



SİRKÜLER SAYI: 2022/049

01.03.2022

VERGİ USUL KANUNU GEÇİCİ 32. MADDE KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞINA İLİŞKİN BEYANNAME E-BEYANNAME SİSTEMİNE EKLENMİŞTİR

Bilindiği üzere 7326 sayılı kanun ile VUK'nun geçici 31. maddesine eklenen yedinci fıkra kapsamında; tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri 09.06.2021 tarihi itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortisman tabi diğer iktisadi kıymetlerini 31.12.2021 tarihine kadar yeniden değerlemeye tabi tutmaları ve pasifte özel fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında vergi ödemeleri halinde, taşınmazlar ile amortisman tabi diğer iktisadi kıymetlerin yeni değerleri üzerinden amortisman ayırabileceklerdir. Söz konusu uygulama 31.12.2021 tarihi itibarı ile sona ermiştir.

7338 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298. maddesine eklenen (Ç) fıkrası kapsamında **01.01.2022 tarihinden itibaren**, tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri (kollektif, adi komandit ve adi şirketler dahil, (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında söz konusu fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapanlar ¹ ile kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç), (A) fıkrasında yer alan enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu itibarıyla (7352 sayılı kanun ile

¹ Münhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştilgal eden mükellefler.

enflasyon düzeltilmesi 31.12.2023 tarihine ertelenmiştir. 30.01.2022 tarih ve 2022/030 sayılı sirküler), bilançolarına dahil bulunan amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini (bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilenler hariç) ve bunlar üzerinden ayrılmış olan ve kayıtlarında yer alan amortismanları VUK Mükerrer 298/Ç maddesinde belirtilen şartlar doğrultusunda yeniden değerleyebileceklerdir.

VUK 298/Ç fıkrasının (3) numaralı bendine göre, İktisadi kıymetlerin (2) numaralı bende göre tespit edilen değerlerinin ve bunlara ilişkin amortismanlarının, yeniden değerlemenin yapılacağı yıla ait olan yeniden değerlendirme oranı ile çarpılması suretiyle yeniden değerlendirme sonrası değerleri bulunacaktır. Yapılacak değerlemede yeniden değerlendirme oranı olarak (B) fıkrasında belirtilen oran dikkate alınacaktır. Kendilerine özel hesap dönemi tayin olunan mükellefler için, özel hesap döneminin başladığı takvim yılına ait oran esas alınacaktır. Geçici vergi dönemleri itibarıyla yapılacak değerlemede esas alınacak yeniden değerlendirme oranı, bir önceki yılın Kasım ayından başlamak üzere; 3, 6 ve 9 uncu aylarda bir önceki 3, 6 ve 9 aylık dönemlere göre Türkiye İstatistik Kurumu'nun Yİ-ÜFE endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranı esas alınmak suretiyle belirlenecektir. Bilindiği üzere Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından her üç ayda bir geçici vergi dönemleri itibarıyla geçerli olacak yeniden değerlendirme oranı tespit edilmekte ve sirküler ile Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sayfasında ilan edilmektedir.

VUK 298/Ç kapsamında yeniden değerlemenin sadece yıl sonunda yapılabilmesi mümkün olduğu gibi hem geçici vergi dönemlerinde söz konusu geçici vergi dönemleri için ilan edilecek yeniden değerlendirme oranlarına göre hem de yıl sonunda ilgili yıl için ilan edilecek yeniden değerlendirme oranına göre ilgili yıl için toplu bir şekilde yeniden değerlendirme yapılabilmesi mümkündür. Örneğin: 2022 yılında dileyen mükellefler 31 Mart, 30 Haziran ve 30 Eylül tarihlerinde (I., II. ve III. geçici vergi dönemlerinde) geçici vergi dönemleri için ilan edilecek yeniden değerlendirme oranlarına göre hesaplama yapabilecekleri gibi geçici vergi dönemlerinde yeniden değerlendirme yapmayı sadece 31.12.2022 tarihinde yeniden değerlendirme yapabilmeleri de mümkün olacaktır.

VUK 298/Ç uyarınca yapılacak yeniden değerlendirme sonucunda oluşacak ve bilançonun pasifinde "522-MDV Yeniden Değerleme Artışları Hesabı"na kaydedilecek olan değer artış fonu tutarı üzerinden **vergi hesaplanmayacak** ve herhangi bir **beyan veya bildirim verilmeyecektir.**

Söz konusu düzenleme uyarınca kapsama giren mükellefler içinde bulunan yıla münhasır olmak üzere amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutabileceklerdir. Bu çerçevede VUK 298/Ç maddesine göre içinde bulunulan yıl için yeniden değerlendirme yapmak isteyen mükelleflere geçmiş dönemlerde yeniden değerlendirme yapılmamış dönemler için geçici 32. Madde uyarınca %2 vergi ödemek şartı ile yeniden değerlendirme yapma imkânı getirilmiştir. Buna göre **geçici 32. madde kapsamında yeniden değerlendirme sadece bir kez, VUK 298/C uyarınca yapılacak yeniden değerlendirme öncesinde uygulanabilecektir.**

7338 sayılı kanun ile Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 32. madde ile, VUK mükerrer 298. maddenin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapabilecek olan mükellefler, anılan fıkra uyarınca **ilk kez yeniden değerlendirme yapacakları hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu itibarıyla** bilançolarında kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini (bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç) eğer isterlerse geçici 32. maddede belirtilen şartlarla yeniden değerleyebileceklerdir.

Geçici 32. madde kapsamında yapılan yeniden değerlendirme sonucu pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilecek ve ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir.

7338 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanunu'na eklenen ve **01.01.2022 tarihinde yürürlüğe giren** geçici madde 32 uyarınca yapılacak yeniden değerlendirme işlemlerinin ve hesaplanacak verginin beyan edileceği "Yeniden Değerleme Beyannamesi" e-Beyanname sisteminde kullanıma açılmıştır.

2.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER

YMM

Mazars Denge, Ortak

eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK

SMMM

Mazars Denge, Direktör

gogredik@mazarsdenge.com.tr