Özel Hesaba Yapılacak Ödemelerin Yeminli Mali Müşavir Denetimine İlişkin 2015/2 Sayılı Genelge

Bu doküman, ilgili mevzuat metnini AB Global Mevzuat Arşivi düzeninde sunar.

No	**: 2015/2**
Yay?m Tarihi	**: 08/06/2015**
Yu?ru?rlu?g?e Girdig?i Tarih	**: 31/12/2015**
Not	**:** 2015/3 say?l? Genelge ile Yap?lan De?i?iklik ??lenmi? Olup, 2015/2 say ?l? Genelge a?a??daki haliyle geçerlidir.

B?R?NC? BÖLÜM
Amaç ve Kapsam, K?saltmalar
Amaç ve Kapsam

Madde 1- Bu Genelge, I?s?letici veya Bölge Kurucu ve ??letici (B.K.I?.) ?irketler ile yap?lan ??letme veya Kurulu? ve ??letme Sözle?meleri kapsam?nda Özel Hesaba aktar?lacak; y?ll?k kâr pay?, ayl?k gelir pay?, arazi, bina, tesis ve i?yerlerinin kiralama ve sat?? gelirleri pay? tutarlar?n?n do?rulu?unun tespiti ile hesaplar?n muhasebe ilke ve standartlar?na uygunlu?u, hesaplar?n gerçe?e uygun ve do?ru bilgi verecek ?ekilde tutuldu?unun tespiti amac?yla 3568 say?l? Serbest Muhasebeci Mali Mü?avirlik ve Yeminli Mali Mü?avirlik Kanununun 12'nci maddesine göre Yeminli Mali Mü?avirlik tasdik raporunun düzenlenmesine ili?kin usul ve esaslar? düzenlemektir.

K?saltmalar

Madde 2- (1) Bu Genelge'de geçen,

a) Sözle?me: ??letme Sözle?mesi veya Kurulu? ve ??letme Sözle?mesini,

b) Özel Hesap: Serbest Bölgeler Özel Hesab?n?

ifade eder.

?K?NC? BÖLÜM
Genel Esaslar, Bildirimler ve Özel Hesaba Yap?lacak Ödemeler

Gelir ve Giderlerin Faaliyet Ruhsat? Baz?nda Ayr? Muhasebele?tirilmesi ve Özel Hesap Gelir Pay? Ödenecek Gelir Unsurlar?n?n Ayr? Hesaplarda ?zlenmesi

Madde 3- (1) I?s?letici veya B.K.I?. ?irketler, ??leticilik veya B.K.?. faaliyet ruhsat? ile kullan?c? faaliyet ruhsat? alarak yapt??? faaliyetlerine ili?kin gelir ve giderlerini, her bir ruhsat baz?nda ayr? muhasebele?tirirler ve muhasebe kay?tlar? hiçbir ?ekil ve surette birle?tirilemez.

(2) Sözle?meler uyar?nca Özel Hesap ödemesi yap?lacak her bir gelir unsurunun, Sözle?meler ve bu Genelgede belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde belirtilen hesaplarda izlenmesi gerekmektedir.

Ayl?k Gelir Tablosu ve Özel Hesap Ayl?k Gelir Tahakkuklar?n Ayr? Hesaplarda ?zlenmesi, Bildirimi ve Özel Hesap Ayl?k Gelir Pay?

Madde 4- (1) I?s?letici veya B.K.I?. ?irketler, Sözle?melerde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde Özel Hesap ayl?k net gelir pay?n?n hesaplanabilmesi için, i?leticilik veya B.K.?. faaliyetleri kapsam?nda tahakkuk eden ayl?k gelir ve giderlerini ??leticilik veya B.K.?. faaliyet ruhsat? alt?nda ayr?ca takip eder.

(2) I?s?letici veya B.K.I?. ?irketler, tahakkuk eden ayl?k net gelirleri üzerinden Sözle?melerde belirtilen oranlarda hesaplanan Özel Hesap ayl?k gelir pay?n? Ek:1'de yer alan tabloya uygun olarak, ay sonlar?nda ve toplam olarak y?l sonlar?nda Bölge Müdürlü?üne bildirirler.

(3) ??leticilik veya B.K.?. faaliyeti kapsam?ndaki Özel Hesap ayl?k gelir pay?, cari ay itibariyle hesaplan?r. Geçmi? aylar hesaplamaya dahil edilmez.

(4) Sözle?melerde aksi belirtilmemi?se, ??letici ve B.K.?. ?irketlerin, arazi, bina, tesis ve i?yerlerinin kiralanmas?na ili?kin gelir tahakkuklar? bu hesaba dahil edilmez. Bu kapsamdaki gelirler, Sözle?melerde belirtilen esaslar çerçevesinde, kira tahakkuk ve tahsilâtlar?na ili?kin hesaplarda izlenir.

(5) ??letici veya B.K.?. ?irketler, i?letme sözle?melerinde belirtilen biçimde ve oranlarda hesaplanan ayl?k gelir pay?n?, an?lan sözle?melerde belirtilen sürelerde Özel Hesaba öderler.

