

Sirküler Tarihi :10/02/2026

Sirküler No :2026/026

YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABININ ENFLASYON DÜZELTME FARKLARINA İLİŞKİN SİRKÜLER YAYIMLANDI

7529 sayılı Kanunla 213 Sayılı VUK'un mükerrer 298/A maddesine eklenen 10 numaralı bent ile; yapılmakta olan yatırımlar hesabının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan düzeltme farklarının dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayarak özel fon hesabına alınması ve bu fon hesabındaki tutarların yeniden değerlendirme oranında artırılması ile bulunan tutarın eşit taksitler halinde yatırımın aktifleştirildiği dönemde ve bu dönemi takip eden 4 dönemde kazancın tespitinde dikkate alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan 09/02/2026 tarihli ve VUK-196/2026-2 sayılı Sirküler ile uygulamaya yönelik açıklamalar yapılmıştır. Sirkülere göre:

- Özel fon hesabında bulunan tutarlar; gerek yatırım döneminde, gerek sonraki süreçlerde, **ilgili yıl için belirlenen yeniden değerlendirme oranı** dikkate alınarak artırılabacaktır.
- 2025 hesap dönemi için 27/11/2025 tarihli ve 33090 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 585 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile belirlenen yeniden değerlendirme oranı olan **%25,49** un kullanılması gerekmektedir.
- 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (10) numaralı bendinde, özel fon hesabına alınan tutarların, yatırımın aktifleştirilmesinden sonraki dönemlerde yeniden değerlendirme oranında artırılmasına ve yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirilmesi gereken dönem ile bu dönemi takip eden dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınacağı hüküm altına alınmış olup, **söz konusu kazançlar geçici vergi dönemlerinde de kazancın tespitinde dikkate alınacaktır.** Bu kapsamda, geçici vergi dönemlerinde ilgili geçici vergi dönemine tekabül eden kısım kazancın tespitinde dikkate alınacaktır.
- Özel fon hesabına alınan tutarların yeniden değerlendirme oranında artırılan kısımlarının **iktisadi kıymetin maliyetine intikal ettirilmesi mümkün bulunmamaktadır.**

Söz konusu Sirkülere [buradan](#) ulaşabilirsiniz.