

Sirküler No: 4130

Sirküler Tarihi:04.01.2024

KONU: ENFLASYON DÜZELTMESİNE İLİŞKİN VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI.

30.12.2023 tarih ve 32415 sayılı (2.Mükerrer) Resmi Gazetede yayımlanan (555 Sıra No'lu) Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile enflasyon düzetmesine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Enflasyon düzetmesi, paranın satın alma gücündeki değışmeler nedeniyle gerçek durumu ifade edemeyen mali tabloların, gerçek durumu ifade edebilir hale gelmelerini sağlamak üzere düzetme işlemine tabi tutulmasıdır.

2023 hesap dönemine ilişkin mali tabloların Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası hükümleri çerçevesinde enflasyon düzetmesine tabi tutulması gerekmektedir.

Buna göre enflasyon düzetmesi, mali tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetlerin Türk lirası değerlerinin, tablonun ait olduğu tarihteki değerine yükseltilmesinden ibaret bir işlemdir. Düzetme, parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzetmesinde dikkate alınacak tutarlarının düzetme katsayıları ile çarpılması suretiyle gerçekleştirilecektir.

Enflasyon düzetmesinde;

-Mali tabloda yer alan kıymetlerden hangilerinin parasal olmayan kıymet olduğu tespit edilecektir.
-Parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzetmesinde dikkate alınacak tutarları (düzetmeye esas tutarları) bulunacaktır.

-Düzetmeye esas tarihleri ve düzetme/taşımaya katsayıları belirlenecektir,

-Düzetmeye esas tutarlar ait oldukları düzetme/taşımaya katsayılarıyla çarpılarak, parasal olmayan kıymetlerin düzetilmiş tutarları hesaplanacak ve düzetilmiş değerleriyle düzetme öncesi değerler arasındaki enflasyon farkları kayıtlara alınacaktır.

-Parasal olmayan kıymetler düzetilmiş değerleriyle, parasal kıymetler ise düzetmeye tabi tutulmaksızın mali tabloda gösterilecektir.

Enflasyon düzetmesi;

Kollektif, adî komandit ve adî şirketler dâhil kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri tarafından yapılır.

Bilanço esasına göre defter tutan kollektif, adî komandit ve adî şirketlerde enflasyon düzetmesi bu şirketlerin bilançoları nezdinde yapılır. Kurumlar vergisi mükellefi olan iş ortaklıklarının da bilançoları enflasyon düzetmesine tabi tutulur.

Enflasyon düzetmesi yapmayacak mükellef grupları;

-Kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen mükellefler,

-Kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen, ancak Türk para birimiyle kayıt yapmaya dönen mükelleflerden, Türk para birimiyle kayıt yapmaya başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi geçmemiş olanlar,

-Bilanço esasına göre defter tutmayan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri bu Tebliğe göre enflasyon düzeltmesi yapamayacaklardır.

Bu nedenle, enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin düzeltme işlemini yapmaması, değerlendirme işleminin usulüne göre yapılmaması hükmünde olup cezai müeyyide gerektirmektedir.

Enflasyon düzeltmesine ilişkin işlemlere paralel olarak Tekdüzen Hesap Planında yapılan düzenlemelerin yer aldığı 12 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile belirlenen muhasebe usul ve esaslarına uyulmaması durumunda, 213 sayılı Kanunun ilgili hükümleri uyarınca gerekli cezai işlemler uygulanacağı belirtilmektedir.

Yürürlük tarihi: 30.12.2023 tür.

Resmi Gazetede yayımlanan (555 Sıra No'lu) Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile enflasyon düzetmesine ilişkin aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/12/20231230M2-13.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.