

7326 Sayılı Mali Yapılandırma Kanunu'nun Getirdikleri

Mustafa Tan, YMM

Mazars Denge
İstanbul Vergi
Hizmetleri Lideri

USD \$0000	
ASSETS	
NON-CURRENT ASSETS	
Property, plant and equipment	
Deferred tax	
Long term ore stockpiles	
Trade and other receivables	
Mineral properties	
Available-for-sale financial assete	
Investments in subsidiaries and joint	
Loans to subsidiaries and joint	
TOTAL NON-CURRENT ASSETS	
CURRENT ASSETS	
Inventories and ore stockpiles	
Trade and other receivables	
Available-for-sale financial assete	
Cash and equipments	
TOTAL CURRENT ASSETS	
TOTAL ASSETS	
EQUITY AND LIABILITIES	
Share capital	
Share premium	
Retained earnings	
Other reserves	
Equity attributable to owners of the par	
Non-controlling interests	
TOTAL EQUITY	

Birinci Bölüm:

MATRAH ARTIRIMI

Hangi Vergiler İçin Matrah Artırımından Yararlanılabilir?

VERGİ TÜRÜ	VERGİLENDİRME DÖNEMİ
Gelir Vergisi	2016 – 2020
Kurumlar Vergisi	2016 – 2020
Gelir Vergisi Stopajı (Gvk; Md. 94/ 1,2,3,5,11,13)	2016 – 2020
Kurumlar Vergisi Stopajı (KVK; Md. 15/1-a,b, Md.30/1-a)	2016 – 2020
Katma Değer Vergisi	2016 - 2020

Kimler Faydalanabilir?

- Yıllık gelir ve kurumlar vergisi beyannamesi vermek mecburiyetinde olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri,
- Katma değer vergisi mükellefleri,
- Bazı ödemelere ilişkin olarak gelir veya kurumlar vergisi tevkifatı yapmakla sorumlu olanlar.



Özellikli Durumlar

Adi ortaklıklar ve kollektif şirketlerde ortaklar, komandit şirketlerde komandite ortaklar, adi komandit şirketlerde komanditer ortaklar, yıllık gelir vergisi beyannamesi vermek zorunda bulunduklarından, bu mükellefler de anılan yıllar için matrah artırımından yararlanabileceklerdir.

Zarar beyan eden veya hiç beyanname vermemiş olan mükellefler de matrah artırımını yapabileceklerdir.

Vergi matrahlarının takdiri için takdir komisyonlarına sevk edilmiş bulunan mükellefler ile haklarında vergi incelemesine başlanılmış olan mükellefler de matrah artırımından faydalanabileceklerdir.

Vergiye tabi faaliyet ve gelirleri bulunduğu halde mükellefiyet tesis ettirmemiş ve dolayısıyla beyanname hiç vermemiş olanlar da matrah artırımını hükümlerinden yararlanabileceklerdir.

213 sayılı Kanun'un 359'uncu maddesinin (b) fıkrasındaki "defter, kayıt ve belgeleri yok edenler veya defter sayfelerini yok ederek yerine başka yapraklar koyanlar veya hiç yaprak koymayanlar veya belgelerin asıl veya suretlerini tamamen veya kısmen sahte olarak düzenleyenler", matrah artırımını hükümlerinden yararlanamazlar.

Başvuru Süresi Nedir?

- Matrah artırımında bulunacak olan mükelleflerin; elektronik olarak, yıllık gelir vergisi, kurumlar vergisi ve katma değer vergisi beyannameleri ile vergi stopajlarına ilişkin muhtasar beyannamelerini vermiş oldukları son vergi dairelerine **31 Ağustos 2021** tarihine kadar dilekçe ile başvurmaları gerekmektedir.
- Elektronik ortamda beyanda bulunamayanlar, tebliğ ekindeki bildirimler ile Vergi Daireleri'ne başvuracaktır.



Gelir ve Kurumlar Vergisinde Matrah Artışı

Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri 2016, 2017, 2018, 2019 ve 2020 takvim yıllarına ilişkin olarak verdikleri yıllık beyannamelerindeki matrahlarının en az;

- 2016 yılı için **%35**
- 2017 yılı için **%30**
- 2018 yılı için **%25**
- 2019 yılı için **%20**
- 2020 yılı için **%15**

oranlarında artırılması gerekmektedir.

Asgari Matrah Var mı?

Zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması halinde asgari matrahlar;

Yıl	Asgari Matrah Tutarları (TL)				
	Bilanço & SME	İşletme Hesabı Esası	Basit Usul	GMSİ	Diğer Kazanç Unsurları
2016	47.000	31.900	4.700	9.400	31.900
2017	49.800	33.200	4.980	9.960	33.200
2018	52.900	35.250	5.290	10.580	35.250
2019	56.200	37.500	5.620	11.240	37.500
2020	63.700	42.500	6.370	12.740	42.500

Kurumlar Vergisinde Asgari Matrah Var mı?

İlgili yıllarda zarar beyan edilmiş olması veya indirim ve istisnalar nedeniyle matrah oluşmaması ya da hiç beyanname verilmemiş olması halinde;

DÖNEM	ASGARİ MATRAH
2016	94.000
2017	99.600
2018	105.800
2019	112.400
2020	127.500

Vergi Oranı Nedir?

