

Rapor Sayısı: YMM 380/2018-031
Rapor Ekleri: Dizi Pusulasındadırİstanbul,22.06.2018
Ref.:tamtasdik/2017/senkroma**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK**
YILLIK KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ
TASDİK RAPORU**İNCELEMİYİ YAPAN**
YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRİN**Adı Soyadı** : TAŞPINAR YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Atıla TAŞPINAR (45724462666)
(Yeminli Mali Müşavir)
Bağlı olduğu oda : İstanbul Yeminli Mali
Müşavirler Odası
Büro Adresi : Akasya Sokak Eclipse Business, C Blok
Kat:4 Daire:31
Maslak-Sarıyer-İSTANBUL
Telefon Numarası : 212 267 10 01 (Pbx)
Fax Numarası : 212 267 06 15**DAYANAK**
SÖZLEŞMESİNİN
MÜKELLEFİN**Tarihi** : 25.01.2017
Sayısı : 2017/08**Adı Soyadı** : Senkroma Boyar Madde San. Ve Tic.
A.Ş.**(Ünvanı)****İşi** :Her türlü plastik boyar hammaddeyi
üretimi, BCF, CF, elyaf enjeksiyon, şişirme
ile kalıplama, film rafya, borukablo,
ekrüzyon, ısı ile şekillendirme sektörlerine
boyar madde (masterbatch) üretimi, satış
ve pazarlaması.**Adresi** :Beylikdüzü Org. Sana. Böl. Mermerciler
San. Sit. 1. Bulvar No:9 Beylikdüzü
İstanbul**Vergi Dairesi** :Boğaziçi Kurumlar
Hesap No : 425 002 8003
Telefon Numarası :0 212 876 56 36
Faks Numarası :0 212 875 25 04**İNCELEME DÖNEMİ** : 2017 Vergilendirme Dönemi**KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI** : 0,00-TL**SONUÇ:**

Mükellef Kurumun 2017 vergilendirme dönemi hesaplarının kurumlar vergisi yönünden incelenmesinde, 886.032,39-TL ticari zararı bulunmakta olup, döneme ait 606.404,25-TL Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin ilavesi sonucunda, 279.628,14-TL Mali Zararının, 0,00 -TL Kurumlar Vergisi matrahının olduğu tespit olunmuştur.

I- GENEL BİLGİ:

Senkroma Boyar Madde San. Ve Tic. A.Ş. Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün 425 002 8003 no.lu mükellefi olup Beylikdüzü Org. San. Böl. Mermerciler San. Sit. Bulvar No:9 Beylikdüzü/İstanbul adresinde; her türlü plastik boyar hammaddesi üretimi, BCF, CF, elyaf enjeksiyon, şişirme ile kalıplama, film rafya, borukablo, ekstrüzyon, ısı ile şekillendirme sektörlerine boyar madde (masterbatch) üretimi, polietilen, polipropilen, polistiren, poliamid, akrilonitrilbütadienstiren copolimeri, stirenakrilonitril, etilvinilasetat, polivinilklorür, polietilenereftalat, polimetilmetakrilat, polibütillenereftalat türü hammaddelerin nihai ürün üretimi, satışı ve pazarlaması.

Şirket ile Yeminli Mali Müşavirliğimiz arasında 2017 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi Tasdik İşlemlerini gerçekleştirmek üzere 25.01.2017 tarih ve 2017/08 sayılı Tam Tasdik sözleşmesi yapılmıştır. (Ek;1)

Şirketin 31.12.2017 tarihi itibarıyla ortaklarının ad ve soyadları ile hisse oranları aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Hisse Oranı	Vergi No.	Adresi
Plastika Kritis SA	% 99,02	7730034785	Iraklion/Yunanistan
Mehmet Hamdi Yazır	% 0,08	17138315098	Bahçeşehir/İstanbul

Şirketin tescilli sermayesi 9.820.368,00-TL olup, tamamı ödenmiştir.

Kurumun iş merkezi ve depo adresleri aşağıdaki gibidir:

Kurumun iletişim araçları (telefon, teleks, faks vb.) aşağıdaki gibidir.

