

278 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Tebliğ grubu	VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	23825
Tarih	23.09.1999
Sıra no	278

1. Geçici Vergide Yeniden Değerleme Oranı ve Amortisman Uygulaması

Bilindiği üzere, Gelir Vergisi Kanunun mükerrer 120 nci ve Kurumlar Vergisi Kanunun 25 inci maddeleri uyarınca gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin ödemeleri gereken geçici vergiye esas kazancın tespitine ilişkin açıklamalara 217 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde**(1)** yer verilmiş ve anılan Tebliğin (3.5.) bölümünde mükelleflerin geçici vergiye esas kazancın tespiti sırasında amortisman tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerleyebilecekleri ve yeniden değerlendirilmiş bedeller üzerinden amortisman ayırabilecekleri belirtilmiştir.

Bu nedenle, 1999 yılı birinci ve ikinci geçici vergi dönemlerine ilişkin olarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranları sırasıyla 273 Sıra Numaralı**(2)** ve 275 Sıra Numaralı**(3)** Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğiyle duyurulmuştur.

1999 yılı üçüncü geçici vergi dönemi için uygulanacak yeniden değerlendirme oranı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca % 35,8 (yüzde otuzbeş virgöl sekiz) olarak tespit edilmiştir.

Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler geçici vergi dönemleri itibariyle uygulayacakları yeniden değerlendirme oranlarını 275 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde yapılan açıklamaları dikkate almak suretiyle tespit etmeleri gerekmektedir.

217 Seri Numaralı Gelir Vergisi Genel Tebliğinde mükelleflerin geçici vergiye esas kazancın tespiti sırasında amortisman tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerleyebilecekleri ve yeniden değerlendirilmiş bedeller üzerinden amortisman ayırabilecekleri belirtilmiş olmakla birlikte amortisman miktarının nasıl hesaplanacağına ilişkin bir açıklama bulunmamaktadır. Bakanlığımıza intikal eden olaylardan, mükelleflerin amortismanın hesaplanma tarzı konusunda tereddüde düştükleri anlaşılmış ve bu nedenle aşağıdaki açıklamanın yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

1998 ve önceki yıllarda aktife girmiş olup, 1998 yılı sonu itibariyle amortisman süresi dolmamış olan iktisadi kıymetler, ilgili geçici vergi dönemi için ilan edilen oranla yeniden değerlendirilecek, bu suretle bulunan değer üzerinden hesaplanan yıllık amortisman miktarından geçici vergi dönemine isabet eden kısım dikkate alınacaktır.

Örnek

X Limited Şirketinin 31/12/1998 tarihi itibariyle amortisman tabi iktisadi kıymetlerinin yeniden değerlendirilmiş değeri 10.000.000.000 liradır. Kurum % 20 nispetini ve normal amortisman usulünü uygulamaktadır. Üçüncü geçici vergi

Amortisman tabi iktisadi kıymetlerin dönem başındaki değeri	10.000.000.000
Amortisman değeri (Yeniden değerlendirilmiş değer)	10.000.000.000 x 1.358
	= 13.580.000.000
Yıllık amortisman	13.580.000.000 x 0.20
	= 2.716.000.000
Üçüncü geçici vergi dönemine isabet eden amortisman	2.716.000.000 x (¾)
	= 2.037.000.000

2. Fatura Düzenlenmesine İlişkin Limit

Vergi Usul Kanununun 232 nci maddesinde yer alan ve bu maddede sayılanlar dışında kalanlara yapılan mal ve hizmet teslimlerinde fatura düzenleme sınırı olan 15.000.000 liralık (17/11/1998 tarih ve 12044 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1999 yılı için 30.000.000 lira olarak uygulanan) bedel 4444 sayılı Kanunun(4) 13 üncü maddesinin C fıkrası ile bu Kanunun yayım tarihi olan 14/8/1999 tarihinden itibaren 50.000.000 liraya yükseltilmiştir.

Buna göre, Vergi Usul Kanununun belirtilen maddesinde sayılanlar dışındakilere satılan mal veya yapılan iş karşılığında alınan bedelin 50.000.000 lirayı aşmaması halinde ödeme kaydedici cihaz fişi veya perakende satış fişi düzenlenebilecek, ancak bedelin bu miktarı aşması veya müşterinin istemesi halinde mutlaka fatura düzenlenmesi gerekecektir.

Tebliğ olunur.

(1) 27/12/1998 tarihli ve 23566 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

(2) 22/4/1999 tarihli ve 23674 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

(3) 20/7/1999 tarihli ve 23761 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

