

## GİDERLERLE İLGİLİ ÖZEL DOSYALAR

**ENFLASYON DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARININ  
ZARARLARDAN MAHSUBU VE ORTAKLARA DAĞITIMI  
MÜMKÜN MÜDÜR?**

**ÖZEL DOSYA  
NO:27**

Vergi Usul Kanunu'nun gerek mükerrer 298/5. maddesi, gerekse geçici 25/3g maddesi çerçevesinde; öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi sermayeye ilave edilebilir, bu işlemler kar dağıtımı sayılmaz. Bunun dışında fark hesapları herhangi bir hesaba aktarıldığı veya işletmeden çekildiği takdirde bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin bu dönemde vergiye tabi tutulacaktır.

Dolayısıyla, enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan özsermaye enflasyon farklarını, düzeltme sonucu oluşan zararlar yanında, işletmenin ticari zararlarına da mahsubu hatalı olup, kurumlar vergisi tarhiyatı riski taşır. Mahsup edilebilecek zararlar sadece düzeltme sonucu oluşan zararlar olup, ticari zararlara mahsup sermayenin dağıtılması olarak yorumlanabilir.

Diğer taraftan özsermaye kalemlerine ilişkin enflasyon düzeltme farklarının dağıtımı halinde kurumlar vergisine tabi tutulması gerektiği ve bu durumda varsa mükelleflerin yatırım indirimi istisnası düşebileceği yönünde Maliye Bakanlığı'nca verilmiş muktezalar bulunmaktadır.