

İstanbul, 17 Şubat 2025

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ

NO: 2025 / 28

KONU

Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına İlişkin 582 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği İle 2025 Yılı Geçici Vergi Dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Yapılmaması Kararlaştırılmıştır.

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298. maddesine göre fiyat endeksinin artışın içinde bulunan dönem dâhil son üç hesap döneminde **%100' den** ve içinde bulunan hesap döneminde **%10'dan** fazla olması halinde mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması söz konusu olup, belirtilen iki şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir.

29 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **7352 sayılı Kanunla Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 33. Madde** ile 2021 ve 2022 hesap dönemleri (özel hesap dönemine tabi olanlarda 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri) ile 2023 hesap döneminin geçici vergi dönemlerinde şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapılmaması; buna karşılık 31/12/2023 tarihli mali tabloların şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulması ve oluşan enflasyon farkının geçmiş yıl kar/zararı olarak kabul edilerek vergi matrahı ile ilişkilendirilmemesi hükme bağlanmıştır. ([Bakınız, 2022/24 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Öte yandan, Hazine ve Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığınca 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrası gereğince, 2023 hesap dönemi ve düzeltme şartlarının devam etmesine bağlı olarak izleyen hesap dönemlerine (geçici vergi dönemleri dahil) ilişkin olarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak mali tabloların ve 213 sayılı Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasına göre yapılacak düzeltme işlemlerinin usul ve esaslarını belirlemiş ve konuya ilişkin VUK Genel Tebliği 30 Aralık 2023 tarihli ve 2. Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. ([Bakınız, 2024/15 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Ayrıca, 28 Aralık 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7491 sayılı Kanunla VUK'nun geçici 33. maddesinde yapılan değişiklikle Bankalar ve bazı finansal kurumlar ile sigorta ve reasürans ve emeklilik şirketleri tarafından 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılacak enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan kar/zarar farklarının vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı hükme bağlanmıştır. ([Bakınız, 2023/170 sayılı Sirkülerimiz.](#))

Konuya ilişkin olarak 555 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile yapılan açıklamalar sonrasında da, açıklamaya ihtiyaç duyulan ilave hususlar ile tereddüt edilen bazı hususlar tartışılmaya devam etmiştir. Bu durum dikkate alınarak Gelir İdaresi Başkanlığınca bir Sirküler hazırlanmış olup, hazırlanan **165 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri** 20 Şubat 2024 tarihinde yayımlanmıştır. ([Bakınız, 2024/38 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

30 Nisan 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **560 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile** de konuya ilişkin yeni belirlemeler/açıklamalar yapılmıştır. ([Bakınız, 2024/49 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

Ayrıca, 31 Ağustos 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **563 Sıra Nolu VUK Genel Tebliği ile** de, enflasyon düzeltmesi yapması gereken mükelleflerden **31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki** (özel

hesap dönemine tabi olan mükelleflerde ise 2024 takvim yılında sona eren hesap dönemine ilişkin gelir tablosundaki) **brüt satışlar toplamı 50.000.000.- TL'nin altında olanların** 2024 yılının (özel hesap dönemine tabi olanlarda 2024 yılında başlayan özel hesap döneminin) **ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmamaları** uygun bulunmuştur. ([Bakınız, 2024/85 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

30 Ekim 2024 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan **“7529 Sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”** ile de enflasyon düzeltmesi uygulamasında aşağıda belirtilen yeni değişiklikler yapılmıştır. ([Bakınız 2024/113 Sayılı Sirkülerimiz.](#))

1. Sürekli Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasında **“Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı”** nın Düzeltme Farkının Özel Bir Fon Hesabında Tutulması ve Aktifleştirme Döneminden İtibaren 5 Hesap Döneminde Kazancın Tespitinde Dikkate Alınması Uygulaması Getirilmiştir.
2. Tasfiye ve İflas Hallerindeki Şirketler İle İktisadi Devlet Teşekkülleri ve Kamu İktisadi Kuruluşlarının da 2024 ve 2025 Hesap Dönemlerinde Yapılan Enflasyon Düzeltmesinden Kaynaklanan Kar/Zarar Farkının Kazancının (Vergi Matrahının) Tespitinde Dikkate Alınmaması Yönünde Düzenleme Yapılmıştır.

Son olarak Gelir İdaresi Başkanlığına hazırlanan 1/11/2024 tarihli ve **176 Sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküleri ile** enflasyon düzeltmesi uygulamasına yönelik olarak aşağıdaki başlıklar altında ve örneklere de yer verilmek suretiyle yeni açıklamalar yapılmıştır.

1. Stokların düzeltilmesinde kullanılabilir basit ortalama yöntemindeki **“Bir önceki geçici vergi dönemi”** ifadesinin anlamı
2. **“178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı”** ile **“358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabının”** enflasyon düzeltmesi karşısındaki durumu
3. Enflasyon düzeltmesi sonrası Ar-Ge ve tasarım harcamalarının alt hesabında izlenen düzeltme farklarının Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilip edilmeyeceği hususu ;
4. İndirimli kurumlar vergisi uygulaması kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası bilançonun aktifinde izlenen harcamalara ilişkin düzeltme farklarının yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınmayacağı
5. Enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar veya zararların istisna kazançlar karşısındaki durumu
6. Münhasıran ihracat faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile sanayi sicil belgesini haiz olup münhasıran üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda enflasyon düzeltmesi sonrası kurumlar vergisi oranının tespiti
7. Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayan mükelleflerde enflasyon düzeltmesi kar/zararlarının bilançolarda ve beyannamelerde gösterilmesi
8. 2023 hesap dönemine ilişkin finansman gider kısıtlaması uygulamasında dikkate alınacak bilançonun tespiti
9. Depozito ve teminat hesapları ile gelecek döneme ait gider hesaplarının düzeltilmesi sonucu oluşan fark tutarlarının vergiye tabi matrahın tespitindeki durumu

10. Öz sermaye hesaplarına ait düzeltme farkları 2023 yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilen veya sermayeye eklenmiş olan mükelleflerin tasfiyesi edilmesi

[\(Bakınız, 2024/116 Sayılı Sirkülerimiz.\)](#)

Bu defa 15 Şubat 2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **582 Sıra Nolu Vergi usul Kanunu Genel Tebliği ile** Hazine ve Maliye Bakanlığı Kanunla tanınan yetkiye istinaden aşağıdaki düzenlemeleri yapmıştır.

- Sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile işgal edenler **haricindeki mükelleflerin 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde** kapsam dâhilindeki **enflasyon düzeltmesi yapmaması** uygun bulunmuştur.

- Kendisine **özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler bakımından**, bu Tebliğ uygulamasında, **2025 takvim yılı içinde başlayan hesap dönemine ait geçici vergi dönemleri** dikkate alınacaktır.

- Enflasyon düzeltmesi yapılmaması uygun bulunan dönemlere ilişkin verilecek geçici gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin ekine bilanço eklenmeyecektir.

- 30/4/2024 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 560) ile 31/8/2024 tarihli 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 (31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki, özel hesap dönemine tabi olanlarda ise 2024 takvim yılında sona eren hesap dönemine ilişkin gelir tablosundaki **brüt satışlar toplamı 50.000.000.- TL ’nin altında olan**) mükellefler **dahil olmak üzere kapsama giren tüm mükelleflerce 2024 hesap dönemi sonuna ait bilançolarda (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2025 takvim yılı içinde sona eren hesap dönemi sonuna ait bilançolarda) enflasyon düzeltmesi yapılacaktır.**

Yayımlı tarihinde yürürlüğe giren bahse konu Tebliğ Sirkülerimiz ekindedir.

Saygılarımızla

EK: 582 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: info@degerymm.com.tr

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

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 toplamları 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 işigal 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 Kanununun 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 Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştiğal eden mükellefler, mezkûr fıkranın (1) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğuundan, 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.