

Özel hesap dönemleri tayin edilen mükelleflerin ticari ve zirai kazançları hesap dönemlerinin kapandığı takvim yılının kazancı sayılır ve enflasyon düzeltmesi uygulamasında ise bu hesap döneminin sona erdiği tarih esas alınır.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2968-298-208-37555
Tarih	30.09.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2968-298-208-37555

KONU :

İLGİ: tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden; özel hesap dönemi kullandığınız ve özel hesap döneminin 01.10.2003 tarihinde başlayıp 30.09.2004 tarihinde sona erdiği, yeniden değerlendirme ve finansman gider kısıtlaması ile 01.01.2004 tarihinden sonra aktive dahil edilen amortismanla tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak amortisman oranları hususunda Bakanlığımız görüşünün sorulduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinde 5024 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle vergi sistemimize enflasyon düzeltmesi müessesesi getirilmiş, uygulamanın geçiş aşaması da yine aynı Kanunla Vergi Usul Kanununa eklenen geçici 25 inci madde ile belirlenmiştir. Söz konusu Kanun ile Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanununda vergileme üzerindeki enflasyonun etkisini azaltıcı hükümlere yer veren bir çok madde yürürlükten kaldırılmıştır.

Vergi Usul Kanununun geçici 25 inci maddesinde, 31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmesine ilişkin esaslar belirlenmiş ve anılan maddenin (k) bendinde, "Kendisine özel hesap dönemi tayin edilen

mükelleflerde; 31.12.2003 tarihli bilanço, 2004 yılı içinde biten hesap dönemi sonundaki bilanço, 2003 yılı hesap dönemi, 2004 yılı içerisinde biten hesap dönemini, 1.1.2004 tarihi 2004 yılı içinde başlayan hesap döneminin başındaki tarihi ifade eder." hükmüne yer verilmiştir.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununun 5024 sayılı Kanunla değişen 315 inci maddesinde,"Mükellefler amortisman tabi iktisadi kıymetlerini Maliye Bakanlığının tespit ve ilan edeceği oranlar üzerinden itfa ederler. İlan edilecek oranların tespitinde iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınır." denilerek 01.01.2004 tarihinden itibaren aktife girecek iktisadi kıymetlere uygulanacak amortisman oranları belirlenmiştir.

Anılan Kanunun 174 üncü maddesinin son fıkrası hükmüne göre, özel hesap dönemi tayin edilenlerin ticari ve zirai kazançları, hesap dönemlerinin kapandığı takvim yılının kazancı sayılmaktadır.

Bu durumda, özel hesap dönemi tayin edilen şirketinizin enflasyon düzeltmesine ilişkin yapacağı ilk düzeltme, 2004 takvim yılı içinde biten hesap dönemine ilişkin 30.09.2004 tarihli dönem sonu bilançonun düzeltilmesidir.

Bu nedenle, 01.01.2004 tarihi ile özel hesap döneminin son günü (30.09.2004) arasında yeniden değerlendirme, finansman gider kısıtlaması ve aktifinize dahil edilen amortisman tabi iktisadi kıymetler için uygulanacak amortisman oranlarının hesaplanması konusunda 5024 sayılı Kanunla değişmeden önceki hükümlere göre, özel hesap döneminin kapandığı 30.09.2004 tarihini takip eden dönem içinse 5024 sayılı Kanunla değişen yeni hükümlere göre uygulama yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026