

SİRKÜLER
(2022/05)

Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
04.01.1961 - 10703	Vergi Usul Kanunu Mükerrer Madde 298
	Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ Taslağı (Enflasyon Muhasebesi)
	Kanun Teklifine Verilen Önerge

Mali tabloların uzun yıllar süren yüksek enflasyonun etkisinden arındırılması ve böylece vergileme üzerindeki enflasyondan kaynaklanan olumsuzlukların giderilmesini teminen, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin, 17/12/2003 tarihli ve 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile değiştirilerek yeniden düzenlenmesi ve aynı Kanuna geçici 25 inci maddenin eklenmesiyle enflasyon düzeltmesi müessesesi 30/12/2003 tarihinden itibaren vergi sistemimizdeki yerini almıştır.

213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca, fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dâhil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde malî tabloların enflasyon düzeltmesine tâbi tutulması zorunlu olup, uygulama açısından mükelleflerin herhangi bir seçimlik hakları bulunmamaktadır.

Bu nedenle Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından Enflasyon muhasebesinin uygulamasının usul ve esasları için Genel Tebliğ Taslağı hazırlanmıştır.

Mecliste görüşülmekte olan bir kanun teklifine Enflasyon Muhasebesinin uygulamasının bir yıl ertelenmesine yönelik geçici madde eklenmesine ilişkin Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığına önerge verilmiştir.

Plan ve Bütçe Komisyonunun yayınlanan Tutanaklarına göre; yukarıda belirtilen önerge, Plan ve Bütçe Komisyonu Başkanlığında kabul edilmemiştir.

Buna göre; 2021 takvim yılı sonu itibarıyla, enflasyon düzeltmesi için aranan her iki koşulun da gerçekleşmiş olması nedeniyle, 2021 hesap dönemine ilişkin Bilançonun, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası hükümleri çerçevesinde enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir.