

İstanbul, 08.01.2004

Bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri 5024 sayılı Kanunla değişik Vergi Usul Kanununun mükerrer 298.maddesi uyarınca mali tablolarını enflasyon muhasebesi uygulaması gereği enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklardır.

Düzeltilme işleminin yapılması için yasa iki şartın birlikte gerçekleşmesini aramaktadır. Buna göre, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde % 100'den, içinde bulunulan dönemde de % 10'dan fazla TEFE artışının olması halinde enflasyon düzeltmesi yapılması mecburiyeti doğacaktır.

5024 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 25.madde ile 31.12.2003 tarihli bilançoların düzeltilmesi zorunluluğu getirilmiştir. Bunun nedeni, ileride yukarıda belirtilen iki şartın gerçekleşmesi halinde 31.12.2003 tarihli bilançonun baz alınacak olmasıdır.

31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmesi bu dönem için hiçbir vergisel sonuç doğurmayacaktır. Kısaca 2003 yılı hesapları eski hükümlere göre kapatılacak ve 31.12.2003 tarihli bilanço eski hükümlere göre çıkarılacaktır.

Bu işlemler tamamlandıktan sonra 31.12.2003 tarihli bilançolar ileriye yönelik baz teşkil etmek üzere enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

Bu düzeltme işlemi 01.01.2004 tarihi itibarıyla yapılacağından 2003 vergi matrahlarına olumlu veya olumsuz bir yansıması söz konusu olmayacaktır. Ancak yapılan düzeltmenin 2004 yılı vergi matrahlarına etkisi olabilecektir.

5024 sayılı kanunun geçici 1.maddesi uyarınca, isteyen mükellefler 2004 yılı 1.dönem geçici vergi beyannamelerinde enflasyon düzeltmesi yapmayabileceklerdir. Ancak 2.geçici vergi döneminde 31.12.2003 tarihli düzeltilmiş bilançonun dikkate alınacağı ve geçici vergi matrahına esas teşkil edeceği açıktır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

A R K A N & E R G İ N
ULUSLARARASI DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