Arazisi Hazineye Ait Serbest Bölgelerde Arazi, Bina, Tesis ve ??yerlerinin Kiralanmas?na ?li?kin Gelir Tahakkuk ve Tahsilâtlar?n?n Ayr? Hesapta ?zlenmesi, Bildirimi ve Özel Hesap Ayl?k Kiralama Gelir Pay?

Madde 5- (1) Arazisi Hazineye ait serbest bölgelerde I?s?letici veya B.K.I?. ?irketler, kullan?c?lara kiralad?klar? arazi, bina, tesis ve i?yerlerine ili?kin gelir tahakkuklar? ve tahsilâtlar?n? takip etmek ve Ek:2 ve Ek:3'te yer alan tablolara uygun olarak, ay sonlar?nda ve toplam olarak y?l sonlar?nda Bölge Müdürlü?üne bildirmek zorundad?r.

(2) ??letici veya B.K.?. ?irketler, arazi, bina, tesis ve i?yerlerinin kiralanmas? nedeniyle tahakkuk eden kira gelirlerinden, i?letme sözle?melerinde belirtilen oranlarda hesaplanan kira geliri pay?n?, an?lan sözle?melerde belirtilen sürelerde Özel Hesaba öderler. Kira gelirinin tahsil edilememi? olmas?,

??letici veya B.K.?. ?irketlerce, Özel Hesaba ödeme yap?lmas? zorunlulu?unu ortadan kald?rmaz.

(3) ??letici veya B.K.?. ?irketler, kira alacaklar? bak?m?ndan kullan?c?lar? ?cra ve ?flas Kanunu kapsam?nda takip etmekle yetkili ve sorumludur.

(4) Sözle?mesinde arazi, bina, tesis ve i?yerlerinin kiralanmas? kapsam?nda tahakkuk eden gelirlerinden Özel Hesaba pay ödenmeyece?ine ili?kin hüküm bulunan di?er kamu kurum ve kurulu?lar?na ait arazi üzerinde faaliyette bulunan serbest bölgeler, bu madde hükümlerine tabi de?ildir.

Özel Arazili Serbest Bölgelerde Arazi, Bina, Tesis ve ??yerlerinin Kiralama Gelirleri Tahakkuk ve Tahsilâtlar?n?n Ayr? Hesapta ?zlenmesi, Bildirimi ve Özel Hesap Ayl?k Kiralama Geliri Pay?

Madde 6- (1) Özel arazili serbest bölgelerde B.K.?. ?irketler, B.K.?. faaliyet ruhsat? kapsam?nda sahibi bulunduklar? arazi, bina, tesis ve i?yerlerin kiralanmas?na ili?kin gelir tahakkuklar? ve tahsilâtlar?n? ayr? takip etmek ve Ek:2 ve Ek:3'te yer alan tablolara uygun olarak, ay sonlar?nda ve toplam olarak y?l sonlar?nda Bölge Müdürlü?üne bildirmek zorundad?r.

(2) Sözle?melerde kullan?c? ruhsatlar? kapsam?nda yap?lan kiralamalardan da Özel Hesaba pay ödenece?i düzenlenmi? ise birinci f?krada belirtilen hesaba bu kapsamdaki gelir tahakkuk ve tahsilâtlar? da dahil edilir.

(3) B.K.?. ?irketler, tahakkuk eden kira gelirlerinden B.K.?. sözle?mesinde belirtilen orandaki ayl?k gelir pay?n?, an?lan sözle?mede belirtilen sürelerde Özel Hesaba öderler. Kira gelirinin tahsil edilememi? olmas?, B.K.?. ?irketlerce, özel hesaba ödeme yap?lmas? zorunlulu?unu ortadan kald?rmaz.

(4) B.K.?. ?irketler, kira alacaklar? bak?m?ndan kullan?c?lar? ?cra ve ?flas Kanunu kapsam?nda takip etmekle yetkili ve sorumludur.

Özel Arazili Serbest Bölgelerde Arazi, Bina, Tesis ve ??yeri Sat?? Gelirlerinin ve Giderlerinin Ayr? Hesapta ?zlenmesi, Bildirimi ve Özel Hesap Ayl?k Sat?? Geliri Pay?

Madde 7- (1) Özel arazili serbest bölgelerde, B.K.?. ?irketler, B.K.?. faaliyet ruhsat? kapsam?nda sahibi bulunduklar? arazi, bina, tesis ve i?yerlerinin sat???na ili?kin ayl?k net gelir tahakkuklar? ve tahsilâtlar?n? ayr? takip etmek ve Ek:6'da yer alan tabloya uygun olarak, ay sonlar?nda ve toplam olarak y?l sonlar?nda Bölge Müdürlü?üne bildirmek zorundad?r.

(2) Sözle?melerde kullan?c? ruhsatlar? kapsam?nda yap?lan sat??lardan da Özel Hesaba pay ödenece?i düzenlenmi? ise birinci f?krada belirtilen hesaba bu kapsamdaki gelir tahakkuk ve tahsilâtlar? da dahil edilir.

(3) Sözle?mede arazi, bina, tesis ve i?yerlerinin sat?? gelirlerinden Özel Hesap pay? ödenece?ine ili?kin aç?k hüküm bulunmamas? halinde, bu kapsamdaki gelir-gider tahakkuklar?, ayl?k gelir tahakkuklar?na dahil edilerek 4'üncü madde belirtilen biçimde Özel Hesap ödemesi yap?l?r.

