

DUYURU: 29.08.2024/47

Brüt Satışları Toplamı 50.000.000 TL'nin Altında olan Mükelleflerin 2024/II. ve III. Geçici Vergi Dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Uygulamayacağını Açıklayan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği Hazırlanmıştır

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanunu (VUK)'nun mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrası uyarınca enflasyon düzeltmesi; bilançodaki parasal olmayan kıymetlerin tarihi değerlerinin (düzeltmeye esas alınacak tutarın) düzeltme katsayısıyla çarpılması suretiyle bilançonun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanması işlemi olarak tanımlanmaktadır.

Yurt içi üretici fiyat endeksindeki (Yi-ÜFE) son 36 aylık artış oranının %100'den ve son 12 aylık artış oranının da %10'dan fazla olması şartlarının her ikisinin birden gerçekleşmesi durumunda mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir. Ancak 7352 sayılı Kanun'la Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 33. madde uyarınca 31.12.2023 tarihli mali tablolar, yukarıdaki %10 ve %100 şartlarının gerçekleşip gerçekleşmediğine bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

Bu kapsamda, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrası ve geçici 33. maddesi gereğince 2023 hesap dönemi sonu ve izleyen (geçici vergi dönemleri dahil) hesap dönemlerine ilişkin olarak bilançoların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmekteydi.

30.04.2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "**560 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**" ile; 2024/1. geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesine ilişkin şartlar oluşmasına rağmen kapsama giren tüm mükelleflerce **ilk geçiciye mahsus olmak üzere enflasyon düzeltmesi uygulanmaması** uygun görülmüştü. ([01.05.2024 tarihli, 24 sayılı Duyurumuz](#))

Bu defa, Gelir İdaresi Başkanlığı'nca hazırlanan ve Resmi Gazete'de yayımlanmak üzere Cumhurbaşkanlığına gönderilen "**563 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği**"

ile enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğü bulunan mükelleflerden 31.12.2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olanlar tarafından enflasyon düzeltmesi yapılmamasına yönelik düzenleme yapılmaktadır.

Buna göre, 2024 hesap döneminin ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde, **31.12.2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olan mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmaması** uygun bulunmuştur. Söz konusu uygulama ihtiyari olmayıp 31.12.2023 tarihli brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olan mükelleflerin 2024 geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapması mümkün bulunmamaktadır.

Öte yandan 31.12.2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL ve üzerinde olan mükellefler, 2024 hesap döneminin ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

1. Tebliğin Yayımı Tarihi İtibarıyla 2024 Hesap Dönemi İkinci Geçici Vergi Dönemine İlişkin Beyannamelerini Veren Mükelleflerin Durumu

31.12.2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olmasına bağlı olarak enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmakla birlikte, 2024 hesap döneminin ikinci geçici vergi dönemindeki mali tablolarını VUK mükerrer 298. maddesi kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutan ve enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar veya zararlarını yasal defterlere kaydetmek suretiyle bu döneme ilişkin geçici vergi beyannamelerini Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla vermiş olan mükelleflerin, **söz konusu döneme ilişkin yasal kayıtlarını düzeltmelerine gerek bulunmamaktadır.**

Bu durumdaki mükellefler, enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar veya zarar kayıtları ile enflasyon düzeltmesi yapılmamasına göre oluşan kar/zarar farkını, 2024 hesap dönemi ikinci geçici vergi dönemine ilişkin beyannamelerinde duruma göre "**Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler**" veya "**Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Bölümünün Diğer İndirimler**" kısmında göstermek suretiyle beyan edeceklerdir.

Geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının dışında tutulan mükelleflerin, ikinci geçici vergi dönemine ilişkin beyannamelerini, ikinci fıkrada belirtilen esaslar dahilinde, enflasyon düzeltmesi öncesi oluşan kar veya zarara göre geçici vergi matrahlarını düzelterek vermeleri gerekmektedir. Düzeltme işlemlerinin beyanname verme süresi içinde yapılması durumunda herhangi bir vergi cezası veya gecikme faizi ödenmeyecektir.

VUK mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler, mezkûr fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan, 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi dahil enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

Söz konusu Tebliğ, Resmi Gazete'de yayımlandığı tarihte yürürlüğe girecektir.

"563 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği"nin Gelir İdaresi Başkanlığı'nın sitesinde yayımlanan orijinal haline [buradan](#) ulaşabilirsiniz.

Saygılarımızla.