İSTANBUL

Adress: BEYLİKDÜZÜ ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ MERMERCİLER SANAYİ SİTESİ 1. BULVAR NO:9 BEYLİKDÜZÜ-İSTANBUL

TEL:0212 876 56 36
FAKS:0212 876 56 37

GAZİANTEP

Adress: 4. ORGANİZE SANAYİ BÖLGESİ VALİ LÜTFULLAH BİLGİN BULVARI NO:7/1 ŞEHİTKAMİL-GAZİANTEP

TEL:0342 357 07 17
FAKS:0342 357 07 18

İZMİR

Adress : YUNUS EMRE MAHALLESİ 7523/6 SOKAK NO:1-B BORNOVA-İZMİR

TEL:0232 472 28 30
FAKS:0232 351 70 28

ANTALYA

Adress: AOSB 30. CADDE 3. KISIM NO:12 DÖŞEMEALTI-ANTALYA

TEL:0242 462 27 28

FAKS:0242 502 02 77

Mükellef kurumun sahip olduğu Sanayi Sicil Belgeleri aşağıdaki gibidir; (Ek: 2)

17.08.2001 tarih ve 521404 numara

16.06.2011 tarih ve 594107.00 numara

Ayrıca firmanın İstanbul Sanayi Odası tarafından verilmiş 24.10.2017 gün 2017/5403 sayılı ve 21.02.2017 gün ve 201.1/105 sayılı Kapasite Raporu bulunmaktadır.(Ek:3)

Firmanın Kapasite raporları aşağıdaki gibidir ;**Istanbul Kapasite Raporu Özeti (2017-5403)**

Kapasite Raporunun Tarih ve No.su : 24.10.2017/2017-5403

Geçerlilik Süresi : 24.10.2019

Üretim Konusu : Plastik Boyası

Yıllık Üretim Kapasitesi

Plastik Boya : 1.387.000 KG

Kurumun iletişim araçları (telefon, teleks, faks vb.) aşağıdaki gibi olup, kurum aktifine kayıtlıdır.

Gaziantep Kapasite Raporu Özeti (2017-5403)

Kapasite Raporunun Tarih ve No.su : 21.02.2017/201.1/105

Geçerlilik Süresi : 21.02.2019

Üretim Konusu : Plastik Boyası

Yıllık Üretim Kapasitesi

Plastik Boya : 1.468.800 KG

İletişim**Aracının Nev'i**

Telefon

Faks

No.su

0 212 876 56 36

0 212 875 25 04

Kurumun 2017 yılında çalışan işçi sayısı muhtasar beyannamesine göre aşağıdaki gibidir.

<u>Dönemi</u>	<u>İşçi Sayısı</u>
Ocak 2017	110
Şubat 2017	108
Mart 2017	120
Nisan 2017	116
Mayıs 2017	115
Haziran 2017	113
Temmuz 2017	114
Ağustos 2017	112
Eylül 2017	114
Ekim 2017	112
Kasım 2017	110
Aralık 2017	113

Kredi Kullanımı: Kurumun, 31.12.2017 tarihi itibarıyla 20.319.750,00-TL kredi borcu bulunmaktadır.

Mükellef Kurumun muhasebe ve mali işler sorumlularının adı, soyadı ve görevleri ile serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavir unvanlarından birine sahip olup, olmadıkları aşağıda belirtilmiştir.

<u>Adı-Soyadı</u>	<u>Görevi</u>	<u>Ünvanı</u>
Suat Akgün	Muhasebe Sorumlusu	SMMM

II- USUL İNCELEMELERİ:**a) Mükellefin Belge ve Kayıt Düzenine İlişkin Bilgiler****1- Yasal Defterler**

Kurumun, 2017 yılında kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

DEFTER ADI	TASDİK MAKAMI	TASDİK TARİHİ VE NO.
Envanter Defteri	Büyükçekmece 6.Noteri	08.12.2016-50544

