

İstanbul, 16 Ocak 2024

**MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ****NO: 2024 / 24****KONU****2021 Yılında Enflasyon Düzeltmesi Yapılmamasına İlişkin Vergi Usul Kanununun Geçici 33. Madde Düzenlemesi İle İlgili Anayasa Mahkemesi İptal Kararı 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 hükme bağlanmıştır. ([Bakınız, 2022/24 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Öte yandan, 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 esaslarını belirlemiş ve konuya ilişkin VUK Genel Tebliği 30 Aralık 2023 tarihli ve 2. Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. ([Bakınız, 2024/15 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Anayasa Mahkemesinin 16 Ocak 2024 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 30/11/2023 tarihli ve E. 2023/105, K. 2023/208 sayılı Kararı ile enflasyon düzeltmesi uygulamasına ilişkin olarak 7352 sayılı Kanunla Vergi usul Kanununa eklenen Geçici 33. maddede yer alan “2021 ....” ibaresinin anayasaya aykırı olduğuna ve iptaline karar verilmiştir.

Kararın anılan geçici madde ile 2021 yılı için enflasyon düzeltmesi uygulanmaması nedeniyle kurumlar vergisi beyannamesini ihtirazi kayıtla veren bir mükellefin açtığı dava nedeniyle vergi mahkemesince konunun Anayasa Mahkemesine taşınmasına bağlı olarak verildiği anlaşılmaktadır.

Bahse konu Kararda iptalin yürürlüğe girişi için özel bir belirleme yapılmadığından, iptal kararı Resmi Gazete’de yayımı **(16 Ocak 2024) tarihinde** yürürlüğe girmiştir.

Anayasa Mahkemesinin iptal kararları geriye yürümediğinden, anılan Karar davayı açan mükellef (ve ihtirazi kayıtla beyanda bulunarak dava açan ve davası devam eden benzer durumdaki mükellefler) için hüküm ifade edebilecektir.

Ancak, bu Karar olası etkiler nedeniyle bundan sonraki dönem beyanları ile ilgili tartışma alanı da yaratmaya adaydır.

Anılan Karar Sirkülerimiz ekindedir.

## **EK: Anayasa Mahkemesinin E. 2023/105 ve K. 2023/208 Sayılı Kararı**

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@degervmm.com.tr](mailto:info@degervmm.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.