

19.07.2021

SİRKÜLER 2021/51: Bilanço esasına göre defter tutan tam mükellef gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin aktiflerine kayıtlı taşınmazları ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini bir kerelik yeniden değerlendirme imkanı konusunda uygulama tebliği yayımlandı

9 Haziran 2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7326 sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun”un 11. Maddesi ile Vergi Usul Kanunu’nun Geçici 31. Maddesinde yapılan değişiklik ile, bilanço esasına göre defter tutan tam mükellef gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine **9 Haziran 2021 tarihi itibarıyla aktiflerine kayıtlı taşınmazları ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini** bir defalık olmak üzere yeniden değerlendirme olanağı tanınmıştır. İsteğe bağlı olarak yararlanılabilecek bu yeniden değerlendirme imkanına ilişkin usul ve esaslar 16.07.2021 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 530 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde açıklanmıştır. Uygulamaya yönelik düzenlemeler aşağıda özetlenmiştir:

1- Yeniden Değerleme Yapabilecek Mükellefler

Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri yeniden değerlendirme yapabilecektir.

Yeniden değerlendirme zorunlu olmayıp, mükellefler istemeleri halinde yeniden değerlendirme yapabilecekleri gibi kapsamda bulunan iktisadi kıymetlerin bazıları için de yeniden değerlendirme yapabilirler.

2- Yeniden Değerleme Yapamayacak Mükellefler

Aşağıda sayılan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri yeniden değerlendirme yapamayacaktır.

- Dar mükellefiyet esasında vergilendirilen mükellefler.
- İşletme hesabı (zirai işletme hesabı dâhil) esasına göre defter tutan mükellefler.
- Serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı mükellefler.
- Finans ve bankacılık sektöründe faaliyet gösterenler,
- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Emeklilik şirketleri ve emeklilik yatırım fonları,
- Münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler
- Vergi Usul Kanununun 215 inci maddesi uyarınca kendilerine kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler

3- Yeniden Değerleme Yapılabilecek İktisadi Kıymetler

Kanun’la **9 Haziran 2021 tarihi itibarıyla aktifte kayıtlı taşınmazlar** ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetleri yeniden değerlendirilmesine olanak sağlanmıştır. Kanunda yer alan bu hükme istinaden Tebliğde yapılan açıklamaya göre 9 Haziran 2021 tarihi itibarıyla aktifte kayıtlı bulunan aşağıdaki iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulabilecektir:

3.1-Taşınmazlar

Taşınmaz tanımı Türk Medeni Kanunu'nun 704. maddesinde;

- Arazi
- Tapu siciline ayrı sayfada kaydedilen bağımsız ve sürekli haklar
- Kat mülkiyeti kütüğüne kayıtlı bağımsız bölümler

Olarak sayılmıştır. Bu tanım çerçevesinde yeniden değerlendirilecek taşınmazlar bunlardan ibarettir. Yeniden değerlemeye tabi tutulacak taşınmazlarda amortisman tabi iktisadi kıymet mahiyetinde olma zorunluluğu bulunmadığından boş arazi ve arsalar da yeniden değerlemeye tabi tutulabilecektir.

3.2-Amortisman Tabi Diğer İktisadi Kıymetler

Tebliğde yapılan düzenlemeye göre aşağıda sayılan amortisman tabi iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulabilecektir:

- Vergi Usul Kanunu'na göre gayrimenkul gibi değerlendirilen iktisadi kıymetler: Gayrimenkullerin mütemmim cüzleri ve teferruatı, tesisat ve makinalar, gemiler ve diğer taşıtlar, gayrimaddi haklar.
- Demirbaşlar,
- Sinema filmleri,
- Şerefiyeler,
- Araştırma geliştirme harcamaları,
- Özel maliyet bedelleri,
- Aktifleştirilen ilk tesis ve taazzuv giderleri

