

Mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.0.29/2968-298-433
Tarih	16.08.2005

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Gelir Yönetimi Daire Başkanlığı

SAYI : B.07.1.GİB.0.29/2968-298-433

KONU :

.....

İLGİ :16/06/2005 tarihli yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız incelenmiştir.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (1) numaralı bendinde, kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya 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.

14 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinin 6. bölümünde, "Hesap dönemi olarak takvim yılını kullanan mükellefler takvim yılı geçici vergi dönemleri itibariyle, özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler ise kullandıkları özel hesap dönemine ait geçici vergi dönemleri itibariyle söz konusu şartların

gerçekleşip gerçekleşmediğine bakacaklardır." açıklaması yapılmıştır.

Bu durumda, özel hesap dönemi tayin edilen şirketinizce enflasyon düzeltmesine ilişkin yapılacak ilk düzeltme, 2004 takvim yılı içinde biten hesap dönemine ilişkin **30/06/2004 tarihli dönem sonu bilançosunun Vergi Usul Kanununun geçici 25 inci maddesine göre düzeltilmesi olup** söz konusu bilanço her halükarda düzeltilecektir.

Diğer taraftan, 01/07/2004 tarihinde başlayan özel hesap dönemine ait geçici vergi dönemleri sonu itibariyle **Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesine göre** düzeltme yapmak için gerekli şartların oluşup oluşmadığına bakılarak düzeltme yapılıp yapılmayacağının tespit edilmesi; 2004 takvim yılı içinde başlayan özel hesap dönemine ait geçici vergi dönemlerinden enflasyon düzeltmesi için gerekli şartların oluştuğu ilk geçici vergi dönemi beyannamesi ekinde **düzeltilmiş 30/06/2004 dönem sonu bilançosu ile ilgili geçici vergi dönemine ilişkin düzeltilmiş bilançonun** verilmesi gerekmektedir. Ancak, geçici vergi dönemleri itibariyle enflasyon düzeltmesi için gerekli şartların oluşmaması halinde, **30/06/2004 tarihli dönem sonu bilançosunun Vergi Usul Kanununun geçici 25 inci maddesine göre en geç 2005 yılında biten özel hesap dönemine ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinin verilme süresi içinde düzeltilerek beyanname ekinde verilecektir.**

Buna göre, gerekli hesaplamalar yapıldığında, **özel hesap döneminize ait birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemi sonu** itibariyle enflasyon düzeltmesi yapmak için gerekli şartların oluşmadığı tespit edilmiş olup şartların oluşmadığı bir dönemde **Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesine göre** düzeltme yapma imkanı bulunmamaktadır.

Söz konusu özel hesap dönemine ilişkin dördüncü geçici vergi dönemi sonu itibariyle de şartların oluşmaması halinde, özel hesap dönemi sonunda **Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesine göre** enflasyon düzeltmesi yapılması mümkün değildir. Ancak şartların gerçekleşmesi halinde hem dördüncü geçici vergi dönemi itibariyle hem de özel hesap dönemi sonu itibariyle düzeltme işleminin yapılması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

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