



MEVZUAT SİRKÜLERİ

2025/54 25/12/2025

İLETİŞİM BİLGİLERİ

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

TELEFON:
0216 213 0550

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

E-POSTA:
sirkuler@tr.Andersen.com

Enflasyon Düzeltmesi 2025, 2026 ve 2027 Yıllarında Yapılmayacaktır

Vergi Usul Kanunu'nun mük. 298/A düzenlemesi uyarınca, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının %100 ve son yıldaki enflasyon oranının %10 olması halinde, bilanço usulüne göre defter tutan mükelleflerce enflasyon düzeltmesi yapılması zorunludur. 2025 yılı itibarıyla ülkemizde halen yüksek enflasyon mevcuttur ve VUK mük. md. 298/A kapsamındaki oran şartları teknik olarak oluşmuş durumdadır. Ancak, 7571 sayılı Kanun md. 34 ile getirilen geçici düzenleme uyarınca gerek, 2025 ve gerekse 2026, 2027 yıllarında enflasyon düzeltmesi uygulanmayacaktır.

Öte yandan enflasyon düzeltmesi uygulama güçlüğü, hatalı vergi ödenmesine yol açması, kamu gelirlerini aşındırması gibi nedenlerle kamuoyunda sıklıkla tartışılmış ve kaldırılması yönünde talepler yüksek sesle dile getirilmiştir.

Konuyla ilgili olarak yapılan tartışmaların sonucu olarak, enflasyon düzeltmesinin en az 3 yıl daha uygulanmaması yönünde yasal bir düzenleme yapılmıştır.

25 Aralık 2025 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 7571 sayılı TÜRK CEZA KANUNU İLE BAZI KANUNLARDA VE 631 SAYILI KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMEDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN'un 34'ncü maddesi ile Vergi Usul Kanunu'na eklenen geçici 37'nci madde uyarınca 2025, 2026 ve 2027 yıllarında, VUK mük. md. 298'deki şartlar oluşsa dahi, enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır. Söz konusu düzenleme, 25 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

VERGİ USUL KANUNU GEÇİCİ MADDE 37

Konuya ilişkin Vergi Usul Kanunu'nun Geçici Madde 37 düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

“GEÇİCİ MADDE 37- 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 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere üç hesap dönemine kadar uzatmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.

Mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası uygulaması açısından, birinci fıkrada enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler (yetki kapsamında uzatılan dönemler dahil) enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirilir.

Bu madde hükümleri, geçici 33 üncü maddenin dördüncü fıkrası kapsamında olan mükellefler hakkında da uygulanır.

Bu maddenin birinci ve ikinci fıkrası hükümleri, mükerrer 298 inci maddenin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında olan mükellefler bakımından geçerli değildir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Yukarıdaki metinden görüldüğü üzere,

- VUK mük. md. 298/A-9'da sayılan (münhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden) mükellefler enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.
- Diğer mükelleflerce, 2025, 2026 ve 2027 hesap dönemleri için şartlar oluşsa dahi VUK mük.md. 298/A uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır.
- Cumhurbaşkanı, yüksek enflasyonun devam etmesi halinde, bu süreyi üç hesap dönemi uzatmaya yetkilidir.
- Dileyen mükellefler, 2025, 2026 ve 2027 yılları için VUK Mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası kapsamında bilançolarda yer alan iktisadi kıymetleri ve bunların amortismanlarını yeniden değerleyebilirler.
- Bu madde hükümleri, geçici 33 üncü maddenin dördüncü fıkrası kapsamında olan mükellefler (bankalar, finans kurumları, KİT'ler ve diğerleri) hakkında da uygulanır.
- VUK geç. md. 37 uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.

VERGİ USUL KANUNU MÜKERRER MADDE 298/Ç DÜZENLEMESİ

VUK geç.md. 33'te bahsedilen VUK mükerrer md. 298/Ç, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşmadığı hesap dönemlerinde, bilanço esasına göre defter tutan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, bilançolarında yer alan amortismanla tabi iktisadi kıymetleri yeniden değerlendirme imkânı tanıyan bir düzenlemedir. Bu kapsamda, iktisadi kıymetlerin maliyet bedelleri ve bunlara ait birikmiş amortismanlar, ilgili yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranı uygulanmak suretiyle güncellenebilir.