Gelir veya kurumlar vergisi
mükelleflerince artırılan veya
beyan edilen matrahlara

%20

vergi oranı uygulanmak
suretiyle ödenecek vergi
tutarı hesaplanacaktır.

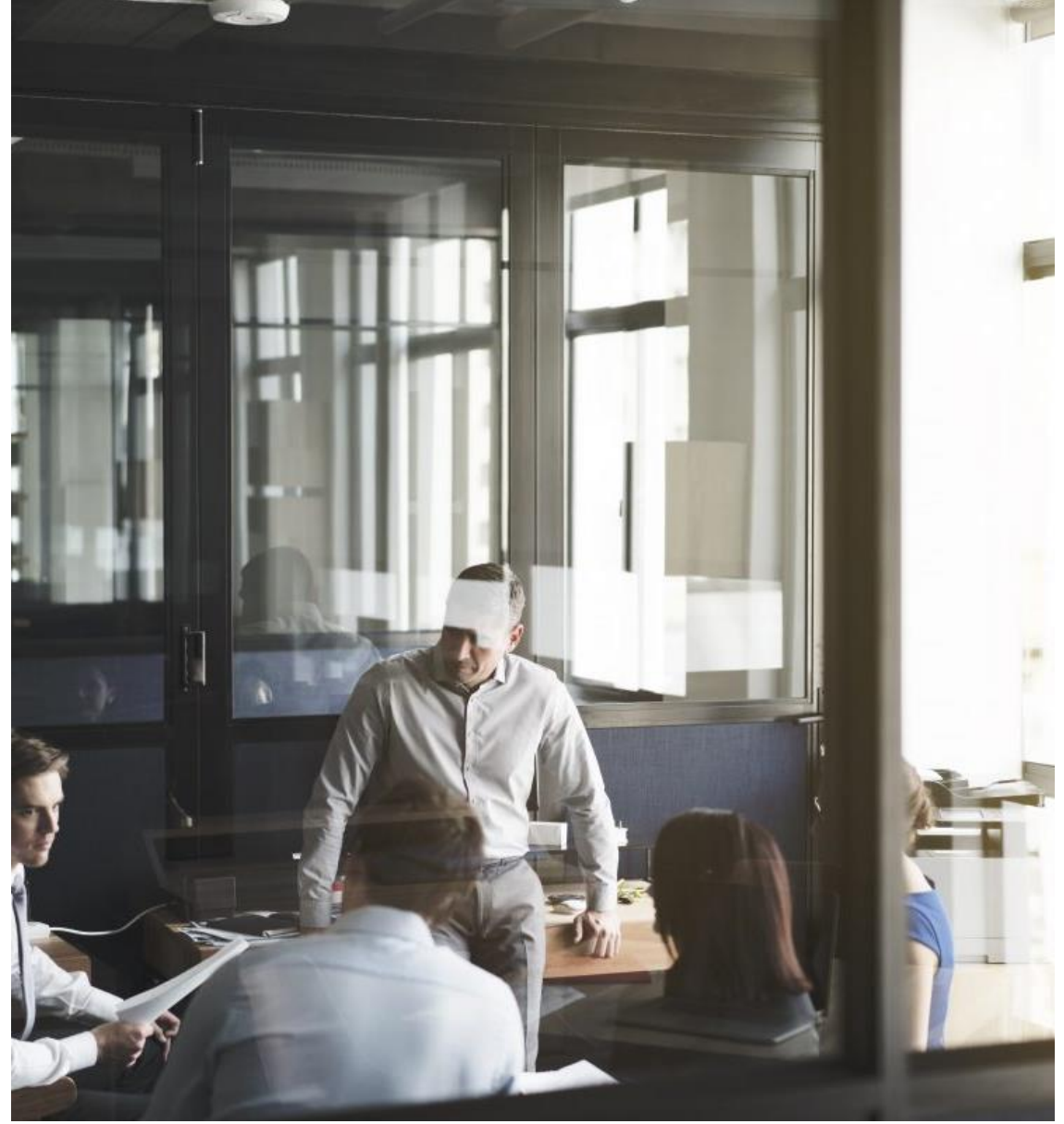
Matrah artırılan yıllara ait yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerini kanuni süresinde vermiş ve tahakkuk eden bu vergilerin tamamını süresinde ödemiş bulunan mükelleflerde, bu vergi türlerine ilişkin olarak herhangi bir dönem için 7236 sayılı Kanunun 2'nci ve 3'üncü maddeleri hükümlerinden yararlanmamış olmaları şartıyla artırılan matrahlara %20 yerine

%15

oranı uygulanır.

Matrah Artırımında Zarar Mensubu

- Gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin matrah artırımında bulundukları yıllara ait olup indirim konusu yapılamamış geçmiş yıl zararlarının **yarısı, 2021 ve müteakip yıl karlarından mahsup edilemez.**
- 2021 I. geçici vergi dönemi için düzeltme yapılmaz.
- Kalan **yüzde 50'lik zarar** genel esaslara göre mahsup edilmeye devam olunur.



Stopajlı Yatırım İndirimi Varsa Matrah Artırımı Nasıl Olmalı?

- KV matrah artırımında bulunan mükelleflerin, GVK'nun geçici 61. maddesi kapsamında vergi tevkifatına tabi kazançlarının bulunması halinde, bu kazançlar içinde matrah ve vergi artırımında bulunmaları gerekmektedir.
- Yatırım İndirimi İstisnasına Tabi Kazançları Bulunan ve Bu Kazançlarını Muhtasar Beyanname ile Beyan Etmiş Olan KV Mükellefleri, hesapladıkları [vergilerini](#);

DÖNEM	ORAN(%)
2016 yılı için	35
2017 yılı için	30
2018 yılı için	25
2019 yılı için	20
2020 yılı için	15

Stopajlı Yatırım İndirimi Varsa Matrah Artırımı Nasıl Olmalı?

Yatırım İndirimi İstisnasına Tabi Kazançları Bulunan ve Bu Kazançlarını Muhtasar Beyanname ile **Beyan Etmemiş** Olan KV Mükellefleri; anılan kazançlar üzerinden tevkifat matrahlarını,

DÖNEM	TUTAR
2016	47.000
2017	49.800
2018	52.900
2019	56.200
2020	63.750

TL'den az olmamak üzere artırarak beyan etmeleri ve beyan edilen bu matrahlar üzerinden %15 vergi hesaplamaları gerekmektedir.

Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımı

KDV mükellefleri 2016-2020 yılları için artış yapabilir.

- Vergi artırımında bulunulan yıla ait vergilendirme dönemlerinin **tamamında KDV beyannamesini vermiş olan** katma değer vergisi mükellefleri, ilgili yıllarda her bir vergilendirme dönemine ilişkin olarak verdikleri (ihtirazi kayıtla verilenler dahil) Katma Değer Vergisi beyannamelerinde **hesaplanan KDV'nin yıllık toplamı üzerinden;**

2016 yılı için	%3
2017 yılı için	%3
2018 yılı için.....	%2,5
2019 yılı için.....	%2
2020 yılı için.....	%2

oranında vergi artışı yapacaklardır.

Katma Değer Vergisinde Vergi Artırımı

- KDV Kanunu'nun 11/1-c ve geçici 17'nci maddelerine göre **tecil-terkin uygulaması** kapsamında teslimleri bulunan mükelleflerde, tecil edilen vergiler, ilgili dönem beyannamesinde yer alan hesaplanan KDV'den düşülecek ve yıllık toplama dahil edilmeyecektir.
- Mükelleflerin, artırıma esas alınan ilgili yılların vergilendirme dönemlerinin tamamı için artırımda bulunmalıdır. Seçimlik hak sadece artırımda bulunulacak yılın seçiminde söz konusudur. Aylar itibariyle kısmi bir artırıma gidilemeyecektir.
- Artırım tutarının tespitinde **18.06.2021** tarihinden önce kesinleşmiş tarhiyat tutarları dikkate alınır.

İndirim KDV'nin reddi şeklinde yapılan tarhiyatlar, kesinleşen tarhiyat sayılmaz!

Katma Değer Vergisinde Artırım

En Az 3 Döneme Ait
Beyannamenin Verilmiş
Olması Halinde,

Bu yıla ait dönemlerden verilmiş olan beyannamelerdeki hesaplanan KDV tutarlarının ortalaması (Hesaplanan KDV Toplamı/Dönem Sayısı) bir yıla iblağ edilerek, yıllık hesaplanan KDV tutarı bulunur ve bu tutara belirtilen oranlar uygulanarak tutar hesaplanır.

Hiç Beyanname Verilmemiş
Ya Da En Fazla İki Döneme
İlişkin Beyanname Verilmiş
Olması Halinde,

İlgili yıllarda gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulması şartıyla, artırılan matrah üzerinden %18 KDV artırımında bulunulması suretiyle yararlanılır. Kurumlar Vergisinden (KV) muaf kooperatiflerde ayrıca KV'den matrah artırımında bulunulması gerekmez.

Beyannamelerinde Hesaplanan
KDV Bulunmayan veya
Hesaplanan KDV Beyanları
Sadece Tecil-Terkin Uygulaması
Kapsamında Bulunanlar

Gelir veya kurumlar vergisi matrah artırımında bulunulmuş olması şartıyla artırılan matrah üzerinden %18 oranında KDV artırımında bulunularak yararlanılır.

Katma Değer Vergisi Artırımında Özellikli Durumlar

- Vergi artırımı sonucu ödenen KDV, Gelir ve Kurumlar Vergisi Matrahı'nın tespitinde gider veya maliyet kabul edilmez.
- Aylık olarak vergi artırımını mümkün değildir.
- Sorumlu sıfatıyla beyan edilen KDV kapsam dışıdır.
- Vergi artırımında bulunulan yıl için VERGİ İNCELEMESİ VE TARHİYAT YAPILAMAZ.

İstisnaları

Artırımda bulunulan dönemler için;

- “Sonraki Dönemlere Devreden KDV” yönünden vergi incelemesi yapılabilir.
- İade hakkı doğuran işlemlerden ya da İhraç kayıtlı teslimlerden doğan iade ve terkin talepleri için terkin ve iade işlemleri ile sınırlı olmak üzere vergi incelemesi yapılabilecektir.

Gelir Vergisi Tavkifatlarında Artırım

- **Ücret Ödemeleri** (GVK md. 94/1)
- **Serbest Meslek Erbabına Yapılan Ödemeler** (GVK md. 94/2)
- **Yıllara Sari İnşaat Onarım İşlerine İlişkin Ödemeler** (GVK md. 94/3, KVK md. 15/1-a, KVK md. 30/1-a)
- **Kira Ödemeleri** (GVK md. 94/5, KVK md. 15/1-a)
- **Çiftçilere Yapılan Ödemeler** (GVK md. 94/11)
- **Vergiden Muaf Esnafa Yapılan Ödemeler** (GVK md.94/13)



Ücret Stopajlarında Artırım

Ücretli olarak çalışanlardan vergi tevkifatı yapmaya mecbur olanların beyan ettikleri ücret ödemelerine ilişkin tutarların yıllık toplamı üzerinden aşağıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

GELİR (STOPAJ) VERGİSİ ARTIRIM ORANI

YIL	ORAN
2016	% 6
2017	% 5
2018	% 4
2019	% 3
2020	% 2

İlgili yıllarda muhtasar beyanname vermemiş mükellefler için bu maddede asgari işçi sayıları ve bu işçilere ilişkin asgari ücret tutarları belirtilerek düzenleme yapılmıştır.

Muhtasar Beyannamelerinin Tamamını Vermeyenlerde Artırım

EN AZ BİR DÖNEME AİT BEYANNAMENİN VERİLMİŞ OLMASI HALİNDE,

Beyan edilmiş ücret ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarın ortalaması (gayrisafi tutar toplamı / beyanname dönemi sayısı) bir yıla iblağ edilerek, artırıma esas olmak üzere yıllık ücretler üzerinden gelir (stopaj) vergisi matrahı bulunur ve bu tutar üzerinden belirtilen oranlarda gelir vergisi hesaplanır.

HİÇ BEYANNAME VERİLMEMİŞ OLMASI HALİNDE,

- Aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen ortalama işçi sayısı kadar işçi,
- Aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde, bu Kanun'un yayımlandığı tarihe kadar verilmiş olmak şartıyla, vergi artırımını yapılan yılı izleyen vergilendirme dönemlerinde verilen ilk aylık prim ve hizmet belgesindeki işçi sayısı kadar işçi,
- Aylık prim ve hizmet belgesinin hiç verilmemiş olması halinde en az iki işçi,

Çalıştırıldığı kabul edilerek 16 yaşından büyük işçiler için ödenen asgari ücret üzerinden hesaplama yapılır. (İşçi sayısı x asgari ücret x 12 ay)

Serbest Meslek ve Kira Stopajlarında Artırım

- **Muhtasar beyannamelerinde yer alan** serbest meslek ve gayrimenkul sermaye iradı ödemelerine ilişkin gayrisafi tutarların **yıllık toplamı üzerinden**; aşağıda belirtilen oranlarda gelir (stopaj) vergisini artırmaları halinde, ilgili dönemlere ilişkin gelir (stopaj) vergisi incelemesi ve tarhiyatı yapılmayacaktır.

GELİR (STOPAJ) VERGİSİ	
YIL	ORAN
2016	% 6
2017	% 5
2018	% 4
2019	% 3
2020	% 2

Hiç Matrah Beyan Edilmemiş İse

Serbest Meslek Stopajının Hiç Beyan Edilmemesi Halinde

Yıllar	Beyan Edilecek Matrah (TL)	Ödenecek Vergi Tutarı (%15) (TL)
2016	23.500	3.525
2017	24.900	3.735
2018	26.450	3.967,5
2019	28.100	4.215
2020	31.850	4.777,5

Kira Stopajının Hiç Beyan Edilmemesi Halinde

Yıllar	Beyan Edilecek Matrah (TL)	Ödenecek Vergi Tutarı (%15) (TL)
2016	9.400	1.410
2017	9.960	1.494
2018	10.580	1.587
2019	11.240	1.686
2020	12.740	1.911

Yıllara Sari İnşaatlarda Stopaj Vergi Artırımı

- Yıllara sari inşaat ve onarım işleri ile uğraşan kurumlara bu işleri ile ilgili olarak yapılan hakediş ödemeleri üzerinden 2016 ila 2020 yılları için her bir yıl itibarıyla **%1** oranında hesaplanacak vergiyi ödemeleri halinde bu tevkifat türü için de vergi incelemesi ve tarhiyat yapılmayacaktır.
- Bu kapsamda muhtasar beyanname verilmemiş olması veya muhtasar beyanname verilmekle birlikte artırılması istenilen ödeme türünün beyannamede bulunmaması halinde ise **bilanço esasına göre defter tutan mükellefler için belirlenmiş asgari matrah** üzerinden 2016 ila 2020 yılları için her bir yıl itibarıyla **%3** oranında hesaplanacak vergi ödenerek artırım imkanından yararlanılacaktır.



Tahakkuk Eden Vergilerin Ödenmesi

- Matrah veya vergi artırımında veya beyanda bulunanlar; hesaplanan gelir, kurumlar ve katma değer vergisi ile gelir ve kurumlar vergisi stopajları nedeniyle, tarh ve tahakkuk ettirilen vergiyi **30.09.2021 tarihine kadar** peşin olarak ya da Eylül 2021 ayından başlamak üzere **1,09 katsayısı** dikkate alınarak ikişer aylık taksitlerle altı eşit taksitte ödeyebilirler.
- Peşin ödeme halinde ise **%10 indirim** uygulanır.