2017			2017		
YEVMIYE DEFTERİ			DEFTER-İ KEBİR-BÜYÜK DEFTER		
2017-01	YEV201701000003	28.04.2017	2017-01	KEB201701000003	28.04.2017
2017-02	YEV201702000006	30.05.2017	2017-02	KEB201702000006	30.05.2017
2017-03	YEV201703000009	29.06.2017	2017-03	KEB201703000009	29.06.2017
2017-04	YEV201704000012	28.07.2017	2017-04	KEB201704000012	28.07.2017
2017-05	YEV201705000015	23.08.2017	2017-05	KEB201705000015	23.08.2017
2017-06	YEV201706000020	29.09.2017	2017-06	KEB201706000020	29.09.2017
2017-07	YEV201707000025	30.10.2017	2017-07	KEB201707000025	30.10.2017
2017-08	YEV201708000033	29.11.2017	2017-08	KEB201708000033	29.11.2017
2017-09	YEV201709000042	22.12.2017	2017-09	KEB201709000042	22.12.2017
2017-10	YEV201710000048	25.01.2018	2017-10	KEB201710000048	25.01.2018
2017-11	YEV201711000053	26.02.2018	2017-11	KEB201711000053	26.02.2018
2017-12	YEV201712000060	30.03.2018	2017-12	KEB201712000060	30.03.2018

2- Yasal Belgeler

Şirketin yasal kayıtlarına esas teşkil eden belgelerin usulüne uygun olmadığına veya gerçek durumu yansıtmadığına ilişkin bir hususla karşılaşılmamıştır.

3- Beyannameler

Şirketçe yıl içinde verilmesi gereken, Muhtasar, Geçici Vergi ve KDV Beyannameleri, süresinde verilmiş ve tahakkuk eden vergiler zamanında ödenmiştir.

b) Denetleme Yöntemine İlişkin Bilgiler

1- Denetimin Planlanması

Firmanın 2017 takvim yılı hesaplarının incelenmesi için yapılan planlama çalışmaları şöyledir.

- İşletmenin organizasyonu, iç kontrol sistemi, çalışma tarzı, üretim süreci ve iş akışı ile işletmenin içinde bulunduğu sektör v.b.husurlarda gerekli olan araştırmalar yapılmıştır
- Mali tablolar, döneme ait çalışma kâğıtları, tasdik raporları ve diğer işletme ile ilgili raporlar gözden geçirilmiştir.
- İşletmenin muhasebe politikası incelenmiş, yayınlanan muhasebe standart ve ilkelerine uygun olduğu tespit edilmiştir.
- Tasdik çalışması sırasında bilgi alınabilecek ve veri hazırlayacak işletme personeli belirlenmiş ve bunlar arasında koordinasyon sağlanmıştır.
- Tasdik çalışma planı yazılı olarak hazırlanmıştır.

2- Kanıt Toplama

Şirketin tasdik dönemi hesaplarının incelenmesi esnasında tasdik konusu ve kapsamı ile ilgili yeterli ve güvenilir miktarda kanıt toplanmış olup;

- Tüm varlık, kaynak, gelir ve giderlerinin gerçek olduğu ve bunlara ilişkin bütün işlemlerin doğru kaydedildiği,
- Mali tablolara yansıtılması gereken bütün işlem ve hesapların bu tablolarda gerçek şekliyle yer aldığı,
- Varlıklara ilişkin hakların ve borçlara ilişkin yükümlülüklerin işletmeye ait olduğu,

sonuçlarına varılmıştır.

3- İnceleme Yöntem ve Teknikleri

Şirketin tasdik incelemesi esnasında ilgili hesapların niteliği ve önemine göre değişik denetim teknikleri kullanılmıştır.

- Firmanın bilanço hesaplarının incelenmesinde; sayım ve envanter incelemesi, belge incelemesi, doğrulama,
- Gelir tablosu hesaplarının incelenmesinde; bilgi toplama karşılaştırma ve puantaj,
- Yeniden değerlendirme ve amortisman giderleri incelemesi esnasında; analitik inceleme, karşılaştırma ve puantaj,
- Karşılık hesaplamalarının incelenmesinde ise karşılaştırma, puantaj ve analitik inceleme

teknikleri kullanılmıştır.

Kullanılan bu teknikler, sürekli denetimlerde, hesapların niteliği, hacmi ve bu tekniklerin özellikleri göz önünde bulundurularak tarafımızda belirlenen aralıklarla, tasdik sözleşmesi tarihinden tasdik raporu tarihine kadar uygulanmıştır.

