



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

ENFLASYON DÜZELTMESİNE İLİŞKİN TEBLİĞ YAYIMLANDI

08 OCAK 2024

KAPSAM

- İşbu çalışma, 30.12.2023 tarih ve 32415 (2. mükerrer) sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “**555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK'un) mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrası uyarınca enflasyon düzeltmesi; **bilançodaki parasal olmayan kıymetlerin tarihi değerlerinin (düzeltmeye esas alınacak tutarın) düzeltme katsayısıyla çarpılması suretiyle bilançonun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanması** işlemi olarak tanımlanmaktadır.

- Yurt içi üretici fiyat endeksindeki (Yİ-ÜFE);

➤ **Son 36 aylık artış oranının yüzde 100'den,**

➤ **Son 12 aylık artış oranının da yüzde 10'dan,**

fazla olması şartlarının her ikisinin birden gerçekleşmesi durumunda mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir.

- Ancak, 7352 sayılı Kanun ile VUK'a eklenen geçici 33. madde uyarınca **31.12.2023 tarihli mali tabloların yukarıdaki yüzde 10 ve yüzde 100 şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğine bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir.**

- 2023 hesap dönemi ve düzeltme şartlarının varlığına bağlı olarak sonraki hesap dönemlerine ilişkin olarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tabloların düzeltme işlemlerinin usul ve esasları, 30.12.2023 tarih ve 32415 (2. mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenmiştir.

2. Tebliğ'in Kapsamı

- 2023 ve takip eden hesap dönemlerine yönelik olarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tabloların düzeltme işlemlerinin usul ve esaslarının belirlenmesine ilişkin olan 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile;
 - Düzeltme sırasında göz önünde bulundurulacak temel ilkelere,
 - Düzeltme işlemine tabi tutulacak mali tablolara,
 - Enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğüne,
 - Bilançoda düzeltme işlemine tabi tutulacak kıymetlere,
 - 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesine,
 - 2024 hesap dönemi ve sonraki dönemlerde yapılacak enflasyon düzeltmesi işlemlerine,
 - Uygulamada özellik arz edebilecek diğer hususlara,ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

3. 24.11.2023 Tarihli Tebliğ Taslağına Göre Yayınlanan Tebliğ'deki Değişiklikler

3.1. Reel Olmayan Finansman Maliyetinin Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmesi

- 24.11.2023 tarihli Tebliğ taslağında, reel olmayan finansman maliyetinin tevsikine ilişkin kayıt ve belgelerin açık ve kesin bilgiler içermesi gerektiği açıklanmıştı. Yayınlanan Tebliğ'de söz konusu açıklamaya ilave olarak, reel olmayan finansman maliyetinin, düzeltmeye esas tutarın tespitinde dikkate alınacağı, ayrıca muhasebe kayıtlarında gösterilmesinin söz konusu olmayacağı belirtilmiştir.

3.2. Birikmiş Amortismanların Düzeltilmesi

- 24.11.2023 tarihli Tebliğ taslağında, 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesinde, birikmiş amortismanlar, ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranı dikkate alınarak düzeltileceği açıklanmış olup, yayınlanan Tebliğ'de konuya ilişkin örneğe yer verilmiştir. Buna göre;

“Örneğin; düzeltmeye esas değeri 1.000.000 TL ve birikmiş amortismanı 600.000 TL olan bir iktisadi kıymetin 2,45 düzeltme katsayısı ile düzeltilmesi sonucu değeri $(1.000.000 \times 2,45 =) 2.450.000$ TL, bu durumda iktisadi kıymetin değerinde ortaya çıkan artış oranı da, $(2.450.000 - 1.000.000) / 1.000.000 =) \%145$ olacaktır. Amortisman tutarı bu oran dikkate alınarak düzeltilecek ve düzeltilmiş tutar $(600.000 + 600.000 \times \%145 =) 1.470.000$ TL olarak hesaplanacaktır.”

3. 24.11.2023 Tarihli Tebliğ Taslağına Göre Yayınlanan Tebliğ'deki Değişiklikler (Devamı)

3.3. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Düzeltilmesi

- 24.11.2023 tarihli Tebliğ taslağında, kanunen kabul edilmeyen giderlerin düzeltilmesine ilişkin olarak yapılan açıklamaların bir bölümünde, bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, 2024 hesap dönemi başından itibaren verilecek geçici vergi beyannameleri ile yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan edecekleri vergi matrahlarını tespit ederken, 2024 hesap dönemi başından itibaren gerçekleşen kanunen kabul edilmeyen giderler ile vergiden istisna edilmiş olan tutarları enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş tutarları ile dikkate alacakları, beyanname üzerinde ayrıca bir düzeltme yapmayacakları açıklanmıştı.
- Yayınlanan Tebliğ'de, hangi KKEG'lerin enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş tutarları ile dikkate alınacağına ilişkin açıklık getirilmiştir.
- Buna göre, mükellefler 2024 hesap dönemine ilişkin verilecek geçici vergi beyannameleri ile yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan edecekleri vergi matrahlarını tespit ederken;
 - **Bilanço üzerinde düzeltmeye tabi tutulan parasal olmayan kıymetlerden kaynaklanan kanunen kabul edilmeyen giderleri düzeltilmiş tutarlarıyla,**
 - **Vergiden istisna edilmiş olan kazançlarını ise bu kazançların belirlenmesine esas bilançoların düzeltilmesi sonucu oluşan farkları da içerecek şekilde belirlenen tutarlarıyla,**dikkate alacaklar, beyanname üzerinde ayrıca bir düzeltme yapmayacaklardır.

3. 24.11.2023 Tarihli Tebliğ Taslağına Göre Yayınlanan Tebliğ'deki Değişiklikler (Devamı)

3.3. Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Düzeltilmesi (Devamı)

- Dolayısıyla, ödenen trafik para cezası, binek otomobillere ilişkin akaryakıt gibi harcamaların gider olarak dikkate alınamayacak kısmı, gider olarak dikkate alınamayacak olan motorlu taşıtlar vergisi ödemeleri gibi harcamalar, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağından, beyannamede mevcut tutarları üzerinden kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır. Fazladan ayrılmış amortisman tutarları gibi giderler, enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağından, beyannamede düzeltilmiş tutarları üzerinden kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

3. 24.11.2023 Tarihli Tebliğ Taslağına Göre Yayınlanan Tebliğ'deki Değişiklikler (Devamı)

3.4. Vergiden İstisna Edilen Kazançlarda Enflasyon Düzeltmesi

- 24.11.2023 tarihli Tebliğ taslağında, “**vergiden istisna edilmiş olan tutarları enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş tutarları ile dikkate alacaklar**” açıklamasına yer verilmişti. Yayınlanan Tebliğ’de konuya ilişkin ilave açıklamalara yer verilmiştir. Buna göre;
*“Aynı şekilde, vergiden istisna edilen kazançlar da enflasyon düzeltmesine tabi tutulan bilançolara göre tespit edilecek ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş kazanç tutarları beyannamede indirim konusu yapılabilecektir.
Örneğin, serbest bölgede faaliyette bulunan ve kazançlarının tamamı istisna kapsamında olan bir mükellef, 2024 yılı bilançosunu düzeltmeye tabi tutacak ve düzeltme sonucu oluşan kazanç tutarını beyannamede istisna olarak göstermek suretiyle matrahtan indirim konusu yapabilecektir.”*
- 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’ne ulaşmak için [tıklayınız.](#)



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.