4- Yeniden Değerlenemeycek Varlıklar

- Sat-kirala-geri al işlemine konu taşınmaz ve diğer diğer iktisadi kıymetler
- Kira sertifikası ihracına konu taşınmaz ve diğer diğer iktisadi kıymetler,
- İktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşaa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler. Bunların kiralamaya konu ettikleri iktisadi kıymetler emtia niteliğinde bulunmadığından, yeniden değerlemeye tabi tutulabilir

5- Yeniden Değerleme Zamanı

Kapsama giren taşınmazlar ve amortisman tabi iktisadi kıymetler 31.12.2021 tarihine kadar yeniden değerlendirilme işlemine tabi tutulabilecektir.

Bu uygulamadan yararlanılması için;

- 31.12.2021 tarihine kadar yeniden değerlendirilme işleminin yapılması,
- Değer artışına ilişkin verginin de yeniden değerlendirilme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın son günü akşamına kadar beyan edilip, üç eşit taksitte (ilk taksiti beyanname verme süresi içinde, izleyen taksitler sırasıyla beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere) ödenmesi,

Zorunludur.

Beyanda bulunduktan sonra, bu kapsamda yeniden değerlemeye tabi tutulmak istenen ilave iktisadi kıymetler için ek beyanname verilmesi mümkündür.

6- Yeniden Değerlemeye Esas Değerler

Yeniden değerlendirme, uygulamadan yararlanma hakkını haiz mükelleflerin Kanunun yürürlüğe girdiği **9/6/2021 tarihi itibarıyla** değerlemeye tabi tutulacak taşınmaz ve iktisadi kıymetlerin yasal defterlerde kayıtlı değerleri ve bunlara ilişkin birikmiş amortismanlar, yeniden değerlendirme oranı ile çarpılarak yeniden değerlendirme sonrası değerleri bulunacaktır. Hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerde **birinci geçici vergi beyanına esas amortismanlar bu hesaplamada birikmiş amortisman tutarının tespitinde ve değerlemesinde dikkate alınacaktır.**

İktisadi kıymetlerde amortismanın herhangi bir yılda ayrılmamış olması durumunda uygulama amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak yapılacaktır. Bu durumda değer artışı, iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemeden önceki net bilanço aktif değerinin, yeniden değerlendirme oranı ile çarpımından sonra bulunacak net bilanço aktif değerinden indirilmesi suretiyle hesaplanacaktır.

İktisadi kıymetlerin aktifleştirilmesinden sonra maliyet bedeline dâhil edilen giderler, kredi faizleri ve kur farkları ile inşa edilen gayrimenkullerde parçalı yeniden değerlendirme uygulaması izleyen bölümde açıklanmıştır.

7- Yeniden Değerlemede Kullanılacak Oranlar

Yeniden değerlemede, Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298. maddesine göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulan;

- En son bilançoda yer alan taşınmazlar için, Mayıs 2021 ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, söz konusu bilançonun ait olduğu ayı takip eden aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan,
- En son bilanço tarihinden sonra edinilen taşınmazlar için, Mayıs 2021 ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, taşınmazın iktisap edildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan,

Oran kullanılacaktır.

VUK Geçici 31. Maddesine göre daha önce yeniden değerlemeye tabi tutulmuş taşınmazlarda ise Mayıs 2021 ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin 2018 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerine bölünmesi ile bulunan oran dikkate alınacaktır.

Bu kanun kapsamında yapılacak değerlendirme işleminde kullanılacak yeniden değerlendirme oranlarının hesabında dikkate alınacak Yİ-ÜFE endeks değerleri Tebliğe ekli listede (EK 1) yer almaktadır. Yİ-ÜFE endeks değerlerine göre bulunacak ve yeniden değerlemeye esas olacak katsayının hesabında, **kesirli (virgülden sonraki) kısım beş hane olarak dikkate alınacaktır**

Gelir Vergisi Kanunu'nun Kanununun 81 inci maddesinde sayılan devir ve tür değiştirme halleri ile Kurumlar Vergisi Kanuna göre yapılan devir ve bölünme hallerinde, devrolunan veya bölünen işletmeler/şirketler tarafından iktisap edilen iktisadi kıymetlerin devralanlar tarafından yeniden değerlendirilmesinde kullanılacak yeniden değerlendirme oranının hesabında, söz konusu iktisadi kıymetlerin devir eden, tür değiştiren veya bölünen işletme/şirket tarafından iktisap edildiği tarih esas alınacaktır.

