



**Necmettin GÜNDÜZ**  
Audit/Consulting/Tax

# ENFLASYON MUHASEBESİ VE YENİDEN DEĞERLEME

**Necmettin GÜNDÜZ**  
*Yeminli Mali Müşavir*



+90 312 330 66 33



+90 533 685 66 33



info@necmettingunduz.com



www.necmettingunduz.com



ENFLASYON MUHASEBESİ UYGULAMASI

SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME UYGULAMASI

TEK SEFERLİK YENİDEN DEĞERLEME UYGULAMASI

ENFLASYON DÜZELTMESİ Mİ BEKLENMELİ ? YOKSA YENİDEN DEĞERLEME Mİ?

# ENFLASYON MUHASEBESİ UYGULAMASI (VUK Md. Mükerrer 298)



1

## ENFLASYON MUHASEBESİ (VUK MÜKERRER MD. 298)

### ENFLASYON DÜZELTMESİ NEDİR?

**Parasal olmayan kıymetlerin**, enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlarının düzeltme katsayısı ile çarpılması suretiyle, malî tablonun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanması olarak tanımlanmaktadır. **(REEL KAZANÇLAR ÜZERİNDEN VERGİLENDİRME)**

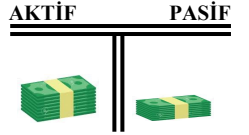
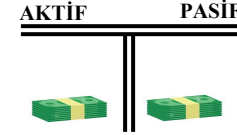
### KİMLER ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPMAK ZORUNDADIR?

Enflasyon düzeltmesi, kollektif, adî komandit ve adî şirketler dâhil kazançlarını **bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri** tarafından yapılır.

### BU YIL SONU ENFLASYON MUHASEBESİ YAPILABİLİR Mİ?

Fiyat endeksindeki (Yİ-ÜFE) artışın, **(1) içinde bulunulan dönem dâhil son üç hesap döneminde %100'den ve (2) içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde** malî tabloların enflasyon düzeltmesine tâbi tutulması **zorunlu olup**, uygulama açısından **mükelleflerin herhangi bir seçimlik hakları bulunmamaktadır**.

Ancak VUK'a eklenen geçici 33 üncü madde ile **geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2022 hesap dönemi ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde**, Mükerrer 298/A kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın **mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır**.



### HANGİ MALİ TABLOLAR ENFLASYON DÜZELTMESİNE TABİ TUTULACAKTIR?

Enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerce, mali tablolardan sadece bilanço enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

Hesap dönemi takvim yılı olanlar, **31/12/2023 tarihli bilanço** ile düzeltme şartlarının devam etmesi halinde **izleyen geçici vergi ve hesap dönemleri sonu bilançolarını düzeltme** işlemine tabi tutar.

### ENFLASYON DÜZELTMELERİ HANGİ HESAPLARDA İZLENİR?

Enflasyon düzeltmeleri, ilgili kıymetlere ait fark hesaplarına ve enflasyon düzeltme hesabına kaydedilecektir.

**Enflasyon fark hesapları**, parasal olmayan kıymetlerin düzeltme işlemi sonrası değeri ile düzeltme öncesi değeri arasındaki farklarının kaydedildiği tali hesaplardır

**Enflasyon düzeltme hesabı** ise parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmesi sonucu oluşan farkların kaydedildiği hesabı ifade eder.

2

## ENFLASYON MUHASEBESİ (VUK MÜKERRER MD. 298)

### ❑ DÜZELTME KATSAYISI NEDİR?

Mali tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait fiyat endeksine bölünmesiyle elde edilen katsayıyı ifade etmektedir.

Örneğin, 2019 Nisan ayında alınmış bir kıymetin Aralık 2023 tarihi için düzeltme katsayısı şu şekilde hesaplanır:

$$\frac{3.022,25 \text{ (2023 Aralık Yİ-ÜFE) (Varsayım)}}{444,85 \text{ (2019 Nisan Yİ-ÜFE)}} = 6,79386$$

Enflasyon düzeltmesinde mükelleflerce, yukarıda yer alan formüle göre bulunacak düzeltme katsayıları yerine, **Tebliğ taslağında açıklanan toplulaştırılmış yöntemlere göre** bulunan katsayılar kullanılarak düzeltme işlemi gerçekleştirilebilecektir.

### ❑ GEÇMİŞ YIL KAR VE ZARARLARI NASIL İZLENECEKTİR?

Tebliğ taslağı dikkate alındığında 1/1/2023 tarihinden sonra verilecek yıllık ve geçici vergi beyannamelerinde beyan edilen vergi matrahlarının tespitinde, **2022 yılı mali zararı ve önceki yıllara ait indirilemeyen geçmiş yıl mali zararları mukayyet değerleri ile dikkate alınacaktır.**

31/12/2023 tarihli **bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından** kaynaklanan **kar/zarar farkı Geçmiş Yıllar Karları/Zararları hesabının alt hesabında** izlenecektir. Bu düzeltme sonrası tespit edilen **geçmiş yıl karı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl zararı ise zarar olarak kabul edilmeyecektir.**



### ❑ ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILDIĞINDA VERGİ ÖDENECEK MİDİR?

Yeni bir düzenleme olmazsa ilk yapılacak enflasyon düzeltmesi 31.12.2023 tarihidir. GİB tarafından yayımlanan tebliğ taslağına göre yapılan ilk düzeltme, başlangıç düzeltmesi olacak ve **2023 yılı vergi matrahını etkilemeyecektir.**

### ❑ ENFLASYON DÜZELTMESİ NE ZAMAN SONA ERECEKTİR?

Enflasyon düzeltmesi uygulaması, **her iki şartın aynı anda birlikte gerçekleşmemesi halinde** sona ermektedir. Diğer bir ifade ile söz konusu **şartlardan sadece birinin gerçekleşmemesi** halinde de enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğü devam etmektedir.

## ENFLASYON MUHASEBESİ (VUK MÜKERRER MD. 298)

### ENFLASYON MUHASEBESİ AÇISINDAN PARASAL KIYMETLER İLE PARASAL OLMAYAN KIYMETLERİN FARKI VAR MIDIR?

Bilançodaki parasal kıymetler enflasyon muhasebesi işlemine tabi tutulmayacak olup, enflasyon muhasebesi yalnızca parasal olmayan kıymetlere uygulanacaktır.

➤Parasal Kıymetler: Ulusal para değerindeki değişimler karşısında nominal değerleri aynı kalan ancak **satın alma güçleri fiyat hareketlerine göre ters yönde değişen kıymetlerdir.** (Örneğin Kasadaki TL Nakit)

➤Parasal Olmayan Kıymetler: Ulusal para değerindeki değişimlere rağmen **satın alma güçleri değişmeyen kıymetler.** (Örneğin Aktifteki taşınmaz.)

BİLANÇO	
AKTİF	PASİF
PARASAL VARLIKLAR	PARASAL KAYNAKLAR
PARASAL OLMAYAN VARLIKLAR	PARASAL OLMAYAN KAYNAKLAR



### 1.DURUM: PARASAL OLMAYAN VARLIKLARIN PARASAL OLMAYAN KAYNAKLARDAN FAZLA OLMASI

❑ **Örnek:** (A) AŞ'nin 31.12.2023 tarihi itibariyle yasal defterlerinde kayıtlı olan iktisadi kıymetler aşağıdaki gibidir.

BİLANÇONUN AKTİFİNE KAYDEDİLECEKLER		BİLANÇONUN PASİFİNE KAYDEDİLECEKLER	
❑ KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
❑ BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
❑ BİNALAR	5.000.000,00	SERMAYE	3.400.000,00
❑ TAŞITLAR	2.000.000,00	GEÇ. YIL KARI	2.000.000,00
❑ DEMİRBAŞ.	1.000.000,00		
❑ <b>BİR. AMORT. (1.600.000,00)</b>			

\*Parasal olmayan aktif ve pasiflerdeki kalemlerin aynı tarihte (01.04.2019) defterlere kaydedildiğini ve Aralık/2023 Yİ-ÜFE değerinin 3.022,25 olduğu varsayılmıştır.

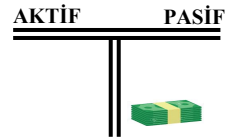
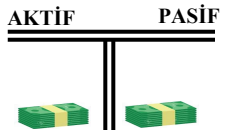
4

## ENFLASYON MUHASEBESİ (VUK MÜKERRER MD. 298)

HESAP ADI		TÜRÜ	TUTARI	DÜZELTME KATSAYISI	DÜZELTİLMİŞ DEĞER	ENFLASYON DÜZELTMESİ FARKI
AKTİF	100-KASA	Parasal Varlık	30.000,00	Yok	Yok	Yok
	102-BANKALAR	Parasal Varlık	570.000,00	Yok	Yok	Yok
	252-BİNALAR	Parasal Olmayan Varlık	5.000.000,00	6,79	33.969.300,00	28.969.300,00
	254-TAŞITLAR	Parasal Olmayan Varlık	2.000.000,00	6,79	13.587.720,00	11.587.720,00
	255-DEMİRBAŞLAR	Parasal Olmayan Varlık	1.000.000,00	6,79	6.793.860,00	5.793.860,00
	257-BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	Parasal Olmayan Varlık	1.600.000,00	6,79	10.870.176,00	9.270.176,00
PASİF	300-BANKA KREDİLERİ	Parasal Kaynak	600.000,00	Yok	Yok	Yok
	320-SATICILAR	Parasal Kaynak	1.000.000,00	Yok	Yok	Yok
	500-SERMAYE	Parasal Olmayan Kaynak	3.400.000,00	6,79	23.099.124,00	19.699.124,00
	570-GEÇMİŞ YIL KARI	Sonuç Hesabı	2.000.000,00	Yok	Yok	Yok

----- 31.12.2023 -----

252-BİNALAR	28.969.300,00	
254-TAŞITLAR	11.587.720,00	
255-DEMİRBAŞLAR	5.793.860,00	
698-ENFLASYON DÜZELT. HES.		46.350.880,00
-----		
698-ENFLASYON DÜZELT. HES	28.969.300,00	
257-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	9.720.176,00	
500-SERMAYE	19.699.124,00	
-----		
698-ENFLASYON DÜZELT. HES	46.350.880,00	
698-ENFLASYON DÜZELT. HES.	28.969.300,00	
570-GEÇMİŞ YIL KARLARI	17.381.580,00	
-----		



### ENFLASYON DÜZELTMESİ HANGİ AVANTAJLARI SUNAR?

1-Parasal olmayan varlıkların değeri arttığı için ayrılacak amortisman tutarının artması, dolayısıyla geçmiş yıl karlarının artması dolayısıyla özkaynakların güçlenmesini sağlar

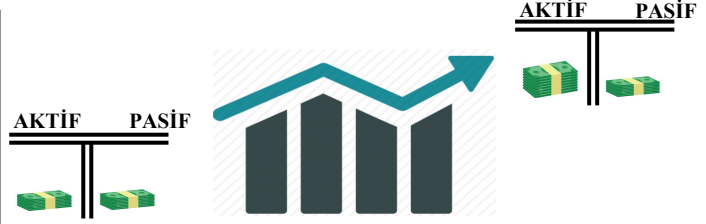
2-Enflasyon düzeltmesi sonrası parasal olmayan varlıkların bilançoya kayıtlı değerleri artacağından, bu kıymetlerin satılması durumunda daha az kar dolayısıyla daha az vergi çıkacaktır.

