

29.12.2025

## SİRKÜLER (2025'99)

**Konu:** 2025-2026 ve 2027 Hesap Dönemlerinde VUK Mükerrer 298/Ç Maddesi Kapsamında Yeniden Değerlendirme Yapılabilir.

7571 Sayılı Türk Ceza Kanunu ve Bazı Kanunlarda ve 631 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 34 üncü maddesiyle 213 Sayılı Vergi usul Kanununa (VUK) eklenen Geçici Madde 37 ile 2025-2026 ve 2027 yıllarında, enflasyon düzeltmesi yapma şartlı kaldırılmıştır.

Aynı maddenin ikinci paragrafında; VUK'unun “mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası uygulaması açısından, birinci fıkrada enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler (yetki kapsamında uzatılan dönemler dahil) enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirilir”. düzenlemesine göre; 2025-2026 ve 2025 yıllarında dönem sonları itibarıyla aktive kayıtlı bulunan amortismanlara tabi iktisadi kıymetler ile bunlara ait amortismanlar yeniden değerlemeye tabi tutulabilecektir.

Buna göre, 2025 hesap dönemi ile bu döneme ilişkin geçici vergi dönemleri dâhil olmak üzere 2026 ve 2027 hesap dönemlerinde Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca amortismanlara tabi iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirilecektir.

Ancak VUK mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrasında yazılı istisnalar bu uygulamadan hariçtir.

Yeniden değerlemede, taşınmazlar ile amortismanlara tabi diğer iktisadi kıymetlerin ve bunlara ait amortismanların, bu Kanunda yer alan değerlendirme hükümlerine göre tespit edilen ve bu Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uyarınca ilk kez yeniden değerlendirilecek hesap döneminden önceki hesap döneminin sonu itibarıyla yasal defter kayıtlarında yer alan değerleri dikkate alınır.

Amortismanın herhangi bir yılda yapılmamış olması durumunda, yeniden değerlemeye esas alınacak tutar bu amortismanlar tam olarak ayrılmış varsayılarak belirlenir.

Yukarıdaki açıklamaya göre; boş arazi ve arsalar gibi amortismanlara tabi olmayan iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulamaz. Yeniden değerlemenin yapılacağı dönem sonu itibarıyla aktive kayıtlı olmayan amortismanlara tabi iktisadi kıymetler yeniden değerlemeye tabi tutulamaz.

Yeniden değerlemenin yapılacağı hesap döneminde aktive dahil edilen amortismanlara tabi iktisadi kıymetler için yeniden değerlendirilemez. Diğer bir ifade ile amortismanlara tabi iktisadi kıymetler için aktive dahil edildikleri hesap döneminde yeniden değerlendirilemez.

Mükelleflerin geçici vergi dönem sonlarında amortismanlara tabi iktisadi kıymetlerini ve bunlara ait amortismanlarını 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında yeniden değerleyebilmeleri mümkündür.

(Resmi Gazete: 25.12.2025 tarihli 33118 sayılı)

VUK Mükerrer 298/Ç maddesi kapsamında yeniden değerleme uygulamasıyla ilgili yayımlanan 537 Sıra No'lu tebliğe aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz. (Teblię sirkülerimizin ekinde yer almaktadır.)

[https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFileResources?objectKey=arsiv/fileadmin/user\\_upload/Tebliğler/VergiUsul\\_Kanunu/537\\_vuk\\_genteb.pdf](https://cdn.gib.gov.tr/api/gibportal-file/file/getFileResources?objectKey=arsiv/fileadmin/user_upload/Tebliğler/VergiUsul_Kanunu/537_vuk_genteb.pdf)

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

