

VERGİ SİRKÜLER



Sirküler Tarih : 26.12.2025
Sirküler No : 2025.47

Konu: Enflasyon Düzeltmesi 2025, 2026 ve 2027 yılı için uygulanmayacaktır.

Özet: 7571 sayılı Kanun ile şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın, 2025 hesap dönemi ile bu döneme ilişkin geçici vergi dönemleri dâhil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesi uygulanmaması hükme bağlanmıştır.

- **2025 sap dönemi** ile bu döneme ilişkin **geçici vergi dönemleri dâhil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde** (özel hesap dönemine tabi mükellefler için 2026, 2027 ve 2028 yıllarında sona eren hesap dönemleri itibarıyla), mükerrer 298 inci maddede yer alan şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.
- Cumhurbaşkanı, bu kapsamda belirlenen dönemleri, geçici vergi dönemleri dâhil olmak üzere **üç hesap dönemine kadar uzatmaya** yetkilidir.
- Enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler (yetki kapsamında uzatılan dönemler dâhil), enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirildiğinden; söz konusu dönemlerde, **Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca amortismanına tabi iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirme** yapılabilecektir

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.

Adres: Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (D. 714-713) 34750 Ataşehir/İSTANBUL

Tel : 0.216.340 00 86
Fax : 0.216.340 00 87
E-posta : info@erkymm.com

www.erkymm.com

Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.

Enflasyon Düzeltmesi 2025, 2026 ve 2027 yılı için uygulanmayacaktır.

25/12/2025 tarihli ve 33118 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7571 sayılı ile şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın, 2025 hesap dönemi ile bu döneme ilişkin geçici vergi dönemleri dâhil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesi uygulanmaması hükmüne bağlanmıştır.

7571 Sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanununa eklenen “**Enflasyon Düzeltmesinin Uygulanmayacağı Dönemler**” başlıklı geçici 37 nci maddeye göre;

- **2025 hesap dönemi** ile bu döneme ilişkin **geçici vergi dönemleri dâhil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde** (özel hesap dönemine tabi mükellefler için 2026, 2027 ve 2028 yıllarında sona eren hesap dönemleri itibarıyla), mükerrer 298 inci maddede yer alan şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.
- Cumhurbaşkanı, bu kapsamda belirlenen dönemleri, geçici vergi dönemleri dâhil olmak üzere **üç hesap dönemine kadar uzatmaya** yetkilidir.
- Enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler (yetki kapsamında uzatılan dönemler dâhil), enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirildiğinden; söz konusu dönemlerde, **Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca amortismanına tabi iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirme** yapılabilecektir (2025 yılında yeniden değerlendirme oranı %25,49 olarak açıklanmıştır. Bu durumda 2025 yılında yapılacak yeniden değerlemede kullanılacak oran %25,49 olacaktır).
- Bu madde hükümleri, geçici 33 üncü maddenin dördüncü fıkrası kapsamında olan mükellefler (*bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri, tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler, 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşları*) hakkında da uygulanacaktır.

Uygulama kapsamında, enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği dönem sonları itibarıyla aktive kayıtlı bulunan amortismanına tabi iktisadi kıymetler ile bunlara ait amortismanlar yeniden değerlemeye tabi tutulabilecektir. Buna göre, **2025 hesap dönemi** ile bu döneme ilişkin **geçici vergi dönemleri dâhil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca amortismanına tabi iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirme** yapılabilecektir. Ancak VUK mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrasında yazılı istisnalar bu uygulamadan hariçtir.

Buna göre;

- Bu niteliklerini korudukları müddetçe, sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler ile iktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler, hangi hesapta izlendiği/kayıtlı olduğu önemli olmaksızın, 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.
- Boş arazi ve arsalar gibi amortismanına tabi olmayan iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.
- Yeniden değerlemenin yapılacağı dönem sonu itibarıyla aktive kayıtlı olmayan amortismanına tabi iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.

- Yeniden değerklemenin yapılacağı hesap döneminde aktife dahil edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetler için yeniden değerkleme yapılamaz. Diğer bir ifade ile amortismanına tabi iktisadi kıymetler için aktife dahil edildikleri hesap döneminde yeniden değerkleme yapılamaz.
- Bu kapsamda, yapılmakta olan yatırımlar veya iktisadi kıymetlerin yatırım harcamaları yeniden değerklemeye tabi tutulamayacağı gibi, yatırımın tamamlanmasını müteakiben ilgili hesaba aktarılan amortismanına tabi iktisadi kıymetin de aktifleştirildiği hesap döneminde yeniden değerklemeye tabi tutulması imkânı bulunmamaktadır. Örneğin, inşa edilerek aktifleştirilen binaların, aktifleştirildikleri hesap döneminde yeniden değerklemeye tabi tutulması mümkün bulunmamakta olup, bu kapsamdaki binalar ancak aktifleştirildikleri hesap döneminden sonraki hesap dönemlerinde yeniden değerklemeye tabi tutulabilir.
- Mükelleflerin geçici vergi dönem sonlarında amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini ve bunlara ait amortismanlarını 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerkleyebilmeleri mümkündür.

- Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenler 2026, 2027 ve 2028 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapmayacaklardır.
- VUK'un mükerrer 298. maddesinin (Ç) fıkrası uygulaması açısından, yukarıda enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerklendirilecektir.
- Bu madde hükümleri, VUK'un geçici 33. maddenin dördüncü fıkrası kapsamında olan mükellefler hakkında da uygulanacaktır. Söz konusu fıkarda; 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı belirtilen banka ve finans kurumları, tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler ile 233 sayılı KHK kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ve kamu iktisadi kuruluşları yer almaktadır.
- Bu düzenleme kapsamında ilgili fıkarda sayılan kurum ve kuruluşlar da 2025 hesap dönemi ile geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmayacaklardır.
- Münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler ise önceki dönemlerde olduğu gibi 2025, 2026 ve 2027 yıllarında da (geçici vergiler dahil) enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

Bu düzenlemeler Kanun'un yayım tarihi olan 25.12.2025 tarihinde, yürürlüğe girmiştir.

Saygılarımızla.

ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik

Hizmetleri Ltd. Şti.

Mehmet ERKAN

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.