



DUYURU

DUYURU: 29.05.2018/34

**495 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(YURT DIŞINDAN GETİRİLEREK SERMAYE OLARAK KONULAN
YABANCI PARALARIN DEĞERLEMESİ)**

Bilindiği üzere, 25.05.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“495 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği”** ile, yatırım teşvik belgeleri kapsamında yatırım yapacak olan tam mükellef sermaye şirketlerine, işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurt dışından Türkiye’ye getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paraların değerlemesine ilişkin düzenleme yapılmış ve konuyla ilgili açıklamalarımız 09.04.2018 tarihinde yayımlanan **Rehber’de** yer almıştı.

Bu defa, Maliye Bakanlığı tarafından 25.05.2018 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **“495 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği”**nde, yukarıda belirtilen yeni düzenlemenin uygulama usul ve esasları açıklanmıştır.

Sözü edilen açıklamalar, özetle aşağıdaki gibidir:

I- YURTDIŞINDAN GETİRİLEREK SERMAYE OLARAK KONULAN YABANCI PARALARIN DEĞERLEMESİ

A- 7103 Sayılı Kanun’da Yer Alan Düzenleme:

7103 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu (VUK)’na eklenen *“Yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paralar”* başlıklı 280/A maddesi ile, yatırım teşvik belgesi kapsamında yatırım yapacak **tam mükellef sermaye şirketlerine**, işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paraların, söz konusu dönem zarfında **yatırım teşvik belgesi kapsamında sarf olunan kısmı** nedeniyle oluşan kur farklarının pasifte özel bir fon hesabına alınabilmesine imkan sağlanmıştır. Buna göre, olumlu kur farklarının bu hesabın alacağına, olumsuz kur farkları ise bu hesabın borcuna kaydedilebilmesi olacaktır.

Sermaye olarak konulan söz konusu paraların, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar herhangi bir suretle sarf edilmeyen kısmı, bu hesap dönemlerine ait vergilendirme dönemlerinin sonuna kadar mukayyet (kayıtlı) değeriyle dikkate alınacak, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap döneminin sonu itibarıyla ise VUK’un 280. maddesine göre (TCMB döviz alış kurları üzerinden) değerlendirilecektir.



Bu hüküm uyarınca oluşan fon hesabı, sermayeye ilave edilme dışında, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, **bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin**, aynı dönemde vergiye tabi tutulacaktır. Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme işlemleri hariç, şirketin tasfiyesi halinde de bu hüküm uygulanacaktır.

Ayrıca mükelleflerin, bu madde hükmünden yararlanabilmeleri için;

- ✚ Ticaret siciline tescil tarihini izleyen **üçüncü ayın sonuna kadar** yatırım teşvik belgesi almak için başvuruda bulunmuş,
- ✚ İşe başlanılan hesap dönemini **takip eden hesap dönemi sonuna kadar** bu belgeyi almış olmaları gerekmektedir.

B- Uygulamadan Yararlanma Şartları:

Uygulamadan yararlanılabilmesi için aşağıda yer verilen şartların yerine getirilmiş olması gerekmektedir:

- ✚ Sermaye şirketi olma
- ✚ 7103 sayılı Kanunun yayımı tarihi olan **27.03.2018 tarihinden sonra** ticaret siciline tescil edilmiş olma
- ✚ Kurumlar Vergisi Kanunu uygulamasında tam mükellef olma
- ✚ Sermaye olarak konulan yabancı parayı yurt dışından getirme

Sermaye olarak konulan yabancı paranın yurt dışından getirilmesi dışındaki şartların, işe ilk kez başladığı tarihi itibarıyla karşılanması zorunludur. Bu şartların sonradan yerine getirilmesi durumunda düzenlemeden yararlanılamayacaktır.

