

YENİDEN DEĞERLEME VE THP'NE GÖRE MUHASEBELEŞTİRİLMESİ - II

Serdar DAĞÜSTÜN*

4- 4008 SAYILI KANUN'LA YAPILAN DEĞİŞİKLİKTEN ÖNCE YENİDEN DEĞERLEME UYGULAMASI(8)

4.1- Gelir Vergisi Mükellefleri Tarafından Yapılan Yeniden Değerleme Hesaplaması

Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri, bilançolarına dahil amortismanla tabi iktisadi kıymetlerini ve bu kıymetler üzerinden daha önce ayrılmış amortismanları hesap dönemi sonunda yeniden değerleyebilirler. Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan değer artışını bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterirler.

4008 sayılı Kanun'la yapılan değişiklikten önce, bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri, yeniden değerlendirme yapmalarına rağmen, iktisadi kıymetleri için yeniden değerlemeden önceki değerler üzerinden amortisman ayırmaktaydılar.

Bina, arsa ve araziler, gelir vergisi veya kurumlar vergisi, mükellefi olup olmadığını bakılmaksızın, yeniden değerlemeden önceki kıymetleri üzerinden amortisman ayırmaktaydılar.

Bina, arsa ve araziler, gelir vergisi veya kurumlar vergisi, mükellefi olup olmadığını bakılmaksızın, yeniden değerlemeden önceki kıymetleri üzerinden amortismanla tabi tutulmaktaydı. 4008 sayılı Kanun'la yapılan değişiklikten sonra da bina, arsa ve araziler yeniden değerlemeden önceki kıymetleri üzerinden amortismanla tabi tutulacaktır.

4.2- Kurumlar Vergisi Mükellefleri Tarafından Yapılan Yeniden Değerleme Hesaplaması

4008 sayılı Kanun'la yapılan değişiklikten önce, kurumlar vergisi mükellefleri, yeniden değerlemeye tabi tuttukları iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeden sonraki değerleri üzerinden itfa ediyorlardı.

(*) Vergi Denetmeni

5- 4008 SAYILI KANUN'LA YAPILAN DEĞİŞİKLİKTEN SONRA YENİDEN DEĞERLEME UYGULAMASI

5.1- Gelir Vergisi Mükellefleri Tarafından Yapılacak Yeniden Değerleme Hesaplaması

4008 sayılı Kanun'la yapılan değişiklikle, gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri arasındaki bu farklı uygulamaya son verilmiş ve bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerine de kurumlar vergisi mükelleflerinde olduğu gibi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlendirme sonrası değer üzerinden itfa etmeleri imkanı tanınmıştır.

5.2- Kurumlar Vergisi Mükellefleri Tarafından Yapılacak Yeniden Değerleme Hesaplaması

Kurumlar Vergisi mükelleflerinin yeniden değerlendirme ve amortisman hesaplamasına ilişkin olarak 4008 sayılı Kanun'la bir değişiklik yapılmamıştır.

Mükellefler iktisadi kıymetlerini yeniden değerlendirme sonrası değer üzerinden itfa etmeye devam edeceklerdir.

Örnek (X) A.Ş.'nin 31.12.1999 tarihi itibarıyla duran varlıklarına ilişkin bilgileri aşağıdadır.

Duran Varlıklar	Kayıtlı Değeri	Amortisman Oranı (%)	Birikmiş Amortisman
Binalar	100.000.000.000	2	2.000.000.000
Makinalar	40.000.000.000	20	8.000.000.000
Lisans Hakkı	20.000.000.000	10	2.000.000.000

Yeniden Değerleme Hesaplaması

Binaların Yeniden Değerlemesi

	Yeniden Değerleme Öncesi Değer	Yeniden değerlendirme Oranı (%)	Değer Artış	Yeniden Değerleme Sonrası Değer
Binalar	100.000.000.000	x 52,1	= 52.100.000.000	152.100.000.000
B.Amortisman	(2.000.000.000)	x 52,1	= (1.042.000.000)	(3.042.000.000)
Net Bilanço				
Aktif Değeri	98.000.000.000		51.058.000.000	149.058.000.000

Makinaların Yeniden Değerlemesi

	Yeniden Değerleme Öncesi Değer	Yeniden değerleme Oranı (%)	Değer Artış	Yeniden Değerleme Sonrası Değer
Makinalar	40.000.000.000	x 52,1	= 20.840.000.000	60.840.000.000
B.Amortisman	(8.000.000.000)	x 52,1	= (4.168.000.000)	(12.168.000.000)
Net Bilanço				
Aktif Değeri	32.000.000.000		16.672.000.000	48.672.000.000

Lisans hakkı, maddi olmayan bir duran varlık olduğundan, yeniden değerlendirilmeye tabi tutulmayacaktır.

	31.12.1999	
252 BİNALAR	52.100.000.000	
253 TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	20.840.000.000	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		5.210.000.000
257-01 Binalar Birikmiş Amortismanı	1.042.000.000	
257-02 Makinalar Birikmiş Amortismanı	4.168.000.000	
522 MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI		67.730.000.000
- Değer Artışının Kaydı		
	31.12.1999	
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	16.168.000.000	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		14.168.000.000
257-01 Binalar Birikmiş Amortismanı	2.000.000.000	
257-02 Makinalar Birikmiş Amortismanı	12.168.000.000	
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		2.000.000.000
268.I. Hakkı Birikmiş Amortismanı	2.000.000.000	
- Amortisman ayrılması (9)		

Makinaların Amortismanı :

60.840.000.000 x %20 = 12.168.000.000 TL.

Lisans Hakkı Amortismanı :

20.000.000.000 x % 10 = 2.000.000.000 TL.

6- BANKALARDA YENİDEN DEĞERLEME

Bankalar, yeniden değerlendirme sonucunda doğacak değer artışlarını :

- Nakit karşılığı hisse senedi ihraç etmek suretiyle sermaye artırımında bulunmaları,

- Taahhüt edilen pay bedellerinin ödenmiş olması,

şartlarını yerine getirmek suretiyle sermayelerine ilave edebileceklerdir.

Bankaların, bilançolarını yeniden değerlemeleri sonucu ortaya çıkan değer artışının Bankalar Kanunu'nun uygulamasında ihtiyat sayılması kabul edilmiştir. Bu durumda, sermayeye ilave edilmeyen değer artışları da ihtiyat gibi muamele görecektir.

7- KURUMLARIN İŞTİRAKLERİNDE YENİDEN DEĞERLEME

Kurumlar vergisi mükellefi olan sermaye şirketleri ile kooperatiflere ve İktisadi Devlet Teşekküllerine ait iştirak payları ve hisse senetleri, iştirak edilen kurumların bilançolarını yeniden değerlemeleri ve değer artışlarının sermayeye ilavesi halinde, yeniden değerlendirme kapsamına girmektedir.

Yeniden değerlendirme yapılan kurum iştirak eden işletmelerin aktifinde bedelsiz hisse senedi veya iştirak payı verilmesi nedeniyle meydana gelen artışlar bilançonun pasifinde ayrı bir özel karşılık hesabında gösterilmek zorundadır.

İştirak payları ve hisse senetlerine ilişkin değer artışı olarak, iştirak edilen kurumda yapılacak yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan değer artışından, bunların nominal değerlerine isabet eden kısmına itibar edilmesi ve iktisap bedeline bu tutarın eklenmesi suretiyle yeni de-

ğerin bulunması gerekmektedir.

Örnek : (A) A.Ş.'nin sermayesinin %35'ine sahip olduğu (B) Ltd. Şti.'nde, 5.000.000.000 TL. yeniden değerlendirme artışı hesaplanmıştır. (B) Ltd. Şti. bu artışı sermayesine ilave etmiştir. Bu durumda (A) A.Ş.'nin yevmiye kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

242 İŞTİRAKLER	1.750.000.000
523 İŞTİRAKLER YENİDEN	
DEĞERLEME ART.	1.750.000.000

8- YENİDEN DEĞERLENEN İKTİSADİ KIYMETLERİN SATIŞI

Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin satışı halinde, satılan iktisadi kıymetlere düşen değer artışları aynen birikmiş amortismanlar gibi işlem görürler.

Yeniden değerlendirme artışı sermayeye ilave edilmemişse, satılan amortismanla tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme artışı da, birikmiş amortisman gibi kapatılır.

Örnek : Önceki örnekte yeralan makinaların 23.5.2000 tarihinde 50.000.000.000 TL. na peşin bedelle satıldığını varsayalım.

Söz konusu örnekte yeniden değerlendirme artışının sermayeye ilave edilmemesi nedeniyle, birikmiş amortismanla birlikte kapatılması gerekmektedir.

