



İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI  
ISTANBUL CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

## **176 NUMARALI VUK SİRKÜLERİ ACİLEN DÜZELTİLMELİDİR!**

176 Sıra Numaralı VUK Sirkülerinde açıklanan, Stokların Düzeltmesinde Kullanılabilecek Basit Ortalama Yöntemindeki “Bir Önceki Geçici Vergi Dönemi” ifadesi hem VUK mükerrer 298/A hem de 338 Sıra Numaralı VUK Tebliğine aykırıdır.

Bir an önce düzeltilmelidir.

176 sıra numaralı sirkülerde; “bir önceki geçici vergi dönemi” olarak enflasyon düzeltmesinin uygulanmadığı en son geçici vergi dönemi değil, enflasyon düzeltmesinin uygulandığı en son geçici vergi dönemi ya da hesap döneminin dikkate alınması gerektiği yönünde açıklama yapılmıştır.

Sirkülerde yapılan bu açıklama hatalıdır.

Sirkülerde yapılan açıklama dikkate alındığında;

2024 yılının 2. Geçici Vergi Döneminde enflasyon düzeltmesi uygulayanlar, 2023/Aralık dönemine ait Yİ-ÜFE endeksini, 3. Geçici Vergi Döneminde ise 2024/Haziran Yİ-ÜFE endeksini kullanacaklardır.

560 ve 563 sıra numaralı VUK tebliğleri gereği 31.12.2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50 Milyon TL'nin altında kaldıkları için 2024 yılının geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi uygulamayan mükelleflerden, 2024 yılının hesap dönemi sonunda basit ortalama yöntemi kullanacaklar, bir önceki geçici vergi dönemi sonu endeksi olarak 2023/Aralık dönemine ait Yİ-ÜFE endeksini dikkate almak zorunda kalacaklardır.

Bu açıklama, basit ortalama yönteminin kanundaki getiriliş amacına uymamaktadır.

Böyle uygulandığı takdirde, stokların yanlış düzeltilmiş olacağı gibi, geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi uygulayan ve uygulamayan mükellefler arasında da önemli oranda eşitsizlik yaratacaktır.

Diğer taraftan bu şekilde uygulanması halinde, mükelleflerle meslek mensuplarını karşı karşıya getirebileceği gibi sonradan yapılacak vergi incelemelerinde mükellefler cezalı tarhiyatla karşı karşıya kalabilecek ve bir çok uyuşmazlık ortaya çıkabilecektir.

Yukarıda açıkladığımız sebeplerle sirkülerin ilgili bölümü ivedilikle düzeltilmelidir.