

MEVZUAT SİRKÜLERİ

2025/08 15/02/2025

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
Varyap Meridian Business
Barbaros Mah. Mor Sümbül
Sk. No:1/27
34746 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
<https://tr.andersen.com/tr>

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

2025 yılı Geçici Vergi Dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Yapılmayacaktır

Ülkemizde yaşanan yüksek enflasyon nedeniyle, VUK mük. md. 298/A düzenlemesi uyarınca enflasyon düzeltmesi uygulanmaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, yasal yetkisini kullanarak, 15 Şubat 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan 582 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (VUK GT) ile 2025 yılı geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmamasını uygun bulmuştur. Buna göre, kayıtlarını Türk Lirası cinsinden tutan mükellefler 2025 yılı geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmayacaklardır. Diğer taraftan söz konusu mükelleflerin 31 Aralık 2025 tarihli bilançolarını enflasyon düzeltmesi uygulamasına tabi tutma zorunlulukları varlığını sürdürmektedir.

582 NOLU VUK GT DÜZENLEMESİ

15 Şubat 2025 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanan VUK GT ile aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

- 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemleri sonu itibarıyla enflasyon düzeltmesi uygulanmayacak, dolayısıyla bu dönemlere ilişkin mali tablolar düzeltmeye tabi tutulmayacaktır.
- Özel hesap dönemine tabi mükellefler için 2025 takvim yılı içinde başlayan hesap dönemine ait geçici vergi dönemleri dikkate alınacaktır.
- Enflasyon düzeltmesi yapılmayan dönemlere ilişkin verilecek geçici gelir ve kurumlar vergisi beyannamelerinin ekine bilanço eklenmeyecektir.
- 2024 hesap döneminde enflasyon düzeltmesi yapmamış olan mükellefler dahil olmak üzere kapsama giren tüm mükellefler, 2024 ve 2025 hesap dönemi sonuna ait bilançolarda enflasyon düzeltmesi yapacaklardır.
- Münhasıran işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imalatı ile iştirak eden mükellefler, her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

FINANS VE SERMAYE PİYASASI KURUMLARI İLE DİĞER VUK GEÇ. MD. 33 KAPSAMI MÜKELLEFLER

VUK geç. md. 33 düzenlemesine göre, aşağıdaki mükellefler enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar ancak 2024 ve 2025 enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkını, kurum kazancının tespitinde dikkate alamazlar.(VUK geç. md. 33)

- 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,
- Sigorta ve reasürans şirketleri,
- Emeklilik şirketleri,
- Tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler,
- 233 sayılı Kamu İktisadi Teşebbüsleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşları

582 nolu VUK genel tebliğ ile VUK geç. md. 33 kapsamında yer alan mükelleflerle ilgili özel bir belirleme yapılmamıştır. Bu mükelleflerle ilgili özel bir düzenleme bulunmadığına göre, söz konusu mükelleflerin de 2025 geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzelmesi yapmaları mümkün değildir.

ENFLASYON DÜZELTMEŞİ NE KADAR SÜRECEK

VUK mük. md. 298/A-1 uyarınca, *kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri yurt içi üretici fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutarlar ve enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer.*

Mevcut yasal düzenlemeye göre, enflasyon oranı (TÜİK YİÜFE) değişimleri, enflasyon düzeltmesi yapma zorunluluğunu belirlemektedir.

YİÜFE (Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksi) düzenli olarak TÜİK (Türkiye İstatistik Kurumu) tarafından yayınlanmaktadır. T.C. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından yayınlanan 2025-2027 dönemi Orta Vadeli Programda 2025, 2026 ve 2027 yıllarına ilişkin Tüketici Fiyat Endeksleri yer almaktadır. Söz konusu programın öngörüldüğü şekilde gerçekleşeceğini ve YİÜFE değişimlerinin TÜFE (Tüketici Fiyat Endeksi) artışları ile paralel gerçekleştiğini varsayarak aşağıdaki tablo tarafımızdan oluşturulmuştur.

Yıllık	Yıllık Artış	3 Yıllık Kümülatif Artış	Gerçekleşen enflasyon düzeltmesi şart sayısı
2022	97,7%	345%	2
2023	44,2%	413%	2
2024	28,5%	266%	2
2025*	33,9%	148%	2
2026*	13,4%	95%	1
2027*	8,5%	65%	0

* T.C. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından yayınlanan 2025-2027 dönemi Orta Vadeli Program tahminleri kullanılmıştır.