Taksitler Zamanında Ödenmez İse?

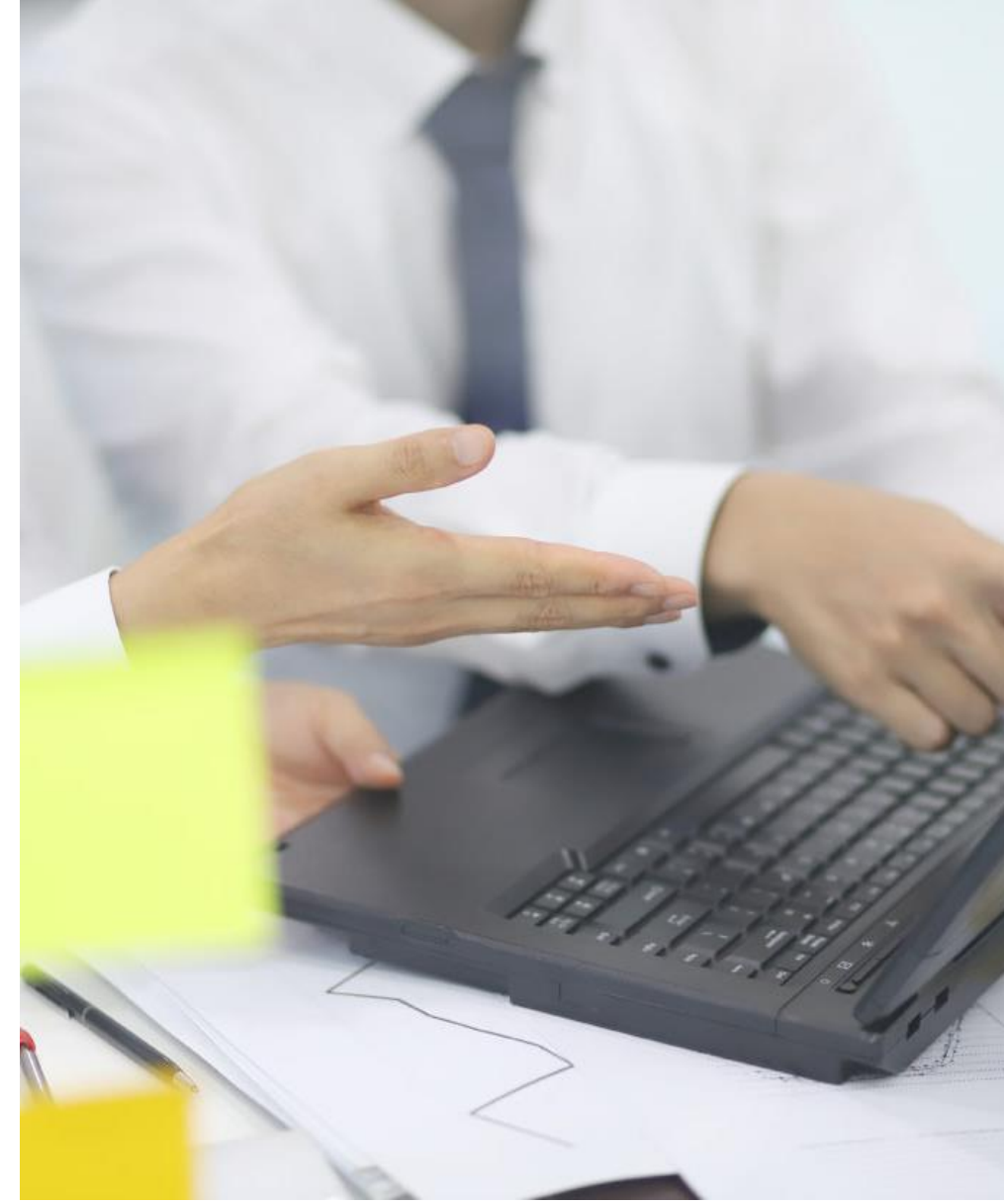
- Hesaplanan veya artırılan gelir, kurumlar ve katma değer vergilerinin Kanun'da belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şarttır.
- Kanun'un 5'inci maddesine göre, bu vergilerin Kanun'da belirtilen şekilde ödenmemesi halinde, gecikme zammıyla birlikte tahsil edilir.
- Önceki Kanunlardan farklı olarak hesaplanan vergilerin kanunda öngörülen süre ve şekilde ödenmemesi halinde kanunun matrah artırım hükümlerinden **faydalanılamayacak, ayrıca geciktirilen tutarların gecikme zammı ile takip ve tahsil edilecektir.**
- Taksitli ödeme seçeneğinde birinci taksitten sonraki herhangi bir taksitte aksama olur ise ilk taksitin başlangıcı ile şartın ihlal edildiği tarihe kadar olan süre kadar **tarh zamanaşımı süresi uzayacaktır.**

Birinci Bölüm:

