

## Enflasyon Düzeltmesi Sirküleri Yayınlandı.

20.02.2024 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı'nın internet sitesinde yayımlanan "165 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri" nde yer alan önemli hususlara aşağıda yer verilmiştir.

1- 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun enflasyon düzeltmesi işlemlerinde ROFM ayrıştırmasını toplam finansman maliyeti yöntemini esas alarak yapacakların kullanılacakları ortalama ticari kredi faiz oranlarına Sirküler ekinde yer verilmiştir.

Sirküler ekindeki ortalama ticari kredi faiz oranları TCMB'nin internet sitesinde açıklanan oranlardan farklıdır.

Bu nedenle ROFM ayrıştırmasında Sirkülerde açıklanan oranların kullanılması gerekmektedir.

2- ROFM hesaplamalarında kullanılacak ortalama ticari kredi faiz oranlarını uygularken hesap döneminin ilk ayına tekabül eden oran kullanılacaktır.

Bu nedenle 2024 ve izleyen yıllarda ROFM ayrıştırmasında hesap döneminin ilk ayına ilişkin Bakanlığın açıklayacağı oran kullanılmalıdır.

3- "Haklar" hesabında takip edilen finansal kiralamadan kaynaklananlar dâhil maddi olmayan duran varlıkların ROFM ayrıştırması yapılması gereken parasal olmayan kıymetler kapsamında olmadığı belirtilmiştir.

4- Sermayenin düzeltilmesinde, düzeltmenin yapıldığı tarihteki sermayenin yapısı dikkate alınacak olup, bu kapsamda sermaye azaltımlarında söz konusu sermaye azaltımının daha önce sermayeye eklenen hangi artış kaleminden yapıldığı tespit edilecek ve söz konusu kalemin düzeltilmesi gereken bir unsur olması halinde, bu kalem azaltılan tutarı üzerinden düzeltme işlemine tabi tutulacaktır.

Sermaye azaltımı işlemlerinde 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesi hükmünün de göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

KVK 32/B maddesi 7420 sayılı kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa 9.11.2022 tarihinde yürürlüğe girmek üzere ilave edildiğinden bu tarihten önce yapılan sermaye azaltımlarında KVK 32/B maddesi hükmünün değil fiili olarak azaltım sonrası kalan sermaye unsurlarının düzeltilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

5- Türk Ticaret Kanunu'nun 376 ncı maddesi uyarınca sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan ve öz kaynaklar içerisinde takip edilen sermaye tamamlama fonu parasal olmayan kıymet olarak kabul edilecek ve düzeltmeye tabi tutulacaktır.

Öte yandan, TTK'nın 376 ncı maddesi kapsamı dışında kalan ve sermaye avansı olarak sermaye yedekleri hesabında takip edilen tutarların parasal kıymet olarak kabul edilmesi ve düzeltmeye tabi tutulmayacaktır.

6- Stokların düzeltilmesinde toplulaştırılmış yöntemler kullanılmazsa (gerçek yöntem kullanılırsa) ilk madde ve malzeme, ticari mallar, yarı mamul ve mamul stokların maliyetine dâhil edilen unsurların, defterlere kayıt tarihi itibari ile düzeltilecektir.

Stokların gerçek yönteme göre düzeltilmesinde yarı mamul ve mamulün düzeltilmesinde düzeltmeye esas tarih olarak, bunların üretilerek aktife kaydedildikleri tarihler değil bu mamullerin maliyetine dâhil edilen ilk madde malzeme, işçilik, genel üretim giderleri gibi unsurların deftere kayıt tarihleri esas alınacaktır.

7- 2023 hesap dönemi sonu ve izleyen dönemlerde bilançolarında görülen "263- Araştırma ve Geliştirme Giderleri" hesabında takip edilen Ar-Ge harcamaları enflasyon düzeltmesine tabi tutulurken, her bir aya ilişkin harcamanın, gerçekleştiği ay sonu dikkate alınmak suretiyle düzeltme işlemi yapılacaktır.

Diğer taraftan, projelerin tamamlanmasına imkân kalmaması veya projenin başarısızlıkla sonuçlanması nedeniyle herhangi bir iktisadi kıymetin ortaya çıkmadığı durumlarda önceki yıllarda aktifleştirilmiş olan tutarlar projenin başarısızlıkla sonuçlandığı hesap döneminde doğrudan gider olarak dikkate alınacağından, söz konusu giderin 2023 hesap dönemi sonu itibarıyla yapılan enflasyon düzeltmesine ilişkin kısmının gider olarak dikkate alınmaması gerekmektedir.

8- Belli mal veya hizmet miktarına endekslenen avansların parasal olmayan nitelikte olduğu kabul edilecek ve düzeltilecektir.

Parasal olmayan kıymet mahiyetindeki alınan avansların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farkların avans kapatıldığında gelir hesaplarına intikal ettirilmesi gerekmektedir. Bu şekilde gelir hesaplarına aktarılan farklar 2023 hesap döneminden kaynaklanıyorsa vergiye tabi tutulmayacak, beyannamede diğer indirimler kısmında gösterilecektir.

Parasal olmayan kıymet mahiyetindeki verilen avansın enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farkın, avans kapatıldığında "Ticari Mallar" hesabına intikal ettirilmesi gerekmektedir.

9- Yabancı para cinsinden olan alınan ve verilen avanslar ile iştirakler düzeltme tarihindeki döviz kuru ile düzeltilecek, ayrıca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

165 Seri No'lu Vergi Usul Kanunu Sirkülerine [buradan](#) erişebilirsiniz.