

## ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULAMASI

**Sirküler No: 2024/61**  
**İstanbul, 11.11.2024**

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 101.11.2024 tarih ve 176 No.lu VUK Sirkülerinde, “Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması” konusunda açıklamalar yapılmış olup, sirkülerde öne çıkan uygulamalara ilişkin özet bilgilere aşağıda bölümler halinde yer verilmiştir.

### **1. Stokların Düzeltmesinde Kullanılabilecek Yönteme İlişkin Açıklamalar**

Enflasyon düzeltmesinde mükellefler; düzeltme/taşıma katsayıları yerine, toplulaştırılmış yöntemleri tercih ederek düzeltme işlemlerini gerçekleştirebileceklerdir.

Toplulaştırılmış yöntemlerden biri olan “basit ortalama yöntemi”, esas olarak dönem ortalama düzeltme katsayısını vermekte olup, aşağıdaki şekilde hesaplanmaktadır:

- Bilançonun ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) = A*
- Bilanço günü itibarıyla, bir önceki geçici vergi dönemi sonundaki fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) = B*
- $$\frac{A+B}{2} = C$$

**Ortalama Düzeltme Katsayısı: A:C**

Her bir geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi uygulanacağından, 555 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde bu hesap yöntemine ilişkin gerekli açıklama ve tanımlamalar yapılmıştır.

Ancak,

- *Tüm mükelleflerin birinci geçici vergi döneminde,*
- *31.12.2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olan mükelleflerin ise ilgili dönemlerde*

enflasyon düzeltmesi yapma zorunluluğu olmadığı hükmü bulunmaktadır.

Bu bakımdan, stokların düzeltilmesinde kullanılacak basit ortalama yöntemindeki katsayıların doğru hesaplanabilmesi için,

- *Enflasyon düzeltmesinin uygulanmadığı geçici vergi dönem sonundaki fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) yerine,*
- *Enflasyon düzeltmesinin uygulandığı en son geçici vergi dönemi ya da hesap dönemi sonundaki fiyat endeksinin (Yİ-ÜFE)*

dikkate alınması gerekmektedir.

Dolayısıyla 2024 yılının ikinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi uygulayacak olan mükellefler

- *Aralık/2023 dönemine ait Yİ-ÜFE endeksini*
- *Üçüncü geçici vergi döneminde ise Haziran/2024 dönemine ait Yİ-ÜFE endeksini*

kullanacaklardır.

2024 yılının geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi uygulamayan mükelleflerden hesap dönemi sonunda basit ortalama yöntemini kullanacak olanlar ise bir önceki geçici vergi dönemi sonu endeksi olarak Aralık/2023 dönemine ait Yİ-ÜFE endeksini uygulayacaklardır.

## **2. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım İşlerinde Enflasyon Düzeltmesi**

555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca;

- *"17- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri" hesap grubundaki yıllara yaygın inşaat işlerine ilişkin maliyetler ile*
- *"35- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri" hesap grubundaki hakediş bedellerine*

enflasyon düzeltmesi uygulanması sonucu oluşan düzeltme farklarının "697- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"nda takip edilmesi gerekmektedir.

"697 numaralı" hesap, ise alacak ve borç kalanı vermesi durumuna göre,

- "178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı" veya
- "358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"na

devredilerek kapatılmalıdır.

Bu bakımdan, yıllara yaygın inşaat ve onarma işlerine ait maliyet ve hakkeşlere ait düzeltmelerin "Enflasyon Düzeltme Hesabı" yerine "697- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"na kaydedilmesi ve bu hesabın, işin bitiminde, kâr/zarar hesabına intikal ettirilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, "178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı" veya "358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"nda yer alan bakiyeler, ayrıca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

### **3. Ar-Ge ve Tasarım Harcamalarına Ait Düzeltme Farklarının Ar-Ge ve Tasarım İndirimine Konu Edilemeyeceği**

Gelir ve Kurumlar Vergisi Kanunları uyarınca, sadece Ar-Ge ve tasarım projeleri kapsamında yapılmış olan harcamalarının tamamı kazancın tespitinde indirim konusu yapılabilmektedir.

