



ENFLASYON DÜZELTMESİ VE DİĞER ÖNEMLİ VERGİSEL KONULAR

2024 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

YMM MUSTAFA DÜNDAR
AYDIN, 5.3.2025

2024 DÖNEM SONU İŞLEMLERİ

- 1- 2024 Yılında Yapılacak Enflasyon Düzeltmesinde Önemli Hususlar,
- 2- Dönem Sonu İşlemlerinde Dikkat Edilecek Hususlar,
- 3- Vergi Kanunlarında Yapılan ve 2025 Yılında Uygulanacak Önemli Değişiklikler



2024 HESAP DÖNEMİ SONUNDA ENFLASYON DÜZELTMESİ

**iki Grup Mükellef
Bulunmaktadır.**

Geçici Vergilendirme
Dönemlerinde Enflasyon
Düzeltilmesi Yapanlar

Geçici Vergilendirme
Dönemlerinde Enflasyon
Düzeltilmesi Yapmayanlar
*Bu Mükelleflerde düzeltme
işlemi 31.12.2024 Tarihi
itibariyle Yıllık
yapılacaktır.*



Düzeltilme Katsayısının Belirlenmesi VUK Mük. 298

Düzeltilme katsayısı; malî tabloların **ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin,** düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait fiyat endeksine bölünmesiyle elde edilen katsayıyı,

Taşıma katsayısı; malî tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, **bir önceki dönemin sonundaki (yıl içinde işe başlayanlarda, işe başlanılan aya ilişkin)** fiyat endeksine bölünmesiyle elde edilen katsayıyı,

Düzeltilme Katsayısının Belirlenmesi

VUK GT No: 355

(3) 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasındaki taşıma katsayısına ilişkin tanımda yer alan, "bir önceki dönemin sonundaki Yİ-ÜFE" ifadesindeki **"bir önceki dönem" kavramından;** enflasyon düzeltmesi hesap dönemi olarak yapılıyorsa enflasyon düzeltmesi yapılmış bir önceki hesap dönemi, **GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİNE İLİŞKİN OLARAK YAPILYOR İSE** enflasyon düzeltmesi yapılmış bir önceki geçici vergi dönemi (birinci geçici vergi dönemine ilişkin yapılıyorsa bir önceki hesap dönemi) anlaşılmalıdır.

VUK mük.m.298'de bununla ilgili bir hüküm bulunmamaktadır. Bu hükme göre dönem sonu itibariyle yapılan düzeltme işlemlerinde kural olarak yıllık Yİ-ÜFE değişim oranının dikkate alınması sonucu ortaya çıkmakla birlikte, bir önceki geçici vergi döneminin esas alınmasında **2024 yılı için** çok önemli bir farklılık doğmamaktadır.

Düzeltilme Katsayısının Belirlenmesi

VUK GT No: 355

2024 yılı geçici vergilendirme dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapanlar:

Eylül 2024 Yİ-ÜFE/ARALIK
2024 Yİ-ÜFE

2024 yılı geçici vergilendirme dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmayanlar;

Aralık 2023 Yİ-ÜFE/ARALIK
2024 Yİ-ÜFE

VUK GT: 355

Örneğin, hesap döneminin takvim yılı olması durumunda, **31/12/2024 tarihli bilançonun düzeltilmesinde,** 31/12/2023 tarihli bilançoda da bulunan parasal olmayan kıymetlerin taşınmasında kullanılacak taşıma katsayısı, bilançonun ait olduğu aya (Aralık 2024) ilişkin Yi-ÜFE'nin, bir önceki hesap döneminin sonundaki aya (Aralık 2023) ilişkin Yi-ÜFE'ye bölünmesiyle elde edilen katsayı olacaktır.

31.12.2024 'DE YILLIK Yİ-ÜFE DEĞİŞİMİ ESAS ALINIR İSE:

Geçici Vergilendirme Dönemlerinde Yapılan Düzeltilme Kayıtları;

1. **Bütünüyle Ters Kayıt Yapılarak İptal Edilebilir,**
2. **Fark tutarlar tespit edilerek, tespit edilen farklar kaydedilebilir.**

	Düzeltilme Katsayısı (Son düzeltilen dönem Aralık 2023 olarak dikkate alınıyorsa)	Düzeltilme Katsayısı (Son düzeltilen dönem Eylül 2024 olarak dikkate alınıyorsa)
Aralık 2023 (taşıma katsayısı)	1,28525	
Oca.24	1,2342	
Şub.24	1,18974	
Mar.24	1,15179	
Nis.24	1,11173	
May.24	1,09039	
Haz.24	1,07558	
Tem.24	1,0551	
Ağu.24	1,03767	
Eylül 2024 (taşıma katsayısı)	1,02368	1,02368
Eki.24	1,01063	1,01063
Kas.24	1,00404	1,00404
Ara.24	1	1

STOKLARDA BASİT ORTALAMA Düzeltilme Katsayısının Belirlenmesi

2024 yılı geçici vergilendirme
dönemlerinde enflasyon
düzeltilmesi yapanlar:

1,01170

2024 yılı geçici vergilendirme
dönemlerinde enflasyon
düzeltilmesi yapmayanlar;

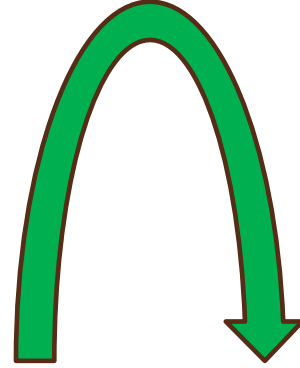
1,12482

AMORTİSMAN AYIRMA SORUNSALI (Hangi Değer?)

VUK mük. 298:

6. Amortismanlar ve itfa payları, düzeltilmiş değerler üzerinden hesaplanır.

Kazançlarını işletme hesabı esasına göre tespit eden mükellefler ile serbest meslek erbabı da amortismanına tâbi iktisadi kıymetlerini bu maddede belirtilen hükümlere göre düzeltilmiş tutarları üzerinden amortismanına tâbi tutabilirler.



VUK GT:555;

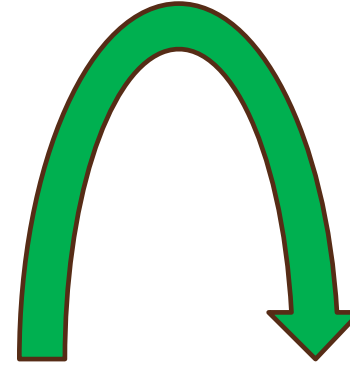
213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin (b) alt bendinin verdiği yetkiye dayanılarak, enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerce, mali tablolardan **sadece bilançonun enflasyon düzeltmesine tabi tutulması uygun görülmüştür.**

AMORTİSMAN AYIRMA SORUNSALI (Hangi Değer?)

Yasal Düzenlemelere Göre
Enflasyon düzeltmesi öncesi
amortisman hariç dönem sonu
işlemlerin tamamlanması esastır.

Amortisman tabi iktisadi kıymetler
için **31.12.2024** tarihi itibariyle
düzeltilmiş olan değerler üzerinden
önce düzeltme yapılıp daha sonra
amortisman hesaplanacaktır.

31.12.2024 tarihi itibariyle
düzeltilmiş ve üzerine amortisman
eklenmiş olan birikmiş amortisman
tutarı da 31.12.2024 tarihi itibariyle
bağlı olduğu duran varlıktaki üç
aylık/yıllık artış oranı hesaplanıp bu
oran üzerinden düzeltilecektir.

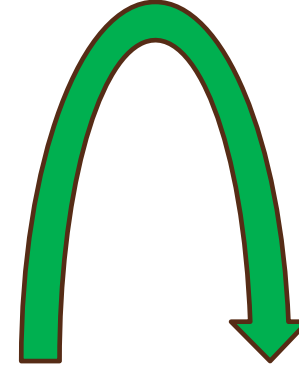


Düzeltilmede
sadece
bilançonun
esas
alınması
ilkesi ile
çatışma!

AMORTİSMAN AYIRMA SORUNSALI (Hangi Değer?)

Yasal Düzenlemelere Göre

Enflasyon düzeltmesi
öncesi amortisman
hariç dönem sonu
işlemlerin
tamamlanması esastır.



Buna göre yapılmaz ise, üretim işletmelerinde stok kalmış ise üretim giderlerine giden amortisman payı dönem sonu mal stoklarını (15 No'lu Hesap Grubu) etkiler.

**Tersine döngü
yaratmaktadır.**

DÜZELTMEMEYE KONU AMORTİSMAN TUTARI (*Hangi Değer?*)

**Geçici
Vergilendirme
dönemlerinde
düzeltme
yapanlarda;**

- 1- Bir önceki dönem düzeltilmiş amortisman tutarı mı,
- 2- 31.12.2023 tarihindeki amortisman tutarı mı düzeltmeye konu tutar olarak mı dikkate alınacaktır?

GEÇİCİ VERGİLENDİRME DÖNEMİNDE YAPILANLAR

	31.12.2023	31.03.2024	30.06.2024	30.09.2024	31.12.2024	TOPLAM
SABİT KIYMET	120.000,00	120.000,00	144.000,00	158.400,00	174.240,00	174.240,00
BİRİKMiŞ AMORTİSMAN	12.000,00	3.000,00	4.200,00	4.680,00	5.544,00	17.424,00
ÜFE ARTIŞ ORANI		10%	10%	10%	10%	40%
ATİK ARTIŞ ORANI		-	0,2	0,1	0,1	
AYRILAN AMORTİSMAN (%10)		3.000,00	4.200,00	4.680,00	5.544,00	17.424,00

	31.12.2023	31.12.2024 (YILLIK HESAPLAMA YAPILIR ISE)
SABİT KIYMET	120.000,00	168.000,00
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	12.000,00	
ÜFE ARTIŞ ORANI		40%
ATİK ARTIŞ ORANI		40%
AMORTİSMAN ORANI (%10)		16.800,00
AYRILAN AMORTİSMAN		17.424,00
FARK TUTAR		- 624,00



2024 YILINDA İŞE BAŞLAYANLARDA

555 seri no'lu VUK Genel Tebliđi'nin 42'nci maddesinde, 2024 hesap döneminde işe başlama tarihinden sonra (213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin A fıkrasında yer alan) enflasyon düzeltmesi yapma Şartlarının gerçekleŐmesi halinde, mezkûr fıkra uyarınca Őartların gerçekleŐtiđi geçici vergi dönemi sonu itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmaya baŐlanacaktır." biŐiminde düzenleme yapılmış ve konuyla ilgili olarak aşağıdaki örneğe yer verilmiştir.



