

İstanbul, 7 Aralık 2023

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2023 / 165****KONU****Vergi Usul Kanunu Kapsamında Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına İlişkin Online Toplantı Planlanmıştır.**

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 açıklanan vergilere göre 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 Başkanlığına VUK'nun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasına göre yapılacak düzeltme işlemlerinin usul ve esaslarının belirlenmesine yönelik Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği taslağı hazırlanmıştır.

Hazine ve maliye Bakanlığınca kendisine intikal ettirilen hususlar değerlendirilerek bahse konu Tebliğ Taslağı daha sonra güncellenmiştir. (Bakınız, [2023/144](#) ve 2023/157 Sayılı Sirkülerimiz.)

Konuya ilişkin Tebliğin nihai hali henüz yayımlanmamıştır.

Öte yandan, 24/11/2023 tarihinde TBMM Başkanlığına sunulan "*Bazı Kanun ve KHK 'lerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi*" ile bazı kurumlar vergisi mükellefleri (Bankalar, Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri) tarafından 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkının vergiye tabi kazanç tespitinde dikkate

alınmaması önerilmiştir. Bu süre Cumhurbaşkanınca bir yıl uzatılabilecektir. Kanun Teklifi Bütçe plan komisyonundan geçmiş olup, Genel Kurul gündemindedir.

Teklifin önümüzdeki hafta kanunlaşması ve konuya ilişkin Tebliğin de Resmi Gazete’de yayımlanması beklenmektedir.

Bu hususlar da dikkate alınarak, Vergi Usul Kanunu kapsamında enflasyon düzeltmesi uygulamasına ilişkin olarak bir toplantı planlanmıştır. Toplantımız 21 Aralık Perşembe günü Saat: 14:00 - 18:00 saatleri arasında Teams üzerinden elektronik ortamda yapılacaktır.

Toplantı katılım linki daha sonra ayrı bir davet maili ile paylaşılacaktır.

Saygılarımızla


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.