

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 4 / 3 6

4.11.2024

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR VE TASFİYE HALİNDEKİ ŞİRKETLER İÇİN ENFLASYON DÜZELTMESİ

30.10.2024 tarihli ve 32707 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan [7529 sayılı Kanun](#) ile enflasyon düzeltmesinde **yapılmakta olan yatırımların ve tasfiye halindeki şirketlerin vergilenmemesi için aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.**

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLARIN ENFLASYON DÜZELTMESİ:

Vergi Usul Kanunu ve muhasebe standartları uyarınca yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucunda oluşan ve bu hesabın alt hesabında izlenen **düzeltilme 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 özel fon tutarları**, her yıl yeniden **değerleme oranında artırılır.** Bu hesaplarda izlenen tutarlara ayrıca enflasyon düzeltmesi uygulanmaz. **İşin 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.**

TASFİYE VE İFLAS HALİNDEKİ ŞİRKETLERDE ENFLASYON DÜZELTMESİ:

Hali hazırda geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan **kâr/zarar farkının, vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı mükellef grubuna, tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler de dahil edilmekte** ve örneklerle açıklanmaktadır. Bu hüküm 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 uygulanır. 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.**

Saygılarımızla.