



SİRKÜLER SAYI: 2024/225

18.12.2024

SİGORTA VE REASÜRANS ŞİRKETLERİ İLE EMEKLİLİK ŞİRKETLERİ 2025 YILINDA TMS 29 VEYA BOBİ FRS KAPSAMINDA ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULAMAYACAKLARDIR

Bilindiği üzere, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu (VUK)'nun mükerrer 298. maddesine göre, kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutmaktadırlar. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona ermektedir. VUK'nun geçici 33. maddesinin 4. fıkrası uyarınca sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı, kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından yayımlanan 06.12.2024 tarih ve 2024/32 sayılı Sigortacılık Sektöründe Enflasyon Muhasebesi Uygulaması Hakkında Genelge ile **sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri tarafından 2025 yılında enflasyon muhasebesi uygulanmamasına** karar verilmiştir. Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 2024/32 sayılı Genelgesi, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS-29) ya da Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı kapsamında yapılacak enflasyon düzeltmesine ilişkin olup, Genelgenin sigorta ve reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri tarafından VUK'nun mükerrer 298. ve geçici 33. maddeleri kapsamında yapılacak enflasyon düzeltmesi işlemlerine bir etkisi bulunmamaktadır. Anılan kurum ve kuruluşlar, aksi yönde bir düzenleme yapılmadığı takdirde, VUK'nun geçici 33. maddesi uyarınca

vergisel bir etki doğurmasa bile, 2025 yılında VUK kapsamında enflasyon düzeltmesi uygulamaya devam edeceklerdir.

Yayımlı tarihinde yürürlüğe giren 2024/32 sayılı Genelge ile 2024/10 sayılı Sigortacılık Sektöründe Enflasyon Muhasebesi Uygulaması Hakkında Genelge yürürlükten kaldırılmıştır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

EK:

Sigortacılık Sektöründe Enflasyon Muhasebesi Uygulaması Hakkında Genelge (2024/32)

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Forvis Mazars, Ortak

Tufan SEVİM
YMM
Forvis Mazars, Ortak

**SİGORTACILIK SEKTÖRÜNDE ENFLASYON MUHASEBESİ UYGULAMASI
HAKKINDA GENELGE
(2024/32)**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuruda, kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşlara TMS 29 ya da Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardında yer alan hükümlerin uygulanmasına yönelik olarak öngörülenden farklı geçiş tarihleri belirleyebileceği ifade edilmiş olup kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili kurum ve kuruluşlara enflasyon muhasebesinin uygulanmasına yönelik serbestlik tanınmaktadır.

Bu kapsamda, sigorta, reasürans ve emeklilik şirketleri tarafından 2025 yılında enflasyon muhasebesi uygulanmamasına karar verilmiştir.

2024/10 sayılı Sigortacılık Sektöründe Enflasyon Muhasebesi Uygulaması Hakkında Genelge yürürlükten kaldırılmıştır.

Bu Genelge yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Bu Genelge hükümlerini Sigortacılık ve Özel Emeklilik Düzenleme ve Denetleme Kurumu Başkanı yürütür.