2024 YILINDA İŞE BAŞLAYANLARDA

Örnek: **15/2/2024** tarihinde işe başlayan, kazancı bilanço esasına göre tespit edilen ve hesap dönemi takvim yılı olan tacir Bay (A), işe başladığı geçici vergi dönemi sonu olan **31/3/2024** tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının oluşması halinde, 31/3/2024 tarihli geçici vergi matrahını (enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümlere göre) düzeltilen 31/3/2024 bilançosuna göre tespit etmesi ve izleyen geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da enflasyon düzeltmesi yapması gerekmektedir.

2024 YILINDA İŞE BAŞLAYANLARDA

İşe başlama Tarihi

2.05.2024

May.24

Esas Alınacak
Tarih

Endeks

12 ve 36 Aylık
Endeks Artışı

Açıklama

I. Geçici Vergi Dönemi

30.06.2024

3483,25

12 Ay Öncesi

30.06.2023

2320,72

50,09%

12 Aylık Endeks
Artışı

36 Ay Öncesi

30.06.2021

693,54

402,24%

36 Aylık (Son Üç
Hesap Döneminde
Endeksteeki Artış)

Sonuç

Bu Mükellef 31.12.2024 Tarihinde Enflasyon Düzeltmesi Yapacaktır.

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

Stokların ve duran varlıkların 01.10.2024-31.12.2024 tarihleri arasında maliyetlerine eklenmiş olan finansman maliyeti VAR İSE bu maliyetler için reel olmayan finansman maliyeti (ROFM) hesaplanıp düzeltilecek değerden çıkarılacaktır.

Stoklarda toplulaştırılmış yöntem kullanılması halinde ROFM hesaplanması İhtiyaridir.

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

Düzeltilme işleminde, ROFM, "Haklar" hesabında takip edilen finansal kiralamadan kaynaklananlar dâhil maddi olmayan duran varlıklar ROFM ayrıştırması yapılması gereken parasal olmayan kıymetler kapsamında değildir.

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

Düzeltilme işleminde, ROFM, "Borç Tutarının Esas Alınması" ve "Toplam Finansman Maliyetinin Esas Alınması" yöntemlerinden biri seçilerek hesaplanabilir.

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

Düzeltilme işleminde, ROFM hesaplaması;

1. **Stoklar, !!!! (Toplulaştırılmış yöntemlerle düzeltmeye tabi tutulan stokların maliyet bedeline intikal ettirilen reel olmayan finansman maliyetlerinin düşülmesi ihtiyaridir.)**
2. **Maddi duran varlıklar,**
3. **Mali duran varlıklar,**
4. **Özel tükenmeye tabi varlıklar.**

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

a) **Borç tutarının esas alınması yönteminde, ROFM; her türlü borçlanmada, borç tutarlarına borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının uygulanması suretiyle hesaplanır.**

ROFM= BORÇ TUTARI x

(BORCUN KAPATILDIĞI AYA AİT Yİ-ÜFE - BORCUN ALINDIĞI AYA AİT Yİ-ÜFE)

BORCUN ALINDIĞI AYA AİT Yİ-ÜFE

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

b) **Toplam finansman maliyetinin esas alınması yönteminde**, maliyet veya alış bedeline dâhil edilen finansman giderlerinin reel olmayan kısımları, diğer bir ifade ile ROFM; toplam finansman maliyetlerine, ilgili döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının hesap dönemine ait ortalama ticari kredi faiz oranına bölünmesi sonucunda belirlenen oranlar uygulanmak suretiyle bulunan tutarın, maliyet veya alış bedelinden düşülmesi suretiyle hesaplanır. **(Finansman maliyetinin olduğu hesap dönemi kapanmamış ise reel olmayan finansman maliyetinin hesaplamasında, mali tablonun ait olduğu aya ilişkin Yİ-ÜFE esas alınacaktır.)**

ROFM=TOP.FİNANS.MALİYET x

İLGİLİ HESAP DÖNEMİYİ-ÜFE ARTIŞ
ORANI

İLGİLİ HESAP DÖNEMİ ORT.TİC.KREDİ FAİZ
ORANI

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

b) Toplam finansman maliyetinin esas alınması yönteminde,

Bu yöntemi seçen mükellefler seçtikleri bu yöntemden, seçimi yaptıkları hesap dönemi dâhil üçüncü hesap döneminin sonuna kadar dönemeyeceklerdir.

