

İstanbul, 25 Aralık 2025

MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ**NO: 2025 / 111****KONU****Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasının 3 Yıl Süreyle (2025, 2026 ve 2027 Hesap Dönemleri İçin) Yapılmamasına İlişkin Kanun Değişikliği Yayınlanmıştır.**

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298. maddesine göre fiyat endeksinin artışın içinde bulunulan dönem dâhil son üç hesap döneminde **%100' den** ve içinde bulunulan 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 Kanunun 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 Kanunun 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.

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

1. Stokların düzeltilmesinde kullanılabilecek 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

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

Diğer taraftan 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 iştigal edenler **haricindeki mükelleflerin 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde** kapsam dâhilindeki **enflasyon düzeltmesi yapmaması** uygun bulunmuştur. [\(Bakınız, 2025/28 Sayılı Sirkülerimiz.\)](#)

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

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

Son olarak 24 Aralık 2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **587 Sıra Nolu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile**, 7566 sayılı Kanunla 2025 hesap döneminden başlamak üzere dördüncü geçici vergi dönemi uygulamasının yeniden getirilmesine bağlı olarak;

- Sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal edenler **haricindeki kapsam dâhilindeki mükelleflerin 2025 hesap döneminin dördüncü geçici vergi döneminde de enflasyon düzeltmesi yapmaması** uygun bulunmuştur. [\(Bakınız, 2025/109 Sayılı Sirkülerimiz.\)](#)

Bu defa 25 Aralık 2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan **7571 sayılı Kanunla** 213 Sayılı Vergi Usul Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 37- 2025 hesap dönemi ile geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2026, 2027 ve 2028 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere üç hesap dönemine kadar uzatmaya Cumhurbaşkanı yetkilidir.

Mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası uygulaması açısından, birinci fıkrada enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler (yetki kapsamında uzatılan dönemler dahil) enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirilir.

Bu madde hükümleri, geçici 33 üncü maddenin dördüncü fıkrası kapsamında olan mükellefler hakkında da uygulanır.

Bu maddenin birinci ve ikinci fıkrası hükümleri, mükerrer 298 inci maddenin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında olan mükellefler bakımından geçerli değildir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

Geçici madde düzenlemesi **25 Aralık 2025 tarihinde** yürürlüğe girmiştir.

Buna göre geçici vergi dönemleri için daha önce Hazine ve Maliye Bakanlığınca enflasyon düzeltilmesi uygulanmayacağı açıklanan 2025 hesap dönemi ile 2026 ve 2027 hesap dönemleri için şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltilmesi uygulanmayacaktır. (Bu süre Cumhurbaşkanı Kararıyla 3 yıl uzatılabilecektir.)

Öte yandan, mükellefler enflasyon düzeltilmesinin uygulanmayacağı bu dönemler için Vergi usul Kanununun mükerrer 298/Ç maddesi uyarınca amortismanına tabi duran varlıkları için **yeniden değerlendirile** yapabileceklerdir.

Saygılarımızla



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.