Finansal kiralama yoluyla **iktisap edilen ve mülkiyeti devredilmiş olan** iktisadi kıymetlere ait yeniden değerlendirme oranının belirlenmesinde iktisap tarihi olarak, kiracının kullanma hakkını aktifleştirdiği tarih esas alınacaktır.

İktisadi kıymetlerin aktifleştirilmesinden sonra maliyet bedeline dâhil edilen giderler, kredi faizleri ve kur farkları ile inşa edilen gayrimenkullerde parçalı yeniden değerlendirme uygulaması yapılacaktır: Buna göre;

- **İktisadi Kıymetlerin Aktifleştirilmesinden Sonra Maliyet Bedeline Eklenen Giderler İle Kredi Faizleri Ve Kur Farklarında Yeniden Değerleme:** Maliyet bedeli ile değerlendirilen iktisadi kıymetlerin aktifleştirilmesinden sonra maliyet bedeline eklenen giderler ile kredi faizleri ve kur farklarının her birinin yeniden değerlemeye tabi tutulmasında, 9/6/2021 tarihinden bir önceki ay olan 2021 yılı Mayıs ayına ilişkin Yİ-ÜFE değerinin, **ilgili maliyet unsurunun aktifleştirildiği ayı izleyen aya ilişkin Yİ-ÜFE değerine** bölünmesi ile bulunan oran dikkate alınacaktır. Söz konusu iktisadi kıymetlere ait amortismanların yeniden değerlendirilmesinde ise yeniden değerlemeye esas alınan toplam amortisman rakamı içerisinde yer alan **her bir maliyet unsuruna tekabül eden amortisman tutarı için ilgili maliyet unsurunun düzeltilmesinde kullanılan oran** dikkate alınarak yeniden değerlendirilecektir.
- **Enflasyon Düzeltmesi Yapılan Bilanço Tarihinden Sonra İnşa Edilerek Aktifleştirilen Binalarda Yeniden Değerleme:** En son enflasyon düzeltmesi yapılan bilanço tarihinden sonra inşa edilerek aktifleştirilen binaların yeniden değerlemeye tabi tutulmasında, mükelleflerce bina maliyet bedeline dâhil edilen arsa payı bedeli ile diğer maliyet unsurları ayrıştırılmak sureti ile yeniden değerlendirilecektir. Buna göre, bu binaların yeniden değerlendirileceği tarihten itibaren hesaplanacak arsa payı için arsanın iktisap tarihine (arsa enflasyon düzeltmesi yapılmış en son bilanço tarihinden önce iktisap edilmiş ise enflasyon düzeltmesi yapılmış son bilanço tarihine) göre bulunacak yeniden değerlendirileceği oranı, **diğer maliyet unsurları için ise binanın aktifleştirildiği tarihe göre bulunacak yeniden değerlendirileceği oranı** dikkate alınacaktır. Bu binaların amortismanlarında kullanılacak yeniden değerlendirileceği oranı ise, **binanın aktifleştirildiği tarihe göre bulunacaktır. Yani binaya ait birikmiş amortismanın tamamı binanın aktifleştirildiği tarihe göre belirlenecek değerlendirileceği katsayısı ile çarpılacaktır.** Söz konusu binaların aktifleştirilmesinden sonra bina maliyet bedeline eklenen giderler ile kredi faizleri ve kur farkları için ise önceki paragrafta belirtilen şekilde yeniden değerlendirilecektir.

8- Yeniden Değerleme Uygulaması

Kapsama giren iktisadi kıymetler ve varsa bunlara ait amortismanların, Vergi Usul Kanununda yer alan değerlendirileceği hükümlerine göre tespit edilen ve 9/6/2021 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerlendirileceği oranının, belirlenen yeniden değerlendirileceği oranı ile çarpılması suretiyle yapılan yeniden değerlendirileceği sonucunda, bilançonun aktif, pasifinden daha yüksek bir değere ulaşmaktadır. Yeniden değerlendirileceği sonucunda ortaya çıkan değer artışını hesaplamada Kanun net değer artışı usulünü benimsemiştir.

Net bilanço aktif değeri, iktisadi kıymetlerin bilançonun aktifine kaydedildikleri değerden, bunlar için ayrılmış olup bilançonun pasifinde gösterilen birikmiş amortismanlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade etmektedir.

Değer artışı, iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirileceği sonrası net bilanço aktif değerleri ile yeniden değerlendirileceği öncesi net bilanço aktif değerleri arasındaki farktır.

Yeniden değerlendirileceği tabi tutulan iktisadi kıymetlerin her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olmak üzere bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilerek izlenecektir.

Yeniden değerlendirileceği neticesinde hesaplanan değer artışı, yeniden değerlendirileceği tabi tutulan iktisadi kıymetlerin her birine isabet eden değer artışları ayrıntılı olarak gösterilecek şekilde, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabına alınacaktır.

9- Değer Artışının Vergilendirilmesi

Yeniden değerlendirme sonucu özel fon hesabında gösterilen değer artış tutarı üzerinden **%2 oranında** vergi;

- Yeniden **değerleme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın sonuna kadar** bir beyanname ile bağlı olunan vergi dairesine beyan edilecek,
- Verginin ilk taksiti beyanname verme süresi içinde,
- İzleyen taksitler beyanname verme süresini takip eden ikinci ve dördüncü ayda olmak üzere üç eşit taksitte ödenecektir.

Söz konusu beyanname, gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerini elektronik ortamda vermek zorunda olan mükellefler tarafından elektronik ortamda, bu zorunluluğa tabi olmayan mükellefler bakımından ise örneği Tebliğ ekinde (Ek 2) yer alan beyanname kullanılmak suretiyle kağıt ortamında ilgili vergi dairesine verilecektir.

Ödenen bu vergi; gelir ve kurumlar vergisinden mahsup edilemeyecek, vergi matrahının tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir.

DİKKAT:Beyanın zamanında yapılmaması ya da tahakkuk eden verginin süresinde ödenmemesi halinde uygulamadan faydalanılamayacaktır.

10- Fon Hesabının Akıbeti

Fon hesabında gösterilen değer artış tutarı **sermayeye ilave edilebilecektir**. Fon hesabının sermayeye ilave dışında;

- Herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilmesi veya
- İşletmeden çekilmesi veya,
- İşletmenin tasfiye edilmesi,

Durumunda, bu tutar bu işlemin yapıldığı tarihte dönem kar-zararı ile ilişkilendirilmeksizin gelir veya kurumlar vergisine tabi olacaktır.

Gelir Vergisi Kanununun 81 inci maddesinde sayılan devir ve tür değiştirme halleri ile Kurumlar Vergisi Kanununa göre yapılan devir ve bölünme hallerinde, fon hesabında yer alan tutarlar işletmeden çekilmiş veya başka bir hesaba nakledilmiş sayılmayacaktır.

11- Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulan İktisadi Kıymetlerin Elden Çıkarılması

Yeniden değerlendirilmeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde, pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları, kazancında tespitinde dikkate alınmayacaktır. Fon hesabı kayıtlarda kalmaya devam edecektir.

Bu iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından önce enflasyon düzeltmesi yapılması gerekirse, söz konusu değer artışı öz sermayeden düşülecektir. Fonun sermayeye ilave edilmiş olması halinde de bu şekilde uygulama yapılacaktır.