C- Sermaye Olarak Konulmak Üzere Yurtdışından Getirilen Yabancı Para ve Hesaplara Alınması:

Yabancı paraların, işe başladıkları hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yurt dışından getirilerek sermaye olarak konulması gerekmektedir. Yurtdışından sermaye olarak getirilecek yabancı para, şartları taşıyan sermaye şirketlerine **sermaye taahhüdünde bulunan ortaklar veya bunların yetki verdiği kişiler tarafından** getirilebilecektir.

Sermaye olarak konulacak yabancı para, **tamamen veya kısmen (bir veya birden fazla seferde)** Türkiye'ye getirilebilecektir. Türkiye'ye getirilmekten maksat, yurt dışında bulunan yabancı paranın ortaklar veya yetki verdiği kişilerce;



- ✚ Fiziki olarak Türkiye'ye getirilmesi,
- ✚ Türkiye'deki bankalarda mevcut ya da yeni açılacak bir hesaba transfer edilmesi,
- ✚ Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş. veya 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanun kapsamında yetkilendirilmiş kuruluşlar vasıtasıyla Türkiye'ye getirilmesidir.

Ayrıca, yurt dışından yabancı para getirildiğinin, ilgili mevzuatı çerçevesinde yetkili kurum ve kuruluşlar tarafından düzenlenmiş belgelerle (banka dekontu, deklarasyona/bildirime istinaden Gümrük İdaresi'nden alınan belgeler gibi) tevsik edilmesi gerekmektedir.

Yabancı para transferi, **ortakların veya yetkilendirdiği kişilerin şahıslarına ait hesaplara yapılabileceği gibi**, söz konusu sermaye şirketlerinin nakdi sermayelerinin ödenmesinde kullanılacak olan şirket hesabına yurt dışından doğrudan yapılması da mümkündür. Ayrıca, yabancı paranın Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'na (TCMB) alım satımı yapılan konvertibl para niteliğinde olması gerekmektedir.

Sermaye şirketlerine gerek tescilden önce gerekse tescilden sonra sermaye taahhüdünün yerine getirilmesi amacıyla kurucularca / ortaklarca yapılan olan ödemeler, düzenleme kapsamında değerlendirilecektir.

Yabancı paralar, sermaye ödemesinin yapıldığı tarih itibarıyla, mevcut mevzuat kapsamında değerlendirilmek suretiyle kayıtlara alınacak ve bu değer söz konusu yabancı paranın uygulamadaki mukayyet değeri olarak kabul edilecektir.

Kayıtlara alınan söz konusu yabancı paralar, ayrı olarak izlenebilecek şekilde yardımcı hesaplarda takip edilecek olup **bu hesaplar, şirketlerin aynı yabancı para cinsinden olan ancak kapsama girmeyen yabancı paralara ilişkin hesapları ile karıştırılmayacaktır.**

Örnek: Dört ortaklı olarak kurulan ve hesap dönemi takvim yılı olan ABCD A.Ş. 03.04.2018 tarihinde ticaret siciline tescil edilmek suretiyle tüzel kişilik kazanmıştır. Her bir ortak eşit paya sahip olup, şirketin sermayesi 2.000.000 TL'dir. Söz konusu sermayenin tamamı nakit sermaye olarak taahhüt edilmiştir. Taahhüt edilen sermayeye karşılık olarak her bir ortak 100.000 ABD Doları tutarını şirketin tescili öncesinde ilgili mevzuatı uyarınca şirket adına açılan hesaba yatırmıştır. 03.04.2018 tarihinde kur (1 ABD Doları = 3,9577 TL) şeklindedir ve ortaklar söz konusu yabancı paraları 2018 takvim yılı içerisinde Türkiye'ye getirmiştir.

Buna göre yapılması gereken kayıtlar aşağıda gösterilmiştir.

