

7529 sayılı Kanun ile Yapılmakta Olan Yatırımlara İlişkin Enflasyon Düzeltmesi Farklarına Yönelik Düzenleme Yapılmıştır

1. 30 Ekim 2024 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7529 Sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 maddesi değiştirilmiştir.
2. VUK mükerrer 298'de yapılan düzenleme uyarınca;

– **Vergi Usul Kanunu kapsamındaki** muhasebe standartları (MSUGT ve VUK) uyarınca **yapılmakta olan yatırımlar hesabında** (258 Kodlu Hesap) takip edilen tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucunda oluşan ve bu hesabın alt hesabında izlenen düzeltme farkları, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilecek ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Örneğin 258 hesapta takip edilen bir fabrika yatırımı hesabının düzeltilmesi sonucu hesaplanan 1.000 liralık düzeltme farkı;

258-99 Fabrika Enflasyon Düzeltme Farkı 1.000 TL (B)

522-99 Yapılmakta Olan Yatırımlar Fonu 1.000 TL (A)

Şeklinde kaydedilecektir.

Bu düzenleme uyarınca yapılmakta olan yatırımlar için hesaplanan enflasyon düzeltme farkları yatırım tamamlanıp aktife alınıncaya kadar 698 kodlu enflasyon düzeltme hesabına kaydedilmeyerek dönem kazancına dahil edilmeyecektir.

– Düzenlemeye göre özel fon hesabında izlenen ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayan tutarlar (yukarıdaki örnekte 258.99 no.lu hesaba kaydedilen tutarlar), her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak VUK uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır. Bu hesaplarda izlenen tutarlara ayrıca enflasyon düzeltmesi uygulanmayacaktır.

– Yapılmakta olan yatırımlar hesabındaki düzeltme öncesi tutara enflasyon düzeltmesi yukarıda izah edilen şekilde her dönem uygulanır.

– 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. Yani 5 yılda 5 eşit taksitte gelir yazılacaktır.

– 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 alınacaktır.

– Değişiklik, 01.01.2024 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girdiğinden; 2024 hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde bu hesaptan kaynaklanan düzeltme farklarını vergi matrahının tespitinde dikkate alanların, kayıtlarını düzelterek, düzeltme farklarını hesap dönemi sonuna kadar 698 no.lu hesaba borç, 522 no.lu hesaba alacak yazmak suretiyle özel fon hesabına almaları gerekmektedir.

– 1 SIRA NO'LU Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabının işleyişi aşağıdaki gibi tanımlanmıştır.

258. YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR

İşletmede, yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak olan, her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerle ilgili harcamaların izlendiği hesaptır. İşleyişi: Yapılmakta olan yatırım projelerine direkt ve indirekt şekilde gelen harcamalar bu hesaba borç; tamamlanan yatırım bedelleri ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilerek, bu hesaba alacak kaydedilir.

Saygılarımızla,

Beta Yeminli Mali Müşavirlik Ltd, Şti,