12- Değerlemeye Tabi Tutulan İktisadi Kıymetlerde Amortisman Uygulaması

Vergi Usul Kanunu'na göre tespit ve ilan edilen faydalı ömür süresi tamamlanmamış amortisman tabi iktisadi kıymetlerin **yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden** amortisman ayrılmaya devam edilir.

13- Yeniden Değerleme İşlemlerinin Kayıtlarda Gösterilmesi

13.1- Hesaplama Detayı

Tebliğ düzenlemesine göre, yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin her birine isabet eden değer artışları ile bunların hesap şekilleri, envanter defterlerinin ayrı bir sayfasında aşağıdaki ayrıntıda gösterilecektir.

- Yeniden değerlendirme sırasında bilançonun aktifinde kayıtlı iktisadi kıymetlerin her birinin aktife girdiği hesap dönemi ile bu kıymetler üzerinden değerlemenin yapıldığı tarihe kadar ayrılan ve ayrılmış sayılan amortismanlar ayrı ayrı tespit edilecektir.
- Bulunan katsayıların uygulanmasından sonra her iktisadi kıymet ve amortismanlarının yeni değerleri gösterilecektir.
- Yeniden değerlendirilen iktisadi kıymetler ve amortismanları ayrı ayrı ele alınarak değerlemeden önceki ve değerlemeden sonraki net bilanço aktif değerleri hesaplanacaktır.
- Bu işlemlerin tamamlanmasından sonra her iktisadi kıymete ait değer artışları ile toplam değer artışı bulunacaktır.

13.2- Kayıt Detayı

Tebliğ düzenlemesinde yeniden değerlendirilen iktisadi kıymetlerin envanter defterine yapılacak kayıtlarında da aşağıda belirtilen bilgilerin yer alması zorunlu görülmüştür.

- İktisadi kıymetin cinsi.
- Aktife giriş tarihi.
- Amortisman oranı.
- 9/6/2021 tarihi itibarıyla aktife kayıtlı değeri.
- 9/6/2021 tarihi itibarıyla birikmiş amortisman tutarı (ayrılmış sayılanlar dâhil edilir).
- Yeniden değerlemeden önceki net bilanço aktif değeri.
- Yeniden değerlendirme oranı.
- İktisadi kıymetlerin yeniden değerlemeden sonra bulunacak değeri.
- Birikmiş amortismanların yeniden değerlemeden sonraki değeri.
- Yeniden değerlemeden sonraki net bilanço aktif değeri.
- Değer artışı.

Tebliğde yapılacak kayıtları da içeren bina değerlemesi ile ilgili aşağıdaki örnek verilmiştir.

“Örnek 1: Tam mükellefiyet esasında vergilendirilen, hesap dönemi takvim yılı olan (A) A.Ş.’nin 9/6/2021 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında maliyet bedeli 50.000.000 TL ve birikmiş amortismanı 30.250.000 TL olan ve 1991 yılından itibaren aktifinde yer alan binanın 2021 yılı Temmuz ayında bu Tebliğ kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulması halinde, yeniden değerlemeye ilişkin hesaplamalar aşağıdaki şekilde olacaktır. Mükellef daha önce 2018 yılında 213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesi uygulamasından yararlanmamıştır.

	Yeniden Değerleme Oranı	Yeniden Değerlemeye Esas Tutar	Yeniden Değerlenmiş Tutar
Taşınmaz	$(666,79/114,83)=5,80675$	50.000.000	290.337.500,00
Birikmiş Amortisman	$(666,79/114,83)=5,80675$	30.250.000	175.654.187,50

Değer artışının hesabında, yeniden değerlendirme öncesi ve sonrası net bilanço aktif değerleri olarak, Kanunun yürürlük tarihi (9/6/2021) itibarıyla binanın yasal defter kayıtlarında yer alan bedeli ile birikmiş amortismanları arasındaki ve bunların yeniden değerlendirme sonrası bulunan tutarları arasındaki fark tutarlar dikkate alınacaktır.