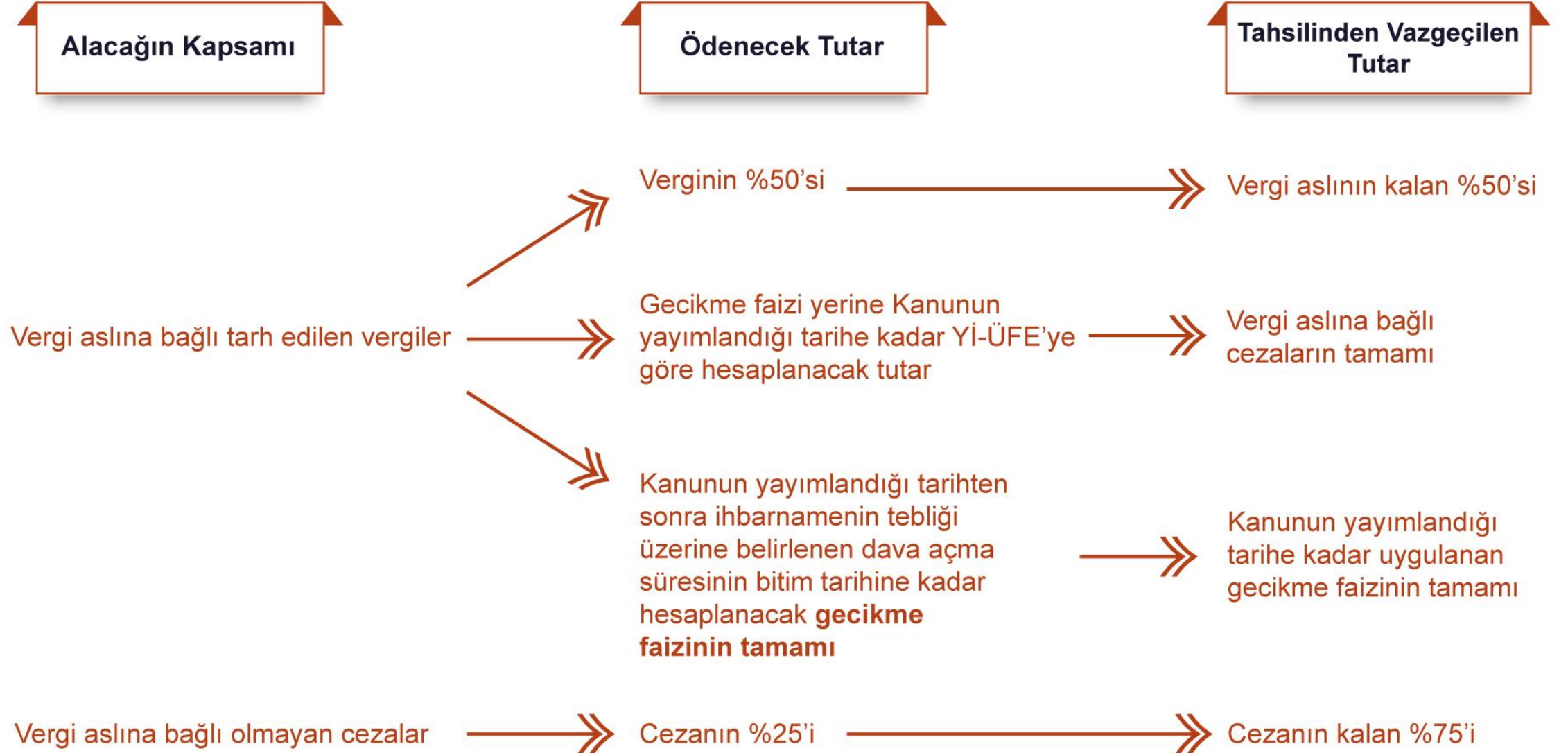
DEVAM EDEN İNCELEMELER

İnceleme ve Tarhiyat Aşamasında Bulunan İşlemler

- Kanunun kapsadığı dönemlere ilişkin olarak, Kanunun yayımı tarihinden önce başlanıldığı hâlde, tamamlanamamış olan vergi incelemeleri ile takdir, tarh ve tahakkuk işlemlerine Kanunun **matrah ve vergi artırımına ilişkin hükümleri saklı kalmak kaydıyla** devam edilir.
- Kanun hükmünden yararlanılabilmesi için, inceleme ve takdir işlemleri tamamlandıktan sonra **ihbarnamenin tebliğinden itibaren 30 gün içinde** vergi dairesine başvuruda bulunulması gerekmektedir.
- Tarhiyat öncesi uzlaşma aşamasında olanlar da bu kapsamda değerlendirilir.