Yeniden değerlendirme sonucunda ortaya çıkan değer artışı, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında izlenir ve yeniden değerlendirme sonrası bulunan tutarlar üzerinden amortisman ayrılmaya devam edilir. Söz konusu fon tutarının sermayeye ilavesi vergilendirilmez; ancak sermayeye ilave dışında başka bir hesaba aktarılması veya işletmeden çekilmesi hâlinde, bu tutar vergiye tabi tutulur. Yeniden değerlendirilen iktisadi kıymetin elden çıkarılması durumunda ise fon tutarı, amortismanlar gibi işleme tabi tutulur.

Enflasyon düzeltmesi şartlarının yeniden oluşması hâlinde, VUK mük. 298/Ç kapsamında yeniden değerlendirme yapılmaz ve daha önce oluşmuş değer artış fonu, enflasyon düzeltmesi sırasında öz sermayeden düşülür. Düzenlemenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirleme yetkisi Hazine ve Maliye Bakanlığı'na aittir.

Bakanlık bu yetkisini 14.05.2023 tarihli Resmi Gazete'de yayınlanan 537 sıra nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile kullanmıştır.

Saygılarımızla,

Dr. Celal Çelik

Yeminli Mali Müşavir

EK: VUK mük. md. 298/A düzenlemesi

SİRKÜLER EKİ: VUK MÜK. MD. 298/Ç DÜZENLEMESİ

Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer madde 298'in Ç fıkrası düzenlemesi aşağıdaki gibidir.

“Enflasyon düzeltilmesi, yeniden değerlendirme oranı ve yeniden değerlendirme:”

Mükerrer Madde 298- ...

Ç) (Ek:14/10/2021-7338/31 md.) Tam mükellefiyete tabi ve bilanço esasına göre defter tutan gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri (kollektif, adî komandit ve adî şirketler dâhil, (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında söz konusu fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın enflasyon düzeltilmesi yapanlar ile kayıtlarını Türk para birimi dışında başka bir para birimiyle tutmalarına izin verilenler hariç), (A) fıkrasında yer alan enflasyon düzeltilmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu itibarıyla, bilançolarına dâhil bulunan amortismanlara tabi iktisadi kıymetlerini (bu niteliklerini korudukları müddetçe sat-kirala-geri al işlemine veya kira sertifikası ihracına konu edilenler hariç) ve bunlar üzerinden ayrılmış olup bilançolarının pasifinde gösterilen amortismanları aşağıda belirtilen şartlar doğrultusunda yeniden değerleyebilirler.

1. İktisadi kıymetlerin maliyet bedellerine eklenmiş bulunan (iktisadi kıymetlerin aktifleştirildiği hesap dönemine ilişkin olanlar hariç) kur farkları ve kredi faizleri (bunlara isabet eden amortismanlar dâhil) yeniden değerlendirme kapsamına girmez.

2. Yeniden değerlemede, iktisadi kıymetlerin ve bunlara ait amortismanların, bu Kanunda yer alan değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve değerlemenin yapılacağı hesap dönemi sonu itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır. Amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.

3. İktisadi kıymetlerin (2) numaralı bende göre tespit edilen değerleri ve bunlara ilişkin amortismanların, yeniden değerlemenin yapılacağı yıla ait olan yeniden değerlendirme oranı ile çarpılması suretiyle yeniden değerlendirme sonrası değerleri bulunur.

Yapılacak değerlemede yeniden değerlendirme oranı olarak (B) fıkrasında belirtilen oran dikkate alınır. Kendilerine özel hesap dönemi tayin olunan mükellefler için, özel hesap döneminin başladığı takvim yılına ait oran esas alınır.

Geçici vergi dönemleri itibarıyla yapılacak değerlemede esas alınacak yeniden değerlendirme oranı, bir önceki yılın Kasım ayından başlamak üzere; 3, 6 ve 9 uncu aylarda bir önceki 3, 6 ve 9 aylık dönemlere göre Türkiye İstatistik Kurumunun Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksinde meydana gelen ortalama fiyat artış oranı esas alınmak suretiyle belirlenir.

