

12 SIRAI 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	21941
Tarih	26.05.1994

07.05.1994 tarih ve 21927 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Ekonomik Denge İçin Yeni Vergiler İhdası ile Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 7. maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye dayanarak hazırlanan bu Tebliğ ile Net Aktif Vergisi'nin uygulanmasına ilişkin olarak Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirlerce yapılacak işlemlere dair esaslar aşağıda açıklanmıştır.

A _ NET AKTİF VERGİSİNİN UYGULANMASINDA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERCE DÜZENLENECEK ÖZEL AMAÇLI RAPOR

Anılan Kanunun 7. maddesi uyarınca, bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerine, 1993 hesap dönemi sonu itibariyle düzenledikleri bilançoların aktifinde yer alan varlıkların aktif değeri 10 milyar lirayı veya 1993 hesap dönemi gayrisafi hasılatı 30 milyar lirayı aşması halinde, 1993 yılı bilanço ve gelir tablosunun, mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esaslara uygun olarak düzenlendiği ve bu tablolara göre net aktif veya gayrisafi hasılat tutarının doğru hesaplandığı hususunda olarak Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlere veya Yeminli Mali Müşavirlere "Özel Amaçlı Rapor" düzenleme zorunluluğu getirilmiştir. Ancak, 1993 hesap dönemi sonu itibariyle aktif toplamı 50 milyar lira veya gayrisafi hasılat tutarı 150 milyar lirayı aşan mükelleflere ait Özel Amaçlı Raporlar münhasıran Yeminli Mali Müşavirler tarafından tanzim edilecektir.

B _ İŞLETME VARLIKLARININ NET AKTİF DEĞERİNİN HESAPLANMASINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin 1993 yılı hesap dönemi sonu itibariyle düzenledikleri bilançolarının aktifinde yer alan işletme varlıklarının net aktif değerlerinin belirlenmesine ilişkin ayrıntılı açıklamalar, Net Aktif Vergisi Genel Tebliğinde yer almaktadır. Buna göre Net aktif değerleri, 26.12.1992 gün ve Mükerrer 21447 sayılı Resmi Gazete ile 16.12.1993 gün ve sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 ve 2 sıra numaralı "Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği"nde öngörülen muhasebe standartlarına, tekdüzen hesap planına ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esaslara uygun olarak düzenlenmiş bilançonun aktifinde yer alan işletme varlıklarına göre hesaplanacaktır.

Bu nedenle, bilanço usulünde defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, 1993 hesap dönemi sonu itibariyle düzenlemiş oldukları bilançolarını 1 sıra numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama genel tebliğinin Tekdüzen hesap Planı Çerçevesi ve Hesap Planı ekinde yer alan "İşletme Ayrıntılı Bilanço tipi"ne (Ek: Tablo: 27 uygun hale getirmeleri gerekmektedir.

C _ GAYRİSAFİ HASILATIN HESAPLANMASINDA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Net aktif vergisinin diğer bir konusu da mükelleflerin 1993 yılı hesap dönemi içinde gerçekleştirdikleri gayrisafi hasılatlardır. 3986 sayılı Kanunda gayrisafi hasılatın, Vergi Usul Kanununun 175 ve mükerrer 257 nci maddeler uyarınca Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliğlerinde yer alan gelir tablosu ilkelerine göre tespit edileceği belirtilmiştir. Buna göre Net Aktif Vergisi Genel Tebliğinde belirtildiği üzere gayrisafi hasılat, işletmenin esas faaliyetleri çerçevesinde satılan mal ya da hizmetler karşılığında alınan ya da tahakkuk ettirilen toplam değerleri kapsamaktadır. Gayrisafi hasılatın kasit, 1 sıra numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ekinde yer alan İşletme Ayrıntılı Gelir Tablosu Tipi'nde (Bkz. Tablo-4) belirtilen "C - NET SATIŞLAR"dır.

D _ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR VEYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER TARAFINDAN DÜZENLENECEK OLAN "ÖZEL AMAÇLI RAPOR"DA BULUNMASI GEREKEN HUSUSLAR

Yeminli Mali Müşavirler veya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce net aktif değer veya gayrisafi hasılat tutarının hesaplanmasına ilişkin olarak yapılacak tesbitlerde, 1993 hesap dönemine ait bilanço ve gelir tablosunun mali tabloların çıkarılmasına dair usul ve esaslara uygun olarak düzenlenip düzenlenmediğinin ve bu tablolara göre net aktif değeri veya gayrisafi hasılat tutarının doğru hesaplanıp hesaplanmadığı hususlarının araştırılması zorunludur.

Yeminli Mali Müşavirler ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerce düzenlenecek özel amaçlı raporlarda, 1993 hesap dönemi itibariyle en az aşağıdaki bilgilere yer verilecektir:

