

2003 yılına ilişkin olarak verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin ekinde yer alması gereken bilançonun tarihi maliyete göre düzenlenen bilanço mu enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş bilanço mu olacağı ile 31.12.2003 tarihi itibarı

Belge türü	Sirküler
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Sirküler no	VUK-3/2004-1/ Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması-2
Tarih	12.03.2004

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ /3

Konusu	: Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması
Tarihi	: 12.03.2004
Sayısı	: VUK-3/2004-1/ Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması-2
İlgili olduğu maddeler	: Vergi Usul Kanunu Mükerrer Madde 298, Geçici Madde 25

1.Giriş

2003 yılına ilişkin olarak verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin ekinde yer alması gereken bilançonun tarihi maliyete göre düzenlenen bilanço mu enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş bilanço mu olacağı ile 31.12.2003 tarihi itibarıyla oluşan yeniden değerlendirme değer artış fonlarının sermayeye ilave edilip edilmeyeceği bu sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2- Yıllık Gelir Veya Kurumlar Vergisi Beyannameleri Ekinde Yer Alacak Bilanço

5035 sayılı Kanunla getirilen değişiklikle, yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin verilme süreleri 01.01.2004 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yeniden düzenlenmiş olup konuya ilişkin açıklamalar Gelir Vergisi Sirkülerlerinde yapılmıştır.

Vergi Usul Kanununa 5024 sayılı Kanunla eklenen Geçici 25 inci madde hükmü uyarınca 31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmesi zorunlu olup, düzeltmenin nasıl yapılacağı 328 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde gösterilmiştir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, 2003 yılına ilişkin olarak verilmesi gereken yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannamelerinin ekine, 5024 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanununda yapılan değişiklikler göz önünde bulundurulmaksızın, önceki hükümlere göre düzenlenmiş yani enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamış bilançonun eklenmesi gerekmektedir.

3- Yeniden Değerleme Değer Artış Fonlarının Sermayeye İlave Edilmesi

Vergi Usul Kanununun 5024 sayılı Kanunla değiştirilmeden önceki mükerrer 298 inci maddesinde yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışlarının ne şekilde sermayeye ilave edileceği açıklanmıştır. Bu hükme göre, 31.12.2003 tarihi itibarıyla oluşan yeniden değerlendirme değer artış fonlarının sermayeye ilave edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Diğer taraftan, Vergi Usul Kanununa 5024 sayılı Kanunla eklenen Geçici 25 inci maddenin (e) bendi hükmü uyarınca 01.01.2004 tarihinden önce ayrılmış ve sermayeye ilave edilmiş olanlar ile 01.01.2004 tarihinden önce ayrılmış olmakla beraber sermayeye ilave edilmemiş ancak bu tarihten sonra sermayeye ilave edilen yeniden değerlendirme değer artış fonlarının sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları, artış olarak dikkate alınmayacak ve bunlar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

