

7 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	21481
Tarih	30.01.1993
Sıra no	7

3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununun 12. maddesinin Maliye ve Gümrük Bakanlığına verdiği yetkiye dayanarak hazırlanan ve 2.1.1990 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları ve Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik" hükümleri uyarınca "yatırım indirimi" ile ilgili işlemler Yeminli Mali Müşavirlerin tasdik edeceği konular kapsamına alınmıştır.

Gelir Vergisi Kanunu'na 202 sayılı Kanunun 16. maddesiyle eklenen Ek 1-6 maddeler ile Kurumlar vergisi Kanununun 8/9 maddesi uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin "yatırım indirimi" istisnasından yararlanmaları için aranan şartları taşıdıklarının Yeminli Mali Müşavirlerce tasdikine ilişkin usul ve esaslar bu Tebliğle belirlenmiştir.

A _ TASDİK KAPSAMINA ALINAN YATIRIM İNDİRİMİ İŞLEMLERİ:

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin, Yatırım Teşvik Belgesi'ne bağlı olan ve proje tutarları toplamı 2.500.000.000._ lirayı aşan yatırımları nedeniyle, yıllık beyannamelerinde fiilen yatırım indirimi istisnasından yararlanabilmeleri için, yatırım indirimi uygulamalarını yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri zorunluluğu getirilmiştir.

Kurumların, yatırım indiriminden faydalanması kabul edilmiş bulunan yatırımlarının finansmanında kullanılmak üzere ayırdıkları "finansman fonu"na ilişkin işlemleri de yatırım indirimi işlemleri kapsamındadır.

Yatırım indirimine esas yatırım proje tutarları toplamı 2.500.000.000._ liradan az olan mükellefler de diledikleri takdirde, bu Tebliğde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde "yatırım indirimi" işlemlerini Yeminli Mali Müşavirlere tasdik ettirebilirler.

B _ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERCE İNCELEME SONUCU DÜZENLENECEK YATIRIM İNDİRİMİ TASDİK RAPORLARINDA BULUNMASI GEREKLİ ASGARİ BİLGİLER:

Yeminli Mali Müşavirlerce yürütülecek yatırım indirimi incelemelerinde yatırım indirimi mevzuatına ilişkin hükümlere uyulup uyulmadığını; "yatırım teşvik belgesi" ve "yatırım indirimi belgesi"nde yer alan genel ve özel şartların yerine getirilip getirilmediğini, rapor pozisyonunda yer alan hususlar da dikkate alınarak araştırılması zorunludur.

Yatırım indirimi istisnasından yararlanılmasına ilişkin tasdik raporları, bu Tebliğin (1) nolu ekini oluşturan rapor kapağı ile (2) nolu ekini oluşturan rapor pozisyonuna uygun olarak hazırlanır. Rapor içeriği itibarıyla rapor pozisyonunda yer alan hususlara da ayrıca yer verilir. Yatırım Teşvik Belgesi ile yeminli mali müşavirin gerekli gördüğü diğer belgeler ve inceleme kanıtları raporun eklerini oluşturur.

Yeminli mali müşavir tasdik raporlarının sonuç bölümünde, bu Tebliğde belirtilen konuların incelenip incelenmediği, fiili durum ve muhasebe kayıtlarının uygun olup olmadığı, yatırım indirimi istisnasını uygulayan mükelleflerin aranan şartlara sahip olup olmadığı, yapılan yatırımların tutarı ve yatırım indirimine konu olan yatırımlar ile bu yatırımlar nedeniyle uygulanacak veya uygulanan yatırım indirimi istisna tutarları mutlaka belirtilecektir.

C _ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLERİN MÜTESELSİL SORUMLULUĞU:

Ek rapor pozisyonunda yer alan asgari bilgilerin aranması ve araştırılması zorunlu konu ve belgeler ile bunlara ilişkin defter kayıtlarının usulüne uygun olarak düzenlenmiş, kayıt nizamı ve muhasebe ilkelerine göre kaydedilmiş olması gereklidir. Yeminli mali müşavirler belgelerin geçerliliğini, usulüne uygun olarak düzenlenip düzenlenmediğini ve gerçeği aksettirip aksettirmediğini tespit etmek zorundadırlar.

Yeminli mali müşavirlerin yapmış olduğu incelemenin amacı; vergi istisnasının tanınmasında aranan şartların (teşvik belgesindeki özel şartlar dahil,) yerine getirilip getirilmediğini, aranan şartlara uygun yatırımları yer ve zaman itibarıyla gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğini ve dolayısıyla da bu konu ile sınırlı olmak üzere vergi matrahını oluşturan gelir ve kurumlar vergisi beyanlarının doğruluğunu araştırmak, tespit etmek ve sağlamaktır. Bu

