

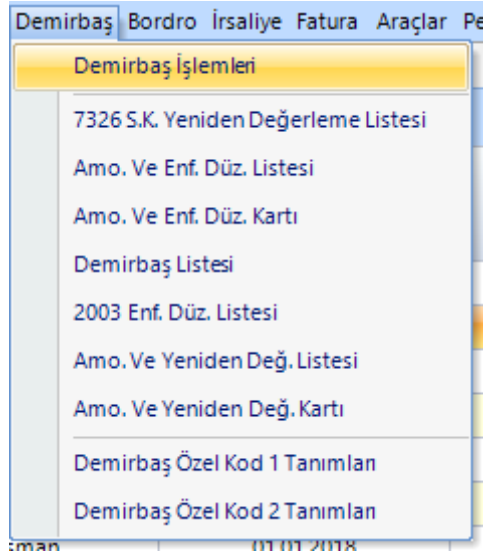
7326 Sayılı Kanun Kapsamında İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerlemesi Uygulaması

7326 Sayılı Kanun ile getirilen ve 530 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği'nde detayları açıklanan **İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerlemesi** uygulaması için **GMS.NET Yazılımı'nın Demirbaş Takip Modülü**'nde aşağıda anlatılan dzenlemeler yapılmıştır.

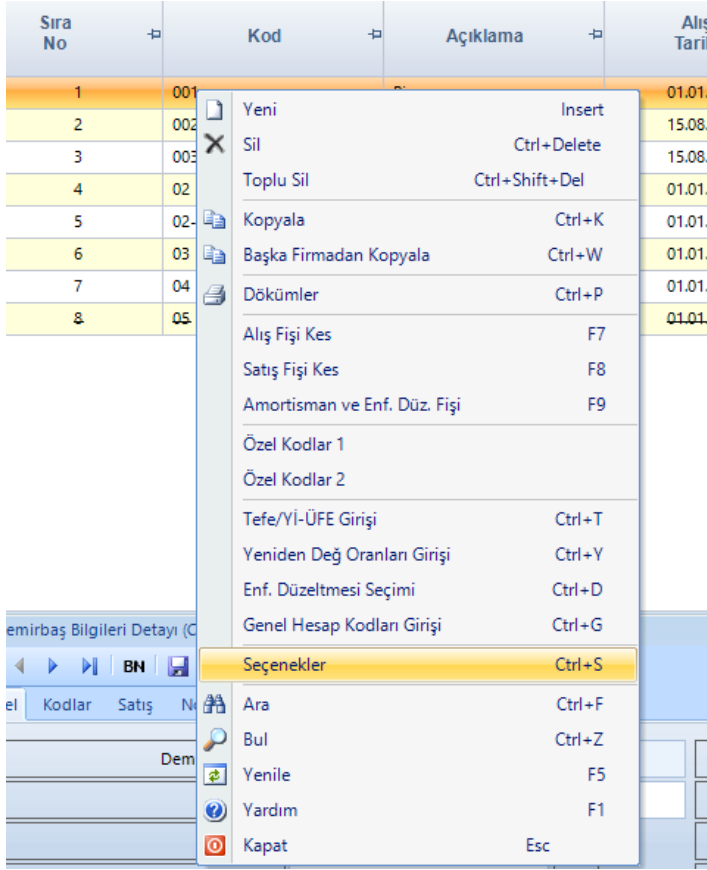
Konu ile İlgili Seğeneklerin Tanımlanması :

Yeniden Değerleme uygulaması ile ilgili seçenekler şöyle tanımlanır :

GMS.NET ana menüsündeki **Demirbaş** menüsünden **Demirbaş İşlemleri** seğeneği seğilir.



Ekrana gelen **Demirbaş İşlemleri** formu üzerinde farenin sağ tuşuna basılarak sağ tuş menüsü açılır.



Sağ tuş menüsünden **Seçenekler** seçeneği seçilerek ekrana aşağıdaki form getirilir.

Seçenekler

Amo. Süresi Biten Demirbaşlarda Enflasyon Düzeltmesi Yapılsın

Demirbaş Satış Fişlerinde Kullanılacak Yöntem Net Brut

Alış/Satış Fişlerinde Cari Unvanı getirilsin

Kullanılacak Değerleme/Düzeltilme Yöntemi Yeniden Değerleme Enflasyon Düzeltmesi

7326 Sayılı Kanunla Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?

Amortisman Süresi Biten Sabit Kıymetlerde 7326 Yeniden Değerlemesi Yapılsın mı ?