Bu bakımdan, Ar-ge ve tasarım indirimine konu edilebilecek harcamaların bu merkezlerde fiilen yapılmış olması gerektiğinden, "263 Araştırma ve Geliştirme Giderleri" hesabında aktifleştirilen harcamaların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan tutarlar Ar-Ge ve tasarım indirimi kapsamına girmemektedir.

**Örneğin;** AB Anonim Şirketinin 2024 yılında Ar-Ge projesi kapsamında "263-Araştırma ve Geliştirme Giderleri" hesabında izlenen 5.000.000 TL harcama yaptığı ve 31.12.2024 itibariyle 253 hesabın alt hesabında enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan 1.000.000 TL'lik bir farkın yer aldığı görülüyorsa, mükellef, 2024 hesap dönemi için sadece 5.000.000 TL'lik Ar-Ge harcamasını indirim konusu yapabilecektir.

Enflasyon düzeltme farkı olan 1.000.000 TL'nin ise indirim konusu yapılması mümkün değildir.

#### **4. İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması Kapsamında, Yatırım Harcamalarına İlişkin Düzeltme Farklarının İndirim Konusu Yapılamayacağı**

Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi uyarınca, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara (*ilgili teşvik belgesinde yer alan yatırıma katkı ve vergi indirim oranlarına göre*), yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanabilmektedir.

Bu uygulamada;

- Yatırıma katkı tutarı; indirimli kurumlar vergisi uygulanması sonucu “*tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla*” yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını,
- Yatırıma katkı oranı; yatırıma katkı tutarının, yapılan toplam yatırıma bölünmesiyle bulunacak oranı

ifade etmektedir.

Yatırımın tamamlanması şartıyla, teşvik belgesine bağlanan yatırımlarla ilgili harcamalar, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda VUK hükümlerine göre yeniden değerlendirilme oranında artırılmakta ve artan tutarların indirimli kurumlar vergisine konu edilmesi mümkün bulunmaktadır.

Bu nedenle; teşvik belgesine bağlı yatırım harcamaları enflasyon düzeltmesine tabi tutulduğunda, oluşan enflasyon düzeltme farkları yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınmayacak ve bu farklar indirimli kurumlar vergisi uygulamasına konu edilemeyecektir.

**Örneğin;** NY Anonim Şirketinin teşvik belgesi kapsamında gerçekleştirdiği 1.000.000 TL tutarındaki makine-teçhizat alımına ait yatırıma katkı oranı %30 ve aktifte izlenen makine-teçhizatın dönem sonu enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan düzeltme farkının tutarı 80.000 TL olduğu varsayımında, 80.000 TL’lik enflasyon düzeltme farkı, yatırıma katkı tutarı olan (1.000.000\*%30=) 300.000 TL’ ye dahil edilemeyeceğinden, indirimli kurumlar vergisine de konu olamayacaktır.

#### **5. Vergiden İstisna Kazançların Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Oluşan Kar veya Zararlar Karşısındaki Durumu**

Faaliyet kazançlarının bir kısmı gelir veya kurumlar vergisinden istisna olan mükellefler, bilançolarını dönem sonlarında enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklar ve düzeltme sonrası oluşan enflasyon düzeltmesi kar veya zararlarından istisna faaliyetlere isabet eden kısımlarını vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate almayacaklardır.

Bunun için, istisna kazanç kapsamında olan faaliyetler ile istisna kapsamına girmeyen faaliyetlere ilişkin maliyet veya hasılat bilgilerinden hareketle uygun bir dağıtım anahtarı kullanılarak, enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan kar ya da zararların istisna kazançlara tekabül eden kısmı tespit edilecektir.

