

*24 Nisan 2015 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ve Katma De er Vergisi Beyannamelerinin Verilme Süreleri ile "Elektronik Defter" Uygulaması, Kapsamında 30 Nisan 2015 Tarihine Kadar Gelir daresi Bakanlık, Bilgi lem Sistemine Yüklenmesi Gereken "Elektronik Defter Beratları",n,n Yüklenme Süresinin Uzatılması, (Kurumlar Vergisi Beyan süresi uzatılması, t.r.)

*Kurumlar Vergisi Beyannamesi ekinde verilen Transfer fiyatlandırması ile ilgili formun doldurulmasına ait kısa bilgi notları,

* Sanayi Sicil Belgesi Olanlar için öY,İlk İletme Cetvellerinin ö Son Verilme Tarihi 30.04.2015 dir.

Saygılarımızla

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/75

Konusu: 24 Nisan 2015 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Süreleri ile "Elektronik Defter" Uygulaması Kapsamında 30 Nisan 2015 Tarihine Kadar Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine Yüklenmesi Gereken "Elektronik Defter Beratları"nın Yüklenme Süresinin Uzatılması.

Tarihi : 22/04/2015

Sayısı : VUK-75 / 2015-5

1. Giriş:

Bakanlığımıza iletilen talepler doğrultusunda, Vergi Usul Kanununun mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanılarak; 24 Nisan 2015 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ve Katma Değer Vergisi beyannamelerinin verilme süreleri ile "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresinin uzatılması bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Muhtasar, Damga Vergisi ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin Verilme Süresinin Uzatılması:

24 Nisan 2015 günü sonuna kadar verilmesi gereken Muhtasar Beyannameler, Damga Vergisi Beyannameleri ve Katma Değer Vergisi Beyannamelerinin verilme süreleri 27 Nisan 2015 Pazartesi günü sonuna kadar uzatılmıştır.

3. Elektronik Defter Beratlarının Yüklenme Süresinin Uzatılması:

30 Nisan 2015 günü sonuna kadar Gelir İdaresi Başkanlığı Bilgi İşlem Sistemine yüklenmesi gereken "Elektronik Defter Beratları"nın yüklenme süresi (Elektronik Defterlerin oluşturulup imzalanması ya da mühürlenmesi işlemleri hariç) 29 Mayıs 2015 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştır.

Duyurulur.

Adnan ERTÜRK

Gelir İdaresi Başkanı

Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form Doldurulmasına Ait Bilgi Notu

Transfer fiyatlandırması formunda belirtilen rakam ve bölümler muhasebe kayıtları, esas alınarak yapılmaktadır.

Formda; de i ik satılmalarda adlandırılacak bir satış, bir taraf açısından diğer taraf için farklı adlandırılabilir. Örneğin ilgili taraflardan biri için hammadde olarak adlandırılan satış, diğer taraf için mamul olarak adlandırıldığında işlem tutarları, taraflarca ayrı satılmalarda beyan edilebilir. Yani alınan mal veya hizmet bir tarafta 150 TL altı olarak takip edilirken diğer taraf ticari mal olarak kayıtlarda yer alabilmektedir. Formda belirtilen bölümler ve açıklamalar, kısaca aşağıdadır.

Varlıklar

ÉHammadde -Yar. Mamul

ÉMamul ó Ticari Mallar

İlişkin kiler ile yapılan hammadde, yarım mamul, mamul ve ticari mal alınması veya satılması ilişkin bilgiler yer alacaktır. Bu satılma sütununda ilişkin kilerden formun ilgili bulunduğu hesap dönemi içerisinde satın alınan hammadde, yarım mamul, mamul ve ticari malların tutarı, satılma sütununda ise ilgili hesap dönemi içerisinde ilişkilere yapılan hammadde, yarım mamul, mamul ve ticari malların tutarı yazılacaktır.

ÉGayri Maddi Haklar/Varlıklar (Edinilen veya Kullanılan)

Gayri Maddi Haklar/Varlıklar, patent, ticari marka, ticari unvan, tasarım ya da model gibi sınaî varlıkların kullanma hakkı, ile edebi, sanatsal eserlerin mülkiyet hakları, ve ticari bilgi birikimi (know how), ticari sırlar gibi fikri haklar, kapsamaktadır.

ÉKiralamalar

İlgili bulunduğu hesap döneminde mükellefin ilişkin kilerden yaptığı, kiralama işlemine ilişkin kira bedeli alınma sütununa, ilişkilere kiraya verme işlemine ilişkin kira bedeli satılma sütununa yazılacaktır.

ÉDiğer (Belirtiniz)

İlişkin kilerle ilgili hesap dönemi içerisinde gerçekleştirildiği demirbaşlar, gayrimenkuller gibi sabit kıymetlere ilişkin alınma ve satılma tutarları, yazılacaktır.

Ciro primi ya da iskonto gibi adlarla sonradan yapılan indirim ve iskontoların bir hizmet teslimi olarak H ZMET bölümünde diğer satılmaında gösterilecektir.

Di er lemler

É kramiye ve Benzeri Ödemeler

Formun " kramiye ve Benzeri Ödemeler" sat,r,nda, al,m sütununa hesap dönemi içinde ili kili ki ilere verilen ikramiye, prim ve benzeri ödemelerin tutar,, sat,m sütununa ise ili kili ki ilerden al,nan bu tür ödemelerin tutar, yaz,lacakt,r.

Yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur haklar, bordro üzerinde gösteriliyor ise formun kapsam, d, ,ndad,r. Di er hallerde verilen ikramiye ve benzeri ödeme olarak bu sat,rda yer almal,d,r.

ÉGrup ç i Hizmetler

li kili ki iler aras,nda gerçekle en grup iç i hizmet sözleşmelerine ili kin bilgiler yer alacakt,r. Dolay,s,yla, grup iç i hizmet kapsam,nda al,nan hizmete ili kin tutar al,m sütununa, verilen hizmete ili kin tutar ise sat,m sütununa yaz,lacakt,r. Da ,t,m anahtar, ile yans,t,lan grup iç i hizmet bedelleri grup iç i hizmetler bölümüne yaz,lacakt,r.

ÉDi er (Belirtiniz)

Sözle me ve da ,t,m anahtar, olmadan do rudan yans,t,lan grup iç i hizmet bedelleri di er sat,r,nda gösterilebilir.

Örtülü sermaye uygulamas,na ili kin bilgiler;

Bu tabloda yer alan bilgilerden bilançoya ait tutarlar önceki y,l bilançosunda yer bilgilere göre doldurulacakt,r. Di er bölümleri ise cari y,l bilgileri esas al,narak doldurulacakt,r.