

563 Sayılı Tebliğ Yankıları

Gelir İdaresi Başkanlığınca hazırlanan ve Resmi Gazete'de yayımlanmak üzere Cumhurbaşkanlığına gönderilen 563 Sıra No.lu VUK Tebliğ ile enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğü bulunan mükelleflerden 31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olanlar tarafından enflasyon düzeltmesi yapılmamasına yönelik düzenleme yapılmaktadır.

Buna göre, **2024 hesap döneminin ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde**, 31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olanların enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur (213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) uncu bendi kapsamındaki mükellefler hariç).

31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL ve üzerinde olan mükellefler, 2024 hesap döneminin ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

Kayıtlarda düzeltilme yapılmayacak

2024 hesap döneminin ikinci geçici vergi dönemindeki mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutan ve enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar veya zararlarını yasal defterlere kaydetmek suretiyle bu döneme ilişkin geçici vergi beyannamelerini Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla vermiş olan mükelleflerin, söz konusu döneme ilişkin yasal kayıtlarını düzeltmelerine gerek bulunmamaktadır.

Bu durumdaki mükellefler, enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar veya zarar kayıtları ile enflasyon düzeltmesi yapılmamasına göre oluşan kar/zarar farkını, 2024 hesap dönemi ikinci geçici vergi dönemine ilişkin beyannamelerinde duruma göre "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler" veya "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Bölümünün Diğer İndirimler"

kısımında göstermek suretiyle beyan edeceklerdir.

Ancak Tebliğ'deki 'enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar veya zarar' ifadesinin sadece 648/658 hesaplarıyla sınırlı olmadığını; finansman gider kısıtlaması, amortisman giderleri gibi enflasyon düzeltmesinden etkilenen hesaplamaların da gözden geçirilmesi gerektiğini düşünüyoruz.

Verilmiş beyanlar düzeltilecek

Bu kapsamdaki mükelleflerin, ikinci geçici vergi dönemine ilişkin beyannamelerini, enflasyon düzeltmesi öncesi oluşan kar veya zarara göre geçici vergi matrahlarını düzelterek vermeleri gerekmektedir. Düzeltme işlemlerinin beyanname verme süresi içinde yapılması durumunda herhangi bir vergi cezası veya gecikme faizi ödenmesi söz konusu olmayacaktır.