



VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ
(SIRA NO:537)

Tüm Yönleriyle Yeniden Değerleme Uygulaması

ÖZET

7338 sayılı Kanunla 213 sayılı Kanuna eklenen; Mükerrer 298 Ç. Fıkrası ile Geçici 32. Mad. Uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar 14.05.2022 tarihli ve 31835 sayılı Vergi Usul Kanunu 537 sıra numaralı tebliğ ile belirlenmiştir.

29.01.2022 tarihinde 7352 sayılı Kanunla 213 sayılı Kanuna Geçici 33. Madde eklenmiştir. İlgili tebliğlerin amaç ve kapsamını teşkil etmektedir.

29.01.2022 tarihinde 7352 sayılı Kanunla 213 sayılı Kanuna eklenen; Geçici 33. Madde

Kapsama giren mükellefler enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadır.

2022 ve 2023 geçici vergi dönemleri enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz

31.12.2023 Tarihli mali tablolar şartlara bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

Ayrım yapılmaksızın bütün taşınmazlar enflasyon düzeltmesine tabi kapsamında (arsa alındığı tarih bina aktifleştirildiği tarih baz alınarak hesaplanır)

648 Enflasyon Düzeltmesi Karları hesabına, borç kalanı ise 658 Enflasyon Düzeltmesi Zararları hesabına devredilerek kapatılır. Kurumlar vergisine tabi tutulabilir. %23

Kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz



7338 sy. Kanunla 213 sy. Kanuna eklenen; Mükerrer 298 Ç. Fıkrası ile Geçici 32. Madde Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar

Geçici 32. Madde	Mükerrer 298 Ç.
<p>İlk defa yapılacak mük. 298 ç. ile yeniden değerlendirme yapmadan önce tek sefer yapılabilir.</p>	<p>31.12.2023'e kadar her geçici dönemi yapılabilir.</p>
<p>Vergisi var. (%2) (Ödenen vergi gider olarak yazılamaz)</p>	<p>Vergisi yok.</p>
<p>Ayırım yapılmaksızın bütün taşınmazlar yeniden değerlendirme kapsamındadır.</p>	<p>Amortismanına tabi olmayan arazi ve arsalar sürekli olarak yapılacak yeniden değerlendirme kapsamı dışındadır.</p>
<p>522 değer artışı 32. Mad. Fon hesabında kalmaya devam edebilir.</p>	<p>Sermayeden çekilirse kazanç sayılarak vergiye tabi tutulur (%23)</p>
<p>Yeniden değerlemenin yapılacağı tarih itibari ile aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetler yararlanabilir. İsteğe bağlıdır.</p>	<p>Yeniden değerlemenin yapılacağı hesap döneminde aktifte dahil edilen iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirme yapılamaz. İsteğe bağlıdır.</p>
<p>Yeni değer üzerinden kalan ömrü kadar amortisman ayrılır.</p>	<p>Yeni değer üzerinden kalan ömrü kadar amortisman ayrılır.</p>
<p>Maliyet bedeline eklenmiş kur farkları ve kredi faizleri yeniden değerlendirme kapsamına dahildir.</p>	<p>İktisadin kıymetin aktifte alınma sırasında katlanılan kur farkları ve faizler ve bunlara isabet eden tutarlar yeniden değerlendirme esnasında tenzil yapılarak tespit yapılır.</p>
<p>İktisadi kıymetin herhangi bir nedenle elden çıkarılması halinde yapılan yeniden değerlendirme sonrası hesaplanan ve pasife fon hesabına alınan değer artışı kazancın tespitinde dikkate alınmaz.</p>	<p>İktisadi kıymetin herhangi bir nedenle elden çıkarılması halinde yapılan yeniden değerlendirme sonrası hesaplanan ve pasife fon hesabına alınan değer artışı kazancın tespitinde birikmiş amortisman gibi dikkate alınır.</p>
<p>İlgili hesap döneminden önceki hesap döneminin son ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin , söz konusu aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin iktisab edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran kullanılır.</p>	<p>Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca Geçici vergi dönemlerinde internet sitesinde yayımlanır.</p>

Örnek: 01.09.2019 tarihinde iktisap edilen makinenin defter değeri 1.000.000,00 TL –
birikmiş amortismanı 300.000,00 TL olan makinenin önce Geçici 32.Madde sonra Mükerrer
298 Ç maddesine göre yeniden değerlendirme işlemlerini inceleyelim.

Tespit edilen katsayı : 2,265070

Öncelikle hem defter değerini hem de birikmiş amortismanı katsayı oranında değerleyelim.

Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş Defter Değeri : 2.265.070,00

Yeniden değerlemeye tabi tutulmuş Birikmiş Amortisman : 679.521,00

253 Tesisler Mak. Cihz. 1.265.070,00

257 Birikmiş Amortisman	379.521,00
522 Maddi Dur.Var. Yeniden değ.art.fonu	885.549,00

Yeniden değerlendirme işleminin muhasebe kayıtlarına intikali **(Geçici 32.Madde)**

770 Genel Yön. Gideri 17.710,98

360 Öde. Vergi. Ve Fonlar 17.710,98

%2 Verginin tahakkuku

Ödenen Vergi gider unsuru olarak dikkate alınmadığından beyanname üzerinde KKEG
kısmına dahil edilecektir.

(Geçici 32.Madde)

Şimdi de geçici 32.maddeye göre yapılan yeniden değerlemenin bu seferde mükerrer 298 ç maddesine göre yeniden değerlendirme işlemini yapalım.

Geçici vergi Dönemi Yeniden Değerleme Katsayısı :0,05

Yeniden Değerlenecek Net Defter Değeri : 2.265.070,00

Yeniden Değerlenecek Birikmiş Amortisman : 679.521,00

Yeniden Değerleme sonrası Net Defter Değeri : 2.378.323,50

Yeniden Değerleme sonrası Birikmiş Amortisman : 713.497,05

253 Tesisler Mak. Cihz. 113.253,50

257 Birikmiş Amortisman 33.976,05

522 Maddi Dur.Var. Yeniden değ.art.fonu 79.277,45

Yeniden değerlendirme işleminin muhasebe kayıtlarına intikali **(Mükerrer 298Ç)**

Bu işlem mükerrer 298 ç'ye göre yapıldığı için vergi söz konusu değil.

Son olarak her iki kanuna göre yeniden değerlemesi yapılan makinemizin 3.500.00,00 TL'ye satıldığını varsayarak muhasebe kayıtlarını yapalım. (KDV Dikkate alınmamıştır.)

102 Bankalar 3.500.000,00

257 Birikmiş Amortisman 713.497,05

522 Maddi Dur.Var. 79.277,45

Yen. değ.art.fonu

253 Tesisler Mak. Cihz. 2.378.323,50

679 Diğer Olağan dışı Gel.ve Kar. 1.914.451,00



Sonuç olarak ; yeniden değerlendirme uygulaması firmaların bilançolarını daha güçlü ve güncel değere yakın –gerçek yansıtılabilmelerini sağlamanın yanında, gider unsuru kalemlerinin arttırılarak vergi planlaması yapmasına olanak veren güzel bir vergisel işlemdir. Burada önemli olan her yeniden değerlendirme işlemi yapılan iktisadi kıymetin satılma ihtimali de göz önünde bulundurularak hareket edilmesidir. Zira yukarıda gösterilen örneklerde de belirtildiği gibi Geçici 32.Madde kapsamında tek seferlik yapılan yeniden değerlendirme işlemlerinde oluşan yeniden değerlendirme fonunun satış esnasında gelir unsuru olarak değerlendirilmediği ancak mükerrer 298ç 'ye göre yapılan yeniden değerlendirme işlemlerinde oluşan yeniden değerlendirme fonunun ise satış işleminde gelir unsuru olarak değerlendirilip aynı tutarda gelir hesaplarına ilgili kayıtların yapılması gerekmektedir.

Çalışmamızın meslek mensuplarımıza faydalı olması dileğiyle.

Vergi Mevzuat Komisyonu