



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası  
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18  
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73  
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 24.10.2022

## Sirküler No:2022/25

### YENİDEN DEĞERLEME İŞLEMİNDE DİKKAT EDİLECEK HUSUSLAR

#### Özet:

Yaşamakta olduğumuz yüksek enflasyon nedeni ile bilançolarda yer alan arsa, arazi, bina, taşıt, makine ve demirbaş gibi iktisadi kıymetlerin piyasa değeri ile defter değeri arasında büyük farklar ortaya çıkmıştır. En son 2003 ve 2004 yıllarında yapılan enflasyon düzeltmesi uygulamasından sonra, bilançolarda yer alan varlıklar yeniden değerlemeye ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 2018 yılında kısmi olarak enflasyon düzeltmesine imkan sağlanmış olup, hesaplanan değer artış fonu üzerinde %5 vergi ödenmesi gerektiğinden mükelleflerin büyük bir çoğunluğu bu uygulamadan yararlanmamıştır. 2021 yılından itibaren yaşanan yüksek enflasyon ve fiyat artışları karşısında bilanço değerlerinin güncellenmesine yani yeniden değerlendirilmesine ihtiyaç duyulmuştur. Bu konuyla ilgili olarak Vergi Usul Kanununda yapılan düzenlemeler hakkındaki açıklama, görüş ve değerlendirmelerimiz bu sirkülerimizin konusunu oluşturmaktadır.

#### 1) Geçici 31 nci Madde Uygulaması

7144 sayılı Kanun ile 25.05.2018 tarihinde yürürlüğe giren Vergi Usul Kanununun **Geçici 31 nci maddesi** ile “Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri (finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları, münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ile bu Kanunun 215 inci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç) bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlarını (sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmazlar hariç) 30/9/2018 tarihine kadar taşınmazların ve bunlara ait amortismanların yeniden değerlendirilmesine imkan tanınmış idi. Yapılan bu düzenlemeye göre işletmeler bilançolarında yer alan taşınmazlar ve birikmiş amortismanlarını Yİ-ÜFE değerlerini dikkate alarak yeniden değerleyebilecekler ve hesaplanan değer artış fonunu üzerinden %5 oranında hesaplanacak vergiyi beyan edip ödemek artıyla bilançolarında “özel fon hesabında” gösterebileceklerdir.

Geçici 31 nci maddede 7326 sayılı Kanun ile 9.6.2021 tarihinde yapılan değişiklikle 09.06.2021 tarihinde aktiflerine kayıtlı bulunan **taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini** 31.12.2021 tarihine kadar yeniden değerleyebileceklerdir. Yapılan değişiklikle değer artış fonu üzerinden hesaplanan vergi %5'ten %2'ye indirilmiş, hesaplanan %2 oranındaki vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilerek, ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir. 2018 yılında yeniden değerlendirme hakkından yararlananlar için 2018 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ- ÜFE katsayısı, diğer işletmeler ise iktisadi kıymetin aktife alındığı tarihi izleyen aya ait Yİ-ÜFE katsayısını (endeksi) kullanacaktır.

Bilindiği gibi Geçici 31 nci madde uygulaması 31.12.2021 tarihinde sona ermiştir. Bu haktan bazı işletmeler kısmen faydalanmış, bazı işletmeler ise bu düzenlemeden yararlanmamıştır.

Geçici 31 nci maddenin uygulaması konusunda 500 ve 530 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.

## 2.) Geçici 32 nci Madde Uygulaması

7338 sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 32 nci Maddesi ile Geçici 31 nci maddede hükmüne paralel bir düzenleme yapılmıştır. Geçici 32 nci madde 1.1.2022 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

**Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 nci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında** yeniden değerlendirilecek olan mükellefler, bu fıkra uyarınca ilk kez yeniden değerlendirilecekleri hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu (31.12.2021 tarihi) itibarıyla bilançolarına kayıtlı bulunan **taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini** yeniden değerleyebileceklerdir:

Yeniden değerlemede, taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin ve bunlara ait amortismanların, 31.12.2021 tarihindeki yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınacak, amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak tutarın bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenecektir.

