



ENFLASYON DÜZELTMESİ YERİNE SÜREKLİ YENİDEN DEĞERLEME YAPILABİLİR

31 ARALIK 2025

KAPSAM

- 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu,
- 7571 Sayılı Türk Ceza Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 631 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- 587 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği,
- 585 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği.

1. Giriş

- Bilindiği üzere, 25.12.2025 tarih ve 33118 sayılı Resmi Gazete’te yayımlanan “7571 sayılı Türk Ceza Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 631 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”’un 34. maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’na (VUK’a) Geçici Madde 37 eklenerek; **2025 hesap dönemi ile geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2026, 2027 ve 2028 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) mükerrer 298. madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı** belirtilmişti.
- Öte yandan; 24.12.2025 tarih ve 33117 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 587 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile enflasyon düzeltmesi kapsamına giren mükelleflerin **2025 hesap döneminin dördüncü geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapmayacakları** belirtilmişti.
- Ancak, enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşmaması durumunda ise; **VUK mükerrer 298. maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca yeniden değerlendirme** yapılması mümkündür.

2. Sürekli Yeniden Değerleme (VUK Mükerrer 298/Ç Maddesi Uyarınca)

- VUK mükerrer 298/Ç maddesi uyarınca sürekli yeniden değerlendirme müessesesi özetle; enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönemlerde dileyen mükellefler, **bilançolarında bulunan amortismanlara tabi iktisadi kıymetlerini ve bunlar üzerinden ayrılan birikmiş amortismanlarını** yeniden değerlemeye tabi tutabilecektir.
- Başka bir ifadeyle, enflasyon düzeltmesi yapma zorunluluğunun bulunduğu dönemlerde sürekli yeniden değerlendirme yapılamamakta olup, enflasyon düzeltmesi yapma zorunluluğunun bulunmadığı ilk hesap döneminden itibaren yeniden değerlendirme uygulamasına devam edilebilecektir.
- Bunun yanı sıra, yeniden değerlendirme sonrası şirket özkaynaklarında artış meydana geleceğinden; **örtülü sermaye ve finansman gider kısıtlaması hesaplamasında olumlu etki doğurabilecek ve amortismanlara tabi iktisadi kıymetlerin değerinde meydana getireceği artış dolayısıyla amortisman ayrılacak tutarı da artıracaktır.**

3. Sürekli Yeniden Değerleme Yapabilecek Mükellefler

- Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri ile kurumlar vergisi mükellefleri (kollektif, adi komandit ve adi şirketler dahil), **bilançolarına kayıtlı amortismanına tabi iktisadi kıymetlerini**, yeniden değerlendirme yapma hakkına sahiptir. **Ancak;**
 - **Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler,**
 - **İktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı emtia niteliğindeki kıymetler,**hangi hesapta kayıtlı olduğuna bakılmaksızın yeniden değerlemeye tabi **tutulamamaktadır.**

4. Sürekli Yeniden Değerleme Yapamayacak Mükellefler

- Sürekli yeniden değerlendirme müessesesinden;
 - Dar mükellefiyete tabi,
 - İşletme hesabı esasına göre defter tutan,
 - Serbest meslek kazanç defteri tutan,
 - Sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve üretimi ile uğraşan,
 - Kayıtlarını TL dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilen,mükelleflerin yararlanması mümkün **bulunmamaktadır.**

5. Sürekli Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulabilecek İktisadi Kıymetler

- Enflasyon düzeltmesi yapılması gerekmeyen dönem sonları **bilançolarında yer alan amortismanla tabi iktisadi kıymetler ile bu kıymetlere ilişkin olarak bilançonun pasifinde gösterilen amortismanlar** için uygulanmaktadır.
- Bu kapsamda; **enflasyon düzeltme şartların gerçekleşmemiş sayıldığı 2025/4 geçici vergi dönemi sonunda da sürekli yeniden değerlendirme yapılabilmesi mümkündür.**