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

b) Toplam finansman maliyetinin esas alınması yöntemi seçilir ise 2024 sonu itibariyle , 2024 yılında alınan kredi için;

(A) ARALIK 2024 ENDEKS	3746,52
(B) ARALIK 2023 ENDEKS	2915,02
İlgili Hesap Dönemine Ait Yi-ÜFE Artış Oranı (A - B) / (B)	0,2852
Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı (2024/Ocak)	0,5482
REOFM	0,52033

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

2023
yılında
hesapla
nan
REOFM

555 seri No'lu VUK GT

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoya ait düzeltme ile sınırlı olmak üzere, amortisman süresi bitmemiş olan kıymetlere ilişkin maliyet veya alış bedelinden düşülen reel olmayan finansman maliyetinden amortisman ayrılmamış tutar, 2024 ve sonraki hesap dönemlerinde 5 yılda ve eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Enflasyon düzeltmesi uygulamasında, söz konusu reel olmayan finansman maliyetleri bilançoda gözükmeyeceği için, bunların mukayyet değerleri ile beyanname üzerinde indirim konusu yapılması gerekmektedir.

Ancak, amortismanına tabi bu iktisadi kıymetin 1/1/2024 tarihinden sonra satılması halinde, satış tarihi itibarıyla reel olmayan finansman maliyetinin itfa olunmayan kısmının, kıymetin satıldığı hesap döneminde gider olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

STOKLAR

Toplulaştırılmış yöntemler kullanılarak düzeltilebilecek parasal olmayan kıymetler, stoklarla sınırlıdır.

- 1- **Gerçek yöntem uygulanarak**, düzletme katsayısı uygulanarak düzeltilebilir.
- 2- Toplulaştırılmış Yöntemler;
 - a. **Basit ortalama yöntemi**,
 - b. **Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntem** (Bu yöntemde amortisman ve reel finansman giderleri, endekslenmeden dikkate alınır.),

2024 hesap dönemi geçici vergi dönemleri ve hesap dönemi sonu itibarıyla düzenlenecek olan bilançolarında yer alan stoklarını, toplulaştırmış yöntemlere göre düzeltmek istedikleri takdirde, seçilen yöntemden, **bu seçimin yapıldığı geçici vergi döneminden sonraki geçici vergi dönemleri ile içinde bulunulan hesap dönemi dâhil ÜÇÜNCÜ HESAP DÖNEMİNİN SONUNA KADAR** (bu dönem dâhil) dönülemez.

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

DEFTERLERE KAYIT TARİHİ (BUNLARA MAHSUBEN VERİLEN VEYA ALINAN PARASAL OLMAYAN AVANSLAR, ÖDEME VEYA TAHSİL TARİHİNDEN MAHSUP TARİHİNE KADAR DÜZELTİLİR.)

Parasal Olmayan Kıymetin Niteliğine göre düzeltme tarihi belirlenmektedir.

1. İlk Madde Ve Malzeme,
2. Ticari Mallar,
3. Yarı Mamul Ve Mamul Stokların Maliyetine Dahil Edilen Unsurlar,
4. Yıllara Sari İnşaat Ve Onarım İşlerinde Maliyeti Oluşturan Unsurlar,
5. Gelecek Aylara Ve Yıllara Ait Giderler,
6. Maddî Duran Varlıklar Ve Bu Varlıkları Oluşturan Unsurlar,
7. Maddî Olmayan Duran Varlıklar Ve Bu Varlıkları Oluşturan Unsurlar,
8. Özel Tükenmeye Tâbi Varlıklar Ve Bu Varlıkları Oluşturan Unsurlar,
9. Yıllara Sarî İnşaat Ve Onarım Hakedişleri,
10. Haklar Ve Şerefiyeler İçin

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

TAHSİL TARİHİ

Parasal Olmayan Kıymetin Niteliğine göre düzeltme tarihi belirlenmektedir.

1. Parasal Olmayan Alınan Depozito Ve Teminatlar İle
2. Avanslar,
3. **Nakit Olarak Ödenmiş Sermaye,**
4. Hisse Senetleri İhraç Primleri,
5. Hisse Senedi İptal Kârları

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

ÖDEME TARİHİ

PARASAL OLMAYAN

1. VERİLEN DEPOZİTO,
2. TEMİNATLAR İLE
3. AVANSLAR

4. **Nakdî sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için;**

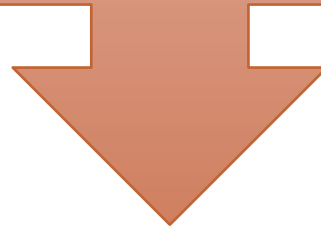
Parasal Olmayan Kıymetin Niteliğine göre düzeltme tarihi belirlenec ektir.

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

MÜLKİYETİN İNTİKAL ETTİĞİ TARİH

AYNÎ SERMAYE OLARAK KONULAN

KIYMETLER



Parasal
Olmayan
Kıymetin
Niteliğine
göre
düzeltme
tarihi
belirlenecektir.