Açıklama	Borç (TL)	Alacak (TL)
...3/4/2018... ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-) SERMAYE Şirket Kuruluşu	2.000.000	2.000.000



...3/4/2018...	
BANKALAR Yurtdışı Döviz Sermaye (VUK 280/A) 400.000 ABD Doları ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-) Kurucu Ortaklarca Sermaye Taahhüdünün Yerine Getirilmesi	1.583.000 1.583.000

D- Yatırım Teşvik Belgesi Almak Amacıyla Başvuruda Bulunulması

Uygulamadan yararlanabilmesi için ticaret siciline tescil tarihini izleyen **üçüncü ayın sonuna kadar** yatırım teşvik belgesi almak üzere ilgili mevzuatında belirlenen esaslar doğrultusunda Ekonomi Bakanlığına (Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğüne) ya da ilgili yerel birimlere (Kalkınma Ajansları, Sanayi Odaları) **başvuruda bulunulmalıdır**.

Örneğin, 11.05.2018 tarihinde ticaret siciline tescil edilen tam mükellef bir sermaye şirketinin, uygulamadan yararlanabilmesi için, 31.08.2018 tarihine kadar yatırım teşvik belgesi almak amacıyla başvuruda bulunması gerekmektedir. Ayrıca, yatırım teşvik belgesi başvurularına ilişkin belgelerin VUK uyarınca muhafazası ve gerektiğinde ibrazı da zorunludur.

E- Yabancı Paraların Mukayyet Değerleri Üzerinden Değerlenmesi

Yurt dışından getirilerek şirkete sermaye olarak konulan yabancı paralardan, yatırım teşvik belgesi için yapılan başvuru tarihine kadar sarf olunmayan kısım, başvuru tarihine kadar geçen vergilendirme dönemlerine ilişkin değerlendirme günlerinde **mukayyet değeriyle** değerlendirilecektir. Söz konusu yabancı paraların mukayyet değerle değerlendirilmesine ilişkin **mükellefin tercihi, işlemi takip eden ilk geçici vergi beyannamesi ile birlikte vergi dairesine bildirilecektir**.

Yatırım teşvik belgesi almak için ticaret siciline tescil tarihini izleyen 3. ayın sonuna kadar başvuruda bulunulması halinde, anılan paralardan sarf olunmayan kısım, işe başlanılan hesap dönemini **takip eden hesap dönemi sonuna kadar** mukayyet değeri ile değerlendirilecektir. Yatırım teşvik belgesi başvuru süresinin bitim tarihini içine alan vergilendirme dönemine ilişkin değerlendirme gününde de bu paralardan sarf olunmayan kısım, yatırım teşvik belgesi almak için başvuru yapıp yapılmadığına bakılmaksızın mukayyet değeri ile değerlendirilecektir.

Yatırım teşvik belgesi almak için belirtilen sürede başvurulmuş olmasına karşın, bu **başvurunun ilgili makamlarca reddolunması halinde**, red tarihinin içinde bulunduğu vergilendirme dönemi sonunda da bu yabancı paralardan sarf olunmayan kısım mukayyet değeri ile değerlendirilecektir.

Örnek: Hesap dönemi olarak takvim yılı esasını kullanan, ticaret siciline tescil tarihi 10.05.2018 olan ve madde kapsamında değerlendirme yapmak isteyen E Ltd. Şti. 31.08.2018 tarihine kadar yatırım teşvik belgesi almak için ilgili kurumlara başvuruda bulunmalıdır. Mükellef, II. ve III. geçici vergi dönemi sonunda madde kapsamına giren yabancı paralardan sarf olunmayan kısmını mukayyet değeri ile değerlendirebilecek olup, bu tarihe kadar başvuruda bulunması halinde, söz konusu yabancı paralardan sarf olunmayan kısmını 31.12.2019 tarihine kadar mukayyet değeri ile değerlendirmeye tabi tutacaktır. Bu süre zarfında yatırım teşvik belgesi



başvurusunun reddedilmesi halinde de, red tarihinin içinde bulunduğu vergilendirme dönemine kadar söz konusu yabancı paralar mukayyet değeri ile değerlendirilecektir.

