



SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİR – HASAN ALMA

Yapılmakta olan yatırımlar hesabının enflasyon düzeltmesi farklarının izlendiği özel fonlar hesabındaki tutarların vergisel durumu hakkında açıklama yapıldı.

No: 2026 – 029

Tarih: 10.02.2026

Özet:

9 Şubat 2026 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde yayımlanan 196 sıra numaralı VUK Sirkülerinde;

- Yapılmakta olan yatırımlar hesabının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan düzeltme farklarının dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayarak özel fon hesabına alınmasına,
 - Bu fon hesabındaki tutarların yeniden değerlendirme oranında artırılmasına,
 - Yatırımın aktifleştirildiği dönemde dönem kazancının tespitinde dikkate alınmasına,
- ilişkin örnekli açıklamalara yer verilmiştir.

Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) mükerrer 298. maddesinde enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümler yer almaktadır. 7529 sayılı Kanun (RG: 30.10.2024) ile sözü geçen maddenin (A) fıkrasının sonuna 10. bent eklenmişti.

Buna göre muhasebe standartları uyarınca “Yapılmakta olan yatırımlar” (YOY) hesabında takip edilen tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucunda oluşan ve bu hesabın alt hesabında izlenen düzeltme farkları, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilmekte ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmamaktadır.

Özel fon hesabında bulunan bu tutarlar, yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirilmesi gereken dönem ile bu dönemi takip eden 4 hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaktadır. Özel fon hesabında izlenen ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayan bu tutarlar her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılmakta ve bu hesaplarda izlenen tutarlar ayrıca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamaktadır.

9 Şubat 2026 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinde (<https://www.gib.gov.tr/>) yayımlanan 196 sıra numaralı VUK Sirkülerinde;

- Yapılmakta olan yatırımlar hesabının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan düzeltme farklarının dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayarak özel fon hesabına alınmasına,
 - Bu fon hesabındaki tutarların yeniden değerlendirme oranında artırılmasına,
 - Yatırımın aktifleştirildiği dönemde dönem kazancının tespitinde dikkate alınmasına,
- ilişkin açıklamalara ve örnek hesaplamalara yer verilmiştir.

[196 sıra numaralı VUK Sirküleri'ne ulaşmak için tıklayınız...](#)

Saygılarımızla,