

**BANKACILIK DÜZENLEME VE DENETLEME KURUMU**  
(Düzenlemeler Dairesi)

**SAYI:** BDDK.DZM.2/13/1-a-3

08.12.2004

**KONU:**18 sayılı Tebliğ

**GENELGE**  
**2004/3**

Muhasebe Uygulama Yönetmeliğine İlişkin 18 sayılı Tebliğ – Vergilerin Muhasebeleştirilmesi Standardı 12 Ağustos 2004 tarih ve 25551 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak 1.7.2004 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. Diğer taraftan, bankalardan alınan muhtelif yazılarda, bahsekonu Tebliğ uygulamasına ilişkin tereddütler bulunduğu belirtildiğinden aşağıda yer alan açıklamaların yapılmasında yarar görülmüştür.

1. Gelir vergilerine ilişkin 12 numaralı Uluslararası Muhasebe Standardı esaslarına paralel hükümler içeren 18 sayılı Tebliğ’in 5 inci maddesinde indirilebilir geçici farklara yol açan hususlar örnek olarak verilmekte olup, belirtilenler dışında unsurların da indirilebilir geçici fark oluşturması tabiidir. Bu itibarla, ilgili hükümlerde belirtilen koşullar ve sınırlamalar dikkate alınmak kaydıyla, indirilebilir geçici fark doğuran unsurlar üzerinden ertelenmiş vergi aktifleri oluşturulması mümkün bulunmaktadır. Diğer taraftan, vergi mevzuatı uyarınca kurumlar vergisinin tespitinde gider olarak kabul edilmeyen, genel karşılıklar veya bu nevi indirilebilir geçici fark oluşturmayan kalemler üzerinden ertelenmiş vergi aktifleri kaydı yapılmaması gerekmektedir.

2. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasifleri kaydı yapılmasının amacı, vergi mevzuatında öngörülen değerlendirme ve muhasebeleştirme esasları ile ticari amaçlı muhasebe esasları arasındaki farklılıkların etkilerinin mali tablolara yansıtılmasıdır. 18 sayılı Tebliğ uyarınca, ertelenmiş vergi aktifleri kaydının yapılması indirilebilir geçici farklar ve mali zararlar ile vergi indirim ve istisnalarının sonraki dönemlerde indirilebileceği mali kâr elde edilmesi şartına bağlanmıştır.

Bu itibarla, ertelenmiş vergi aktif ve pasifinin netleştirilmesi neticesinde gelir bakiyesi kalması halinde, ertelenmiş vergi aktifinin sonraki dönemlerde mali kâr elde edilmesi şartına bağlı bir varlık olması hususu ve ihtiyatlılık kavramı dikkate alınarak, ertelenmiş vergi gelirlerinin kâr dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerekmektedir.

Tebliğ olunur.

**Tevfik BİLGİN**  
**Başkan**