F- Kapsama Giren Yabancı Paraların VUK'un 280. Maddesi Çerçevesinde Değerlenmesi:

Uygulamadan faydalanmak isteyen mükelleflerce, VUK'un 280/A maddesinde öngörülen süre dahilinde;

- ✚ Yatırım teşvik belgesi almak için **başvuru yapılmaması halinde**, başvuru süresinin bitim tarihini içine alan vergilendirme dönemini **takip eden vergilendirme dönemine** ilişkin değerlendirme gününde,
- ✚ Yatırım teşvik belgesi almak için **başvuru yapılmasına karşın**, bu başvurunun ilgili makamlarca **reddolunması** halinde, red tarihinin içinde bulunduğu vergilendirme dönemini takip eden vergilendirme dönemine ilişkin değerlendirme gününde,
- ✚ Yatırım teşvik belgesi almak için **başvuru yapılmış olmasına karşın**, bu belgenin çeşitli sebeplerle işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar **alınmaması** halinde işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap döneminin son vergilendirme dönemine ilişkin değerlendirme gününde,
- ✚ Yatırım teşvik belgesi almak için **başvuru yapılmış olması** ve belgenin de işe başlanılan hesap dönemi veya müteakip hesap dönemi içerisinde **alınmış olması** halinde, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap döneminin son vergilendirme dönemine ilişkin değerlendirme gününde,

madde kapsamına giren yabancı paralardan sarf olunmayan kısım, VUK'un 280. maddesi uyarınca değerlendirilecek ve oluşan kur farkları ilgili gelir ve gider hesaplarına alınacaktır.

Bu kapsamdaki yabancı paraların VUK'un 280. maddesi uyarınca değerlendirildiği vergilendirme dönemlerinden sonra bir daha mukayyet değeri ile değerlendirme imkanı bulunmamaktadır.

G- Sermaye Olarak Konulan Yabancı Paranın Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Sarf Olunması:

İlgili yabancı paraların, işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonuna kadar yatırım teşvik belgesi kapsamında sarf olunması halinde, sarf olunan kısım nedeniyle **sarf olunma tarihi itibarıyla oluşan kur farkları pasifte özel bir fon** hesabına alınacaktır. Bu durumda olumlu kur farkları bu hesabın alacağına, olumsuz kur farkları ise bu hesabın borcuna kaydedilecektir.

Yatırım teşvik belgesi kapsamında sarfiyat, **anılan yabancı paranın, yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılacak yatırımlara ilişkin ödemelerde kullanılması anlamına gelmektedir.** Yatırım tamamlama vizesinde yer almayan veya ilgili mevzuatı uyarınca yatırım desteklerinden



faydalanması mümkün olmayan yatırım harcamaları nedeniyle oluşan kur farklarının özel fon hesabına alınması mümkün bulunmamaktadır.

Yatırım teşvik belgesinde yer almasına karşın Ekonomi Bakanlığı tarafından verilen **izin ile devir, satış veya ihraç işlemine konu edilen kıymetler** için yapılmış harcamalar nedeniyle ortaya çıkan ve fon hesabına alınan kur farklarına ilişkin olarak herhangi bir düzeltme işlemi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Yatırım teşvik belgesinin **iptal edilmesi durumunda**, iptale konu belge kapsamında sarf olunan yabancı paralar nedeniyle oluşan kur farkları için bu uygulama kapsamında işlem tesis edilemeyecektir.

Yatırım teşvik belgesi kapsamında yapılan sarfiyatın doğrudan ilgili yabancı para cinsinden yapılması veya bu paraların Türk Lirasına çevrilerek yapılması mümkün bulunmamaktadır. Ancak **yabancı paranın Türk Lirasına çevrilerek sarf olunması halinde, çevrim işleminin yapıldığı tarihte ödemenin yapılması şarttır**. Aksi halde, ilgili yabancı paraların Türk Lirasına çevrilmesi nedeniyle oluşan kur farklarının fon hesabına alınması mümkün bulunmamaktadır. **Yatırım teşvik belgesi alınmadan, kapsama giren yabancı paraların sarf olunması nedeniyle oluşan kur farklarının fon hesabına alınması mümkün bulunmamaktadır.**

