



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULAMASINA İLİŞKİN DÜZENLEMELERİ İÇEREN 7529 SAYILI KANUN YAYIMLANDI

**30 EKİM 2024**

## KAPSAM

- İşbu çalışma, 30.10.2024 tarih ve 32707 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7529 sayılı **“Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”** kapsamında hazırlanmıştır.

## 1. Giriş

- 30.10.2024 tarih ve 32707 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7529 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun (**“7529 sayılı Kanun”**), enflasyon düzeltmesine ilişkin;
  - Yapılmakta olan yatırımlar hesabındaki enflasyon düzeltme farklarının dönem kazancıyla ilişkilendirilmemesi,
  - Tasfiye veya iflas sürecindeki şirketler için 2024 ve 2025 yıllarında oluşacak enflasyon düzeltme farklarının gelir veya gider olarak dikkate alınmaması,hususlarında düzenlemeler içermektedir.

## **2. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabındaki Enflasyon Düzeltme Farklarının Dönem Kazancıyla İlişkilendirilmemesi**

- Bilindiği üzere, “*Yapılmakta Olan Yatırımlar*” hesabı enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğunda, düzeltme sonucu oluşan ve enflasyon düzeltmesi karı olarak değerlendirilmesi gereken farkların, yatırım henüz işletmeye alınmamış olsa dahi dönem kazancıyla ilişkilendirmektedir.
- 7529 sayılı Kanun’un 11. maddesi ile yapılmakta olan yatırımlara ilişkin harcamalarını “*Yapılmakta Olan Yatırımlar*” hesabında izleyen mükelleflerin, enflasyon düzeltmesine tabi tuttıkları söz konusu hesaba ilişkin düzeltme farklarını, dönem kazancıyla ilişkilendirmemeleri sağlanmıştır.
- Başka bir ifadeyle, “*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 gösterilecek ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.**
- Özel fon hesabında bulunan bu tutarlar, yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirilmesi gereken dönem ile bu dönemi takip eden 4 hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.
- Özel fon hesabında izlenen ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayan bu tutarlar her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılabacaktır. Bu hesaplarda izlenen tutarlar ayrıca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

## **2. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabındaki Enflasyon Düzeltme Farklarının Dönem Kazancıyla İlişkilendirilmemesi (Devamı)**

- 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, 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 alınacaktır.
- Yapılan düzenleme, **01.01.2024 tarihinden, özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler için 2024 yılında başlayan hesap döneminden geçerli olmak üzere 30.10.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.**

### **3. Tasfiye veya İflas Sürecindeki Şirketler İçin 2024 ve 2025 Yıllarında Oluşacak Enflasyon Düzeltme Farklarının Gelir veya Gider Olarak Dikkate Alınmaması**

- Bilindiği üzere, 213 sayılı 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. maddesi ile;
  - Tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler,
  - 233 sayılı KHK kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri,
  - Kamu iktisadi kuruluşları,söz konusu kapsama 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.**

### ***3. Tasfiye veya iflas Sürecindeki Şirketler İçin 2024 ve 2025 Yıllarında Oluşacak Enflasyon Düzeltme Farklarının Gelir veya Gider Olarak Dikkate Alınmaması (Devamı)***

- 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 uygulanacaktır. Tasfiyeden vazgeçilmesi veya iflasın kaldırılması hallerinde, yukarıdaki kapsamda dönem kazancında dikkate alınmayan tutarlar tasfiyeden vazgeçildiği veya iflasın kaldırıldığı dönem kazancının tespitinde dikkate alınacaktır.
- **01.01.2024 tarihinden geçerli olmak üzere 30.10.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Özel hesap dönemine tabi mükellefler için 2024 yılında başlayan hesap döneminden itibaren geçerli olacaktır.**



CUMHUR İNAN BİLEN  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

## **SAYGILARIMIZLA**

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.