



30.10.2024  
Sirküler, 2024/24

## **Konu: 7529 Sayılı Kanun İle Yapılan Vergisel Değişiklikler Hak.**

30 Ekim 2024 tarih 32707 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "7529 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile;

- 213 sayılı VUK'nun mükerrer 298'inci maddesine eklenen bent ile "Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı"nda takip edilen tutarların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucunda oluşan düzeltme farkları, bilançonun pasifindeki özel bir fon hesabında gösterilerek, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacağına yönelik düzenleme yapılmıştır.

- Tasfiye ve iflas sürecindeki şirketler ile kamu iktisadi kuruluşları ve iktisadi devlet teşekküllerinin (*tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler, 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşları*) geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı, vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacağına yönelik düzenleme yapılmıştır.

- Söz konusu değişiklikler; 1/1/2024 tarihinden, özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler için 2024 yılında başlayan hesap döneminden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girecektir.

### **1- Yapılmakta Olan Yatırımlarla İlgili Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Oluşan Farklar Dönem Kazancıyla İlişkilendirilmeyecek:**

213 sayılı VUK'nun mükerrer 298'inci maddesinin (A) fıkrasında aşağıdaki şekilde değişiklik yapılmıştır.

*4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.*

*"10. Bu Kanun kapsamındaki muhasebe standartları uyarınca yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen tutarların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucunda oluşan ve bu hesabın alt hesabında izlenen düzeltme 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 bent uyarınca özel fon hesabında izlenen ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayan tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır. Bu hesaplarda izlenen tutarlara ayrıca enflasyon düzeltmesi uygulanmaz.*

*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, 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.”*

• **2- Tasfiye Ve İflas Sürecindeki Şirketler İle Kamu İktisadi Kuruluşları Ve İktisadi Devlet Teşekküllerinin Enflasyon Düzeltme Sonucu Oluşan Farklar Vergiye Tabi Kazancın Tespitinde Dikkate Alınmayacak:**

213 sayılı VUK'nun geçici 33'üncü maddesinde aşağıdaki şekilde değişiklik yapılmıştır.

*213 sayılı Kanunun geçici 33 üncü maddesinin dördüncü fıkrasının birinci cümlesinde yer alan “ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri” ibaresi “, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri, tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler, 8/6/1984 tarihli ve 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşları” şeklinde değiştirilmiş ve fıkraya birinci cümleden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümleler eklenmiştir.*

*“Bu fıkra hükümleri; 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.”*

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

**PÜR BAĞIMSIZ DENETİM  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**