7326 Sayılı Kanun Kapsamında Defterlere En Son Amortisman Kayıt Tarihi :

Bu formda yer alan ve konumuzla ilgili olan seçenekler aşağıda açıklanmıştır.

Kullanılacak Değerleme/Düzeltilme Yöntemi :

Kullanılacak Değerleme/Düzeltilme Yöntemi Yeniden Değerleme Enflasyon Düzeltmesi

Yeniden Değerleme uygulamasının başlaması ile bu uygulamadan yararlanabilecek işletmeler ile bu uygulamadan yararlanamayacak ancak enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edecek işletmeler (örneğin, Kuyumcular) ayrılmıştır.

Bu seçenekte, ilgili firmanın hangi düzenlemeden yararlanacağı belirlenir.

Yeniden Değerleme uygulamasından yararlanamayacak işletmeler ilgili tebliğde belirtilmiştir.

7326 Sayılı Kanunla Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?

7326 Sayılı Kanunla Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?	Hayır
Amortisman Süresi Biten Sabit Kıymetlerde 7326 Yeniden Değerlemesi Yapılsın mı ?	Hayır
7326 Sayılı Kanun Kapsamında Defterlere En Son Amortisman Kayıt Tarihi :	31.12.2020

İlgili firmanın tabi olduğu düzenleme Yeniden Değerleme olmasına rağmen bu uygulamadan yararlanmak ihtiyaridir.

Firma, Yeniden Değerleme uygulamasından yararlanmak istiyor ise **“7326 Sayılı Kanunla Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?”** seçeneği **“Evet”** olarak seçilmelidir.

7326 Sayılı Kanunla Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?	Evet
--	------

Amortisman Süresi Biten Sabit Kıymetlerde 7326 Yeniden Değerlemesi Yapılsın mı ?

Amortisman süresi bitmiş (faydalı ömrünü tamamlamış) olan iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemeye tabi tutulması tercihe bağlıdır.

Amortisman süresi bitmiş olan iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemeye tabi tutulması isteniyor ise ilgili seçenek **“Evet”** olarak, istenmiyor ise **“Hayır”** olarak seçilmelidir.

Amortisman Süresi Biten Sabit Kıymetlerde 7326 Yeniden Değerlemesi Yapılsın mı ?	Evet
--	------

7326 Sayılı Kanun Kapsamında Defterlere En Son Amortisman Kayıt Tarihi :

7326 Sayılı Kanun’da, iktisadi kıymetlerin aktif değerlerinin ve birikmiş amortismanlarının 9 Haziran 2021 tarihindeki deftere kayıtlı değerler üzerinden yeniden değerlemeye tabi tutulacağı ifade edilmektedir. Bu ifade bağlamında, değerlemeye tabi tutulacak aktif değer değişmemekle birlikte değerlemeye tabi tutulacak birikmiş amortismanlar tutarı değişmektedir.

Örneğin, Geçici Vergi hesaplaması için 31.03.2021 tarihinde bir amortisman fişi kesilmiş ve bu fiş daha sonra iptal edilmemiş ise deftere kayıtlı birikmiş amortisman tutarı 31.03.2021 tarihinde kesilen bu fişten sonraki amortisman tutarı olmaktadır. Ya da, bu amortisman fişi hiç kesilmemiş ise veya kesildikten sonra iptal edilmiş ise deftere kayıtlı birikmiş amortisman tutarı 31.12.2020 tarihindeki tutar olmaktadır.

Bu nedenle, yeniden değerlendirme hesaplamalarının doğru yapılabilmesi için en son kesilip defterlere kaydedilmiş olan amortisman fişinin tarihinin yazılım tarafından bilinmesi gerekmektedir.

Bu tarih aşağıda gösterilen listeden seçilerek belirlenir. Listede 31.12.2020 tarihinden 09.06.2021 tarihine kadar olan tüm tam aylar yer almaktadır. Bunun nedeni, amortisman fişlerini aylık olarak kesen firmaların yeniden değerlendirme hesaplarının da doğru olarak yapılmasını sağlamaktır.