Örnek: ABCD A.Ş. yatırım teşvik belgesini 30.06.2018 tarihinde almış olup, yatırım teşvik belgesi kapsamında (yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paradan) KDV'den müstesna olarak 14.09.2018 tarihinde 10.000 ABD Doları değerinde, 15.10.2018 tarihinde de 162.000 TL değerinde makina almış ve bedelini peşin olarak ödemiştir. 14.9.2018 tarihinde 1 ABD Doları = 3,90 TL, 15.10.2018 tarihinde ise 1 ABD Doları = 4,05 TL'dir. Mükellef 15.10.2018 tarihindeki ödemesini gerçekleştirmek için 40.000 ABD Doları tutarındaki dövizini aynı tarihte Türk Lirasına çevirmiştir.

Buna göre, yapılması gereken muhasebe kayıtları aşağıdaki gibidir:

Açıklama	Borç (TL)	Alacak (TL)
...14/9/2018... TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR H. KAMBİYO ZARARLARI H. BANKALAR H. Yurtdışı döviz sermaye Yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paradan 10.000 ABD Doları karşılığı makine alınması	39.000 577	39.577
...14/9/2018... ÖZEL FONLAR H. Kur Farkı Özel Fon H. (VUK 280/A) KAMBİYO ZARARLARI H. Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında sarf nedeniyle oluşan olumsuz kur farkının özel fon hesabına alınması (3,9577 – 3,90=) 577 TL	577	577
...15/10/2018... BANKALAR H. TL Mevduat	162.000	



BANKALAR H. Yurtdışı Döviz Sermaye (VUK 280/A) 40.000 ABD Doları		158.308
KAMBİYO KARLARI H. 162.000TL tutarında makine alımı amacıyla yurtdışından getirilerek sermaye olarak konulan yabancı paradan 40.000 ABD Dolarının TL'ye çevrilmesi		3.692
...15/10/2018... TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR H. BANKALAR H. TL Mevduat 162.000 TL karşılığı makine alınması	162.000	162.000
...15/10/2018... KAMBİYO KARLARI H. ÖZEL FONLAR H. Kur Farkı Özel Fon H. (VUK 280/A) Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında sarf nedeniyle oluşan olumlu kur farkının $(4,05 - 3,9577) \times 40.000 = 3.692$ TL'nin özel fon hesabına alınması	3.692	3.692

H- Sermaye Olarak Konulan Yabancı Paranın Yatırım Teşvik Belgesi Haricinde Sarf Olunması:

Yabancı paraların yatırım teşvik belgesi haricinde sarf edilmesi halinde, bu harcamalar nedeniyle lehe ve aleyhe oluşan kur farkları **ilgili gelir veya gider hesaplarına dahil edilerek** kurum kazancının hesabında dikkate alınacaktır.

Örnek: ABCD A.Ş., madde kapsamındaki dövizini (ABD Doları) ile 25.10.2018 tarihinde KDV dahil 30.000 ABD Doları (1 ABD Doları = 4,00 TL) bedelle bir binek otomobili satın almıştır. (Alınan otomobil yatırım teşvik belgesinde yer almamakta olup, ABCD A.Ş. kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi faaliyetinde bulunmamaktadır. KDV maliyet bedeli içerisinde dikkate alınmıştır.)

Buna göre, yapılması gereken muhasebe kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

Açıklama	Borç (TL)	Alacak (TL)
...25/10/2018... TAŞITLAR H. BANKALAR H. Yurtdışı Döviz Sermaye (VUK 280/A) 30.000 ABD Doları KAMBİYO KARLARI H. Yurtdışından getirilip sermaye olarak konulan döviz ile binek otomobil alınması Kur farkı: $(4,00 - 3,9577) \times 30.000 = 1.269$ TL	120.000	118.731 1.269

Görüldüğü üzere, yatırım teşvik belgesi kapsamında sarf olunmayan yabancı paralar nedeniyle oluşan kur farkı ilgili gelir hesabına alınmıştır.