Taşınmaz ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini geçici 32 nci madde kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutan mükellefler, yeniden değerlendirilecekleri hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu (31.12.2021 tarihi) itibarıyla bilançolarına kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi tutmaya devam edeceklerdir.

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden %2 oranında hesaplanan vergi, yeniden değerlendirilecek işlemin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar bir beyanname ile gelir veya kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine beyan edilir ve **ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenir.**

Yeniden değerlendirilecek fonu üzerinden %2 oranında ödenen vergi; gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilmez, gelir ve kurumlar vergisi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmez. Beyanın zamanında yapılmaması ya da tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi halinde bu madde hükümlerinden faydalanılamaz.

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, 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 veya kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmaz ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Geçici 32 nci madde kapsamında yeniden değerlendirilecek sadece bir kez, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca yapılacak sürekli yeniden değerlendirilecek öncesinde yapılabilecektir. Sürekli yeniden değerlendirilecek yapan mükelleflerin daha sonra Geçici 32 nci maddeye göre yeniden değerlendirilecek yapma imkanı yoktur.

Geçici 32 nci madde kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulan taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından önce VUK'un mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca yeniden değerlendirilecek yapılmadan, enflasyon düzeltilmesi yapılmasına ilişkin şartların oluşması halinde, Geçici 32 nci madde gereğince oluşan değer artışı fonu özsermayeden düşülmek suretiyle enflasyon düzeltilmesi yapılacaktır. Diğer bir ifade ile geçici 32 nci maddeye göre yapılan yeniden değerlendirilecek işlemleri 31.12.2023 tarihinde yapılacak enflasyon düzeltilmesi öncesinde iptal edilerek, iktisadi kıymetler ilk iktisap tarihi ile 31.12.2023 tarihi arasında geçen süre için enflasyon düzeltilmesi yapılacaktır.

Geçici 32 nci maddenin uygulaması konusunda 537 nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayımlanmıştır.

### 3.) “Sürekli Yeniden Değerleme” Uygulaması

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 nci maddesine 1.1.2022 tarihinden geçerli olmak üzere eklenen (Ç) fıkrasına göre “tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu itibarıyla, *bilançolarına dâhil bulunan amortisman tabi iktisadi kıymetlerini* ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen **amortismanları** yeniden değerleyebilirler.

Yapılacak değerlemede **yeniden değerlendirme oranı** dikkate alınması gerekmektedir. (Geçici 32 nci madde uygulamasında ise Yİ- ÜFE gösterge değerleri dikkate alınmaktadır.) Kendilerine özel hesap dönemi tayin olunan mükellefler için, özel hesap döneminin başladığı takvim yılına ait oranın esas alınması gerekmektedir.

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 Kurumunun Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranı esas alınmak suretiyle belirlenir.

Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, 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 veya kurumlar vergisine tabi tutulur. **Sermayeye eklenen değer artışları, ortaklar tarafından işletmeye ilave edilmiş kıymetler olarak kabul edilecektir.** Bu işlemler kâr dağıtımı sayılmayacaktır.

Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması (satış, devir, işletmeden çekiş, tasfiye gibi) halinde, bunlara isabet eden pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları **aynen amortismanlar gibi muamele**ye tabi tutulacaktır.

Hesap dönemi içinde aktife giren iktisadi kıymetler için aktife girdiği hesap döneminde, yeniden değerlendirme yapılmayacaktır.

Sürekli yeniden değerlendirme uygulamasında hesaplanan yeniden değerlendirme fonu için herhangi bir vergi ödenmeyecektir.

### 4.) Geçici 33 üncü Madde ve Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması

Vergi Usul Kanununa 7352 sayılı Kanun ile eklenen ve 29.01.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe giren **Geçici 33 ncü maddeye göre**, geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

Ancak, 31/12/2023 tarihli mali tablolar ise enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır. Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilecek, tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmeyecektir.

31.12.2023 tarihinde yapılacak enflasyon düzeltmesi sonucunda tespit edilen yeni aktif değerler üzerinden yeniden amortisman hesaplanmayacaktır. Enflasyon düzeltmesi sonucunda hesaplanan yeni aktif değerler üzerinden 01.01.2024 tarihinden itibaren amortisman hesaplanacaktır.

## 5.) Yeniden Değerleme Konusundaki Görüş ve Değerlendirmelerimiz

2021 yılında yürürlüğe giren geçici 31 nci madde uygulamasının arkasından 1.1.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe giren geçici 32 ve VUK'un mükerrer 298/Ç fıkrası çerçevesinde yapılacak yeniden değerlendirme uygulamaları iç içe geçmiş ve karmaşık bir hal almıştır. Bu nedenle herhangi bir mükellefin 2022 yılında yeniden değerlendirme yapıp yapmaması mükellefin mali yapısına, taşınmaz ve diğer amortisman tabi iktisadi kıymetler için uyguladığı amortisman oranı, kalan faydalı ömürleri, hesaplanacak yeniden değerlendirme fonu tutarı, %2 oranında hesaplanacak vergi tutarı ile ayrılacak amortisman gideri nedeniyle faydalanılacak vergi avantajı gibi pek çok değişkene bağlıdır. Öncelikle geçici 32 nci madde ve sürekli yeniden değerlendirme hükümlerinin yer aldığı VUK 298/Ç fıkrası hükümlerinin birbiri ile ilişkisi ve farklılıkları konusunda özetle aşağıdaki hususlara dikkat çekmek isteriz:

### a) Kimler Yeniden Değerleme Yapmalıdır:

- Öz varlığı yetersiz olup, finansman gider kısıtlaması hesabında dönem sonu bilançosunda borçları öz varlığını aştığı için finansman giderinin bir kısmının veya tamamının %10'unu kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate almak durumunda olan mükelleflerin yeniden değerlendirme yapmasında büyük fayda vardır.
- İlişkili kişilere borcu nedeniyle finansman gideri bulunan ve KVK'nın 12 nci maddesi uyarınca örtülü sermaye kullanımı yasağı nedeniyle finansman giderinin bir kısmını veya tamamını gider olarak dikkate alamayan mükelleflerin yeniden değerlendirme yapmasında fayda vardır.
- Amortisman tabi iktisadi kıymetlerinin kalan faydalı ömrü 5- 10 yıl arasında olan ve amortisman gideri yüksek olup, efektif vergi yükü yüksek olan mükelleflerin fayda/maliyet analizi yaparak geçici 32+ Mükerrer 298/Ç fıkrası çerçevesinde yeniden değerlendirme yapmasında fayda vardır.
- Sabit kıymetleri içinde bina gibi amortisman süresi uzun ve amortisman oranı düşük olan mükelleflerin yeniden değerlendirme yapmasında vergisel avantajı olmayabilir. Bu durumda olan mükellefler 2023 yılı sonunda yapılacak enflasyon düzeltmesini bekleyebilir.
- Aktifine kayıtlı arsa, arazi, taşıt gibi varlıklarını 2022 veya 2023 yılı içinde satmayı düşünen ve satıştan yüksek tutarda kar doğması muhtemel işlemi bulunan mükelleflerin geçici 32 + Mük.298/Ç maddesine göre yeniden değerlendirme yapmasında fayda vardır.

### b) Geçici 32 ve Mükerrer 298/Ç Fıkrası Arasındaki Farklılıklar ve Özellikler

- Geçici 32 nci madde uygulaması nedeniyle hesaplanan fon üzerinden %2 vergi beyanı gerektiği halde Mükerrer 298/Ç fıkrası uygulaması nedeniyle hesaplanacak fon üzerinden herhangi bir vergi hesaplanmayacaktır.
- Geçici 32 nci madde uygulamasında Yİ- ÜFE endeksi kullanılacağı halde mükerrer 298/Ç fıkrası uygulamasında üçer aylık geçici vergi dönemleri için açıklanan yeniden değerlendirme oranları uygulanacaktır. Kendilerine özel hesap dönemi tayin olunan mükellefler için, özel hesap döneminin başladığı takvim yılına ait oran esas alınır.
- Geçici 32 nci madde uygulamasında 2021 yılında aktife giren iktisadi kıymetlerde yeniden değerlendirilebildiği halde mükerrer 298/Ç fıkrasına göre amortisman tabi iktisadi kıymetler aktife girdiği yılı izleyen yılda yeniden değerlendirilebilir.
- Geçici 32 nci madde uygulaması nedeniyle hesaplanan fon, söz konusu iktisadi kıymet elden çıkarıldığı takdirde kazancın tespitinde dikkate alınmayacak, ancak mükerrer 298/Ç fıkrası için hesaplanan fon ise sermayeye ilave edilmediği takdirde kazancın tespitinde birikmiş amortisman gibi kara ilave edilecektir.

- Geçici 32 nci maddeye göre amortismanına tabi olmayan arsa ve araziler yeniden değerlemeye tabi tutulabildiği halde mükerrer 298/Ç fıkrası uygulamasından sadece amortismanına tabi iktisadi kıymetler yararlanabilecektir.
- Geçici 32 nci maddeye göre değerlemeye tabi iktisadi kıymetlerin maliyetine ilave edilmiş finansman giderleri yeniden değerlemeye tabi tutulabildiği halde, mükerrer 298/Ç fıkrası uygulamasında sabit kıymetin aktifleştirildiği yıldan sonra ihtiyari olarak aktife ilave edilen finansman giderleri ve bunlara ait birikmiş amortismanlar yeniden değerlendirme dışında kalacaktır.
- Enflasyon düzeltmesi yapılması halinde Geçici 32 nci madde uygulaması gereğince oluşan değer artışı fonu özsermayeden düşülmek suretiyle enflasyon düzeltmesi yapılacağı halde, geçici 32 nci madde hükmü uygulanmaksızın mükerrer 298/Ç fıkrası uygulanması halinde hesaplanan değer artış fonu düzeltmesi yapılmayacaktır.
- Geçici 32 nci madde uygulamasından daha önce hiç faydalanmayan mükellefler 2022 yılında sadece sürekli yeniden değerlendirme olarak adlandırdığımız VUK'un mükerrer 298/Ç fıkrası hükmünden yararlanılarak yeniden değerlendirme yapılması mümkündür. Bu takdirde, 1.1.2022 tarihinden önceki enflasyon kaybının bilançoğa aktarılması mümkün değildir.
- Herhangi bir iktisadi kıymetini Mükerrer 298/Ç fıkrasına göre yeniden değerleyen mükelleflerin daha sonra geçici 32 nci maddeye göre yeniden değerlendirme hakkı yoktur.
- Mükellefler isterlerse bazı iktisadi kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutup bazılarını yeniden değerlemeye tabi tutmayabilirler.
- Yeniden değerlendirme yapılması ihtiyari olup, mecburiyet yoktur. Ancak 2023 yılı sonunda yapılacak olan enflasyon düzeltmesi mecburidir.

**c) Örnek:**

15.03.2020 tarihinde 100.000 TL'ye iktisap edilen bir makine için geçici 32 nci madde hükmünden yararlanılmadan 2022 yılı başındaki kayıtlı değeri üzerinden yeniden değerlendirilmiş, 15.03.2020-31.12.2021 tarihleri arasında kalan süreye isabet eden enflasyon farkı bilançoğa aktarılmamış olacaktır. Aşağıdaki tabloda görüldüğü gibi hem geçici 32 hem mükerrer 298/Ç fıkrası kapsamında yeniden değerlendirme yapan mükellef ile sadece mükerrer 298/Ç fıkrasına göre yeniden değerlendirme yapan mükellefin vergi avantajı/dezavantajı aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır.

İktisap Tarihi	: 15.3.2020
İktisap Bedeli	: 100.000 TL
Faydalı ömrü	: 10 yıl
31.12.2021 B. Amortisman	: 20.000 TL
31.12.2021 Net Aktif	: 80.000 TL (Değerleme öncesi)
Yİ-ÜFE katsayısı (Nisan-2020)	:474,69
Yİ- ÜFE katsayısı (Aralık-2021)	: 1022,25
Y. Değerleme sonrası aktif değer	: 215.351 (Geçici 32. Maddeye göre)
Y. Değerleme sonrası B. Amort	: 43.070 (Geçici 32. Maddeye göre)
Y. Değer Artış Fonu (172.281,80-80.000):	92.280,80

2022 yılı yeniden değerlendirme oranı (Tahminen): %110 (2022/3. Vergi dönemi için açıklanan yeniden değerlendirme oranı ise %92,93) Buna göre 2022 yılı sonunda ayrılacak amortisman tutarı (215.351 \* %210= 452.237\* %20= 90.444,40 TL

Mükellefin söz konusu makineyi geçici 32 nci maddeye göre yeniden değerledikten sonra 2022 yılında da Mükerrer 298/C fıkrasına göre ayrıca yeniden değerlediği takdirde ayırması gereken amortisman farkları ve vergi avantaj tablosu aşağıdaki gibidir:

Geçici 32. Madde nedeniyle hesaplanan yeniden değerlendirme fonu	92.280,80
Hesaplanan %2 vergi tutarı	1.845,62
Yeniden değerlendirme yapılmaması halinde 2022 yılında ayrılacak amortisman gideri	20.000
Geçici 32 + Mük.298/Ç'ye göre yeniden değerlendirme yapılması halinde ayrılacak amortisman gideri	90.447,42
Amortisman Farkı (90.447,42-20.000)	70.447,42
2022 yılında fazla ayrılan amortisman nedeniyle vergi avantajı (70.447,42*%23)	16.202,90
Net vergi avantajı (16.202,90 – 1.845,62)	14.357,28
Sadece Mükerrer 298/Ç'ye göre ayrılacak amortisman farkı (110.000* %20)	22.000
Sadece Mükerrer 298/Ç'ye göre vergi avantajı (22.000*%23)	5.060

Görüleceği üzere, örnek olayda mükellefin önce geçici 32 nci madde hükmünden yararlanarak 31.12.2021 tarihi itibarıyla hesaplanan değer artış fonu için %2 oranında vergi hesapladıktan sonra, 2022 yılında değerlendirilmiş yeni değer üzerinden ayırdığı fazla amortisman nedeniyle 14.357,28 TL vergi avantajı sağlamaktadır. Mükellef 2023 yılında da yeniden değerlendirme oranında yapacağı yeniden değerlendirme nedeniyle aktifinde meydana gelecek artış üzerinden daha fazla amortisman ayırma imkanına sahip olacaktır. Mükellefin sadece mükerrer 298/Ç maddesinden yararlanarak yeniden değerlendirme yapması halinde faydalanacağı vergi avantajı 5.060 TL olacaktır. Ancak, Nisan 2020-Aralık 2021 dönemindeki  $(1.022,25/474,69) = \%215,35$  oranındaki enflasyon artışını enflasyon düzeltmesi uygulaması dahil daha sonra telafi edemeyecektir. Diğer bir ifade ile mükellefin 2022 yılında Geçici 32 + Mükerrer 298/Ç maddesine göre yeniden değerlendirme yapması ile sadece mükerrer 298/Ç maddesine göre yeniden değerlendirme yapması arasındaki net vergi avantajı  $(14.357,28 - 5.060) = 9.297,28$  TL olacaktır.

**Sonuç itibarıyla**, 2022 yılı 4. Dönem geçici vergi beyannamesi verilmeyeceği hususunun da dikkate alınarak, 2022/3 üncü geçici vergi döneminde yeniden değerlendirme yapıp yapmama konusunda her mükellefin kendi durumunu dikkate alarak, bu konuda değerlendirme yapmasında fayda bulunmaktadır. Geçici 32 nci maddeye göre yeniden değerlendirme yapmak isteyen mükelleflerin 31.10.2022 tarihine kadar yeniden değerlemeye ilişkin beyannameyi vermesi ve değer artış fonu üzerinden hesaplanacak %2 oranındaki verginin birinci taksitini ödemesi halinde, 2022/3. Geçici vergi dönemi için %92,93 oranında yeniden değerlendirme yapma hakkından yararlanabileceğini ve yeniden değerlendirilmiş değer üzerinden amortisman hesaplayarak vergi avantajı sağlanabileceğini tekraren hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla.

**Kanıt YMM A.Ş.**