4. Yeniden değerlendirme neticesinde iktisadi kıymetlerin değerinde meydana gelen değer artışı, yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin her birine isabet eden değer artışı ayrıntılı olarak görünecek şekilde, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir. Değer artışı, iktisadi kıymetlerin yeniden değerlendirme sonrası ve yeniden değerlendirme

öncesi net bilanço aktif değerleri arasındaki farktır. Net bilanço aktif değeri, iktisadi kıymetlerin bilançonun aktifinde yazılı değerlerinden, pasifte yazılı amortismanların tenzili suretiyle bulunan değeri ifade eder. İktisadi kıymetler için amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda söz konusu değer, bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.

5. İktisadi kıymetlerini bu fıkra kapsamında yeniden değerlemeye tabi tutan mükellefler bu kıymetlerini, yeniden değerlendirme sonrasında bulunan değerleri üzerinden amortismanla tabi tutmaya devam ederler. Yeniden değerlemeye tabi tutulanların her birine isabet eden değer artışları ile bunların hesap şekilleri amortisman kayıtlarında ayrıntılı olarak gösterilir.

6. Pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarının, sermayeye ilave edilme dışında herhangi bir şekilde başka bir hesaba nakledilen veya işletmeden çekilen kısmı, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde gelir veya kurumlar vergisine tabi tutulur. Sermayeye eklenen değer artışları, ortaklar tarafından işletmeye ilave edilmiş kıymetler olarak kabul edilir. Bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz.

7. Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması (satış, devir, işletmeden çekiş, tasfiye gibi) halinde, bunlara isabet eden pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışları aynen amortismanlar gibi muameleye tabi tutulur.

8. Her yılın yeniden değerlendirme oranı ancak o yıla ait değerlemede nazara alınabilir. Yeniden değerlemenin herhangi bir yıl yapılmamasından veya değerlendirme oranının düşük uygulanmasından dolayı daha sonraki yıllarda geçmiş dönemlere ilişkin yeniden değerlendirme yapılamaz.

9. Hesap dönemi içinde aktife giren iktisadi kıymetler için aktife girdiği hesap döneminde, yeniden değerlendirme yapılmaz.

10. Yeniden değerlemeye tabi tutulan iktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasından önce (A) fıkrasında belirtilen enflasyon düzeltmesi yapılmasına ilişkin şartların oluşması halinde, anılan fıkranın (7) numaralı bendi uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılır. Söz konusu bent gereği öz sermaye kalemlerinin düzeltilmesinde bu madde kapsamındaki yeniden değerlendirme değer artış fonu öz sermayeden düşülür. Ayrıca mezkûr değer artış fonunun sermayeye ilavesi nedeniyle oluşan sermaye artışları sermaye artışı olarak dikkate alınmaz ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.

11. (A) fıkrası uyarınca enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluştuğu dönemlerde, bu fıkra uyarınca yeniden değerlendirme yapılmaz. Anılan fıkrada belirtilen enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşmadığı ilk hesap döneminden itibaren, bu fıkra hükümleri uyarınca yeniden değerlendirme uygulamasına devam olunabilir. Bu durumda iktisadi kıymetlerin yeniden değerlemesine esas değerler olarak, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş son bilançoda yer alan değerler dikkate alınır. Bu değerlerin tespitinde, iktisadi kıymetler için amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda, bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılır.

12. Bu fıkra kapsamında yeniden değerlendirme yapılan hesap döneminden sonra (A) fıkrası uyarınca enflasyon düzeltmesi şartlarının yeniden oluşması durumunda, bu fıkra hükümlerine göre yeniden değerlemeye tabi tutulmuş olan iktisadi kıymetler ile bunlara ilişkin amortismanlar düzeltilmiş son değerleri dikkate alınarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulur.

13. Yeniden değerlemenin herhangi bir yılda yapılmaması durumunda, sonraki hesap dönemlerine ilişkin olarak bu fıkra kapsamında yeniden değerleme yapılabilir.

14. Bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir."