

İstanbul, 2 Ocak 2024

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2024 / 15****KONU****Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına İlişkin Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Resmi Gazete’de Yayımlanmıştır.**

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 itibarıyla 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 itibarıyla enflasyon düzeltmesinin şartları birlikte gerçekleşmiştir.

Bununla birlikte, gerek mükelleflerden ve gerekse de meslek mensuplarından 2021 yılı için düzeltme işlemlerinin yapılabilmesi için yeterli hazırlık ve süre olmadığı ve sonuçlarının öngörülemediği gerekçeleriyle gelen taleplerin ve gerekse de yaşanan pandemi sürecinin ekonomiye etkilerinin değerlendirilmesi sonucunda uygulamanın ertelenmesi konusu gündeme gelmiştir.

Bu durum dikkate alınarak 29 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 33. Madde ile 2021 ve 2022 hesap dönemleri (özel hesap dönemine tabi olanlarda 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri) ile 2023 hesap döneminin geçici vergi dönemlerinde şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapılmaması; buna karşılık 31/12/2023 tarihli mali tabloların şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulması ve oluşan enflasyon farkının geçmiş yıl kar/zararı olarak kabul edilerek vergi matrahı ile ilişkilendirilmemesi hükmüne bağlanmıştır. ([Bakınız, 2022/24 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası gereğince, 2023 hesap dönemi ve düzeltme şartlarının devam etmesine bağlı olarak izleyen hesap dönemlerine (geçici vergi dönemleri dahil) ilişkin olarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tabloların ve 213 sayılı Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasına göre yapılacak düzeltme işlemlerinin usul ve esaslarının belirlenmesine yönelik Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği taslağı hazırlanmıştır.

Söz konusu taslağın geliştirilmesi ve yayımlanmaya hazır hale getirilmesi için GİB Başkanlığının çalışmalar devam etmekte olup; mevcut taslakta yer alan konuların geliştirilmesi, değiştirilmesi veya katkıda bulunulması ile ilgili görüş ve önerilerin 3/11/2023 Cuma günü sonuna kadar “VUK2@gelirler.gov.tr (Mail to: VUK2@gelirler.gov.tr)” e-posta adresine iletebileceği de açıklanmıştır.

Bahse konu Tebliğ Taslağı [2023/144 Sayılı Sirkülerimiz](#) ekindedir.

Hazine ve maliye Bakanlığınca belirlenen sürede kendisine intikal ettirilen hususlar değerlendirilerek bahse konu Tebliğ Taslağı güncellenmiştir. Söz konusu taslağın geliştirilmesi ve yayımlanmaya hazır hale getirilmesi için değiştirilmesi veya katkıda bulunulması ile ilgili görüş ve önerilerin de 28/11/2023 Salı günü sonuna kadar "VUK2@gelirler.gov.tr" e-posta adresine iletebileceği açıklanmıştır. ([Bakınız, 2023/157 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Bahse konu Tebliğ Taslağı son revizeler yapılarak yayımlanmaya hazır hale getirilmiş ve **555 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği** olarak 30 Aralık 2023 tarihli ve 2. Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Yayımlanan Tebliğ ile Tebliğin son hali ve önceki (Taslak) halini önemsiz sayılabilecek ifade düzeltmeleri dışında karşılaştırmalı olarak gösteren çalışma ektedir.

Saygılarımızla


EK: 1. 555 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ 2. Tebliğin Yayımlanan Hali ile Son Taslak Hali Arasındaki Değişiklikleri Gösteren Çalışma

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron 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.