

13 SIRA NO'LU SM, SMM VE YMM KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK KANUNU (*)
Tebliğ grubu	SM, SMM VE YMM KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	21963
Tarih	17.06.1994
Sıra no	13

2 Sıra No'lu "Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği" uyarınca, bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin Vergi Usul Kanununun Mükerrer 298 inci maddesi uyarınca yaptıkları "yeniden değerlendirme" işlemlerinin yeminli mali müşavirlerce tasdik edilmesine ilişkin uygulamalarla ilgili olarak belirlenen yeni düzenlemeler ile yeminli mali müşavirlik tasdik raporlarına ilişkin hadlerin artırılması bu Tebliğin konusunu teşkil etmektedir.

A _ Yeniden Değerleme Tasdik Raporlarında Bulunması Gereken Asgari Bilgiler Yeniden Düzenlenmiştir.

Bilindiği üzere, 22.02.1990 gün ve 20441 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "2 Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği" ile 3568 sayılı Kanunun 12 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanılarak, Vergi Usul Kanununun Mükerrer 298 inci maddesinde yer alan "yeniden değerlendirme" hükümlerinin uygulanması kapsamında yeniden değerlemeye esas alınan amortisman tabi iktisadi kıymetlerinin tutarı 3 milyar lirayı aşan kurumlar vergisi mükelleflerinin yeniden değerlendirilmiş iktisadi kıymetleri üzerinden amortisman ayırabilmeleri için, yeniden değerlendirme işlemlerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Anılan Tebliğin B bendinde, yeminli mali müşavirlerce yapılan tasdik işlemi sonucunda düzenlenen Yeminli Mali Müşavirlik Yeniden Değerleme Tasdik Raporlarında bulunması gerekli asgari bilgiler açıklanmıştır.

Bu bilgilere ilave olarak sözkonusu tasdik raporlarında yeminli mali müşavirlerce:

- 1 - İlgili iktisadi kıymetlerin aktive giriş tarihlerinin belirtilmesi,
- 2 - İktisadi kıymetlerin uygulanan amortisman usulüne ve amortisman oranına göre gruplandırılarak gösterilmesi,
- 3 - Gayrimenkullerin ayrı bir grupta toplanması,
- 4 - Mükelleflerin en son bilançosunun yanı sıra bir önceki dönem bilançosunun da rapora eklenmesi zorunluluğu getirilmiştir.

B _ Tasdik Kapsamına Giren Yeniden Değerlemeye Esas Alınan Amortisman Tabi İktisadi Kıymet Tutarına İlişkin Had Arttırılmıştır.

Günün ekonomik koşulları gözönünde bulundurularak, yeminli mali müşavirlik tasdik kapsamı içerisindeki amortisman tabi iktisadi kıymet tutarı 3 milyar liradan 15 milyar liraya yükseltilmiştir. Buna göre, bu Tebliğin yayımlandığı tarihten önceki vergilendirme dönemlerine ait olanlar da dahil olmak üzere Vergi Usul Kanununun 298 inci maddesinde yer alan "yeniden değerlendirme" hükümlerinin uygulanması kapsamında yeniden değerlemeye esas alınan amortisman tabi iktisadi kıymetlerinin tutarı 15 milyar lirayı aşan kurumlar vergisi mükelleflerinin, yeniden değerlendirilmiş iktisadi kıymetleri üzerinden amortisman ayırabilmeleri için, yeniden değerlendirme işlemlerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri gerekmektedir.

C _ Tasdik Kapsamına Giren İhracat Teslimleri ve İhraç Kaydıyla Yapılan Teslimler İle Uluslararası Taşımacılık İşlemlerinden Doğan Katma Değer Vergisinin İadesine İlişkin Had Arttırılmıştır.

Yeminli mali müşavir tasdik raporları uyarınca ihracat teslimleri ve ihraç kaydıyla yapılan teslimler ile uluslararası taşımacılık işlemleri nedeniyle doğan katma değer vergisinin vergilendirme dönemleri itibariyle iade edilebilecek tutarları 1.5 milyar liradan 5 milyar liraya yükseltilmiştir. Buna göre, bu Tebliğin yayımlandığı tarihten önceki vergilendirme dönemlerine ait olanlar da dahil olmak üzere 5 milyar liraya kadar katma değer vergisine hak kazanan mükellefler, teminat göstermeden yeminli mali müşavir tasdik raporu sonucuna göre iade imkanından yararlanabileceklerdir.

D _ Tasdik Kapsamına Giren ve Kurumlar Vergisi Kanununa Göre Kurum Kazancından İndirilen Kazanç

