İstanbul, 3 Ocak 2022

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2022 / 4

KONU — **2021 Yılı Sonu İtibariyle Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasının Koşulları Oluşmuştur.**

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298. maddesine göre fiyat endeksinin artışın içinde bulunulan dönem dâhil son üç hesap döneminde **%100' den** ve içinde bulunulan hesap döneminde **%10'dan** fazla olması halinde mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması söz konusu olup, belirtilen iki şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.

Bahse konu oranlar Y. içi ÜFE endekslerine göre belirlenmekte olup, TÜİK tarafından bugün açıklanan vergilere göre Aralık/2021 sonu itibariyle son üç hesap dönemindeki (36 aylık) ÜFE artış oranı **%141,70** olmuştur. Son 12 aylık artış oranı da %10'un üzerinde olup, **% 79,89'** dur. Bu durumda 2021 yılı sonu itibariyle enflasyon düzeltmesinin şartları birlikte gerçekleşmiş olmaktadır. (Ancak, yapılacak Kanun değişikliği ile kriterler değiştirilerek bu dönem için uygulama yapılmaması da ihtimal dâhilindedir.)

Enflasyon düzeltmesi nedeniyle oluşacak enflasyon düzeltme farkları için bu aşamada bir vergi beyanı ve ödemesi söz konusu değildir. (Bilançoda yer alacak enflasyon düzeltme farklarının akıbeti ile ilgili olarak madde hükmünde ayrıntılı düzenleme yer almaktadır.)

NOT: 1. Yukarıdaki bölümlerdeki açıklamalar dikkate alınarak 2021 yılı sonu itibariyle; 7326 ya da 7338 sayılı kanunlarla yapılan düzenlemeler kapsamında yeniden değerleme veyahut da VUK'nun mükerrer 298. maddesi kapsamında enflasyon düzeltmesi yapılması konularında değerlendirme yapılması ve karar verilmesi gerekecektir.

Bu itibarla 2021/171 sayılı Sirkülerimizde de açıklandığı üzere mükelleflerce;

1/a) Gerek 7326 sayılı kanunla yapılan düzenleme kapsamındaki yeniden değerleme uygulaması,

b) Gerek 7338 sayılı kanunla yapılan düzenleme kapsamındaki yeniden değerleme uygulaması,

2) 2021 yılı sonu itibariyle yapabilecek enflasyon düzeltmesi işlemleri;

konularında hazırlık yapılarak fayda-maliyet analizi yapılması ve buna göre karar verilmesi gerekecektir.

2. 2021 yılı sonu itibariyle toplu enflasyon düzeltmesi ve yıllık sürekli enflasyon düzeltmesi uygulamalarına ilişkin olarak henüz Tebliğ düzenlemesi yayınlanmamıştır. Bununla birlikte Vergi Usul Kanununun geçici 25. ve mükerrer 298. maddeleri kapsamında 2003 yılı sonu itibariyle toplu yeniden değerleme ve 2004 yılı için yıllık yeniden değerleme uygulamalarına benzer işlemler yapılacağı beklenmektedir.

Bahse konu geçici 25. madde ile ilgili uygulama esasları 328 sıra Nolu, mükerrer 298. madde ile ilgili uygulama esasları ise 338 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Tebliğleri ile açıklanmıştır. Uygulama için belirtilen Tebliğ açıklamalarına bakılabilir.

Enflasyon düzeltmesi ile ilgili nihai uygulama şekli konusunda Hazine ve Maliye Bakanlığının Tebliğ düzenlemesi beklenmekte olup, anılan Tebliğ düzenlenmesi yayımını müteakip sirküle edilecektir. (Enflasyon düzeltmesi uygulaması konusunda yapılan tartışmalarda sadece 2021 yılı sonu Bilançosunun düzeltilmesi şeklinde tek aşamalı / toplu düzeltme yapılması alternatifi üzerinde de durulduğu şifahi bilgisi de alınmıştır.)

Saygılarımızla

ECOVIS® DEĞER

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Nevtron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 **Faks:** +90 212 211 99 52 **E-mail:** info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.