

Sirküler Tarihi : 02/02/2023

Sirküler No : 2023/21

2023 YILI SONUNDA YAPILACAK ENFLASYON DÜZELTMESİ HAKKINDA ÖZET BİLGİ

Mali tablolar üzerindeki bu olumsuz etkilerin giderilmesine yönelik en kapsamlı uygulama “enflasyon düzeltmesi” olarak 2003 yılında mali mevzuatımıza dahil edilmiş ve 2003 ile 2004 yıllarında uygulanmıştır.

2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.

31/12/2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez.

2023 yılında yapılacak enflasyon düzeltmesinde VUK’un mükerrer 298-A maddesinde yer alan hükümler aynen uygulanacaktır. Dolayısıyla, 2023 yılındaki düzeltme esas olarak 2004 yılında gerçekleştirilen enflasyon düzeltmesi gibi olacaktır.

2023 yılı sonunda yapılacak enflasyon düzeltmesi için henüz bir tebliğ yayımlanmış değildir.

Kazançlarını işletme hesabı esasına göre tespit eden mükellefler ile serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı mükellefler de bu kapsamda enflasyon düzeltmesi uygulayamayacaklardır. Ancak VUK’un mükerrer 298-A maddesi gereğince, bunlar amortisman tâbi iktisadi kıymetlerini (ATİK) 31.12.2023 enflasyon düzeltmesi hükümlerine göre düzeltip 1/1/2024 tarihinden itibaren bu düzeltilmiş tutarlar üzerinden amortisman ayırabileceklerdir. Bu mükellefler gerek vergili (VUK’un geçici 31 ve geçici 32 maddeleri) ve gerekse vergisiz (VUK’un mükerrer 298-Ç maddesi) yeniden değerlendirme yapamadıklarından, enflasyon düzeltmesi bu mükelleflere önemli fayda sağlayacaktır.

2023 yılı içerisinde faaliyetine başlamış olsa dahi, 31.12.2023 itibarıyla faaliyette olan kapsama giren tüm gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri bu düzeltmeyi yapacaklardır.

İlgili İktisadi Kıymet	İlgili Tarih
Alış bedeli ile değ�erlenen menkul kıymetler ve mali duran varlıklar için	Satın Alma Tarihi
İlk madde ve malzeme, ticari mallar, yarı mamul ve mamul stokların maliyetine dahil edilen unsurlar, yıllara sari inşaat ve onarım işlerinde maliyeti oluşturan unsurlar, gelecek aylara ve yıllara ait giderler, maddi duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, maddi olmayan duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, özel tükenmeye tabi varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, yıllara sari inşaat ve onarım hakedişleri ile haklar ve şeref�yeler, özel fonlar (sabit kıymet yenileme fonu gibi), kar yedekleri için (Bunlara mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir),	Defterlere Kayıt Tarihi
Parasal olmayan alınan depozito ve teminatlar ile avanslar, nakit olarak �denmiř sermaye, hisse senetleri ihraç primleri, hisse senedi iptal karları için	Tahsil Tarihi
Parasal olmayan verilen depozito ve teminatlar ile avanslar için	�deme Tarihi
Ayni sermaye olarak konulan kıymetler için	Mülkiyetin İntikal Ettiğı Tarih
Kar yedekleri, geçmiş yıl karları ve net dönem karının sermayeye ilave edilmesi dolayısıyla arttırılan sermaye için	Tescil Tarihi
Nakdi sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için	�deme Tarihi
Ayni sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için	Sermaye Olarak Konulan Kıymetlerin Mülkiyetinin İntikal Ettiğı Tarih
Temettü karşılığı alınan hisse senetleri için	İřtirak Edilen řirket Sermayesinin Tescil Tarihi
Parasal olmayan karşılıklar için	Bağı Oldukları İktisadi Kıymet için Belirlenen Tarihler

SONUÇ

2023 yılı sonunda yapılacak enflasyon düzeltmesi 2023 yılı beyannamelerine herhangi bir vergisel etki yaratmayacak da olsa, takip edend nemlerde önemli vergisel sonuçlar ortaya çıkartacaktır.

2023 yılı sonunda yapılacak enflasyon düzeltmesine ilişkin hazırlanacak tebliğın, dağınlıklı ortadan kaldırarak tek bir tebliğ olarak ve mükelleflere hazırlık imk nı tanıyacak şekilde uygun bir süre öncesinden yayımlamasının faydalı olacağı düşünülmektedir.