

Sirküler Tarihi : 21/07/2025

Sirküler No : 2025/070

**SERMAYE DÜZELTMESİNDEN KAYNAKLI OLUMSUZ FARKLARIN
GEÇMİŞ YIL KARINDAN MAHSUBU**

**(Sakarya Defterdarlığı'nın Özelgesi;
(Tarih:30.04.2025 Sayı: E-41931384-125[2024-02]-40032)**

“Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulur. Ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz.

31/12/2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez.

Öz sermaye kalemleri “parasal olmayan kıymet” olarak addolunur.

555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ...” şeklinde açıklamalar yapılmış ve bahsi geçen bölümde, “503 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları” hesabında bakiyeleri bulunan mükelleflerin düzeltme işlemlerine ve muhasebe kayıtlarına ilişkin açıklamalı örneklerle yer verilmiştir.

Enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan geçmiş yıl karlarının, sermaye düzeltmesi olumsuz farkı ile mahsup edilebilmesini engelleyici bir hüküm bulunmamaktadır.

Bu itibarla, şirketinizin 31/12/2023 tarihli düzeltilmiş bilançosunda bulunan geçmiş yıllar karının sermaye düzeltmesi olumsuz farkları ile mahsup edebilmesi mümkün bulunmaktadır.”