Pratikte ise, 1. Dönem Geçici Vergi hesaplaması için amortisman fişi kesmeyen veya kestikten sonra bu fişi iptal eden kullanıcılar 31.12.2020 tarihini, bu fişi kesen ve iptal etmeyen (defterlere kayıtlı bırakan) kullanıcılar ise 31.03.2021 tarihini seçmelidir.

7326 Sayılı Kanun Kapsamında Defterlere En Son Amortisman Kayıt Tarihi :		31.12.2020
		31.12.2020
		31.01.2021
		28.02.2021
		31.03.2021
		30.04.2021
		31.05.2021

Amortisman Oranı :	2,00
Amortisman Metodu :	1-Normal
Amortisman :	Hayır

Yukarıdaki tanımlamalar yapıp formdaki "Tamam" butonuna basıldıktan sonra, eğer "7326 Sayılı Kanunla Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?" seçeneği "Evet" olarak seçilmiş ise ekrana aşağıdaki mesaj gelir :

Uyarı

 Kayıtlı tüm demirbaşlarda '7326 S.K. Değerlemesi Yapılacak mı ?' seçeneği 'Evet' olarak işaretlensin mi ?

7326 Sayılı Kanun ve ilgili tebliğe göre herhangi bir iktisadi kıymetin yeniden değerlemeye tabi tutulması işletmenin tercihine bırakılmıştır. Bu nedenle, **GMS.NET Demirbaş Modülü'ndeki Demirbaş Kartı** üzerine

7326 S. K. Değerlemesi Yapılacak mı ? :	Evet
Devir Tarihi :	31.12.

seçeneği konulmuştur.

Bu seçenek "Evet" olarak seçilmiş ise ilgili iktisadi kıymet yeniden değerlemeye tabi tutulacak, "Hayır" olarak seçilmiş ise yeniden değerlemeye tabi tutulmayacaktır.

Yukarıdaki Uyarı mesajı, kullanıcının, işletmenin 7326 Sayılı Kanunla Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması'ndan yararlanmak istemesi halinde tüm demirbaş kartlarında tek tek "Evet/Hayır" seçimi yapmasına gerek bırakmamak için tüm demirbaş kartlarında ilgili seçeneği "Evet" olarak işaretlemek içindir. Uyarı mesajında "Evet" seçilmesi halinde kayıtlı tüm demirbaşlarda "7326 S.K. Değerlemesi

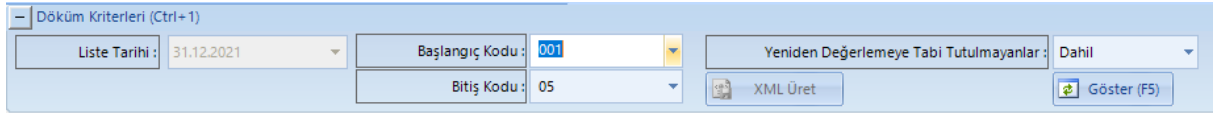
Yapılacak mı ?” seçeneği **“Evet”** olarak işaretlenir. **“Hayır”** seçilmesi halinde ise herhangi bir işlem yapılmaz. Bu işlemten sonra, yeniden değerlendirme yapılması istenmeyen demirbaşlar varsa, bunların kartlarına girilerek **“Hayır”** seçeneği seçilmelidir.

7326 S.K. Yeniden Değerleme Listesi :

Yeniden Değerleme hesaplamalarının gösterildiği listeye şöyle ulaşılır :



Listenin Döküm Kriterleri aşağıda açıklanmıştır.

A screenshot of a dialog box titled 'Döküm Kriterleri (Ctrl+1)'. It contains several input fields and buttons. The 'Liste Tarihi' field is set to '31.12.2021'. The 'Başlangıç Kodu' field is set to '001'. The 'Bitiş Kodu' field is set to '05'. The 'Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulmayanlar' dropdown is set to 'Dahil'. There are buttons for 'XML Üret' and 'Göster (F5)'.

Liste Tarihi : 31.12.2021 olarak sabitlenmiş olup değiştirilemez.

Başlangıç/Bitiş Kodları : Listeye dahil edilecek olan demirbaşların başlangıç ve bitiş kodları girilir.

Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulmayanlar (Dahil/Hariç) : **“Dahil”** seçeneği seçilmesi halinde yeniden değerlemeye tabi tutulmayan (Demirbaş Kartı’nda ilgili seçenek **“Hayır”** olarak işaretlenmiş olanlar) demirbaşlar da listeye getirilir. Bunların **“Yeniden Değerleme Oranı”** 1.00000 olarak görülecektir. **“Hariç”** seçeneği seçilmesi halinde ise listeye sadece yeniden değerlemeye tabi tutulan demirbaşlar getirilir.

Not : *Yeniden Değerleme’nin 31.12.2021 tarihinde yapıldığı varsayılmaktadır. Bu nedenle, 31.12.2021 ve daha önceki tarihlerde satılmış olan demirbaşlar için Yeniden Değerleme yapılmamakta ve bu demirbaşlar listede yer almamaktadır.*

Listenin görünümü aşağıdaki gibidir.

Demirbaş Kodu	Açıklama	Aktife Giriş Tarihi	Amortisman Oranı	09/06/2021 Tarihi İtibariyle Aktife Kayıtlı Değer	09/06/2021 Tarihi İtibariyle Bir. Amort. Tutarı	Yeniden Değerlemeden Önceki Net Bilanço Aktif Değeri	Yeniden Değerleme Oranı	Yeniden Değerlemeden Sonraki Aktif Değeri	Yeniden Değerlemeden Sonraki Bir. Amort. Tutarı	Yeniden Değerlemeden Sonraki Net Bilanço Aktif Değeri	Değer Artışı
001	Bina Jeneratör	01.01.1991	2,00	50.000.000,00	30.000.000,00	20.000.000,00	5,80675	290.337.500,00	174.202.500,00	116.135.000,00	96.135.000,00
002	Jeneratör	15.08.2017	10,00	20.000.000,00	8.000.000,00	12.000.000,00	2,21598	44.319.600,00	17.727.840,00	26.591.760,00	14.591.760,00
003	Jeneratör -2	15.08.2017	10,00	20.000.000,00	8.000.000,00	12.000.000,00	2,21598	44.319.600,00	17.727.840,00	26.591.760,00	14.591.760,00
02	Taşıt Aracı	01.01.2018	20,00	1.000.000,00	600.000,00	400.000,00	2,03184	2.031.840,00	1.219.104,00	812.736,00	412.736,00
02-A	Bilgisayar	01.01.2018	20,00	1.000.000,00	600.000,00	400.000,00	2,03184	2.031.840,00	1.219.104,00	812.736,00	412.736,00
03	Yazıcı	01.01.2015	20,00	1.000.000,00	1.000.000,00		1,00000	1.000.000,00			
04	Tablet	01.01.2018	20,00	1.000.000,00	600.000,00	400.000,00	2,03184	2.031.840,00	1.219.104,00	812.736,00	412.736,00

İlk dört kolonda demirbaşın kodu, açıklaması, aktife giriş tarihi ve amortisman oranı gösterilmektedir.

09/06/2021 Tarihi İtibariyle Aktife Kayıtlı Değer : Demirbaşın, kanunun yürürlüğe girdiği tarih olan 09/06/2021 tarihindeki defterlere kayıtlı olan aktif (borç) değeridir.

09/06/2021 Tarihi İtibariyle Birikmiş Amortisman Tutarı : Demirbaşın, kanunun yürürlüğe girdiği tarih olan 09/06/2021 tarihindeki defterlere kayıtlı olan birikmiş amortisman (alaca) tutarıdır. Bu tutarın hesaplanmasında, daha önceki yıllarda hiç ayrılmamış veya eksik ayrılmış olan amortismanlar tam olarak ayrılmış kabul edilir. Bu nedenle burada görülecek olan tutar diğer listelerde (ör. Amortisman ve Yeniden Değerleme Listesi/Kartı) görülen tutardan yüksek olabilir. Ayrıca, bu kolonda gösterilen tutarın yukarıda anlatılan “7326 Sayılı Kanun Kapsamında Defterlere En Son Amortisman Kayıt Tarihi” seçiminden de etkilendiği unutulmamalıdır. Bu tutar, “7326 Sayılı Kanun Kapsamında Defterlere En Son Amortisman Kayıt Tarihi” olarak 31.12.2020 seçildiğinde başka, 31.03.2021 seçildiğinde başka olacaktır. İki tutar arasındaki fark demirbaş için 2021 1. Geçici Vergi döneminde ayrılan ve defterlere kaydedilen amortisman tutarı kadar olacaktır.

