

Enflasyon düzeltmesinde birikmiş amortismanların hesaplanması

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2968-298-201-37542
Tarih	19.09.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2968-298-201-37542

KONU :

..... Bankası A.Ş

Genel Müdürlüğü

İLGİ: tarih ve sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınızın incelenmesinden; Vergi Usul Kanununun geçici 25 inci maddesi kapsamında 31.12.2003 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasına ilişkin olarak anılan maddenin (h) bendine göre düzenlenen bilançolarda birikmiş amortismanların hesaplanmasında 328 sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin mi yoksa BDDK Tebliğlerinin mi dikkate alınacağı konusunda tereddüde düşüldüğü anlaşılmıştır.

Vergi Usul Kanununun geçici 25 inci maddesinde, "Sermaye Piyasası Kurulu ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun yüksek enflasyon döneminde mali tabloların düzeltilmesine ilişkin düzenlemelerine göre 31.12.2003 tarihli bilançolarını düzeltmek zorunda olan mükellefler, söz konusu bilançolarını bu madde uyarınca yeniden düzeltmeyebilirler. Ancak bu şekilde düzeltme yapanlar, bu Kanuna göre ayrılabilir tutardan fazla amortisman veya karşılık ayıramaz." hükmüne yer verilmiştir.

328 sıra No.lu VUK Genel Tebliğinin (IV.2) bölümünde ise, "Sermaye Piyasası Kurulu ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumunun yüksek enflasyon dönemlerinde mali tabloların düzeltilmesine ilişkin düzenlemelerine göre bilançolarını düzeltmek zorunda olan mükellefler 31/12/2003 tarihi itibarıyla, anılan idarelerce yapılan düzenlemelere uygun bir biçimde düzeltilmiş olan bilançolarını Vergi Usul Kanununun geçici 25 inci maddesine göre yeniden düzeltmek zorunda değildir. Ancak, düzeltme sonrası 31.12.2003 tarihli bilançoda görünen birikmiş amortismanların, Vergi Usul Kanununda yer alan amortisman ayırma sürelerine göre bulunan değerler üzerinden bilançoda yer almış olması gerekmektedir." açıklaması yapılmıştır.

Yapılan açıklamalar çerçevesinde, 31.12.2003 tarihli bilançonuzun BDDK Tebliğlerine göre düzeltilmiş olması halinde, Vergi Usul Kanununda yer alan amortisman ayırma sürelerine göre bulunan değerler üzerinden bilançoda yer almış olması şartıyla tekrar düzeltme yapma zorunluluğunuz bulunmamaktadır.

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