Bu kapsamda değer artışı, taşınmazın;

- Yeniden değerlendirme sonrası net bilanço aktif değerinden (290.337.500,00 - 175.654.187,50 = 114.683.312,50),

- Yeniden değerlendirme öncesi net bilanço aktif değerinin (50.000.000 - 30.250.000 = 19.750.000)

indirilmesi suretiyle hesaplanacak olup, örneğimizde (114.683.312,50 - 19.750.000=) 94.933.312,50 TL olarak gerçekleşecektir.

Yapılan yeniden değerlendirme sonrasında 94.933.312,50 TL değer artışı üzerinden %2 oranında hesaplanan 1.898.666,25 TL verginin kurumlar vergisi yönünden bağlı olunan vergi dairesine yeniden değerlendirme işleminin yapıldığı tarihi izleyen ayın son günü (31/8/2021) akşamına kadar beyan edilip aynı sürede ilk taksiti (632.888,75 TL), 31/10/2021 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ikinci taksiti ve 31/12/2021 tarihine kadar da (bu tarih dâhil) üçüncü taksiti ödenecektir.

Yukarıda gösterilen işlemlere ait muhasebe kayıtları ise aşağıdaki şekilde olacaktır.

.../7/2021	Borç	Alacak
252 Binalar	240.337.500	
257 Birikmiş Amortismanlar		145.404.187,50
522 MDV Yeniden Değerleme Artışları		94.933.312,50
2021 yılı Temmuz ayında yapılan yeniden değerlendirme işlemi		
.../8/2021	Borç	Alacak
770 Genel Yönetim Giderleri (KKEG)	1.898.666,25	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		1.898.666,25
Vergi tahakkuku		
.../8/2021	Borç	Alacak
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	632.888,75	
102 Bankalar		632.888,75
Yeniden değerlendirme değer artışı vergisi I. taksit ödemesi		

Mükellef, yeniden değerlemeye tabi tuttuğu binayı yeni değeri üzerinden amortismanına tabi tutabilecektir. Buna göre söz konusu binanın maliyet bedeli 290.337.500 TL'ye çıktığından, 2021 yılı ve müteakip yıllarda ayrılacak yıllık toplam amortisman tutarı da (290.337.500 x %2 =) 5.806.750 TL olacaktır.

2021 yılının ikinci geçici vergi döneminde de, söz konusu bina için aktifte kayıtlı yeniden değerlendirme öncesi değer üzerinden [(50.000.000 x %2) / 4 = 250.000] amortisman ayıran mükellef tarafından (213 sayılı Kanunun geçici 31 inci maddesinin yedinci fıkrası gereğince, yeniden değerlemede, 9/6/2021 tarihi itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerler dikkate alınabileceğinden, 2021 yılının birinci geçici vergi dönemi için ayrılan amortisman tutarı yeniden değerlemeye tabi tutulmuş, ikinci geçici vergi dönemine ilişkin amortisman tutarı yeniden değerlendirme öncesindeki değer üzerinden hesaplanmıştır.);

- 2021 yılının üçüncü geçici vergi dönemi için gider olarak birikmiş amortisman tutarına dâhil edilecek tutar [(5.806.750 x ¾) - 1.451.687,50 (birinci geçici vergi dönemi) - 250.000 (ikinci geçici vergi dönemi) =] 2.653.375 TL,

- 2021 yılının dördüncü geçici vergi dönemi için gider olarak birikmiş amortisman tutarına dâhil edilecek ilave tutar ise (5.806.750 - 1.451.687,50 - 250.000 - 2.653.375 =) 1.451.687,50 TL olacak

ve böylece 2021 yılı üçüncü geçici vergi döneminde ayrılmış toplam amortisman tutarı 4.355.062,50 TL ve dördüncü geçici vergi döneminde ayrılmış toplam amortisman tutarı ise 5.806.750 TL olarak gerçekleşecektir."