2017 takvim yılı tam tasdik sözleşmesi çerçevesinde firma aylık olarak tarafımızca,

müşavirliğimiz ve müşavirliğimize bağlı ekiplerce denetim ve revizyona tabi tutulmuştur. Ayrıca, işletmenin organizasyonu, çalışma tarzı, iş akışı ve iş yoğunluğu hususları dikkate alınarak kurumun ödeme günleri, aylık beyannamelerin hazırlanma ve verilme günleri dışında ve bilgi alınabilecek ve veri hazırlayacak personelin görevleri başında bulunduğu zamanlarda inceleme, araştırma ve sözlü soruların cevaplandırılması şeklinde tasdik çalışması yapılmıştır.

III- HESAP İNCELEMELERİ:

Şirket faaliyetleriyle ilgili olarak müşavirliğimizce yıl içinde ve yıl sonunda yapılan sürekli denetimlerde mal ve hizmet alış ve satış faturalarının, nakit ödemelerin ve borç alacak ilişkilerinin mal ve hizmet alımıyla uyumlu olduğu görülmüştür.

Öte yandan, gerek yıl içinde, gerek yılsonunda yapılan denetimlerde firma kayıtlarında yer alan belli büyüklükteki müşteri, cari hesap ve banka mutabakatları yaptırılmış olup, bu hesaplara ilişkin bakiyelerin gerçek durumu ifade ettiği ve kayıtlarla mutabık olduğu tespit edilmiştir.

A- MUHASEBE PRENSİPLERİ:

Firmada yapılan incelemeler sırasında tespit edilen ve firmanın uyguladığı bazı muhasebe prensipleri ile bu prensiplerin işleyişi sonucunda oluşan bazı hesap kalemleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar:

2017 vergilendirme dönemi itibariyle amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin tamamı şirket aktifinde olup, fiilen şirketin iş ve faaliyetlerinde kullanılmaktadır.

Yabancı Para İle Temsil Edilen Değerler:

Yıl içinde yabancı para ile ifade edilen işlemler işlem tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınarak değerlendirilmiştir. 31.12.2017 tarihli bilançoda yer alan yabancı para, varlıklar ve borçlar ise, bilanço tarihindeki Maliye Bakanlığı'nın ilan ettiği kurlar esas alınarak Türk Lirasına çevrilmiş ve bu tür işlemlerden oluşan kur farkı gelir ve giderleri dönem kârının belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

Kasa Hesabı:

Şirketin, 31.12.2016 dönemi sonundaki kasa mevcudu ile 2017 dönemi kasa açılış bakiyelerinin aynı olduğu görülmüştür.

Şirket ödeme ve tahsilatlarını genelde ödeme veya tahsilat yapılan kuruluş ya da kişilerden tahsilat makbuzu veya tediye fişi karşılığında yapmaktadır.

Vergi Usul Kanunu'nun 320, 323 ve 324 tebliğ hükümlerindeki nakit tahsilat ve ödemelerdeki yasal sınıra uyulmuştur.

31.12.2017 tarihi itibariyle şirketin toplam kasa mevcudu 41.755,35-TL olup, bunun 19.824,10-TL'si döviz cinsinden bulunmaktadır.

Bankalar Hesabı:

Şirketin, 31.12.2016 dönemi sonundaki bankalar mevcudu ile 2017 dönemi bankalar açılış bakiyelerinin aynı olduğu görülmüştür.

Kurumun, 31.12.2017 dönem sonu mizanında gözüken bankalar hesap kalanları ile Banka Hesap Özetlerinde (ekstre) belirtilen kalanlar birbirine eşittir.

Diğer taraftan hesap bakiyelerinin mutabakatı sağlanırken bakiyenin oluşmasını sağlayan banka giriş ve çıkışları örnekleme metoduyla puantaj yapılarak teker teker karşılaştırılmış ve banka giriş çıkışlarının uygun olduğu görülmüştür.

31.12.2017 tarihi itibarıyla şirketin toplam banka mevcutları 655.678,40-TL olup, bunun 575.252,11-TL' si döviz cinsinden bulunmaktadır.

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Döviz Miktarı</u>	<u>TL Kuru</u>	<u>Toplam Tutar</u>
EURO	121.972,90	4,5155	550.768,63
USD	6.491,02	3,7719	24.483,48

Alıcılar/Satıcılar-Alacak ve Borç Senetleri-Şüpheli Alacaklar:

Şirketin, 2016 yılından devir bakiyesi tutarları ile 2017 dönemi açılış bakiyesinin aynı olduğu görülmüştür.

