

Enflasyon düzeltmesi yapması gereken bir kooperatifin, enflasyon düzeltmesini yaptığı yıla ilişkin düzeltme sonucu ortaya çıkan kar veya zararı o yılın kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate alınmayacağı, ancak bir sonraki yılın kurumlar vergi

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2968-298-387-16596
Tarih	27.04.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2968-298-387-16596

KONU :

İLGİ : Tarihsiz dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden enflasyon düzeltmesine tabi olup olmadığınız ve düzeltme yapılması halinde düzeltmeden doğabilecek karın kurumlar vergisine tabi olup olmadığını sorduğunuz anlaşılmıştır.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (1) numaralı bendinde, **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 ifade edilmiştir.

Anılan Kanunun geçici 25 inci maddesinin (g) bendinde, "31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmiş aktif toplamından düzeltilmiş sermaye, düzeltilmiş hisse senetleri ihraç primleri ve düzeltilmiş hisse senedi iptal kârları ile borç toplamının çıkarılması sonucu bulunan fark, geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tâbi tutulmaz, geçmiş yıl zararı ise zarar olarak kabul edilmez." Hükmü yer almıştır.

Buna göre, kooperatifinizce enflasyon düzeltmesinin yapılması gerekmekte olup 31/12/2003 tarihli bilançonuzun düzeltilmesi sonucu çıkan kar ya da zarar 2003 takvim yılı kurumlar vergisi matrahıyla ilişkilendirilmeyecek ancak 31/12/2004 tarihli bilançonun düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan kar ya da zarar 2004 takvim yılına ilişkin kurumlar vergisi matrahının hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

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