

BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU
(Düzenleme Daire Başkanlığı)

21 OCAK 2009

Sayı: BDDK.DZM.13 / 1136
Konu: Ertelemiş vergi

FAKTORİNG DERNEĞİNE

Bilindiği üzere, "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi İle Kamuya Açıklanacak Finansal Tabloların Biçim ve İçeriği Hakkında Tebliğ" in 5 inci maddesinin birinci fıkrası "Şirketler, faaliyetlerini 16/1/2005 tarihli ve 25702 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 1 sıra Nolu Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve Hakkında Tebliğ hükümleri çerçevesinde Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak muhasebeleştirir." hükmünü amirdir.

Bu kapsamda, şirketlerce gelirleri üzerinden hesaplanan vergilerin "12 nolu Türkiye Muhasebe Standardı – Gelir Vergileri" (TMS 12) kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiği tabiidir.

Ancak, TMS 12 uyarınca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebe kayıtlarına yansıtılabilmesinin, ertelenmiş vergi varlığına esas teşkil eden indirilebilir geçici farklar, kullanılmamış mali zararlar ve vergi avantajlarının sonraki dönemlerde mahsup edilebilmesine yetecek tutarda vergilendirilebilir gelir elde edilmesi şartına bağlı olması sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin gelir tutarlarının nakit ya da iç kaynak olarak nitelendirilemeyeceği ve dolayısıyla dönem kârının bahse konu varlıklardan kaynaklanan kısmının kâr dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerektiği mütalaa edilmektedir.

Bilgi edinilmesini ve konunun Derneğimize üye bütün faktoring şirketlerine duyurularak sonucundan bilgi verilmesi hususunda gereğini rica ederim.



Sabri DAVAZ
Başkan Yardımcısı

22/01/09
426