

2024-Vergi

Konu: 7529 Sayılı Kanun -Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

- 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Enflasyon Düzeltmesi Karşısındaki Durumu ve bazı kanunlardaki değişiklikler

Ökçün Yeminli Mali Müşavirlik

7529 Sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

Özet: Yayımlanan 7529 Sayılı Kanun ile;

- 6502 Sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun, 6563 Sayılı Elektronik Ticaretin Düzenlenmesi Hakkında Kanun ve 3621 Sayılı Kıyı Kanun'unda değişiklikler,
- VUK'nun 298 /A maddesine eklemeler ve Geçici 33 Maddesinde değişiklikler,(258 Yapılmakta Olan Yatırımların Enflasyon Düzeltmesi Karşısındaki Durumu)

İlgili kanunun konusunu teşkil etmektedir.

Madde 11:

4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasına aşağıdaki bent eklenmiştir.

"10. Bu Kanun kapsamındaki muhasebe standartları uyarınca **yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen tutarların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucunda oluşan ve bu hesabın alt hesabında izlenen düzeltme farkları, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz.**

Özel fon hesabında bulunan bu tutarlar, yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirilmesi gereken dönem ile bu dönemi takip eden **dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınır.**

Bu bent uyarınca özel fon hesabında izlenen ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayan tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen **yeniden değerlendirme oranında artırılır.** Bu hesaplarda izlenen tutarlara ayrıca enflasyon düzeltmesi uygulanmaz.

Yatırım döneminde veya iktisadi kıymetin aktifleştirilmesinden sonra işin bırakılması veya özel fon hesabında izlenen söz konusu tutarların bir kısmının veya tamamının başka bir hesaba nakledilmesi ya da işletmeden çekilmesi hallerinde, bu bent uyarınca dönem kazancında dikkate alınmayan tutarlar; işin bırakıldığı veya özel fon hesabının kısmen veya tamamen bu bent hükümlerine aykırı şekilde kullanıldığı dönemin kurum kazancının tespitinde dikkate alınır."

Dolayısıyla mükellef kurumların kanun lafzından anlaşıldığı üzere 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına ilişkin Enflasyon Düzeltmesi işlemi sonucunda oluşan tutarların (**ve bu hesabın alt hesabında izlenen düzeltme farkları,**) yani 01.01.2024-30.06.2024 dönemine ilişkin Enflasyon Düzeltmesi sonucuna ilişkin tutarlarında özel fon hesabına alınması gerektiğini anlıyoruz.

Ek olarak; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının düzeltilmesi sonucu, 549 Özel Fonlar hesabına alınacak tutarın (549 olabileceği kanaatindeyiz.) bir önceki yıla ilişkin kanun kapsamındaki Yeniden Değerleme Oranında arttırılacağı ve ayrıca bu tutarlara Enflasyon Düzeltmesi işlemi uygulanmayacağı belirtilmektedir. Yeniden Değerleme Oranında arttırılan tutarın harici olarak takip edilmesi ya da kayıt altına alınarak takip edileceği hususunda kanunda bir açıklama mevcut değildir.

Özel fon hesabında izlenen ve dönem kazancında dikkate alınmayan tutarlar aktifleştirildiği dönem dahil olmak üzere, takip eden dört hesap döneminde "4 eşit taksit" halinde dönem kazancına ilave edileceği belirtilmiştir.

Kanun bu haliyle uygulama açısından tebliğe muhtaç görünmekte olup, önümüzdeki günlerde uygulama tebliğinin yayınlanacağı düşüncesindeyiz.

[İlgili kanuna bağlantı yardımı ile ulaşabilirsiniz.](#)

Sirkülerimiz bilgilendirme amaçlıdır. Sirküler içeriklerinde tarafınıza tereddüt edilen hususlar mevcut ise, işlem gerçekleştirilmeden önce tarafımıza bilgi verilmesini dahi rica ederiz. Sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilmek suretiyle yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan tarafımızın sorumlu olmayacağını hatırlatmak isteriz.

Soru, görüş, eleştiri ve önerilerinizi info@okcunymm.com // suleyman@okcunymm.com adresine gönderebilirsiniz.