(4) B.K.?. ?irketler, bölgenin i?letilmesi faaliyeti kapsam?nda yapt??? veya yapt?rd??? arazi, bina, tesis ve i?yerlerini satmak veya ayr? Faaliyet Ruhsat? almak kayd?yla yapt??? veya yapt?rd??? bina, tesis ve i?yerlerini satmak suretiyle tahakkuk edecek ayl?k net sat?? gelirlerinden Sözle?melerde belirtilen oranlardaki ayl?k gelir pay?n?, sözle?melerde belirtilen sürelerde Özel Hesaba öderler. Sat?? gelirinin tahsil edilememi? olmas?, B.K.?. ?irketlerce, özel hesaba ödeme yap?lmas? zorunlulu?unu ortadan kald?rmaz.

(5) B.K.?. ?irketler, sat?? alacaklar? bak?m?ndan kullan?c?lar? ?cra ve ?flas Kanunu kapsam?nda takip etmekle yetkili ve sorumludur.

(6) B.K.?. ?irketlerin sözle?melerinde, bu kapsamdaki gelirlerinin 4'üncü maddede düzenlenen ayl?k gelir tablosu içerisine dahil edilece?inin düzenlenmesi halinde, bu kapsamdaki gelir-gider tahakkuklar?, ayl?k gelir tahakkuklar?na dahil edilerek 4'üncü madde belirtilen biçimde Özel Hesap ödemesi yap?l?r.

??leticilik Faaliyeti Kapsam?nda Özel Hesap Y?ll?k Kâr Pay?

Madde 8- (1) ??letici ?irketlerle akdedilen sözle?melerde, Özel Hesap y?ll?k kâr pay? tahsilât? yap?laca??na ili?kin hüküm bulunan hallerde, sözle?melerde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde hesaplanacak y?ll?k kâr pay?, sözle?melerde belirtilen sürenin sonunda Özel Hesaba ödenir.

(2) I. Tertip yasal yedek akçe ayr?lmas? 6102 say?l? Türk Ticaret Kanununun (TTK) 519/1'inci maddesi hükümlerine uygun olarak, ödenmi? sermayenin be?te birine ula??l?ncaya kadar yap?l?r.

(3) Özel Hesap y?ll?k kâr pay? hesab?nda toplam ödenmi? sermaye esas al?narak, toplam faaliyet kâr? (i?leticilik ve i?leticilik d??? tüm faaliyetlerden elde edilen toplam kâr) üzerinden, TTK 519/1'inci maddesi hükümlerine uygun olarak ödenmi? sermayenin be?te birine ula??l?ncaya kadar ayr?lacak I. Tertip yedek akçe ile kurucu ortaklara I. Temettü ayr?ld?ktan sonra kalan net kâr, i?letici ve kullan?c? brüt gelirleri oran?nda ayr?l?r.

(4) Bu madde kapsam?nda hesaplanan Özel Hesap y?ll?k kâr pay?, temettü niteli?inde olmay?p, gelir vergisi tevkifat? yap?lmaz.

Kiralama Faaliyetlerine ?li?kin Depozitolar?n Takibi, Bildirimi ve Depozitolardan Özel Hesaba Yap?lacak Ödemeler

Madde 9- (1) I?s?letici veya B.K.I?. ?irketler; kira sözle?meleri kapsam?nda kullan?c?lardan tahsil edilmi? depozito tutarlar?n?, bu tutarlardan dü?ülen depozito amac?na uygun giderleri (gerekli tamir, bak?m, v.s.) ve bu giderlere ili?kin aç?klamalar?n? Ek:5'te yer alan tabloya uygun olarak, y?l sonlar?nda Bölge Müdürlü?üne bildirirler.

(2) Faaliyet süresi sona eren veya faaliyet ruhsat? iptal edilen firmalardan kira borcu bulunanlara ait depozitolardan, depozito amac?na uygun giderlerin (gerekli tamir, bak?m, v.s.) dü?ülmesinden sonra

kalan tutardan, sözle?melerde belirtilen Özel Hesap kira geliri pay? oran?na göre hesaplanacak tutar, Özel Hesaba ödenir.

??letici veya B.K.?'lerce ?cra ve ?flas Kanunu Kapsam?nda Takibe Konu Edilen Arazi, Bina, Tesis ve ??yerlerinin Kiralama ve Sat?? Alacaklar?n?n Bildirimi

Madde 10- (1) ??letici veya B.K.?. ?irketler, kira alacaklar? bak?m?ndan kullan?c?lar? ?cra ve ?flas Kanunu kapsam?nda takip etmekten sorumlu olup, bu kapsamdaki takipleri ile kullan?c?lara kiralad?klar? arazi, bina ve tesis ve i?yerlerine ili?kin olarak, cari y?l ve önceki y?llardan kaynakl?, tahsil edemedikleri tutarlar? Ek:4'te yer alan tabloya uygun olarak, y?l sonlar?nda Bölge Müdürlü?üne bildirirler.

(2) B.K.?. ?irketler, sat?? alacaklar? bak?m?ndan kullan?c?lar? ?cra ve ?flas Kanunu kapsam?nda takip etmekle sorumlu olup, bu kapsamdaki takipleri ile satt?klar? arazi, bina ve tesis ve i?yerlerine ili?kin olarak cari y?l ve önceki y?llardan kaynakl?, tahsil edemedikleri tutarlar? Ek:7'de yer alan tabloya uygun olarak, y?l sonlar?nda Bölge Müdürlü?üne bildirirler.

Mü?terek Giderler, Faiz Gelirleri, Kur Farklar? ve Finansman Giderlerinin Ayr? Hesaplarda ?zlenmesi ve Ruhsatlar Aras?nda Da??t?m Anahtar?

Madde 11- (1) ??letici veya B.K.?. ?irketler, gerek ??letici veya B.K.? gerekse kullan?c? nitelikli faaliyetlerini ilgilendiren mü?terek gelir ve giderlerini ayr? hesaplarda tutar ve Özel Hesap ödemesi yapaca?? dönem itibariyle olu?acak ?irket cirosunun, i?letici ve kullan?c? cirosuna oranlanmas? ile bulunacak yüzdeler ile çarp?lmas? suretiyle da??t?m yaparlar.

(2) Faiz gelirleri, kur farklar? ve finansman giderleri itibariyle de ayn? esaslarda da??t?m yap?l?r.

Örnek:

?irket cirosu:300 TL

Kullan?c? cirosu: 100 TL

??letici Cirosu: 200 TL

Genel Gider: 30 TL

Genel Gider Pay? (Kullan?c?): 1/3 x 30 =10 TL

Genel Gider Pay? (??letici): 2/3 x 30 = 20TL

?ndirilebilecek Giderler ve Geçmi? Y?l Zararlar?n?n Özel Hesap Gelir Pay? Hesaplamalar?nda Muhasebele?tirilmesi

Madde 12- (1) ??letici veya B.K.?. ?irketlerin, sözle?melerde belirtilen usul ve esaslar çerçevesinde gider indirimi yap?laca?? düzenlenen Özel Hesap paylar?n?n hesaplanmas?nda, indirilebilecek

giderler; 193 say?l? Gelir Vergisi Kanununun ve 5520 say?l? Kurumlar Vergisi Kanunun ilgili maddeleri uyar?nca safi kazanc?n tespit edilmesi için kabul edilen giderlerden ibarettir.

(2) Geçmi? y?l zararlar?, ayl?k ve/veya y?ll?k Özel Hesap paylar?n?n hesab?nda, gider olarak muhasebele?tirilmez.

Altyap? Yat?r?m Harcamalar?n?n Özel Hesap Gelir Pay? Hesaplamalar?nda Muhasebele? tirilmesi

Madde 13- (1) B.K.?. ?irketler taraf?ndan, Sözle?me uyar?nca B.K.?. faaliyet ruhsat? kapsam?nda yap?lan altyap? yat?r?m harcamalar?, amortismana tabi duran varl?klar?n tabi oldu?u usul ve esaslarda muhasebele?tirilir. Bunlar?n amortisman ve tükenme pay?na tabi de?erleri maliyet bedelidir. Amortisman ve tükenme pay? ayr?lmas?nda normal amortisman yöntemi uygulan?r. Bu yönteme göre yat?r?mlar için amortisman ve tükenme pay?, maliyet bedelinin B.K.?. sözle?mesinin kalan süresine bölünmesi ile hesaplanan tutarda ve her sene e?it olarak ayr?l?r.

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Yeminli Mali Mü?avirlik Tasdik Raporu, Yetki ve Yürürlük

Yeminli Mali Mü?avirlik Tasdik Raporu

Madde 14- (1) ??letici veya B.K.?. ?irketlerin sözle?meler kapsam?nda Özel Hesaba aktar?lacak olan y?ll?k kâr pay?, ayl?k gelir pay?, kira ve sat?? gelirleri pay? tutarlar?n?n do?rulu?unun tespiti ile hesaplar?n muhasebe prensip ve standartlar?na uygunlu?u ve gerçe?e uygun ve do?ru bilgi verecek ?ekilde tutuldu?unun tespiti amac?yla 3568 say?l? Serbest Muhasebeci Mali Mü?avirlik ve Yeminli Mali Mü?avirlik Kanunun 12'nci maddesine göre Yeminli Mali Mü?avirlik tasdik raporu ibraz etme zorunlulu?u getirilmi?tir.

Buna göre,

a) Yeminli mali mü?avir, bu kapsamda i?letici veya B.K.?. ?irketlerin yasal defter ve belgeleri üzerinden gerekli denetimi yaparak, mali tablolar?n?n ve ayl?k pay? bildirimlerinin mevzuat hükümleri, muhasebe prensipleri ile muhasebe standartlar?na uygunlu?unu ve hesaplar? denetim standartlar?na göre inceledi?ini tasdik eder.

b) 3568 say?l? Kanunun 12'nci maddesine göre, Kanunlar? gere?ince, kamu kurum ve kurulu?lar?na verilen tasdik edilmi? mali tablolar, kamu idaresinin yetkili memurlar?nca, tasdikin kapsam? ölçüsünde incelenmi? bir belge olarak kabul edilir. Ancak, çe?itli kanunlarla kamu idaresine tan?nan tefti? ve inceleme yetkilerinin kullan?lmas?na ve gerekti?inde tekrar?na ait hususlar sakl?d?r.

c) Yeminli mali mü?avir, yapt??? tasdikin do?rulu?undan sorumludur. Yap?lan tasdikin do?ru olmamas? halinde, tasdikin kapsam? ile s?n?rl? olmak üzere, ziyaa u?rat?lan gelir pay?ndan ve kesilecek cezalardan ??letici veya B.K.?. ?irketler ile birlikte mü?tereken ve müteselsilen sorumlu

olurlar.

