

**Sirküler Tarihi** : 02 /12 /2021

**Sirküler No** : 2021 / 202

## TAŞINMAZLAR VE ATİK'LERDE YENİDEN DEĞERLEME

|                               | 7326 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 31 (Geçici Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 32 (Tek Seferlik Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK mük. 298 (Ç) (Sürekli Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Uygulamanın Amacı</b>      | Mükelleflerin aktiflerinde tarihi maliyet bedeli ile yer alan taşınmazlar ve amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin (ATİK) enflasyon nedeniyle gerçek değerlerinden çok daha düşük değerlerle yer almasının yarattığı olumsuz durumların engellenmesi amaçlanmaktadır.                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Sürekli yeniden değerlendirme imkanından faydalanabilecek mükelleflere, kapsama giren ATİK'ler için sürekli yeniden değerlendirme uygulamasına başlamadan önce ve bir defaya mahsus olmak üzere, yeniden değerlemesi yapılmamış dönemlere ilişkin değer kayıplarını telafi etmek amacıyla getirilmiş bir uygulamadır.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Mükelleflere aktiflerinde tarihi maliyet bedeli ile yer alan ATİK'lerini düzenli olarak her yıl değerleyerek enflasyon nedeniyle bilançolarında gerçek değerlerinden çok daha düşük değerlerle yer almalarının engellenmesine yönelik bir düzenlemedir. |
| <b>Kimler Yararlanabilir?</b> | <p>Sürekli ve tek seferlik yeniden değerlendirme uygulamasından yararlanabilecek olan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri uygulamadan faydalanabilir.</p> <p>Ancak sürekli ve tek seferlik yeniden değerlendirme uygulamasından yararlanamayacak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine ek olarak aşağıdaki mükellefler de bu uygulamadan <b>yararlanamazlar</b>:</p> <p>a) Finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösteren mükellefler</p> <p>b) Sigorta ve reasürans şirketleri</p> <p>c) Emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları</p> | <p>Aşağıda belirtilenler dışında şu mükellefler uygulamadan yararlanabilir:</p> <p>a) Tam mükellefiyete tabi olan ve bilanço esasına göre defter tutan (kollektif, adi komandit ve adi şirketler dâhil) gelir vergisi mükellefleri</p> <p>b) Kurumlar vergisi mükellefleri</p> <p>Aşağıda sayılan mükellefler ise düzenlemeden <b>yararlanamazlar</b>:</p> <p>a) Dar mükellefler</p> <p>b) İşletme hesabı (zirai işletme hesabı dâhil) esasına göre defter tutan mükellefler</p> <p>c) Serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı mükellefler</p> <p>d) Münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler</p> <p>e) 213 sayılı Kanunun 215 inci maddesi uyarınca kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen mükellefler</p> |                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                       | 7326 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 31 (Geçici Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 32 (Tek Seferlik Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK mük. 298 (Ç) (Sürekli Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ne Zaman Yapılabilir?</b>                                          | Tek seferlik bir uygulamadır. <b>31.12.2021 tarihine kadar</b> yapılabilecektir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Tek seferlik bir uygulamadır. <b>1.1.2022 tarihinden itibaren başlamak üzere sürekli yeniden değerlendirme işlemi yapılmadan önce</b> sadece bir kez yapılabilecektir.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Sürekli nitelikte bir düzenleme olup, hesap dönemi takvim yılı olanlar için <b>2022 yılından başlamak üzere VUK mükerrer 298 inci madde kapsamında enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşmadığı her hesap dönemi sonu itibarıyla</b> yapılabilecektir.<br><br>Ayrıca, geçici vergi dönem sonları itibarıyla yeniden değerlendirme yapmak imkan dahilindedir. Geçici vergi dönemleri itibarıyla yeniden değerlendirme yapılmamış olması, yıl sonu itibarıyla yeniden değerlendirme yapılmasına engel teşkil etmez.<br><br>Aynı şekilde herhangi bir dönem yeniden değerlendirme yapılmamış olması, sonraki dönemlerde yeniden değerlendirme yapılmasına engel teşkil etmez. Ancak yeniden değerlemenin herhangi bir yıl yapılmamasından dolayı daha sonraki yıllarda geçmiş dönemlere ilişkin yeniden değerlendirme yapılamaz.                                          |
| <b>Hangi İktisadi Kıymetler Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulabilir?</b> | Aşağıda belirtilenler hariç olmak üzere, 7326 sayılı Kanunun yürürlük tarihi olan <b>9/6/2021 tarihi itibarıyla aktifte kayıtlı bulunan taşınmaz ve ATİK'ler</b> kapsama girmektedir.<br><br>Aşağıdaki iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirme yapılmaz:<br><br>a) Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler için (bu niteliklerini korudukları müddetçe)<br><br>Kapsama giren iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşaa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler ve taşınmazlar için yeniden değerlendirme yapılmayacağı anlaşılmaktadır.<br><br>Ancak kiralamaya konu edilen iktisadi kıymetler emtia niteliğinde bulunmadığından, yeniden değerlendirilmeye tabi tutulabilecektir. | Aşağıda belirtilenler hariç olmak üzere, <b>sürekli yeniden değerlemenin ilk kez yapılacağı hesap döneminden bir önceki hesap dönemi sonu itibarıyla aktifte kayıtlı bulunan taşınmaz ve ATİK'ler</b> kapsama girmektedir.<br><br>Aşağıdaki iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirme yapılmaz:<br><br>a) Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler için (bu niteliklerini korudukları müddetçe)<br><br>Kapsama giren iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşaa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler ve taşınmazlar için yeniden değerlendirme yapılmayacağı anlaşılmaktadır.<br><br>Ancak kiralamaya konu edilen iktisadi kıymetler emtia niteliğinde bulunmadığından, yeniden değerlendirilmeye tabi tutulabilecektir. | Aşağıda belirtilenler hariç olmak üzere, <b>yeniden değerlemenin yapılacağı hesap dönemi sonu itibarıyla aktifte kayıtlı bulunan ATİK'ler</b> kapsama girmektedir.<br><br>Aşağıdaki iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirme yapılmaz:<br><br>a) Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler için (bu niteliklerini korudukları müddetçe)<br><br><b>b) Amortismanına konu olmayan taşınmazlar (boş arsa, arazi)</b><br><br>Kapsama giren iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşaa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler ve taşınmazlar için yeniden değerlendirme yapılmayacağı anlaşılmaktadır.<br><br>Ancak kiralamaya konu edilen iktisadi kıymetler emtia niteliğinde bulunmadığından, yeniden değerlendirilmeye tabi tutulabilecektir. |

|                                                                 | 7326 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 31 (Geçici Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 32 (Tek Seferlik Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK mük. 298 (Ç) (Sürekli Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Yeniden Değerlemeye Esas Değerler Nasıl Belirlenecektir?</b> | <p>Yeniden değerlendirme, iktisadi kıymetlerin ve bunlara ait amortismanların VUK'nun değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve <b>09.06.2021 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri</b> esas alınarak yapılacaktır.</p> <p>VUK uyarınca maliyet bedeli ile değerlendirilen iktisadi kıymetlerin maliyet bedeline dâhil edilen giderler ile kredi faizleri ve kur farkları ve bunlara isabet eden amortismanlar yeniden değerlendirme kapsamına girmektedir. Ancak bir iktisadi kıymetin maliyetine iktisadi kıymetin aktifte alınmasından sonraki dönemde dahil edilmiş olan söz konusu maliyetler ve amortismanları için yeniden değerlendirme hesaplamaları parçalı olarak yapılacak ve bu unsurlar için kullanılacak yeniden değerlendirme oranı bu tutarların maliyet bedeline ilave edildiği dönemler esas alınarak belirlenecektir.</p> <p>Yeniden değerlemeye tabi tutulacak iktisadi kıymetlerin amortismanının herhangi bir yılda eksik veya hiç ayrılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak birikmiş amortisman tutarı, amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenecektir.</p> | <p>Yeniden değerlendirme, iktisadi kıymetlerin ve bunlara ait amortismanların VUK'nun değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve <b>sürekli yeniden değerlendirme uygulamasının yapılacağı hesap döneminden bir önceki hesap dönemi sonu itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri</b> esas alınarak yapılacaktır.</p> <p>VUK uyarınca maliyet bedeli ile değerlendirilen iktisadi kıymetlerin maliyet bedeline dâhil edilen giderler ile kredi faizleri ve kur farkları ve bunlara isabet eden amortismanlar yeniden değerlendirme kapsamına girmektedir. Ancak bir iktisadi kıymetin maliyetine iktisadi kıymetin aktifte alınmasından sonraki dönemde dahil edilmiş olan söz konusu maliyetler ve amortismanları için yeniden değerlendirme hesaplamaları parçalı olarak yapılacak ve bu unsurlar için kullanılacak yeniden değerlendirme oranı bu tutarların maliyet bedeline ilave edildiği dönemler esas alınarak belirlenecektir.</p> <p>Yeniden değerlemeye tabi tutulacak iktisadi kıymetlerin amortismanının herhangi bir yılda eksik veya hiç ayrılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak birikmiş amortisman tutarı, amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenecektir.</p> | <p>Yeniden değerlendirme, iktisadi kıymetlerin ve bunlara ait amortismanların VUK'nun değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve <b>yeniden değerlendirme tarihi (hesap dönemi sonu ve geçici vergi dönem sonları) itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri</b> esas alınarak yapılacaktır.</p> <p>VUK uyarınca ATİK maliyet bedeline eklenmiş kredi faizleri ve kur farkları ve bunlara isabet eden amortismanlardan; iktisadi kıymetlerin aktifleştirildiği hesap dönemine ilişkin olanlar için yeniden değerlendirme uygulanabilecek ancak sonraki dönemlere ilişkin olanlar yeniden değerlemeye tabi tutulamayacaktır. Ancak, iktisadi kıymetlerin maliyet bedeline sonradan ilave edilen diğer maliyet unsurları yeniden değerlendirme hesaplamalarına dahil edilecektir.</p> <p>Yeniden değerlemeye tabi tutulacak iktisadi kıymetlerin amortismanının herhangi bir yılda eksik veya hiç ayrılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak birikmiş amortisman tutarı, amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenecektir.</p> |

