|  |  |
| --- | --- |
| M E V Z U A T B İ L G İ L E N D İ R M E S İ R K Ü L E R İ | |
| TARİH | 31.01.2022 |
| SAYI | 2022 / 31 |
| KONU | ENFLASYON DÜZELTMESİ ERTELENDİ. |

**ENFLASYON DÜZELTMESİ ERTELENDİ.**

**ÖZET**

**7352 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanunu’na eklenen geçici 33. madde uyarınca; geçici vergi**

**dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap**

**dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap**

**dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon**

**düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon**

**düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.**

**7338 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2022 tarihinden geçerli olmak üzere söz konusu mükerrer 298.**

**maddeye eklenen ve yeniden değerlemeye ilişkin hükümler içeren “Ç” fıkrasının uygulaması**

**açısından yukarıda enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler enflasyon**

**düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirilecektir.**

**Kapsama giren mükellefler 31/12/2023 tarihli mali tablolarını, enflasyon düzeltmesi şartlarının**

**oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklardır. Yapılan**

**enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında**

**gösterilecek, bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl**

**zararı zarar olarak kabul edilmeyecektir.**

**Münhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden**

**mükellefler söz konusu Geçici 33. madde düzenlemesi kapsamında değildirler ve eskiden**

**olduğu gibi bilançolarını düzeltmeye devam edeceklerdir.**

213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298 nci maddesinde enflasyon düzeltmesi

uygulaması ile ilgili hükümlere yer verilmiştir.

Düzenleme uyarınca, mükellefler malî tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetlerini

maddede belirtilen hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tâbi tutmalıdırlar. Madde uyarınca

kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat

endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve

içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon

düzeltmesine tâbi tutmak durumunda olup; enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın

birlikte gerçekleşmemesi halinde sona ermektedir.

Türkiye İstatistik Kurumunca açıklanan endeks rakamlarına göre Yİ-ÜFE son 12 ay %79,89,

son üç yıl için %141,70 artmış olduğundan, enflasyon muhasebesi hükümleri dikkate alınarak

31.12.2021 tarihli bilançoların düzeltilmesi gerekmekteydi.

29.01.2021 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7352 sayılı VERGİ USUL

KANUNU İLE KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR

KANUN ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’na geçici 23’üncü madde eklenmiş ve geçici vergi

dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap

dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023

hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki

enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali

tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı belirtilmiştir.

7338 sayılı Kanun ile 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere söz konusu mükerrer 298.

maddeye eklenen ve yeniden değerlemeye ilişkin hükümler içeren “Ç” fıkrasının uygulaması

açısından yukarıda enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler enflasyon

düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirilecektir.

Kapsama giren mükellefler 31/12/2023 tarihli mali tablolarını, enflasyon düzeltmesi şartlarının

oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklardır. Yapılan

enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında

gösterilecek, bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl

zararı zarar olarak kabul edilmeyecektir.

Münhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden

mükellefler söz konusu Geçici 33. madde düzenlemesi kapsamında değildirler ve eskiden

olduğu gibi bilançolarını düzeltmeye devam edeceklerdir.

Düzenleme aşağıdaki gibi olup; yayımı tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 33 – Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap

dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap

dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci

madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına

bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.

Mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası uygulaması açısından, birinci fıkrada enflasyon

düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler enflasyon düzeltmesi şartlarının

gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirilir.

31/12/2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına

bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Yapılan enflasyon düzeltmesinden

kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit

edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez.

Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkrası hükümleri, mükerrer 298 inci maddenin (A)

fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında olan mükellefler bakımından geçerli değildir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı

yetkilidir.”

**Bilgilerinize sunulur.**

**Saygılarımızla…**