

## VERGİ SİRKÜLER



**Sirküler Tarih:** 31.10.2024  
**Sirküler No** : 2024.43

**Konu:** 7529 Sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun, 30 Ekim 2024 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır.

**Özet:** 7529 sayılı Kanun'un enflasyon düzeltmesi uygulamasında değişiklikler içeren düzenlemeleri aşağıda yer almaktadır.

- Muhasebe standartları uyarınca Yapılmakta Olan Yatırımlar (YOY) hesabında takip edilen tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucunda oluşan ve bu hesabın alt hesabında izlenen düzeltme farkları, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilecek ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.
- Tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler ile iktisadi devlet teşekkülleri ve kamu iktisadi kuruluşları tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı, kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Yukarıdaki hükümler, 1 Ocak 2024 tarihinden, özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler için 2024 yılında başlayan hesap döneminden geçerli olmak üzere Kanun'un yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

**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](http://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.*

## **1- Yapılmakta olan yatırımlar” hesabına ilişkin enflasyon düzeltme farkları dönem kazancıyla ilişkilendirilmeyecektir**

Mevcut uygulamada, yatırımcılar “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabını enflasyon düzeltmesine tabi tuttuklarında, bu işlem sonucunda oluşan ve enflasyon düzeltmesi karı olarak değerlendirilmesi gereken farkları, yatırımlar henüz işletmeye alınmamış olmasına rağmen dönem kazancıyla ilişkilendirmektedirler.

Bu Kanunun 11 inci maddesiyle, yapılmakta olan yatırımlara ilişkin harcamalarını “Yapılmakta olan yatırımlar” hesabında izleyen mükelleflerin, enflasyon düzeltmesine tabi tuttukları bu hesaba ilişkin düzeltme farklarını, dönem kazancıyla ilişkilendirmemeleri sağlanmaktadır.

Bu mükellefler, enflasyon düzeltmesinin uygulandığı dönemlerde, parasal olmayan kıymetler sınıfında yer alan yapılmakta olan yatırımlar hesabını **enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklar ve düzeltme sonrası oluşan ve enflasyon düzeltmesi karı olarak dikkate alınması gereken düzeltme farklarını dönem kazancıyla ilişkilendirmeyip, bu tutarları özel bir fon hesabında izleyeceklerdir.** 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. Ayrıca, **özel fon hesabında izlenen tutarlar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaya kadar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak yeniden değerlendirilme oranında artırılacaktır.**

Bu düzenleme, **2024 yılında başlayan hesap döneminden itibaren geçerli olmak üzere 30 Ekim 2024 tarihinde yürürlüğe** girmiştir. Buna göre, 2024 hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde **“Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabından kaynaklanan düzeltme farklarını vergi matrahının tespitinde dikkate alan mükellefler, hesap döneminin başından itibaren kayıtlarını düzelterek,** bu farkları dönem sonuna kadar özel fon hesabına aktaracaklardır.

Bu düzenlemeler, 1 Ocak 2024 tarihinden geçerli olmak üzere Kanun’un yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Özel hesap dönemine tabi mükellefler için 2024 yılında başlayan hesap döneminden itibaren geçerli olacaktır.

Kanunun uygulanmasında, özellikle fon hesabında yer alan tutarların yıllık olarak yeniden değerlendirilme oranına göre artışının muhasebeleştirilmesi ve yapılmakta olan yatırımlar hesabının kapsamı, açıklığa kavuşturulması beklenen konular arasında yer almaktadır. Bu konudaki düzenlemelerin, bir Tebliğ ile detaylandırılması beklenmektedir.

## **2- Tasfiye ve iflas halinde olan şirketler için 2024 ve 2025 te yapılacak olan enflasyon düzeltme farkları gelir ya da gider olarak dikkate alınmayacaktır**

Kanunun 12 nci maddesiyle, tasfiye ve iflas durumundaki şirketler ile kamu iktisadi teşebbüslerinin 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar/zarar farklarını vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate almayacakları düzenlenmektedir.

Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33. maddesinde “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 ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere **2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı kazancın tespitinde dikkate alınmaz.**” hükmü yer almaktadır.7529 sayılı Kanun’un 12. maddesiyle yukarıdaki hükme, **tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler** ile 233 sayılı KHK kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ve kamu iktisadi kuruluşları dahil edilmiştir.

Bu hüküm; tasfiye halindeki şirketler açısından kurumların tasfiyeye girmesine ilişkin genel kurul kararının tescil edildiği, iflas halindeki şirketler açısından ise iflasın açıldığı tarihin içinde bulunduğu hesap döneminden itibaren uygulanacaktır.

Bu tarihten önce geçici vergi dönemlerine ilişkin yapılmış olan enflasyon düzeltmesine yönelik geriye dönük herhangi bir düzeltme yapılmayacaktır.

Tasfiyeden vazgeçilmesi ya da iflasın kaldırılması durumunda, tasfiyeden vazgeçilen tarihin veya iflasın kaldırılmasına ilişkin mahkeme karar tarihinin içinde bulunduğu geçici vergi döneminden itibaren

enflasyon düzeltilmesi uygulanacaktır. Tasfiyeden vazgeçilmesi veya iflasın kaldırılması hallerinde, yukarıdaki kapsamda dönem kazancında dikkate alınmayan tutarlar tasfiyeden vazgeçildiği veya iflasın kaldırıldığı dönem kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.

Bu hükümler de 1 Ocak 2024 tarihinden geçerli olmak üzere Kanun'un yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Özel hesap dönemine tabi mükellefler için 2024 yılında başlayan hesap döneminden itibaren geçerli olacaktır.

*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.*