

SİRKÜLER (2023/14)

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
29.01.2022 - 31734	7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 1 inci maddesiyle 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na Geçici 33 üncü madde eklenmiş olup; bu geçici madde ile, 2021 yılında, V.U.K. Mükerrer 298'inci maddesinde öngörülen şartların gerçekleşmesiyle uygulanması gereken enflasyon düzeltmesi **2024 Yılına** ertelenmiştir.

2024 yılında uygulanacak enflasyon düzeltmesi için, **31.12.2023 Tarihli bilanço** başlangıç bilançosu olarak **düzeltilmeye tabi tutulacaktır.**

Bilançonun enflasyona göre düzeltilmesinde; parasal olmayan kalemler esas alınır. 328 Seri no.lu Tebliğin eki listede parasal olmayan kalemler tek tek belirtilmiştir.

Öz sermaye kalemleri içinde, ödenmiş sermaye, yasal yedek akçeler, olağanüstü yedek akçeler, statü yedekleri, özel fonlar (sabit kıymet yenileme fonu), emisyon primleri, hisse senedi iptal karları, parasal olmayan kalemler olarak enflasyon düzeltmesine tabi olacaklardır.

Öz sermaye kalemleri içinde yer almakla birlikte, "**Geçmiş Yıl Karları, D.A.F, Dönem Net Karı, Geçmiş Yıl Zararları, Dönem Net Zararı**" **enflasyon düzeltmesine tabi değildir.**

Bunun anlamı, Geçmiş yıl kârlarının düzeltilmeksizin enflasyon fark hesabına atılarak sıfırlanmasıdır. Oysa **geçmiş yıl karlarının, sermayeye ilave edilmiş olması halinde**, söz konusu bedel, sermaye olarak düzeltilmeye tabi olacağı için **düzeltilme tutarı kadar sermayeyi artıracaktır.**

31.12.2023 tarihli düzeltme öncesi, şirketlerin öz sermayeleri içinde yer alan **geçmiş yıl karlarının, düzeltme öncesi sermayeye ilave edilmesi firmalarımız açısından yararlı olacaktır.**