

VERGİ SİRKÜLERİ

31.10.2024

No: 2024/085

KONU: 7529 Sayılı Kanun Hak.

7529 Sayılı *Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*, 30 Ekim 2024 tarihli ve 32707 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girdi. Bu Kanun, diğer düzenlemelerin yanı sıra, yapılmakta olan yatırımlar hesabındaki enflasyon düzeltme farklarının dönem kazancıyla ilişkilendirilmemesi ile tasfiye veya iflas sürecindeki şirketler için 2024 ve 2025 yıllarında oluşacak enflasyon düzeltme farklarının gelir veya gider olarak dikkate alınmaması yönünde düzenlemeler içermektedir.

11 Ekim 2024 tarihinde TBMM gündemine giren "Savunma Sanayii ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi"nde yer alan iki önemli madde, bu teklifin görüşmelerinin ertelenmesi üzerine, Meclis’in 23 Ekim 2024 tarihli oturumunda "Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun" teklifi kapsamına dahil edildi. Bu maddeler, yapılmakta olan yatırımlar hesabındaki enflasyon düzeltme farklarının dönem kazancıyla ilişkilendirilmemesi ile tasfiye veya iflas sürecindeki şirketler için 2024 ve 2025 yıllarındaki enflasyon düzeltme farklarının gelir ya da gider olarak dikkate alınmamasına yönelik düzenlemeleri içermektedir.

7529 Sayılı Kanunun yayımlanmasıyla bu düzenlemeler yürürlüğe girmiştir.

Buna göre;

- 2024 hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabından kaynaklanan düzeltme farklarını vergi matrahının tespitinde dikkate alan mükellefler, hesap döneminin başından itibaren kayıtlarını düzelterek, bu farkları dönem sonuna kadar özel fon hesabına aktaracaklardır.
- Tasfiye ve iflas durumundaki şirketler ile kamu iktisadi teşebbüslerinin 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar/zarar farklarını vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate almayacaklardır.

1) “Yapılmakta Olan Yatırımlar” Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltme Farkları Dönem Kazancıyla İlişkilendirilmeyecektir

Mevcut uygulamada, yatırımcılar “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabını enflasyon düzeltmesine tabi tuttuklarında, bu işlem sonucunda oluşan ve enflasyon düzeltmesi karı olarak değerlendirilmesi gereken farkları, yatırımlar henüz işletmeye alınmamış olmasına rağmen dönem kazancıyla ilişkilendirmektedirler.

Bu Kanununun 11 inci maddesiyle, yapılmakta olan yatırımlara ilişkin harcamalarını “Yapılmakta olan yatırımlar” hesabında izleyen mükelleflerin, enflasyon düzeltmesine tabi tuttukları bu hesaba ilişkin düzeltme farklarını, dönem kazancıyla ilişkilendirmemeleri sağlanmaktadır.

Bu mükellefler, enflasyon düzeltmesinin uygulandığı dönemlerde, parasal olmayan kıymetler sınıfında yer alan yapılmakta olan yatırımlar hesabını **enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklar ve düzeltme sonrası oluşan ve enflasyon düzeltmesi karı olarak dikkate alınması gereken düzeltme farklarını dönem kazancıyla ilişkilendirmeyip, bu tutarları özel bir fon hesabında izleyeceklerdir.** Özel fon hesabına alınan bu tutarlar, yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirildiği dönem ile bu dönemi takip eden dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınacaktır. Ayrıca, özel fon hesabında izlenen tutarlar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaya kadar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak yeniden değerlendirilmesinde artırılabilmektedir.

Bu düzenleme, **2024 yılında başlayan hesap döneminden itibaren geçerli olmak üzere 30 Ekim 2024 tarihinde yürürlüğe** girmiştir. Buna göre, 2024 hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabından kaynaklanan düzeltme farklarını vergi matrahının tespitinde dikkate alan mükellefler, hesap döneminin başından itibaren kayıtlarını düzelterek, bu farkları dönem sonuna kadar özel fon hesabına aktaracaklardır.

Kanunun uygulanmasında, özellikle fon hesabında yer alan tutarların yıllık olarak yeniden değerlendirilmesine göre artışının muhasebeleştirilmesi ve yapılmakta olan yatırımlar hesabının kapsamı, açıklığa kavuşturulması beklenen konular arasında yer almaktadır. Bu konudaki düzenlemelerin, bir Tebliğ ile detaylandırılması beklenmektedir.

2) Tasfiye ve İflas Halinde Olan Şirketler İçin 2024 ve 2025 te Yapılacak Olan Enflasyon Düzeltme Farkları Gelir ya da Gider Olarak Dikkate Alınmayacaktır

Bu Kanunun 12 nci maddesiyle, tasfiye ve iflas durumundaki şirketler ile kamu iktisadi teşebbüslerinin 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar/zarar farklarını vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate almayacakları düzenlenmektedir.

Saygılarımızla,
Fikirli YMM Ltd. Şti.