

## 7338 Sayılı Kanunla VUK'na Eklenen Geçici 32. Madde Kapsamında İktisadi Kıymetlerin Yeniden Değerlemesi Uygulaması

7338 Sayılı Kanun ile VUK'na eklenen Geçici 32. Madde ile getirilen ve 537 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 düzenlemeler yapılmıştır.

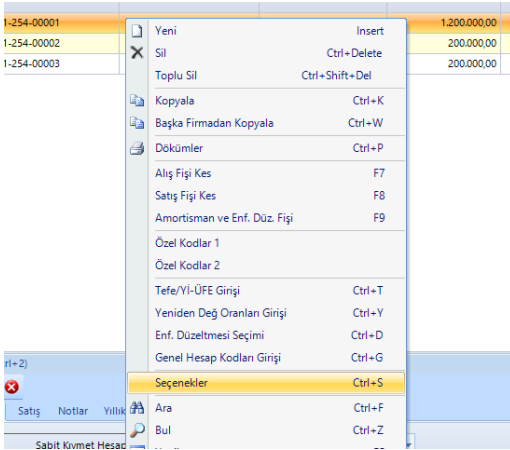
### Konu ile İlgili Seçeneklerin Tanımlanması :

Yeniden Değerleme uygulaması ile ilgili seçenekler şöyle tanımlanır :

GMS.NET ana menüsündeki **Demirbaş** menüsünden **Demirbaş İşlemleri** seçeneği seçilir.



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

Sabit Kıymet Satış Fişlerinde Kullanılacak Yöntem	<input type="radio"/> Net	<input checked="" type="radio"/> Brut
Alış/Satış Fişlerinde Cari Unvanı getirilsin	<input checked="" type="checkbox"/>	
Bu Firma İçin Kullanılacak Değerleme/Düzeltilme Yöntemi	<input checked="" type="radio"/> Yeniden Değerleme	<input type="radio"/> Enflasyon Düzeltmesi
Amortisman Süresi Biten Demirbaşlarda Enflasyon Düzeltmesi Yapılsın	<input type="checkbox"/>	
7338/32 Kanun Maddesi ile Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?	Evet	
Amortisman Süresi Biten Sabit Kıymetlerde 7338/32 Yeniden Değerlemesi Yapılsın mı ?	Hayır	
7326 Sayılı Kanunla Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?	Evet	
Amortisman Süresi Biten Sabit Kıymetlerde 7326 Yeniden Değerlemesi Yapılsın mı ?	Hayır	
7326 Sayılı Kanun Kapsamında Defterlere En Son Amortisman Kayıt Tarihi :	31.12.2020	

Tamam Vazgeç

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

### **Kullanılacak Değerleme/Düzeltilme Yöntemi :**

Kullanılacak Değerleme/Düzeltilme Yöntemi	<input checked="" type="radio"/> Yeniden Değerleme	<input type="radio"/> Enflasyon Düzeltmesi
-------------------------------------------	----------------------------------------------------	--------------------------------------------

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

Bu seçenekte, ilgili firmanın hangi düzenlemeden yararlanacağı belirlenir.

Yeniden Değerleme uygulamasından yararlanamayacak işletmeler ilgili tebliğde belirtilmiştir.

### **7338/32 Kanun Maddesi İle Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?**

7338 Sayılı Kanun ile VUK'a eklenen Geçici 32. Madde kapsamında yeniden değerleme yapmak zorunlu bir uygulama değildir.

Firma, Yeniden Değerleme uygulamasından yararlanmak istiyor ise **"7338/32 Kanun Maddesi ile Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?"** seçeneği **"Evet"** olarak seçilmelidir.

7338/32 Kanun Maddesi ile Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?	Evet
------------------------------------------------------------------------------------	------

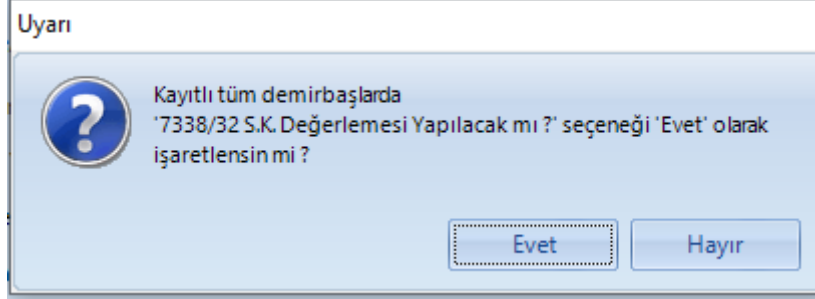
### **Amortisman Süresi Biten Sabit Kıymetlerde 7326 Yeniden Değerlemesi Yapılsın mı ?**

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

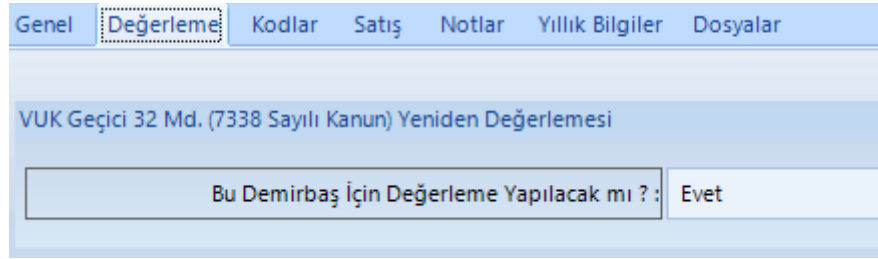
Amortisman süresi bitmiş olan iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemeye tabi tutulması isteniyor ise ilgili seçenek **"Evet"** olarak, istenmiyor ise **"Hayır"** olarak seçilmelidir.

