

207 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Tebliğ grubu	VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	20715
Tarih	04.12.1990
Sıra no	207

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 nci maddesinin birinci fıkrasında, "Bilanço esasına göre defter tutan Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri (imtiyazlı şirketler ve dar mükellefler hariç; kolektif, adi komandit ve adi şirketler dahil) bilançolarına dahil amortismanlara tabi iktisadi kıymetleri ve bu kıymetler üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanları, her hesap dönemi sonu itibarıyla aşağıdaki şartlarla yeniden değerleyebilirler..." denilmektedir.

Aynı maddenin 10 ncu bendinde ise değerlemede esas alınacak yeniden değerlendirme oranının her yıl Aralık ayı içinde Maliye ve Gümrük Bakanlığınca ilan edileceği hükmü yer almaktadır.

Bu hüküm uyarınca, yeniden değerlendirme oranı 1990 yılı için % 55,5 (Yüzde ellibeş virgöl beş) olarak tespit edilmiştir. (*)

Yeniden değerlemenin usul ve esaslarına ilişkin açıklamalar daha önce yayınlanmış bulunan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğlerinde yapılmıştır.

Öte yandan, kurumlar vergisi mükelleflerinin, söz konusu Kanun hükmü uyarınca yaptıkları "yeniden değerlendirme" işlemlerinin yeminli mali müşavirlerce tasdikine ilişkin usul ve esaslar, 22/2/1990 tarih ve 20441 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 2 sıra numaralı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

Anılan Genel Tebliğe göre, yeniden değerlemeye esas alınan amortismanlara tabi iktisadi kıymetlerinin tutarı 3.000.000.000.- lirayı aşan kurumlar vergisi mükellefleri, yeniden değerlendirilmiş iktisadi kıymetler üzerinden amortisman ayırabilmeleri için yeniden değerlendirme işlemlerini, yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmek zorundadırlar.

Yeniden değerlendirme sonucunda doğan değer artış fonunun kurumlarca sermayelerine eklenmesi halinde de değer artış fonunun miktarına bakılmaksızın fonun hesaplama işlemleri ve fonun sermayeye eklenmesi işlemlerinin yeminli müşavirlerce tasdik edilmesi gerekmektedir.

Amortismanlara tabi iktisadi kıymetlerin tutarı 3.000.000.000.- liradan az olan kurumlar vergisi mükellefleri de diledikleri takdirde, anılan tebliğde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde "yeniden değerlendirme" işlemlerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebilirler.

Yeminli mali müşavirlere tasdiki zorunlu tutulan "yeniden değerlendirme" işlemlerine ait amortisman uygulamasından ve değer artış fonunun sermayeye eklenebilmesi imkanından yararlanılabilmesi, bu işlemlerin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğunun yeminli mali müşavir tarafından düzenlenen Yeniden Değerleme Tasdik Raporu ile belgelenmesine bağlı bulunmaktadır.

Tebliğ olunur.

(*) 214 No.lu Tebliğle Yeni Oran Belirlenmiştir.