6. Sürekli Yeniden Değerlemeye Tabi Tutulamayacak İktisadi Kıymetler

- Sürekli yeniden değerlemeye tabi tutulamayacak iktisadi kıymetler;
 - Sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilen iktisadi kıymetler,
 - İktisadi kıymetlerin alım, satım ve inşa işleri ile devamlı olarak uğraşanların bu amaçla aktiflerinde kayıtlı bulunan emtia niteliğindeki kıymetler,
 - Boş arazi ve arsalar gibi amortismanına tabi olmayan iktisadi kıymetler,
 - Yeniden değerlemenin yapılacağı dönem sonu itibarıyla aktife kayıtlı olmayan amortismanına tabi iktisadi kıymetler,
 - Yapılmakta olan yatırımlar veya iktisadi kıymetlerin yatırım harcamaları,
 - Yeniden değerlemenin yapılacağı hesap döneminde aktife dahil edilen amortismanına tabi iktisadi kıymetler,

şeklinde sıralanabilecektir.

7. Sürekli Yeniden Değerlemeye Esas Değer

- Sürekli yeniden değerlemede, amortismanına tabi varlıkların ve bunlara ait amortismanların, **VUK'ta yer alan değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve değerlemenin yapılacağı dönem sonu itibariyle yasal kayıtlarda yer alan değerleri esas** alınmaktadır. Bu kapsamda, enflasyon düzeltmesi yapıldığı bir dönemden sonra, düzeltmeye ilişkin şartların gerçekleşmediği ilk hesap döneminde yapılacak değerlemede, **sürekli yeniden değerlemeye esas değer, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş olan son bilançoda yer alan değerler** olmaktadır.
- Değerleme kapsamındaki varlığın, **aktifleştirildiği döneme ilişkin olanlar hariç, maliyet bedeline eklenmiş olan faiz ve kur farklarının, yeniden değerlendirme sırasında dikkate alınması mümkün bulunmamaktadır.**
- Amortismanların sürekli yeniden değerlemesinde, **varlıklara ilişkin olarak amortismanın herhangi bir yıl eksik ayrılması veya hiç ayrılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas değer, bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak** belirlenmektedir.

8. Sürekli Yeniden Değerlemede Zamanlama

- Öncelikle, sürekli yeniden değerlendirme yapılması **zorunlu olmadığından** mükelleflerin **tercihine** bırakılmaktadır.
- Aynı hesap dönemi içerisinde; geçici vergi dönemlerinin hiçbirinde ya da herhangi bir veya daha fazla geçici vergi dönemlerinde sürekli yeniden değerlendirme yapılmaması, sonraki geçici vergi döneminde veya ilgili hesap dönemi sonunda sürekli yeniden değerlendirme yapılmasına **engel teşkil etmemektedir**. Ayrıca, geçici vergi dönemlerinde yapılan tercih yıllık uygulamayı bağlamamaktadır. Örneğin; 2026 son geçici vergi dönemi itibarıyla sürekli yeniden değerlendirme yapan mükellef isterse, 2026 hesap dönemi sonunda yeniden değerlendirme yapmayabilecektir.
- Bunun yanı sıra, sürekli yeniden değerlemeye tabi tutulabilen **iktisadi kıymetlerin tamamı veya bir kısmı için sürekli yeniden değerlendirme uygulamasından** yararlanılabilmektedir.

9. Sürekli Yeniden Değerlemede Kullanılacak Oran

- Sürekli yeniden değerlemede, yeniden değerlemenin yapılacağı yılda belirlenen yeniden değerlendirme oranı kullanılacaktır. Ancak, her yılın yeniden değerlendirme oranı, o yıla ait değerlemede dikkate alınabilmektedir. Örneğin, **2025 yıl sonu sürekli yeniden değerlemesinde dikkate alınacak oran; 27.11.2025 tarih ve 33090 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 585 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği’nde yayımlanan %25,49** (yirmi beş virgöl kırk dokuz) olarak uygulanacaktır.
- Kendilerine özel hesap dönemi tayin olunan mükellefler için özel hesap döneminin başladığı takvim yılına ait yeniden değerlendirme oranı esas alınacaktır. Örneğin, özel hesap dönemi 01/09/–31/08 olarak belirlenen bir mükellef, 01.09.2025–31.08.2026 özel hesap dönemi sonunda sürekli yeniden değerlemeden yararlanmak isterse 2025 yılı için ilan edilen yeniden değerlendirme oranını (%25,49) kullanacaktır.



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 arızı zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.