3-Enflasyon düzeltmesi sonrası özkaynaklarda artış meydana geleceğinden bankalar nezdinde şirket kredibilitesi artacaktır.

4-Enflasyon düzeltmesi sonrası özkaynaklarda artış meydana geleceğinden finansman gider kısıtlamasında dikkate alınacak borç/özkaynak oranı azalacak, böylece ilgili yılda yazılacak KKEG tutarı azalacaktır.

5-Enflasyon düzeltmesi sonrası özkaynaklarda meydana gelecek artış sayesinde Örtülü Sermaye hesabında ortak ve ortakla ilişkili kişilerden yapılacak borçlanma tutarının kanunen kabul edilebilecek tutarı artacaktır.

6-Özkaynakların yükselmesi teknik iflas riskinden uzaklaşmayı sağlayacaktır.



### 2.DURUM: PARASAL OLMAYAN VARLIKLARIN PARASAL OLMAYAN KAYNAKLARDAN AZ OLMASI

Örnek: (A) AŞ'nin 31.12.2023 tarihi itibariyle yasal defterlerinde kayıtlı olan iktisadi kıymetler aşağıdaki gibidir.

BİLANÇONUN AKTİFİNE KAYDEDİLECEKLER		BİLANÇONUN PASİFİNE KAYDEDİLECEKLER	
KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
BİNALAR	5.000.000,00	SERMAYE	6.400.000,00
TAŞITLAR	2.000.000,00	GEÇ. YIL KARI	2.000.000,00
DEMİRBAŞ.	1.000.000,00		
<b>BİR. AMORT. (4.600.000,00)</b>			

\*Parasal olmayan aktif ve pasiflerdeki kalemlerin aynı tarihte (01.04.2019) defterlere kaydedildiğini ve Aralık/2023 Yİ-ÜFE değerinin 3.022,25 olduğu varsayılmıştır.

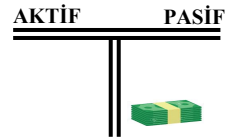
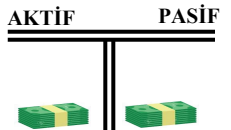
6

## ENFLASYON MUHASEBESİ (VUK MÜKERRER MD. 298)

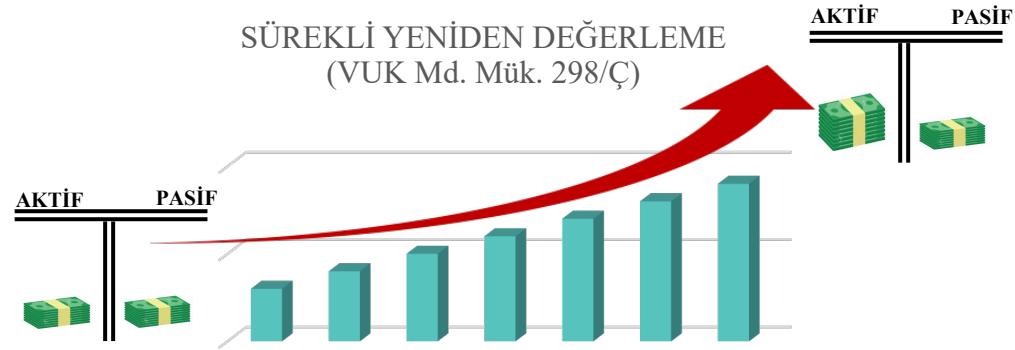
HESAP ADI		TÜRÜ	TUTARI	DÜZELTME KATSAYISI	DÜZELTİLMİŞ DEĞER	ENFLASYON DÜZELTMESİ FARKI
AKTİF	100-KASA	Parasal Varlık	30.000,00	Yok	Yok	Yok
	102-BANKALAR	Parasal Varlık	570.000,00	Yok	Yok	Yok
	252-BİNALAR	Parasal Olmayan Varlık	5.000.000,00	6,79	33.969.300,00	28.969.300,00
	254-TAŞITLAR	Parasal Olmayan Varlık	2.000.000,00	6,79	13.587.720,00	11.587.720,00
	255-DEMİRBAŞLAR	Parasal Olmayan Varlık	1.000.000,00	6,79	6.793.860,00	5.793.860,00
	257-BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	Parasal Olmayan Varlık	4.600.000,00	6,79	31.251.756,00	26.651.756,00
PASİF	300-BANKA KREDİLERİ	Parasal Kaynak	600.000,00	Yok	Yok	Yok
	320-SATICILAR	Parasal Kaynak	1.000.000,00	Yok	Yok	Yok
	500-SERMAYE	Parasal Olmayan Kaynak	6.400.000,00	6,79	43.480.704,00	37.080.704,00
	570-GEÇMİŞ YIL KARI	Sonuç Hesabı	2.000.000,00	Yok	Yok	Yok

----- 31.12.2023 -----

252-BİNALAR	28.969.300,00	
254-TAŞITLAR	11.587.720,00	
255-DEMİRBAŞLAR	5.793.860,00	
698-ENFLASYON DÜZELT. HES.		46.350.880,00
-----		
698-ENFLASYON DÜZELT. HES	63.732.460,00	
257-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		26.651.756,00
500-SERMAYE		37.080.704,00
-----		
698-ENFLASYON DÜZELT. HES	46.350.880,00	
580-GEÇMİŞ YIL ZARARARI	17.381.580,00	
698-ENFLASYON DÜZELT. HES.		63.732.460,00
-----		



# SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME (VUK Md. Mükerrer 298/Ç)



1

## SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME (VUK MÜKERRER MD. 298/Ç)

### ❑ KİMLER SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME İMKANINA SAHİPTİR?

Sürekli yeniden değerlemeyi kollektif, adî komandit ve adî şirketler dâhil **tam mükellefiyete tabi bilanço esasına göre defter tutanlar** yapabilir.

### ❑ SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME NE ZAMAN YAPILABİLİR?

Mükelleflerin **hesap dönemi sonları ve geçici vergi dönem sonlarında** ATİK'lerini ve bunlara ait amortismanlarını yeniden değerleyebilmeleri mümkündür. Geçici 33 üncü madde gereği enflasyon muhasebesi şartlarının gerçekleştiği **2022 ve 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde de yeniden değerlendirilebilir.**

Yeniden değerlemenin **herhangi bir nedenle yapılmaması veya düşük oranla yeniden değerlendirilmesi** halinde izleyen dönemlerde önceki dönemlere ilişkin düzeltme yapılamaz.

### ❑ SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME KAPSAMINA HANGİ BİLANÇO DEĞERLERİ GİRER?

01.01.2022 tarihinden itibaren, enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği dönem sonları itibarıyla **aktife kayıtlı bulunan ATİK'ler ve bunlara ait amortismanlar** yeniden değerlemeye tabi tutulabilecektir. Enflasyon düzeltmesi yapma zorunluluğunun bulunduğu dönemlerde sürekli yeniden değerlendirilemez. Enflasyon düzeltme zorunluluğunun kalktığı ilk dönemden itibaren **enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş son bilançodaki değerler** sürekli yeniden değerlemeye konu edilebilir.



### ❑ SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME YAPILAMAYACAK HALLER NELERDİR?

- Boş arazi ve arsalar gibi amortismanına tabi olmayan iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.
- ATİK'ler için aktife dahil edildikleri hesap döneminde yeniden değerlendirilemez,
- Yeniden değerlemenin yapılacağı dönem sonu itibarıyla aktife kayıtlı olmayan ATİK'ler yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.
- Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler ile iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler, hangi hesapta izlendiği/kayıtlı olduğu önemli olmaksızın, 213 sayılı Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.

## SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME (VUK MÜKERRER MD. 298/Ç)

### ❑ SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME YAPMAK ZORUNLU MU?

Mükelleflerin **yeniden değerlendirme yapması zorunlu olmayıp**, bu karar mükelleflerin tercihine bırakılmıştır. Mükellefler **bilançolarında yer alan ATİK'lerin tamamını veya bir kısmını** sürekli yeniden değerlendirme uygulamasına tabi tutabilir.

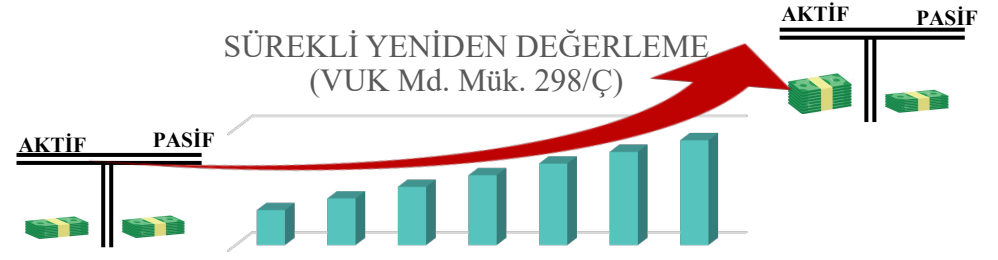
### ❑ SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEMESİNE ESAS DEĞER OLARAK NE ALINMALI?

Sürekli yeniden değerlemeye konu edilecek ATİK ve amortismanların, **değerlemenin yapılacağı dönem sonu itibariyle yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri** dikkate alınır.

ATİK'lerin maliyetine eklenmiş **kur farkları ve kredi fazileri ile bunlara isabet eden amortismanlar** (163 seri no.lu VUK GT ile eklenenler hariç) yeniden değerlemede tenzil edilir.

Amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması veya eksik ayrılması durumunda yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu **amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak** belirlenir.

Enflasyon muhasebesi uygulandıktan sonraki ilk enflasyon muhasebesi şartlarının oluşmadığı dönemde sürekli yeniden değerlendirme yapılmak istenmesi durumunda, **enflasyon muhasebesine tabi tutulmuş bilançolar dikkate alınarak** sürekli yeniden değerlendirme yapılacaktır.



❑ **Örnek:** (A) AŞ'nin 31.12.2022 tarihi itibariyle yasal defterlerinde kayıtlı olan iktisadi kıymetler aşağıdaki gibidir.

<u>BİLANÇONUN AKTİFİNE KAYDEDİLECEKLER</u>		<u>BİLANÇONUN PASİFİNE KAYDEDİLECEKLER</u>	
❑ KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
❑ BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
❑ BİNALAR	5.000.000,00	SERMAYE	3.400.000,00
❑ TAŞITLAR	2.000.000,00	DÖN. KARI	2.000.000,00
❑ DEMİRBAŞ.	1.000.000,00		
❑ <b>BİR. AMORT. (1.600.000,00)</b>			

\*Birikmiş amortisman tutarı 31.12.2021 tarihli tutardır.

3

## SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME (VUK MÜKERRER MD. 298/Ç)

- Söz konusu mükellef sürekli yeniden değerlendirme işlemi yapmaması durumunda ilgili yıl için amortismanlarını hesaplayarak (700.000 TL olarak hesaplanmıştır.) aşağıdaki gibi bilançosunu oluşturacaktır.

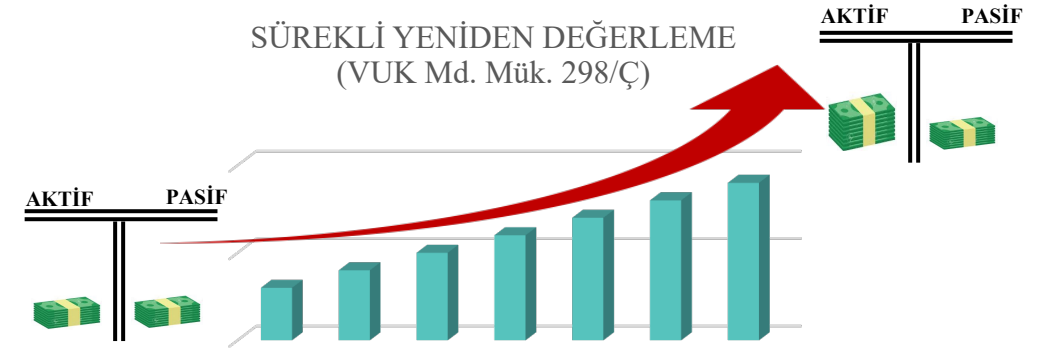
### 31.12.2022 TARİHLİ BİLANÇO

KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
BİNALAR	5.000.000,00	SERMAYE	3.400.000,00
TAŞITLAR	2.000.000,00	<b>DÖN. KARI</b>	<b>1.300.000,00</b>
DEMİRBAŞ.	1.000.000,00		
<b>BİR. AMORT. (2.300.000,00)</b>			
<b>AKTİF TOP</b>	<b>6.300.000,00</b>	<b>PASİF TOP</b>	<b>6.300.000,00</b>

- Söz konusu mükellef sürekli yeniden değerlendirme işlemi yapması durumunda ilgili yıl için amortismanlarını hesaplayarak (1.203.822 TL olarak hesaplanmıştır.) bilançosunu aşağıdaki gibi oluşturacaktır.

### 31.12.2022 TARİHLİ BİLANÇO

KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
BİNALAR	11.146.500,00	SERMAYE	3.400.000,00
TAŞITLAR	4.458.600,00	<b>DÖN. KARI</b>	<b>796.178,00</b>
DEMİRBAŞ.	2.229.300,00	<b>MDV Y.D.A</b>	<b>7.867.520,00</b>
<b>BİR. AMORT. (4.770.702,00)</b>			
<b>AKTİF TOP</b>	<b>13.663.698,00</b>	<b>PASİF TOP</b>	<b>13.663.698,00</b>



----- 31.12.2022 -----	
252-BİNALAR	6.146.500,00
254-TAŞITLAR	2.458.600,00
255 DEMİRBAŞLAR	1.229.300,00
257-BİRİK. AMORT(-)	1.966.880,00
<b>522-MDV YEN. DEĞ. ART.</b>	<b>7.867.520,00</b>
522.01.Binalar	5.408.920,00
522.02.Taşıtlar	1.475.160,00
522.03.Demirbaşlar	983.440,00
-----	

- MDV Yeniden değerlendirme artış fonunun sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz. Ancak ilerleyen süreçte sermaye azaltımı yapılması durumunda vergilendirileceği tabiidir.

## SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME (VUK MÜKERRER MD. 298/Ç)

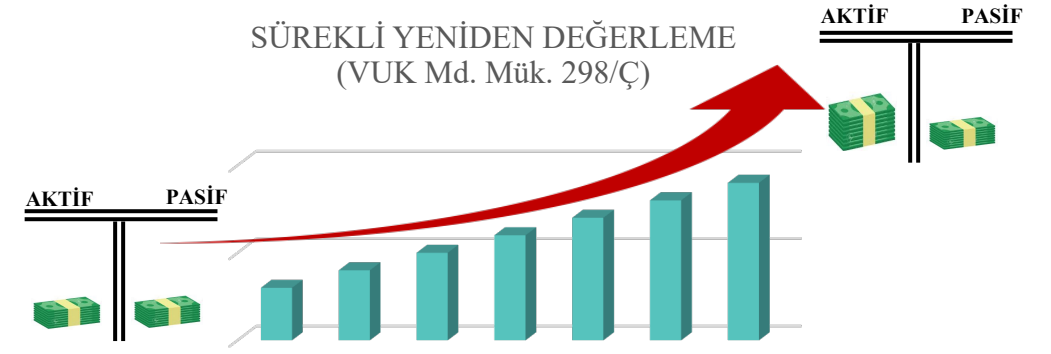
### GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME YAPILMAMASI YIL SONUNDA YENİDEN DEĞERLEME YAPMAYA ENGEL OLUR MU?

Geçici vergi dönemlerinden bir veya daha fazlasında sürekli yeniden değerlendirme yapılmaması, **sonraki geçici vergi döneminde veya hesap dönemi sonunda** yeniden değerlendirme yapılmasına engel teşkil etmez

### YENİDEN DEĞERLEME SONRASI ORTAYA ÇIKAN DEĞER ARTIŞI VERGİLENDİRİLECEK Mİ?

Yeniden değerlendirme sonucu bilançonun aktifi, pasifinden daha yüksek bir değere ulaşır. Bu değer farkı, her bir ATİK'e isabet eden ayrıntılı bir biçimde gösterilecek şekilde bilançonun pasifinde özel bir fon hesabına alınır.

Faydalı ömürlerini tamamlamamış ATİK'lerin **yeniden değerlendirme sonucunda bulunan değerleri üzerinden amortisman** ayrılmaya devam eder.



31.12.2022		
252-BİNALAR	6.146.500,00	
254-TAŞITLAR	2.458.600,00	
255 DEMİRBAŞLAR	1.229.300,00	
257-BİRİK. AMORT(-)		1.966.880,00
<b>522-MDV YEN. DEĞ. ART.</b>		<b>7.867.520,00</b>
522.01.Binalar	5.408.920,00	
522.02.Taşıtlar	1.475.160,00	
522.03.Demirbaşlar	983.440,00	

MDV Yeniden değerlendirme artış fonunun sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz. Ancak ilerleyen süreçte sermaye azaltımı yapılması durumunda vergilendirileceği tabiidir.

## SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME (VUK MÜKERRER MD. 298/Ç)

AYRILAN AMORTİSMAN			
İktisadi Kıymet	YEN. DEĞER. YAPILMAZSA	YEN. DEĞER. YAPILIRSA	AVANTAJ
BİNALAR	100.000,00	222.930,00	122.930,00
TAŞITLAR	400.000,00	891.720,00	491.720,00
DEMİRBAŞLAR	200.000,00	445.860,00	245.860,00
<b>TOPLAM</b>	<b>700.000,00</b>	<b>1.560.510,00</b>	<b>860.510,00</b>

İktisadi Kıymet	Yeniden Değerlemeye Esas Tutar	Yeniden Değerleme Oranı	Yeniden Değerlenmiş Tutar	NET DEĞER ARTIŞI
BİNALAR	5.000.000,00	%122,93	11.146.500,00	5.408.920,00
BİNALAR BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	600.000,00	%122,93	1.337.580,00	
NET BİLANÇO AKTİF DEĞERİ	4.400.000,00	%122,93	9.808.920,00	
TAŞITLAR	2.000.000,00	%122,93	4.458.600,00	1.475.160,00
TAŞITLAR BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	800.000,00	%122,93	1.783.440,00	
NET BİLANÇO AKTİF DEĞERİ	1.200.000,00	%122,93	2.675.160,00	
DEMİRBAŞLAR	1.000.000,00	%122,93	2.229.300,00	983.440,00
DEMİRBAŞLAR BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	200.000,00	%122,93	445.860,00	
NET BİLANÇO AKTİF DEĞERİ	800.000,00	%122,93	1.783.440,00	

### □ SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME HANGİ AVANTAJLARI SUNAR?

1-ATİK'in değeri arttığı için ayrılacak amortisman tutarının artması, dolayısıyla dönem karının azalması sağlanarak vergi avantajı elde edilir.

2-Yeniden değerlendirme sonrası ATİK'lerin bilançoya kayıtlı değerleri artacağından, bu kıymetlerin satılması durumunda daha az kar dolayısıyla daha az vergi çıkacaktır.

3-Yeniden değerlendirme sonrası özkaynaklarda artış meydana geleceğinden bankalar nezdinde şirket kredibilitesi artacaktır.

4-Yeniden değerlendirme sonrası özkaynaklarda artış meydana geleceğinden finansman gider kısıtlamasında dikkate alınacak borç/özkaynak oranı azalacak, böylece ilgili yılda yazılacak KKEG tutarı azalacaktır.

5-Yeniden değerlendirme sonrası özkaynaklarda meydana gelecek artış sayesinde Örtülü Sermaye hesabında ortak ve ortakla ilişkili kişilerden yapılacak borçlanma tutarının kanunen kabul edilebilecek tutarı artacaktır.

6-Özkaynakların yükselmesi teknik iflas riskinden uzaklaşmayı sağlayacaktır.

## SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME (VUK MÜKERRER MD. 298/Ç)

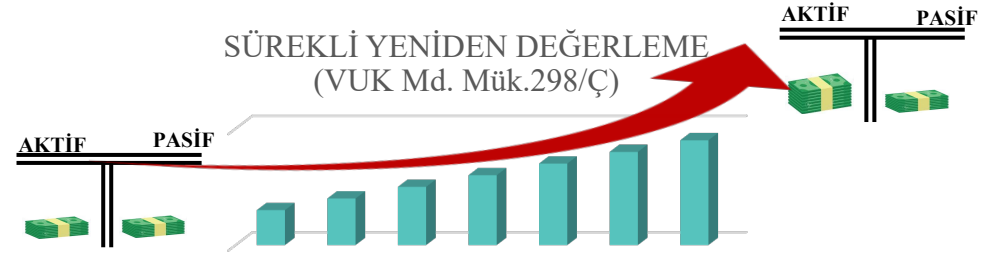
### YENİDEN DEĞERLENEN ATİK SATILIRSA VERGİ DOĞAR MI?

Yeniden değerlendirilen ATİK'lerin satış, devir (vergisiz devir ve bölünme halleri hariç), işletmeden çekiş, tasfiye gibi nedenlerle elden çıkarılması halinde bunlara ilişkin yeniden değerlendirme fon tutarı amortismanlar gibi muameleye tabi tutulur.

**Örnek:** (A) AŞ'nin 31.12.2022 tarihi itibarıyla yeniden değerlediği taşıtların tamamını 5.000.000 TL'ye satması durumunda aşağıdaki şekilde muhasebeleştirme işlemi yapılacaktır. (KDVK Md. 17/4-r varsayımı nedeniyle KDV hesaplanmamıştır.)

31.12.2022

102-BANKALAR	5.000.000,00	
257-BİRİK. AMORT(-)	2.675.160,00	
<b>522-MDV YEN. DEĞ. ART</b>	1.475.160,00	
		254-TAŞITLAR 4.458.600,00
		<b>679-DİĞER OL. DIŞI GEL. Ve KAR. 4.691.720,00</b>



### GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİNDE SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME

**Örnek:** (A) AŞ'nin 31.03.2022 tarihli bilançosu aşağıda yer almaktadır:

31.03.2022 TARİHLİ BİLANÇO

KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
BİNALAR	5.000.000,00	SERMAYE	3.400.000,00
TAŞITLAR	2.000.000,00	DÖN KARI	2.600.000,00
DEMİRBAŞ.	1.000.000,00		
BİR. AMORT. (1.600.000,00)			
<b>AKTİF TOP</b>	<b>7.000.000,00</b>	<b>PASİF TOP</b>	<b>7.000.000,00</b>

Şirket yetkilileri 01.01.2022 tarihli bilançoda yer alan ATİK'leri VUK'nun 298/Ç maddesi kapsamında yeniden değerlendirilmesine karar vermiştir.

7

## SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME (VUK MD. 298/Ç)

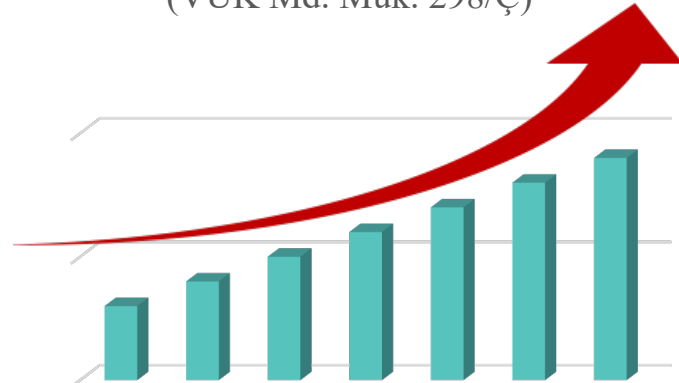
İKİTİSADİ KIYMET	SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME ÖNCESİ				YDO	SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME SONRASI				NET DEĞER ARTIŞI	AYRILAN AMORTİSMAN					
	KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ			KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ			BİNALAR		TAŞITLAR		DEMİRBAŞLAR	
										YEN. DEĞER YAPILMAZSA	YEN. DEĞER YAPILIRSA	YEN. DEĞER YAPILMAZSA	YEN. DEĞER YAPILIRSA	YEN. DEĞER YAPILMAZSA	YEN. DEĞER YAPILIRSA	
I. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	252-BİNALAR	5.000.000,00	600.000,00	4.400.000,00	1,34	6.681.500,00	801.780,00	5.879.720,00	1.479.720,00							
	254-TAŞITLAR	2.000.000,00	800.000,00	1.200.000,00	1,34	2.672.600,00	1.069.040,00	1.603.560,00	403.560,00	25.000,00	33.407,50	100.000,00	133.630,00	50.000,00	66.815,00	
	255-DEMİRBAŞLAR	1.000.000,00	200.000,00	800.000,00	1,34	1.336.300,00	267.260,00	1.069.040,00	269.040,00							
II. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	252-BİNALAR	6.681.500,00	835.187,50	5.846.312,50	1,61	8.056.000,00	966.720,00	7.089.280,00	2.689.280,00							
	254-TAŞITLAR	2.672.600,00	1.202.670,00	1.469.930,00	1,61	3.222.400,00	1.288.960,00	1.933.440,00	733.440,00	50.000,00	80.560,00	200.000,00	322.240,00	100.000,00	161.120,00	
	255-DEMİRBAŞLAR	1.336.300,00	334.075,00	1.002.225,00	1,61	1.611.200,00	322.240,00	1.288.960,00	488.960,00							
III. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	252-BİNALAR	8.056.000,00	882.340,00	7.173.660,00	1,93	9.646.500,00	1.157.580,00	8.488.920,00	4.088.920,00							
	254-TAŞITLAR	3.222.400,00	1.391.280,00	1.831.120,00	1,93	3.858.600,00	1.543.440,00	2.315.160,00	1.115.160,00	75.000,00	144.697,50	300.000,00	578.790,00	150.000,00	289.395,00	
	255-DEMİRBAŞLAR	1.611.200,00	428.380,00	1.182.820,00	1,93	1.929.300,00	385.860,00	1.543.440,00	743.440,00							
<b>TOPLAM</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>6.400.000,00</b>	<b>1,93</b>	<b>15.434.400,00</b>	<b>3.086.880,00</b>	<b>12.347.520,00</b>	<b>5.947.520,00</b>		<b>75.000,00</b>	<b>144.697,50</b>	<b>300.000,00</b>	<b>578.790,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>289.395,00</b>	

### 30.09.2022 TARİHLİ BİLANÇO

### 31.09.2022 TARİHLİ BİLANÇO

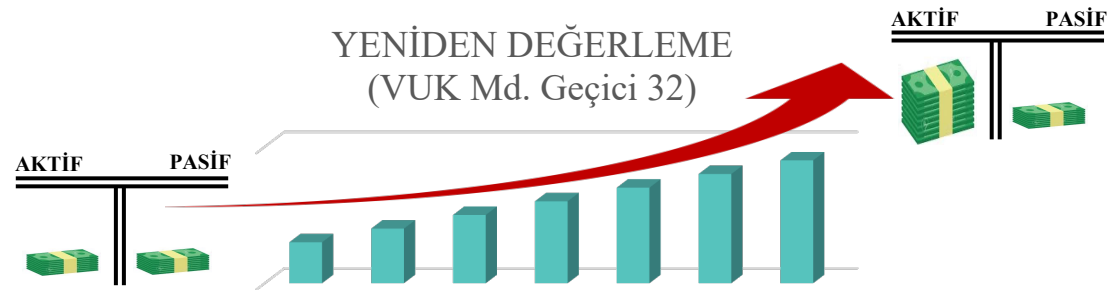
KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
BİNALAR	5.000.000,00	SERMAYE	3.400.000,00
TAŞITLAR	2.000.000,00	<b>DÖN.KARI</b>	<b>1.475.000,00</b>
DEMİRBAŞ.	1.000.000,00	<b>PASİF TOP</b>	<b>6.475.000,00</b>
<b>BİR. AMORT. (2.125.000,00)</b>			
<b>AKTİF TOP</b>	<b>6.475.000,00</b>		

### SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME (VUK Md. Mük. 298/Ç)



KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
BİNALAR	9.646.500,00	SERMAYE	3.400.000,00
TAŞITLAR	3.858.600,00	<b>DÖN. KARI</b>	<b>987.117,50</b>
DEMİRBAŞ.	1.929.300,00	<b>MDV Y.D.A</b>	<b>5.947.520,00</b>
BİR. AMORT. (4.099.762,50)			
<b>AKTİF TOP</b>	<b>11.934.637,50</b>	<b>PASİF TOP</b>	<b>11.934.637,50</b>

# TEK SEFERLİK YENİDEN DEĞERLEME (VUK Md. Geçici 32)



1

## TEK SEFERLİK YENİDEN DEĞERLEME (VUK Md. Geçici 32)

### ❑ KİMLER GEÇİCİ 32. MADDE KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME İMKANINA SAHIPTİR?

Sürekli Yeniden Değerleme yapabilen mükellefler (**tam mükellefiyete tabi bilanço esasına göre defter tutanlar**) geçici 32. madde kapsamında yeniden değerlendirilebilir.