Alıcılar hesabında görünen 5.471.349,03-TL alacağın tamamı ticari mahiyette olup, bu alacağın 1.814.730,53-TL' si dövizli alacaklardan oluşmaktadır.

Satıcılar hesabında gözüken 10.514.286,89-TL borcun tamamı ticari mahiyette olup, bu borcun 9.730.095,04-TL'si dövizli borçlardan oluşmaktadır.

Şirketçe, Alacak Senetlerine reeskont işlemi yapılmamıştır.

Şirket yurt içi alacak ve borçları ile ilgili olarak gerekli değerlemeleri yaparak kayıtlarına intikal ettirmiştir.

2017 yılı içerisinde Şirket 119.862,86-TL karşılık gideri ayırmış ve 147.182,00-TL önceki yıllarda karşılık ayrılmış tutarı tahsil etmiştir. Bunun sonucunda 31.12.2017 itibarıyla şirketin şüpheli ticari alacak tutarı 3.176.018,17-TL'dir

Stoklar:

İşletmede dönem sonu stoklarının değerlemesinde Ortalama Maliyet yöntemi kullanılmıştır.

Şirketin 31.12.2017 tarihi itibarıyla stoklarının toplam tutarı **9.954.136,78-TL**'dir.

İlk Madde Malzeme	5.119.797,24
Yarı Mamul-Üretim	318.327,52
Mamuller	2.605.519,75
Ticari Mallar	1.388.168,57
Diğer Stoklar	522.323,70
TOPLAM	9.954.136,78

İthal edilen malların "aktife alındığı tarihe kadar" (fili ithal tarihine kadar) oluşan kur farkları stok maliyetlerine eklenmiş olup, gider kaydedilmemiştir.

B-AMORTİSMAN İŞLEMLERİ

2017 vergilendirme dönemi itibarıyla yeniden değerlendirme ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin tamamı şirket aktifinde olup, fiilen şirketin iş ve faaliyetlerinde kullanılmaktadır.

Amortismanına tabi sabit kıymetlerden Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Bilgisayar Programları) için Normal Amortisman usulüne göre ayrılan amortismanların Vergi Usul Kanunu ve ilgili mevzuata uygun olarak hesaplandığı ve şirketin kayıtlarında ayrıntılı bir şekilde yer aldığı tespit edilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar 5024 sayılı kanunla Vergi Usul Kanunu'na eklenen enflasyon düzeltmesi hükümlerine göre düzeltilmiş değerleri ile dikkate alınarak, 2017 yılında şirket aktifine giren amortismanına tabi iktisadi kıymetler için V.U.K. 333, 334, 339, 365, 389 ve 399 seri nolu tebliğinde yer alan esaslar doğrultusunda faydalı ömür esasına göre amortisman ayrılmıştır.

Döneme ait amortisman ve itfa tükenme payı giderleri 1.157.915,97-TL'dir.

C- GEÇİCİ VERGİ BEYANI

Şirketin geçici vergiye ilişkin beyanları müşavirliğimizce incelenmiş olup beyannamelerin vergi mevzuatına uygun olarak süresinde verildiği, vergi cezası ve gecikme faizini gerektirecek % 10'u aşan tutarda eksik beyanın söz konusu olmadığı tespit edilmiştir.

Şirketin 2017 yılına ait geçici vergi beyannamelerinin özeti aşağıdaki gibidir;

SATIRLAR	2017/1.DÖNEM	2017/2.DÖNEM	2017/3.DÖNEM	2017/4.DÖNEM
Ticari Kurum Kar/Zarar	-363.936,60	-56.577,48	85.635,26	-696.257,32
Kanunen Kabul Edilmeyen Gid.	55.544,14	155.472,36	252.589,55	324.060,71
Zarar Olsa Dahı İndirilecek İstisna ve İndirimler	0,00	0,00	0,00	0,00
İndirim Öncesi Kar/Zarar	308.392,46	98.894,88	338.224,81	372.196,61
Mahsup Edilecek Geç.Yıl Zararı	1.935.213,06	1.935.213,06	1.935.213,06	1.935.213,06
İndirime esas Tutar	0,00	0,00	0,00	0,00
Yatırım İndirimi	0,00	0,00	0,00	0,00
Geçici Vergi Matrahı	0,00	0,00	0,00	0,00
Hesaplanan Geçici Vergi	0,00	0,00	0,00	0,00
Mahsup Edilecek Geçici Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	1.074,02	2.449,35	5.221,70	9.933,82
Ödenecek Geçici Vergi	0,00	0,00	0,00	0,00

D- ENFLASYON DÜZELTMESİ

5024 sayılı kanun ile getirilen enflasyon düzeltmesi uygulaması VUK'nun mükerrer 298. maddede yer alan şartlar oluşmadığından uygulanmamıştır.