Bu tespit sonrası;

- *İstisna kazançlara isabet eden enflasyon düzeltmesi karları vergiye tabi matrahın tespitinde dikkate alınmayacak ve*
- *Kurumlar Vergisi Kanununun 5/3 maddesi kapsamında istisna faaliyetlere tekabül eden enflasyon düzeltmesi zararları da kurum kazancının tespitinde gider konusu yapılamayacaktır.*

**Örneğin;** CK Anonim Şirketi'nin 2024 yılında elde ettiği 10.000.000 TL kazancın 2.000.000 TL'lik kısmının istisna kapsamındaki serbest bölge kazancından oluştuğu ve 31.12.2024 tarihli bilançosunun enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu 1.000.000 TL enflasyon düzeltmesi karının ortaya çıktığı, istisna kazançları ile istisna dışı kazançların maliyet ve hasılatları için oluşturulan dağıtım anahtarı kullanıldığında istisna kazançların tüm hasılat oranının %20 olarak hesaplandığı varsayımında, şirketin dönem sonundaki 1.000.000 TL enflasyon düzeltmesi karının %20'si olan 200.000 TL istisna kazançla tekabül eden enflasyon düzeltmesi karı olarak dikkate alınacağından, vergiye tabi kazancın tespitinde matraha dahil edilmeyecektir.

Kalan enflasyon düzeltmesi karı olan 800.000 TL'nin ise vergi matrahına dahil edileceği tabiidir.

Yukarıdaki örnek işlemin 1.000.000 TL enflasyon düzeltmesi zararı şeklinde sonuçlanması halinde ise istisna kazançla tekabül eden zararın %20'si olan 200.000 TL, vergiye tabi kazancın tespitinde indirim konusu yapılamayacaktır.

## **6. İhracat ve Üretim Faaliyetlerinden Elde Edilen Kazançlarda Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Kurumlar Vergisi Oranının Tespiti**

Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesinde,

- *İhracat yapan kurumların ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 5 puan,*

- *Sanayi sicil belgesine sahip olan ve fiilen üretim faaliyetiyle uğraşan kurumların sadece üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına ise kurumlar vergisi oranının 1 puan*

indirimli uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, 555 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği'nde

*"Vergiden istisna edilen kazançların da enflasyon düzeltmesine tabi tutulan bilançolara göre tespit edileceği ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş kazanç tutarlarının beyannamede istisna olarak gösterilmek suretiyle matrahtan indirim konusu yapılabileceği"*

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu kapsamda, kazançlarının tamamı vergiden istisna edilen faaliyetlerden oluşan mükelleflerin enflasyon düzeltmesi sonrası ortaya çıkan kar ya da zararları vergiye tabi matrahın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Buna paralel olarak, ihracat faaliyetiyle uğraşan ya da sanayi sicil belgesine sahip olup tamamen üretim faaliyetinde bulunan kurumların enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar ya da zararlarına da kurumlar vergisi oranları indirimli şekilde uygulanacaktır.

Buna karşılık; kazancına, Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi oranının uygulandığı faaliyetlerinin yanı sıra, %25 oranının uygulanacağı kazançları da bulunan mükellefler ise maliyet, hasılat gibi unsurların dikkate alındığı bir dağıtım anahtarı kullanarak, enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan kar ya da zararlarına uygulayacakları kurumlar vergisi oranını tespit edeceklerdir.

### **Örnek:**

2024 hesap dönemi sonunda 3.000.000 TL kazanç elde etmiş olan bir mükellefin,

- *İhracat faaliyetinden sağladığı kazancının 750.000 TL*
- *Enflasyon düzeltme karının 500.000 TL*
- *İhracat faaliyetine ilişkin maliyetin 1.250.000 TL,*
- *Hesap dönemi içerisindeki toplam maliyetinin 5.000.000 TL*

olduğu dikkate alındığında, enflasyon düzeltme karına indirimli kurumlar vergisi uygulanacak kısım şöyle hesaplanacaktır:

- $1.250.000:5.000.000 = 0,25$
- $500.000*0,25 = 125.000 \text{ TL}$

Buna göre, 500.000 TL tutarındaki enflasyon düzeltme karının 125.0000'lik kısmına %20 kurumlar vergisi oranı uygulanacaktır.

## **7. Enflasyon Düzeltmesinden Kaynaklanan Kar veya Zararı Kurum Kazancının Tespitinde Dikkate Alınmayan Mükelleflerde Enflasyon Düzeltmesi Kar/Zararlarının Bilançolarda ve Beyannamelerde Gösterilmesi**

Bankalar, 6361 sayılı Kanun 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 KHK kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşları tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesi sonucu ortaya çıkan kâr/zarar farkı kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Ancak bu mükelleflerin de dönem sonlarında enflasyon düzeltme işlemlerini yapmaları ve düzeltme işlemlerinin sonuçlarını gelir tablosunda göstermeleri gerekmektedir.

Düzeltilme işlemi sonucunda,

- *Enflasyon düzeltmesi zararının oluşması halinde, zarar tutarı, beyannamede kanunen kabul edilmeyen gider satırına,*
- *Enflasyon düzeltmesi karının oluşması halinde, kar tutarı, beyanname üzerindeki diğer indirimler satırına*

yazılarak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının kazancın tespitinde dikkate alınmaması sağlanacaktır.

## **8. 2023 Hesap Dönemine İlişkin Finansman Gider Kısıtlaması Uygulamasında Dikkate Alınacak Bilançonun Tespiti**

5520 sayılı Kanun (Md.11/1-i) hükmü gereği, kullandıkları yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan işletmelerde (*yatırımın maliyetine eklenenler hariç*), aşan kısım ile ilgili olmak üzere, yabancı kaynaklara ait faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'u kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınmaktadır.

Öte yandan, 555 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği'nde,

*"2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi sonucu hesaplanan tutarlar, izleyen dönemde enflasyon düzeltmesi yapıp yapılmayacağına bakılmaksızın, izleyen dönemin başlangıç değerleri olarak dikkate alınır. Enflasyon düzeltme şartlarının varlığına bağlı olarak, 1/1/2024 tarihinden sonraki döneme ait düzeltme işlemleri, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş 31/12/2023 tarihli bilançoda yer alan düzeltilmiş değerler üzerinden, bu Tebliğin dördüncü bölümü dikkate alınarak yapılır. İzleyen hesap döneminde amortismanlar ve itfa payları, düzeltilmiş değerler üzerinden hesaplanmaya başlanır."*

açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu bağlamda, 31.12.2023 tarihli bilançolarda yer alan düzeltilme işlemleri sonraki hesap dönemlerinde dikkate alınacak kıymetlerin değerini belirlemeye yönelik hükümleri içermektedir.

2023 hesap dönemine ilişkin vergi matrahının tespitinde, bilançoda enflasyon düzeltmesi öncesinde yer alan tutarlar dikkate alınacaktır.

Dolayısıyla, bu uygulamaya paralel olarak, finansman gider kısıtlamasında da 2023 hesap dönemi için düzeltilmemiş bilançolardaki öz kaynak/yabancı kaynak tutarlarının dikkate alınarak hesaplamaların yapılması gerekmektedir.

Ancak, 01.1.2024 tarihinden sonraki geçici vergi dönemleri dahil dönem sonlarında düzeltilmiş bilançolardaki tutarlar dikkate alınarak finansman gider kısıtlamasının hesaplanması gerektiği tabiidir.

### **Örnek:**

YN Anonim Şirketi'nin 31.12.2023 tarihli bilanço rakamları aşağıdaki gibidir:

- *Düzeltilme öncesi Öz Kaynaklar toplamı: 800.000 TL*
- *Düzeltilme öncesi Yabancı Kaynaklar toplamı:1.000.000 TL*
- *Düzeltilmiş öz kaynaklar toplamı: 2.000.000 TL,*
- *Düzeltilmiş Yabancı Kaynaklar toplamı: 1.200.000 TL*

Buna göre;

- *2023 hesap dönemi sonuna ilişkin finansman gider kısıtlaması uygulamasında düzeltme öncesi bilançolarda yer alan, öz kaynak (800.000 TL) ve yabancı kaynak (1.000.000 TL) tutarları,*



- 01.01.2024 tarihinden itibaren, geçici vergi dönemleri dâhil gider kısıtlaması uygulamasında, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş bilançolardaki yabancı kaynak ve öz kaynak tutarları

esas alınarak hesaplamalar yapılacaktır..

