

Sirküler No: 096

İstanbul, 4 Kasım 2024

**Konu: Enflasyon düzeltmesine ilişkin açıklamaların yer aldığı Sirküler yayımlandı.**

**Özet:** 1 Kasım 2024 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) internet sitesinde yayımlanan 176 numaralı Sirküler’de enflasyon düzeltmesi uygulamasına yönelik bazı hususlara ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298 ve geçici 33. maddeleri kapsamında yapılan enflasyon düzeltme işlemlerinin usul ve esasları 555 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (2. mük. RG: 30.12.2023) ile belirlenmiştir.

- 1 Kasım 2024 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığının (GİB) internet sitesinde yayımlanan 176 numaralı Sirküler’de;
- Stokların düzeltilmesinde kullanılabilecek basit ortalama yöntemindeki “Bir önceki geçici vergi dönemi” ifadesinin anlamı,
  - 178 ve 358 hesapların (Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı) enflasyon düzeltmesi karşısındaki durumu,
  - Enflasyon düzeltmesi sonrası Ar-Ge ve tasarım harcamalarının alt hesabında izlenen düzeltme farklarının Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilip edilmeyeceği hususu,
  - İndirimli kurumlar vergisi uygulaması kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası bilançonun aktifinde izlenen harcamalara ilişkin düzeltme farklarının yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınıp alınmayacağı,
  - Enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar veya zararların istisna kazançlar karşısındaki durumu,
  - Münhasıran ihracat faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile sanayi sicil belgesini haiz olup münhasıran üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda enflasyon düzeltmesi sonrası kurumlar vergisi oranının tespiti,
  - Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayan mükelleflerde enflasyon düzeltmesi kar/zararlarının bilançolarda ve beyannamelerde gösterilmesi,
  - 2023 hesap dönemine ilişkin finansman gider kısıtlaması uygulamasında dikkate alınacak bilançonun tespiti,
  - Depozito ve teminat hesapları ile gelecek döneme ait gider hesaplarının düzeltilmesi sonucu oluşan fark tutarlarının vergiye tabi matrahın tespitindeki durumu,
  - Öz sermaye hesaplarına ait düzeltme farkları 2023 yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilen veya sermayeye eklenmiş olan mükelleflerin tasfiyesi edilmesi,

konularına ilişkin örnek hesaplamalara da yer verilmek suretiyle ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır. 176 numaralı Sirküler, Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla.

Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Erkan Baykuş

Sirküler içeriği hakkında ek bilgi gerektiğinde (212) 408 58 75 numaralı telefondan Can Sözer (can.sozer@tr.ey.com) ile temasa geçmenizi rica ederiz.

Kuzey YMM ve Bağımsız  
Denetim A.Ş.

Maslak Mahallesi

Eski Büyükdere Cad.

Orjin Maslak Plaza

No: 27 Kat: 1-3 Sarıyer

İstanbul - Türkiye

Tel: +90 (212) 315 30 00

Fax: +90 (212) 234 10 67

[www.vergidegundem.com](http://www.vergidegundem.com)

[www.ey.com](http://www.ey.com)

*Bu dokümanda yer alan açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. EY ve/veya Kuzey YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş. 'ye, işbu dokümanın içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.*