(2) ??letici ve B.K.? ?irketler, cari hesap döneminin ilk iki ay?nda yeminli mali mü?avirle aralar?nda düzenlenecek tasdik sözle?mesinin onayl? bir fotokopisini Genel Müdürlü?e gönderir.

(3) Yeminli mali mü?avir, en az 4 örnek olarak düzenlenecek tasdik raporunun iki örne?ini ilgili bölge müdürlü?üne, di?er örne?ini tasdik sözle?mesi yap?lan i?letici veya B.K.?. ?irkete, inceleme dönemini izleyen y?l?n Haziran ay? sonuna kadar teslim eder.

(4) ?lgili bölge müdürlü?ü teslim ald??? tasdik raporunu inceler. ?nceleme sonucunda tespit edilen hatalar varsa raporun düzeltilmesi için gerekli i?lemleri tesis eder ve raporun uygun görülen son halinin bir örne?ini Genel Müdürlü?e gönderir.

Yeminli Mali Mü?avirlik Tasdik Raporunda Yer Verilecek Hususlar

Madde 15- (1) Yeminli mali mü?avir taraf?ndan düzenlenecek olan Tasdik Raporu, Ek:8'de yer alan rapor kapa?? örne?i ile rapor dispozisyonuna uygun olarak haz?rlanacakt?r. Düzenlenecek rapora, Bakanl?k ile imzalanan Sözle?menin örne?i, ??letici veya B.K.?. ?irketlerin faaliyet ruhsat? örne?i, y?ll?k kâr pay? bildirimleri, ayl?k gelir pay? bildirimleri, kira gelirleri bildirimleri (tahakkuk/tahsilât), sat?? gelirleri bildirimleri (tahakkuk/tahsilât), depozito bildirimleri, ödeme dekont örnekleri, tasdik yap?lan y?la ait bu Genelgenin ikinci bölümünde belirtilen mali tablolar ile ayr?nt?l? bilanço ve gelir tablosu, yeminli mali mü?avirin gerekli gördü?ü inceleme ile ilgili di?er belgeler, yeminli mali mü?avir ile imzalanan tasdik sözle?mesi ile YMM Faaliyet Belgesinin eklenmesi gerekmektedir.

(2) Düzenlenecek raporda;

a) Bakanl?k ile imzalanan sözle?menin y?ll?k kâr pay?, ayl?k gelir paylar?, kira gelirleri pay?, sat?? gelirleri pay? hesaplar?na ili?kin hükümleri ve Faaliyet Ruhsatlar? hakk?nda bilgi,

b) Bölge arazisinin mülkiyeti ve büyüklü?ü hakk?nda bilgi,

c) Alt ve üst yap?lar ile uygulanan proje hakk?nda bilgi,

d) Arazi ve kapal? i?yerleri ile yap?lan kiralamalar ve sat??lar hakk?ndaki mali tablolar ve bildirimler,

e) Bölgenin i?letilmesiyle ilgili her bir faaliyet türünden ayl?k bazda gelir tablolar? ve bunlara ili?kin gelir giderlere ait bilgiler,

f) Y?ll?k kâr pay?n?n hesaplanmas?na ili?kin bilgiler,

g) Depozitolara ili?kin bilgiler,

h) Her bir faaliyet için ayr? defter tutulup tutulmad??? veya muhasebe sistemi içinde her bir faaliyete ait gelir ve giderlerin tek düzen hesap plan?na uygun olarak ayr? hesap ve/veya alt hesaplarda izlenip izlenilmedi?ine dair bilgi yer al?r.

Yetki

MADDE 16- (1) Bu Genelgenin uygulanmas?nda ortaya ç?kacak özel ve zorunlu halleri inceleyip sonuçland?rmaya Genel Müdürlük yetkilidir.

Yürürlük

Madde 17- (1) Bu Genelge 31/12/2015 tarihinde yürürlü?e girer.

EKLER

- Ek-1: Ayl?k Gelir-Giderlere ili?kin %4 Özel Hesap Bildirim Tablosu
- Ek-2: Aç?k Alan Kiralama Gelirlerinin Tahakkuk-Tahsilât Bildirim Tablosu
- Ek-3: Kapal? Alan Kiralama Gelirlerinin Tahakkuk-Tahsilât Bildirim Tablosu
- Ek-4: Borçlu Firmalar; Kira Takip Bildirim Tablosu
- Ek-5: Ruhsat? Biten, ?ptal Edilen ve Kira Borcu Bulunan Firmalar?n; Kira-Depozito Durumu Bildirim Tablosu
- Ek-6: Arazi, Bina, Tesis veya ??yeri Sat?? Gelirlerinin Tahakkuk-Tahsilât Bildirim Tablosu
- Ek-7: Borçlu Firmalar; Sat??a Ait Takip Bildirim Tablosu
- Ek-8: Rapor Kapa?? ve Rapor Dispozisyonu.

Ek: 1

AYLIK GEL?R-G?DERLERE ?L??K?N %4 ÖZEL HESAP TABLOSU

……. SERBEST BÖLGE ??LET?C?S?/KURUCUSU A.?.

?LG?L? YIL :



(*) Bölge ??letim Gelirine; Varsa 2015/2 Say?l? Genelgenin 7 nci maddesinin 3 üncü bendine konu net gelirde ilave edilir.
(**) K?smi ödeme olmas? halinde kalan tutar ve faiz için ilave sat?r aç?larak hesaplamalar yap? lacakt?r.
(***) Mersin Serbest Bölgesi i?leticisi MESBA? bu tabloyu ayr?ca II. k?s?m için BK? olarak dolduracakt?r.
(****) Tablolar?n tüm sayfalar?nda ilgili Bölge Müdürlü?ünün ve ??letici/BK?'nin yetkililerinin imzas? ve ka?esi olacakt?r.

Ek:2

AÇIK ALAN K?RALAMA GEL?RLER?N?N TAHAKKUK-TAHS?L B?LD?R?M TABLOSU

..... SERBEST BÖLGE ??LET?C?S?/KURUCUSU A.?.



Ek:3

KAPALI ALAN K?RALAMA GEL?RLER?N?N TAHAKKUK-TAHS?LAT B?LD?R?M TABLOSU

……. SERBEST BÖLGE ??LET?C?S?/KURUCUSU A.?.



(*) Oranlar Bölgesine göre de?i?mekte olup, formüllerin bu oranlara (90,70,63,4 gibi) göre revize edilmesi gerekmektedir.
(**) Tablolar?n tüm sayfalar?nda ilgili Bölge Müdürlü?ünün ve ??letici/BK?'nin yetkililerinin imzas? ve ka?esi olacakt?r.

Ek:4

BORÇLU F?RMALAR; K?RA TAK?P B?LD?R?M TABLOSU



Not: 1) (b)'deki oranlar Bölgesine göre de?i?mekte olup, formüllerin bu oranlara (90,70,63,4 gibi) göre revize edilmesi gerekmektedir.
2) Tablo her y?l için ayr?, ayr? ve firma baz?nda olacak ?ekilde düzenlenecektir.
3) Depozito tutar? sadece ilgili y?lda gösterilecektir.
4) Tablolar?n tüm sayfalar?nda ilgili Bölge Müdürlü?ünün ve ??letici/BK?'nin yetkililerinin imzas? ve ka?esi olacakt?r.

Ek:5

Ruhsat Süresi Biten, Ruhsat? ?ptal Edilen ve Kira Borcu Bulunan Firmalar?n; K?RA- DEPOZ?TO DURUMU B?LD?R?M TABLOSU

(*) Depozito tutar? sadece ilgili y?lda gösterilecektir.
(**) Tablolar?n tüm sayfalar?nda ilgili Bölge Müdürlü?ünün ve ??letici/BK?'nin yetkililerinin imzas? ve

ka?esi olacakt?r.

Ek: 6

ARAZ?, B?NA VEYA TES?S SATI? GEL?RLER?N?N TAHAKKUK-TAHS?L B?LD?R?M TABLOSU

……. SERBEST BÖLGE ??LET?C?S?/KURUCUSU A.?.



(*) Tablolar?n tüm sayfalar?nda ilgili Bölge Müdürlü?ünün ve ??letici/BK?'nin yetkililerinin imzas? ve ka?esi olacakt?r.

Ek:7

BORÇLU F?RMALAR; SATI?A A?T TAK?P TABLOSU

1) Tablo her y?l için ayr?, ayr? ve firma baz?nda olacak ?ekilde düzenlenecektir.
2) Tablolar?n tüm sayfalar?nda ilgili Bölge Müdürlü?ünün ve ??letici/BK?'nin yetkililerinin imzas? ve ka?esi olacakt?r.

EK-8

Rapor Say?s? :YMM ..../..../....	Tarih: ..../…./....

YEM?NL? MAL? MÜ?AV?RL?K
SERBEST BÖLGELER ??LET?C?/B.K.?. ??RKET ÖZEL HESAP GEL?R PAYLARI TASD?K RAPORU

Tasdik Yapan **Yeminli Mali Mü?avirin**	?irket Unvan?: Ad? Soyad?: Ba?l? Oldu?u Oda: Mühür No: Büro Adresi: Telefon Numaras?:
Tasdik Sözle?mesinin	Tarihi: Say?s?:
Serbest Bölge ??letici veya B.K.?. ?irketin	Unvan?: Adresi: Vergi Dairesi: Vergi Kimlik Numaras?: Telefon Numaras?: E-Posta Adresi:
Tasdik Konusu ve kapsam?	Serbest Bölgeler Özel Hesap Gelir pay?n?n tespit ve tasdiki
Tasdik Dönemi	.... y?l?
??letici/B.K.? Sözle?mesinin Tarih ve Uygulama Süresi	
SONUÇ	

YEM?NL? MAL? MÜ?AV?RL?K SERBEST BÖLGELER ??LET?C? veya B.K.?. ??RKET ÖZEL HESAP GEL?R PAYLARI

TASD?K RAPORU D?SPOZ?SYONU

I - GENEL B?LG?:

(Bu bölüm a?a??daki bilgileri içerecektir.)

