

160 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Tebliğ grubu	VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	18605
Tarih	14.12.1984
Sıra no	160

4/1/1961 Tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 21/1/1963 Tarihli ve 2791 sayılı Kanunun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi Hakkında 4/12/ 1984 Tarih ve 3094 sayılı Kanun 12/12/1984 Tarihli Mükerrer 18603 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. Bu Kanunla yapılan değişiklikler ile Bakanlığımıza verilen yetkiye dayanarak tespit edilen yeniden değerlendirme oranı aşağıda açıklanmıştır.

1. Anılan Kanun'un 1 nci maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununa 205 sayılı Kanunla eklenen ve 2791 sayılı Kanunla değişik Geçici 11 inci madde değiştirilmiştir.

a) Geçici 11 inci maddenin birinci fıkrasında yapılan değişiklikle; bundan böyle yeniden değerlemenin, Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nca yeniden değerlendirme oranı tesbit ve ilan edilen hesap dönemleri sonu itibariyle uygulanabilmesi imkanı sağlanmıştır. Bilanço usulünde defter tutan Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri, maddedeki diğer şartları taşımaları halinde, yeniden değerlendirme oranı tesbit ve ilan edilen hesap dönemi sonunda bilançolarında kayıtlı amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini isterlerse yeniden değerleyebileceklerdir.

Mükelleflerin yeniden değerlendirme yapıp yapmamaları kendi isteklerine bırakılmıştır. Ancak İktisadi Devlet Teşekküllerinin yeniden değerlendirme yapması zorunludur.

b) Maddenin ikinci bendinde, yeniden değerlemenin katsayı ile yapılması yerine, yeniden değerlendirme oranı ile yapılacağına ilişkin değişiklik yapılmıştır.

Mükellefler bundan böyle, hesap dönemi sonunda yapacakları yeniden değerlemelerde, Maliye ve Gümrük Bakanlığınca değerlendirme dönemine ilişkin olarak tesbit ve ilan edilecek olan değerlendirme oranını esas alacaklardır. Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler ise, özel hesap döneminin başladığı takvim yılına ait oranı esas alarak değerlendirme yapacaklardır.

c) Maddenin 4 üncü bendinin (b) alt bendinde yapılan değişiklikle; "gayrimenkul" ifadesi kaldırılarak gayrimenkuller yerine bina, arsa ve araziler denilmiş, böylece gayrimenkul ifadesine açıklık getirilmiştir.

d) Maddenin 10 uncu bendinde, yeniden değerlendirme oranının nasıl tesbit edileceğine ilişkin düzenleme ile bu oranın, her yıl Aralık ayının 15 inci gününe kadar Maliye ve Gümrük Bakanlığı'nca, Resmi Gazete'de ilan edileceği hükmü yer almıştır.

Bu bent hükmünden de anlaşıldığı üzere, mükellefler değerlendirme oranının hesaplanması konusunda herhangi bir işlem yapmayacaklardır. Değerleme oranı Bakanlığımızca hesaplanarak ilan edilecektir. Mükellefler ilan edilen bu oranı yeniden değerlendirme oranı olarak hesaplamalarında kullanacaklardır.

Bu hükme dayanarak 1984 yılına ait yeniden değerlendirme oranı, Bakanlığımızca yüzde otuzyedibuçuk (% 37.5) olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, bilanço esasında defter tutan Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri (İmtiyazlı şirketler ve dar mükellefler hariç; kolektif, adi komandit ve adi şirketler dahil) yeniden değerlendirme kapsamına giren ve 31/12/ 1984 tarihli bilançolarının aktifine dahil iktisadi kıymetleri ve bu kıymetler için geçmiş yıllarda ayrılmış olan amortismanları yukarıda belirtilen oranla çarpmak suretiyle yeniden değerleyebilirler.

Kendilerine özel hesap dönemi tayin olunan mükellefler için özel hesap döneminin başladığı takvim yılına ait oran esas alınacağından, bu mükellefler yukarıda belirtilen oranı 1984 takvim yılı içinde başlayıp 1985 takvim yılı içinde kapanacak özel hesap dönemi bilançolarına uygulayabileceklerdir.

Normal hesap dönemine ve özel hesap dönemine tabi mükellefler, yeniden değerlendirme yapacakları dönemde aktife dahil ettikleri amortismanına tabi iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirme yapmaları mümkün değildir.

e) Maddeye ilave edilen 11 inci bent hükmü ile, geçmiş yıllarda yeniden değerlendirme yapılmaması veya değerlendirme oranının düşük uygulanmasından dolayı, daha sonraki yıllar, geçmiş dönemlere ilişkin yeniden değerlendirme