Amortisman Süresi Biten Sabit Kıymetlerde 7338/32 Yeniden Değerlemesi Yapılsın mı ?	Hayır
-------------------------------------------------------------------------------------	-------

Yukarıdaki tanımlamalar yapıp formdaki “Tamam” butonuna basıldıktan sonra, eğer “**7338/32 Sayılı Kanunla Getirilen Yeniden Değerleme Uygulaması Kullanılacak mı ?**” seçeneği “**Evet**” olarak seçilmiş ise ekrana aşağıdaki mesaj gelir :



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



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 7338 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 “**VUK Geçici 32 Md. (7338 Sayılı Kanun) Yeniden Değerlemesi Yapılacak mı ?**” seçeneği “**Evet**” olarak işaretlenir. “**Hayır**” seçilmesi halinde ise herhangi bir işlem yapılmaz. Bu işlemden sonra, yeniden değerlendirme yapılması istenmeyen demirbaşlar varsa, bunların kartlarına girilerek “**Hayır**” seçeneği seçilmelidir.

## 7338 S.K. Yeniden Değerleme Listesi :

Yeniden Değerleme hesaplamalarının gösterildiği listeye şöyle ulaşılır :



Listenin Döküm Kriterleri aşağıda açıklanmıştır.

Döküm Kriterleri (Ctrl+1)						
Liste Tarihi :	31.12.2022	Başlangıç Kodu :	2021-254-00001	Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulmayanlar :	Dahil	
		Bitiş Kodu :	2021-254-00003	XML Üret	Fiş Kes	Göster (F5)

**Liste Tarihi** : 31.12.2022 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.

Listenin görünümü aşağıdaki gibidir.

Demirbaş Kodu	Açıklama	Aktife Giriş Tarihi	Amortisman Oranı	Aktife Kayıtlı Değer	Dönem Başı 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
2021-254-00001	Jeneratör	01.01.2021	20,00	1.354.980,00	270.996,00	1.083.984,00	1,47395	1.597.172,77	399.434,55	1.597.736,22	513.754,22
2021-254-00002	Kamyonet	01.03.2021	20,00	207.842,00	41.568,40	166.273,60	1,47395	306.348,72	61.269,74	245.078,98	78.805,38
2021-254-00003	Kompressör	01.03.2021	20,00	200.000,00	40.000,00	160.000,00	1,00000	200.000,00	40.000,00	160.000,00	

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

**Aktife Kayıtlı Değer :** Demirbaşın 31/12/2021 tarihindeki defterlere kayıtlı olan aktif (borç) değeridir.

**Birikmiş Amortisman Tutarı :** Demirbaşın 31/12/2021 tarihindeki defterlere kayıtlı olan birikmiş amortisman (alacak) 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.

**Yeniden Değerlemeden Önceki Net Bilanço Aktif Değeri :** Bu değer, (Aktife Kayıtlı Değer) – (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, (Aktife Kayıtlı Değer) x (Yeniden Değerleme Oranı) formülü ile hesaplanır.

**Yeniden Değerlemeden Sonraki Birikmiş Amortisman Tutarı :** Bu tutar, (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.

## Yeniden Değerleme Fişinin Kesilmesi

Yeniden Değerleme sonucunda demirbaşların aktif değerlerinde ve birikmiş amortismanlarında artışlar ortaya çıkar. Bu artışların ilgili hesaplara ve aradaki farkların da fon hesabına kaydedilmesi için Yeniden Değerleme Fişi kesilmelidir.

### VUK Geçici 32 Md. (7338 Sayılı Kanun) Yeniden Değerleme Fişi

Fiş Tarihi :	31.12.2022	Hesaplama Başlangıç Tarihi :	01.01.2022
Fiş Tipi :	3-MAHSUP	Hesaplama Bitiş Tarihi :	31.12.2022
Fiş No :	3		

[Fiş Listesi \(F6\)](#) [Hesapla \(F5\)](#)

Hesap	Açıklama	Borç	Alacak
254.01	VUK Gç.32-Jeneratör [2021-254-00001]	642.192,77	0,00
254.02	VUK Gç.32-Kamyonet [2021-254-00002]	98.506,72	0,00
257.254.01	VUK Gç.32-Jeneratör [2021-254-00001]	0,00	128.438,55
257.254.02	VUK Gç.32-Kamyonet [2021-254-00002]	0,00	19.701,34
522.01	VUK Gç.32-Kamyonet [2021-254-00002]	0,00	78.805,38
522.32	VUK Gç.32-Jeneratör [2021-254-00001]	0,00	513.754,22
	TOPLAM	740.699,49	740.699,49

[Kaydet \(F2\)](#) [Vazgeç](#)

Fişin kesilebilmesi için her bir demirbaşın Sabit Kıymet Hesap Kodu, Birikmiş Amortismanlar Hesap Kodu ve Yeniden Değerleme Fonu Hesap Kodu tanımlanmış olmalıdır.

Hesap Kodları, demirbaş kartlarında her bir demirbaş için ayrı ayrı tanımlanabilir ya da Genel Hesap Kodları formu kullanılarak tüm demirbaşlar için varsayılan hesap kodları tanımlanabilir.

### **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\_3\_01122022-31122022.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.