

41. VERGİLER

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye'de, 31 Aralık 2005 tarihinde sona eren yıl için kurumlar vergisi oranı %30'tür (2004 - %33). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın on beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibariyle oluşan kazançlar üzerinden %30 (2004 - %33) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

2003 ve daha önceki yıllarda kurumlar vergisi enflasyona göre düzenlenmemiş yasal gelir vergi matrahından hesaplanmaktaydı. 1 Ocak 2004 tarihinden itibaren vergiye tabi kazanç enflasyona göre düzenlenmiş mali tablolar üzerinden hesaplanmaya başlanmıştır. Bu çerçevede 31 Aralık 2003 tarihi itibariyle hazırlanan bilançonun ilk defa enflasyon muhasebesine göre düzenlenmesi çerçevesinde ortaya çıkan geçmiş yıl karı vergiye tabi tutulmayacak, benzer şekilde geçmiş yıl zararları ise vergisel açıdan indirim tabi zarar olarak kabul edilmeyecektir. Ayrıca, yine 2003 ve önceki hesap dönemlerine ait beyannamelerde yer alan indirilemeyen geçmiş yıl mali zararları 2004 ve daha sonraki hesap dönemlerinde mukayyet (kayıtlı) değerleri ile dikkate alınacaktır. 01 Ocak 2005 tarihinden geçerli olmak üzere mevcut objektif kriterler dikkate alındığında yüksek enflasyon döneminin sona erdiği; ayrıca, yüksek enflasyon döneminin devamına ilişkin diğer emarelerin de büyük ölçüde ortadan kalktığı gerekçeleriyle enflasyona göre düzeltilme uygulaması yapılmamıştır.

Mali zararlar oluştukları yılı takip eden en fazla 5 yıl boyunca taşınabilirler. Vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir. 2003 yılında yürürlüğe giren vergi barışı kanunu ile bu imkânı kullanan mükelleflere vergi incelemeleri ve ilave matrahlarda muafiyet hakkı tanınmıştır. Bu kanuna göre, bu opsiyonu kullanmayı seçen şirketler aynı zamanda aynı yıl gerçekleşen mali zararlarında %50 oranında bir indirim yapmayı da kabul etmişlerdir.

24 Nisan 2003 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, mal ve hizmetlerin üretimi ile doğrudan ilişkili olup bir ekonomik ömrü bulunan ve değeri 10.000 YTL'yi (2004 için 6.000 YTL) aşan yeni maddi varlık alımları, bedelinin %40'ı oranında kurumlar vergisi matrahından yatırım indirimi sağlamaktadır. 24 Nisan 2003 tarihinden önce oluşan yatırım indirimleri ise şirketlerin kendi tercihleri doğrultusunda yeni uygulamaya dönüştürülmedikleri takdirde, %19,8 oranında stopaja tabi tutulmaktadırlar. Tüm yatırım indirimleri süresiz olarak taşınabilirler.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir, Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

41. VERGİLER (devamı)

31 Aralık 2005 ve 2004 tarihleri itibariyle sona eren yıllara ilişkin gelir tablosunda yansıtılan cari vergi gider karşılığının analizi aşağıda sunulmuştur :

	31 Aralık 2005	31 Aralık 2004
Vergi karşılığı öncesi kar	18.477.350	9.267.095
%30 üzerinden vergi gideri (2004-33%)	5.543.205	3.058.141
Yatırım indiriminin etkisi - Cari yıl vergi hesabında kullanılan	(1.490.938)	(666.299)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.296.640	1.380.567
Kurumlar vergisinden muaf gelirler	(938.243)	(952.245)
Düzeltilen parasal olmayan kalemlerin etkisi ve diğer	304.619	(6.993)
	(4.715.283)	(2.813.171)
Kurumlar vergisi (30%)	3.048.834	-
Yatırım indirimi stopajı (%19,8)	634.207	588.771
Toplam cari yıl vergi karşılığı	3.683.041	588.771
31 Aralık 2005 ve 2004 tarihleri itibariyle ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:		
	31 Aralık 2005	31 Aralık 2004
Cari yıl kurumlar vergisi	3.683.041	588.771
Dönem içinde peşin ödenen vergi	(2.031.540)	-
Ödenecek gelir vergisi (Not 23)	1.651.501	588.771
31 Aralık 2005 ve 2004 tarihlerinde sona eren yıllara ait toplam verginin dağılımı aşağıdaki gibidir :		
	31 Aralık 2005	31 Aralık 2004
Cari dönem yasal vergi gideri	3.683.041	588.771
Ertelenmiş vergi gideri	1.032.242	2.224.400
Toplam vergi gideri	4.715.283	2.813.171

mali tablolara ilişkin dipnotlar (devamı)

(Para birimi - Aksi belirtilmedikçe Yeni Türk Lirası (YTL))

42. HİSSE BAŞINA KAR

Hisse başına kar cari yıl net karının yıl içerisinde dolaşımda olan hisse adetlerinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesiyle bulunur.

Türkiye'de şirketler çeşitli içsel kaynaklardan transfer yapmak yoluyla sermayelerini arttırabilir ve bu sermaye artışı sebebiyle ortaklara payları nispetinde bedelsiz hisse verebilirler. Hisse başına kar hesaplanırken bedelsiz hisseler temettü olarak dağıtılan hisseler olarak kabul edilmiştir. Bu nedenle ortalama hisse senedi adedi hesaplanırken bu tür hisselerin tüm yıl boyunca dolaşımda olduğu kabul edilmiştir.

	2005	2004
Net dönem karı	13.762.067	6.453.924
0,1 Ykr nominal bedelli ağırlıklı ortalama hisse adetleri	13.885.142.000	13.238.043.000
Hisse Başına Karı (Yeni Kuruş)	0,0991	0,0488

Hisse adetleri	31 Aralık 2005
31 Aralık 2004	6.054.059.000
2005 yılı içinde içsel kaynaklardan bedelsiz olarak çıkarılan hisse senetleri	7.183.984.000
31 Aralık 2004 (yeniden düzenlenen ağırlıklı ortalama hisse adetleri)	13.238.043.000
Nakden arttırılan hisse senetleri (nakit ve emisyon primi)	14.761.957.000
31 Aralık 2005	28.000.000.000

Bunlar dışında rapor tarihi itibarıyla ve finansal tablolar hazırlanana kadar adi hisseleri veya çıkarılması düşünülen adi hisseleri ilgilendiren bir işlem olmamıştır.