



15 EYLÜL 2022
PERŞEMBE
SAAT 14:00

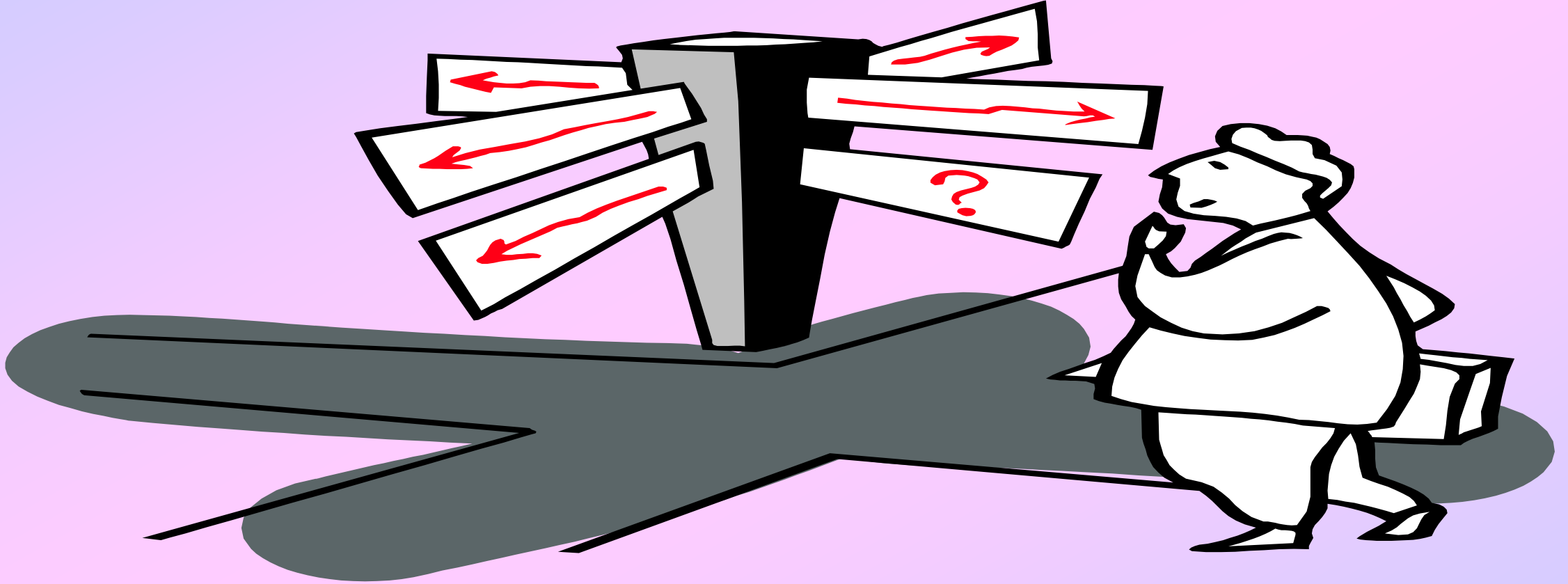
Açılış Konuşması
Filiz SAYIN
Nevşehir SMMM
Yönetim Kurulu Başkanı

Konuşmacı
Mesut Erhan CİHAN
SMMM/KGK Sorumlu Ortak Baş Denetçi
KSMMM TESMER Bşk. Yrd.

VERGİ VE MUHASEBEDE GÜNCEL ÖZELLİKLİ KONULAR

- * Tüm Yönleriyle Yeniden Değerleme Uygulaması
- * MEC Hap Notlar
- * Serbest Meslek Kazançlarının Vergilendirilmesinde Tartışmalı Konular
- * Oto Galerici ve Rent a Carlar Vergilendirilmesinde Özellikli Konular

KAYSERİ SMMMO HAP NOTLAR



KAYSERİ SMMMO HAP NOTLAR

KAYSERİ SMMMO HAP NOTLAR

1- OTO GALERİCİLERİNDE (YETKİLİ) ARAÇ ALIM-SATIMLARINDA KDV ORANLARI:

2. EL ALIM SATIM		
BİNEK ARAÇ		
MÜKELLEFİYET DURUMU	ALİŞ KDV	SATIŞ KDV
KDV MÜKELLEFİ OLMAYANDAN ALINIR İSE (ŞAHİS)	HESAPLANMAZ	ÖZEL MATRAH ÜZERİNDEN %18
KDV MÜKELLEFİ OLANDAN ALINIR İSE (FATURALI)	İNDİRİLİR	%1 İLE ALINMIŞ İSE %1 %18 İLE ALINMIŞ İSE %18
BAŞKA YETKİLİ SATICIDAN ÖZEL MATRAH ŞEKLİ UYGULANARAK SATIN ALINIR İSE	İNDİRİLİR	SATIŞ BEDELİNİN TAMAMI ÜZERİNDEN %1
TİCARİ ARAÇ		
MÜKELLEFİYET DURUMU	ALİŞ KDV	SATIŞ KDV
KDV MÜKELLEFİ OLMAYANDAN ALINIR İSE (ŞAHİS)	HESAPLANMAZ	ÖZEL MATRAH ÜZERİNDEN %18
BAŞKA YETKİLİ SATICIDAN ÖZEL MATRAH UYGULANARAK SATIN ALINIR İSE	İNDİRİLİR	SATIŞ BEDELİNİN TAMAMI ÜZERİNDEN %18

2- RENTE-CAR-SÜRÜCÜ KURSU-TAKSİCİLİK FAALİYETLERİNDE KDV ORANLARI

RENT - A CAR		
BİNEK ARAÇ		
MÜKELLEFİYET DURUMU	ALİŞ KDV	SATIŞ KDV
KDV MÜKELLEFİ OLMAYANDAN ALINIR İSE (ŞAHİS)	HESAPLANMAZ	TAMAMININ %18'i
KDV MÜKELLEFİ OLANDAN ALINIR İSE (FATURALI)	İNDİRİLİR	TAMAMININ %18'i
TİCARİ ARAÇ		
MÜKELLEFİYET DURUMU	ALİŞ KDV	SATIŞ KDV
KDV MÜKELLEFİ OLMAYANDAN ALINIR İSE (ŞAHİS)	HESAPLANMAZ	TAMAMININ %18'i
KDV MÜKELLEFİ OLANDAN ALINIR İSE (FATURALI)	İNDİRİLİR	TAMAMININ %18'i

3- Binek Otomobil Gider Kısıtlamasında Faaliyet Konusu Nedir ?

a) Taksicilik, Sürücü Kursu ve Otomobil Kiralama Faaliyeti:

Taksicilik, sürücü kursu veya otomobil kiralama faaliyetleriyle iştigal edenlerin bu faaliyette kullanmış olduğu binek otomobillerine ait tamir, bakım, yakıt ve benzeri cari giderlerin tamamı kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilir (04.07.2022 tarihli ve 62030549 – 125 [10 – 2020/49] – 759777 sayılı özelge).

b) Sıfır Otomobil Ticareti ile İştigal Edenler:

Sıfır otomobil ticareti ile iştigal edenlerin deneme ve test sürüşü amaçlı kullanmakta olduğu işletmeye ait binek otoların giderlerinin en fazla %70'lik kısmı gider olarak dikkate alınabilir (13.06.2022 tarihli ve 61504625-120-40276 Sayılı Özelge).

c) İkinci El Otomobil Alım Satım (Oto Galerici) Faaliyetinde Bulunanlar:

İkinci el otomobil alım satımı faaliyetinde bulunanların faaliyeti, kısmen veya tamamen binek otomobillerin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olmadığından satışa konu edilmek üzere "153-Ticari Mallar" hesabında izlenen ve işte kullanılan binek otomobillere ait giderlerin en fazla %70'lik kısmı gider olarak indirilebilir (23.12.2021 tarihli ve 38418978-120[40-2020/9-i]-451 502 sayılı özelge).

4- KDV İNDİRİMİ, GİDER ve AMORTİSMAN KISITLAMASINA TABİ OLMAYAN TAŞITLAR NELERDİR ?

Firmanın faaliyetleriyle ilgili işlerde kullanılmak üzere :

Traktörler, Bisikletler, Motosikletler, Motorlu kara taşıtları GTİP (**Gümrük Tarife İstatistik Pozisyonu**) **87.04** da yer alan araçların alımında ödenen KDV binek otomobil sayılmadığından söz edilen taşıtların alımına ilişkin

KDV'yi indirim konusu yapabilmelidir.

Bu araçların **sigorta, yakıt, tamir-bakım ve onarım, amortisman giderleri de kanunen kabul edilen** gider olmalıdır.

Ancak bu araçların **ikinci el satışında KDV oranı %1 değil, %18** olarak uygulanmalıdır.

5- BİNEK OTOMOBİL GİDER KISITLAMASI DURUMU:

BİNEK TAŞIT GİDERLERİ KISITLAMASI (GTİP 87.03 OLANLAR)	2021 KISIT	2022 KISIT	ÜZERİ TUTARLAR
AYLIK ARAÇ KİRALAMA GİDERE YAZILABİLECEK TUTAR (KDV HARİÇ)	6.000 TL	8.000 TL	K.K.E.G
ÖTV+KDV GİDER YAZILMASI DURUMUNDA AZAMİ GİDER	150.000 TL	200.000 TL	K.K.E.G
ÖTV ve KDV GİDERE YAZILDI İSE AMORTİSMAN AYIRMADA KULLANILACAK AZAMİ TUTAR	170.000 TL	230.000 TL	K.K.E.G
VERGİLER MALİYETE DAHİL EDİLDİ İSE AMORTİSMAN AYRILABİLECEK TUTAR	320.000 TL	430.000 TL	K.K.E.G
İKİNCİ EL OLARAK İKTİSAP EDİLEN BİNEK TAŞITLARDA AMORTİSMAN	320.000 TL	430.000 TL	K.K.E.G
BİNEK TAŞIT GİDER SINIRI (%)	%70	%70	K.K.E.G

Not: Eğer taşıt binek ise bu kısıtlamalar uygulanacaktır.

Değilse, (yani GTİP 87.03 değilse) bu kısıtlamalar olmayacaktır.

6- ADAT FAİZİ HESAPLAMASI :

a) Optimal(En uygun) Kasa Tutarı Belirleme Amacı Nedir? Nasıl Hesaplanır?

Amaç kasadaki günlük bulunması mecburi para tutarını bulmak olduğu için alacak tutarı da yapılan fiili kasa çıkışını gösterir. Ama hem borç hem de alacak tutarlarını ayrı ayrı işlem gören güne bölmek sonucunda her iki bölüm tutarlarını karşılaştırıp en küçüğünü optimal günlük kasa tutarı dikkate alınmalıdır.

OPTİMAL KASA TUTARI

ÖRNEK :

İŞLEM GÖREN TOPLAM GÜN SAYISI = 8

BORÇ

71.439,00 TL

$71.439,00 / 8 = 8.929,88 \text{ TL}$

ALACAK

6.400,00 TL

$6.400,00 / 8 = 800,00 \text{ TL}$

ADAT HARİCİ TUTULACAK OPTİMAL KASA BAKİYESİ = 800,00 TL

OPTİMAL KASA TUTARI BELİRLENİRKEN DÜŞÜK OLAN BAKİYE DİKKATE ALINMALIDIR.

b)Adat hesaplamasında hangi faiz oranı dikkate alınmalıyız ?

Yargı : Adat faiz hesaplamasında Merkez Bankasının avans faiz oranının değil, **reeskont faiz oranı**n dikkate alınması gerekir” (Danıştay 4. Daire K:2022/227)

Vdk : Vergi incelemelerde eleştiri görmemek adına uygulamalarda **İç emsal** yoksa Merkez Bankası tarafından ilan edilen bankalarca açılan **ticari kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranı**nın dikkate alınmasında yarar vardır.

7- MÜKTEZA (ÖZELGE),SİRKÜLER, GÖRÜŞLER NASIL BİR KORUMA SAĞLAR?

Mükellefler, açık olmayan veya tereddüt ettikleri hususlar ile alakalı vergi idaresinden izahat talep edebilmektedirler. Vergi idaresi mükelleflerin izahat taleplerine **özelge, sirküler ve özelge niteliğinde olmayan görüş ile yazılı cevap verilebilmektedir.**

Verilen izahatta bir yanlışlık bulunması durumunda;

- Sirküler tam koruma sağlar vergi, ceza, faiz istenmemelidir**
- Özelge kısmi koruma sağlar vergi istenir ceza ve faiz aranmamalıdır.**
- Özelge niteliğinde olmayan görüş ise koruma sağlamaz vergi, ceza, faiz istenebilir.**

8- KONUT, ARSA, ARAZİ VE İŞ YERİ TESLİMLERİNDE UYGULANACAK KDV ORANLARI:

01.04.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere konut teslimlerinde KDV oranı aşağıdaki gibi olmuştur:

a-16/5/2012 tarihli ve 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun kapsamında (**KENTSEL DÖNÜŞÜM**) rezerv yapı alanı ve riskli alan olarak belirlenen yerler ile riskli yapıların bulunduğu yerlerde dönüşüm projeleri çerçevesinde yapılan konutların **net alanının 150 m2'ye kadar olan kısmı için KDV oranı %1 olarak uygulanacaktır. Aşan kısım için ise; %18 KDV oranı uygulanacaktır.**

b- Belediyeler, il özel idareleri, Toplu Konut İdaresi Başkanlığı ve bunların %51 veya daha fazla hissesine ya da yönetiminde oy hakkına sahip oldukları işletmeler tarafından konut yapılmak üzere projelendirilmiş arsaların (sosyal tesisler için ayrılan bölümler dahil) **net alanının 150 m2'ye kadar olan kısmı için KDV oranı %1 olarak uygulanacaktır. Aşan kısım için ise; %18 KDV oranı uygulanacaktır.**

c- Yukarıdaki kapsama girmeyen konutların :

Net Alan	Yapı Ruhsatı 01.04.2022 den Önce	Yapı Ruhsatı 01.04.2022 den Sonra
150 m2'ye kadar	%1	%8
150 m2 üstü	%18	150m2 için %8, aşan kısım için %18

Örneğin : net alan 160 m2 olan konut 2 milyon TL'ye satılırsa, Fatura KDV aşağıdaki şekilde hesaplanacak:

Satış Bedeli	2.000.000,00
%8 KDV uygulanacak kısım (2.000.000,00 * 150/160)	1.875.000,00
%8 hesaplanan KDV	150.000,00
%18 KDV uygulanacak kısım (2.000.000,00 * (160-150) / 160)	125.000,00
%18 hesaplanan KDV	22.500,00
TOPLAM HESAPLANAN KDV	172.500,00
Hesaplanan KDV'nin satış bedeline oranı	%8,63

Bu örnekte görüleceği üzere eski sisteme göre hesaplanan KDV (2 milyon x %18=)360 bin TL iken, yeni sistemde KDV tutarı 172 bin 500 TL çıkıyor. Eskiden 150 m2'yi geçmemek için inşaatçılar projelerini değiştirmek, hatta bazen risk almak durumunda kalıyorlardı. Bu da dava sayısını artıyordu. Artık bunlara gerek kalmayacak.

d-Arsa ve Arazilerde KDV Oranı Kaç ?

Arsa KDV oranı, yapılacak teslimlerde **01.04.2022 tarihi itibarıyla %8** dir.

HAP NOT: Ticari olarak arsa alım satımı yapan YETKİ BELGELİ mükellefler tıpkı yetkili oto galericiler de olduğu gibi

KDV MÜKELLEFİ OLMAYANDAN ALINIR İSE (ŞAHİS) : ÖZEL MATRAH

ÜZERİNDEN % 8,

KDV MÜKELLEFİ OLANDAN ALINIR İSE : SATIŞ BEDELİ ÜZERİNDEN % 8 KDV ORANI UYGULANIR.

e- İş yeri teslimlerin metrekaresi ne olursa olsun eskiden olduğu gibi %18 oranında KDV hesaplanır.

9- GENÇ GİRİŞİMCİLERDE KAZANÇ İSTİSNASINDAN DOLAYI ALINAN BAĞ-KUR DESTEĞİ NEREDE İZLENMESİ GEREKLİDİR?

Genç girişimcilerde kazanç istisnasından dolayı alınan bağ-kur destek tutarlarının ticari kazancın tespitinde gelir olarak dikkate alınması ve söz konusu tutarların **602-Diğer Gelirler hesabında** izlenmesi önerilmektedir.

10- BOŞ DAMGA VERGİSİ BEYANI VE AYLIK DİLEKÇE VERİLMEK ZORUNLU MU?

43 Seri No.lu Damga Vergisi Genel Tebliğinde sürekli damga vergisi mükellefiyeti olan veya ihtiyarilik kapsamında olup sürekli damga vergisi mükellefiyeti tesis ettiren mükelleflerin, kanuni süresi içerisinde beyan etmeleri gereken damga vergisinin bulunmaması halinde **damga vergisi beyannamesi vermelerine gerek bulunmadığı**, ancak keyfiyetin bir yazı ile vergi dairesine bildirilmesi gerektiği , 46 Seri No.lu Damga Vergisi Kanunu Genel Tebliği ile keyfiyetin yazı ile vergi dairesine bildirilmesi zorunluluğunun da kaldırıldığı anlaşılmaktadır.

11- EŞE ÖDENEN ÜCRETLER GİDER YAZILABİLİR Mİ?

- a) **SERBEST MESLEK KAZANCINDA:** Serbest meslek erbabının eşine hizmet akdine dayalı olarak yapılan ücret ödemelerinin, mesleki kazancın tespitinde gider olarak indirilebilmesi mümkündür. Antalya Vergi Dairesi Başkanlığı-27.04.2010-B.07.1.GİB.4.07.16.01-GVK.2010.42-11)
- b) **TİCARİ KAZANÇTA (GELİR VERGİSİ):** Teşebbüs sahibinin eşine hizmet akdine dayalı olarak yapılan ücret ödemelerinin ticari kazancın tespitinde gider olarak indirilebilmesi mümkün değildir. Ayrıca bu kapsamda yapılan ücret ödemeleri üzerinden Gelir Vergisi Kanunu'nun 94. maddesi kapsamında tevkifat yapılacaktır. İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı-23.02.2012-B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK40-704)
- c) **KURUM KAZANCINDA:** Ortaklara veya bunların eşlerine ödenen ücretler emsallere uygun olması şartıyla kazancın tespitinde indirim konusu yapılabilecektir. (İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı-28.03.2011-B.07.1.GİB.4.34.16.01-GVK61-208)

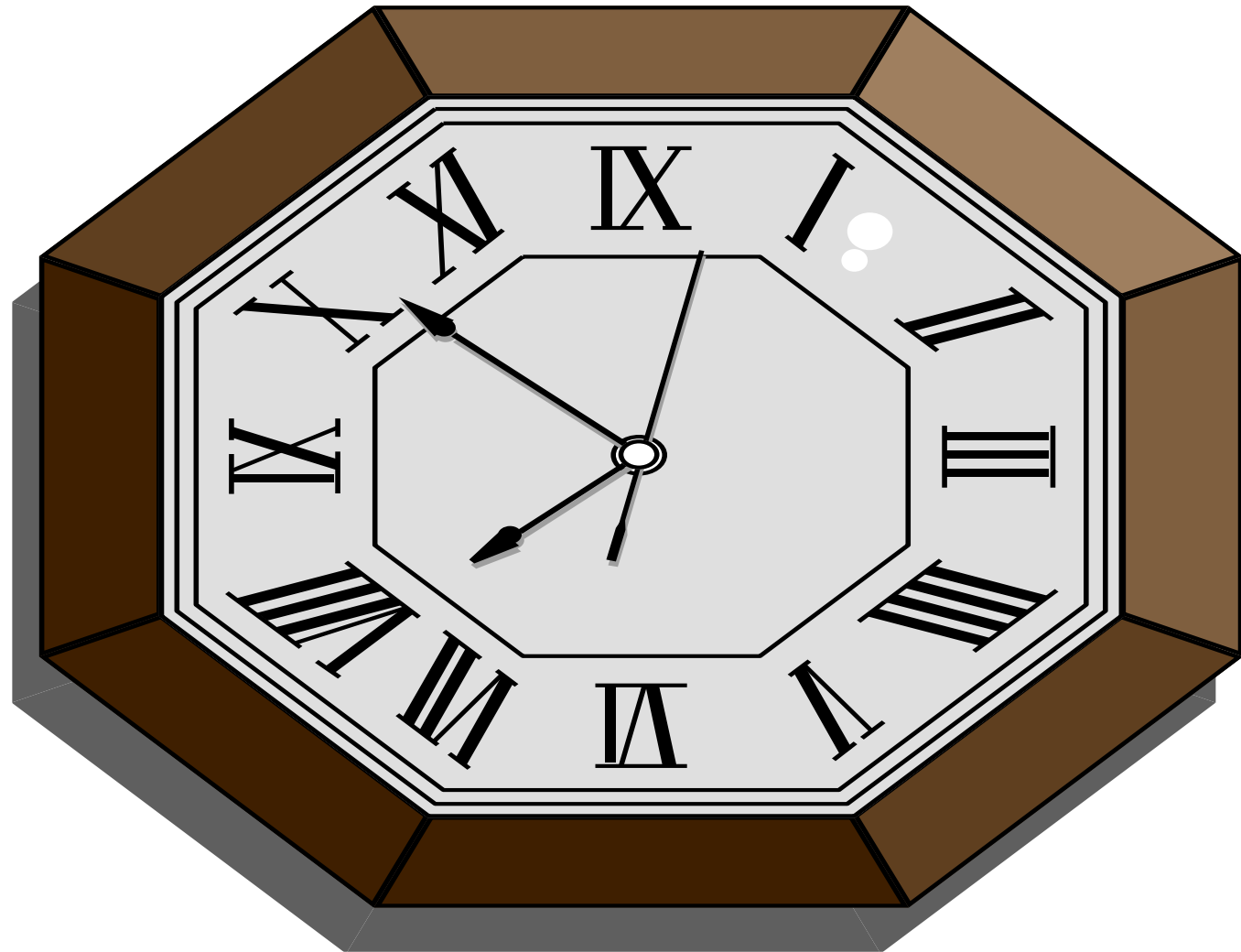
TEKRARİ

MÜMKÜN

OLMAYAN

TEK ŞEY!!!

ZAMAN



12-VERGİ İNCELEMESİ HANGİ SÜREDE BİTİRİLMELİDİR?

Vergi inceleme süreleri yeniden belirlendi.

- Buna göre göre incelemeye başlanıldığı tarihten itibaren;
- Tam incelemenin 1 yıl,
- Sınırlı incelemenin 6 ay,
- Katma değer vergisi iade incelemelerinin ise 3 ay içinde incelemenin bitirilmesi esastır.
- Bu süreler içinde incelemenin bitirilememesi halinde;
- Tam inceleme için en fazla 6 ay,
- Sınırlı inceleme için en fazla 6 ay,
- Katma değer vergisi iade incelemesi için ise en fazla 2 ay ek süre alınabilmektedir.

13- GİDER PUSULASI KAÇ GÜN İÇERİSİNDE TANZİM EDİLMELİDİR?

Mükellefler, fatura ve benzeri belge temin edemedikleri -tescile tabi araç ve taşınmaz alımı dahil- finans kurumlarından bedelini ödemedikleri tüm alım ve hizmetler için 7 gün içerisinde gider pusulası düzenlemelidir. Aksi durum da özel usulsüzlük cezası kesilebilir. (VUK 234.Mad)

14- GİDER PUSULASINDA DEĞİŞİKLİKLER NELERDİR?

Eski uygulamada şirket tüm alımları için gider pusulası düzenlerken varsa yapılan kesintileri gider pusula üzerinde göstermek durumundayken , VUK 234 maddesinde **7338 sayılı kanunun 23 üncü maddesiyle eklenen fıkra ile yapılan kanun değişikliğiyle**
Yürürlük:1.11.2021 itibaren

Yeni uygulamada gider pusulası tanzim etmemeyi tercih ettikleri taktirde ödemelerin yasada belirtilen Banka, PTT AŞ, Yetkilendirilmiş Ödeme kuruluşları aracılığıyla yapılması durumunda bu kurumlarca düzenlenen belgelerin VUK 234 madde 2 fıkra da belirtilen gider pusulasındaki bilgileri ihtiva etmeleri kaydıyla gider pusulası yerine geçebileceği anlaşılmaktadır.

Örneğin Oto galericiler vergi mükellefi olmayanlardan otomobil alımlarını yaparken taşıt için Noter satış sözleşmesi yanında ödemelerini belirtilen kurumlarca yaparak bu kurumlar tarafından düzenlenen belgelerin gider pusulasındaki bilgileri ihtiva etmeleri kaydıyla ayrıca gider pusulası düzenlenmelerine gerek olmadığı anlaşılmaktadır.

15-Akaryakıt İstasyonlarından Ödeme Kaydedici Cihaz Fişi İle Yapılan Alımların Ba-Bs Formları İle Bildirilip-Bildirilmeyeceği

Gelir İdaresi Başkanlığınca Yapılan Açıklamaya Göre: Diğer taraftan, bir kişi veya kuruma yapılan akaryakıt satışlarında ÖKC fişlerinin faturaya dönüştürülmemesi durumunda ise bu belgelerde (ÖKC fişlerinde) mükellefe ait adı, soyadı, unvanı ve T.C. Kimlik numarası/Vergi kimlik numarası bilgileri yer almadığından belirlenen haddin aşıp aşılmadığının tespitinin de mümkün olmadığı, **bu nedenle söz konusu satışlara ait belgelerin Form Bs ile bildirilemeyeceği**, Öte yandan, akaryakıt istasyonlarından ÖKC fişleri ile yapılan alımların aylık KDV hariç 5.000 TL'yi aşması halinde **Form Ba ile bildirileceği belirtilmiştir.**

16- 10.11.2003 tarihinde tescil edilerek kurulan Ltd. Şti. 01.12.2015 tarihinde nevi değişikliği yaparak anonim şirkete dönüşmüş , 10.05.2017 tarih ve 2017/2 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile sahip olunan tüm hisseler için hisse senedi bastırılmış, bahse konu hisse senetlerinin satışa konu edilmesi durumunda söz konusu hisse senetlerinin ilk iktisap tarihi olarak limited şirketin kuruluş tarihi olan 10.11.2003 tarihinin mi, nevi değişikliğinin gerçekleştiği 01.12.2015 tarihinin mi, yoksa hisse senetlerinin bastırıldığı 10.05.2017 tarihi mi dikkate alınacaktır ?

Ortağı bulunduğunuz limited şirkete ait ortaklık hakkınız, anonim şirkete dönüşmesinden sonraki bir tarihte **(10.05.2017 tarihinde)** hisse senedi çıkarılmak suretiyle hisse senedine bağlanmış olduğundan, sahip olduğunuz hisse senetlerinin satışının değer artış kazancı kapsamı dışında değerlendirilmesinin tespitinde, iktisap tarihi olarak şirket hisse senetleri üzerinde tasarruf hakkına sahip olduğunuz **(hisse senetlerinin bastırıldığı) 10.05.2017** tarihinin esas alınması gerekmektedir.

14.02.2018 tarih ve 62030549-120[Mük.80-2017/386]-154561 sayılı İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI Özelgesi

17- GVK 80/1 fıkraya göre ivazsız olarak iktisap edilenler ile tam mükellef kurumlara ait olan ve iki yıldan fazla süreyle elde tutulan hisse senetleri elden çıkarılmasından elde edilen kazançlar değer artış kazancından istisna tutulmuştur. Hisse Senetlerinin şekil şartı nedir ? Hisse Senetleri Yönetim kurulu kararıyla bilgisayardan renkli yazıcı çıktısı olarak alınması istisna şartlarına göre uygun belgemiştir ?

6102 sayılı TTK MADDE 487 göre

Pay senetlerinde ;

a-Şekil Şartları :

- şirketin unvanını,
- sermaye tutarını,
- kuruluş tarihini,
- bu tarihteki sermaye tutarını,
- çıkarılan pay senedinin tertibini,
- bunun tescili tarihini,
- senedin türünü ve itibarî değerini,
- kaç payı içerdiğini belirtmesi ve
- şirket adına imza etmeye yetkili olanlardan en az ikisi tarafından imza edilmiş olması şarttır.

ayrıca;

Nama yazılı pay senetlerinde :

- sahiplerinin adı ve soyadını veya ticaret unvanını,
- yerleşim yerini,
- pay senedi bedelinin ödenmiş olan miktarını da açıklaması gerekir. Bu senetler şirketin pay defterine ayrıca kayıt edilir.

b-Güvenlik Önlemleri :

Kapalı şirketlerde

baskı şeklinde imzanın delikli olması (baskı şeklinde imza olacak ve imzanın da delikli olması)

veya

sahtekârlığı engelleyici diğer güvenlik önlemlerinin (örneğin Filigran ("Watermark"), Şirkete Özel Gizli Filigran özel bir şifre) uygulanması şarttır.

18-BANKA GİDERLERİNİN MUHASEBE KAYDI NASIL OLACAK?

A- Borçlanmadan kaynaklanan :Faiz, kur farkı, komisyon vb. giderler “ **780 Finansman Gideri**” hesabı’ na ,

B-Borçlanmadan kaynaklanmayan : **Kredi Kartı Komisyonu** gideri “ **760 Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri**” hesabına,

“**770 Genel Yönetim Gideri**” hesabına : “Havale, eft, işletim ücreti, teminat mektubu komisyonu, düşük ciro ücreti , çek aktive ücreti, çek bedeli , çek değerli kağıtlar vergisi , çek takas masrafı ,bsmv ,gider vergisi" gibi giderler yukarıdaki şekilde kaydedilmesi tavsiye edilir. Kayıt konusunda farklı düşünen olabilir. Bu sebeple tercih size kalmıştır.

**VAR OLANIN KIYMETİNİ
KAYBETMEDEN
BİLİYOR MUYUZ?**



İKİNCİ EL OTO SATIŞINA İLİŞKİN DÜZENLEME



YÖNETMELİK

Ticaret Bakanlığında:

**İKİNCİ EL MOTORLU KARA TAŞITLARININ TİCARETİ HAKKINDA
YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA
DAİR YÖNETMELİK**

MADDE 1- 13/2/2018 tarihli ve 30331 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan İkinci El Motorlu Kara Taşıtlarının Ticareti Hakkında Yönetmeliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“Pazarlama ve satış kısıtlaması

GEÇİCİ MADDE 2- (1) İkinci el kara taşıtı ticaretiyle iştirak edenler, otomobil ve arazi taşıtlarının pazarlanmasını veya satışını ilk tescil tarihinden itibaren altı ay ve altı bin kilometre geçmedikçe 1/7/2023 tarihinden önce doğrudan veya dolaylı olarak yapamaz. Bakanlık, bu tarihi altı aya kadar uzatmaya yetkilidir.

(2) İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştirak edenler adına bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce tescil edilen otomobil ve arazi taşıtlarının 15/9/2022 tarihine kadar pazarlanması veya satılması halinde birinci fıkra uygulanmaz.”

MADDE 2- Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 3- Bu Yönetmelik hükümlerini Ticaret Bakanı yürütür.

Oto galericiler, yetkili bayiler ve araç kiralama firmaları ile ticari faaliyet kapsamında ikinci el otomobil ve arazi taşıtı satışı ticaretiyle iştigal edenler, otomobil ve arazi taşıtlarının pazarlanmasını veya satışını, ilk tescil tarihinden itibaren **6 ay ve 6 bin kilometre geçmedikçe 1 Temmuz 2023** tarihinden önce doğrudan veya dolaylı olarak satış ve pazarlamasını yapamayacak. Bakanlık, bu tarihi **6 aya** kadar uzatmaya yetkili olacak.

İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal edenler adına bu düzenlemenin yürürlüğe girdiği **16.08.2022** tarihinden önce hali hazırda kendi adlarına tescil edilen otomobil ve arazi taşıtlarının satışının **15 Eylül 2022 tarihine kadar gerçekleşmemesi halinde**, bu taşıtların pazarlaması ve satışı da ilk tescil tarihinden itibaren altı ay ve altı bin kilometre geçmediği sürece yapılamayacak.

Düzenlemede Ticari faaliyet kapsamında araç satanlara yönelik kısıtlama geldi. **Nihai tüketiciler** tarafından yapılan ikinci el motorlu kara taşıtı satışları **3 araca kadar izin verildiği taktirde** ay ve kilometre sınırı **bu düzenlemenin kapsamı dışında olabilecektir.**

Ancak, nihai tüketiciler tarafından **bir takvim yılı içinde yapılan üçten fazla otomobil ve arazi taşıtı satışları da ticari faaliyet kapsamında değerlendirilebileceğinden** o zaman nihai tüketiciler tarafından ikinci el otomobil ve arazi taşıtı satışı **ilk tescil tarihinden itibaren altı ay ve altı bin kilometre kısıtlaması kapsamında** olabilecektir.

Düzenleme de yalnızca **otomobil ve arazi taşıtlarının pazarlanması ve satışı** kısıtlanıyor. **Kamyon, otobüs, kamyonet vb. (yani GTİP 87.03 dışında ise)** taşıt türleri **kapsam dışı görülmektedir.**

Düzenlemede , **aracını galericiye üzerinden satmak isteyenleri** de kapsamakta. Yani aracınızı galeriye bırakırsanız, yaş ve kilometre sınırına bakılabilecek.

Düzenlemeye göre, İkinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal edenler tarafından kendileri üzerine alınan taşıtların yanı sıra, herhangi bir üçüncü kişi üzerine tescil ettirilen taşıtların ikinci el motorlu kara taşıtı ticaretiyle iştigal edenler aracılığıyla **pazarlanması veya satışı da** bu kısıtlama kapsamında değerlendirilebilir. **Örneğin, ikinci el motorlu kara taşıtı ticareti ile iştigal edenler tarafından verilen ilanlar da pazarlama faaliyeti kapsamında değerlendirilebileceğinden denetime tabi olabilecektir.**

SERBEST MESLEK KAZANÇLARININ VERGİLENDİRİLMESİNDE ÖZELLİKLİ KONULAR

1- SERBEST MESLEK ERBABININ FAALİYETİNDE KULLANMAK ÜZERE SATIN ALDIĞI İKİNCİ ARACI İÇİN AMORTİSMAN AYIRIP AYIRAMAYACAĞI

Genel kural serbest meslek envantere dahil olan binek otomobillerinin amortismanlarının yanı sıra bu araçların akaryakıt, bakım, onarım ve sigorta gibi giderlerini hasılatlarından gider olarak indirebilmeleri olmakla birlikte, Maliye Bakanlığı'nca verilen bir muktezada * özetle;

"Serbest meslek faaliyetinin ehemmiyet ve genişliği ile mütenasip olan ve işte kullanılan envantere kayıtlı araçların giderleri ile amortismanlarının indirim konusu yapılabileceği hususu dikkate alındığında, tek başınıza icra ettiğiniz serbest meslek faaliyetine ilişkin envantere kayıtlı olsa dahi ikinci bir araca ait gider ve amortismanların indirim konusu yapılmasının mümkün olmadığı" görüşüne yer verilmiştir.

Ancak kanaatimizce muktezaya konu serbest meslek erbabının aksine tek başına çalışmayıp yanında sigortalı personeller çalıştıran serbest meslek erbapları meslek faaliyetlerinin ehemmiyet ve genişliği ile mütenasip olması koşuluyla birden fazla araca ait gider ve amortismanları indirim konusu yapmaları mümkün bulunmaktadır.

*** Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı'nca verilen 31/07/2013 tarih ve 38418978-120[68-12/9]-831sayılı mukteza**

2- Mesleki Sorumluluk Sigorta Primlerinin Mesleki Kazancın Tespitinde İndirim Konusu Yapılıp Yapılamayacağı ve Yapılacaksa Hangi Dönemde İndirim Konusu Yapılacağı

Bu hüküm ve açıklamalara göre, meslek mensupları tarafından, mesleki faaliyetlerini ifa ederken meydana gelen zarar, ziyan ve tazminatların karşılanması amacıyla yaptırılan mesleki sorumluluk sigortalarına ilişkin ödemelerin, mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesine yönelik bir gider olarak kabul edilmesi ve serbest meslek kazancının tespitinde **hasılattan indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.**

Ayrıca, mesleki faaliyetlerinizi ifa ederken meydana gelen zarar, ziyan ve tazminatların karşılanması amacıyla yaptırılan mesleki sorumluluk sigortasına yönelik ilgili sigorta poliçe bedellerinin, ödemenin yapıldığı dönemde vergiye tabi kazancınızın tespitinde **gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.**

Aydın Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü'nce verilen 14.06.2022 tarih ve E-79690095-120[9-2022-120-51]-62547 sayılı müktezası

3. SERBEST MESLEK FAALİYETİ NEDENİYLE MÜŞTERİLER İLE YAPILAN SÖZLEŞMELERE VE VERİLEN BEYANNAMELERE AİT DAMGA VERGİSİNİN SERBEST MESLEK KAZANCINDAN İNDİRİLMESİ:^[1]

Serbest meslek faaliyeti dolayısıyla müşterilerle yapılan **sözleşmeler** veya benzeri nedenlerle ödenen **damga vergilerinin**, mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel gider kapsamında değerlendirilerek serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak **indirilmesi mümkün** bulunmaktadır.

Öte yandan, mükellefiyete ilişkin verilen **beyannameler için ödenen damga vergilerinin** ise Gelir Vergisi Kanununun 68 inci maddesinde sayılan indirilecek giderler arasında yer almaması nedeniyle **indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.**

4- SERBEST MESLEK ERBAPLARININ GİYİM HARCAMALARININ GİDER YAZILIP YAZILAMAYACAĞI

GVK'nun 68 inci maddesinin birinci fıkrasının 1 numaralı bendinde yer alan genel giderlerin, serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak indirilebilmesi için kazancın elde edilmesi ve idamesi ile açık ve doğrudan bir bağının bulunması, yapılan işin mahiyetine uygun olması ve iş hacmi ile mütenasip olması gerekmektedir. 2 numaralı bendinde yer alan giyim giderleri ise işyerinde çalıştırılan hizmetli ve işçilere verilen giyim eşyalarıyla sınırlı olup, bu giyim eşyalarının işçilerce kullanımının işin gereği olması, bunların giyime hazır şekilde ve ayın olarak verilmesi, ticari teamüllere göre bu eşyanın işverence temininin alışlagelmiş olması ve hizmetli ve işçilerin işten ayrılmaları durumunda bunların geri teslim edilmesi gerekmektedir.

Maliye Bakanlığı bu hüküm ve açıklamaların birlikte değerlendirilmesi sonucunda örneğin serbest muhasebeci ve mali müşavirlik hizmetinin ifasında kullanılan dış giyim eşyaları münhasıran faaliyetin yürütülmesine mahsus olmaması, söz konusu dış giyim eşyalarının iş dışında özel hayatında da kullanılmaya elverişli olması nedenleriyle, belirtilen dış giyim harcamaları ile kazancınızın elde edilmesi veya idamesi arasında doğrudan bir bağ olduğundan söz edilememesinden hareketle anılan harcamaların serbest meslek kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınması mümkün olmadığı yönünde görüş bildirmektedir*

Aynı gerekçelerle **mesleğin icrası için kullanılması zorunlu olmayan dış giyim harcamaları Gelir Vergisi Kanununa göre kazancın tespitinde indirimi kabul edilmeyen gider olduğundan, KDV Kanununun 30/d maddesi uyarınca bu harcamalar nedeniyle yüklenilen KDV'nin indirim konusu yapılması mümkün bulunmamaktadır.**

^[1] Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı İstanbul VDB'nın 23/10/2013 tarih ve 39044742-KDV.29-1692 sayılı muktezası.

5- SERBEST MESLEK ERBABININ KİRALADIĞI İŞYERİNİN BİR BÖLÜMÜNÜ ŞİRKETE KİRAYA VERMESİ DURUMUNDA VERGİLENDİRME

Serbest meslek erbaplarının kiralamış oldukları işyerinin bir bölümünü gerçek usulde vergiye tabi gelir vergisi mükelleflerine veya kurumlar vergisi mükellefine kiraya vermesi sonucu elde ettikleri gelirin serbest meslek kazancı olarak değil, gayrimenkul sermaye iradı olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu çerçevede tahsil edilen kiralar için serbest meslek makbuzu düzenlenmesine de gerek bulunmamaktadır.

Dolayısıyla, serbest meslek erbaplarının kiracısı konumundaki gerçek usulde vergiye tabi gelir vergisi mükellefleri veya kurumlar vergisi mükelleflerince yapılan kira ödemeleri üzerinden Gelir Vergisi Kanununun 94/5-a maddesine istinaden % 20 oranında gelir vergisi tevkifatı yapılması gerekir.

Diğer taraftan, KDV Kanununun 1. maddesinin 3/f bendinde GVK'nun 70 inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemlerinin de vergiye tabi olduğu hüküm altına alındıktan sonra aynı Kanunun 17/4-d maddesinde ise iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemlerinin KDV'den istisna olduğu hükme bağlanmıştır.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, serbest meslek erbaplarının kiracısı olduğu işyerinin bir bölümünü bir başkasına kiralaması neticesinde elde edilen kazanç serbest meslek kazancı kapsamında değerlendirilemeyeceğinden, bahse konu kiralama işlemi katma değer vergisine de tabi olmayacaktır.*

*Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı İzmir VDB'nın 14/05/2013 tarih ve 84098128-120[70-2012-4]-294 sayılı muktezası.

6- SERBEST MESLEK ERBABININ KREDİ KULLANARAK ALDIĞI VE HOME-OFİS OLARAK KULLANDIĞI GAYRİMENKUL İÇİN ÖDEDİĞİ FAİZLERİN GİDER KAYDI

Serbest meslek erbaplarının kredi kullanarak satın aldığı konutta home office olarak serbest meslek faaliyetlerini de yürüttüğü durumda kullanılan kredi için ödenen faizlerin gider kaydı özellik arz etmektedir.

Bilindiği üzere 163 ve 334 Sıra No'lu VUK Genel Tebliğlerinde, amortismanı tabi iktisadi kıymetlerin iktisabında kullanılan krediler nedeniyle ödenen faizlerin iktisadi kıymetin aktifleştirme işleminin gerçekleştiği dönemin sonuna kadar oluşan kısmının maliyetle ilişkilendirilmesi, aktifleştirildikten sonraki döneme ilişkin olanların ise maliyet bedeline eklenilmesi veya doğrudan gider yazılması hususunda mükelleflerin serbest oldukları belirtilmiştir. Bu itibarla, **serbest meslek faaliyetinde kullanılan gayrimenkulün iktisabı için kullanılan banka kredisi dolayısıyla ödenen faizlerin, gayrimenkulün aktive alındığı hesap dönemi sonuna kadar oluşan kısmının maliyete intikal ettirilmesi zorunlu olup, sonraki dönemlerde ödenen kredi faizlerinin ise maliyete intikal ettirilmesi veya doğrudan gider olarak indirilmesi mümkün bulunmaktadır.**

Öte yandan Gelir Vergisi Kanunu'nun 68 inci maddesinin 1 inci fıkrasında; "Mesleki kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi için ödenen genel giderler (İkametgâhlarının bir kısmını iş yeri olarak kullananlar, ikametgâh için ödedikleri kiranın tamamı ile ısıtma ve aydınlatma gibi diğer giderlerin yarısını indirebilirler. İş yeri kendi mülkü olanlar kira yerine amortismanı, ikametgâhı kendi mülkü olup bunun bir kısmını iş yeri olarak kullananlar amortismanının yarısını gider yazabilirler.)" hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre, banka kredisi kullanarak iktisap edilen konutun aynı zamanda ofis olarak da kullanıldığı durumda (home office), söz konusu konut için hesaplanacak amortismanların ve ödenecek faizlerin yarısının serbest meslek kazancından indirilmesi mümkün olup, kredi ile satın alınan konutun işyeri olarak kullanılmaması halinde ise söz konusu konuta ilişkin olarak hesaplanacak amortismanların ve ödenen faizlerin gider olarak indirilemeyeceği tabiidir. [1]

^[1] Ankara VDB'nın 02/01/2013 tarih ve 38418978-120[68-12/4]-3 sayılı muktezası.

C- ŞÜPHELİ ALACAK KARŞILIĞI AYIRMA VE DEĞERSİZ ALACAK YAZMA :

7- rgi Usul Kanununun 323'üncü maddesine göre; ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla; Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar ile yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar; şüpheli alacak sayılacak ve bu şekilde şüpheli hale gelen alacaklar için değerlendirme gününün tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılacaktır.

Şüpheli hale gelen alacaklar için karşılık ayrılması da Kanun hükümlerine göre bilanço esasında defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine tanınmış bir hak olup, böyle olmasa dahi serbest meslek kazançlarında elde etme tahsil esasına göre belirlendiğinden hasılat olarak kabul edilmeyen alacakların karşılık ayırma yoluyla gider yazılabilmesi de mümkün olmayacaktır.

Benzer gerekçelerle; serbest meslek erbaplarının Vergi Usul Kanununun 322' nci maddesine göre; kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkan kalmayan alacaklarını, daha önceden gelir olarak beyan etmediklerinden, değersiz alacak olarak gider yazmalarına da imkan bulunmamaktadır.

8- NOTER TASDİK ÜCRETİ HANGİ DÖNEMDE GİDER YAZILABİLİR?

Vergi Usul Kanununun ilgili hükmü gereği 2019 hesap dönemine ilişkin 2018 yılının son ayında tasdik ettirdiğiniz defterleriniz için notere ödenmesi gereken tutarların, mahiyet ve tutar itibarıyla kesinleştiği 2018 hesap dönemi kurum kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınması gerekmektedir.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğü'nce 05.07.2022 tarih ve 62030549-120[40-2018/1234]-762426 sayılı müktezası

9. MESLEKİ FAALİYET KAPSAMINDA YAPILAN HATALAR SONUCU MÜŞTERİLERE KESİLEN VE SERBEST MESLEK ERBABI TARAFINDAN ÖDENEN CEZALARIN GİDER KABUL EDİLMEMESİ

Gelir Vergisi Kanunu’nun “Mesleki Giderler” başlıklı 68. maddesinin birinci fıkrasında; “Serbest meslek kazancının tespitinde aşağıda yazılı giderler hasılatтан indirilir:

... 10. Mesleki faaliyetle ilgili olarak kanun, ilam ve mukavelenameye göre ödenen tazminatlar.

Her türlü para cezaları ve vergi cezaları ile **serbest meslek erbabının suçlarından doğan tazminatlar** gider olarak indirilemez.” hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, ödenen tazminatın gider yazılabilmesi için mesleki faaliyetle ilgili olması ve sözleşmeye, ilama ve kanun emrine bağlı bulunması şarttır. Mesleki faaliyetle ilgili olmayan ve mesleki faaliyetle ilgili olsa dahi serbest meslek erbabının şahsi kusuru nedeniyle ödenen zarar, ziyan ve tazminatlar ise mesleki kazancın tespitinde gider olarak yazılamayacaktır.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, serbest meslek erbaplarının çalışanlarının hatası sonucu müşterileri adına kesilen ve serbest meslek erbaplarınca ödenen cezaların Gelir Vergisi Kanunu’nun 68. maddesi kapsamında mesleki kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

* İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı’nın 04/05/2015 tarih ve 62030549-120[65-2014/811]-52161 sayılı özelgesi

10.MÜKELLEFİYET BAŞLAMADAN ÖNCE MESLEK KURULUŞLARINA YAPILAN ÖDEMELERİN KAZANCIN TESPİTİNDE İNDİRİM OLARAK DİKKATE ALINMAYACAĞI:

Serbest Muhasebeci Mali Müşavir olarak serbest meslek faaliyetine başlamak amacıyla Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğine kimlik ücreti, ruhsat ücreti ve sirküler rapor ücreti adı altında yapılan ödemelerin Gelir Vergisi Kanununun 68 inci maddesinin 1 inci bendine göre, Ankara Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odasına yıllık aidat ve giriş aidatı olarak yaptığınız ödemelerin ise Gelir Vergisi Kanununun 68 inci maddesinin 8 numaralı bendine göre serbest meslek kazancının tespitinde indirim olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, ödemelere ilişkin makbuzda yer alan TURMOB'a eğitim fonu, ... kampüs inşaat fonu, sosyal yardımlaşma ve dayanışma fonu adı altında yaptığınız ödemeler ise Gelir Vergisi Kanununun 68 inci maddesinde sayılan giderler arasında yer almadığından, söz konusu ödemelerin indirim olarak dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.

11. SERBEST MESLEK KAZANCINDA ARALIK AYINA AİT FATURALARIN ERTESİ YILIN OCAK AYINDA ÖDENMESİ HALİNDE İNDİRİM KONUSU YAPILACAĞI DÖNEM

Serbest meslek erbaplarının Aralık ayına ait elektrik, su, doğalgaz, kırtasiye vb. masraflar için gider faturalarını serbest meslek defterine fatura tarihine mi ödeme tarihine göre mi gider yazmanız gerektiği, Aralık tarihli elektrik, su, doğalgaz faturalarının Ocak ayında ödenmesi halinde hangi dönemin kayıtlarına intikal ettirileceği ve KDV'nin indirim konusu yapıp yapılamayacağına ilişkin bir muktezada özetle;

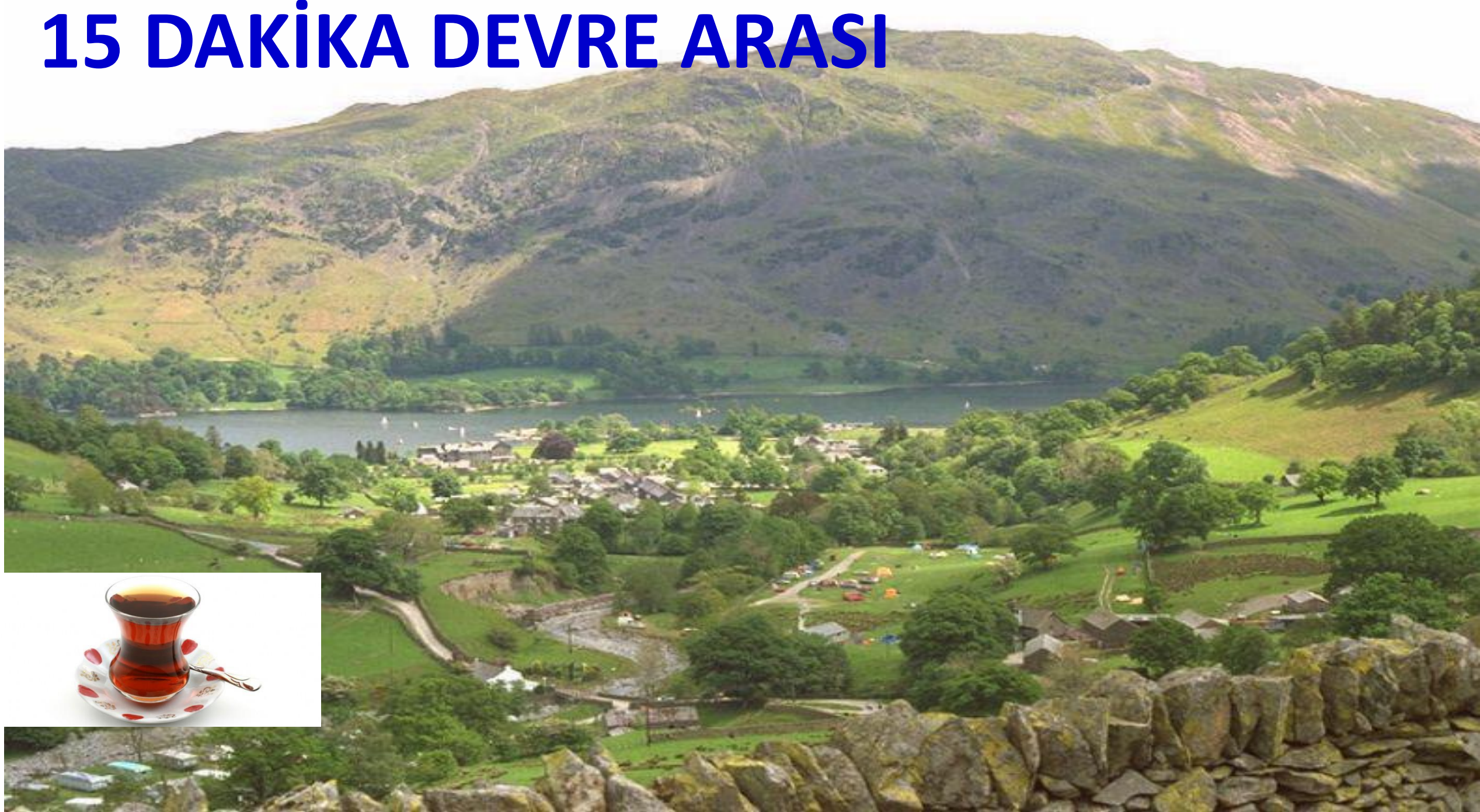
“Gelir Vergisi Kanunu hükümlerine göre serbest meslek kazançlarında geçerli olan "tahsil esası" kuralının hem gelirler hem de giderler yönünden geçerli olduğundan, yıl içerisinde mal ve hizmet alım bedelleri ödemenin yapıldığı yılda serbest meslek kazancınızın tespitinde gider olarak dikkate alınacağı buna bağlı olarak bir önceki yılın Aralık ayında tüketilen elektrik, su, doğalgaz bedellerine ait faturaların takip eden yılın Ocak ayında düzenlenmiş olması halinde ise bu faturalardaki katma değer vergisinin söz konusu belgelerin defterlere kaydedildiği Ocak vergilendirme döneminde indirim konusu yapılabileceği” şeklinde görüş bildirmiştir.

12-BAĞKUR PRİMLERİNİN SERBEST MESLEK KAZANCININ TESPİTİNDE İNDİRİM OLARAK DİKKATE ALINIP ALINMAYACAĞI VE SÖZ KONUSU ÖDEMELERİN DÖNEM SONUCUNUN ZARAR OLMASI HALİNDE ZARARI ARTIRACAK ŞEKİLDE HESAPLARA İNTİKAL EDİLİP EDİLEMEYECEĞİ

Konu ile ilgili olarak yayımlanan 110 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde, Bağ-Kur Kanunu kapsamına giren serbest meslek erbabının, Gelir Vergisi Kanununun 68/8'inci maddesi hükmüne dayanarak hasılatlarından emekli aidatı veya sosyal sigorta primi indirmemiş olmaları şartıyla, anılan Kanun gereğince ödedikleri Bağ-Kur giriş keseneği ve primlerini gider yazmaları gerekmekte ise de, diledikleri takdirde serbest meslek erbaplarının Bağ-Kur giriş keseneği ve primlerini serbest meslek kazançları ile ilgili olarak verecekleri yıllık beyannamelerinde gösterdikleri gelirden indirmelerinin uygun bulunduğu açıklanmıştır. Buna göre; sosyal güvenlik (Bağ-Kur) primleri, gelirin elde edildiği yılda ödenmiş olduğunun tevsik edilmesi kaydıyla hangi yıla ait olduğuna bakılmaksızın fiilen ödendiği yılda gider ya da indirim konusu yapılacaktır.

Öte yandan, söz konusu primlerin serbest meslek kazanç defterine gider yazılmayıp, beyanname üzerinde indirimin tercih edildiği durumda beyan edilen mesleki kazancın yetersiz olması veya dönem sonucunun zarar olması halinde müteakip yıllarda devreden geçmiş yıl zararı olarak indirilmesi mümkün değildir.

15 DAKİKA DEVRE ARASI





YENİDEN DEĞERLEME UYGULAMASI **(VUK'un Geçici-32 ve Mükerrer 298/Ç)**



**Tesisatçıya "Bu taşı neden almadın?"
Diye sorarlar.
Cevap ; "O benim işim değil." :)**

Yeniden Değerlemenin ne gibi faydaları olacak?

- **Amortisman İmkani** : Yeni değerler üzerinden amortisman ayrılmasına imkan tanındığından daha yüksek tutarda amortisman gideri ayrılarak gelecekte daha az vergi ödenmesi, dolayısıyla bir vergi kalkını (tax shield) oluşturulması mümkün olacaktır.
- **Satış karını azaltma** : Yeniden değerlendirilmiş varlıkların satışında, değer artış fonuna aktarılan tutar satış karına eklenmeyeceğinden, daha düşük bir satış karı tutarı üzerinden vergi ödenecektir.
- **Finasman gideri kısıtlaması** : Değer artışı öz-kaynak altında raporlanacağından örtülü sermaye ve finansman gider kısıtlaması hesaplamalarında “yabancı kaynak/öz kaynak” rasyosuna olumlu etkilenecek ve kanunen kabul edilmeyen giderlere atılan finansman giderleri azalacaktır.
- **Yeniden Değerleme İşleminin Örtülü Sermaye Hesabına Katkısı** : Yeniden değerlendirme fonu öz sermayede altında özel fon hesabında takip edildiğinden bilançoda öz sermaye kaleminde artışa neden olur. Bilindiği üzere KVK’nın 12.maddesine göre örtülü sermaye hesabında dönem başındaki öz sermaye dikkate alınır. **2022 yılında yapılacak yeniden değerlendirme işleminin 2022 yılı örtülü sermaye hesabına etkisi olmamakla birlikte 2023 yılı için mükellef lehine sonuç doğurması muhtemeldir.**
- Eklenen tutar kadar **Öz sermaye ve kredibilite artışı** ve **TTK 376 maddesinde Borca Batıklıktan kurtarır.**
- Eklenen tutar kadar **Şirket değerinin artışı,**
- Kayıt dışılığın önlenmesi(**Hazine için**)

Kavramsal Bilgiler:

Maliyet bedeli, iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi veyahut değerinin artırılması münasebetiyle yapılan ödemelerle bunlara ilişkin bütün giderlerin toplamını ifade etmektedir.

Mukayyet değer, bir iktisadi kıymetin muhasebe kayıtlarında gösterilen hesap değeridir. İktisadi işletmelere dahil tüm gayrimenkuller maliyet bedelleri ile değerlendirilmektedir. Vergi Usul Kanununa göre; gayrimenkullerin mütemmim cüzüleri ve teferruatı, tesisat ve makinalar, gemiler ve diğer taşıtlar ise gayrimaddi haklar gayrimenkuller gibi değerlendirilmektedir.

Değer artışı: İktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirme sonrası ve yeniden değerlendirme öncesi net bilanço aktif değerleri arasındaki farkı,

İktisadi kıymet: Tanımlanan taşınmazlar ile taşınmaz mahiyetinde olmamakla birlikte 213 sayılı Kanun uyarınca amortisman yoluyla itfası gereken gayrimenkul gibi değerlendirilen kıymetler (**gayrimenkullerin mütemmim cüzleri ve teferruatı, tesisat ve makinalar, gemiler ve diğer taşıtlar, gayrimaddi haklar**), **demirbaşlar, sinema filmleri, şerefîyeler, araştırma-geliştirme harcamaları, özel maliyet bedelleri, aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri gibi kıymetleri**)

- **Net bilanço aktif değeri**: İktisadi kıymetin bilançonun aktifinde yazılı değerinden, pasifte yazılı amortismanının tenzili suretiyle bulunan değeri,
- **Tam mükellefiyet**: 193 sayılı GVK'nın 3 üncü, 4 üncü ve 5 inci maddeleri ile 5520 sayılı Kanunun 3 üncü maddesinin birinci fıkrası uygulamasında, gerek Türkiye içinde gerekse Türkiye dışında elde edilen kazanç ve iratların tamamı üzerinden vergilendirilmeyi,
- **Yİ-ÜFE**: Türkiye İstatistik Kurumunun her ay için belirlediği 1/1/2005 tarihinden itibaren üretici fiyatları endeksi (ÜFE) değerlerini, 1/1/2014 tarihinden itibaren yurt içi üretici fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) değerlerini ifade eder.

Amortisman Tabi İktisadi Kıymetler (ATİK) İşletmede bir yıldan fazla süreyle kullanılan ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz bulunan ve Vergi Usul Kanunu uyarınca amortisman mevzuuna giren iktisadi kıymetleri

Yeniden değerlendirme kapsamı ?

1-VUK 298 (Ç) fıkrasıyla, **enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının oluşmadığı dönemlerde**, kapsama giren mükelleflerin, **amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini** isteğe bağlı olarak yeniden değerlemeye tabi tutabilmelerine **VERGİSİZ SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME**

2- VUK Geçici-32 maddesiyle de, VUK mükerrer 298 (Ç) fıkrası kapsamında sürekli yeniden değerlendirme uygulamasından yararlanmadan önce , kapsama giren mükelleflerin, **bilançolarına kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini** isteğe bağlı olarak **önceki hesap döneminin sonu itibarıyla** **VERGİLİ TEK SEFERLİK YENİDEN DEĞERLEME** yapabilirler.

Enflasyon Düzeltme Yapma Şartlarının oluşmadığı dönemler nelerdir ?

a-VUK mükerrer 298 (A) fıkrasının (1) numaralı bendinde yer alan şartların oluşmadığı dönem, **MEC NOT!!** **VUK'un 298/1-a maddesine göre; fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması halinde malî tablolar enflasyon düzeltmesine tâbi tutulur**

b-VUK Geçici-33 maddesinde şartların gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirilen geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021-2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde)

Yeniden Değerleme Uygulamasından(VUK geçici 32 madde ve mükerrer 298 madde hükümlerine göre) :

YARARLANIR	YARARLANAMAZ
Tam Mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan : •Kollektif •Adi Komandit, •Adi Şirketler, •Ferdî İşletme sahibi Gelir Vergisi Mükellefleri, •Kurumlar Vergisi Mükellefleri,	• Dar Mükellef, • İşletme Hesabı(zirai işletme dahil), • Serbest Meslek Kazanç Defteri tutanlar, • Münhasıran sürekli işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imalı ile iştigal edenler • Kayıtlarını türk parası dışında tutmalarına izin verilenler,

Yeniden Değerlemeye Tabi İktisadi Kıymetler: (VUK Geçici-32)

- ✓ Taşınmazlar-MK 704.Maddesi **(boş arsa ve arazi dahil)**
- ✓ Gayrimenkullerin mütemmim cüzüleri ve teferruatları
- ✓ Tesisat ve makinalar
- ✓ Gemiler ve diğer taşıtlar
- ✓ Gayri maddi haklar
- ✓ Demirbaşlar, Sinema filmleri, Şerefîyeler(peştemallıklar),
- ✓ Araştırma-geliştirme harcamaları,
- ✓ Özel maliyet bedelleri,
- ✓ Aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri

HAP NOT!! 31.12.2021 tarihi itibarıyla bu gün yeniden değerlendirme işlemi yapılacaksa bu iktisadi kıymetler hem 31.12.2021 tarihinde hem de bu gün aktifte bulunmalıdır.

Türk Medeni Kanununda **taşınmazlar**, esas niteliği bakımından bir yerden başka bir yere taşınması mümkün olmayan, dolayısıyla yerinde sabit olan mallar olarak tanımlanmıştır.

Türk Medeni Kanununun 704'üncü maddesinde;

▪ **Arazi,**

• **Tapu kütüğüne ayrı sayfaya kaydedilen bağımsız ve sürekli haklar(üst hakkı),**

• **Kat mülkiyeti kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler taşınmaz olarak sayılmıştır.**

Kapsam Dışı İktisadi Kıymetler : (VUK Geçici-32)

- **Sat-kirala-geri al işlemine** konu olanlar ile
- **Kira sertifikası** ihracına konu edilenler **Taşınmazlar ve ATİK'ler**
- **İktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler,**

HAP NOTLAR !!!

- **İŞLETMELERİN KİRALAMAYA KONU ETTİKLERİ İKTİSADİ KIYMETLER EMTİA NİTELİĞİNDE OLANLAR HARİÇ YENİDEN DEĞERLEMeye TABİ TUTULABİLİR.**
- **"YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR" HESABINDAKİ TUTARLAR KAPSAM DIŞIDIR.**
- **Yeniden değerlendirme uygulaması emtia maliyetini artırma olanağı sağlamaz.**

Tek Seferlik Yeniden Değerleme Esas Değer : (VUK Geçici-32)

- Yeniden değerlendirme , taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin ve varsa bunlara ait amortismanların, yapılacak tarihten önceki hesap döneminin sonu itibarıyla yasal kayıtlarında yer alan değerleri üzerinden yapılabilir.
- *İktisadi kıymetlerden amortismanına tabi olanlar için amortismanın herhangi bir yılda eksik ayrılması veya hiç ayrılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak değer, bu **amortismanlar tam olarak ayrılmış var sayılarak** belirlenir.*
- Maliyet bedeline intikal ettirilen **kredi faizleri ve kur farkları** da yeniden değerlendirme kapsamına girmektedir.

VUK'un 272 (iktisadi kıymeti devamlı arttırıcı giderler gibi) ve 273. (nakliye, komisyon) maddeleri uyarınca **maliyet bedeline intikal ettirilen giderler ile maliyet bedeline dâhil edilen kredi faizleri ve kur farkları** da yeniden değerlendirme kapsamına girmektedir. **«ayrım yapılmadığından ihtiyari olarak maliyete dahil edilenler de değerlemeye tabidir »**

Tek Seferlik Yeniden Değerleme Yapılmasında İhtiyarilik: (VUK Geçici-32)

Yeniden değerlendirme yapması **zorunlu olmayıp**, bu karar mükelleflerin tercihinin bırakılmıştır. Mükellefler bilançolarında kayıtlı iktisadi kıymetlerini yeniden değerlendirme işlemine tabi tutmayabilirler.

Mük.298 (Ç) öncesinde yeniden değerlemeye tabi tutulabilecek iktisadi kıymetlerin **tamamı veya bir kısmı için** VUK Geçici-32 madde uygulamasından yararlanılabilir.

Mük.298 (Ç) öncesinde VUK Geçici-32 imkanından **farklı zamanlarda farklı iktisadi kıymetler bakımından** yararlanılabilir.

Mük.298 (Ç) öncesinde VUK Geçici-32 imkanından her bir iktisadi kıymet için **tek sefer yararlanılabilir**.

Ancak Mük.298 (Ç) yapıldıktan sonra VUK Geçici-32 kapsamında hiçbir şekilde **yeniden değerlendirme işlemi** yapılamaz.

Tek Seferlik Yeniden Değerleme Oranları şu şekilde hesaplanabilir: (VUK Geçici-32)

A-ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULMUŞ OLANLAR

2022 yılında düzeltme yapılacak ise **Aralık 2021** için tespit edilen Yİ- ÜFE değerinin **(1.022,25)**, enflasyon düzeltmesine tabi tutulan bilançonun ait olduğu **Aralık 2004** tarihini takip eden aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine (*hesap dönemi takvim yılı olan mükellefler açısından, Ocak 2005 ayı için tespit edilen Yİ-ÜFE değerine (114,83)*) bölünmesi ile bulunan oran **1.002,25/114,83=(8,90222)**

B-ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULMAMIŞ OLANLAR

31.12.2004 tarihinden sonra iktisap edilen taşınmazlar & amortismanına tabi iktisadi kıymetler ve bunların amortismanları için 2022 yılında düzeltme yapılacak ise **Aralık 2021** için tespit edilen Yİ- ÜFE değerinin **(1.022,25)**, yeniden değerlemeye ilişkin taşınmazın iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran,
Örneğin; Ekim 2012'de iktisap edilen bir varlık için Aralık 2021 Yİ-ÜFE / Kasım 2012 Yİ-ÜFE = 1,022,25 / 207,54= **4,92555**

C-2018-2021 YILINDA GEÇİCİ 31. MADDEYE GÖRE DEĞERLEMeye TABİ TUTULMUŞ OLANLAR :

Geçici 31.Madde 1.Fıkra: 2022 yılında düzeltme yapılacak ise **Aralık 2021** için tespit edilen Yİ- ÜFE değerinin **(1.022,25)**, **2018 yılı Mayıs** ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine **(354,35)** bölünmesi ile bulunan $1.022,25/354,35=$ **2,88485** oran dikkate alınmalıdır.

Geçici 31.Madde 7.Fıkra: 2022 yılında düzeltme yapılacak ise **Aralık 2021** için tespit edilen Yİ- ÜFE değerinin **(1.022,25)**, **2021 yılı Haziran** ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine **(693,54)** bölünmesi ile bulunan $1.022,25/693,54=$ **1,47395** oran dikkate alınmalıdır

Tek Seferlik Yeniden Değerleme Beyan ve Ödeme Süresi : (VUK Geçici-32)

- **Beyanname Verme süresi** : Değerleme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar
- **Ödemelerin ise;** ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenmesi gerekmektedir.

örnek ; Yeniden değerlendirme hesaplama işlemi **25 Eylül 2022 tarihinde** yapılsın değerlendirme nedeniyle hesaplanan **% 2** verginin :

ilk taksit(beyanname verme süresi) 31 Ekim 2022,
ikinci taksitin 31 Aralık 2022,
üçüncü taksitin 28 Şubat 2023 tarihine kadar ödenmesi gerekmektedir.

Hesaplanan vergi **peşin ya da ilk taksit ödeme süresinde tamamı ya da ikinci taksit ödeme süresi içerisinde 2. ve 3. taksitin toplamı defaten ödenebilir.** Tahakkuk fişinde taksit tutarı görülmemekle birlikte ödeme yaparken taksit tutarları görülmektedir.

Verginin zamanında **beyan edilmemesi veya tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi** halinde bu düzenlemeden faydalanma hakkı kaybedilmektedir.

Kanunda **peşin ödemeye ilişkin indirim öngörülmemiştir.**

Ödenen vergi; gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemeyecek olup, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde de gider olarak dikkate alınamaz **KKEG** dir.

Yeniden Değerleme Tutarının Hesaplanması: (VUK Geçici 32)

YENİDEN DEĞERLEMEDE, İKTİSADİ KIYMETİN AMORTİSMANLAR DÜŞÜLDÜKTEN SONRAKİ NET DEFTER DEĞERİ ESAS ALINACAK. AYRILMAMIŞ AMORTİSMANLAR DEĞER YÜKSELTME İŞLEMİNDE TAM OLARAK AYRILMIŞ OLARAK KABUL EDİLECEK. (Bunun için ayrılmamış amortismanların değerlemeden önce ayrılarak tamamlanması (buradan doğan giderin kazancın tespitinde dikkate alınmaması gerekir) veya ayrılmamış amortisman ayrılmış gibi fonun hesaplanması gerekir.)

➤ **ARSA VE ARAZİLER İÇİN AMORTİSMAN AYRILMASI MÜMKÜN OLMADIĞINDAN, BUNLARIN DEFTER DEĞERLERİ ENDEKSLENECEK.**

Yeniden Değerleme Tutarının Hesaplanması (VUK GEÇİCİ 32):

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlara ait birikmiş **amortismanlarda taşınmaza uygulanan katsayı ile yeniden değerlemeye tabi tutulabilir.**

Finansal kiralama yoluyla iktisap edilen ve mülkiyeti devredilmiş olan taşınmazlara ait yeniden değerlendirme oranının belirlenmesinde iktisap tarihi olarak, **kiracının kullanma hakkını aktifleştirdiği tarih esastır.**

Taşınmaz ya da ATİK'in Maliyet bedeline dâhil edilen **kredi faizleri ve kur farkı, değer artırıcı harcamalar için bunların her birinin defter değerleri ile amortisman tutarları parçalı olarak yeniden değerlendirme yapılacaktır** . Taşınmazın yeniden değerlendirme sonrası değeri bulunacaktır. Aynı yaklaşımla amortisman tutarı da bulunacaktır..

YENİDEN DEĞERLEMeye TABİ TUTULAN KIYMETLERDE AMORTİSMAN UYGULAMASI VE KIYMETLERİN SATIŞI: (VUK.Geçici 32)

- Mükellefler **yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazları (boş arsa ve araziler hariç) & amortismanına tabi iktisadi kıymetleri için amortismanı, yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerler üzerinden ayırmaya devam ederler.** Buna göre, yeniden değerlemeye tabi tutulmuş ve üzerinden amortisman ayrılan taşınmazlar & amortismanına tabi iktisadi kıymetler için 2022 ve ilerleyen yıllarda, yeniden değerlendirilen tutarlar üzerinden amortisman ayrılmalıdır.
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazların & amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin **satılması halinde satış kazancı yeniden değerlendirilmiş tutarlar üzerinden hesaplanmalıdır.** Bir başka ifadeyle, ilgili taşınmazların & amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin değerine ilave edilen yeniden değerlendirme farkları, maliyet olarak dikkate alınmalıdır. Şayet, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesinde belirtilen % 50'lik taşınmaz satışı istisnasına ilişkin koşullar sağlanıyorsa, istisna kazanç tespit edilirken de, yeniden değerlendirme farklarının maliyet olarak dikkate alınması gereklidir.

(VUK GEÇİCİ 32 NOTLAR)

- 193 sayılı Kanunun 81inci maddesinde sayılan **devir ve tür değiştirme halleri** ile 5520 sayılı Kanuna göre yapılan devir ve bölünme hallerinde, fon hesabında yer alan tutarlar **işletmeden çekilmiş veya başka bir hesaba nakledilmiş sayılmaz.**
- Yeniden değerlemeye tabi tutulan **taşınmazların satılması veya herhangi bir şekilde elden çıkarılması halinde**, pasifte özel fon hesabında gösterilen değer artışı tutarları, **satış kazancına dâhil edilmez.** Bu durumda fon hesabı kayıtlarda kalmaya devam eder.
- Bulunan değer artışı, varlıkların her birine isabet eden kısmı ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde, **bilançonun pasifinde özel bir fon hesabına aktarılmalıdır.**
- **Değer Artış tutarının sermayeye ilavesi mümkündür.(Sermayeye ilave edilen tutar kar dağıtımı sayılmaz)**
- **Fonun sermayeye ilave edilme dışında** herhangi bir şekilde **başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen** kısmı **gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.** Şirketin **tasfiyesi** halinde de bu kapsamda işlem tesis edilir.

Sürekli Yeniden Değerleme Uygulaması : (Mükerrer 298/Ç.fıkra)

- Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298 / Ç fıkra kapsamında şartları sağlayan mükelleflere **bilançolarına dahil bulunan amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin ve bunlara ait amortismanların 01.01.2022** itibaren sürekli olarak değerlendirme imkanı getirilmiştir.
- **01.01.2022** tarihinden itibaren enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği dönem sonları itibari ile aktife kayıtlı bulunan amortismanına tabi iktisadi kıymetler bakımından yararlanabilir.
- Kanunun Geçici-33 maddesi uyarınca şartların gerçekleşmemiş sayıldığı **2022 ve 2023 hesap dönemleri geçici vergi dönemlerinde** yeniden değerlendirme yapılabilir.

SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME KAPSAM DIŞI İKTİSADİ KIYMETLER

(Mükerrer 298/Ç.fıkra)

- Sat-Kirala-Geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler ile İktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile **devamlı** olarak uğraşanların bu amaçla aktifinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler hangi hesapta izlendiğine bakılmaksızın Mük. 298 (Ç) den **yararlanamaz.**
- Kiralamaya konu ettikleri iktisadi kıymetler, **emtia niteliğinde olanlar hariç**, yeniden değerlemeye tabi tutulabilir.

SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME KAPSAM DIŞI İKTİSADİ KIYMETLER

(Mükerrer 298/Ç.fıkra)

- Mük.298 (Ç) kapsamında değerlemeye tabi tutulabilmesi için amortismanına tabi iktisadi kıymet mahiyetinde olması zorunluluğu bulunduğundan **boş arazi ve arsalar gibi amortismanına tabi olmayan iktisadi kıymetler** yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.
- Yeniden değerlemenin yapılacağı dönem sonu itibari ile aktife kayıtlı olmayan ATİK ler değerlemeye tabi tutulamaz. **(Yapılmakta olan yatırımlar)**
- **Yeniden değerlemenin yapılacağı hesap döneminde aktife dahil edilen ATİK ler için yeniden değerlendirme yapılmaz.**
- Değerlemenin yapılacağı dönem sonu itibari ile yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır.

SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME KAPSAM DIŞI İKTİSADİ KIYMETLER

(Mükerrer 298/Ç.fıkra)

- İktisadi kıymetlerin maliyet bedeline eklenmiş (iktisadi kıymetlerin aktifleştirildiği hesap dönemine ilişkin olanlar hariç) kur farkları ve kredi faizleri ile bunlara isabet eden amortismanlar değerleme kapsamına girmediğinden, **kredi faizleri ve kur farkları ile** isabet eden amortismanlar tenzil edilmek sureti ile tespit edilir.
- VUK Geçici-31 ve 32. Maddeleri kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulan ATİK ler ve bunların amortismanları aynı kanunun Mük.298 (Ç) kapsamında yeniden değerlemeye esas değer tespitinde; VUK Geçici-31 ve 32. Maddelerine göre hesaplanan **değerleme öncesi ve sonrası arasındaki farkların VUK 298 (ç) yeniden değerlendirme kapsamında olmadığından belirtilen kur farkları ve kredi faizleri ile amortismanlarına isabet eden kısmı da dikkate alınmaz.**

SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME UYGULAMASINDA İHTİYARİLİK (Mükerrer 298/Ç.fıkra)

- Mük.298 (Ç) zorunlu olmayıp mükelleflerin **tercihine** bırakılmıştır.
- İktisadi kıymetlerin **tamamı veya bir kısmı** için (Ç) maddesinden yararlanabilirler.

VUK MÜKERRER 298 (Ç) NOTLAR:

- ATİK lerin satış, devir, işletmeden çekiş, tasfiye gibi nedenlerle elden çıkarılması halinde, bunlara isabet eden ve bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları aynen **birikmiş amortismanlar gibi muameleye tabi tutulur.**
- Mük. 298 (A) ve Geçici 33 maddesi uyarınca **enflasyon yapma zorunluluğu bulunduğu dönemlerde** (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapılamaz.
- **Herhangi bir hesap döneminde yeniden değerlemenin yapılmaması veya değerlendirme oranının düşük uygulanması durumunda, daha sonraki hesap dönemlerinde geçmiş hesap dönemlerine ilişkin yeniden değerlendirme yapılamaz.**
- **Aynı hesap dönemi içinde geçici vergi dönemlerinin hiçbirinde yada herhangi bir veya daha fazla geçici vergi dönemlerinde yeniden değerlendirme yapılmaması, sonraki geçici vergi dönemlerinde veya ilgili hesap dönemi sonunda yeniden değerlendirme yapılmasına engel teşkil etmez.**
- **Ayrıca geçici vergi dönemlerinde yapılan tercih yıllık uygulamayı bağlamamaktadır.** Örneğin 2022 yılı geçici vergi dönemleri itibarıyla yeniden değerlendirme yapan mükellef isterse 2022 hesap dönemi sonunda yeniden değerlendirme yapmayabilir.
- **Mük.298 (Ç) herhangi bir hesap döneminde yapmaması sonraki dönemlere ilişkin yeniden değerlendirme yapılmasına engel teşkil etmez.**
- 193 sayılı Kanunun 81inci maddesinde sayılan **devir ve tür değiştirme halleri** ile 5520 sayılı Kanuna göre yapılan **devir ve bölünme hallerinde**, devrolunan veya bölünen işletmeler/şirketler tarafından iktisap edilen ATİK devralanlar tarafından yeniden değerlemeye tabi tutulabilir. Devredenler ATİK'lerini devir tarihine kadar geçici vergi dönemlerinde yeniden değerlendirme yapabilir. Devralanlar ise, müteakip dönem sonlarında yeniden değerlendirme yapabilir. Yeniden Değerlemenin yapılacağı hesap döneminde, iktisap edilme durumunun tespitinde, devrolunan veya bölünen işletmeler/şirketler tarafından iktisap tarihi dikkate alınır.

VUK'un Mükerrer 298/Ç ve Geçici 32. Maddeleri Karşılaştırması

Söz konusu madde hükümleri incelendiğinde bir birlerinin devamı nitelikleri ve benzerlikleri bulunsa da yeniden değerlendirme yapabilecek mükellefler, yeniden değerlemeye tabi iktisadi kıymetler, yeniden değerlendirme oranları, maliyete ilavesi zorunlu olmayan faiz/kur farkları, beyan ve vergileme, fonun satış aşamasında dikkate alınması/alınmaması gibi hususlarda farklılıklar bulunmaktadır. Bu nedenle yeniden değerlemeye ilişkin benzer ve farklı yönlerin aşağıdaki gibi bir tablo halinde gösteriminin konuyu daha anlaşılır hale getirebileceğini söyleyebiliriz.

Kanuni Düzenlemeler	VUK'un Geçici 32.Maddesi	VUK'un Mük.298/Ç Maddesi
Yürürlük Tarihi	01.01.2022	01.01.2022
Zorunluluk	İhtiyari	İhtiyari
Y.değerleme yapabilecekler	Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gv/kv mükellefleri (finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları dahil)	Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gv/kv mükellefleri (finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları dahil)
Y.değerleme yapamayacaklar	Dar mükellefler, bilanço hesabına göre defter tutmayanlar, şartlar oluşmasa dahi enf. muhasebesi uygulayacak olanlar (kuyumcular), TL dışında para birimiyle defter tutanlar.	Dar mükellefler, bilanço hesabına göre defter tutmayanlar, şartlar oluşmasa dahi enf. muhasebesi uygulayacak olanlar (kuyumcular), TL dışında para birimiyle defter tutanlar.

Hükümler	VUK'un Geçici 32.Maddesi	VUK'un Mük.298/Ç Maddesi
Y.değerlemeye yapılacak iktisadi kıymetler	Taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler (Boş arazi ve arsalar dahil)	Amortismanına tabi iktisadi kıymetler (ATİK)
Y.değerlemeye yapılamayacak iktisadi kıymetler	Bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler.	Bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilenler. Boş arazi ve arsalar amortismanına tabi olmadığından değerlendirme yapılamaz. Yeniden değerlendirme yapılacak hesap dönemi içinde iktisap edilen ATİK'ler için değerlendirme yapılmaz.
Esas alınacak aktifte bulunma tarihi/dönemi ve değeri	VUK'un mükerrer 298/Ç kapsamında ilk kez y.değerleme yapacakları hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu itibariyle yasal defter kayıtlarında yer alan değerler.	Değerlemenin yapılacağı hesap dönemi sonu itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır.

Hükümler	VUK'un Geçici 32.Maddesi	VUK'un Mük.298/Ç Maddesi
Yeniden değerlendirme oranı	VUK'un 298/Ç maddesi kapsamında yapılacak yeniden değerlemenin ilgili olduğu hesap döneminden önceki hesap döneminin son ayına ait Yİ-ÜFE değerinin 2004 yılında enflasyon düzeltmesi yapılmış kıymetler için Ocak 2005 Yİ- ÜFE değerine - daha önce değerlendirme yapılmışsa değerlemede dikkate alınan aydan bir sonraki ayın Yİ-ÜFE değerine - 31.12.2004 tarihinden sonra aktive girmiş ve daha önce değerlendirme yapılmamışsa aktive girdiği ayı izleyen ayın Yİ-ÜFE değerine bölünmesi suretiyle bulunur.	VUK'un mükerrer 298/B maddesine atıf vardır. Bu maddeye yapılan atıflarla oranın yeniden değerlendirme yapılacak yılın Ekim ayında bir önceki yılın aynı ayına göre Yİ-ÜFE'de meydana gelen ortalama fiyat artışı oranıdır. Özel hesap dönemi tayin olunan mükellefler özel hesap döneminin başladığı takvim yılına ait oranı esas alır. Geçici vergi dönemleri itibarıyla y.değerleme oranı, bir önceki yılın Kasım ayından başlamak üzere; 3, 6 ve 9. aylarda bir önceki 3, 6 ve 9 aylık dönemlere göre TÜİK'in Yİ-ÜFE'de meydana gelen ortalama fiyat artış oranı esas alınmak suretiyle belirlenir.
İktisadi kıymetin yeni değeri/amortismanı	Yeniden değerlemeye esas değer ve bunlara ilişkin amortismanların, yeniden değerlemenin yapılacağı yıla ait olan yeniden değerlendirme oranının çarpılmasıyla bulunur.	Yeniden değerlemeye esas değer ve bunlara ilişkin amortismanların, yeniden değerlemenin yapılacağı yıla ait olan yeniden değerlendirme oranının çarpılmasıyla bulunur.

Hükümler	VUK'un Geçici 32.Maddesi	VUK'un Mük.298/Ç Maddesi
İşletmenin arsa üzerine bina inşa etmesi durumunda arsa ve diğer maliyetler için kullanılacak y.değerleme oranı	Binaların y.değerleme sonrası değerlerinin hesaplanmasında, arsa payı için arsanın iktisap tarihine (arsa enflasyon düzeltmesi yapılmış en son bilanço tarihinden önce iktisap edilmiş ise enflasyon düzeltmesi yapılmış son bilanço tarihine) göre bulunacak yeniden değerlendirme oranı, diğer maliyet unsurları için ise binanın aktifleştirildiği tarihe göre bulunacak yeniden değerlendirme oranı dikkate alınacaktır.	Binanın yeniden değerlemeye, Bina ve binaya ait amortismanların, mezkur kanunda yer alan değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve değerlemenin yapılacağı dönem sonu itibariyle yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır. Bu değerden, binanın maliyet bedeline eklenmiş (iktisadi kıymetler aktifleştirildiği hesap dönemine ilişkin olanlar hariç) kur farkları, faiz ve bunlara isabet eden amortismanlar ile maliyetine eklenen arsa payı tenzil edilmek suretiyle tespit edilebilir. Binaların VUK 530 tebliğinin 7 inci maddeye göre tespit edilen değerleri ve bunlara ilişkin amortismanların, yeniden değerlemenin yapılacağı yıla ait olan yeniden değerlendirme oranı dikkate alınabilir.
Önceki yılların herhangi birinde amortisman ayrılmamışsa hesaplama	Yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.	Yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.
Maliyete dahil kur farkı/faizler	Zorunlu olan olmayan ayrımı yapılmaksızın değerlemeye tabidir.	VUK'un 262.maddesine göre zorunlu olarak maliyete ilave edilen tutar ve amortismanları değerlemeye dahildir.

Hükümler	VUK'un Geçici 32.Maddesi	VUK'un Mük.298/Ç Maddesi
Y.değerleme sonrası amortisman ayırma	Yeni değer üzerinden amortisman ayrılır.	Yeni değer üzerinden amortisman ayrılır.
Değer artışlarının gösterimi	Bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında 522 MDVYDA HS gösterilir	Bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında 522 MDVYDA HS gösterilir
Fonun sermayeye ilavesi	Sermayeye ilave edilebilir. Sermayeye ilave kar dağıtımı sayılmaz.	Sermayeye ilave edilebilir. Eklenen değer artışları, ortaklar tarafından işletmeye ilave edilmiş kıymetler olarak kabul edilir. Bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz.
Sermayeye ilave dışında başka hesaba nakil / işletmeden çekme	Sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir / kurumlar vergisine tabi tutulur.	Sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen ve ya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir / kurumlar vergisine tabi tutulur.

Hükümler	VUK'un Geçici 32.Maddesi	VUK'un Mük.298/Ç Maddesi
İktisadi kıymetlerin elden çıkarılması	İktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmaz.	ATİK'lerin elden çıkarılması (satış, devir, işletmeden çekiş, tasfiye gibi) halinde, bunlara isabet eden pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları aynen amortismanlar gibi muameleye tabi tutulur. Satılan ATİK'e ait olan ve satıştan önce sermayeye ilave edilen fonun akıbeti belirsiz olup tebliğle açıklanabilir!
Enf.muhasebesi şartlarının oluşması halinde fonun akıbeti	Y.değerlemeye tabi tutulan ikt.kıymetler elden çıkarılmadan önce Mük. 298/Ç madde uyarınca yeniden değerlendirilmeden enflasyon düzeltilmesi yapılmasına ilişkin şartların oluşması halinde, bu madde gereğince oluşan değer artışı fonu özsermayeden düşülmek suretiyle enflasyon düzeltilmesi yapılır. *Satılanlar ??	Öz sermaye kalemlerinin düzeltilmesinde y.değer artış fonu öz sermayeden düşülür. Ayrıca sermayeye ilave nedeniyle oluşan sermaye artışları sermaye artışı olarak dikkate alınmaz ve enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmaz. Satılanlara ilişkin fon geçmişte kara ilave edilmişti!

Hükümler	VUK'un Geçici 32.Maddesi	VUK'un Mük.298/Ç Maddesi
Beyan	Değerleme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar.	Beyan yükümlülüğü yok.
Vergi	Değerleme sonrası net aktif değerinden değerleme öncesi net aktif değeri düşülerek vergi matrahı ve bu matrahın üzerinden %2 vergi hesaplanır.	Vergisiz
Verginin ödenmesi - niteliği	İlk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir. Ödenen vergi GV/KVK'dan mahsup edilemez KKEG niteliğindedir.	Vergisiz

Hükümler	VUK'un Geçici 32.Maddesi	VUK'un Mük.298/Ç Maddesi
Beyanın yapılmaması ve/veya verginin ödenmemesi	Beyanın zamanında yapılmaması ya da tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi halinde bu madde hükümlerinden faydalanılamaz.	Beyan yükümlüğü yok. Vergisiz
Hangi tarihe/döneme kadar yapılabilir - sürekli yapılabilir mi	VUK'un 298/Ç maddesi öncesi yeniden değerlendirme yapmadan öncesinde bir kez yapılabilir sonrasında yapılamaz. Sürekliliği yok.	Enflasyon düzeltmesi şartları oluşmayan dönemlerde yapılabilir. Şartların oluşması halinde enflasyon düzeltmesi yapılır. Enf. düzeltmesi şartlarının oluşmadığı dönemlerde tekrar yeniden değerlendirme yapılabilir. Sürekliliği var.
Geçici vergi dönemlerinde yeniden değerlendirme ve amortisman	Bir kez yapılabilir. Yeniden değerlendirme yapılan hesap dönemi ve sonraki geçici vergi dönemlerinde yeni değerler üzerinden amortisman ayrılır.	Enflasyon düzeltme şartları oluşmamışsa geçici vergi dönemlerinde de yeniden değerlendirme yapılabilir ve her yeniden değerlendirme yapıldığında yeniden değerlendirilmiş değerler üzerinden amortisman ayrılır.

Amortismanına Tabi Olup Faydalı Ömür Süresini Tamamlayan İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerleme Uygulaması :

Söz konusu iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirme yapılabilir. ***Yeniden değerlendirme daha önceki yıllarda ayrılmamış amortismanlara ilişkin olarak amortisman ayrılması/gider kaydedilmesine imkanı sağlamaz.***

Ayrıca hem iktisadi kıymet hem de amortismanı değerlemeye tabi tutulacağından bu kıymetler için yeniden değerlendirme yapmak aktifte bir artış ya da azalışa sebep olmayacağı gibi ilave vergi yükü de getirmez.

Yeniden Değerleme Hesaplama Sonucu Oluşacak Fon Hesabı :

HESAPLANAN DEĞER ARTIŞININ YENİDEN DEĞERLEMeye TABİ TUTULAN TAŞINMAZLARIN HER BİRİNE İSABET EDEN TUTARLARI, AYRINTILI OLARAK GÖSTERİLECEK ALT HESAP ŞEKİLDE BİLANÇONUN PASİFİNDE ÖZEL BİR FON HESABINA :

"522 MADDİ DURAN VARLIK YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI" ALINACAK.

522.01 GEÇİCİ 32 MADDE MDYDAF.

522.01.01 38 MEC 50 PLAKA BİNEK OTO

GEÇİCİ 32 MADDEYE GÖRE HESAPLANAN FON, TAŞINMAZ YA DA ATİK'İN SATILMASI DURUMUNDA KAZANCIN TESPİTİNDE DİKKATE ALINMAYACAK, SATIŞ TUTARINA EKLENMEYECEK.

MÜKERRER 298 MADDEYE GÖRE HESAPLANAN FON, TAŞINMAZ YA DA ATİK'İN SATILMASI DURUMUNDA KAZANCIN TESPİTİNDE DİKKATE ALINACAK, SATIŞ TUTARINA EKLENECEK.

➤ Özel bir fon hesabında gösterilen değer artış tutarının, sermayeye ilave dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi durumunda, bu işlemin yapıldığı **dönem kazancıyla ilişkilendirilmeksizin**, gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur. Ayrıca, anılan hesaba kaydedilen değer artış tutarının ortaklara dağıtılması halinde, ortağın hukuki statüsüne göre (örneğin gerçek kişi ortaklara dağıtılması halinde), kar dağıtımına bağlı stopaj yapılması gerekir.

Vuk'un Geçici 32 ve Mük.298/Ç Maddeleri Haricinde İktisadi Kıymetlere Değerleme Yapılabilir mi?

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığının 19/08/2011 Tarih ve B.07.1.GİB.4.34.19.02-019.01-1358 sayılı özelgesine göre;

➤İşletmeye ait iktisadi kıymetlerin bilanço değerine herhangi bir şekilde yeniden değerlendirme yaptırılması halinde değerlendirme işleminin **VUK açısından değerlendirme işlemi olarak kabul edilmesi mümkün değildir.**

➤Öte yandan, şirket aktifinde yer alan iktisadi kıymetlerin değerinin Asliye Ticaret Mahkemesi veya değerlendirme şirketlerince vb. yeniden tespit edilmesi halinde ortaya çıkan farkların **bilançonun dipnotlarında sadece bilgi amaçlı gösterilmesi mümkün bulunmaktadır.** İktisadi işletmelere dahil gayrimenkullerin maliyet bedeli ile değerlendirilmesi esas olup, **piyasa fiyatıyla değerlendirme yapılamayacağından**, değerlendirme sonucu sermayeye ilavesi gereken bir fonun ortaya çıkması da söz konusu olamayacaktır

Söz konusu özelgeye aykırı işlemin sadece özel usulsüzlük cezası gerektireceği yönünde görüşler bulunsa da KVK'nın 12.maddesinde yer alan örtülü sermaye ile GVK'nın 41/9.maddesinde yer alan finansman gider kısıtlaması hükümleri göz önünde bulundurulduğunda vergi ziyaına sebebiyet verilmesi oldukça muhtemeldir.

Yeniden Değerleme İşleminin Binek Taşıtlarda Gider Kısıtlamasına Etkisi :

7194 Sayılı Kanunun 13. ve 14.maddeleriyle GVK'nın 40. ve 68.maddelerine yapılan ilavelerle binek taşıtlara ilişkin gider kısıtlaması uygulaması 1/1/2020 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemi gelir ve kazançlarına uygulanmak üzere 7/12/2019 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu durumda;

➤**07/12/2019 Tarihinden önce** iktisap edilen binek taşıtlarda yeniden değerlendirme işlemi, **üzerinden amortisman ayrılacak tutarı artırmakta** ve gider kısıtlamasına tabi olunmadığından mükellef lehine avantaj sağlayabilir. Elbette bu tespit faydalı ömrünü tamamlamayan binek taşıtlar için geçerlidir.

➤**07/12/2019 Tarihinden sonra** iktisap edilen binek taşıtlar için üzerinden amortisman ayrılacak tutarda kısıtlama olduğundan yeniden değerlendirme sonucunda oluşacak değer kısıtlamaya tabi değerle kıyas yapılarak mükelleflerce karar verilerek işlem tesis edilmesi yerinde olur. Zira VUK'un Geçici 31/c maddesinde "... Taşınmazlarını bu madde kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutan mükellefler bu kıymetlerini, yapılan yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortisman tabi tutmaya devam ederler" hükmünü **yeniden değerlendirme işleminin GVK'nın gider kısıtlaması hükümlerini ortadan kaldırdığı şeklinde yorumlanmaması gerekir.**

Envanter Defterinde Gösterim :

Yeniden değerlendirilen taşınmazların envanter defterine yapılacak kayıtlarında aşağıda şekilde gösterilmelidir:

- 1.Sıra No
- 2.İktisadi Kıymetin Niteliği,
- 3.İktisadi Kıymet(İktisadi Kıymetin Cinsi)
- 4.İktisap Tarihi(Aktife Giriş Tarihi)
- 5.Amortisman Oranı(%)

Yeniden Değerleme Öncesi

- 6.Maliyet Bedeli(Kanun tarihi ile aktife kayıtlı değeri)
- 7.Birikmiş Amortisman(Kanun tarihi itibarıyla birikmiş amortisman tutarı
(ayrılmış sayılanlar dâhil edilir),
- 8.Net Bilanço Aktif Değeri

Yeniden Değerleme Sonrası

- 9.Maliyet Bedeli
- 10.Birikmiş Amortisman
- 11.Net Bilanço Aktif Değeri

2.İKTİSADİ KIYMETİN NİTELİĞİ :

- 1-Amortismanına tabi olmayan gayrimenkul (boş arazi ve boş arsalar)
- 2-Amortismanına tabi gayrimenkul (gayrimenkullerin mütemmim cüzleri ve teferruatı dahil),
- 3-Tesis ve arazi düzenlemeleri (tarım işletmelerinde vücuda getirilen meyvalık, dutluk, fındıklık, zeytinlik ve güllüklerde incir bahçeleri ve bağlar gibi tarım tesisleri dahil),
- 4- Makinalar
- 5- Gemiler
- 6-Taşıtlar
- 7- Gayrimaddi iktisadi kıymetler (imtiyaz hakları, patent, formül, dizayn. örnek kalıp, teknik bilgi, format, telif hakkı ve benzeri kalemler, lisans. kullanım hakkı ve izni veya devlet kurum ve kuruluşları tarafından verilen işletme hakkı gibi diğer haklar ve bunların benzerleri)
- 8- Demirbaşlar
- 9- Özel maliyet bedelleri
- 10- Diğer amortismanına tabi iktisadi kıymetler (şerefiye, aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri, araştırma-geliştirme harcamaları, sinema filmleri gibi)

Yeniden Değerlemeye Değer Artış Vergisi Beyanname Eki

YENİDEN DEĞERLEME DEĞER ARTIŞ VERGİSİ BEYANNAMESİ EKİ											
Sıra	İktisadi Kıymetin Niteliği (*)	İktisadi Kaynağı Açıklama	İktisap Tarihi	Amortisman Oranı (%)	Yeniden Değerleme Öncesi			Yeniden Değerleme Sonrası			Net Değer Artışı
					Maliyet Bedeli	Birikmiş Amortisman	Net Bilanço Aktif Değeri	Maliyet Bedeli	Birikmiş Amortisman	Net Bilanço Aktif Değeri	
TOPLAM											

- (*) 1- Amortismana tabi olmayan gayrimenkul (boş arazi ve boş arsalar)
2- Amortismana tabi gayrimenkul (gayrimenkullerin mütemmim cüzüleri ve teferruatı dahil)
3- Tesis ve arazi düzenlemeleri (tarım işletmelerinde vücuda getirilen meyvalık, dutluk, fındıklık, zeytinlik ve güllüklerle incir bahçeleri ve bağlar gibi tarım tesisleri dahil)
4- Makinalar
5- Gemiler
6- Taşıtlar
7- Gayrimaddi iktisadi kıymetler (İmtiyaz hakları, patent, formül, dizayn, örnek kalıp, teknik bilgi, format, telif hakkı ve benzeri kalemler, lisans, kullanım hakkı ve izni veya devlet kurum ve kuruluşları tarafından verilen işletme hakkı gibi diğer haklar ve bunların benzerleri)
8- Demirbaşlar
9- Özel maliyet bedelleri
10- Diğer amortismana tabi iktisadi kıymetler (şerefiye, aktiveleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri, araştırma-geliştirme harcamaları, sinema filmleri gibi)

Yİ-ÜFE ENDEKS DEĞERLERİ

YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
2022	1.129,03	1.210,60	1.321,90	1.423,27	1.548,01	1.652,75	1.738,21					
2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1.022,25
2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08
2018	319,60	328,17	333,21	341,88	354,85	365,60	372,06	396,62	439,78	443,78	432,55	422,94
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,90	306,04	312,21	316,48
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,94	266,16	274,09
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2014	229,10	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,50	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2012	203,10	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,20	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2011	182,75	185,90	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33
2010	164,94	167,68	170,94	174,96	172,95	172,08	171,81	173,79	174,67	176,78	176,23	178,54
2009	155,16	156,97	157,43	158,45	158,37	159,86	158,74	159,40	160,38	160,84	162,92	163,98
2008	143,80	147,48	152,16	159,00	162,37	162,90	164,93	161,07	159,63	160,54	160,49	154,80
2007	135,09	136,37	137,70	138,80	139,34	139,19	139,28	140,47	141,90	141,71	142,98	143,19
2006	123,51	123,83	124,14	126,54	130,05	135,28	136,45	135,43	135,11	135,73	135,33	135,16

UYGULAMA

DENEME FİRMASI

VERGİ USUL KANUNU GEÇİCİ 32. MADDESİ KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME TABLOSU

YD HESAPLAMA

KÜMÜLATİF TOPLAM

VERİ GİRİŞİ

Kullanım Kılavuzu İçin
Tıklayınız

Programdan veya başka nedenlerden kaynaklı yapılan yanlış/hatalı hesaplamalardan dolayı sorumluluk kabul etmiyoruz.

Lütfen Birde Siz Kontrol Ediniz

GEÇİCİ 32. MADDE KAPSAMINDA (PARALI-TEK SEFERLİK) YENİDEN DEĞERLEME UYGULAMA -1-

Örnek : Tam Mükellefiyet esasında vergilendirilen **MEC A.Ş. 2019 Eylül ayında** KDV hariç **2.500.000,00 TL** bedelle satın aldığı faydalı ömrü 10 yıl olan makinenin 31.12.2021 itibariyle defter değeri aynı olup, söz konusu tarih itibariyle birikmiş amortisman tutarı 750.000,00 TL'dir.(Ayrılmamış veya eksik ayrılrsa bile ayrılmış sayılması şartına göre 31.12.2021 tarihine kadar hesaplama yapılmak zorunda) Normal amortisman usulüne göre amortisman ayırmıştır. Mükellef tek seferlik VUK Geçici 32. madde kapsamında yeniden değerlendirme yapmak istemektedir.

Geçici 32. madde kapsamında yeniden değerlendirme yapacak olan mükelleflerde hesaplamaya konu olan oran: Aralık Yİ-ÜFE değeri olan 1.022,25'i iktisadi kıymetin kayıtlara alındığı bir sonraki ayın Yİ-ÜFE değerine bölerek kat sayısı bulunur.

Buna göre Aralık/2021 ayı Yİ-ÜFE değerinin **(1.022,25)** Ekim/2019 ayı Yİ-ÜFE değerine **(451,31)** bölünmesi suretiyle bulunan yeniden değerlendirme oranı **2.26507**'dir.

GEÇİCİ 32. MADDE KAPSAMINDA (PARALI-TEK SEFERLİK) YENİDEN DEĞERLEME UYGULAMA -2-

BAŞLIK	YENİDEN DEĞERLEMESİNE ESAS TUTAR (A)	YENİDEN DEĞERLEME ORANI	YENİDEN DEĞERLENMİŞ TUTAR (B)
MAKİNE	2.500.000,00	2,26507	5.662.675,00
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	750.000,00		1.698.802,50
NET BİLANÇO AKTİF DEĞERİ	1.750.000,00		3.963.872,50
MDV NET DEĞER ARTIŞI(3.963.872,50-1.750.000,00) =			2.213.872,50

Yapılan Yeniden Değerleme sonrasında %2 oranında değer artış üzerinden hesaplanan **44.277,45 TL** (**2.213.872,50x% 2**) verginin izleyen ayın sonuna kadar kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilip aynı sürede defaten tamamı veya 1. taksiti (**14.759,15 TL**) olarak ödenecektir. İkinci ve üçüncü taksitlerde sırasıyla, beyanı izleyen ikinci ve dördüncü aylarda ödenecektir.

MÜKERRER 298. MADDE KAPSAMINDA BEDAVA YENİDEN DEĞERLEME HESAPLAMA (PARALI YENİDEN DEĞERLEME YAPTIKTAN SONRA):

MEC AŞ. tek seferlik Geçici 32. maddeye göre yeniden değerlendirme işlemini uyguladıktan sonra , 2022/3 geçici vergi döneminde Mükerrer 298. Maddenin (Ç) fıkrası kapsamında da sürekli değerlendirme yapmak istemesi durumunda iktisadi kıymetin yeniden değerini aşağıdaki gibi hesap edecektir.

Mükerrer 298. Maddenin (Ç) fıkrası uygulamasına ilişkin olarak yeniden değerlendirme oranının ise 2022 yılı üçüncü geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı %92,93 olacağı varsayılmıştır.

BAŞLIK	YENİDEN DEĞERLEMeye ESAS TUTAR (A)	YENİDEN DEĞERLEME ORANI	YENİDEN DEĞERLENMİŞ TUTAR (B)
MAKİNE	5.662.675,00	%92,93	10.924.998,88
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	1.698.802,50		3.277.499,66
NET BİLANÇO AKTİF DEĞERİ	3.963.872,50		7.647.499,21
MDV NET DEĞER ARTIŞI (7.647.499,71-3.963.872,50) =			3.683.626,71

SADECE MÜKERRER 298. MADDE KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME YAPILMASI : (PARALI YENİDEN DEĞERLEME YAPMADAN)

MEC AŞ, 2022/3 geçici vergi döneminde, **Geçici 32 madde kapsamında tek seferlik vergili yeniden değerlendirme işlemini tercih etmeyip VUK Mükerrer 298 (Ç) fıkrasına göre sürekli değerlendirme işlemi yapması halinde** iktisadi kıymetin yeniden değerini aşağıdaki gibi tespit edilebilecektir:

BAŞLIK	YENİDEN DEĞERLEMESİNE ESAS TUTAR (A)	YENİDEN DEĞERLEME ORANI	YENİDEN DEĞERLENMİŞ TUTAR (B)
MAKİNE	2.500.000,00	%92,93	4.823.250,00
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	750.000,00		1.446.975,00
NET BİLANÇO AKTİF DEĞERİ	1.750.000,00		3.376.275,00
MDV NET DEĞER ARTIŞI (3.376.275,00-1.750.000,00) =			1.626.275,00

ANALİZ :

MEC AŞ., hem Geçici 32 hem de Mükerrer 298/ç fıkrasını uygulamayı tercih ettiğinde : Varlıklarının net değeri $(2.213.872,50 + 3.683.626,71 =)$ **5.894.499,21 TL** artış gösterecek olup bu tercih sonucunda toplamda **44.277,45 TL** vergi ödemesi söz konusudur.

Sadece Mükerrer 298/ç fıkrasını uygulamayı tercih ettiğinde : Varlığın net değerinde **1.626.275,00 TL**'lik bir artış olup bu artış içinde herhangi bir vergi ödemesi söz konusu olmayacaktır.

FARK : $5.894.499,71 - 1.626.275,00 = 4.268.224,71$ TL dir.

KAYNAKÇA:

1-VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ(SIRA NO 537)

2- <https://www.denet.com.tr/vergi/dosyalar/sirkuler/SIRK2022-048-.pdf>

3-Yeniden Değerleme | Geçici 32. Madde ve VUK Mükerrer 298. Madde Karşılaştırması. Yusuf AYIRKAN

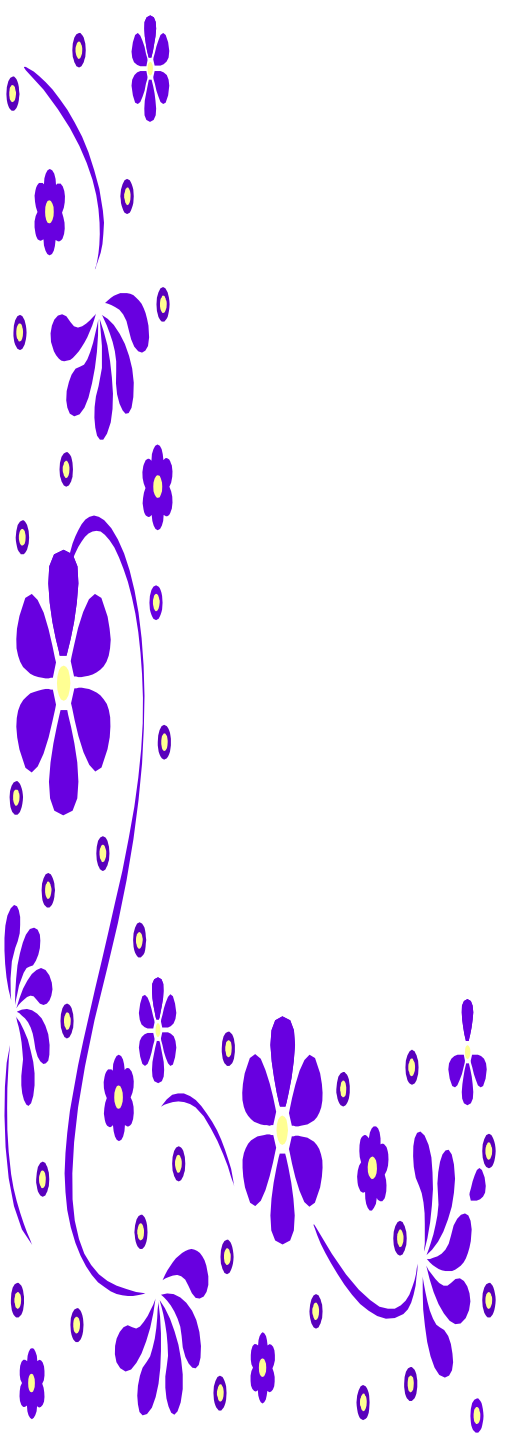
4- Yeniden Değerleme-YMM Doğan ÇENGEL

5-Yeniden Değerleme VUK' un Mükerrer 298/Ç ve Geçici-32-YMM Mehmet FINDIKÇI

6- SERBEST MESLEK KAZANÇLARININ TESPİTİNDE TEMEL VERGİLENDİRME İLKELERİNE AYKIRI UYGULAMALAR -YMMM A.MURAT YILDIZ

7-KAYSERİ SMMMO HAP NOTLARI

8-<http://www.muhasibetr.com/yazarlarimiz/sonerulgen/043/> YMM Soner ÜLGEN



**İNSAN VARDIR ZAMANI KENDİ
HESABINA YONTAR,
İNSAN DA VARDIR
BİR ÖMÜR BOYU
ZAMAN ONU YONTAR.**

**“ Her insan insana yani birey,
topluma bir şey verme ihtiyacındadır.
MESUT sarayının çatısı ancak o zaman örtülebilir. ”**



BENİ SABIRLA DİNLEDİĞİNİZ İÇİN TEŞEKKÜR EDERİM

(M)E(C)



mmcihan@hotmail.com

553 536 34 99

