



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Enflasyon düzeltmesine ilişkin açıklamaların yer aldığı Sirküler yayımlandı.

No: 2024 – 98

Tarih: 04.11.2024

Özet: 1 Kasım 2024 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) internet sitesinde yayımlanan 176 numaralı Sirküler’de enflasyon düzeltmesi uygulamasına yönelik bazı hususlara ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298 ve geçici 33. maddeleri kapsamında yapılan enflasyon düzeltme işlemlerinin usul ve esasları 555 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (2. mük. RG: 30.12.2023) ile belirlenmişti.

1 Kasım 2024 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) internet sitesinde yayımlanan 176 numaralı Sirküler’de;

- Stokların düzeltilmesinde kullanılacak basit ortalama yöntemindeki “Bir önceki geçici vergi dönemi” ifadesinin anlamı,
- 178 ve 358 hesapların (Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı) enflasyon düzeltmesi karşısındaki durumu,
- Enflasyon düzeltmesi sonrası Ar-Ge ve tasarım harcamalarının alt hesabında izlenen düzeltme farklarının Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilip edilmeyeceği hususu,
- İndirimli kurumlar vergisi uygulaması kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası bilançonun aktifinde izlenen harcamalara ilişkin düzeltme farklarının yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınıp alınmayacağı,
- Enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar veya zararların istisna kazançlar karşısındaki durumu,
- Münhasıran ihracat faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile sanayi sicil belgesini haiz olup münhasıran üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda enflasyon düzeltmesi sonrası kurumlar vergisi oranının tespiti,
- Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayan mükelleflerde enflasyon düzeltmesi kar/zararlarının bilançolarda ve beyannamelerde gösterilmesi,
- 2023 hesap dönemine ilişkin finansman gider kısıtlaması uygulamasında dikkate alınacak bilançonun tespiti,
- Depozito ve teminat hesapları ile gelecek döneme ait gider hesaplarının düzeltilmesi sonucu oluşan fark tutarlarının vergiye tabi matrahın tespitindeki durumu,
- Öz sermaye hesaplarına ait düzeltme farkları 2023 yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilen veya sermayeye eklenmiş olan mükelleflerin tasfiyesi edilmesi, konularına ilişkin örnek hesaplamalara da yer verilmek suretiyle ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

[176 numaralı Sirküler'e ulaşmak için tıklayınız...](#)

Saygılarımızla