

Sirküler No: 4744

Sirküler Tarihi:06/08/2026

KONU: İKTİSADİ KIYMETLERİN SATIŞINDAN ELDE EDİLEN KARIN YENİLEME FONUNA ALINMASI

Yenileme fonu, işletmelerin amortismanına tabi varlıklarının satışından elde edilen kârın vergisini erteleyip aynı türden yeni varlık alımında kullanmasını sağlayan bir vergi erteleme yöntemidir. Yasal dayanak Vergi Usul Kanununun 328 inci maddesinde yer almaktadır. Maddede;

.....

Bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce;

- a) Satılan iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı, **işin niteliğine göre zorunlu bulunur veya bu hususta işletmeyi idare edenlerce karar verilmiş ve teşebbüse geçilmiş olursa bu takdirde, satıştan doğan kâr, satışın yapıldığı tarihi takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar pasifte geçici bir hesapta tutulabilir.** Bu süre içinde, satılan iktisadi kıymetlerin yenilenmesi veya benzer mahiyetteki bir iktisadi kıymetin iktisabı gerçekleşmezse, geçici hesapta tutulan kâr, satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir.
- b) Pasifte geçici bir hesapta tutulan kâr, finansal kiralama yoluyla edinilenler de dâhil olmak üzere (a) bendindeki esaslar dâhilinde iktisap edilen bir veya birden fazla kıymetin bu Kanun hükümlerine göre ayrılacak amortismanlarına mahsup edilir. Bu mahsup tamamlandıktan sonra itfa edilmemiş olarak kalan değerlerin amortismanına devam olunur.
- c) Pasifte geçici bir hesapta tutulan kâr, satışı yapılan iktisadi kıymetin yerine iktisap edilen yeni kıymetlerin amortisman ayrılabilir tutarından fazla ise bu fazlalık, satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının kâr ve zarar hesabına eklenir.
- ç) Satışın yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının sonundan önce işin terki, devri veya işletmenin tasfiyesi hâlinde pasifte geçici bir hesapta tutulan kâr o yılın kâr ve zarar hesabına eklenir.

Hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıdaki hüküm gereği satılan iktisadi kıymetlerden elde edilen kazancın yenileme fonu hesabına alınması yeterli değildir. Fona alınması ile birlikte gecikmeksizin aşağıdaki

işlemlerinde mutlaka yapılması gerekir.

-Satışın yapıldığı geçici vergilendirme dönemi içerisinde, işletmeyi idare edenlerce bu konuda yazılı olarak yönetim kurulu kararı alınması,

-Teşebbüse geçildiğini ispatlayabilmek adına yeni alınacak iktisadi kıymetler için araştırmalar yapılarak yazılı teklif alınması

Şarttır.

Aradan uzun zaman geçtiği halde yenisi alınamadıysa tekrar yönetim kurulu kararı alınabilir.

Bu işlemler, ileride oluşabilecek vergi incelemelerinde kanıtlayıcı belge olacaktır.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş

(*) İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.