

## VERGİ MEVZUATI AÇISINDAN BANKALARDA YENİDEN DEĞERLEME KONUSUNDA GİB TEBLİĞ TASLAĞI YAYIMLANDI

RSM Turkey Arkan & Ergin  
Yeminli Mali Müşavirlik AŞ

Maslak Office Building,  
Sümer Sokak, No 4, Kat 2,  
34485, Maslak, İstanbul

**Sirküler No: 2022/105**  
**İstanbul, 16.12.2022**

T +90 212 370 0700  
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

14/5/2022 tarihli ve 31835 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 537)’nde açıklanan geçici ve sürekli yeniden değerlendirme uygulaması müessesesi kapsamında, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile belirlenenden farklı muhasebe tekniği kullanan kurumlarda değer artış fonu hesabının oluşturulması hususunda Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği taslağı hazırlanmıştır. Tebliğ taslağı <https://www.gib.gov.tr> sitesinde yayımlanmış olup görüş ve önerilerin 23/12/2022 Cuma günü sonuna kadar “VUK2@gelirler.gov.tr” e-posta adresine iletilmesi mümkündür.

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanunu’nda 7338 sayılı kanunla yapılan değişiklik ile şirketlerin bilanço aktifindeki sabit kıymetlerini yeniden değerlendirilmesine imkân verilmiştir. Madde hükmü, tüm mükelleflere bu hakkı tanımaktadır. Bankalar ve sigorta şirketleri ile finans sektöründeki diğer şirketler de yeniden değerlendirme uygulamasından yararlanabileceklerdir. (V.U.K., Md: Mükerrer 298/ç).

Mevzuata göre; aktifteki sabit kıymetlerin yeniden değerlemesinde, bilançodaki her bir sabit kıymete ilişkin değer artışının ayrıntılı bir şekilde bilançonun pasifindeki özel fon hesabında gösterilme zorunluluğu vardır. Özel fonun sermayeye eklenmesi mümkündür. Ancak bankaların yasal muhasebesinde ve finansal tablolarında V.U.K. hükümleri değil Bankacılık Kanunu’nun 37. Maddesi gereği Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yayımlanan “muhasebe ve finansal raporlama standartları” esas alınmaktadır. Dolayısıyla VUK çerçevesinde defter tutmayan banka ve sigorta şirketleri tebliğ taslağının yayımlanması ile yeniden değerlendirme yapabilme şartlarını biçimsel olarak da sağlamış olacaklardır.

Bu çerçevede banka ve sigorta şirketlerinin yasal defterlerinde yeniden değerlendirme fonu hesabının oluşturulabilmesi için hesaplana fon tutarı yedek akçelerden ve/veya TMS-16 Standartına göre yapılmış olan gayrimenkul değer artışı hesabından virman yapılmak suretiyle yapılabilecektir. Böylece bilançoya da intikal ettirilmiş olacaktır. Bilindiği üzere buna benzer bir uygulama K.V.K.’nun 5(1)-e maddesindeki iştirak ve gayrimenkul satış karı kurumlar vergisi vergi istisna uygulamasında hâlihazırda zaten yapılmaktadır.

Öte yandan belirtmek gerekir ki; enflasyon düzeltmesini (2024) beklemeksizin yeniden değerlendirme uygulaması ile daha fazla amortisman gideri hesaplamak ve bu suretle vergi avantajı elde etmek rasyonel tercih olabilecektir. Tabii ki 2024 yılında enflasyon muhasebesine geçildiğinde hak kaybına uğramamak için Geçici 32. madde ile başlayıp takiben de 2022 ve 2023'te de yeniden değerlendirme yapılması gerekir. Geçici 32'siz yeniden değerlendirme uygulaması hak kaybı yaratabilir. Çünkü şu andaki mevzuata göre; Geçici 32. madde uygulaması yapılmaz ise enflasyon düzeltmesine geçildiğinde eski yıllar endekslemesi yapılmaksızın sabit kıymetin yıllık yeniden değerlendirme yapılmış son değerleri üzerinden amortisman ayrılacaktır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Arkan Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member Of RSM International