

Özel hesap dönemine geçen ve daha önceki bilançoları enflasyon düzeltmesine tabi olan mükellefler, iki dönem arasında kalan kıst hesap dönemi için enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadır.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.29/2968-298-439
Tarih	10.07.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.29/2968-298-439

KONU:

İLGİ:tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, şirketinizin 01/02/2004 tarihinden başlamak üzere özel hesap dönemine geçtiği, 31/12/2003 tarihli bilançonuzun enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğu ve 01/01/2004-31/01/2004 tarihleri arasındaki kıst hesap döneminde enflasyon düzeltmesi yapıp yapılmayacağının sorulduğu anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanununa eklenen geçici 25 inci madde ile 31/12/2003 tarihli bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetlerin nasıl düzeltileceği gösterilmiş bulunmaktadır. Enflasyon düzeltmesinde süreklilik arz eden ve düzeltme işlemine ilişkin ana esaslar ise mükerrer 298 inci maddede yer almakta olup, söz konusu hüküm 01/01/2004 tarihinden itibaren hüküm ifade etmektedir.

Buna göre, 31/12/2003 tarihli bilanço enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğu için 01/01/2004 tarihinden sonraki dönemlere ait düzeltme işleminin, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş 31/12/2003 tarihli

bilançoda yer alan düzeltilmiş değerler üzerinden yapılması gerekmektedir.

Diğer taraftan, 5024 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinde, dileyen mükelleflerin 2004 yılının ilk geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapmayabilecekleri ve söz konusu dönemde beyan edecekleri geçici vergi matrahlarının tespitinde de enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümler yerine Vergi Usul Kanununun bu Kanunla değiştirilmeden önceki değerleme hükümleri ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununun bu Kanunla kaldırılan hükümlerini ve Vergi Usul Kanununun 280 inci maddesinin bu Kanunla kaldırılan son fıkrasını dikkate alabilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu hükümden de anlaşılacağı üzere, ilk geçici vergi dönemine ilişkin beyan edilecek geçici vergi matrahının hesaplanmasında 5024 sayılı Kanunla yapılan değişiklikler dikkate alınmadan, önceki hükümlere göre işlem yapılabilecek olup; yeni hesap dönemine ilişkin olarak ortaya çıkan kıst dönem beyannamesinin, geçici vergiye ilişkin olmaması dolayısıyla 5024 sayılı Kanunla değişik mükerrer 298 inci madde uyarınca düzenlenmesi gerekmektedir. Ayrıca 01/02/2004 tarihinden sonraki dönemlere ilişkin olarak 31/01/2004 tarihli bilançonun esas alınacağı tabiidir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Başkan a.

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