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

TESCİL TARİHİ

Parasal
Olmayan
Kıymetin
Niteliğine
göre
düzeltme
tarihi
belirlenecektir.

- 1) **KÂR YEDEKLERİ,**
- 2) GEÇMİŞ YIL KÂRLARI VE
- 3) NET DÖNEM KÂRININ SERMAYEYE İLAVE EDİLMESİ DOLAYISIYLA ARTIRILAN SERMAYE İÇİN
- 4) AYNÎ SERMAYE KARŞILIĞI ALINAN HİSSE SENETLERİ İÇİN;
- 5) SERMAYE OLARAK KONULAN KIYMETLERİN MÜLKİYETİNİN İNTİKAL ETTİĞİ TARİH,
- 6) TEMETTÜ KARŞILIĞI ALINAN HİSSE SENETLERİ İÇİN; İŞTİRAK EDİLEN ŞİRKET SERMAYESİNİN **tescil tarihi.**

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

**Parasal
Olmayan
Kıymetin
Niteliğine göre
düzeltme
tarihi
belirlenecektir.**

KIYMETİN DÜZELTMEYE ESAS TARİHİ.

**Parasal olmayan
karşılıklar**

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

DÖVİZLİ PARASAL OLMAYAN KIYMETLER

**Parasal
Olmayan
Kıymetin
Niteliğine göre
düzeltme
tarihi
belirlenecektir.**

**Kural Olarak bu
Kıymetler kur
değerlemesi yapılacaktır.
Bunlar için düzeltme
yapılmayacaktır.**

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

**Parasal Olmayan
Kıymetin
Niteliğine göre
düzeltme tarihi
belirlenecektir.**

SERMAYE AVANSI

**SERMAYE AVANSI OLARAK
SERMAYE YEDEKLERİ
HESABINDA TAKİP EDİLEN
TUTARLAR PARASAL KIYMET
OLARAK KABUL EDİLEREK
DÜZELTMEYE TABİ
TUTULMAYACAKTIR.**

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

502 hesabın bakiyesinin dönem içerisinde sermayeye eklenmesi!

SORUN

- 1) 502 Hesapta Yer Alan Tutarlarda enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulur.
- 2) Bu Hesaptaki Tutarlar dönem içerisinde sermayeye eklendiğinde, sermayede yapılan artış aynı sermaye artışıdır.

Bu durumda, sermayeye eklenen 502 hesap için, sermaye artırımından sonra düzeltme işlemi yapılamayacağından sermaye de tescil tarihi itibarıyla düzeltileceğinden hak kaybı olacak mıdır?

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

TESCİL TARİHİ

SORUN

- 1) 502 Hesapta Yer Alan Tutarlarda enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulur.
- 2) Bu Hesaptaki Tutarlar dönem içerisinde sermayeye eklendiğinde, sermayede yapılan artış aynı sermaye artışıdır.

Bu durumda, sermayeye eklenen 502 hesap için, sermaye artırımından sonra düzeltme işlemi yapılamayacağından sermaye de tescil tarihi itibarıyla düzeltileceğinden hak kaybı olacak mıdır?

2024 YILINDA 258 HESABIN DÜZELTMESİ

VUK Mük.298 10. Bu Kanun kapsamındaki muhasebe standartları uyarınca yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilen tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucunda oluşan ve bu hesabın alt hesabında izlenen düzeltme farkları, bilançonun pasifinde özel bir fon hesabında gösterilir ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmaz.

- 1) Özel fon hesabında bulunan bu tutarlar, yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin aktifleştirilmesi gereken dönem ile bu dönemi takip eden dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde dönem kazancının tespitinde dikkate alınır.
- 2) Bu bent uyarınca özel fon hesabında izlenen ve dönem kazancının tespitinde dikkate alınmayan tutarlar, her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak bu Kanun uyarınca belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılır. Bu hesaplarda izlenen tutarlara ayrıca enflasyon düzeltmesi uygulanmaz.

2024 YILINDA 258 HESABIN DÜZELTMESİ

2024 YILI İÇERİSİNDE AKTİFLEŞTİRİLEN YATIRIMLAR İÇİN NASIL İŞLEM YAPILACAKTIR?

SORUN

Düzeltilme işlemi Dönem Sonu itibariyle Yapıldığından, dönem sonu çıkarılan bilançoda yer almayacaktır. 2024 Geçici vergilendirme dönemlerinde yapılan düzeltme işlemleri nedeniyle hesaplanan ve özel fona alınan tutarlar !!!!!

Bakanlık bu hususla ilgili net bir görüş açıklamamış olmakla birlikte, söz konusu özel fonda yer alan tutarların doğrudan enflasyon düzeltme hesabına alınması gerektiği sonucu ortaya çıkmaktadır.

