



MEVZUAT SİRKÜLERİ

2024/39 30/08/2024

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
Varyap Meridian Business
Barbaros Mah. Mor Sümbül
Sokak No.1/27
34746 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

Enflasyon Düzeltmesi Uygulama Değişikliği

Geçici Vergi Süre Uzatımı

VUK GT 563 uyarınca, 2023 yılı yıllık brüt satış hasılatları 50 milyon TL altında olan mükellefler 2024 yılı Geçici Vergi Dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmayacaklardır.

Ayrıca yapılan bu düzenlemeye uyum sağlamak amacıyla 2024 İkinci dönem geçici vergi beyannamesinin verilme ve ödeme süreleri 13 Eylül 2024 tarihine uzatılmıştır.

YILLIK SATIŞ HASILATI 50 MİLYON TL ALTINDA OLANLAR ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPMAYACAKLARDIR

31 Ağustos 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 563 numaralı Vergi Usul Kanunu (VUK) Genel Tebliği ile 2023 yılı brüt satış hasılatı 50 milyon TL altında olan mükelleflerin, 2024 yılı ikinci ve üçüncü dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmayacakları, yapmışlarsa beyannameleri düzeltmelerine dönük düzenleme yapılmıştır.

Halen yürürlükte olan Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'nci maddesine göre enflasyon düzeltmesi şartları ülkemizde mevcuttur ve kapsama giren mükelleflerin 2024 yılında enflasyon düzeltmesi yapmaları mecburidir. Ancak Bakanlık VUK mük. md. 298/8-b'de yer alan yetkisini kullanarak, 563 nolu VUK GT'nde aşağıdaki açıklamayı yapmıştır.

*"2024 2 ve 3'ncü dönem geçici vergi beyanları için 31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı **50.000.000 TL'nin altında olanların enflasyon düzeltmesi yapmaması** uygun bulunmuştur."*

Öte yandan münhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ile 2023 yılı brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL ve üzerinde olan mükellefler, 2024 hesap döneminin ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapacaklardır.

Özel hesap dönemine tabi olan mükellefler, 50 milyon TL'lik sınırın tespitinde, 2024 takvim yılında sona eren hesap dönemine ilişkin gelir tablosundaki brüt satışlar toplamını dikkate alacaklardır.

50 milyon TL brüt satış hasılatının altında olan mükellefler için enflasyon düzeltmesi yapılmaması bir seçenek değil, zorunluluk olarak düzenlenmiştir. Bu nedenle Geçici Vergi dönemi itibarıyla VUK GT 563 ile enflasyon düzeltmesi kapsamı dışına çıkartılan mükelleflerden daha önce enflasyon düzeltmesi yaparak beyanname vermiş olanların, 2024/2 dönem geçici vergi beyannamelerini düzeltmeleri gerekecektir. Konuyla ilgili VUK GT 563'ün 4'ncü maddesinden aşağıdaki açıklamalar bulunmaktadır.

- 2024 ikinci geçici vergi dönemindeki mali tablolarını VUK mük. md. 298 kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutan ve enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kâr veya zararlarını yasal defterlere kaydetmek suretiyle bu döneme ilişkin geçici vergi beyannamelerini 31 Ağustos 2024 tarihi itibarıyla vermiş olan mükelleflerin, söz konusu döneme ilişkin **yasal kayıtlarını düzeltmelerine** gerek bulunmamaktadır.
- Bu durumdaki mükellefler, **enflasyon düzeltmesinden kaynaklı** kâr veya zarar kayıtları ile enflasyon düzeltmesi yapılmamasına göre oluşan **kâr/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"** kısmında göstermek suretiyle beyan edeceklerdir.
- "... kapsamındaki mükelleflerin, ikinci geçici vergi dönemine ilişkin beyannamelerini, ... enflasyon düzeltmesi öncesi oluşan kâr veya zarara göre geçici vergi matrahlarını düzelterek vermeleri gerekmektedir.
- Düzeltme işlemlerinin **beyanname verme süresi içinde yapılması** durumunda herhangi bir vergi cezası veya gecikme faizi ödenmeyecektir.

2024 YILI 2. GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİNİN VERİLME SÜRESİ 13 EYLÜL 2024 TARİHİNE UZATILMIŞTIR

Ocak – Haziran 2024 dönemine ilişkin 2024/2 dönemine ilişkin Geçici Vergi beyannamelerinin 19 Ağustos 2024 olan son verilme ve ödeme süreleri 27 Ağustos 2024 ve 6 Eylül 2024 tarihine kadar iki seferde uzatılmıştı. Bu defa 173 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile 2024 İkinci Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri **13 Eylül 2024 Cuma günü sonuna kadar** uzatılmıştır.

563 nolu VUK Tebliği ile yapılan değişiklikler nedeniyle bu uzatma yapılmıştır.

Konuya ilişkin 173 nolu Sirküler Andersen Sirkülerinin ekinde yer almaktadır.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik

Yeminli Mali Müşavir

EKLER:

1. 563 sıra numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği
2. 173 sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Sirküleri

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ 1: 563 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

31 Ağustos 2024 CUMARTESİ

Resmî Gazete

Sayı : 32648

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

(SIRA NO: 563)

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası ile geçici 33 üncü maddesi uyarınca, 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine/varlığına bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dâhil) izleyen hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tablolar ve yapılacak düzeltme işlemlerinin usul ve esasları 30/12/2023 tarihli ve 32415 ikinci mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 555) ile belirlenmiş, 30/4/2024 tarihli ve 32532 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 560) ile mezkûr mevzuat uyarınca kapsam dâhilinde olan mükelleflerçe 2024 hesap döneminin birinci geçici vergi döneminin sonu itibarıyla, enflasyon düzeltmesi yapılmamasına ilişkin açıklamalar yapılmıştır.

(2) Mezkûr mevzuat uyarınca, enflasyon düzeltmesi kapsamı dâhilinde olup 31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olan mükelleflerin 2024 hesap döneminin ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemleri sonu itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapmamaları bu Tebliğin amacını ve kapsamını oluşturmaktadır.

Yasal dayanak

MADDE 2- (1) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinde, "A) Malî tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetler aşağıdaki hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tâbi tutulur.

1. Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutarlar. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer.

Kapsama giren mükellefler, geçici vergi dönemlerinin sonu itibarıyla malî tabloları düzenlemek ve enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar. Geçici vergi dönemlerinde yukarıda belirtilen oranların tespitinde, son üç hesap dönemi yerine üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki otuzaltı ay ve içinde bulunulan hesap dönemi yerine son oniki ay dikkate alınır. Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır.

...

8. Maliye Bakanlığı;

...

b) Mükellef veya meslek grupları ya da mükelleflerin aktif toplamı veya ciroları itibarıyla hangi tür mali tabloların; enflasyon düzeltmesine tâbi tutulup tutulmayacağını ve geçici vergi dönemlerinde düzeltilip düzeltilmeyeceğini belirlemeye,

...

Yetkilidir.

9. Münhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler bu fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yaparlar.

...” hükümleri yer almaktadır.

2024 hesap dönemi ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesine göre enflasyon düzeltmesi uygulaması

MADDE 3- (1) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan yetkiye dayanılarak, 2024 hesap döneminin ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde (213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesi kapsamında kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 555)’ne göre karşılık gelen ilgili dönemde), enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğü bulunan mükelleflerden, 31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL’nin altında olanların (213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) uncu bendi kapsamındaki mükellefler hariç) enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur. Özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde ise 2024 takvim yılında sona eren hesap dönemine ilişkin gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı bu fıkra kapsamındaki uygulamada dikkate alınacaktır.

(2) Bu mükellefler tarafından 2024 hesap döneminin ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerine ilişkin beyannamelerin ekine dönem sonu bilançoları eklenmeyecektir.

(3) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında sayılan ve münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükelleflerin, mezkûr fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın (her bir geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan, bu mükellefler, 31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL’nin altında olsa dahi 2024 hesap döneminin ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemleri dahil enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

(4) Öte yandan 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.

Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla 2024 hesap dönemi ikinci geçici vergi dönemine ilişkin beyannamelerini veren mükelleflerin durumu

MADDE 4- (1) 3 üncü madde kapsamında enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmakla birlikte, 2024 hesap döneminin ikinci geçici vergi dönemindeki mali tablolarını 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesi kapsamında 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.

(2) 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" kısmında göstermek suretiyle beyan edeceklerdir.

(3) Bu madde kapsamındaki mükelleflerin, ikinci geçici vergi dönemine ilişkin beyannamelerini, ikinci fıkrada belirtilen esaslar dahilinde, 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 ödenmeyeceği tabiidir.

Yürürlük

MADDE 5- (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 6- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ 2: 173 SIRA NO.LU VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ

Tarih: 29/08/2024

Sayı: VUK-173/2024-11

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

VERGİ USUL KANUNU SİRKÜLERİ/173

Konusu: 6 Eylül 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 II. Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme ve ödeme sürelerinin uzatılması.

Tarihi: 29/8/2024

Sayısı: VUK-173/2024-11

1. Giriş:

Bakanlığımıza iletilen talepler nedeniyle, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 28 inci maddesindeki yetkiye dayanarak 6 Eylül 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 II. Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme ve ödeme sürelerinin uzatılması bu Sirkülerin konusunu oluşturmaktadır.

2. Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin Verilme ve Ödeme Sürelerinin Uzatılması:

19 Ağustos 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 II. Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme ve ödeme süreleri en son 23/8/2024 tarihli ve VUK-172/2024-10 sayılı Sirküler ile 6 Eylül 2024 Cuma günü sonuna kadar uzatılmıştı.

Bu defa, Resmi Gazete’de yayımlanmak üzere gönderilen 563 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılan düzenlemeler de dikkate alınarak, 6 Eylül 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 II. Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme süreleri ile bu beyannameler üzerine tahakkuk eden vergilerin ödeme süreleri **13 Eylül 2024 Cuma günü sonuna kadar** uzatılmıştır. Söz konusu uzatma, ilgili geçici vergi dönemi itibarıyla beyanname verme tarihi 6 Eylül 2024 günü sonu olan özel hesap dönemine tabi mükellefleri de kapsayacaktır.

Duyurulur.

Bekir BAYRAKDAR

Gelir İdaresi Başkanı

