

2004 yılı içinde münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapıp yapmaması ile ilgili

Belge türü	Sirküler
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Sirküler no	VUK-10/2004-8/Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması-7
Tarih	09.08.2004

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ /10

Konusu	: Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması
Tarihi	: 09.08.2004
Sayısı	: VUK-10/2004-8/Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması-7
İlgili olduğu maddeler	: Vergi Usul Kanunu Mükerrer Madde 298, Geçici Madde 25, 5024 Sayılı Kanun Geçici Madde 1, 5228 Sayılı Kanun Madde 59

1. Giriş

2004 yılı içinde münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştirak eden mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapıp yapmaması ile ilgili ihtiyarilik konusunda uygulamada oluşan tereddütlerin giderilmesi, bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. 2004 Yılıının Geçici Vergi Dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi

2/8/2004 tarih ve 8 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde, 5228 sayılı Kanunun 59 uncu maddesiyle 5024 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinde yapılan değişikliğe istinaden 31/12/2003 tarihi itibarıyla aktif toplamı 7,5 trilyon Türk Lirasını veya hesap dönemine ait ciroları toplamı 15 trilyon Türk Lirasını aşmayan mükelleflerin, dilemleri halinde (31/12/2003 tarihli bilançoları da dahil olmak üzere) 2004 yılına ilişkin geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmayabilecekleri açıklanmıştır.

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasına 5228 sayılı Kanunun 9 uncu maddesi ile yeni bir bent eklenmiş ve münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştirak eden mükelleflere, enflasyon düzeltme şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın, (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) düzeltme yapılması zorunluluğu getirilmiştir. Ancak, 5024 sayılı Kanunun geçici 1 inci maddesinde yer alan "2004 yılına ilişkin geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmayabileceği" yönündeki ihtiyarilikten anılan mükelleflerin de (2/8/2004 tarih ve 8 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yapılan hadlere ilişkin açıklamalar göz önünde tutulmak şartıyla) yararlanabilmeleri hususunda herhangi bir engel bulunmamaktadır.

Bu nedenle münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştirak eden mükelleflerden dileyenler, gerek Vergi Usul Kanununun geçici 25 inci maddesine istinaden 31/12/2003 tarihli, gerekse de mükerrer 298 inci maddesine istinaden 2004 yılının geçici vergi dönemleri sonunda düzenlemiş oldukları bilançolarını, 2/8/2004 tarih ve 8 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Sirkülerinde yapılan açıklamalar göz önünde bulundurulmak şartıyla 2004 yılının 4 üncü geçici vergi dönemine ait beyannamenin verileceği tarihe kadar da düzeltebileceklerdir.

