

Sirküler No: 3907

Sirküler Tarihi:25.01.2023

KONU: FARKLI MUHASEBE TEKNİĞİ UYGULAYAN KURUMLARDA YENİDEN DEĞERLEME İMKANI UYGULAMASI.

14.01.2023 tarih ve 32073 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 547 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde belirlenen farklı muhasebe tekniği kullanan kurumlarda değer artış fonu hesabının oluşturulmasına dair usul ve esaslar belirlenmiş bulunmaktadır.

1-) Bilindiği üzere, bilanço esasına göre defter tutmakla beraber faaliyet konuları itibarıyla farklı muhasebe tekniğini kullanmak durumunda bulunan mükellefler;

-Banka ve Sigorta Şirketleri,

-Özel Finans Kurumları

-Finansal Kiralama Şirketleri (faktoring vb. alanlarda faaliyet gösterenler dahil),

-Menkul Kıymet Yatırım Fonları Aracı Kurumlar ve Yatırım Ortaklıkları olup,

"Muhasebenin Temel Kavramları"na, "Muhasebe Politikalarının Açıklanması"na ve "Mali Tablolar İlkeleri"ne uymaları kaydıyla söz konusu Tebliğde öngörülen diğer mecburiyetleri yerine getirme yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Söz konusu mükelleflerinde Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası ile geçici 32’nci maddesinde düzenlenen yeniden değerlendirme imkanlarından yararlanabilmektedir.

2-) Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğin ilgili bölümlerinde belirlenen usul ve esaslar dahilinde yeniden değerlemenin yapılması, hesaplanan değer artışına ilişkin doğrudan değer artış fonu hesabı oluşturulmasının mümkün olmaması halinde, tabi oldukları muhasebe ve finansal raporlama standartları kuralları çerçevesinde değerlendirme yapmış olmaları durumunda, bu işlem neticesinde hesapladıkları değer artışlarını izledikleri fon hesabından ve/veya yedek akçelerden pay verilmek suretiyle bilançonun pasifinde özel bir fon hesabının oluşturulması şartının, en geç yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı hesap dönemine ait kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği tarihe kadar sağlanması mümkündür.

Hesaplanan değer artışına ilişkin bilançonun pasifinde özel bir fon hesabı oluşturulmasında belirtilen hesapların yetersiz olması halinde öncelikle mevcut tutarlar özel fon hesabına alınacak eksik kalan fark tutarlar ise nazım hesaplarda izlenip, bilanço dip notlarında belirtilecektir.

Sonraki dönemlerde tabi olunan muhasebe ve finansal raporlama standartları çerçevesinde belirtilen mahiyette fon hesabı oluşturulması ve/veya aktarıma konu edilebilecek yedek akçe ayrılması halinde;

-Daha önce özel fon hesabı oluşturulmakla birlikte eksik tutar bulunması durumunda, ilgili hesaplardan pay verilerek özel fon hesabındaki eksiklik tamamlanacak,

-Daha önce ilgili hesaplarda pay verilecek tutarın yer almaması nedeniyle özel fon hesabının oluşturulamamış olması durumunda ise özel fon hesabı oluşturulacak, müteakiben de eksik tutar bulunması halinde eksiklik tamamlanacaktır.

3-) Özel Fon oluşturulan hesaplarda yer alan tutarlar, ilgili amortismanına tabi iktisadi kıymetin elden çıkarılması (satış, devir, işletmeden çekiş, tasfiye gibi) halinde, bu hesaplardan daha önce pay aktarımında kullanılan hesaplara aktarılacak veya nazım hesaplardan ters kayıtlarla çıkarılacaktır.

4-) Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin her birine isabet eden değer artışları en geç yeniden değerlemenin yapıldığı dönem sonuna kadar envanter defterinde gösterilir.

Yürürlük tarihi: 14.01.2023 dür.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.