Enflasyon düzeltmesi, **her iki şartın aynı anda birlikte gerçekleşmemesi** halinde ise sona erecektir. (VUK mük. md. 298/A-1, VUKGT 555, md. 6/1-a). Diğer bir ifade ile enflasyon düzeltmesi yapılan bir hesap döneminden sonra Yİ-ÜFE'deki artışın;

- İçinde bulunulan dönem dâhil son üç hesap döneminde %100'den

ve

- İçinde bulunulan hesap döneminde %10'dan

az olması halinde enflasyon düzeltmesi sona erecektir.

Buna göre ülkemizdeki enflasyon muhasebesi şartları en erken 2027 yılı itibariyle ortadan kalkacaktır. *Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılacaktır.* (VUK GT 555 md. 6/1-c).

Herhangi bir mevzuat değişikliği yapılmaması ve enflasyon oranlarının orta vadeli programa uygun gerçekleşmesi halinde, 2028 yılından itibaren enflasyon muhasebesi uygulanmayacaktır. Ancak kesin bir karar için ilgili yılların gerçekleşen enflasyon oranları takip edilmeli ve olası mevzuat değişiklikleri takip edilmelidir.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik
Yeminli Mali Müşavir

Ek: 582 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

ANDERSEN SİRKÜLER EKİ: 582 NOLU VUK GENEL TEBLİĞİ

15 Şubat 2025 CUMARTESİ

Resmî Gazete

Sayı : 32814

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ

(SIRA NO: 582)

Amaç ve kapsam

MADDE 1- (1) 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası ile geçici 33 üncü maddesi uyarınca, 2023 hesap dönemi sonunda ve düzeltme şartlarının gerçekleşmesine/varlığına bağlı olarak (geçici vergi dönemleri dâhil) izleyen hesap dönemlerinde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tablolar ve yapılacak düzeltme işlemlerinin usul ve esasları 30/12/2023 tarihli ve 32415 ikinci mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 555) ile belirlenmiştir.

(2) Mezkûr mevzuat uyarınca kapsam dâhilinde olan mükelleflerce 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemleri sonu itibarıyla, enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmesi halinde enflasyon düzeltmesi yapılmaması bu Tebliğin amacını ve kapsamını oluşturmaktadır.

Yasal dayanak

MADDE 2- (1) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinde, “A) Malî tablolarda yer alan parasal olmayan kıymetler aşağıdaki hükümlere göre enflasyon düzeltmesine tâbi tutulur.

1. Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100’den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10’dan fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutarlar. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer.

Kapsama giren mükellefler, geçici vergi dönemlerinin sonu itibarıyla malî tabloları düzenlemek ve enflasyon düzeltmesi yapmak zorundadırlar. Geçici vergi dönemlerinde yukarıda belirtilen oranların tespitinde, son üç hesap dönemi yerine üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki otuzaltı ay ve içinde bulunulan hesap dönemi yerine son oniki ay dikkate alınır. Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır.

...

8. Maliye Bakanlığı;

...

b) Mükellef veya meslek grupları ya da mükelleflerin aktif toplamaları veya ciroları itibarıyla hangi tür malî tabloların; enflasyon düzeltmesine tâbi tutulup tutulmayacağını ve geçici vergi dönemlerinde düzeltilip düzeltilmeyeceğini belirlemeye,

...

Yetkilidir.

9. Münhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler bu fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yaparlar.

...” hükümleri yer almaktadır.

2025 hesap dönemi birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesine göre enflasyon düzeltmesi

MADDE 3- (1) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin (b) alt bendinde yer alan yetkiye dayanılarak, 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde kapsam dâhilindeki mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur.

(2) 213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesi kapsamında kendisine özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler bakımından, bu Tebliğ uygulamasında, 2025 takvim yılı içinde başlayan hesap dönemine ait geçici vergi dönemleri dikkate alınacaktır.

(3) Birinci fıkra kapsamında enflasyon düzeltmesi yapılmaması uygun bulunan dönemlere ilişkin verilecek geçici gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin ekine bilanço eklenmeyecektir.

(4) 30/4/2024 tarihli ve 32532 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 560) ile 31/8/2024 tarihli ve 32648 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 563)’nde yer alan düzenlemelere göre 2024 hesap döneminin geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmamış olan mükellefler dahil olmak üzere kapsama giren tüm mükelleflerce 2024 hesap dönemi sonuna ait bilançolarda (213 sayılı Kanunun 174 üncü maddesi kapsamında kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2025 takvim yılı içinde sona eren hesap dönemi sonuna ait bilançolarda) enflasyon düzeltmesi yapılacaktır.

(5) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler, mezkûr fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan, 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemleri dâhil enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

Yürürlük

MADDE 4- (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 5- (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.