



SİRKÜLER

Sirküler No	: 2022-34
Sirküler Tarihi	: 18.04.2022

Konu : Yeniden Değerleme

Bilindiği gibi Vergi Usul Kanunu geçici 32 maddesinde düzenlenmiş **yüzde 2 vergi ödenerek** yararlanılabilecek olan “*bir defalık yeniden değerlendirme*” ile Vergi Usul Kanunu mükerrer 298/Ç maddesinde düzenlenmiş **vergisiz** “*sürekli yeniden değerlendirme*” uygulaması bulunmaktadır. Bu iki uygulama da zorunlu değil, isteyen mükellefler istedikleri varlıklar için bu uygulamalardan yararlanabileceklerdir.

Mükellefler Geçici 32'den yararlanarak, değerlemeye konu edilen varlıkların değerlerini Yİ-ÜFE değerleri ile Aralık 2021 sonuna kadar güncellenmesini sağlayabileceklerdir. Dolayısıyla Geçici 32.madde kapsamında varlıklarını yeniden değerleyen mükellefler, 2022 yılında bu değerler üzerinden amortisman ve itfa payı ayırmak suretiyle vergi avantajı elde edeceklerdir.

Geçici 32 maddeye göre yapılabilecek bir defalık yeniden değerlendirme, mükelleflerin mükerrer 298/Ç'ye göre yeniden değerlendirme yapacakları hesap döneminden önceki hesap dönemi itibariyle bir kez yapılabilecek bir uygulama olduğundan, 2022 yılında geçici 32'ye göre de yeniden değerlendirme yapmak mümkün bulunuyor.

Mükerrer 298/Ç 01.01.2022 tarihinde yürürlüğe girdiğinden yasal düzenleme ile enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak kabul edilen 2022 yılı sonu itibariyle uygulanabilecektir.

Bu uygulama geçici vergi dönem sonları itibariyle de yapılabildiği için ilk kez 2022 yılı birinci geçici vergi dönem sonu (31 Mart 2022) itibariyle yapılabilir. İlk dönem yapılmaması halinde, izleyen ikinci ve üçüncü geçici vergi dönem sonları itibariyle de uygulanabilir.

Geçici 32'ye göre yeniden değerlendirme de yine 1/1/2022 tarihinde yürürlüğe giren bir uygulama olup, mükerrer 298/Ç uyarınca yapılabilecek yeniden değerlendirme ile aynı tarihte veya daha önceki bir tarihte uygulanabilir. Diğer bir ifade ile, **istenirse 1/1/2022 tarihinden itibaren herhangi bir tarihte geçici madde 32'ye göre yeniden değerlendirme yapılabilir.**

Yasal düzenlemeye göre; geçici 32 madde kapsamında yeniden değerleme 2021 yılı sonuna kadar olan dönem için yapılabileceğinden, ancak mükerrer 298/ kapsamında yapılabilecek yeniden değerleme öncesinde yapılabilecektir. 2021 yılı sonuna kadar geçici madde 32 kapsamında yeniden değerleme yapmamış mükellefler, mükerrer madde 298/ kapsamında yeniden değerleme yaptıktan sonraki dönemlerde artık geçici 32 madde uyarınca yeniden değerleme yapamazlar. Bu nedenle 298/ kapsamında yeniden değerleme yapmadan, geçici 32.madde kapsamında yeniden değerleme uygulaması değerlendirilmelidir.

Geçici madde 32 geçmiş dönemlere ilişkin kümülatif bir değerleme imknı sağlarken, mükerrer 298/ sadece ilgili yıl için bir dönemlik değerlemeye imkn vermektedir. Bu nedenle her yıl yeniden değerleme yapıp yapmama konusu değerlendirilmelidir. Yapılmayan yıl için ertesi yıllarda yeniden değerleme yapılamaz. Örneğin 2022 yılında mükerrer madde 298/ kapsamında yeniden değerleme yapılmaması durumunda 2023 yılında 2022 yılı için bu madde kapsamında yeniden değerleme yapılamaz.

Geçici 32.madde ve mükerrer madde 298/ uygulamasına ilişkin tebliğ henüz yayımlanmamıştır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. şTİ.