

SİRKÜLER



Sirküler No : 2026-18

Sirküler Tarihi : 10.02.2026

Konu : 549-Özel Fonlar Hesabında İzlenen Yapılmakta Olan Yatırımlara İlişkin Enflasyon Düzeltme Farkının Yeniden Değerlemesi

Bilindiği gibi; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasına 24/10/2024 tarihli ve 7529 sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunla eklenen (10) numaralı bent uyarınca, yapılmakta olan yatırımlar hesabının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan düzeltme farklarının dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayarak özel fon hesabına alınması ve bu fon hesabındaki tutarların yeniden değerlendirme oranında artırılması ile yatırımın aktifleştirildiği dönem ile bu dönemi takip eden dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınmasına ilişkin düzenleme yapılmıştı.

Yapılan açıklama ile özel fonlar hesabına alınan yapılmakta olan yatırımlara ilişkin enflasyon düzeltme farklarının yeniden değerlendirme sonucu hesaplanan tutarların muhasebe kayıtlarında izleneceği ve "549-Özel Fonlar" hesabın alacağına kaydedilen yeniden değerlendirme tutarının iktisadi kıymetin maliyetine dahil edilemeyeceği belirtilmiştir.

Cevabını bulamadığımız soru; yeniden değerlendirme tutarı aktifte hangi hesapta izlenecek, nasıl itfa edilecek, "549-Özel Fonlar Hesabı"nın alacağına kaydedilen tutar aktifte herhangi bir hesaba kaydedilmeden kurum kazancının tespitinde gider olarak mı dikkate alınacak?

<https://www.gib.gov.tr/mevzuat/kanun/434/sirkuler/1136>

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM A.Ş.