

2024/1. Geçici Vergi Dönemi Enflasyon Düzeltmesi

30.04.2024

Değerli Üyemiz,

Bilindiği üzere; Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer 298 inci maddesi (A) fıkrasının birinci bendi "*Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde % 100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutarlar. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer.*

Kapsama giren mükellefler, geçici vergi dönemlerinin sonu itibarıyla malî tabloları düzenlemek ve enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar. Geçici vergi dönemlerinde yukarıda belirtilen oranların tespitinde, son üç hesap dönemi yerine üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki otuzaltı ay ve içinde bulunulan hesap dönemi yerine son oniki ay dikkate alınır. Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır.

....." hükmünü taşımaktadır

Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından açıklanan Mart/ 2024 ayına ilişkin verilere göre Yİ-ÜFE'deki bir önceki yılın aynı ayına göre artış % 51.47 olarak gerçekleşmiş, son 36 aylık dönemdeki artış ise % 428.97 olarak hesaplanmıştır.

Son 36 aylık artış oranının hesaplanması;

2024 / Mart (Yurt İçi Üretici Fiyatları Genel Endeksi) Yİ-ÜFE.....	3252.79
2021 / Mart (Yurt İçi Üretici Fiyatları Genel Endeksi) Yİ-ÜFE.....	614.93
Fark (3252.79 – 614.93)	2637.86
Son 36 aylık Yİ-ÜFE artışı (2637.86 / 614.93) x100.....	% 428.97
Son 12 aylık enflasyon artışı (Yİ-ÜFE)	% 51.47

Yİ-ÜFE'de, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde % 428,97, ve içinde bulunulan hesap döneminde % 51,47 artış olduğundan her iki şartın birlikte gerçekleşmesi nedeniyle, kapsama giren mükellefler için 2024 yılı birinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi (muhasebesi) yapma zorunluluğu doğmuştur.

30.04.2024 Tarih 32532 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 560 sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile **2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminde kapsam dahilindeki mükelleflerin** (VUK (Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki mükellefler hariç) **enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur.**

✓ 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi gelir/kurumlar beyannameleri ekine bilanço eklenmeyecek, enflasyon düzeltmesi yapılan izleyen geçici vergi dönemlerinde ise bu beyannamelere düzeltilmiş bilanço eklenecektir.

✓ 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmaması, 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasına engel teşkil etmeyecektir.

2024/1. Geçici Vergi Dönemi Enflasyon Düzeltmesi

✓Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki **münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler**, mezkûr fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) **enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan, 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi dönemi dahil enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edecekler.**

Sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükelleflerin, enflasyon düzeltmesinde kullanacakları Yİ-ÜFE değerlerini web sitemizin **Pratik Bilgiler / Diğer / Yurt İçi Üretici Fiyatları Endeksi ve Değişim Oranları (Yİ-ÜFE)** sayfasında bulabilirsiniz.

2024 yılı birinci geçici vergi döneminde yabancı paralar ile yabancı para cinsinden olan alacak ve borçların değerlemelerinde esas alınacak döviz kurları ve uygulanacak yeniden değerlendirme oranı aşağıdadır.

Bilgilerinize sunar, çalışmalarınızda kolaylıklar dilerim.

Saygılarımla,

Turgut BAHADIR

Başkan

YURT İÇİ ÜRETİCİ FİYATLARI ENDEKSİ VE DEĞİŞİM ORANLARI (Yİ-ÜFE)

Muhtelif mevzuatta Toptan Eşya Fiyat Endeksi (TEFE) ve Üretici Fiyat Endeksine (ÜFE) yapılmış olan atıflar, Kurumca hesaplanan Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksine (Yİ-ÜFE), tarım sektörü TEFE ve ÜFE'ye yapılan atıflar Tarım Ürünleri Üretici Fiyat Endeksine yapılmış sayılır. (TİK Madde: 58)

2024/1. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE DEĞERLEMEYE ESAS ALINACAK DÖVİZ KURLARI

217 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinin **3.1. Yabancı Paraların ve Yabancı Para Cinsinden Olan Borç ve Alacakların Değerlemesi** başlıklı bölümündeki;

"Vergi Usul Kanununun 280 inci maddesinde, yabancı paraların borsa rayici ile değerlendirileceği ve bu hükmün yabancı para ile olan senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar hakkında da cari olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla, geçici vergiye tabi kazançların tespitinde yabancı paralar ile yabancı para cinsinden olan alacak ve borçların bu hüküm dikkate alınarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Bu şekilde yapılacak değerlemede T.C. Merkez Bankası'nca Resmi Gazete'de geçici vergi döneminin kapandığı tarih itibarıyla yayımlanan döviz alış kurları esas alınacaktır."

şeklindeki düzenleme doğrultusunda; 2024 yılı birinci geçici vergi döneminde yabancı para ve yabancı para cinsinden olan alacak ve borçların değerlemelerinde aşağıdaki kurlar dikkate alınacaktır.

2024/1. Geçici Vergi Dönemi Enflasyon Düzeltmesi

Yapılacak değerlemelerde; bankalar dışındaki mükelleflerce, **kasada mevcut efektif (nakit) yabancı paralar için efektif alış kuru** (bulunmaması halinde döviz alış kuru), **döviz cinsinden; bankalardaki mevduatlar, çekler, senetli veya senetsiz alacaklar ile borçlar için döviz alış kuru uygulanacaktır.**

Bankaların ise T.C. Merkez Bankası'na belirlenen esaslara uygun olarak tespit ettikleri ve fiilen uyguladıkları alış kurlarını esas almaları gerekmektedir.

31.03.2024 TARİHİ İTİBARI İLE DEĞERLEMESİNE ESAS ALINACAK DÖVİZ KURLARI		
T.C. Merkez Bankası (Bülten No: 2024 / 64)		
<u>DÖVİZ CİNSİ</u>	<u>DÖVİZ ALIŞ</u>	<u>EFEKTİF ALIŞ</u>
1 ABD DOLARI	32.2854	32.2628
1 AVUSTRALYA DOLARI	20.9751	20.8786
1 DANİMARKA KRONU	4.6584	4.6552
1 EURO	34.8023	34.7780
1 İNGİLİZ STERLİNİ	40.6665	40.6381
1 İSVİÇRE FRANGI	35.7269	35.6733
1 İSVEÇ KRONU	3.0017	2.9996
1 KANADA DOLARI	23.7888	23.7008
1 KUVEYT DİNARI	104.3315	102.7665
1 NORVEÇ KRONU	2.9643	2.9623
1 SUUDİ ARABİSTAN RİYALİ	8.6083	8.5438
100 JAPON YENİ	21.2798	21.2011
1 BULGAR LEVASI	17.6935	-
1 RUMEN LEYİ	6.9628	-
1 RUS RUBLESİ	0.34754	-
100 İRAN RİYALİ	0.07644	-
1 ÇİN YUANI	4.4454	-
1 PAKİSTAN RUPİSİ	0.11551	-
1 KATAR RİYALİ	8.8040	-
1 GÜNEY KORE WONU	0.02383	-
1 AZERBAYCAN YENİ MANATI	18.8850	-
1 BİRLEŞİK ARAP EMİRLİKLERİ DİRHEMİ	8.7423	-

2024/1. Geçici Vergi Dönemi Enflasyon Düzeltmesi

• 2024/1. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE UYGULANCAK YENİDEN DEĞERLEME ORANI

29.03.2024 tarihli ve 65 sayılı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununu Sirkülerinde 2024 yılı birinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 7,55 (yüzde yedi virgül elli bes) olarak tespit edilmiştir.

ASMMMO