

İsteğe Bağlı Yeniden Değerleme Uygulaması hakkında

VUK'nun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası ile 31.12.2021 itibariyle aktifte kayıtlı bulunan amortismanına tabi kıymetler için -enflasyon muhasebesi uygulanmayan dönemlere münhasır olmak üzere- sürekli yeniden değerlendirme olanağı getirilmiştir.

Konuya ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir;

1-İsteğe bağlı bu değerlendirme her geçici vergi dönemlerinde bir önceki yıl bilançosunda kayıtlı değerle dikkate alınarak yapılabilecektir. Hesap dönemi içinde aktife giren kıymetler için aktife girdiği hesap döneminde değerlendirme yapılmayacaktır (örneğin bu yıl yapılacak değerlemede bu yıl alınanlar değerlendirilmeyecektir).

2-Uygulamaya enflasyon muhasebesine geçileceği 31.12.2023 itibariyle son verilecektir.

3-Bu değerlendirme sonrasında oluşan değer artış kazançları sermayeye ilave edilebilir. Sermayeye ilave edilmeyen fonlar, değerlendirme yapılan iktisadi kıymetin satılması halinde birikmiş amortisman gibi değerlendirilerek kar yazılır.

4-Bu kapsamda yapılacak yeniden değerlendirme için ekli tablo kullanılabilir (Ek:1). Bununla birlikte değerlendirme yapacak tüm firmalara enflasyon muhasebesine de uyumlu amortisman programı almalarını ya da mevcut programlarını güncellemelerini öneriyoruz. Excel'de takip hata yapılmasına sebep olabiliyor.

5-Değerleme sırasında önceki hesap dönemlerinde ayrılması gerektiği halde ayrılmamış amortismanlar ayrılmış gibi kabul edilecektir. Bu nedenle değerlendirme öncesinde amortismanların her yıl ayrılıp ayrılmadığı kontrol edilmelidir.

6-Amortismanına tabi iktisadi kıymetin maliyet bedeline eklenmiş (iktisadi kıymetlerin aktifleştirildiği hesap dönemine ilişkin olanlar hariç) kur farkları ve kredi faizleri ile bunlara isabet eden amortismanlar yeniden değerlendirme kapsamına girmemekte olup değerlemeye esas değerlerin tespitinde söz konusu kur farkları ve kredi faizleri ile bunlara isabet eden amortismanlar tenzil edilecektir.

7-Dileyen mükellefler bilançolarında kayıtlı iktisadi kıymetlerini ilgili dönemde yeniden değerlemeye tabi tutmayabilir. Yeniden değerlemeye tabi tutulabilen iktisadi kıymetlerin tamamı veya bir kısmı için yeniden değerlendirme uygulamasından yararlanılabilir. Aynı hesap dönemi içerisinde; geçici vergi dönemlerinin hiçbirinde ya da herhangi bir veya daha fazla geçici vergi dönemlerinde yeniden değerlendirme yapılmaması, sonraki geçici vergi döneminde veya ilgili hesap dönemi sonunda yeniden değerlendirme yapılmasına engel teşkil etmez.

8-Amortismanına tabi olup faydalı ömür süresini tamamlayan iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulabilir. Ama hiçbir vergisel avantaj sağlamayacaktır. Bu nedenle önermiyoruz.

9-2022 yılı üçüncü geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı %92,93 (yüzde doksan iki virgöl doksan üç) olarak tespit edilmiştir. Oran hayli yüksek olduğundan yeniden değerlendirme yapılması önemli vergi avantajı sağlayabilecektir. Yeniden değerlendirme kayıtları değerlendirme yapılacak geçici vergi döneminin son günü itibariyle yapılmalıdır.

Önemli not: 2023 yılı sonuna kadar satılması planlanan iktisadi kıymetler için isteğe bağlı değerlendirme yapılmadan önce müşavirliğimizden görüş alınması önerilir.

**BETA
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
LTD. ŞTİ.**