

**İstanbul, 03.12.2021**

**DUYURU 535**

**Konu:** 2021 Yılı mali tabloları için zorunlu enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşması hk.

**Zorunlu Enflasyon Düzeltmesi Şartları Oluşuyor**

Vergi Usul Kanununun, 5024 Sayılı Kanunla değişen mükerrer 298. maddesinde enflasyon düzeltmesi “*parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlarının düzeltme katsayısı ile çarpılması suretiyle, mali tablonun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanması*” şeklinde tanımlanmıştır.

Enflasyon düzeltmesinin amacı, mali tablonun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanmasıdır. Enflasyon düzeltmesinde aşağıdaki hususlar sırasıyla yerine getirilmektedir;

- Mali tabloda yer alan kıymetlerden hangilerinin parasal olmayan kıymet olduğunun tespit edilmesi,
- Tespit edilmiş parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlarının bulunması,
- Bulunan bu tutarların ait oldukları düzeltme katsayılarıyla çarpılması,
- Parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmiş değerleriyle, parasal kıymetlerin ise düzeltmeye tabi tutulmaksızın mali tabloda gösterilmesi.

Düzenleme uyarınca 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 otuz altı ay ve içinde bulunulan hesap dönemi yerine son on iki 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.

Fiyat endeksi (ÜFE); Türkiye İstatistik Kurumunca Türkiye geneli için hesaplanan Üretici Fiyatları Genel Endeksini ifade etmektedir.

Yukarıdaki şartlara göre enflasyon düzeltmesi bir yıl (2004 yılında) uygulandıktan sonra şartların oluşmaması dolayısıyla daha sonra uygulanmamıştır.

Ancak münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden ve kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin, enflasyon düzeltme şartlarının (fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç

hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması) oluşup oluşmadığına bakılmaksızın, enflasyon düzeltmesi yapmaları zorunludur.

### **Zorunlu Enflasyon Düzeltmesinin 2021 Yılı Mali Tabloları İçin Uygulamaya Girip Girmeyeceği Üzerine...**

Öncelikle Kasım 2021 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi şartlarına ( üretici fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması) ne kadar yaklaştık bir bakalım.

#### **Son 36 ay kıstası**

Kasım 2021 İtibarıyla

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| İlk Endeks (Aralık 2018) | 422,94  |
| Son Endeks (Kasım 2021)  | 858,43  |
| Artış Oranı              | %102,97 |

Görüleceği üzere Kasım ayı sonu itibarıyla son 35 ayda dahi Yİ-ÜFE'de artış %100'den fazladır.

#### **Son 12 Ay Kıstası**

Kasım 2021 İtibarıyla

|                          |        |
|--------------------------|--------|
| İlk Endeks (Aralık 2020) | 568,27 |
| Son Endeks (Kasım 2021)  | 858,43 |
| Artış Oranı              | %51,06 |

Görüleceği üzere Kasım ayı itibarıyla son 11 ayda dahi Yİ-ÜFE'de artış %10'dan çok fazladır.

Sonuç olarak Aralık ayında TL'nin önemli ölçüde değer kazanamaması halinde 2021 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi uygulanması kaçınılmaz görünmektedir.

Durum bilgilerinize sunulur.

**Saygı ile,**  
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM**  
**VE YMM A.Ş.**