- ??letici ve/veya B.K.?.'nin ticari unvan?, ticaret sicili kayd? ve numaras? ile vergi kimlik numaras?,

- Tasdik konusu ve taraflar aras?nda imzalanan YMM tasdik sözle?mesinin tarih ve numaras?,

- Firman?n sermaye yap?s? ve tutar? ile ortaklar?n?n ad ve soyadlar?, i?yeri ve ikametgah adresleri, ba?l? olduklar? vergi dairesi ve hesap numaralar?,

- Serbest Bölge ??letilmesine veya Kurulup ve ??letilmesine dair sözle?me tarihi ve i?letme süresi,

- ??letici ve/veya B.K.?.'nin ileti?im araçlar?n?n (telefon, teleks, faks, e-posta vb..) say?s? ve numaralar? ile kanuni defterlere kay?tl? olup olmad???,

- Bölge arazisinin mülkiyeti ve büyüklü?ü,

- Alt ve üst yap?lar ile uygulanan projeler,

- Arazi ve kapal? i?yerleri ve yap?lan kiralamalar ve sat??lar hakk?nda bilgi,

- ??letici ve/veya B.K.?.'nin faaliyet konular? ve alm?? oldu?u faaliyet ruhsatlar?,

- ??letici ve/veya B.K.?.'nin son üç y?ll?k faaliyetleri (gelir tablosuna göre son üç y?ll?k net sat?? tutarlar?),

- ??letici ve/veya B.K.?.'nin son üç y?lda i?yerinde çal??t?rd??? i?çi say?s? (SGK bildirgesiyle uyumlu),

- Tasdik Dönemine ait Mali Tablolar? (Bilanço, Gelir Tablosu ve kâr Da??t?m Tablosu, Ayl?k Gelir Tablolar?),

- Kiralama ve sat??lara ili?kin bildirgeleri,

- Muhasebeden sorumlu olanlar?n adlar?, e?itim durumu ile Serbest Muhasebeci Mali Mü?avir ve Yeminli Mali Mü?avir unvan?n? al?p almad?klar?,

- Gerekli görülen di?er hususlar.

II-USUL ?NCELEMELER?:

(Bu bölümde en az a?a??daki hususlar tespit edilecektir.)

- Yasal defterlerin tasdikine ili?kin bilgiler,

- ??letici ve/veya B.K.?. faaliyet türlerine göre tuttu?u defterlere ait tasdik bilgisi,

- Defter kay?tlar?na dayanak te?kil eden belgelerin usulüne uygun olup olmad???, gerçe?i yans?t?p yans?tmad???,

- Defter kay?tlar?n?n kay?t nizam?na, muhasebe ilkelerine ve i?bu Genelgeye uygun olup olmad???,

- Faaliyet türlerine göre gelir ve gider hesaplar?n?n ayr? izlenip izlenmedi?i (hesap grup ve adlar? belirtilmelidir),

- Bölge müdürlü?üne elden veya SBBUP uygulamas? kapsam?nda verilen ayl?k gelir bildirgelerin, zaman?nda verilip verilmedi?i,

- Dönem içinde verilen ayl?k gelir bildirgeleri hakk?nda özet bilgi.

III- HESAP ?NCELEMELER?:

(Bu bölümde yer alacak olan hususlar ??letici ve/veya B.K.?. ile imzalanan Sözle?menin “Bölgenin ??letilmesi ve Mali Yükümlülükler” ba?l?kl? hükümlerine göre tahakkuk eden y?ll?k gelir pay?n?n, ayl ?k gelir pay?n?n, kiralama gelir pay? ve sat?? gelir pay?n?n hesaplanmas?na ili?kin bilgilere yer verilecektir.)

1. Y?ll?k kâr Pay?

a) Sözle?mede y?ll?k kâr pay? ödenece?ine ili?kin hüküm bulunmas? halinde y?ll?k kâr pay? hesaplama usulüne ve hesaplaman?n ??letme Sözle?mesi ve Genelge düzenlemelerine uygunlu?a ili?kin bilgi,

b) Y?ll?k kâr pay?n? hesaplama usulüne ve hesaplanan tutara ili?kin bilgi.

2. Ayl?k Gelir Pay?

a) Bölgenin i?letilmesiyle ilgili faaliyetler kapsam?nda ayl?k bazda elde edilen brüt gelirlere, ayl?k bazda üstlenilen giderlere ait bilgi,

b) Mü?terek giderler, faiz gelirleri, kur farklar? ve finansman giderlerinin ayr? hesaplarda izlenmesi ve da??t?m?na ili?kin bilgi,

c) Bölgenin i?letilmesiyle ilgili tüm faaliyetler kapsam?nda ayl?k bazda elde edilen net gelirlere ait bilgi,

d) Ayl?k net gelir, gelir pay? hesaplama usulü ve tutar?na ili?kin bilgi.

3. Kira Geliri Pay?

a) Kiralamalara ve kira geliri tahakkuklar?na ait bilgi,

b) Kira geliri tahsilâtlar?na ait bilgi,

c) Kira geliri tahsilâtlar?na ait takiplere ili?kin bilgi,

d) Kira gelirleri üzerinden hesaplanan gelir pay? ve tutara ili?kin bilgi.

