

Sirküler No: 3874

Sirküler Tarihi:03.01.2023

KONU: YENİDEN DEĞERLEME HÜKÜMLERİ İLE İLGİLİ HATIRLATMALAR.

Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan mükellefler, belirlenen şartların varlığı halinde mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutarlar.

Vergi Usul Kanununda iktisadi kıymetler için üç adet yeniden değerlendirme müessesesi getirilmiş olup, Kanunun Mükerrer 298/Ç, Geçici 31'inci ve Geçici 32'nci maddeleri uyarınca yeniden değerlendirme sonucunda bulunan değerler üzerinden amortisman ayırma imkanı bulunmaktadır.

-Kanunun 01.01.2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş olan Mükerrer 298/Ç maddesi uyarınca yapılan yeniden değerlemeye ilişkin vergi beyan ve ödeme yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluştuğu dönemde bu madde kapsamında yeniden değerlendirme yapılmaz.

-Kanunun Geçici 31'inci maddesine göre, 09.06.2021 tarihi itibarıyla mükelleflerin aktiflerinde kayıtlı bulunan taşınmazla ile amortisman tabi iktisadi kıymetlerini 31.12.2021 tarihine kadar yeniden değerlemeye tabi tutabilme imkanı tanınmıştır.

Yapılan yeniden değerlendirme sonrasında değer artışı tutarı üzerinden hesaplanan %2 oranında verginin beyan ve ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

-Kanunun Geçici 32'nci maddesine göre, yapılacak yeniden değerlendirme aynı Kanunun Mükerrer 298/Ç maddesi kapsamında yapılan yeniden değerlendirme öncesinde olmak üzere bir kez yapılabilmekte ve süreklilik arz etmemektedir.

Taşınmaz ve amortisman tabi diğer iktisadi kıymetlerini bu madde kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutan mükelleflerin değer artışı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergiyi değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ay sonuna kadar beyan ve ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Bu madde kapsamında değerlendirme yapanların Mükerrer 298/Ç madde kapsamında değerlendirme yapmak zorunluluğu bulunmamaktadır.

Bu konuda 537 Sıra No'lu V.U.K. Genel Tebliğinde ayrıntılı açıklamalarda bulunulmuştur.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin her birinin;

Cinsi, aktife giriş tarihi, amortisman oranı, yeniden değerlendirme yapıldığı dönemin son günü itibarıyla aktife kayıtlı değeri, yeniden değerlemeye esas değeri, değerlemenin yapıldığı gün itibarıyla birikmiş amortisman tutarı, Değerlemeden önceki net bilanço aktif değeri, yeniden değerlendirme oranı, yeniden değerlemeden sonraki değeri, birikmiş amortismanın yeniden değerlemeden sonraki değeri, yeniden değerlemeden sonraki net bilanço aktif değeri, değer artışı olmak üzere,

Envanter defterine kayıtlarının yapılması gerektiğini hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. (*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir