



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

2022 Yılı Üçüncü Geçici Vergi Döneminde Uygulanacak Yeniden Değerleme Oranı % 92,93 Olarak Tespit Edilmiştir

No: 2022 – 108

Tarih: 10.10.2022

Gelir İdaresi Başkanlığınca yayımlanan 30/9/2022 tarihli ve 61 Sıra No.lu Kurumlar Vergisi Kanunu Sirküleri ile **2022 yılı üçüncü geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 92,93** (yüzde doksaniki virgöl doksanüç) olarak tespit edilmiştir.

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (B) fıkrasına istinaden yıllık olarak hesaplanan yeniden değerlendirme oranına, vergi kanunlarından kaynaklanan nedenlerden dolayı geçici vergi dönemlerinde de ihtiyaç duyulmaktadır. Buna göre;

- **Vergi Usul Kanununun mükerrer 298/(Ç) maddesi** uyarınca yapılacak yeniden değerlendirme (sürekli yeniden değerlendirme) uygulamasında,
- **Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesinde** düzenlenen indirimli kurumlar vergisi uygulamasında, tamamlanmış yatırımlar dolayısıyla hak kazanılan ancak kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılamamış olan yatırıma katkı tutarlarının endekslenmesinde,
- **Gelir Vergisi Kanununun Geçici 69 uncu maddesi** uyarınca, 24.04.2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga Ek 1 - 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımlarla ilgili olarak 31.12.2005 tarihine kadar yapılan harcamalar üzerinden hesaplanan; ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle indirim konusu yapılamayan yatırım indirimi tutarlarının endekslenmesinde

% 92,93 (yüzde doksaniki virgöl doksanüç) oranı dikkate alınacaktır.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298/(Ç) maddesi uyarınca yapılacak yeniden değerlendirme uygulamasına ilişkin bazı hatırlatmalar

2022 yılı üçüncü geçici vergi döneminde VUK mükerrer 298/(Ç) maddesi uyarınca yapılacak yeniden değerlendirme işlemlerinde **% 92,93** oranı esas alınacaktır.

Hatırlanacağı üzere, uygulama kapsamında, 1/1/2022 tarihinden itibaren enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği dönem sonları itibarıyla aktife kayıtlı bulunan amortismanla tabi iktisadi kıymetler ile bunlara ait amortismanlar (VUK mükerrer 298/(Ç) maddesinde yazılı istisnalar hariç) yeniden değerlemeye tabi tutulabilmektedir.

Mükelleflerin geçici vergi dönem sonlarında amortismanla tabi iktisadi kıymetlerini ve bunlara ait amortismanlarını anılan madde kapsamında (sürekli yeniden değerlendirme) yeniden değerleyebilmeleri mümkündür. 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 etmemektedir.

Ayrıca, geçici vergi dönemlerinde yapılan tercih, yıllık uygulamayı bağlamamaktadır. Örneğin 2022 yılı geçici vergi dönemleri itibarıyla yeniden değerlendirme yapan mükellef isterse 2022 hesap dönemi sonunda yeniden değerlendirme yapmayabilir.

Saygılarımızla.