23.05.2000

100 KASA	58.500.000.000
522 MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	16.672.000.000
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (10)	24.336.000.000
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	60.840.000.000
391 HESAPLANAN KDV	8.500.000.000
679- DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR	30.168.000.000
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan makinanın satış kaydı	

Öte yandan, yeniden değerlendirme artışı sermayeye ilave edilmişse, iktisadi kıymetin satış kâr veya zararının hesaplanmasında söz konusu artış dikkate alınmayacaktır.

Örnek : Ayvaz Ltd. Şti. ekonomik ömrü 5 yıl kayıtlı değeri 10 milyar, 31.12.1998 tarihi itibarıyla birikmiş amortismanı 4 milyar TL. olan makinalarını yeniden değerlemeye tabi tutmuş ve yeniden değerlendirme artışını sermayeye ilave etmiştir. Daha sonra 23.5.1999 tarihinde söz konusu makinaların peşin pedelle 12 milyar TL'na satmıştır.

	Yeniden Değerleme Öncesi Değer	Yeniden değerlendirme Oranı (%)	Değer Artış	Yeniden Değerleme Sonrası Değer
Makinalar	10.000.000.000 x	77,8	= 7.780.000.000	17.780.000.000
B.Amortisman	(4.000.000.000) x	77,8	= (3.112.000.000)	(7.112.000.000)
Net Bilanço				
Aktif Değeri	6.000.000.000		4.668.000.000	10.668.000.000

Bu durumda yevmiye kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

31.12.1998

253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	7.780.000.000
257- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	3.112.000.000
257.2 Makinalar Birikmiş Amortismanı	
522 MDV YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	4.668.000.000
- Değer Artışın kaydı	

31.12.1999

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	3.556.000.000
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	3.556.000.000
257-02 Makinalar Birikmiş Amortismanı	
- Amortisman ayrılması	

522 MDV YENİDEN DEĞERLEME ART.	4.668.000.000	
500 SERMAYE		4.668.000.000
- Değer artışının sermayeye ilavesi		
	23.05.1999	
100 KASA	13.800.000.000	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	10.668.000.000	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR		17.780.000.000
391 HESAPLANAN KDV		1.800.000.000
679- DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		4.888.000.000
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan makinanın satışı		

9- YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARININ SERMAYEYE İLAVESİ

VUK'nun mükerrer 298. maddesinin 4. bendinin (b) alt bendine göre, kurumlar vergisi mükellefleri, değer artışının tamamını sermayeye ilave edebilirler. Bu işlem kâr dağıtımı sayılmamaktadır.

Kurumlar vergisi mükelleflerince değer artış fonunun sermayeye ilave dışında herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde vergiye tabi tutulur.

Öte yandan, bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri tarafından yapılan yeniden değerlendirme sonucu ortaya çıkan değer artışlarının, sermayeye ilavesi mümkün bulunmamaktadır.

Gelir vergisi mükelleflerince ayrılan değer artış fonu, başka bir hesaba aktarılmayacak, aktarılması veya sermayeye ilave edilmesi ha-

linde, işletmeden çekilen değer olarak kabul edilecektir. Sermayeye ilave edilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, ilave olunan veya işletmeden çekilen tutar, işlemin yapıldığı dönemin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde vergiye tabi tutulacaktır.

9.1- Bankalarda Değer Artışının Sermayeye İlavesi

Bankalar, yeniden değerlendirme sonucunda doğacak değer artışlarını, nakit karşılığı hisse senedi ihracı suretiyle sermaye artırımına gidilmesi ve taahhüt edilen pay bedellerinin ödenmesi şartıyla sermayelerine ekleyebilirler. Ancak, her yıl sermayeye eklenecek değer artışı taahhüt edilen pay bedellerinin ödenen kısmına isabet eden miktarı aşamaz.

9.2- Sermaye Piyasası Kanunu Kapsamına Giren Ortaklıklarda Değer Artışının Sermayeye İlavesi

Sermaye Piyasası Kanunu kapsamına giren ortaklıkların, yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan değer artışını sermayeye ilave ede-

bilmeleri için, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan izin almaları gereklidir.

9.3- Yabancı Sermayeli Kurumlarda Değer Artışının Sermayeye İlavesi

Yabancı Sermayeyi Teşvik Kanunu ile Petrol Kanunu ve diğer mevzuat hükümlerine göre kurulmuş bulunan yabancı sermayeli kurumlarda, değer artışının sermayeye ilavesinde:

- 6224 sayılı Yabancı Sermayeyi Teşvik Kanunu hükümlerine göre faaliyet gösterenler, Devlet Planlama Teşkilatı'ndan,

- Petrol Kanunu ve diğer mevzuat hükümlerine göre kurulmuş olanlar ise, Maliye Bakanlığı'ndan,

Sermaye artırımını konusunda izin almak zorundadırlar.

