

**Tarih** : 04.01.2024

**No** : 2024/04

**Konu** : Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Tebliğ Yayınlandı

2023 ve takip eden hesap dönemlerine yönelik olarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tabloların düzeltme işlemlerinin usul ve esaslarının belirlenmesine ilişkin olan 555 Sıra No'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile;

- Düzeltilme sırasında göz önünde bulundurulacak temel ilkelere,
- Düzeltilme işlemine tabi tutulacak mali tablolara,
- Enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğüne,
- Bilançoda düzeltme işlemine tabi tutulacak kıymetlere,
- 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesine,
- 2024 hesap dönemi ve sonraki dönemlerde yapılacak enflasyon düzeltmesi işlemlerine ve uygulamada özellik arz edebilecek diğer hususlara yönelik açıklamalar yapılmıştır.

#### **24/11/2023 tarihli Taslak Tebliğ Metninde Yapılan Değişiklikler:**

##### **\*Reel olmayan finansman maliyetinin muhasebe kayıtlarında gösterilmesi**

Tebliğ taslağında, reel olmayan finansman maliyetinin tevsikine ilişkin kayıt ve belgelerin açık ve kesin bilgiler içermesi gerektiği açıklanmıştı.

Tebliğ'in yayımlanan metninde yukarıdaki açıklamaya ilaveten, reel olmayan finansman maliyetinin, düzeltmeye esas tutarın tespitinde dikkate alınacağı, **ayrıca muhasebe kayıtlarında gösterilmesinin söz konusu olmayacağı** belirtilmiştir.

##### **\*Birikmiş amortismanların düzeltilmesi**

Tebliğ taslağında, 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesinde, birikmiş amortismanlar, ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranı dikkate alınarak düzeltileceği açıklanmıştı; ancak konuya ilişkin herhangi bir örneğe yer verilmemişti.

Tebliğ'in yayımlanan metninde konuya ilişkin olarak aşağıdaki **örneğe yer verilmiştir**.

*"Örneğin; düzeltmeye esas değeri 1.000.000 TL ve birikmiş amortismanı 600.000 TL olan bir iktisadi kıymetin 2,45 düzeltme katsayısı ile düzeltilmesi sonucu değeri (1.000.000x2,45=) 2.450.000 TL, bu durumda iktisadi kıymetin değerinde ortaya çıkan artış oranı da, (2.450.000-1.000.000)/1.000.000=) %145 olacaktır. Amortisman tutarı bu oran dikkate alınarak düzeltilecek ve düzeltilmiş tutar (600.000+600.000x%145=) 1.470.000 TL olarak hesaplanacaktır."*

##### **\*Kanunen kabul edilmeyen giderlerin düzeltilmesi**

Tebliğ taslağında, kanunen kabul edilmeyen giderlerin düzeltilmesine ilişkin olarak yapılan açıklamaların bir bölümünde, bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerin, 2024 hesap dönemi başından itibaren verilecek geçici vergi beyannameleri ile yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan edecekleri vergi matrahlarını tespit ederken, 2024 hesap dönemi başından itibaren gerçekleşen kanunen kabul edilmeyen giderler ile vergiden istisna edilmiş olan tutarları

enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş tutarları ile dikkate alacakları, beyanname üzerinde ayrıca bir düzeltme yapmayacakları açıklanmıştır.

Tebliğın yayımlanan metninde, hangi KKEG'lerin enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş tutarları ile dikkate alınacağına açıklık getirilmiştir.

Buna göre, mükellefler 2024 hesap dönemine ilişkin verilecek geçici vergi beyannameleri ile yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan edecekleri vergi matrahlarını tespit ederken; Bilanço üzerinde düzeltmeye tabi tutulan **parasal olmayan kıymetlerden kaynaklanan kanunen kabul edilmeyen giderleri düzeltilmiş tutarlarıyla,**

**Vergiden istisna edilmiş olan kazançlarını ise bu kazançların belirlenmesine esas bilançoların düzeltilmesi sonucu oluşan farkları da içerecek şekilde belirlenen tutarlarıyla** dikkate alacaklar, beyanname üzerinde ayrıca bir düzeltme yapmayacaklardır.

Bu kapsamda, **ödenen trafik para cezası, binek otomobillere ilişkin akaryakıt gibi harcamaların gider olarak dikkate alınamayacak kısmı, gider olarak dikkate alınamayacak olan motorlu taşıtlar vergisi ödemeleri gibi harcamalar, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağından, beyannameye mevcut tutarları üzerinden kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.**

Fazladan ayrılmış amortisman tutarları gibi giderler, enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağından, beyannameye düzeltilmiş tutarları üzerinden kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

#### **\*Vergiden istisna edilen kazançlarda enflasyon düzeltmesi**

Tebliğ taslağında, vergiden istisna edilen kazançlarda enflasyon düzeltmesine ilişkin olarak yukarıda da yer verilen "**vergiden istisna edilmiş olan tutarları enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş tutarları ile dikkate alacaklar**" açıklamasına yer verilmişti. Burada özellikle kazançlarının tamamı istisna kapsamında olan mükelleflerin enflasyon düzeltmesi karşısındaki durumu hakkında ek açıklamanın faydalı olacağı değerlendirilmekteydi.

Tebliğın yayımlanan metninde, konuya ilişkin olarak aşağıdaki ilave açıklamalara yer verilmiştir.

*"Aynı şekilde, vergiden istisna edilen kazançlar da enflasyon düzeltmesine tabi tutulan bilançolara göre tespit edilecek ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş kazanç tutarları beyannameye indirim konusu yapılabilecektir.*

*Örneğin, serbest bölgede faaliyette bulunan ve kazançlarının tamamı istisna kapsamında olan bir mükellef, 2024 yılı bilançosunu düzeltmeye tabi tutacak ve düzeltme sonucu oluşan kazanç tutarını beyannameye istisna olarak göstermek suretiyle matrahtan indirim konusu yapabilecektir."*

Söz konusu Genel Tebliğe ulaşmak için [tıklayınız](#).

Bilgilerinize sunarız,

Saygılarımızla,