

SİRKÜ : 2018/09

**Konu : 7103 Sayılı Kanun ile 213 Sayılı VUK'nun
Değerleme Hükümlerinde Yapılan değişiklikler**

**KAYSERİ
05.04.2018**

27.03.2018 tarih ve 30373 (2. Mükerrer) sayılı Resmî Gazetede yayınlanan Vergi Kanunları ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında 7103 Sayılı Kanun'un ile 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun değerlendirme hükümlerinde aşağıdaki değişiklikler yapılmıştır.

1- Faaliyetleri gereği emtia imha işlemleri süreklilik arz eden mükelleflerin imha edilecek emtialarının Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul çerçevesinde ve tayin olunan imha oranı dikkate alınmak suretiyle değerlendirilmesi imkânı getirilmiştir.

7103 Sayılı Kanun'un 10. Maddesi ile 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'na 27.03.2018 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere eklenen 278/A maddesi ile "Faaliyetleri gereği bozulma, çürüme veya son kullanma tarihinin geçmesi gibi nedenlerle aktiflerindeki emtiayı süreklilik arz edecek şekilde imha etmesi gereken mükelleflere, bahsi geçen emtiaları takdir komisyonuna başvurulmaksızın yapılacak müracaat üzerine Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen usul çerçevesinde ve tayin olunan imha oranı dikkate alınmak suretiyle değerlendirilmesi imkânı" getirilmiştir.

Yapılan düzenlemede ayrıca Maliye Bakanlığına, bu düzenlemeden yararlanmak için başvuruda bulunabilecek mükelleflerde aranacak şartları, tayin olunan imha oranının geçerli olacağı süreyi, imha oranının süresinden önce iptaline ilişkin kriterleri, bu madde kapsamına giren emtiayı, sektörler, iş kolları ve işletme büyüklüklerini ayrı ayrı ya da birlikte dikkate almak suretiyle belirleme ve bu düzenlemenin uygulanmasına ilişkin diğer usul ve esasları tespit etme yetkisi verilmiştir.

2- Yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak olan ve 27.03.2018 tarihinden sonra kurulan tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonuna kadar sermaye olarak yurtdışından getirilen yabancı paraların aynı sürede yatırımlarda kullanılmaması halinde değerlendirme ertelemesi, bu paraların yatırıma dönüşen kısmına ait kur farklarının ise dönem kar/zararı ile ilişkilendirilmeksizin öz kaynaklarda muhasebeleştirilmesi imkânı getirilmiştir.

7103 Sayılı Kanun'un 11. Maddesi ile 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'na eklenen 280/A maddesi ile yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemi ve bu dönemi takip eden hesap döneminde sermaye olarak yurtdışından getirilen yabancı paralar için detayları aşağıda açıklanan mükelleflerce ihtiyari olarak yararlanılabilecek yeni bir değerlendirme müessesesi ihdas edilmiştir.

Yeni değerlendirme hükmünün amacı	Yeni değerlendirme hükmünden yararlanmada seçimlik hak
✓ Öngörülen düzenlemeyle, yurtdışından sermaye olarak getirilen yabancı paraların işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar kullanılmayan kısmı ile aynı sürede yatırım teşvik belgesinde öngörülen yatırımların finansmanında kullanılan kısmı için yabancı para değerlendirilmesi nedeniyle ortaya çıkacak vergisel sonuçların önlenmesi amaçlanmaktadır.	✓ Yeni değerlendirme hükmünden mükellefler ihtiyari olarak yararlanabilecektir. Bu değerlendirme hükmünden yararlanmak istemeyen mükelleflerin söz konusu yabancı paralarını VUK 280. Maddesine göre değerlendirilerek oluşan kur farkı gelir ve giderlerini dönem kurum kazancının tespitinde dikkate almaları gerekmektedir.

<p>Kapsama giren mükellefler ve yabancı paralar</p> <p>✓ Uygulamadan 27.03.2018 tarihinden sonra kurulan tam mükellef sermaye şirketleri yararlanabilecektir.</p> <p>✓ Söz konusu değerlendirme hükmü şirket kuruluşunu takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralar için uygulanacaktır.</p>	<p>Teşvik belgesi müracaat şartı</p> <p>✓ Kuruluşun ticaret siciline tescil tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar yatırım teşvik belgesi almak için başvuruda bulunmuş ve işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar bu belgeyi almış olması gerekir.</p>
<p>Yurtdışından getirilen sermayenin, Şirket kuruluşunu takip eden hesap döneminin sonuna kadar yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarda kullanılan kısma ait değerlendirme hükmü</p> <p>✓ Şirket kuruluşunu takip eden hesap döneminin sonuna kadar yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarda kullanılan yabancı paraların değerlendirme sonucu oluşan kur farkı gelir ve giderleri kurum kazancıyla ilişkilendirilmeksizin pasifte açılacak özel bir fon hesabına kaydedilebilecektir.</p> <p>✓ Söz konusu fon hesabı, sermayeye ilave edilme dışında, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemleri hariç, şirketin tasfiyesi halinde bu işlemlerin gerçekleştiği dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tabi tutulacaktır.</p>	<p>Yurtdışından getirilen sermayenin, Şirket kuruluşunu takip eden hesap döneminin sonuna kadar yatırımlarda kullanılan kısma ait değerlendirme hükmü</p> <p>✓ Söz konusu düzenleme kapsamında yurtdışından getirilen sermayenin, şirket kuruluşunu takip eden hesap döneminin sonuna kadar yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlarda kullanılan kısmı, bu dönemlerde mukayyet değeriyle,</p> <p>Şirket kuruluşunu takip eden hesap döneminin sonunda ise VUK 280. maddesi ve ilgili mevzuat uyarınca Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen kurdan değerlendirilecek ve oluşan kur farkı dönem kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.</p>
<p>Yatırım teşvik belgesi için süresinde müracaat yapılmaması veya yatırım teşvik belgesinin süresinde alınmaması halinde uygulanacak değerlendirme hükmü</p> <p>✓ Yatırım teşvik belgesi alınması amacıyla Kuruluşun ticaret siciline tescil tarihini izleyen üçüncü ayın sonuna kadar müracaat edilmemesi halinde söz konusu yabancı paralar; müteakip ilk vergilendirme döneminden itibaren,</p> <p>yatırım teşvik belgesinin alınmaması halinde ise işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonu itibarıyla;</p> <p>VUK 280. maddesi ve ilgili mevzuat uyarınca Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan edilen kurdan değerlendirilecek ve oluşan kur farkı gelir/gideri dönem kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.</p>	

