

151 SIRA NO'LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ (Mülga)
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Tebliğ grubu	VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	17988
Tarih	15.03.1983
Sıra no	151

Vergi Usul Kanununa 205 sayılı Kanunla eklenen geçici 11 nci madde, 21.1.1983 gün ve 2791 sayılı Kanunun 14 ncü maddesi ile değiştirilmek suretiyle yeniden değerlendirme hükümlerinin uygulanmasına imkan verilmiştir.

Bilançolarında kayıtlı amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerleyecek Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin yeniden değerlendirme konusunda tabi olduğu usul ve esaslar aşağıda açıklanmıştır.

1. Yeniden Değerlemenin Kapsamı :

Bilanço esasına göre defter tutan kolektif, adi komandit ve adi şirketler de dahil olmak üzere ferdi işletme sahibi Gelir Vergisi mükellefleri ile Kurumlar Vergisi mükellefleri bilançolarına kayıtlı iktisadi kıymetleri, kanunda yazılı istisnalar dışında yeniden değerlendirme hakkına sahip bulunmaktadırlar.

Yeniden değerlendirme, bu hakka sahip Gelir ve Kurumlar Vergisi mükelleflerinin bilançolarına dahil amortismanına tabi iktisadi kıymetler ile bu kıymetler üzerinden ayrılmış olan ve pasifte gösterilen amortismanlar hakkında uygulanacaktır.

Ancak, imtiyazlı şirketler ile dar mükellef durumunda bulunan Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri yeniden değerlendirme kapsamı dışında tutulmuşlardır.

Bilindiği üzere, imtiyazlı şirketler meydana getirdikleri tesisatı, imtiyaz süresinden sonra bedelsiz olarak devlete veya devletçe tensip olunacak bir teşebbüse veya belediyeye intikal ettirmesi imtiyazname ile kararlaştırılmış bulunan şirketlerdir. Dar mükellefler ise Türkiye'de yerleşmiş olmayan gerçek kişiler ile kanuni ve iş merkezlerinden her ikisi de Türkiye'de bulunmayan kurumlardır.

Ayrıca, işletme hesabı esasına göre defter tutan mükelleflerin, serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı ile zirai işletme hesabı esasına göre kazançları tespit edilen çiftçilerin işletmelerine dahil amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutmaları mümkün değildir.

Bu durumda bilanço esasına göre defter tutan ferdi işletmeler ile şahıs şirketleri ve sermaye şirketleri, kooperatifler, iktisadi kamu müesseseleri ile dernek ve vakıflara ait iktisadi işletmeler yeniden değerlendirme hükümlerinden faydalanacaklardır.

2. Yeniden Değerlemenin Süresi :

Mükelleflerin işletmelerine dahil iktisadi kıymetleri yeniden değerlemeye tabi tutmaları kendi isteklerine bırakılmıştır. Dileyen mükellefler bilançolarında kayıtlı iktisadi kıymetleri yeniden değerlendirme hükümlerinden yararlanılmayarak mevcut durumlarını muhafaza edebilirler.

Ancak, sermayesinin tamamı Devlete ait olan İktisadi Devlet Teşekkülleri ile yeniden değerlendirme katsayısının (1) olduğu 1982 takvim yılında veya 1982 yılı özel hesap döneminde yeni ortak almak suretiyle sermaye artırımında bulunmuş ve bu sermayeleri tescil edilmiş olan kurumların, yeniden değerlendirme yapmaları zorunluluğu bulunmaktadır.

Yeniden değerlendirme, 1982 takvim yılı sonu ve 1982 yılı içinde özel hesap dönemi kapanan mükellefler için bu hesap dönemi sonu itibarıyla düzenlenen bilançolarda yazılı iktisadi kıymetler ile bu iktisadi kıymetlere ait amortismanlar esas alınmak suretiyle bu tarihlerde veya 31.12.1983 tarihine kadar yapılabilecektir.

3. Yeniden Değerlemeye Tabi İktisadi Kıymetler :

Değeri 5.000,- lirayı geçmeyen iktisadi kıymetler, maliyet bedellerine eklenmiş bulunan kur farkları, sinema filmleri, alameti farika hakları, peştemallıklar, özel maliyet bedelleri, ilk tesis ve taazzuv giderleri, organizasyon etüd ve arama giderleri ile gayri maddi haklar ve mahiyetleri itibarıyla bunlara benzeyen sair iktisadi kıymetler, Vergi Usul Kanunundaki özel düzenlemeler gözönünde bulundurularak, yeniden değerlendirme kapsamı dışında bırakılmışlardır.

