

İstanbul, 29.01.2004

30 Aralık 2003 tarih ve 25332 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 2. maddesi ile, 213 sayılı Kanunun [mükerrer 298 inci maddesi](#) başlığı ile birlikte aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

Enflasyon düzeltmesi ve yeniden değerlendirme oranı

Mükerrer Madde 298. — A) Malî tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetler aşağıdaki hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tâbi tutulur.

Bu düzenleme ile, kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine belli şartların varlığı halinde mali tablolarını enflasyon muhasebesine göre düzeltme zorunluluğu getirilmiştir.

Ayrıca konuya ilişkin 328 nolu VUKGT (Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği) taslağının “Yapılacak Muhasebe Kayıtları” başlıklı IX. Bölümünde yer alan açıklamalar şöyledir:

Enflasyon düzeltmeleri, ilgili kıymetlere ait fark hesaplarına ve enflasyon düzeltme hesabına kaydedilecektir.

Vergi Usul Kanunu uyarınca tutulması zorunlu olan yevmiye defteri, defteri kebir ve envanter defterinde, 5024 sayılı Kanunla getirilmiş olan enflasyon düzeltmesi hükümlerine istinaden yapılan düzeltme işlemi ile ilgili olarak herhangi bir kayıt yapılmayacaktır. Söz konusu bu hesapların yevmiye ve defteri kebir kayıtları ile düzeltilmiş bilançolar, tasdikli ayrı bir defterde gösterilecek; defter, bu tebliğin yayımlandığı tarihi takibeden ayın sonuna kadar notere tasdik ettirilecektir. Düzeltme işlemlerinin kaydedileceği bu defter, Vergi Usul Kanununun mükerrer 257 nci maddesi uyarınca tutulması ve ibrazı zorunlu defterler kapsamına alınmıştır.

Bu açıklamalar doğrultusunda enflasyon muhasebesine ilişkin hükümlere tabi olan işletmeler, 328 nolu tebliğ taslağının yukarıda yer alan ilgili bölümünün değiştirilmeden yayımlanması halinde :

- Yevmiye, defteri kebir ve envanter gibi resmi defterleri üzerinde enflasyon muhasebesi ile ilgili düzeltme işlemi yapmayacaklardır,
- Enflasyon muhasebesi ile ilgili olarak yapılacak düzeltmelere ilişkin yevmiye ve defteri kebir kayıtları ile düzeltilmiş bilançolar için ayrı bir (Enflasyon Muhasebesi Düzeltme Defteri) defter tasdik ettireceklerdir.
- İşletmeler en geç 328 nolu VUKGT taslağının yayımlandığı tarihi takip eden ayın sonuna kadar “enflasyon muhasebesi düzeltme defterini” tasdik ettirmeleri gerekmektedir.
- Bu defter VUK’nun 257 .maddesi uyarınca tutulması ve gerektiğinde ibrazı zorunlu defterlerden sayılmaktadır.

Örneğin; 328 nolu VUKGT taslağının şubat ayı içerisinde Resmi Gazete’de yayımlandığını varsayarsak, düzeltme defterinin en geç Mart ayı sonuna kadar notere tasdik ettirilmesi gerekecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

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