SERMAYEYE EKLENME TARİHİ	15.09.2024				
ÜFE ARTIŞ ORANI		20%	10%	10%	
DÜZELTME TARİHİ	1.01.2024	30.06.2024	30.09.2024	31.12.2024	GİDER ETKİSİ
502 HESAP BAKİYESİ	100.000,00	120.000,00	0,00	0,00	20.000,00
SERMAYE HESABI	100.000,00	120.000,00	132.000,00	145.200,00	45.200,00
Toplam					65.200,00
ÜFE ARTIŞ ORANI		20%	10%	10%	
DÜZELTME TARİHİ	1.01.2024	30.06.2024	30.09.2024	31.12.2024	GİDER ETKİSİ
502 HESAP BAKİYESİ	100.000,00	120.000,00	132.000,00	145.200,00	45.200,00
SERMAYE HESABI	100.000,00	120.000,00	132.000,00	145.200,00	45.200,00
Toplam					90.400,00
ÖRNEKTE ORTAYA ÇIKAN FARK					- 25.200,00

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

502 HESAP!!!

SORUN

Kanun dahil mevzuatta 502 hesabın eklenmesi halinde düzeltme tarihi belirlenmemiştir.

Tescil tarihi olarak esas alınanlar tadad edilirken, «**Kâr yedekleri**» ifadesine yer verilmiştir. **502 hesap ise kar ve sermaye yedeği** değildir. Bizatihi sermayenin unsurudur.

Bu sorun, geçmiş dönem karları ile net karın sermayeye eklenmesi halinde bulunmamakta olup, mükellef aleyhine sonuç doğuracaktır.

2024 YILINDA GİREN KIYMETLERDE DÜZELTME TARİHİ

İŞTİRAKLERDE 502 HESABIN SERMAYEYE EKLENMESİNDE MUHASEBE KAYDI SORUNU!!!!

SORUN

A Şirketi, (X) şirketinin % 40 payına sahiptir. (A) Şirketi, 502 Hesabında bulunan 4.000.000.000 (dörtmilyar) TL'nin tamamını sermayesine eklemiş ve söz konusu artırım işlemi **11 Temmuz 2024 tarihinde tescil edilmiştir.**

242. İŞTİRAKLER	XXX		
		243. İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	XXX
243. İŞTİRAKLERE SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	XXX		
		?????	
		523. İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	XXX

502. SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI

Bu hesap ödenmiş sermaye tutarının düzeltilmesi sonucu ortaya çıkan olumlu farkların izlendiği hesaptır.

523. İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI

İşletmenin iştirakleri ile bağlı ortaklıkları bünyesinde yapılan yeniden değerlendirme dolayısıyla oluşan değer artışının sermayeye eklenmesi sonucunda, bu sermayeden işletmeye isabet eden kısmı gösterir.



Söz konusu tutar, bir an için kar payı olarak değerlendirilerek;

1- 640. İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ

ya da

2- 641. BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ,

Hesabına kayıt yapılması da düşünülebilir.

Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulur. **Ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir** veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; **bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz. !!!!**

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

DEPOZİTO VE TEMİNATLAR R VUK-176 sirküler

555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ekinde yer alan listelerde parasal olan ve olmayan kıymetler listelenmiş, "126 İşletmece üçüncü kişilere karşı bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere verilen depozito ve teminatlar", "226 Üçüncü kişilere karşı bir işin yapılmasının üstlenilmesi ve bir akdin karşılığı olarak, geri alınmak üzere verilen, bir yıldan uzun süreli depozito ve teminatlar", "326 Üçüncü kişilerin belli bir işi yapmalarını, aldıkları bir değeri geri vermelerini sağlamak amacıyla ve belli sözleşmeler nedeniyle gerçekleşecek bir alacağın karşılığı olarak alınan depozito ve teminatlar", "426 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabında alış amaçları belirtilen depozito ve teminatların vadeleri bir yıldan fazla olan kısımları" parasal kıymet olarak sayılmıştır.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

DEPOZİTO VE TEMİNATLAR R VUK-176 sirküler

Öte yandan, listelere ilişkin dipnotlarda bu depozito ve teminatların parasal olmayan bir mahiyet taşıması halinde 'parasal olmayan kıymet' addolunacağı belirtilmiştir.

Bu çerçevede alınan ve verilen depozitoların belli bir mal veya hizmet miktarına endekslenmeleri halinde parasal olmayan kıymet kabul edilmesi ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

2023 YILINA
İLİŞKİN
DÜZELTME
FARKLARIN
IN 2024
HESAP
DÖNEMİNE
ETKİSİ

1. **Depozito ve teminatların** 2023 yılından gelen düzeltme farkları varsa gelir yada gider olarak kapatılması, **ancak bunların gelir yazılması halinde beyannamede indirim**, gider yazılması halinde beyannamede **KKEG** olarak beyan edilmesi,
2. 180 yada 280 hesaplarda izlenip 2023 yılında düzeltmeye tabi tutulmuş olan hesaplar gider kaydedildiği dönemde, 2023 yılına ilişkin farkların **KKEG** olarak beyan edilmesi gerekmektedir.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