4. Ayl?k Sat?? Geliri Pay?

a) Sat??lar ve sat?? geliri tahakkuklar?na ait bilgi,

b) Sat?? geliri tahsilâtlar?na ait bilgi,

??letici ve/veya B.K.?. Ayl?k Net Gelir ve %4 Gelir Pay? Hesap Tablosu

Dönem		….. Y?l? ……Ay?				
Gelir/Gider Türleri		(I)	(II)	(III)	(IV)	(V)
		Ayl?k Gelir Tutar?	Toplam Gelir ?çindeki Pay ? (I/A)	Ayl?k Giderlerden Ald ??? Pay (B*II)	Net Gelir Tutar? (I-III)	Hesaplanan Pay (IV*oran)
Gelir Türleri						
1	Bölge ??letim Gelirleri					
2	Aç?k Alan Kira Gelirleri (Üretim)					
3	Genel Depo Kira Gelirleri					
4	Ofis Kira Gelirleri					
5	Stok Saha Kira geliri (Aç?k)					
6	Modüler ??yeri Kira Geliri					
7	S.B.Müd. Den Aktar?lan Paylar					
8	Arsa sat?? Geliri					
9	Bina (Tesis, ??yeri) sat?? Geliri					
10	Faiz Gelirleri					
11	....					
Gelirler Toplam? (A)						
Gider Türleri						

1	Hizmet Üretim Maliyeti (740 nolu Hesap)	
2	Pazarlama Sat?? ve Da?. Gid. (760 nolu Hesap)	
3	Genel Yönetim Giderleri (770 nolu Hesap)	
4	Finansman Giderleri (780 nolu Hesap)	
5	Arsa, Bina (Tesis ve ??yeri) Maliyeti (250 ve 252(-257) nolu Hesap	
6	...	
Giderler Toplam? (B)		
Ayl?k Faaliyet Kar? (A-B)		
Hesaplanan Gelir Pay? Toplam Tutar? (V)		

c) Sat?? geliri tahsilâtlar?na ait takiplere ili?kin bilgi,

d) Sat?? gelirleri üzerinden hesaplanan gelir pay? ve tutara ili?kin bilgi,

Hesaplanan y?ll?k kâr pay?, ayl?k gelir pay?, kira gelirleri pay?, sat?? gelirleri paylar?na yönelik olarak, ??letici ve/veya B.K.?. ?irketlerin beyan etti?i tutarlar ile uyumlu olup olmad???, varsa farkl?l ???n nedenlerinin izah edilmesi.

IV- SONUÇ:

Yeminli mali mü?avir, ??letici ve/veya B.K.?. ?irketlerin ilgili dönem hesaplar?n?n Serbest Bölgenin ??letilmesi/Kurulup ??letilmesine dair Sözle?me hükümleri ve i? bu Genelge düzenlemeleri ile 3568 say?l? Kanunun 12'nci maddesi yönünden incelendi?ini, fiili durumun, muhasebe kay?t ve

belgelerinin ve buna ili?kin bildirimlerin ilgili mevzuata ve Sözle?me hükümlerine uygunlu?unu ara?t? rd???n? belirterek, ??letici ve B.K.?. ?irketler ile yap?lan sözle?meler kapsam?nda Özel Hesaba aktar?lacak, y?ll?k kâr pay?, ayl?k gelir pay?, arazi, bina, tesis ve i?yerlerinin kiralama ve sat?? gelirleri pay? tutarlar?n?n do?rulu?unun tespiti ile hesaplar?n muhasebe ilke ve standartlar?na uygunlu?u, hesaplar?n gerçe?e uygun ve do?ru bilgi verecek ?ekilde tutuldu?unu, Özel Hesaba yap? lmas? gereken ödemelerin ne kadar oldu?unu, ve ??letici ve/veya B.K.?. ?irketlerin beyanlar?n?n ve yap?lan ödemelerin do?rulu?unu tasdik etti?i konusunda kesin görü? beyan ve ifade edecektir.

	YEM?NL? MAL? MÜ?AV?R
	Ad? ve Soyad?
	?mza
	Mühür

Ekler:

1) Bakanl?k ile ??letici ve/veya B.K.?. ile imzalanan sözle?me,
2) ??letici ve/veya B.K.?.'nin sahip oldu?u Faaliyet Ruhsat örnekleri,
3) Y?ll?k kâr pay? bildirimleri ve banka ödeme dekont örnekleri,
4) Ayl?k gelir pay? bildirimleri ve banka ödeme dekont örnekleri,
5) Kira geliri pay? bildirimleri (tahakkuk-tahsil) ve banka ödeme dekont örnekleri,
6) Sat?? gelir pay? bildirimleri (tahakkuk-tahsil) ve banka ödeme dekont örnekleri,
7) Tasdik yap?lan y?la ait Mali Tablolar? (ayr?nt?l? bilanço ve gelir tablosu ile kâr da??t?m Tablosu, ayl?k gelir
tablolar?)
8) YMM ile yap?lan Tasdik sözle?mesi örne?i,
9) YMM Faaliyet Belgesi,
10) Di?er

Bu yazı GümrükApp'ten alınmıştır.