I- Özel Fon Hesabında Biriken Kur Farklarının Durumu:



Özel fon hesabı, sermayeye ilave edilme dışında, **herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde**, bu işlemlerin yapıldığı **dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin** bu dönemde kurumlar vergisine tabi tutulacaktır. Şirketin **tasfiyesi halinde** de bu kapsamda işlem tesis edilecektir.

Ancak, Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme hallerinde, fon hesabında yer alan tutarlar işletmeden çekilmiş veya başka bir hesaba nakledilmiş sayılmayacaktır. Söz konusu fon hesabının tamamen veya kısmen devrolunduğu kurumlar için de aynı hükümler geçerlidir.

İşe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi sonu itibariyle, özel fon hesabı borç bakiye vermiş ise, bir başka deyişle yabancı paraların yatırım teşvik belgesi kapsamında sarf olunması nedeniyle bu dönem zarfında **şirketler aleyhine net olarak kur farkı zararı** oluşmuş ise, bu durumda şirketler lehine bir fon oluşmadığı ve sermayeye ilave edilecek bir unsur ortaya çıkmadığından, bu bakiye tutar bu dönem sonu itibariyle **zarara geçirilmek suretiyle kapatılacaktır.**

Örnek: 10.04.2018 tarihinde kurulan ve 13.07.2018 tarihinde yatırım teşvik belgesi alan F Ltd. Şti., madde kapsamında yaptığı harcamalar sonucu oluşan kur farklarını özel fon hesabına almış olup, 31.12.2019 tarihinde özel fon hesabı 15.000 TL borç bakiyesi vermiştir. Bu durumda, yabancı paraların yatırım teşvik belgesi kapsamında sarf olunması nedeniyle, bu dönem zarfında şirket aleyhine net olarak kur farkı zararı oluşmuş olup, şirket lehine bir fon oluşmadığı ve sermayeye ilave edilecek bir unsur ortaya çıkmadığından, bu bakiye tutar bu dönem sonu itibariyle zarara geçirilmek suretiyle kapatılacaktır.

Buna göre, yapılması gereken muhasebe kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

Açıklama	Borç (TL)	Alacak (TL)
...31/12/2019... KAMBİYO ZARARLARI H. ÖZEL FONLAR H. Kur farkı özel fon hesabı (VUK 280/A) Özel fon hesabındaki zararın giderlere aktarılması	15.000	15.000

J- Diğer Hususlar:

VUK'un 280/A maddesinde yer alan uygulama ihtiyari (seçimlik) bir uygulama olması nedeniyle, bu maddeden yararlanılmaya başlanılmasının devamında, izleyen dönemlerde farklı işlem tesis edilmesi mümkün değildir. Bu kapsamda yurtdışından getirilen yabancı paralar, ilgili varlık hesaplarında ayrı yardımcı hesaplarda takip edilecek ve aynı döviz cinsinden olsa dahi diğer hesaplar ile karıştırılmayacaktır.

Söz konusu uygulamadan esasen, tam mükellef sermaye şirketlerinin şirket sözleşmelerinde taahhüt edilen sermaye rakamının işe başlanılan hesap dönemini takip eden hesap dönemi süresince ödenen tutarı için faydalanılacak olmakla birlikte, söz konusu süre zarfında 6102 sayılı



Kanuna uygun şekilde yapılacak sermaye artırımları kapsamında şirketlere konulacak ve madde kapsamına giren yabancı paralar için de bu uygulamadan faydalanılabilecektir.

Değerleme gününde mukayyet değer ile değerlendirilen yabancı paralar, tutarına bakılmaksızın, **ilgili olduğu yabancı para karşılığı da gösterilmek suretiyle, kurumlar vergisi ve kurum geçici vergi beyannameleri eki mali tablo dipnotlarında ayrıca raporlanacaktır.**

Bu düzenlemeye aykırı hareket eden mükellefler hakkında VUK'un ilgili ceza hükümleri çerçevesinde işlem tesis edilecektir.

Saygılarımızla.