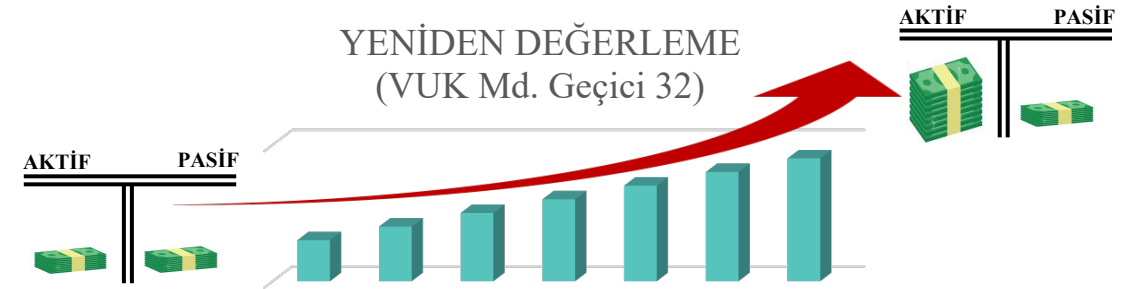
### ❑ GEÇİCİ 32 KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME YAPMAK ZORUNLU MU?

Mükelleflerin geçici 32. madde kapsamında **yeniden değerlendirilmesi zorunlu olmayıp**, bu karar mükelleflerin tercihine bırakılmıştır. Mükellefler **bilançolarında yer alan taşınmaz ve ATİK'lerin tamamını veya bir kısmını** sürekli yeniden değerlendirilmeye tabi tutabilir.

### ❑ YENİDEN DEĞERLEME KAPSAMINA HANGİ BİLANÇO DEĞERLERİ GİRER?

VUK mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca ilk kez yapılacak yeniden değerlendirilme öncesinde, **bilançolarına kayıtlı bulunan taşınmazlar ile ATİK'ler geçici 32. maddeye konu edilebilir.**

VUK'un geçici 32 nci maddesi kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulacak taşınmazların, aynı Kanun uygulamasında amortismanına tabi iktisadi kıymet mahiyetinde olması zorunluluğu bulunmadığından, müessese hükümlerinden faydalanmak isteyen mükelleflerce boş arazi ve arsalar da yeniden değerlemeye tabi tutulabilir. Bu şekilde değerlendirilen boş arazi ve arsa daha sonra **sürekli yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.**



### ❑ GEÇİCİ 32. MADDE KAPSAMINDA YENİDEN DEĞERLEME YAPILAMAYACAK HALLER NELERDİR?

➤ İlk kez sürekli yeniden değerlendirilmeye uygulamasını yapanlar geçici 32 nci madde kapsamında yeniden değerlendirilmeye yapamaz.

➤ Geçici 32'nci madde kapsamında yeniden değerlendirilmeye yapılacak tarihten önceki hesap döneminin sonu itibariyle yasal defter kayıtlarında bulunmayan taşınmaz ve ATİK'ler yeniden değerlendirilmeye konu olamaz.

➤ Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen taşınmaz ve ATİK'ler ile iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler, hangi hesapta izlendiği/kayıtlı olduğu önemli olmaksızın, 213 sayılı Kanunun geçici 32 nci maddesi kapsamında yeniden değerlendirilmeye tabi tutulamaz.

## TEK SEFERLİK YENİDEN DEĞERLEME (VUK Md. Geçici 32)

### ❑ YENİDEN DEĞERLEME NE ZAMAN YAPILABİLİR?

VUK mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca yeniden değerlendirme yapabilecek mükellefler, istemeleri halinde söz konusu fıkra kapsamında **ilk kez yapılacak yeniden değerlendirme öncesinde**, bilançolarına kayıtlı bulunan taşınmazlar ile ATİK'lerini, **önceki hesap döneminin sonu itibarıyla** yeniden değerleyebilirler.

Geçici 32 kapsamındaki yeniden değerlendirme, ilk kez yapılacak yeniden değerlendirme öncesinde yapılmak kaydıyla **yalnızca bir defa yapılabilir**.

### ❑ YENİDEN DEĞERLEMeye ESAS DEĞER OLARAK NE ALINMALI?

Geçici 32 nci madde kapsamında yeniden değerlemeye konu edilecek taşınmaz, ATİK ve amortismanların, söz konusu **değerlemenin yapılacağı tarihten önceki hesap döneminin sonu itibarıyla yasal defterler kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır**.

Maliyet bedeline eklenmiş **kur farkları ve kredi fazileride geçici 32'nci madde kapsamında yeniden değerlendirme kapsamındadır**.

Amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması veya eksik ayrılması durumunda yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu **amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak** belirlenir.

### ❑ ENFLASYON MUHASEBESİ GEÇİCİ 32. MADDE İMKANINI ORTADAN KALDIRIR MI?

- **Geçici 32. madde kapsamında yeniden değerlendirme yapılması**, ancak daha **sonra sürekli yeniden değerlendirme yapılmaması** durumunda, sonraki dönemlerde ilk kez sürekli yeniden değerlendirme yapılmak istenmesi halinde **geçici 32. madde kapsamında sürekli yeniden değerlendirme yapılamaz**.
- Geçici 32. madde kapsamında yeniden değerlendirme yaptıktan sonra ilk kez sürekli yeniden değerlendirme yapmadan enflasyon muhasebesi şartlarının oluşması nedeniyle **enflasyon muhasebesi yapılması geçici 32. madde imkanlarından yararlanılmasına engel teşkil etmez**.
- Geçici 32. madde ve ilk kez sürekli yeniden değerlendirme yapılmadan önce enflasyon muhasebesi şartlarının oluşması nedeniyle enflasyon muhasebesi uygulanırsa, **enflasyon muhasebesi şartlarının ortadan kalktığı izleyen dönemde ilk kez sürekli yeniden değerlendirme yapılmak istenmesi durumunda önce geçici 32. maddeyi uygulama imkanı bulunmaktadır**.



3

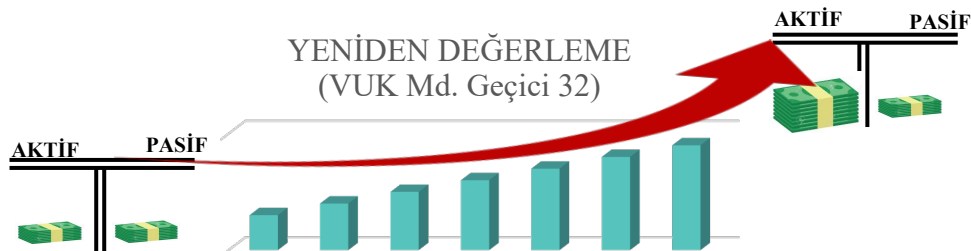
## TEK SEFERLİK YENİDEN DEĞERLEME (VUK Md. Geçici 32)

### GEÇİCİ 32. MADDE KAPSAMINDA YAPILAN YENİDEN DEĞERLEMENİN MALİYETİ VARMI DIR?

Geçici 32 nci madde kapsamında yapılan yeniden değerlendirme neticesinde ayrılan ve **MDV Yeniden değerlendirme fonu olarak bilançoda gösterilen değer artışı üzerinden %2 oranında vergi** hesaplanarak, işlemin yapıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına beyan edilip **3 eşit taksitte** ödenecektir. Birinci taksit beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda ödenecektir.

Ödenen % 2'lik vergi **gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemeyeceği** gibi gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde **gider olarak da dikkate alınmaz.**

Hesaplanan verginin **zamanında beyan edilmemesi** veya tahakkuk eden verginin taksitlerinin **süresinde ödenmemesi veya kısmen ödenmesi** durumunda geçici 32 nci madde imkanından yararlanılamaz.



Örnek: (A) AŞ'nin 31.03.2023 tarihi itibarıyla yasal defterlerinde kayıtlı olan iktisadi kıymetler aşağıdaki gibidir.

#### BİLANÇONUN AKTİFİNE KAYDEDİLECEKLER

❑ KASA	30.000,00
❑ BANKALAR	570.000,00
❑ BİNALAR	5.000.000,00
❑ TAŞITLAR	2.000.000,00
❑ DEMİRBAŞ.	1.000.000,00
❑ BİR. AMORT. (1.600.000,00)	

#### BİLANÇONUN PASİFİNE KAYDEDİLECEKLER

BAN. KR.	600.000,00
SATICILAR	1.000.000,00
SERMAYE	3.400.000,00
DÖN. KARI	2.000.000,00

\*Birikmiş amortisman tutarı 31.12.2022 tarihli tutardır.

Mükellef 31.03.2023 tarihi itibarıyla ilk defa sürekli yeniden değerlendirme yapacak olup bu kapsamda değerleyeceği binaları, taşıtları ve demirbaşları 2019 yılının Eylül ayında iktisap etmiştir. **2022/Aralık ayı Yİ-ÜFE değeri (2011,13) varsayılmıştır.** 2019/Ekim ayı Yİ-ÜFE değeri (451,31) dir. Bu durumda hesaplamada yeniden değerlendirme oranı olarak  $(2011,13/451,31)=4,45621$  **dikkate alınacaktır.**

4

## TEK SEFERLİK YENİDEN DEĞERLEME (VUK Md. Geçici 32)

- Söz konusu mükellef sürekli yeniden değerlendirme işlemi yapmaması durumunda ilgili geçici vergi dönemi için amortismanlarını hesaplayarak (175.000 TL olarak hesaplanmıştır.) aşağıdaki gibi bilançosunu oluşturacaktır.

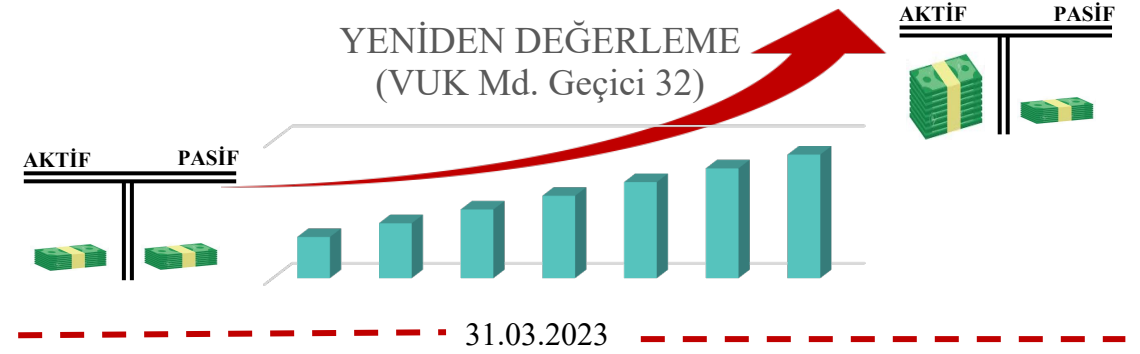
### 31.12.2022 TARİHLİ BİLANÇO

KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
BİNALAR	5.000.000,00	SERMAYE	3.400.000,00
TAŞITLAR	2.000.000,00	<b>DÖN.KARI</b>	<b>1.125.000,00</b>
DEMİRBAŞ.	1.000.000,00		
<b>BİR. AMORT. (2.475.000,00)</b>			
<b>AKTİF TOP</b>	<b>6.125.000,00</b>	<b>PASİF TOP</b>	<b>6.125.000,00</b>

- Söz konusu mükellef sürekli yeniden değerlendirme işlemi yapması durumunda ilgili yıl için amortismanlarını hesaplayarak (779.836,75 TL olarak hesaplanmıştır.) bilançosunu aşağıdaki gibi oluşturacaktır.

### 31.03.2023 TARİHLİ BİLANÇO

KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
BİNALAR	22.281.050,00	SERMAYE	3.400.000,00
TAŞITLAR	8.912.420,00	<b>DÖN. ZAR.</b>	<b>(1.899.183,75)</b>
DEMİRBAŞ.	4.456.210,00	<b>MDV Y.D.A</b>	<b>22.119.744,00</b>
<b>BİR. AMOR. (11.029.119,75)</b>			
<b>AKTİF TOP</b>	<b>25.220.560,25</b>	<b>PASİF TOP</b>	<b>25.220.560,25</b>



252-BİNALAR	17.281.050,00
254-TAŞITLAR	6.912.420,00
255-DEMİRBAŞLAR	3.456.210,00
257-BİRİK. AMORT(-)	5.529.936,00
<b>522-MDV YEN. DEĞ. ART.</b>	<b>22.119.744,00</b>
522.01.Binalar	15.207.324,00
522.02.Taşıtlar	4.147.452,00
522.03.Demirbaşlar	2.764.968,00
770-GENEL YÖN. GİD.	442.394,88
360-ÖDEN. VERGİ VE FON.	442.394,88

- MDV Yeniden değerlendirme artış fonunun sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmaz. Ancak ilerleyen süreçte sermaye azaltımı yapılması durumunda vergilendirileceği tabiidir.

5

## TEK SEFERLİK YENİDEN DEĞERLEME (VUK Md. Geçici 32)

İKİTİSADİ KIYMET	GEÇİCİ 32 YENİDEN DEĞERLEME ÖNCESİ			YDO	GEÇİCİ 32 YENİDEN DEĞERLEME SONRASI			NET DEĞER ARTIŞI	AYRILAN AMORTİSMAN					
	KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ		KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ		BİNALAR		TAŞITLAR		DEMİRBAŞLAR	
									YEN. DEĞER. YAPILMAZSA	YEN. DEĞER. YAPILIRSA	YEN. DEĞER. YAPILMAZSA	YEN. DEĞER. YAPILIRSA	YEN. DEĞER. YAPILMAZSA	YEN. DEĞER. YAPILIRSA
252-BİNALAR	5.000.000,00	600.000,00	4.400.000,00	4,45621	22.281.050,00	2.673.726,00	19.607.324,00	15.207.324,00						
254-TAŞITLAR	2.000.000,00	800.000,00	1.200.000,00	4,45621	8.912.420,00	3.564.968,00	5.347.452,00	4.147.452,00						
255-DEMİRBAŞLAR	1.000.000,00	200.000,00	800.000,00	4,45621	4.456.210,00	891.242,00	3.564.968,00	2.764.968,00	100.000,00	445.621,00	400.000,00	1.782.484,00	200.000,00	891.242,00
<b>TOPLAM</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>6.400.000,00</b>	<b>4,45621</b>	<b>35.649.680,00</b>	<b>7.129.936,00</b>	<b>28.519.744,00</b>	<b>22.119.744,00</b>						
<b>ÖDENECEK VERGİ (22.119.744,00 x % 2)</b>								<b>442.394,88</b>						

### 31.03.2022 TARİHLİ BİLANÇO

### 31.03.2022 TARİHLİ BİLANÇO

KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
BİNALAR	5.000.000,00	SERMAYE	3.400.000,00
TAŞITLAR	2.000.000,00	<b>DÖN.KARI</b>	<b>1.125.000,00</b>
DEMİRBAŞ.	1.000.000,00	<b>PASİF TOP</b>	<b>6.125.000,00</b>
<b>BİR. AMORT. (2.475.000,00)</b>			
<b>AKTİF TOP</b>	<b>6.125.000,00</b>		

### YENİDEN DEĞERLEME (VUK Md. Geçici 32)



KASA	30.000,00	BAN. KR.	600.000,00
BANKALAR	570.000,00	SATICILAR	1.000.000,00
BİNALAR	22.281.050,00	SERMAYE	3.400.000,00
TAŞITLAR	8.912.420,00	<b>DÖN. ZAR. (1.899.183,75)</b>	
DEMİRBAŞ.	4.456.210,00	<b>MDV Y.D.A</b>	<b>22.119.744,00</b>
<b>BİR. AMOR. (11.029.119,75)</b>			
<b>AKTİF TOP</b>	<b>25.220.560,25</b>	<b>PASİF TOP</b>	<b>25.220.560,25</b>

## TEK SEFERLİK YENİDEN DEĞERLEME (VUK Md. Geçici 32)

### ❑ ATIKLER VE TAŞINMAZLARIN BİR KISMINA YENİDEN DEĞERLEME YAPILABİLİR Mİ?

Bilançoda yer alan ATİK'ler ve taşınmazların herhangi birine veya bir kısmına veyahutta tamamına hem geçici 32 nci madde kapsamında hemde sürekli yeniden değerlendirme yapılabilir. Ancak **bilançodaki ATİK'lerden bir kısmına veya tamamına ilk defa sürekli yeniden değerlendirme yapılırsa** artık ATİK veya taşınmazın ilk defa sürekli yeniden değerlendirme yapılıp yapılmadığına bakılmaksızın **geçici 32 nci madde kapsamında yeniden değerlendirme yapılamayacaktır.**

### ❑ ENFLASYON MUHASEBESİ YAPILDIĞINDA MDV YENİDEN DEĞERLEME FONUNUN AKİBETİ NE OLACAK?

İktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından önce enflasyon düzeltmesi zorunluluğunun doğması durumunda, özsermaye kalemlerinin enflasyon muhasebesine tutulmasında MDV yeniden değerlendirme fonları özsermayeden düşülmek suretiyle enflasyon düzeltmesi yapılır.

MDV yeniden değerlendirme artış fonunun sermayeye eklenmiş olması halinde, sermaye hesabının enflasyon düzeltmesinde bu artış dikkate alınmaz.



### ❑ YENİDEN DEĞERLENEN ATİK SATILIRSA VERGİ DOĞAR MI?

Yeniden değerlendirilen ATİK'lerin satış, devir (vergisiz devir ve bölünme halleri hariç), işletmeden çekiş, tasfiye gibi nedenlerle elden çıkarılması halinde bunlara ilişkin **yeniden değerlendirme fon tutarı ticari bilanço karının tespitinde dikkate alınmaz ve fon hesabı kayıtlarda kalmaya devam eder.**

### ❑ MDV YENİDEN DEĞER ARTIŞ FONUNU BAŞKA BİR HESABA AKTARIRSAM NE OLUR?

Geçici 32 nci madde kapsamında hesaplanarak bilançonun pasifine konulan MDV Yeniden Değerleme Artış fonunun sermayeye eklenmesi kar dağıtımını olarak kabul edilmez. Ancak sermayeye eklenen bu tutarın daha sonra yapılacak bir sermaye azaltımında öncelikli olarak vergilendirilecek kalemler arasında olduğu unutulmamalıdır.

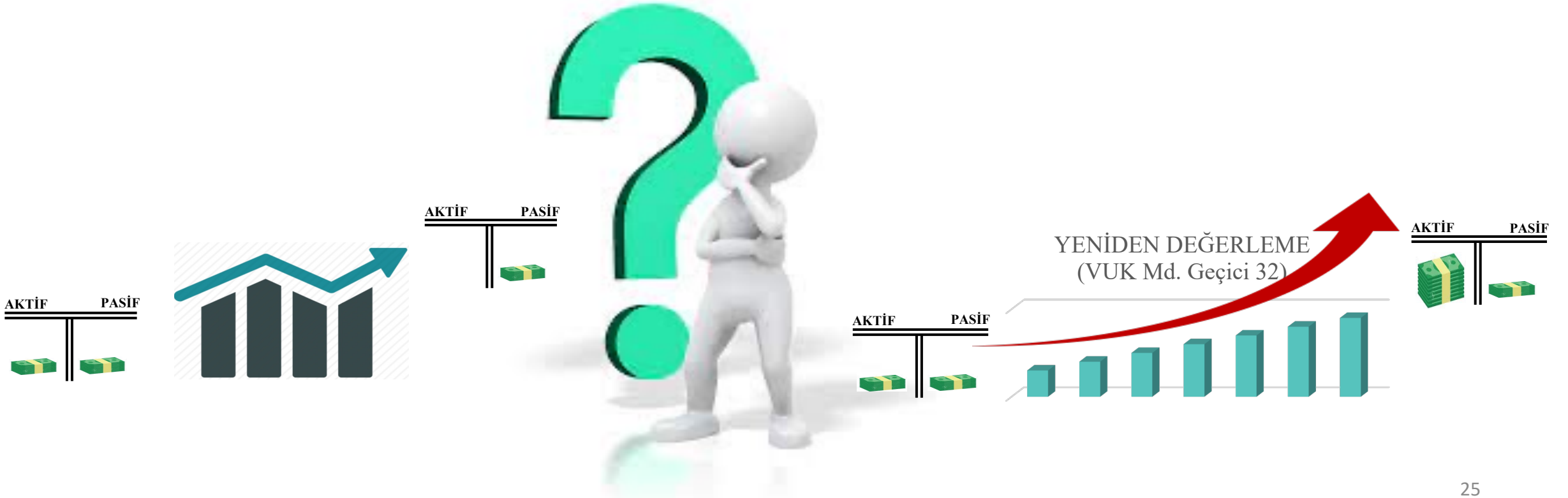
MDV Yeniden Değerleme Artış fonunun sermayeye ilave dışında herhangi bir hesaba nakledilmesi veya işletilmesi durumunda da, fonun ayrıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur.