E- TİCARİ VE MAMUL MALLARA İLİŞKİN SATIŞLARIN MALİYETİ TABLOSU

Şirketin 2017 vergilendirme dönemine ait satışların maliyetine ilişkin hesaplamaları ise aşağıdaki gibidir:

ÜRETİM MALİYETİ		
A-	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	25.781.972,02
B-	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ	1.163.260,25
C-	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ	5.689.320,71
D-	YARI MAMUL KULLANIMI	-234.686,14
	1- DÖNEM BAŞI STOK (+)	83.641,38
	2- DÖNEM SONU STOK (-)	318.327,52
	ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ	32.399.866,84
	MAMUL STOKLARINDA DEĞİŞİM	-546.988,96
1-	DÖNEM BAŞI STOK (+)	2.058.530,79
2-	DÖNEM SONU STOK (-)	2.605.519,75
	I- SATILAN MAMUL MALİYETİ	31.852.877,88
	II- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	4.569.895,31
	III- DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ	3.618.641,08
	SATIŞLARIN MALİYETİ	40.041.414,27

F- TEVKİF SURETİYLE ÖDENEN VE MAHSUBU GEREKEN VERGİLER

252 nolu Gelir Vergisi Tebliğine göre Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebi tutarına bakılmaksızın, inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilecektir. Nakden iade talepleri ise 100.000 TL'ye kadar olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilir.

Geçici Verginin gerek mahsuben gerekse nakden iadesinde herhangi bir tutar sınırlaması olmayıp, geçici verginin ödenmiş olması yeterlidir. Geçici vergiye ilişkin iade taleplerinde teminat ve inceleme raporu aranmaz.

Senkroma Boyar Madde Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 2017 takvim yılında peşin ödenen geçici vergi ve yıl içinde tevkif suretiyle ödenen vergi ve fonları aşağıdaki gibidir:

<u>Geçici Vergi</u> _____ :	0,00-TL
Ocak-Mart Dönemi	0,00-TL
Ocak-Haziran Dönemi	0,00-TL
Ocak-Eylül Dönemi	0,00-TL
Ocak-Aralık Dönemi	0,00-TL
Gelir (Stopaj) Vergisi :	6.289,90-TL

Mükellef kurumun 2017 yılı Kurumlar Vergisi Beyanı'na göre ödenmesi gereken Kurumlar vergisi olmadığı görülmektedir.

Geçici Vergi Beyannameleri ve tahakkuk fişleri raporumuz ekindedir. **(Ek: 4)**

G- MALİ KARIN HESAPLANMASI:

Müşavirliğimizce, yukarıda yer alan tespitlerden sonra kurumun 2017 yılına ilişkin olarak vereceği yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesinde yer alması gereken vergi matrahı, ödenecek kurumlar vergisi, gelir vergisi stopajı ve fon payına ilişkin hesaplamalar aşağıda detaylı olarak gösterilmiştir. Dönemin Kurumlar Vergisi Beyannamesi rapor ekindedir. **(Ek: 5)**

Kurumlar Vergisinin Hesaplanması:

I-	Vergi Öncesi Ticari Zarar	=	-886.032,39-TL
II-	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	=	606.404,25-TL
III-	İndirim ve İstisna Öncesi Mali Kâr	=	0,00-TL
IV-	Zarar Dahi Olsa İndirilecek İstisnalar ve İndirimler	=	0,00-TL
V-	Geçmiş Yıl Zararları	=	0,00-TL
VI-	Kurumlar Vergisi Matrahı	=	0,00-TL
	Hesaplanan Kurumlar Vergisi(%20)	=	0,00-TL
VII-	Mahsup Edilecek Vergiler	=	8.889,95-TL
VIII-	Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	=	0,00-TL
IX-	İadesi Gereken Kurumlar Ve/Veya Geçici Vergi	=	6.289,90-TL
X)	Yabancı Ülkelerde .Ödenen Vergilerden Mahsup Edilecek Kısım	=	2.600,05-TL

H-TRANSFER FİYATLANDIRILMASI VE ÖRTÜLÜ SERMAYE UYGULAMALARINA İLİŞKİN DEĞERLENDİRME

Mükellefin ilişkili kişilerle 2017 hesap döneminde gerçekleştirdiği işlemleri ile ilgili olarak doldurmuş olduğu “Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form ” ilgili döneme ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinin ekinde bağlı bulunan vergi dairesine tevdi edilmiştir. 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.

Diğer yandan, transfer fiyatlandırmasıyla ilgili düzenlemenin esasını teşkil eden “**Emsallere uygunluk**” ilkesi; ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alımı 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.);
- gibi unsurların detaylı bir biçimde değerlendirilmesini gerektirmektedir.

Karşılaştırılabilirlik analizinin etkin bir biçimde yapılabilmesi için; ekonomi, işletme, istatistik gibi farklı uzmanlık alanlarının yanında mühendislik ve diğer uzmanlık alanlarına ait teknik ve yöntemlerin uygulanması gerekmektedir. Bu durum; vergi mevzuatının yanında farklı disiplinlere ait yetkinliklere de sahip olunmasını ve kullanılmasını zorunlu kılmaktadır. Dolayısıyla karşılaştırılabilirlik analizi yeminli mali müşavirlik mesleğinin uzmanlık alanını aştığı gibi, emsal fiyat fiyatların belirlenmesine yönelik; Maliye Bakanlığı’ nca mükelleflerin kullanımına sunulmuş bir veri tabanı da yoktur.

Bu nedenle raporun konusunu oluşturan tasdik hizmetleri kapsamında, ilişkili kişilerle yapılan iş ve işlemlere yönelik karşılaştırılabilirlik analizi yapılabileceği sınırlıdır. İlişkili kişilerle 2017 hesap döneminde gerçekleştirilen işlemlerde uygulanan fiyatların emsallere uygunluğu yönünden işbu raporun konusunu oluşturan tasdik hizmetlerimizin kapsamı, mükellef yasal defterlerinde yer alan kayıt ve belgeler ile sınırlı tutulmuştur.

IV- SONUÇ:

Senkroma Boyar Madde San. Ve Tic. A.Ş.'nin 2017 yılı faaliyetlerinin müşavirliğimizce yıl boyunca sürdürülen denetimleri uyarınca;

- 1- Kurumun kayıtlarına intikal eden belgelerin, nakit ödemelerin ve borç-alacak ilişkilerinin mal ve hizmet alımıyla uyumlu olduğu,
- 2- Kurumlar Vergisi ve Stopaj matrahını etkileyen tüm indirim ve istisna işlemlerinin vergi mevzuatı hükümlerine göre doğru olarak hesaplandığı ve gerçeği yansıttığı,
- 3- Yukarıda yer alan tüm bu esaslar doğrultusunda kurumun 2017 vergilendirme dönemine ilişkin, 886.032,39-TL ticari zararı bulunmakta olup, döneme ait 606.404,25-TL Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin ilavesi sonucunda, 279.628,14-TL Mali Zararın oluştuğu, hesaplanan kurumlar vergisinin 0,00-TL olduğu ve 6.289,90-TL İadesi Gereken Kurumlar Vergisinin bulunduğu,

Sonuç ve kanaatine varılmıştır.

Saygılarımızla
**TAŞPINAR YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

ATİLA TAŞPINAR
45724462666
Yeminli Mali Müşavir
Sicil No: 380

RAPORUMUZA İLİŞKİN EK DİZİ PUSULASIDIR

- 1- 25.01.2017 Tarih, 2017/08 Sayılı Denetim ve Tasdik Sözleşmesi (Ek: 1)
- 2- Sanayi Sicil Belgesi (Ek:2)
- 3- Kapasite Raporu Kurumlar (Ek:3)
- 4- Geçici Vergi Beyannameleri (Ek: 4)
- 5- Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve Ekleri (Ek:5)
- 6- Faaliyet Belgesi

**SENKROMA BOYAR MADDE
SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

2017 YILI

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ
TASDİK RAPORU**