

31.12.2023 TARİHLİ GELİR TABLOSUNDAKİ BRÜT SATIŞLAR TOPLAMI 50.000.000 TL'NİN ALTINDA KALAN GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ MÜKELLEFLERİ ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPMAYACAK

Sirküler No: 2024/51
İstanbul, 02.09.2024

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasında, kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, malî tablolarında yer alan parasal olmayan kıymetlerini, fiyat endeksindeki artışın;

- *İçinde bulunulan dönem dahil, son üç hesap döneminde %100'den,*
- *İçinde bulunulan hesap döneminde %10'dan*

fazla olması halinde geçici vergi dönemleri dahil enflasyon düzeltmesine tâbi tutacağı ve enflasyon düzeltmesi uygulamasının, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona ereceği,

- *Maliye Bakanlığı'nın, mükellef veya meslek grupları ya da mükelleflerin aktif toplamları veya ciroları itibarıyla hangi tür malî tabloların enflasyon düzeltmesine tâbi tutulup tutulmayacağını ve geçici vergi dönemlerinde düzeltilip düzeltilmeyeceğini belirlemeye yetkili olduğu,*

- *Sadece ve sürekli olarak; işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve üretimi ile uğraşan mükelleflerin, Kanunda belirtilen koşulların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapma zorunluluklarının bulunduğu,*

hükmü yer almaktadır.

Bu defa; 213 sayılı Kanunun (Mükerrer Madde: 298-A/8-b) alt bendinde yer alan yetkiye dayanılarak hazırlanan ve 31.08.2024 tarih ve 32648 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan (563) Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği ile

- 213 sayılı Kanuna göre Enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğü bulunan mükelleflerden, **31.12.2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL’nin altında olanların enflasyon düzeltmesi yapmamasının** uygun görüldüğü,
- Özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerin 2024 takvim yılında sona eren hesap dönemine ait gelir tablosundaki brüt satışlar toplamının 50.000.000 TL’nin altında olması halinde bu uygulamadan yararlanacağı,
- Enflasyon düzeltmesi dışında bırakılan yukarıdaki mükellefler tarafından 2024yılı hesap döneminin 2. ve 3. geçici vergi dönemlerine ait beyannamelerin ekine dönem sonu bilançolarının eklenmeyeceği,

hükmü getirilmiştir.

Buna karşılık, VUK (Mükerrer Madde: 298/A -(9) numaralı bendi kapsamında *sadece ve sürekli olarak; işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve üretimi ile uğraşan mükelleflerin, Kanunda belirtilen koşulların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan, bu mükellefler, 31.12.2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL’nin altında olsa bile 2024 hesap döneminin 2. ve 3. geçici vergi dönemleri dahil, her geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.*

Tebliğ hükümleri 31.08.2024 tarihinde yürürlüğe girdiğinden;

- Enflasyon düzeltmesi uygun bulunmakla birlikte, 2024 yılı 2. geçici vergi dönemindeki mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutan ve enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar veya zararlarını yasal defterlere kaydederek geçici vergi beyannamelerini Tebliğin yayımı tarihi (31.08.2024) itibariyle vermiş olan mükelleflerin, bu döneme ilişkin yasal kayıtlarını düzeltmelerine gerek bulunmamaktadır.
- Bu durumdaki mükellefler,
 - *Enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar veya zarar kayıtları ile*
 - *Enflasyon düzeltmesi yapılmaması halinde göre oluşan kar/zarar farkını,*

2024/2. Dönem geçici vergi beyannamelerinde, duruma göre;

- *"Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler" veya*
- *"Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Bölümünün Diğer İndirimler"*

kısmında göstermek suretiyle beyan edeceklerdir.

- Enflasyon düzeltmesi dışında bırakılan mükelleflerin, 2024/2. geçici vergi beyannamelerini, enflasyon düzeltmesi öncesi oluşan kar veya zarara göre geçici vergi matrahlarını düzelterek vermeleri gerekmektedir. Düzeltme işlemlerinin beyanname verme süresi içinde (13 Eylül 2024 akşamına kadar) yapılması durumunda herhangi bir vergi cezası veya gecikme faizi ödenmeyecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
Member of RSM International