

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

Büyükdere Caddesi Cem İş Merkezi
No:23 Kat:7 Şişli / İSTANBUL
Tel: 0212 225 68 78
E-mail : nexia@nexiatrkey.com.tr
Www.nexiatrkey.com.tr

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Your closer experts...



Diğer Hususlar

Devir,bölünme işlemleri

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. maddesine göre yapılan devir (nev'i değişikliği dahil), kısmi ve tam bölünme işlemlerinde devir alınan aktif kıymetler için, düzeltmeye esas tarih olarak, yeni şirketteki tarihler değil, devir/bölünme öncesi ilk kurumdaki düzeltmeye esas tarihler dikkate alınacaktır. (Tebliğ'de belirtilmemiş olmakla beraber öz sermaye kalemlerinde aynı şekilde olması gerektiğini düşünmekteyiz)

Birleşme Primi

Kurumlar Vergisi Kanunu 19. maddesine göre yapılan devirlerde bir kurumun kendisine iştirak ettiği kurumu kül halinde devralması halinde iştirakler hesabında yer alan değer iştirak hisselerinin itibari değerine eşit olmaması halinde aktif yada pasifte yer alan birleşme primi enflasyon düzeltmesine tabi olmayacaktır.

Diğer Hususlar/Devam

Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesabında yer alan değerler

Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönem kazancı ilişkilendirilmeksizin bu dönemde vergilenir.

Ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları;

- ✓ düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir yada
- ✓ sermayeye ilave edilebilir.
- ✓ Bu işlemler kar dağıtımı sayılmaz.

Diğer Hususlar/Devam

Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesabında yer alan değerler

Avanslar, depozitolar, hakedişler ve sabit kıymet yenileme fonu gibi işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktarılarak kapatılması mümkün olan hesapların kapatılması durumunda, bunlara ait enflasyon farkları işletmeden çekiş olarak değerlendirilmeyecektir.

Diğer Hususlar/Devam

Geçmiş Yıl ve Cari Dönem Ticari Karı

Düzeltilme sonucu Geçmiş Yıllar Karları hesabında takip edilen (önerimiz ilgili hesapların alt hesaplarda izlenmesi) ; düzeltilme öncesi geçmiş yıl ve /veya cari dönem ticari karının, 01/01/2024 den sonra kar dağıtımına konu edilmesi durumunda, dağıtılan tutar vergiye tabi tutulmayacak, elde edenlerin hukuki statüsüne göre kar payı stopajına tabi olacaktır.

Diğer Hususlar/Devam

Enflasyon Düzeltmesinin Vergisel Etkisi

- ✓ 2023 yılı sonunda yapılacak olan enflasyon düzeltmesi, 2023 yılı gelir ve kurumlar vergisi matrahını etkilemeyecektir. 2023 yılı tüm kayıtları yapılarak kar zarar ve matrah belli olduktan sonra enflasyon düzeltmesine geçilecektir.
- ✓ 2023 yılında Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan düzeltme farkları geçmiş yıllar kar zararı hesabı içinde gösterilecektir. Bu şekilde oluşacak geçmiş yıl karı vergiye tabi olmadığı gibi, geçmiş yıl zararı da mahsup edilecek mali yıl zararı olarak görülmeyecektir.

Diğer Hususlar/Devam

Enflasyon Düzeltmesinin Vergisel Etkisi

- ✓ Ancak; 2024 yılında enflasyon düzeltmesi yapıldığında, düzeltmeye tabi kalemlerin düzeltme farkları, ilgili kalemin tutarını arttırırken karşı hesap olarak dönem kar zararına gidecektir.
- ✓ 2024 yılındaki düzeltmede; **özsermaye kalemlerine ait düzeltme farkları dönem karını azaltıcı etki yaparken, parasal olmayan aktif kalemlerin enflasyon düzeltme farkları ise dönem karını arttırıcı etki yapacaktır.**

Diğer Hususlar/Devam

Enflasyon Düzeltmesinin Vergisel Etkisi

- ✓ 2024 yılında geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır.
- ✓ Enflasyon düzeltmesine tabi aktif ve pasif kalemlerin enflasyon düzeltme farkları 2023 yılı sonundaki düzeltmeden farklı olarak geçmiş yıl kar zarar hesabına değil doğrudan dönem gelir tablosuna kaydedilecektir.
- ✓ Kanunen kabul edilmeyen giderler, indirimler ve istisnalar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş değerleriyle beyannamede dikkate alınacaktır.
- ✓ 2024 yılı sonunda mali zarar oluşursa, bu zarar sonraki yıllarda enflasyon düzeltmesi yapılırsa düzeltilmiş değeriyle mahsup edilecektir. (2023 yılı zararı için geçerli değildir.)

Teşekkürler

AS BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



0212 225 68 78



nexia@nexiaturkey.com.tr



www.nexiaturkey.com.tr