2023 YILINA
İLİŞKİN
DÜZELTME
FARKLARIN
İN 2024
HESAP
DÖNEMİNE
ETKİSİ

Parasal olmayan kıymet mahiyetindeki **ALINAN AVANSLARIN** enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farkların avans kapatıldığında gelir hesaplarına intikal ettirilmesi gerekmektedir. Bu şekilde gelir hesaplarına aktarılan farklar 2023 hesap döneminden kaynaklanıyorsa vergiye tabi tutulmayacak,

BEYANNAMEDE DiĞER İNDİRİMLER KISMINDA GÖSTERİLECEKTİR.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

2023
YILINA
İLİŞKİN
DÜZELT
ME
FARKLAR
ININ 2024
HESAP
DÖNEMİ
NE
ETKİSİ

2023 Yılında Emtiada yapılan düzeltme farklarının 2024 hesap döneminde KKEG Olarak dikkate Alınıp Alınmayacağı Sorunu:

SORUNUN KAYNAĞI: 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin 53 üncü maddesinin (1) numaralı fıkrasında, düzeltme işlemine tabi tutulmuş olan 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetlerden amortismanına tabi olmayan kıymetlerin, düzeltilmiş değerlerinin altında bir bedelle satılması halinde, düzeltme sonrası değerle, düzeltme öncesi değer arasındaki farka isabet eden zararın, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınmayacağı belirtilmiştir.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**BANKA
ALTIN
HESAPLA
RI**

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı;

23/08/2013

11395140-105[Mük 298-2012/VUK-1- ...]-1317

"102-Bankalar" hesabında takip edilmekle beraber, **bankada depo hesabında fiziki olarak bulundurulan altının** nitelik itibariyle parasal kıymet olarak değerlendirilmesi mümkün olmadığından söz konusu altının da **enflasyon düzeltmesine tâbi tutulması gerekmektedir.**

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**263
Araştırma
ve
Geliştirme
Giderleri"
hesabının
Düzeltilm
esi**

**263 Araştırma ve Geliştirme Giderleri"
hesabında aktifleştirilen harcamaların
enflasyon düzeltmesine tabi
tutulmasından kaynaklı fark tutarlarının,**

**Ar-Ge ve tasarım indirimine konu
edilmeyecektir.**

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**İNDİRİMLİ
KURUMLAR
VERGİSİ
KVK M.32/A**

Enflasyon düzeltmesi sonrası bilançonun aktifinde izlenen harcamalara ilişkin düzeltme farkları yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınmayacak ve bu farklar indirimli kurumlar vergisi uygulamasına konu edilmeyecektir.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**İhracatçı ve
İmalatçılarda
İndirimli
Kurumlar
Vergisi
Hesaplanması**

Vergiden istisna edilen kazançlar da enflasyon düzeltmesine tabi tutulan bilançolara göre tespit edilecek ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş kazanç tutarları beyannamede indirim konusu yapılabilecektir.

ihracat faaliyetiyle iştigal eden ya da sanayi sicil belgesini haiz olup üretim faaliyetiyle uğraşan ve faaliyetleri münhasıran bu faaliyetlerden oluşan kurumların enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar ya da zararlarına da kurumlar vergisi oranları indirimli şekilde uygulanacaktır.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**502
HESABIN
DÖNEM
ZARARININ
A
MAHSUBU!**

VUK mük.m.298 ; Ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kâr dağıtımı sayılmaz.

Uygulamada bunun sadece 2023 hesap dönemi için uygulanacağını savunanlar.

Dönem kapandıktan sonra izleyen yılda bu mahsubun yapılacağını savunanlar

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**502
HESABIN
DÖNEM
ZARARININ
A
MAHSUBU!**

**BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ
DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

8.7.2020

64597866-125.05[5/1-d]-14760

Şirketinizin Kanuni Kayıtlarında Ve Bilançosunda Öz Sermaye Kalemleri Olan Olağanüstü Yedekler Ve Özel Yedekler Hesaplarında **Enflasyon Düzeltmesinden Kaynaklanan Tutarların Dönem Zararına Mahsup Edilmesi** Ve Geçmiş Yıllar Karları Hesabına Alınması Veya Kar Dağıtımına Konu Edilmesi İşlemleri Nedeniyle **Pasif Kalemlere Ait Enflasyon Fark Hesaplarının, Başka Bir Hesaba Nakledildiği Veya İşletmeden Çekildiğinin Kabul Edilmesi Gerekmemektedir.**

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**502
HESABIN
DÖNEM
ZARARININ
A
MAHSUBU!**

**BÜYÜK MÜKELLEFLER VERGİ
DAİRESİ BAŞKANLIĞI**

8.7.2020

64597866-125.05[5/1-d]-14760

Şirketinizin Kanuni Kayıtlarında Ve Bilançosunda Öz Sermaye Kalemleri Olan Olağanüstü Yedekler Ve Özel Yedekler Hesaplarında **Enflasyon Düzeltmesinden Kaynaklanan Tutarların Dönem Zararına Mahsup Edilmesi** Ve Geçmiş Yıllar Karları Hesabına Alınması Veya Kar Dağıtımına Konu Edilmesi İşlemleri Nedeniyle **Pasif Kalemlere Ait Enflasyon Fark Hesaplarının, Başka Bir Hesaba Nakledildiği Veya İşletmeden Çekildiğinin Kabul Edilmesi Gerekmemektedir.**

