

Sayı: 2024/29

30.10.2024

**Yapılmakta Olan Yatırımlardan Doğan Enflasyon Düzeltme Farkları Yıllara Yaygın  
Şekilde Gelir Kaydedilecek**

30.10.2024 tarihli 7529 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle yapılmakta olan yatırımlardan kaynaklanan enflasyon düzeltme farklarına yönelik önemli bir düzenleme yapılmıştır. Böylece, işletmelerin yatırım aşamasında ciddi vergisel sonuçlarla karşılaşması engellenmek istenmiştir. Yapılan düzenlemeye göre;

1- Yapılmakta olan yatırımlardan kaynaklanan enflasyon düzenleme farkları yatırım tamamlanana kadar özel fonlar hesabında takip edilecektir. Böylece, bu farklar için gelir kaydı oluşturulmayacaktır.

2- Söz konusu özel fon, yatırımın tamamlandığı yıl ve sonraki 4 yılda gelir hesaplarına eşit şekilde gelir kaydedilecektir.

3- Her yıl, bakiye özel fon tutarı yeniden değerlendirme oranında arttırılarak ertesi yıllarda kalan yıla göre gelir kaydı oluşturulacaktır.

**Örnek:** 2024 yılında yapılmakta olan yatırımların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından dolayı 10.000.000 TL fark ortaya çıkmıştır. Söz konusu tutar, 549 hesaba nakledilecektir. Yani yapılacak kayıt aşağıdaki gibi olacaktır:

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar 10.000.000 TL

549 Özel Fon 10.000.000 TL

Yatırımın 2024 yılında bittiği varsayımıyla, 2024 yılında, özel fondaki tutarın 1/5'i gelir kaydedilecektir. Böylece, 2024 yılında aşağıdaki kayıt oluşturulacaktır:

549 Özel Fon 2.000.000 TL

648 Enf. Düzeltme Karı 2.000.000 TL

2025 yılında, Özel fon hesabındaki bakiye tutar (8.000.000 TL) yeniden değerlendirme oranında arttırılacaktır. YDO'nun %20 olduğu varsayımıyla, Özel fon tutarı 1.600.000 TL arttırılarak bakiyesi 9.600.000 TL'ye çıkarılacaktır:

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar 1.600.000 TL

549 Özel Fon 1.600.000 TL

2025 yılında özel fon hesabındaki tutarın (9.600.000 TL) ¼'ü 2025 yılında gelir kaydedilecektir. Yani, 2.400.000 TL gelir kaydı oluşturulacak ve özel fon bakiyesi 7.200.000 TL'ye düşürülecektir.

549 Özel Fon 2.400.000 TL

648 Enf. Düzeltme Karı 2.400.000 TL

2026 yılında, özel fon bakiyesi (7.200.000 TL) yine yeniden değerlendirilerek, bu defa ortaya çıkan bakiye 3'e bölünerek gelir kaydı oluşturulacaktır.

Söz konusu madde, 1.1.2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayım tarihinde yürürlüğe girmiştir.

İşin bırakılması veya özel fon hesabındaki tutarın başka bir hesaba nakli durumunda, özel fon hesabındaki bakiye tutar o yılda kurum kazancına dahil edilecektir.

Bilgilerinize sunulur,

Okan COŞGUN  
Yeminli Mali Müşavir