

Enflasyon Düzeltmesi sırasında enflasyon düzeltme hesabının geçmiş yıl kar-zarar hesabına aktarılarak kapatılması gerekir.

Belge türü	Özelge
Kanun	VERGİ USUL KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.29/2968-298-296-60869
Tarih	20.12.2004

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelirler Genel Müdürlüğü

SAYI : B.07.0.GEL.0.29/2968-298-296-60869

KONU :

İLGİ: tarihli dilekçeniz.

İlgide kayıtlı dilekçenizin incelenmesinden, enflasyon düzeltmesi yapmadan önce oluşmuş olan geçmiş yıl karları ve dönem karının dağıtılması konusunda tereddüte düştüğünüzden dolayı Bakanlığımız görüşünün istenildiği anlaşılmıştır.

5024 sayılı Kanunla 213 sayılı Vergi Usul Kanununa eklenen geçici 25 inci maddenin (g) bendinde, 31/12/2003 tarihli bilançonun düzeltilmiş aktif toplamından düzeltilmiş sermaye, düzeltilmiş hisse senetleri ihraç primleri ve düzeltilmiş hisse senedi iptal karları ile borç toplamının çıkarılması sonucu bulunan farkın, geçmiş yıllar kar/zararı hesabında gösterileceği, bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl karının vergiye tabi tutulmayacağı, geçmiş yıl zararının ise zarar olarak kabul edilmeyeceği, pasif kalemlere ait enflasyon fark hesaplarının, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tabi tutulacağı ancak, öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farklarının düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebileceği veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebileceği, bu işlemin kar dağıtımı sayılmayacağı hükme bağlanmıştır.

Buna göre, 31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmesi sırasında, enflasyon düzeltme hesabının geçmiş yıl kar/zarar hesabına aktarılacak suretiyle kapatılması gerekmekte olup öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farklarının, düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilmesi veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilmesi mümkündür. Ancak, mali tablolarda oluşan ticari karın ve fonların kar dağıtımı ve/veya sermaye artırımına konu edilip edilemeyeceği hususu Bakanlığımız görev alanına girmemektedir.

Diğer taraftan, söz konusu fark hesapları kar dağıtımı amacıyla işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde vergiye tabi tutulacaktır.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026