|                                                        | 7326 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 31 (Geçici Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 32 (Tek Seferlik Yeniden Değerleme) | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK mük. 298 (Ç) (Sürekli Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ödenmesi Gereken Vergi Var Mıdır?</b>               | Yapılan yeniden değerlendirme neticesinde ortaya çıkan ve pasifte özel bir fon hesabında gösterilen toplam değer artış tutarı üzerinden % 2 oranında vergi hesaplanır ve üç taksitte ödenir.<br><br>Değer artış tutarı üzerinden beyan edilerek ödenecek vergi, gelir ve kurumlar vergisi matrahlarının tespitinde gider olarak dikkate alınamaz ve gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemez. |                                                                            | Herhangi bir vergi ödenmez.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Zorunlu Mudur?</b>                                  | Uygulamadan yararlanmak zorunlu değildir.<br><br>Mükellefler kapsama giren taşınmaz ve ATİK'lerin tamamı veya bir kısmı için uygulamadan yararlanabilirler. Sürekli yeniden değerlendirme uygulamasından yararlanabilmek için bu uygulamadan faydalanmak şartı yoktur.                                                                                                                             |                                                                            | Uygulamadan yararlanmak zorunlu değildir.<br><br>Mükellefler kapsama giren ATİK'lerin tamamı veya bir kısmı için uygulamadan yararlanabilirler.<br><br>Yeniden değerlemenin herhangi bir yılda yapılmaması, sonraki hesap dönemlerinde yeniden değerlendirme yapılmasına engel değildir.<br><br>Ancak, her yılın yeniden değerlendirme oranı ancak o yıla ait değerlemede nazara alınabilir. Yeniden değerlemenin herhangi bir yıl yapılmamasından veya değerlendirme oranının düşük uygulanmasından dolayı daha sonraki yıllarda geçmiş dönemlere ilişkin yeniden değerlendirme yapılamaz.                                                                                                                               |
| <b>Yeniden Değerleme Sonrası Amortisman Uygulaması</b> | Sürekli yeniden değerlendirme uygulamasıyla aynıdır.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                            | Faydalı ömür süresini tamamlamamış olan iktisadi kıymetler için amortisman; yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerler üzerinden ayrılmaya devam edilecektir. Yeniden değerlendirilmiş tutarlar üzerinden amortisman uygulamasına; yeniden değerlendirme işleminin yasal defterlere kaydedildiği dönem itibarıyla başlanabilecektir.<br><br>Faydalı ömür süresini tamamlamış olan iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirme uygulamasından yararlanmaları mümkündür. Ancak, faydalı ömrü sona ermiş amortisman tabi iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden, daha önceki yıllarda ayrılmamış amortismanlara ilişkin olarak amortisman ayrılması mümkün bulunmamaktadır. |

|                                                                                | 7326 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 31 (Geçici Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 32 (Tek Seferlik Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK mük. 298 (Ç) (Sürekli Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Yeniden Değerleme Sonucu Oluşacak Değer Artış Fonu</b>                      | <p>Yeniden değerlendirme neticesinde iktisadi kıymetlerin değerinde meydana gelen değer artışı, her bir iktisadi kıymete isabet eden değer artışı ayrıntılı görünecek şekilde, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir.</p> <p>Sermayeye eklenen değer artışları, ortaklar tarafından işletmeye ilave edilmiş kıymetler olarak kabul edilir ve bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz.</p> <p>Söz konusu fonun sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, ilgili dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur. Ancak, Gelir Vergisi Kanunu'nun 81inci maddesinde sayılan devir ve tür değiştirme ve Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre yapılan devir ve bölünme hallerinde, fon hesabında yer alan tutarlar işletmeden çekilmiş veya başka bir hesaba nakledilmiş sayılmayacaktır. Söz konusu fon hesabının tamamen veya kısmen devrolunduğu işletmeler fonun kullanımına ilişkin düzenlemelere uymaya devam edeceklerdir.</p> <p>Söz konusu değer artış fonunun ortaklara dağıtılması halinde, ortağın hukuki statüsüne göre, ayrıca kar dağıtımına bağlı stopaj yapılması da gerekebilecektir.</p> <p>Uygulama kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından önce sürekli yeniden değerlendirme yapılmadan enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşması halinde, değer artışı fonu özsermayeden düşülmek suretiyle enflasyon düzeltmesi yapılır.</p> <p><b>Ayrıca, enflasyon düzeltmesinin yapılmasına dair şartların oluşması halinde, değer artış fonunun sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları sermaye artışı olarak dikkate alınır ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.</b></p> | <p>Genel olarak geçici &amp; tek seferlik yeniden değerlendirme ile aynıdır.</p> <p><b>Ancak, enflasyon düzeltmesinin yapılmasına dair şartların oluşması halinde, değer artış fonunun sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları sermaye artışı olarak dikkate alınmaz ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>Genel olarak geçici &amp; tek seferlik yeniden değerlendirme ile aynıdır.</p> <p><b>Ancak, enflasyon düzeltmesinin yapılmasına dair şartların oluşması halinde, değer artış fonunun sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları sermaye artışı olarak dikkate alınmaz ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulan İktisadi Kıymetlerin Elden Çıkarılması</b> | <p>Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin satılması veya herhangi bir şekilde elden çıkarılması halinde, kazanç yeniden değerlendirilmiş tutarlar üzerinden hesaplanacaktır.</p> <p><b>Satış veya elden çıkarma halinde, pasifte özel fon hesabında gösterilen değer artışı tutarları satış kazancına dâhil edilmeyecek ve fon hesabında kalmaya devam edecektir.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin satılması veya herhangi bir şekilde elden çıkarılması halinde, kazanç yeniden değerlendirilmiş tutarlar üzerinden hesaplanacaktır.</p> <p><b>Ancak, söz konusu kıymete ilişkin olarak yeniden değerlendirme sonucu oluşmuş ve henüz sermayeye ilave edilmemiş değer artış fonu birikmiş amortismanlar gibi dikkate alınacak, diğer bir ifadeyle kazançla ilave edilecektir.</b></p> <p><b>Söz konusu iktisadi kıymetin elden çıkartılmasından önce sermayeye ilave edilmiş değer artış fonları için ise hiçbir işlem yapılmayacak, diğer bir anlatımla kazançla ilave edilmeyecektir.</b></p> | <p>Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin satılması veya herhangi bir şekilde elden çıkarılması halinde, kazanç yeniden değerlendirilmiş tutarlar üzerinden hesaplanacaktır.</p> <p><b>Ancak, söz konusu kıymete ilişkin olarak yeniden değerlendirme sonucu oluşmuş ve henüz sermayeye ilave edilmemiş değer artış fonu birikmiş amortismanlar gibi dikkate alınacak, diğer bir ifadeyle kazançla ilave edilecektir.</b></p> <p><b>Söz konusu iktisadi kıymetin elden çıkartılmasından önce sermayeye ilave edilmiş değer artış fonları için ise hiçbir işlem yapılmayacak, diğer bir anlatımla kazançla ilave edilmeyecektir.</b></p> |

|                                | 7326 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 31 (Geçici Yeniden Değerleme) | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK geçici 32 (Tek Seferlik Yeniden Değerleme) | 7338 sayılı Kanunla eklenen VUK mük. 298 (Ç) (Sürekli Yeniden Değerleme)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kayıtlarda Gösterilmesi</b> | Sürekli yeniden değerlendirme uygulamasıyla aynıdır.                 |                                                                            | <p>Yeniden değerlemeye tabi tutulacak iktisadi kıymetlerin her birine ilişkin hesaplamaların ve tespit edilen değer artışlarının bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında ve envanter defterinin ayrı bir sayfasında ayrıntılı olarak gösterilmesi zorunludur.</p> <p>Envanter defterine yapılacak kayıtlarının iktisadi kıymet bazında aşağıdaki bilgileri içermesi gerekmektedir.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- İktisadi kıymetin cinsi</li> <li>- Aktife giriş tarihi</li> <li>- Amortisman oranı</li> <li>- Yeniden değerlendirme tarihi itibarıyla aktife kayıtlı değeri ve yeniden değerlemeye esas aktif değeri</li> <li>- Yeniden değerlendirme tarihi itibarıyla birikmiş amortisman tutarı (ayrılmış sayılan amortismanlar dâhil edilir)</li> <li>- Yeniden değerlemeden önceki net bilanço aktif değeri</li> <li>- Yeniden değerlendirme oranı</li> <li>- İktisadi kıymetin yeniden değerlendirme ile bulunan değeri</li> <li>- Birikmiş amortismanın yeniden değerlendirme ile bulunan değeri</li> <li>- Yeniden değerlemeden sonraki net bilanço aktif değeri</li> <li>- Değer artışı</li> </ul> |