SADECE ENFLASYON MUHASEBESİ Mİ?

SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME+ENFLASYON MUHASEBESİ Mİ?

SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME+GEÇİCİ 32+ENFLASYON MUHASEBESİ Mİ?

GEÇİCİ 32 YENİDEN DEĞERLEMESİ+ENFLASYON MUHASEBESİ Mİ?



1

## ENFLASYON MUHASEBESİ Mİ? YOKSA YENİDEN DEĞERLEME+ENFLASYON MUHASEBESİ Mİ?

### ❑ ÖRNEK:

#### Bilançoya Kayıtlı İktisadi Kıymete İlişkin Bilgiler

- Değerlemeye/Düzeltemeye Konu Kıymetin Cinsi: Makine
- Değerlemeye/Düzeltemeye Konu Kıymetin İktisap Tarihi: 26.04.2019
- Değerlemeye/Düzeltemeye Konu Kıymetin İktisap Bedeli: 2.000.000,00 TL
- Birikmiş Amortisman Tutarı: 800.000,00 TL



### ❑ VARSAYIMLAR

- ❑ Geçici 32. maddenin uygulandığı durumlarda söz konusu uygulamanın 2023/I. Geçici vergi öncesi uygulandığı varsayılmıştır.
- ❑ Makinenin faydalı ömrü 5 yıl kabul edilip, 2022 ve 2023 yılında faydalı ömrünün henüz tükenmediği ve amortismanın normal amortisman yöntemi kullanılarak tam ayrıldığı varsayılmıştır.
- ❑ 31.03.2023 tarihi itibarıyla iktisadi kıymetin defter değerinde bir değişiklik olmadığı varsayılmıştır.
- ❑ Hesaplamalar varsayımsal Yİ-ÜFE lere göre yapılmıştır. zira ilgili dönemleri içeren Yİ-ÜFE ler henüz yayımlanmamıştır.
- ❑ Hesaplamalarda dikkate alınan Yİ-ÜFE'ler 3 farklı senaryo dikkate alınarak oluşturulmuştur.
  1. Senaryoda TÜİK tarafından en son açıklanan Ekim/2022 Yİ-ÜFE rakamının Aralık/2023'e kadar % 3 oranında sabit büyüyeceği varsayılmıştır.
  2. Senaryoda TÜİK tarafından en son açıklanan Ekim/2022 Yİ-ÜFE rakamının Eylül/2023'e kadar % 3 oranında sabit büyüyeceği , son 3 ayda ise artmayacağı varsayılmıştır.
  3. Senaryoda TÜİK tarafından en son açıklanan Ekim/2022 Yİ-ÜFE rakamının Eylül/2023'e kadar % 3 oranında sabit büyüyeceği , son 3 ayda ise her ay % 20 artacağı varsayılmıştır.

2

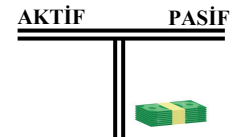
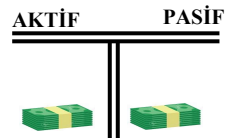
## ENFLASYON DÜZELTMESİ &amp; YENİDEN DEĞERLEME- Yİ-ÜFE SENARYOLAR

I. SENARYO	% 3 SABİT ARTIŞ												
	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2023	2.197,62	2.263,54	2.331,45	2.401,39	2.473,44	2.547,64	2.624,07	2.702,79	2.783,87	2.867,39	2.953,41	3.042,01
	2022	1.129,03	1.210,60	1.321,90	1.423,27	1.548,01	1.652,75	1.738,21	1.780,05	1.865,09	2.011,13	2.071,46	2.133,61
	2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1.022,25
	2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
	2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08
II. SENARYO	% 3 SABİT ARTIŞ ANCAK SON 3 AY ARTIŞ YOK												
	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2023	2.197,62	2.263,54	2.331,45	2.401,39	2.473,44	2.547,64	2.624,07	2.702,79	2.783,87	2.783,87	2.783,87	2.783,87
	2022	1.129,03	1.210,60	1.321,90	1.423,27	1.548,01	1.652,75	1.738,21	1.780,05	1.865,09	2.011,13	2.071,46	2.133,61
	2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1.022,25
	2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
	2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08
III. SENARYO	% 3 SABİT ARTIŞ ANCAK SON 3 AY % 20 ARTIŞ												
	YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
	2023	2.197,62	2.263,54	2.331,45	2.401,39	2.473,44	2.547,64	2.624,07	2.702,79	2.783,87	3.340,65	4.008,78	4.810,53
	2022	1.129,03	1.210,60	1.321,90	1.423,27	1.548,01	1.652,75	1.738,21	1.780,05	1.865,09	2.011,13	2.071,46	2.133,61
	2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1.022,25
	2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
	2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08

3

## 1. DURUM: YENİDEN DEĞERLEME YAPILMIYOR-SADECE ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILIYOR

1. DURUM: YENİDEN DEĞERLEME YAPILMIYOR-SADECE ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILIYOR										
SENARYOLAR	PARASAL OLMAYAN VARLIK	ENFLASYON DÜZELTMESİ ÖNCESİ			D.K.	ENFLASYON DÜZELTMESİ SONRASI			NET DEĞER ARTIŞI	AYRILAN AMORTİSMAN (2022+2023)
1.SENARYO	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	6,83829	13.676.585,70	8.205.951,42	5.470.634,28	4.670.634,28	3.135.317,14
2.SENARYO	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	6,25801	12.516.013,33	7.509.608,00	5.006.405,33	4.206.405,33	2.903.202,67
3.SENARYO	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	10,81384	21.627.671,03	12.976.602,62	8.651.068,41	7.851.068,41	4.725.534,21



4

## 2. DURUM: SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME + ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILIYOR

### 1. DURUM: YENİDEN DEĞERLEME YAPILMIYOR-SADECE ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILIYOR

SENARYOLAR	PARASAL OLMAYAN VARLIK	ENFLASYON DÜZELTMESİ ÖNCESİ			D.K.	ENFLASYON DÜZELTMESİ SONRASI			NET DEĞER ARTIŞI	AYRILAN AMORTİSMAN (2022+2023)
1.SENARYO	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	6,83829	13.676.585,70	8.205.951,42	5.470.634,28	4.670.634,28	3.135.317,14
2.SENARYO	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	6,25801	12.516.013,33	7.509.608,00	5.006.405,33	4.206.405,33	2.903.202,67
3.SENARYO	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	10,81384	21.627.671,03	12.976.602,62	8.651.068,41	7.851.068,41	4.725.534,21

### 2. DURUM: SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME + ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILIYOR

	İKİTİSADİ KIYMET		SÜR.YEN. DEĞ./ENF DÜZ ÖNCESİ			YDO/DK	SÜR.YEN. DEĞ./ENF DÜZ SONRASI			NET DEĞER ARTIŞI (Kümülatif)	AYRILAN AMORTİSMAN (2022+2023)
			KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ		KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ		
1. SENARYO	2022 YILI	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	122,93%	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	983.440,00	891.720,00
	2023/I. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	1,1319	5.046.689,34	3.028.013,60	2.018.675,74	235.235,74	252.334,47
	2023/II. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	1,2646	5.638.345,56	3.383.007,34	2.255.338,22	471.898,22	563.834,56
	2023/III. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	1,4462	6.448.027,32	3.868.816,39	2.579.210,93	795.770,93	967.204,10
	2023 ENFLASYON DÜZELTMESİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	6.448.027,32	3.868.816,39	2.579.210,93	1,0609	6.840.712,18	4.104.427,31	2.736.284,87	157.073,95	1.368.142,44
	<b>TOPLAM</b>		<b>6.448.027,32</b>	<b>3.868.816,39</b>	<b>2.579.210,93</b>		<b>6.840.712,18</b>	<b>4.104.427,31</b>	<b>2.736.284,87</b>	<b>1.936.284,87</b>	<b>2.259.862,44</b>
2. SENARYO	2022 YILI	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	122,93%	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	983.440,00	891.720,00
	2023/I. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	1,1319	5.046.689,34	3.028.013,60	2.018.675,74	235.235,74	252.334,47
	2023/II. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	1,2646	5.638.345,56	3.383.007,34	2.255.338,22	471.898,22	563.834,56
	2023/III. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	1,4462	6.448.027,32	3.868.816,39	2.579.210,93	795.770,93	967.204,10
	2023 ENFLASYON DÜZELTMESİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	6.448.027,32	3.868.816,39	2.579.210,93	1,0000	6.448.027,32	3.868.816,39	2.579.210,93	0,00	1.289.605,46
	<b>TOPLAM</b>		<b>6.448.027,32</b>	<b>3.868.816,39</b>	<b>2.579.210,93</b>		<b>6.840.712,18</b>	<b>4.104.427,31</b>	<b>2.736.284,87</b>	<b>1.779.210,93</b>	<b>2.181.325,46</b>
3. SENARYO	2022 YILI	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	122,93%	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	983.440,00	891.720,00
	2023/I. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	1,1319	5.046.689,34	3.028.013,60	2.018.675,74	235.235,74	252.334,47
	2023/II. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	1,2646	5.638.345,56	3.383.007,34	2.255.338,22	471.898,22	563.834,56
	2023/III. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	4.458.600,00	2.675.160,00	1.783.440,00	1,4462	6.448.027,32	3.868.816,39	2.579.210,93	795.770,93	967.204,10
	2023 ENFLASYON DÜZELTMESİ	253-TEŞİS MAKİNE VE CİHAZLAR	6.448.027,32	3.868.816,39	2.579.210,93	1,4400	9.285.159,34	5.571.095,60	3.714.063,74	1.134.852,81	1.857.031,87
	<b>TOPLAM</b>		<b>6.448.027,32</b>	<b>3.868.816,39</b>	<b>2.579.210,93</b>		<b>9.285.159,34</b>	<b>5.571.095,60</b>	<b>3.714.063,74</b>	<b>2.914.063,74</b>	<b>2.748.751,87</b>

