



ENFLASYON DÜZELTMESİ İŞLEMLERİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILDI

A. GİRİŞ

30.10.2024 tarih ve 32707 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 7529 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 ve geçici 33. maddelerinde değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikle yapılmakta olan yatırımların enflasyon düzeltmesinde değişiklik yapılmış; tasfiye ve iflas halindeki şirketler ile iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşlarının 2024 ve 2025 yılları enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan kar/zararları vergi matrahının belirlenmesinde dikkate alınmayacaktır.

B. YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLARDA ENFLASYON DÜZELTMESİ

7529 sayılı Kanunla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298. Maddesinin (A) fıkrasına 01.01.2024 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere aşağıdaki 10. 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 dönemi 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 yeniden değerlendirme 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 hesaba nakledilmesi 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.”

Buna göre yapılmakta olan yatırımlar hesabının enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan enflasyon farkları pasifte özel fon hesabına alınacaktır. Özel fon hesabına alınan tutarlar yatırım devam ettiği sürece VUK Mük. 298. maddenin (B) fıkrası kapsamında belirlenen yeniden değerlendirme değer artış oranıyla değerlendirilecektir. Kanun metninde açıkça belirtilmemiş olsa da değerlendirme sonucu oluşan farkın gider yazılacağı düşüncesindeyiz. Yapılmakta olan yatırımların aktifleştirildiği dönemde özel fon hesabına alınan tutar 5 yıl içinde gelir yazılarak kapatılacaktır.

Söz konusu kanuni düzenleme 01.01.2024 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olduğundan 2024/2. Geçici vergi döneminde 698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabına alınan tutarların bu hesaptan 549 Özel Fonlar Hesabına alınması gerekecektir. 2024/3.geçici vergi dönemi ile dönem sonunda da yapılmakta olan yatırımlarda devam eden harcamalar için yapılan enflasyon düzeltmesi farkları 549 Özel Fonlar Hesabına alınacaktır.



C. TASFİYE VE İFLAS HALİNDEKİ ŞİRKETLER İLE DEVLET İKTİSADİ TEŞEKKÜLLERİ VE KAMU İKTİSADİ KURULUŞLARINDA ENFLASYON DÜZELTMESİ

7529 sayılı Kanunla 213 sayılı Vergi Usul Kanununun Geç. 33. Maddesinde 01.01.2024 tarihinde başlayan hesap dönemi için geçerli olacak şekilde değişiklik yapılmıştır. Değişikliğe göre; tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler, 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşlarının da 2024 ve 2025 yılları için yapılan enflasyon düzeltmesi işlemlerinden doğan kar/zararı vergiye tabi tutulmayacak. Cumhurbaşkanı VUK Geç. 33. maddenin dördüncü fıkrasında sayılan mükellefler yönünden 2026 yılını da kapsayacak şekilde düzenleme yapılabilir.

Yapılan değişiklikle; 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 uygulanacak. 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.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,