10- YENİDEN DEĞERLEME İŞLEMLERİNİN TASDIKI

10.1- Yeniden Değerleme İşlemlerinin Yeminli Mali Müşavirlere Tasdik Zorunluluğu

3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 12. maddesinin Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye dayanılarak hazırlanan ve 2.1.1990 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler, Tasdik Konuları ve Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki

Yönetmelik'in 7-G/c maddesi ile "yeniden değerlendirme" işlemleri tasdik kapsamına alınmıştır.

Bilanço esasına göre defter tutan kurumlar vergisi mükelleflerinin VUK'nun mükerrer 298. maddesi uyarınca yaptıkları yeniden değerlendirme işlemlerinin yeminli mali müşavirlerce tasdikine ilişkin usul ve esaslar 2 sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

Anılan Tebliğ gereğince, yeniden değerlemeye esas alınan amortisman tabi iktisadi kıymetlerinin tutarı 3 milyar TL'yi aşan kurumlar vergisi mükelleflerinin, yeniden değerlendirilmiş iktisadi kıymetler üzerinden amortisman ayırbilmeleri için, yeniden değerlendirme işlemlerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri zorunludur.

Günün ekonomik koşulları gözönünde bulundurularak, yeminli mali müşavirlik tasdik kapsamı içerisindeki amortisman tabi iktisadi kıymet tutarı 13 Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik Serbest Muhasebeci mali müşavirlik ve yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğiyle 3 milyar liradan 15 milyar liraya yükseltilmiştir. Buna göre 17 Haziran 1994 tarihinden önceki vergilendirme dönemlerine ait olanlar da dahil olmak üzere VUK'nun mükerrer 298. maddesinde yer alan yeniden değerlendirme hükümlerinin uygulanması

kapsamında yeniden değerlemeye esas alınan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin tutarı 15 milyar lirayı aşan kurumlar vergisi mükelleflerinin, yeniden değerlendirilmiş iktisadi kıymetleri üzerinden amortisman ayırabilmeleri için, yeniden değerlendirme işlemlerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettirmeleri gerekmektedir.

Yeniden değerlendirme sonucunda doğan değer artışının kurumlarca sermayeye eklenmesi halinde de değer artış fonunun miktarına bakılmaksızın fonun hesaplanma işlemleri ve fonun sermayeye eklenmesi işlemlerinin yeminli mali müşavirlere tasdik ettirilmesi gerekmektedir.

Amortisman tabi iktisadi kıymetlerinin tutarı 15 milyar liradan az olan kurumlar vergisi mükellefleri de diledikleri takdirde, yeniden değerlendirme işlemlerini yeminli mali müşavirlere tasdik ettirebilirler.

Yeminli mali müşavirlere tasdiki zorunlu tutulan "Yeniden değerlendirme" işlemlerine ait amortisman uygulamasından ve değer artış fonunun sermayeye eklenebilmesi imkanından yararlanabilmesi, bu işlemlerin ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğunun yeminli mali müşavir tarafından düzenlenen Yeniden Değerleme Tasdik Raporu ile belgelenmesine bağlıdır.

10.2- Yeminli Mali Müşavir Yeniden Değerleme Tasdik Raporlarında Bulunması Gereken Asgari Bilgiler

Yeminli mali müşavirlerce ya-

pılacak "yeniden değerlendirme" ve "değer artış fonları"nın sermayeye eklenmesi incelemelerinde, yeniden değerlemeye esas alınan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin:

- Kurumun mülkiyetinde olup olmadığı,

- Kurumun bilançosuna dahil olup olmadığı,

- Kurum tarafından fiilen kullanılıp kullanılmadığı,

- Yeniden değerlendirme kapsamında olup olmadığı,

hususları ile yapılan uygulamanın VUK ve bu kanuna ilişkin tebliğ hükümlerine uygun yapıp yapılmadığı; yeniden değerlendirme sonucunda doğan değer artış fonunun sermayeye eklenmesi halinde de;

- Değer artış fonlarının usulüne uygun olarak ayrılıp ayrılmadığı,

- Değer artış fonlarının sermaye hesabı dışındaki bir hesaba aktarılıp aktarılmadığı,

- Değer artış fonunun usulüne uygun olarak sermaye hesabına eklenip eklenmediği,

hususları defter kayıtları ve belgeler üzerinden araştırılıp tespit edilecektir.

