



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM

VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

İstanbul, 25.05.2018

SİRKÜLER
2018/04

KONU : 1-YENİDEN DEĞERLEME
2-VERGİ BORÇLARINDA YAPILANDIRMA

1-YENİDEN DEĞERLEME

7144 Sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun 25.05.2018 gün ve 30431 sayılı resmi gazetede yayınlanmıştır.

Kanunun 5nci maddesi YENİDEN DEĞERLEME ile ilgili aşağıdaki düzenlemeleri içermektedir.

Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştirak eden mükellefler ile kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç)bu gün itibariyle aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlarını (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar hariç) 30/9/2018 tarihine kadar aşağıdaki şartlarla yeniden değerleyebilirler.

Yeniden değerlemede, taşınmazların ve bunlara ait amortismanların, yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır. Amortisman tabi taşınmazlar için amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.

Taşınmazların değerleri ve bunlara ilişkin amortismanların yeniden değerlendirme oranı ile çarpılması suretiyle yeniden değerlendirme sonrası değerleri bulunur.

2018/04-01



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM

VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Yapılacak değerlemede esas alınacak yeniden değerlendirme oranı, en son bilançoda yer alan taşınmazlar ve bunların amortismanları için, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin , söz konusu bilançonun ait olduğu tarihi takip eden aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunacaktır. Yİ-ÜFE ibaresi; Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) değerlerini, 1/1/2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) değerlerini ifade eder.

Yeniden değerlendirme neticesinde taşınmazların değerinde meydana gelecek değer artışı, yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir. Değer artışı, taşınmazların yeniden değerlendirme sonrası ve yeniden değerlendirme öncesi net bilanço aktif değerleri arasındaki farktır.

Taşınmazlarını bu madde kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutan mükellefler bu kıymetlerini, yapılan yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortismanına tabi tutmaya devam ederler.

Pasifte özel bir fon hesabından gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %5 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın 25nci günü akşamına kadar (son beyan tarihi 25.10.2018) bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve aynı süre içerisinde ödenir.

Bu fıkra kapsamında ödenen vergi; gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez.

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmaz.

Usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkili olduğundan ayrıca tebliğ yayınlanacaktır.

2018/04-02



BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM

VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

2-VERGİ BORÇLARINDA YAPILANDIRMA

Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin 7143 sayılı Kanun 18/05/2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi gazetede yayımlanmıştır.

Söz konusu Kanun ile,

-31.03.2018 tarihi itibariyle gecikmiş vergi borçlarında Yurt İçi ÜFE oranında güncelleme,

-Motorlu Taşıtlar Vergisinde büyük oranda ödeme kolaylığı,

-Trafik Para Cezaları ve diğer idari para cezalarında önemli indirim,

-Peşin ödemelerde Yurt İçi ÜFE oranında hesaplanan tutardan ayrıca %90 indirim,

-Vergi aslına bağlı olmayan usulsüzlük ve özel usulsüzlük cezalarının %50'sinin silinmesi,

-Vergi ihtilaflarının sulh yoluyla sonlandırılmasında %80'e varan indirim,

-İşletme kayıtlarının cezasız ve faizsiz olarak gerçek duruma uygun hale getirilmesi (Kasa + Ortaklar cari hesabı %3 vergi ile düzeltilecektir.)

-Matrah ve vergi artırımında vergi incelemesinden muafiyet,

-İnceleme ve tarhiyat safhasındaki borçlar için yapılandırma,

-Beyan edilmemiş gelirler ve kazançlar için pişmanlıkla cezasız ve faizsiz beyan,

-Yurt içi ve yurt dışı bazı varlıkların milli ekonomiye kazandırılması,

-Borçları 18 taksitte 36 ay sürede ödeme,

gibi çok önemli imkanlar getirilmiştir. Şirketimizle temasa geçmeniz halinde ayrıntılı açıklama yapılacak olup, GİB Tebliği hazırlanmaktadır.

**BİLGİ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ**

2018/04-03