

SİRKÜLER



Sirküler No : 2022-62

Sirküler Tarihi : 06.10.2022

Konu : **Özel Hesap Dönemine Tabi Mükelleflerde Yeniden Değerleme Uygulaması**

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298.maddesinin (Ç) fıkrasında yapılan belirlemeye göre; kendilerine özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde yapılacak yeniden değerlendirme işleminde yeniden değerlendirme oranı olarak özel hesap döneminin başladığı takvim yılına ait oran esas alınacaktır.

Örneğin, kendilerine 1 Temmuz – 30 Haziran özel hesap dönemi tayin edilen mükellef, 1 Temmuz 2022 – 30.06.2023 özel hesap dönemi sonunda sürekli yeniden değerlemeden (VUK Mükerrer Madde 298/Ç) yararlanmak istemesi halinde, Maliye Bakanlığı tarafından 2022 yılı için ilan edilen yeniden değerlendirme oranını (yılsonu değerlendirme oranını) dikkate alacaktır.

Özel hesap dönemine tabi mükellefler geçici vergi dönemlerinde de 2022 yılı 1., 2. ve 3. geçici vergi dönemleri için açıklanan yeniden değerlendirme oranlarını kullanacaklardır. Bu duruma ilişkin kanun maddesinde ve 537 numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde açık ve ayrıntılı bir belirleme bulunmamasıyla birlikte, Gelir İdaresi Başkanlığı ile yaptığımız görüşmelerde uygulamanın belirttiğimiz şekilde yapılacağı ifade edilmiştir.

Örneğin; 1 Temmuz – 30 Haziran dönemi dikkate alınmak suretiyle kendisine özel hesap dönemi tayin edilen mükellef;

- 1 Temmuz – 30 Eylül 2022 tarihlerini kapsayan 1. geçici vergi döneminde, hesap dönemi takvim yılı olan işletmeler için belirlenmiş ve 2022 yılı 1. geçici vergi dönemi için açıklanan % 33,63 oranını,
- 1 Temmuz – 31 Aralık 2022 tarihlerini kapsayan 2. geçici vergi döneminde, 2022 yılı 2. geçici vergi dönemi için açıklanan % 61,12 oranını,

kullanacaklardır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.



Kapsam Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Üsküdar İçerenköy Yolu Cad.No:8
Bodur İş Merkezi K.4 D.17
İçerenköy-Ataşehir / İSTANBUL
Tel: (216) 575 78 92 (Pbx)
Faks: (216) 575 78 94
kapsam@kapsamymm.com
www.kapsamymm.com