



## **VUK 32 298-Ç Yeniden Değerleme HATIRLATMA**

Amortisman süresi devam eden iktisadi kıymetleriniz için ekli tabloyu doldurarak Geçici 32 ve VUK 298/ ç kapsamında vergi efektini 2022 yıl sonu itibariyle görmeniz buna göre karar vermenizi önermekteyiz. Söz konusu kararı verirken aşağıdaki hususlar önem arz etmektedir.

Bilindiği üzere sürekli yeniden değerlendirme(298/ç) bir kez yapıldıktan sonra artık Geçici 32'nci madde kapsamında yeniden değerlemeden bir daha yararlanılamıyor. Tebliğde bir iktisadi kıymet için bile 298/ç maddesinden yararlanılması durumunda Geçici 32'nci madde den yararlanılmıyor. Bu nedenle karar verirken bu durum göz önünde bulundurulmalıdır.

VUK 298/ç kapsamında değerlendirme yapılırsa Geçici 32'nci madde kapsamından faydalanılmazsa aktive giriş tarihinden -Aralık 2021 dönemi enflasyon farkı iktisadi kıymete eklenmemiş olacaktır. Yine Vuk 298/ç kapsamında yeniden değerlendirme yapılması durumunda kapsama giren bir ATİK için 2023 yılında yapılacak enflasyon düzeltmesi öncesinde, kanun düzenlemesi gereği bu enflasyon düzeltmesinde düzeltme işlemine esas tarih olarak 298/ç maddesi kapsamında yapılan yeniden değerlendirme tarihi esas alınması nedeniyle sürekli yeniden değerlendirme sonucu bulunan değerlendirilmiş tutarlar üzerinden enflasyon düzeltmesi yapılması gerekecektir.

Yani 2022 yılında 298/ç maddesi kapsamında yeniden değerlemede sadece bu yıl için enflasyon güncellemesi yapılacak ve 2023 yılındaki enflasyon düzeltmesinde aktive giriş tarihine göre hesaplanabilecek ve yine vergisiz olarak elde edilebilecek çok daha yüksek seviyedeki kümülatif bir güncellemeden hiç yararlanılamayabilecek.

Ayrıca 298/ç kapsamında sürekli yeniden değerlemeye tabi tutulan ATİK'lerin elden çıkarılması (satış, devir, işletmeden çekiş, tasfiye gibi) halinde, bunlara isabet eden değer artışları aynen amortismanlar gibi muameleye tabi tutuluyor. Yani elden çıkarma halinde bu değer artışları vergilendiriliyor. Geçici 32'nci maddede bu risk bulunmamaktadır.

Bu nedenle vergi maliyeti hesaplanarak ve vergi efekti göz önünde bulundurularak yukardaki hususlarda göz önünde bulundurularak öncesinde **Geçici 32 ve sonrasında 298/ç maddesi kapsamında yeniden değerlendirme yapılmasını önermekteyiz. Ancak 2022 yılında Geçici 32 ve 298/ç maddesi kapsamında yeniden değerlendirme işlemlerinden faydalanmayanlar 2023 yılı içerisinde de yeniden değerlendirme yapabileceklerdir.**

# Adres

Geçici 32 yeniden değerlendirme dolayısıyla hesaplanan ve pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden hesaplanan yüzde 2 vergi, yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın (2022 Yılı vergi efektinden faydalanmak isteyenler için işlemin Aralık 2022'de yapılması halinde 2023 Ocak ayının ) son günü akşamına kadar vergi dairesine beyan edilip, üç eşit taksitte (ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere) ödenir.

Bu nedenle 2022 yılı özelinde karar vermek için; **tek seferlik yeniden değerlendirme için beyan sorumluluğu olduğundan 2023 Ocak ayı sonuna kadar, sürekli yeniden değerlendirme için ise kurumlar vergisi beyannamesinin verileceği 2023 Nisan ayı sonuna kadar (beyan sorumluluğu yok) vakit bulunmaktadır.**

Söz konusu tabloların tarafınızca doldurulup müşavirliğimize gönderilmesi durumunda gerekli kontrol ve yönlendirme konusunda tarafınıza gerekli destek müşavirliğimizce sağlanacaktır