## **9. Alınan veya Verilen Depozito ve Teminatların Düzeltilmesi**

555 Sıra No.lu VUK Tebliğinin ekindeki listelerde;

- "126 İşletmece üçüncü kişilere karşı bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere verilen depozito ve teminatlar"
- "226 Üçüncü kişilere karşı bir işin yapılmasının üstlenilmesi ve bir akdin karşılığı olarak, geri alınmak üzere verilen, bir yıldan uzun süreli depozito ve teminatlar"
- "326 Üçüncü kişilerin belli bir işi yapmalarını, aldıkları bir değeri geri vermelerini sağlamak amacıyla ve belli sözleşmeler nedeniyle gerçekleşecek bir alacağın karşılığı olarak alınan depozito ve teminatlar"
- "426 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında alış amaçları belirtilen depozito ve teminatların vadeleri bir yıldan fazla olan kısımları"

**parasal kıymet** olarak sayılmış, ancak, depozito ve teminatların parasal bir mahiyet taşıyamaları halinde bunların '**parasal olmayan kıymet**' sayılacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede; alınan ve verilen depozitolar belli bir mal veya hizmet miktarına endekslediği takdirde, parasal olmayan kıymet kabul edilerek enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

**Alınan** depozito ve teminatların enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan farklar, depozito veya teminat geri verildiğinde gelir hesaplarına aktarılacaktır. Gelir hesaplarına aktarılan düzeltme farkları 2023 hesap dönemine ait düzeltmelerden kaynaklanıyorsa, beyannamede "diğer İndirimler" satırında gösterilecektir.

**Verilen** depozito ve teminatlara ait enflasyon düzeltmesi farkları ise depozito veya teminat geri alındığında gider hesaplarına intikal ettirilecektir. Gider hesaplarına aktarılan düzeltme farkları 2023 hesap dönemine ilişkin düzeltmelerden kaynaklanıyorsa, beyannamenin "kanunen kabul edilmeyen giderler" kısmında yer alacaktır.

## **10. Gelecek Döneme Ait Gider Hesaplarının Düzeltilmesi**

555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ekindeki listede;

- "180 Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken, gelecek döneme ait giderler" ve
- "280 Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek yıllara ait giderler"

**parasal olmayan** kıymet olarak sayıldığından, dönem sonu itibariyle bu hesaplarda yer alan tutarlar enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

Gelecek dönemlere ait giderlerin enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan düzeltme farkları;

- ✓ Aynı hesap dönemine ait giderlerin düzeltilmesinden kaynaklanıyorsa, gider olarak dikkate alınabilecek,
- ✓ Önceki döneme ait düzeltmelerden kaynaklanıyorsa, beyannamede "kanunen kabul edilmeyen gider" olarak gösterilecektir.

**Örneğin;** ST şirketi tarafından Ağustos/2024 ayında gelecek yıllara ait yapılan bir ödeme 30.09.2024 tarihli bilançoda "Gelecek Yıllara Ait Giderler" hesabında yer alıyorsa, bu hesaba ilişkin enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan fark gider olarak dikkate alınabilecektir.

Buna karşılık, aynı şirket tarafından Eylül/2023 ayında yapılan "gelecek yıllara ait" bir ödeme 31.12.2023 tarihli bilançoda yer alıyorsa, bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan ve gider hesaplarına aktarılan düzeltme farkı 2023 hesap dönemine ait olması nedeniyle, gider olarak dikkate alınamayacak ve beyannamede "**kanunen kabul edilmeyen gider**" olarak gösterilecektir.

## **11. Öz Sermaye Hesaplarına Ait Düzeltme Farkları**

Vergi Usul Kanunu'nun Mükerrer Md. 298/A (5) numaralı bendinde

*"Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulur. Ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz."*

hükümü yer almakta olup, konuya ilişkin açıklamalara 555 Sıra No.lu VUK Genel Tebliğinde yer verilmiştir.

Bu hüküm çerçevesinde, öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilecek veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilecektir.

Öte yandan, sermayeye eklenmiş olan öz sermaye kalemlerine ait enflasyon fark hesaplarının, tasfiye sebebiyle ortaklara dağılması halinde ise söz konusu tutarlar işletmeden çekilmiş sayılacak ve çekilen bu tutarların vergilendirilmesinde Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesi hükmü uygulanacaktır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

RSM Turkey Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of RSM International