

## VERGİ MEVZUATINDA GELİŞMELER

30.10.2024

### ENFLASYON DÜZLETMESİ UYGULAMASINDA DEĞİŞİKLİKLER YAPAN 7529 SAYILI KANUN YAYIMLANDI.

30 Ekim 2024 tarihli, Resmî Gazetede yayımlanan [7529 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#) ile Vergi Usul Kanunun enflasyon düzeltmesine ilişkin düzenlemelerinde aşağıda yer verilen değişiklikler yapılmıştır.

#### 1- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen tutarlara ilişkin düzeltme farkları dönem kazancıyla ilişkilendirilmeyip, özel bir fon hesabında izlenecek:

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının sonuna aşağıdaki bent eklenmiştir.

*"10. Bu Kanun kapsamındaki muhasebe standartları uyarınca yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucunda oluşan ve bu hesabın alt hesabında izlenen düzeltme farkları, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz.*

*Özel fon hesabında bulunan bu tutarlar; yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirilmesi gereken dönem ile bu dönem takip eden dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınır.*

*Bu bent uyarınca özel fon hesabında izlenen ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayan tutarlar; her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yenidendeğerleme oranında artırılır. Bu hesaplarda izlenen tutarlara ayrıca enflasyon düzeltmesi uygulanmaz.*

*Yatırım döneminde veya iktisadi kıymetin aktifleştirilmesinden sonra işin bırakılması veya özel fon hesabında izlenen söz konusu tutarların bir kısmının veya tamamının başka bir hesabanakledilmesi ya da işletmeden çekilmesi hallerinde, bu bent uyarınca dönem kazancında dikkate alınmayan tutarlar; işin bırakıldığı veya özel fon hesabının kısmen veya tamamen bu bent hükümlerine aykırı şekilde kullanıldığı dönemin kurum kazancının tespitinde dikkate alınır."*

**Yapılan değişiklik ile;** Yapılmakta olan yatırımlara ilişkin harcamalarını tek düzen muhasebe standartları uyarınca "258-Yapılmakta olan yatırımlar" hesabında (işletmede, işletme faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kullanılmak amacıyla yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak olan, her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerle ilgili harcamaların izlendiği hesaptır.) izleyen mükelleflerin, enflasyon düzeltmesine tabi tuttukları bu hesaba ilişkin düzeltme farklarını, dönem kazancıyla ilişkilendirmemeleri imkanı sağlanmıştır. Buna göre;

- Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen tutarlara ilişkin düzeltme farkları dönem kazancıyla ilişkilendirilmeyip, özel bir fon hesabında izlenecektir.

- Özel fon hesabına alınan bu tutarlar, yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirildiği dönem ile bu dönemi takip eden dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.
- Özel fon hesabında izlenen tutarlar yeniden değerlendirilme oranında artırılacak, ayrıca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.
- Yatırımın çeşitli nedenlerle tamamlanamaması, iktisadi kıymetin aktifleştirilmesinden sonra faaliyetin beş hesap dönemi içerisinde sona erdirilmesi veya özel fon hesabında izlenen tutarların başka bir hesaba nakledilmesi ya da işletmeden çekilmesi hallerinde, madde kapsamında dönem kazancında dikkate alınmayan tutarlar kurum kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

## 2- Tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler ile kamu iktisadi teşebbüslerinin 2024 ve 2025 yılları enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkları, vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacak:

Vergi Usul Kanununun geçici 33 üncü maddesinin dördüncü fıkrasının birinci cümlesinde yer alan "ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri" ibaresi ", sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri, tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler, 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşları" şeklinde değiştirilmiş ve fıkraya birinci cümleden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümleler eklenmiştir:

*"Bu fıkra hükümleri; tasfiye halindeki şirketler açısından kurumların tasfiyeye girmesine ilişkin genel kurul kararının tescil edildiği tarihin içinde bulunduğu hesap döneminden, iflas halindeki şirketler açısından ise iflasın açıldığı tarihin içinde bulunduğu hesap döneminden itibaren uygulanır. Bu tarihten önce geçici vergi dönemlerine ilişkin yapılmış olan enflasyon düzeltmesine yönelik geriye dönük herhangi bir düzeltme yapılmaz. Tasfiyeden vazgeçilmesi ya da iflasın kaldırılması durumunda, tasfiyeden vazgeçilen tarihin veya iflasın kaldırılmasına ilişkin mahkeme karar tarihinin içinde bulunduğu geçici vergi döneminden itibaren enflasyon düzeltmesi uygulanır. Tasfiyeden vazgeçilmesi veya iflasın kaldırılması hallerinde, bu fıkra uyarınca dönem kazancında dikkate alınmayan tutarlar tasfiyeden vazgeçildiği veya iflasın kaldırıldığı dönem kazancının tespitinde dikkate alınır."*

**Yapılan değişiklikte;** 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının, vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı mükellef grubuna, tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler iktisadi devlet teşekkülleri ve kamu iktisadi kuruluşları da dahil edilmiştir. Buna göre;

- Tasfiyeye ilişkin genel kurul kararının tescil edildiği tarihin içinde bulunduğu hesap döneminden, iflas halindeki şirketler açısından ise iflasın açıldığı tarihin içinde bulunduğu hesap döneminden itibaren yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı, vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacak.
- Tasfiyeden vazgeçilmesi veya iflasın kaldırılması hallerinde, dönem kazancında dikkate alınmayan bu tutarlar tasfiyeden vazgeçildiği veya iflasın kaldırıldığı dönem kazancının tespitinde dikkate alınacak.
- Tasfiyeden vazgeçilmesi ya da iflasın kaldırılması durumunda buna ilişkin mahkeme karar tarihinin içinde bulunduğu geçici vergi döneminden itibaren enflasyon düzeltmesi uygulanacak.

**Dr. Mustafa Bulut**  
**Yeminli Mali Müşavir**