Yeniden Değerlemeden Önceki Net Bilanço Aktif Değeri : Bu değer, (09/06/2021 Tarihi İtibariyle Aktife Kayıtlı Değer) – (09/06/2021 Tarihi İtibariyle Birikmiş Amortisman Tutarı) olarak hesaplanır.

Yeniden Değerleme Oranı : Kanunda ve tebliğde belirtilen yöntemlere uygun olarak hesaplanmış yeniden değerlendirme oranıdır.

Yeniden Değerlemeden Sonraki Aktif Değeri : Bu değer, (09/06/2021 Tarihi İtibariyle Aktife Kayıtlı Değer) x (Yeniden Değerleme Oranı) formülü ile hesaplanır.

Yeniden Değerlemeden Sonraki Birikmiş Amortisman Tutarı : Bu tutar, (09/06/2021 Tarihi İtibariyle Birikmiş Amortisman Tutarı) x (Yeniden Değerleme Oranı) formülü ile hesaplanır.

Yeniden Değerlemeden Sonraki Net Bilanço Aktif Değeri : Bu değer, (Yeniden Değerlemeden Sonraki Aktif Değeri) – (Yeniden Değerlemeden Sonraki Birikmiş Amortisman Tutarı) olarak hesaplanır.

Değer Artışı : Bu değer, (Yeniden Değerlemeden Sonraki Net Bilanço Aktif Değeri) – (Yeniden Değerlemeden Önceki Net Bilanço Aktif Değeri) formülü ile hesaplanır. Ödenecek % 2 vergi bu tutar üzerinden hesaplanır.

XML Üretilmesi

Bu buton kullanılarak, ekrandaki liste ilgili beyannameye (YENİDEN DEĞERLENDİRME DEĞER ARTIŞINA İLİŞKİN VERGİ BEYANNAMESİ) aktarılmak üzere XML olarak kaydedilir. XML dosyası, C:\ebyn\beyannameler\XXXXXXXXXX\055110_XXXXXXXXXX_ENFLSYN_2_01122021-31122021.xml (XXXXXXXXXX = Firmanın VKN/TCKN'si) lokasyonuna kaydedilir.

Beyannameye **İktisadi Kıymetin Niteliği** başlıklı bir sütun bulunmaktadır.

YENİDEN DEĞERLEME	
Sıra	İktisadi Kıymetin Niteliği
1	Amortismanına tabi olmayan gayrimenkul (boş ara...
2	Amortismanına tabi gayrimenkul (gayrimenkullerin ...
3	Tesis ve arazi düzenlemeleri (tarım işletmelerind...
4	Makinalar
5	Gemiler
6	Taşıtlar
7	Gayrimaddi iktisadi kıymetler (İmtiyaz hakları, pa...
8	Demirbaşlar
9	Özel maliyet bedelleri
10	Diğer amortismanına tabi iktisadi kıymetler (şerefiy...

Bu sütunun içeriği, XML aktarımı sırasında Demirbaş Kartı'nda bulunan **Sabit Kıymet Hesap Kodu** kullanılarak belirlenmektedir.

Sabit Kıymet Hesap Kodunun İlk 3 Karakteri	İktisadi Kıymetin Niteliği
250	Amortismanına Tabi Olmayan Gayrimenkul (Boş Arsalar)
252	Amortismanına Tabi Gayrimenkuller
251	Tesis ve Arazi Düzenlemeleri
253	Makinalar
254	Taşıtlar
260	Gayrimaddi İktisadi Kıymetler
255	Demirbaşlar
264	Özel Maliyet Bedelleri
256,261,262,263,267	Diğer Amortismanına Tabi İktisadi Kıymetler

Demirbaş Kartı'nda **Sabit Kıymet Hesap Kodu** belirtilmemiş ise veya bu kodun ilk üç karakteri yukarıdaki tabloda belirtilen kodlardan birisi ile eşleşmiyor ise beyannamede ilgili alan boş gösterilir. Bu durumda, bu alanın boş bırakılmasına izin verilmediği için elle doldurulmalıdır.