# ENFLASYON MUHASEBESİ & YENİDEN DEĞERLEME

## 5 3. DURUM: GEÇİCİ 32 KAPSAMINDA DEĞERLEME+SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME + ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILIYOR

### 1. DURUM: YENİDEN DEĞERLEME YAPILMIYOR-SADECE ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILIYOR

SENARYOLAR	PARASAL OLMAYAN VARLIK	ENFLASYON DÜZELTMESİ ÖNCESİ			D.K.	ENFLASYON DÜZELTMESİ SONRASI			NET DEĞER ARTIŞI	AYRILAN AMORTİSMAN (2022+2023)
1.SENARYO	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	6,83829	13.676.585,70	8.205.951,42	5.470.634,28	4.670.634,28	3.135.317,14
2.SENARYO	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	6,25801	12.516.013,33	7.509.608,00	5.006.405,33	4.206.405,33	2.903.202,67
3.SENARYO	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	10,81384	21.627.671,03	12.976.602,62	8.651.068,41	7.851.068,41	4.725.534,21

### 3. DURUM: GEÇİCİ 32 KAPSAMINDA DEĞERLEME + SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME + ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILIYOR

	İKİTİSADİ KIYMET	SÜR.YEN. DEĞ./ENF DÜZ ÖNCESİ				YDO/DK	SÜR.YEN. DEĞ./ENF DÜZ SONRASI			NET DEĞER ARTIŞI	AYRILAN AMORTİSMAN (2022+2023)	% 2 VERGİ
		KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ			KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ			
1. SENARYO	GEÇİCİ 32. MADDE	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	4,67138	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	2.937.107,01	2022 YILI-400.000,00	58.742,14
	2023/I. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	1,1319	10.575.078,55	6.345.047,13	4.230.031,42	492.924,41	528.753,93	
	2023/II. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	1,2646	11.814.863,80	7.088.918,28	4.725.945,52	988.838,51	1.181.486,38	
	2023/III. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	1,4462	13.511.510,38	8.106.906,23	5.404.604,15	1.667.497,15	2.026.726,56	
	2023 ENFLASYON DÜZELTMESİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	13.511.510,38	8.106.906,23	5.404.604,15	1,0609	14.334.361,36	8.600.616,82	5.733.744,54	329.140,39	2.866.872,27	
	<b>TOPLAM</b>		<b>13.511.510,38</b>	<b>8.106.906,23</b>	<b>5.404.604,15</b>		<b>14.334.361,36</b>	<b>8.600.616,82</b>	<b>5.733.744,54</b>	<b>4.933.744,54</b>	<b>3.266.872,27</b>	
2. SENARYO	GEÇİCİ 32. MADDE	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	4,67138	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	2.937.107,01	2022 YILI-400.000,00	58.742,14
	2023/I. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	1,1319	10.575.078,55	6.345.047,13	4.230.031,42	492.924,41	528.753,93	
	2023/II. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	1,2646	11.814.863,80	7.088.918,28	4.725.945,52	988.838,51	1.181.486,38	
	2023/III. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	1,4462	13.511.510,38	8.106.906,23	5.404.604,15	1.667.497,15	2.026.726,56	
	2023 ENFLASYON DÜZELTMESİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	13.511.510,38	8.106.906,23	5.404.604,15	1,0000	13.511.510,38	8.106.906,23	5.404.604,15	0,00	2.702.302,08	
	<b>TOPLAM</b>		<b>13.511.510,38</b>	<b>8.106.906,23</b>	<b>5.404.604,15</b>		<b>13.511.510,38</b>	<b>8.106.906,23</b>	<b>5.404.604,15</b>	<b>4.604.604,15</b>	<b>3.102.302,08</b>	
3. SENARYO	GEÇİCİ 32. MADDE	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	4,67138	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	2.937.107,01	2022 YILI-400.000,00	58.742,14
	2023/I. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	1,1319	10.575.078,55	6.345.047,13	4.230.031,42	492.924,41	252.334,47	
	2023/II. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	1,2646	11.814.863,80	7.088.918,28	4.725.945,52	988.838,51	563.834,56	
	2023/III. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	1,4462	13.511.510,38	8.106.906,23	5.404.604,15	1.667.497,15	967.204,10	
	2023 ENFLASYON DÜZELTMESİ	253- TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	13.511.510,38	8.106.906,23	5.404.604,15	1,4400	19.456.574,94	11.673.944,97	7.782.629,98	2.378.025,83	3.891.314,99	
	<b>TOPLAM</b>		<b>6.448.027,32</b>	<b>3.868.816,39</b>	<b>2.579.210,93</b>		<b>19.456.574,94</b>	<b>11.673.944,97</b>	<b>7.782.629,98</b>	<b>6.982.629,98</b>	<b>4.291.314,99</b>	

# ENFLASYON MUHASEBESİ & YENİDEN DEĞERLEME

6

## 4. DURUM: GEÇİCİ 32 KAPSAMINDA DEĞERLEME+ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILIYOR

### 1. DURUM: YENİDEN DEĞERLEME YAPILMIYOR-SADECE ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILIYOR

SENARYOLAR	PARASAL OLMAYAN VARLIK	ENFLASYON DÜZELTMESİ ÖNCESİ			D.K.	ENFLASYON DÜZELTMESİ SONRASI			NET DEĞER ARTIŞI	AYRILAN AMORTİSMAN (2022+2023)
1.SENARYO	253-TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	6,83829	13.676.585,70	8.205.951,42	5.470.634,28	4.670.634,28	3.135.317,14
2.SENARYO	253-TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	6,25801	12.516.013,33	7.509.608,00	5.006.405,33	4.206.405,33	2.903.202,67
3.SENARYO	253-TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	10,81384	21.627.671,03	12.976.602,62	8.651.068,41	7.851.068,41	4.725.534,21

### 4. DURUM: GEÇİCİ 32 KAPSAMINDA DEĞERLEME + ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILIYOR

1. SENARYO	İKİTİSADİ KIYMET		SÜR.YEN. DEĞ./ENF DÜZ ÖNCESİ			YDO/DK	SÜR.YEN. DEĞ./ENF DÜZ SONRASI			NET DEĞER ARTIŞI	AYRILAN AMORTİSMAN (2022+2023)	% 2 VERGİ
			KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ		KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ			
1. SENARYO	GEÇİCİ 32. MADDE	253-TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	4,67138	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	2.937.107,01	2022 YILI-400.000,00	58.742,14
	2023 ENFLASYON DÜZELTMESİ	253-TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	1,4258	13.320.552,50	7.992.331,50	5.328.221,00	1.591.113,99	2.664.110,50	
	TOPLAM		9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01		13.320.552,50	7.992.331,50	5.328.221,00	4.528.221,00	3.064.110,50	
2. SENARYO	İKİTİSADİ KIYMET		SÜR.YEN. DEĞ./ENF DÜZ ÖNCESİ			YDO/DK	SÜR.YEN. DEĞ./ENF DÜZ SONRASI			NET DEĞER ARTIŞI	AYRILAN AMORTİSMAN (2022+2023)	% 2 VERGİ
	KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ	KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN		NET BİLANÇO DEĞERİ					
	GEÇİCİ 32. MADDE	253-TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	4,67138	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	2.937.107,01	2022 YILI-400.000,00	58.742,14
2023 ENFLASYON DÜZELTMESİ	253-TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	1,3048	12.190.192,51	7.314.115,51	4.876.077,01	1.138.970,00	2.438.038,50		
TOPLAM		9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01		12.190.192,51	7.314.115,51	4.876.077,01	4.076.077,01	2.838.038,50		
3. SENARYO	İKİTİSADİ KIYMET		SÜR.YEN. DEĞ./ENF DÜZ ÖNCESİ			YDO/DK	SÜR.YEN. DEĞ./ENF DÜZ SONRASI			NET DEĞER ARTIŞI	AYRILAN AMORTİSMAN (2022+2023)	% 2 VERGİ
	KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	NET BİLANÇO DEĞERİ	KAYITLI DEĞER	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN		NET BİLANÇO DEĞERİ					
	GEÇİCİ 32. MADDE	253-TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	2.000.000,00	1.200.000,00	800.000,00	4,67138	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	2.937.107,01	2022 YILI-400.000,00	58.742,14
2023 ENFLASYON DÜZELTMESİ	253-TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01	2,2546	21.064.652,66	12.638.791,60	8.425.861,07	4.688.754,06	4.212.930,53		
TOPLAM		9.342.767,51	5.605.660,51	3.737.107,01		21.064.652,66	12.638.791,60	8.425.861,07	7.625.861,07	4.612.930,53		

7-

## KARAR VERİLİRKEN GÖZ ÖNÜNE ALINMASI GEREKENLER!!!

- DEĞERLEMeye KOnu İKTİSADİ KIYMET FAYDALI ÖMRÜNÜ TAMAMLAMIŞ MI?, TAMAMLAMAMIŞSA NE KADAR FAYDALI ÖMRÜ KALMIŞ?
- DEĞERLEMeye KOnu İKTİSADİ KIYMET 31.12.2023 TARİHİNDEN ÖNCE SATILABİLİR Mİ?
- ŞİRKETİN FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI NEDENİYLE KKEG YAZDIĞI TUTAR VAR MI? VARSA NE KADAR?
- ŞİRKETİN KREDİ KURULUŞLARI NEZDİNDE KREDİBİLİTESİ NASIL? KREDİBİLİTESİ DÜŞÜKSE 31.12.2023 TARİHİNE KADAR KREDİ KURULUŞLARINDAN KREDİ KULLANACAK MI?
- ŞİRKET ORTAKLARINDAN ÖZSERMAYESİNİN 3 KATINI AŞAN TUTARDA BORÇLANMIŞ MI?
- ENFLASYON ORANINDAKİ ARTIŞ HIZINA İLİŞKİN ŞİRKET YÖNETİCİLERİNİN BEKLENTİSİ NEDİR?



TEŞEKKÜR EDERİZ.



+90 312 330 66 33



info@necmettingunduz.com



+90 533 685 66 33



www.necmettingunduz.com