

Hazine Müsteşarlığından:

27.10.2008

**GAYRİMENKUL VE İŞTİRAK SATIŞ GELİRLERİNİN
MUHASEBELEŞTİRİLMESİNDE KULLANILACAK HESAP
KODLARINA İLİŞKİN SEKTÖR DUYURUSU**

(2008/ 41)

Bilindiği üzere, Sigorta ve Reasürans Şirketleri ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Raporlamaları Hakkında Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrası "*şirket faaliyetlerinin, ikinci fıkrada belirtilen konularda Müsteşarlıkça çıkarılacak tebliğler hariç olmak üzere, bu Yönetmelik ile Türkiye Muhasebe Standartları Kurulunun finansal tabloların hazırlanma ve sunulma esaslarına ilişkin mevzuat hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesi esastır*" hükümlerini amirdir.

Diğer taraftan, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi hükümleri gereği, gayrimenkuller ile iştiraklerin satış gelirlerinin %75'i, pasifte özel bir fon hesabına alınması ve satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar söz konusu fon hesabında tutulması şartıyla kurumlar vergisinden istisna edilmektedir.

Sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketlerinin söz konusu vergi istisnasından yararlanabilmesi ve gelir tablosu ile bilanço arasındaki ilişkinin koparılmasından hesapların takip edilebilmesi için Sigortacılık Hesap Planına "592 dağıtım konu olmayan dönem karı" hesabı açılmıştır.

Bu itibarla, bahse konu satış gelirlerinin TMS 16'da belirtildiği şekilde gelir tablosu ile ilişkilendirilmesi, bilançoya kaydedilirken ise bu gelirlerin %75'inin yukarıda belirtilen 592 dağıtım konu olmayan dönem karı hesabına, kalan kısmının ise 590 dönem karı veya 591 dönem zararı hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

Vergi istisnasından yararlanabilmesi için, dağıtım konu olmayan dönem karı hesabında takip edilen tutarın takip eden dönem içerisinde geçmiş yıllar karı/zararı hesabından düşülerek, bu tutarın sermayeye eklenmesi kararı alınması halinde 524 sermayeye eklenecek satış karları hesabına, sermayeye eklenmesi kararı alınmaması durumunda ise 529 diğer sermaye yedekleri hesabına aktarılması ve Kurumlar Vergisi Kanunu hükümleri çerçevesinde sonraki dönemlerde bu hesapta takip edilmesi gerekmektedir.