

**Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde enflasyon düzeltmesi yapılaması durumunda takip eden geçici vergi dönemleri içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da enflasyon düzeltmesinin yapılacağı, özel hesap dönemi kullanan mükelle**

|                   |                                    |
|-------------------|------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                             |
| <b>Kanun</b>      | VERGİ USUL KANUNU                  |
| <b>Özelge no</b>  | B.07.0.GEL.0.29/2968-298-283-58828 |
| <b>Tarih</b>      | 02.12.2004                         |

**T.C.**

**MALİYE BAKANLIĞI**

**Gelirler Genel Müdürlüğü**

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2968-298-283-58828

KONU :

.....VALİLİĞİ

**(Defterdarlık : Denetim Koordinasyon ve Usul Gelir Müdürlüğüne)**

İLGİ : ..... tarih ve .....sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızla Bakanlığımıza gönderilen İliniz ..... Vergi Dairesi Başkanlığı mükellefi S.S. ....Üzüm Tarım Satış Kooperatifleri Birliği'nin 26.11.2004 tarihli ve ..... Vergi Dairesi Müdürlüğü mükellefi S.S. ....Pamuk Tarım Satış Kooperatifleri Birliği'nin 12.11.2004 tarihli yazıları ve ekleri incelenmiş olup söz konusu Birliklerin kurumlar ve geçici vergi beyannameleri ekinde verecekleri bilançolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutabilmek için süre uzatımı talebinde bulundukları anlaşılmıştır.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin A/1 fıkrasında, kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem

dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması halinde mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutacakları, enflasyon düzeltmesi uygulamasının, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona ereceği, bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılacağı ifade edilmiştir.

Anılan Kanununun geçici 25 inci maddesinin (k) bendinde ise kendisine özel hesap dönemi tayin edilen mükelleflerde; 31.12.2003 tarihli bilançonun, 2004 yılı içinde biten hesap dönemi sonundaki bilanço, 2003 yılı hesap döneminin, 2004 yılı içerisinde biten hesap dönemini, 1.1.2004 tarihinin 2004 yılı içinde başlayan hesap döneminin başındaki tarihi ifade edeceği hükme bağlanmıştır.

Bu durumda, özel hesap dönemi kullanan mükellefler enflasyon düzeltmesi için gerekli şartların oluşup oluşmadığına özel hesap dönemine ait geçici vergi dönemleri sonunda oluşan fiyat endeksine bakarak karar vereceklerdir.

Buna göre, anılan iki Birliğin kullanmış olduğu özel hesap dönemi itibariyle 31.07.2004 tarihli bilançoları Vergi Usul Kanununun Geçici 25. maddesine göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir. Ancak, 1.8.2004 - 31.10.2004 tarihleri arasındaki 1. geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi için gerekli şartlar oluşmadığından düzeltme yapılmayacaktır. Bu sebeple süre uzatımı talebi de uygun bulunmamıştır.

Öte yandan, özel hesap dönemine ait 2. ve takip eden diğer geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi için gerekli şartlar sağlandığı takdirde enflasyon düzeltmesi yapılacağı ise tabiidir.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

**Bakan a.**