Yeminli Mali Müşavirlerin yeniden değerlendirme tasdik raporlarında, esas itibarıyla konu ile ilgili olarak yapılan işlemlerin ve kayıtların ilgili mevzuat hükümlerine uygun bir şekilde yapıp

yapılmadığının tespit edilmiş olmasının yanı sıra, aşağıda belirtilen hususlara da yer verilecektir.

- Kurumun ticaret ünvanı ile ortaklarının adları ve ortaklık payları,

- Kurumun ödenmiş sermaye tutarı, ödenmiş sermayenin değer artış fonundan karşılanan kısmı,

- Kurumun yeniden değerlendirme sonucu da içeren en son tarihi bilanço örneği.

13 Sıra No'lu Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel tebliği ile, bu bilgilere ilave olarak söz konusu tasdik raporlarında yeminli mali müşavirlerce;

- İlgili iktisadi kıymetlerin aktifte giriş tarihlerinin belirtilmesi,

- İktisadi kıymetlerin uygulanan amortisman usulüne ve amortisman oranına göre gruplandırılarak gösterilmesi,

- Gayrimenkullerin ayrı bir grupta toplanması,

- Mükelleflerin en son bilançosunun yanı sıra bir önceki dönem bilançosunun da rapora eklenmesi zorunluluğu getirilmiştir.

Yeminli mali müşavirler, yaptıkları tasdikin doğru olmaması halinde, ziyaa uğratılan vergilerden ve kesilecek cezalardan mükellefle birlikte müştereken sorumlu tutulurlar.

KAYNAKÇA

1. ALTINDAĞ, Mehmet; Vergi ve Revizyon Rehberi, Maliye Hesap Uzmanları Derneği, Yayını Ankara 1998.
2. ÇETİN, Tuncay: "İktisadi Kıymetlerin Satışında Maliyet Bedeli Artışı Uygulaması" Vergi Dünyası, Aralık 1999
3. DAĞÜSTÜN, Serdar: "Yeniden Değerleme ve Tekdüzen Hesap Planına Göre Muhasebeleştirilmesi-I" Maliye Postası, Kasım 1995
4. DAĞÜSTÜN, Serdar: "Yeniden Değerleme ve Tekdüzen Hesap Planına Göre Muhasebeleştirilmesi-II" Maliye Postası, Kasım 1995.
5. DAĞÜSTÜN, Serdar: "Yeniden Değerleme ve Tekdüzen Hesap Planına Göre Muhasebeleştirilmesi-III" Maliye Postası, Kasım 1995.
6. DAĞÜSTÜN, Serdar: "Yeniden Değerleme ve Tekdüzen Hesap Planına Göre Muhasebeleştirilmesi-IV" Maliye Postası, Kasım 1995.
7. Dönem Sonu İşlemleri, TÜRMOB Yayınları-105, Ankara, 2000.
8. 2000 Beyanname Düzenleme Kılavuzu, Maliye Hesap Uzmanları Derneği Yayını, Ankara 2000.
9. ÖZBALCI, Yılmaz; "Gelir Vergisi Kanunu Oluş Yayıncılık Yorum ve Açıklamalar, Ankara 1998.
10. SÖNMEZ, Erdal: "Yeniden Değerleme", Vergi Dünyası, Aralık

1999.

11. ŞEKER, Sakıp: "Dönem Sonu İşlemleri", Yaklaşım Yayınları, 3. Cilt.
12. YILMAZ, Kazım: "Değerleme", Maliye Hesap Uzmanları Derneği Yayını, Ankara.

NOTLAR:

- (8) 4008 sayılı Kanun'un 9. maddesi ile yapılan bu değişikliğin yürürlük tarihi 1 Ocak 1995'tir. Aralık 1994 tarihi itibarıyla yapılan yeniden değerlendirilmede, eski hükümler geçerli olacaktır.

(9) Binaların Amortismanı:

VUK'nun mükerrer 298. maddesinin 4 numaralı bendine göre; bina, arsa ve araziler yeniden değerlemeden önceki kıymetleri üzerinden amortismanına tabi tutulur. Bu nedenle, binalar için ayrılacak amortisman tutarı $100.000.000.000 \times \%2 = 2.000.000.000$ TL. dir.

- (10) Makinanın satılmasına kadar geçen sürede birikmiş amortismanı $8.000.000.000 + 4.168.000.000 + 12.168.000.000 = 24.336.000.000$ TL.dir.