

Özel hesap döneminde enflasyon düzeltmesi için süre uzatımı talebi

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

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

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

KONU :

..... **VALİLİĞİ**

(Defterdarlık: Denetim Koordinasyon ve Usul Gelir Müdürlüğü)

İLGİ : tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve eklerinin incelenmesinden, İliniz Vergi Dairesi mükellefi S.S. Zeytin ve Zeytinyağı Tarım Satış Kooperatifleri Birliğine bağlı tarım satış kooperatiflerinin özel hesap dönemlerinin 01 Ağustos-31 Temmuz tarihlerini kapsadığı ancak, söz konusu özel hesap dönemlerinin Genel Müdürlüğümüzün 27.04.2004 tarihli 49/4933-118 yazısı ile 01 Kasım-31 Ekim olarak değiştirildiği ve yeni değiştirilen özel hesap döneminin 01.11.2004 tarihinden itibaren başlatılmasının uygun görüldüğü, 31.07.2004 tarihinde biten özel hesap dönemi ile 01.08.2004-31.10.2004 tarihleri arasındaki kıst dönem için 5024 sayılı Kanun kapsamında getirilen enflasyon düzeltmesi işleminin uygulanıp uygulanmayacağı, şayet uygulanacak ise Vergi Usul Kanununun 17 nci maddesi hükmü gereğince süre uzatımı istenildiği anlaşılmıştır.

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinde 5024 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle bilanço usulünde defter tutan mükellefler 31.12.2003 tarihli bilançolarını enflasyon düzeltme işlemine tabi tutacaklardır.

5024 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanununa eklenen geçici 25 inci maddenin (k) fıkrasında, "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." hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanunun geçici 1 inci maddesinde "31.12.2003 tarihi (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2004 yılında biten hesap döneminin sonu) itibarıyla aktif toplamı 7,5 trilyon Türk Lirasını veya hesap dönemine ait ciroları toplamı 15 trilyon Türk Lirasını aşmayan mükelleflerden dileyenler, 2004 yılı (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2004 yılında biten hesap döneminden sonra başlayan hesap dönemine ilişkin) geçici vergi dönemlerinde beyan edecekleri geçici vergi matrahının tespitinde; enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümler yerine Vergi Usul Kanununun bu Kanunla değiştirilmeden önceki değerlendirme 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 alırlar." hükmü bulunmaktadır.

Diğer taraftan, 02.08.2004 tarihinde yayınlanan 8 nolu Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde, yukarıda bahsi geçen limitleri aşmayan ve düzeltme yapmama yönündeki ihtiyarilikten yararlanmak isteyen mükelleflerin 2004 yılının dördüncü geçici vergi dönemi beyannamesinin verilme süresi olan 10 Şubat 2005 tarihine kadar düzeltme işlemini yapacakları açıklanmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalara göre, anılan Birliğin 31.07.2004 tarihli (01 Ağustos-31Temmuz özel hesap döneminin son günü) bilançosu, 31/12/2003 tarihli bilanço olarak kabul edileceğinden her halükarda enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır. Bu tarih ile yeni belirlenen özel hesap dönemi arasında kalan 01 Ağustos 2004-31 Ekim 2004 tarihleri arasındaki kıst döneme ait geçici vergi beyannamesinin verileceği 10.12.2004 tarihine kadar, anılan Birliğin 31.07.2004 tarihli bilançosunun Vergi Usul Kanununun geçici 25 inci maddesine göre; 31.10.2004 tarihli kıst dönem bilançosunun da Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesine göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir.

Söz konusu hesap dönemlerine ait beyanname verme sürelerine az bir süre kalmasından dolayı 5228 sayılı Kanunla değişik Vergi Usul Kanununun 17 nci maddesinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden 31.10.2004 tarihli kıst döneme ait geçici vergi beyannamesinin verilme süresi 24.12.2004 tarihine kadar uzatılmıştır.

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