İnceleme ve Tarhiyat Aşamasında Bulunan İşlemler



İnceleme ve Tarhiyat Aşamasında Bulunan İşlemler için Matrah Artırımı

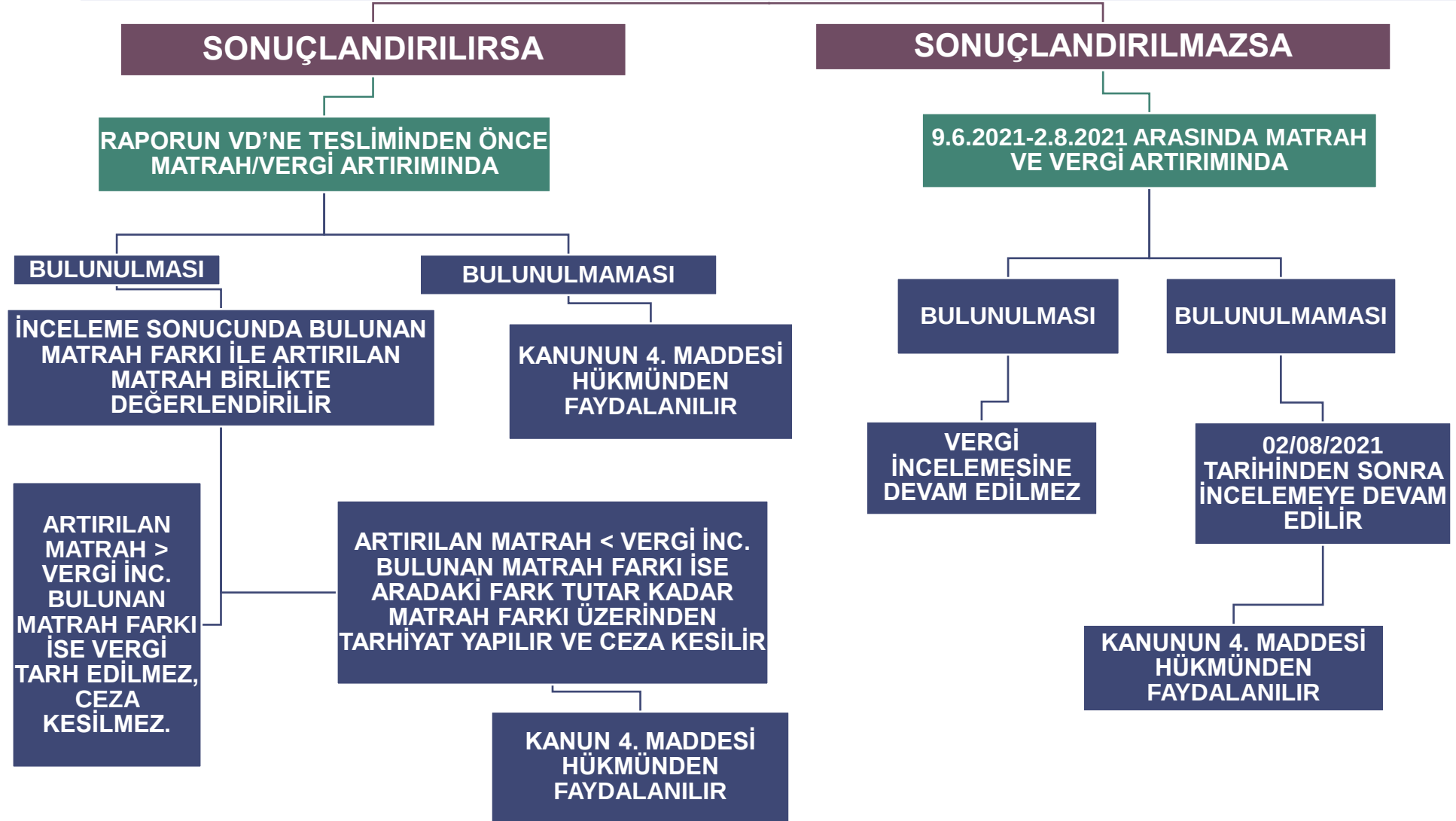
- Matrah veya vergi artırımında bulunulması, **Kanun'un yayımlandığı tarihten önce başlanılmış olan vergi incelemeleri ile takdir işlemlerine engel teşkil etmez.**
- İnceleme ve takdir işlemlerinin sonuçlandırılmasından maksat, inceleme raporları ve takdir komisyonu kararlarının vergi dairesi kayıtlarına intikal ettirilmesidir.

Ancak, artırımda bulunan mükellefler hakkında başlanılan vergi incelemeleri ve takdir işlemlerinin **2/8/2021 tarihine kadar sonuçlandırılmaması halinde** bu işlemlere devam edilmez.

Özellikli Konular

- İnceleme konusu ile artırım türü ilişkisi
 - Matrah ve vergi artırımından tahakkuk eden vergilerde ödeme
 - GV ve KV İadesi olan incelemeler
 - Devreden KDV durumu
-

9.6.2021 TARİHİNDEN ÖNCE BAŞLANILAN VERGİ İNCELEMELERİ 02.08.2021 TARİHİNE KADAR (Bu tarih dahil)



Pişmanlıkla veya kendiliğinden beyan

- Kanunun kapsadığı dönemlere ait olup kanunun yayım tarihinden önce beyan edilmemiş vergiye tabi gelir ve kazançların pişmanlıkla beyan edilerek Kanun kapsamından faydalanmak mümkündür.

Neden tercih edilebilir?

- Matrah Artırımından Düşük Maliyetli Risklerin Ortadan Kaldırılması
- Matrah Artırımı Kapsamına Girmeyen Vergilerle İlgili Risklerin Ortadan Kaldırılması

Verginin tamamı ile,

- Pişmanlık zammı yerine Yİ-ÜFE oranları esas alınarak güncellenen tutar tahsil edilerek, ceza, zam ve faizlerin tahsilinden vazgeçilecektir.
 - Uygulamadan faydalanabilmek için pişmanlık beyanının ya da kendiliğinden beyanın **31 Ağustos 2021** tarihine kadar yapılması gerekir.
-

İkinci Bölüm:

YENİDEN DEĞERLEME

Taşınmaz ve ATİK'lerde Yeniden Değerleme

VUK Geçici 31. maddeyle;

- Bilanço esasına göre defter tutan tam mükellef gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve diğer amortismanına tabi iktisadi kıymetleri Yi-ÜFE'ye göre bir defalık (31.12.2021 tarihine kadar) yeniden değerlemeye tabi tutarak muhasebe kayıtlarında bu varlıkları yeniden değerlendirilmiş tutarlarla izlemelerine imkan tanınmaktadır.
- Söz konusu yeniden değerlendirme işlemi bir zorunluluk olmayıp, kapsama giren mükelleflere sunulmuş seçimlik bir haktır.



Taşınmaz ve ATİK'lerde Yeniden Değerleme

Kimler faydalanabilir?

Aşağıda sayılanlar hariç, tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri uygulamadan faydalanabilir.

- 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
- VUK'nun 215 inci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler

Kapsama giren varlıklar nelerdir?

- Taşınmazlar ve diğer amortismanla tabi diğer iktisadi kıymetler (Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve iktisadi kıymetler hariç) kapsamdadır.

Yeniden değerlemeye baz alınacak değer nedir?

- Gerek taşınmazlar gerekse hem de amortismanla tabi diğer iktisadi kıymetler ile bunlara ait amortismanların maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır.
- Amortismanla tabi taşınmazlar için amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.

Yeniden Değerleme Hesaplamasında Kullanılacak Oran Nedir?

- Bu düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değeri, değerlemeye konu kıymetin satın alındığı ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi suretiyle belirlenecektir.
- VUK Geçici 31. madde kapsamında daha önce yeniden değerlemeye tabi tutulan varlıklar için bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten bir önceki aya ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, 2018 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran dikkate alınır.

Taşınmaz ve ATİK'lerde Yeniden Değerleme

Yeniden Değerleme Sonrası Amortisman Uygulaması Ne Şekilde Olacaktır?

- Taşınmazlar ve amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetler yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortismanına tabi tutulacak

Değer artışı üzerinden hesaplanacak vergi ve ödeme süresi nedir?

- Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden **%2 oranında hesaplanan vergi**, yeniden değerlendirme işleminin 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** ödenmelidir.

Yeniden değerlendirme uygulamasından faydalanmak için süre sınırlaması var mı?

- Yeniden değerlendirme uygulaması geçici bir süre için tanınmış olup, bu imkandan 31 Aralık 2021 tarihine kadar faydalanılabilir.

Kapsama Giren İktisadi Kıymetler

- Taşınmazlar
 - 213 sayılı Kanun uyarınca amortisman yoluyla itfası gereken gayrimenkul gibi değerlendirilen kıymetler (gayrimenkullerin mütemmim cüzüleri ve teferruatı,
 - Tesisat ve makinalar, gemiler ve diğer taşıtlar, gayrimaddi haklar),
 - Demirbaşlar,
 - Sinema filmleri,
 - Şerefiyeler,
 - Araştırma-geliştirme harcamaları,
 - Özel maliyet bedelleri,
 - Aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri gibi kıymetleri,
-

Özellikli Durumlar

- 9/6/2021 tarihi itibariyle aktifte bulunma şartı
- Ticareti yapılan ürünler (Taşınmaz, ATİK vs) değeri lenemez.
- Kiralaması yapılan iktisadi kıymetler (Taşınmaz, ATİK) değeri lenebilir.
- Boş arazi ve arsalar da yeniden değeri lenebilir.
- İktisadi kıymetlerden amortismanına tabi olanlar için amortismanın herhangi bir yılda eksik ayrılması veya hiç ayrılmamış olması durumunda, yeniden değeri lemeye esas alınacak değeri bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.
- Maliyet bedeline intikal ettirilen giderler ile kredi faizleri ve kur farkları da yeniden değeri leme kapsamına girer.
- Kısmi değeri leme yapılabileceği gibi, birden fazla kez de değeri leme yapılabilir.
- Devir, nevi değeri şikliğı, bölünme yoluyla iktisap edilen iktisadi kıymetlerin devralanlar tarafından yeniden değeri lenmesinde söz konusu iktisadi kıymetlerin devir eden, tür değeri ştiren veya bölünen işletme/şirket tarafından iktisap edildiğı tarihin esas alınır.

Değerlenen Varlıkların Satışı ve Fonun Tasfiyesi

Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin satılması veya herhangi bir şekilde elden çıkarılması halinde, pasifte özel fon hesabında gösterilen değer artışı tutarları, satış kazancına dâhil edilmez. Bu durumda fon hesabı kayıtlarda kalmaya devam eder.

Değerleme fonu sermayeye ilave edilebilir.

Fonun 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.

Tasfiye halinde de bu kapsamda işlem tesis edilir.

Ancak, 193 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde sayılan devir ve tür değiştirme halleri ile 5520 sayılı Kanuna göre yapılan devir ve bölünme hallerinde, fon hesabında yer alan tutarlar işletmeden çekilmiş veya başka bir hesaba nakledilmiş sayılmaz.

Söz konusu fon hesabının tamamen veya kısmen devrolunduğu kurumlar için de yukarıdaki hükümler geçerlidir.

Teşekkürler