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

17.6.2020

38418978-125[6-18/43]-E.158697

**502
HESABIN
DÖNEM
ZARARINA
MAHSUBU!**

Özelgede sorulan soru: şirketinizin tasfiyeye gireceği, tasfiye dönemindeki bilançosunun özsermaye hesaplarında "sermaye" ve "sermaye düzeltmesi enflasyon olumlu farkları" hesaplarının alacak bakiyesi, "dönem zararı" hesabının ise borç bakiyesi vereceği belirtilerek, şirketinizin tasfiye sürecinde, alacak bakiye veren "sermaye düzeltmesi enflasyon olumlu farkları" hesabını borç bakiye veren "dönem zararı" hesabına mahsup etmesi durumunda mahsup edilen tutarın kurumlar vergisine ve kar dağıtımına stopajına tabi olup olmayacağı

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**502
HESABIN
DÖNEM
ZARARINA
MAHSUBU!**

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

17.6.2020

38418978-125[6-18/43]-E.158697

YANIT: cari döneme ait zararın, öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları ile mahsup edilmesi halinde bu hususun başka bir hesaba nakledilme addedilmek suretiyle, söz konusu işlemlerin yapıldığı dönemin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**502
HESABIN
DÖNEM
ZARARINA
MAHSUBU!**

ANKARA VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

17.6.2020

38418978-125[6-18/43]-E.158697

YANIT: cari döneme ait zararın, öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları ile mahsup edilmesi halinde bu hususun başka bir hesaba nakledilme addedilmek suretiyle, söz konusu işlemlerin yapıldığı dönemin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin vergiye tabi tutulması gerekmektedir.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

25/03/2013

11395140-105[Mük 298-2012/VUK-1- ...]-473

**502
HESABIN
DÖNEM
ZARARINA
MAHSUBU!**

YANIT: ...20... tarihinde tasfiyeye giren bankanızın 2003 ve 2004 yıllarında enflasyon düzeltmesi yapılması nedeniyle oluşan sermaye düzeltmesi olumlu farklarının, düzeltme sonucu oluşan GEÇMİŞ YIL ZARARLARINA MAHSUP EDİLMESİ MÜMKÜN BULUNMAKTADIR. Ayrıca bu işlem kâr dağıtımı sayılmayacağından kurumlar vergisi kesintisi yapılması da söz konusu olmayacaktır..

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**502
HESABIN
DÖNEM
ZARARINA
MAHSUBU!**

Yukarıda yer alan özelgeler 4.3.2025 tarihi itibariyle GİB'nin internet sitesinde yer almaktadır. Birbirinin tamamıyla zıttı olan bu özelgelerin gözden geçirilmesi elzemdir.

2013 Yılında Verilen Özelge Kanununun lafzına ve ruhuna uygundur.

ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

**502
HESABIN
DÖNEM
ZARARINA
MAHSUBU!**

Yukarıda yer alan özelgeler 4.3.2025 tarihi itibariyle GİB'nin internet sitesinde yer almaktadır. Birbirinin tamamıyla zıttı olan bu özelgelerin gözden geçirilmesi elzemdir.

2013 Yılında Verilen Özelge Kanununun lafzına ve ruhuna uygundur.

2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde kapsam dâhilindeki mükelleflerin enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur.

2025 YILI UYGULAMASI

1- 213 sayılı Kanununun 174 üncü maddesi kapsamında kendisine özel hesap dönemi tayin edilen mükellefler bakımından, bu Tebliğ uygulamasında, **2025 takvim yılı içinde başlayan hesap dönemine ait geçici vergi dönemleri dikkate alınacaktır.**

2- Birinci fıkra kapsamında enflasyon düzeltmesi yapılmaması uygun bulunan dönemlere ilişkin **verilecek geçici gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin ekine bilanço eklenmeyecektir.**

Ancak;

2025 YILI UYGULAMASI

213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamındaki **MÜNHASIRAN** sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden mükellefler, mezkûr fıkranın (I) numaralı bendinde yer alan şartlara bakılmaksızın (her geçici vergi dönemi sonu itibarıyla) enflasyon düzeltmesi yapma zorunlulukları bulunduğundan, 2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemleri dâhil enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

Ancak;

2025 YILI UYGULAMASI

Kuyumculuk faaliyetinin yanı sıra **bu nitelikte olmayan** market işletmesi, gıda ticareti, beyaz eşya alım-satımı, kafe işletmesi gibi başka faaliyetlerinin bulunması durumunda "münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali" faaliyetinden söz edilemeyeceğinden **enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır."**

İKİNCİ BÖLÜM



DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Maliyet bedeli ile değerlendirilen iktisadi kıymetler

- a) İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile doğrudan ilgili; **gümrük vergileri, gümrük komisyonları, yükleme, boşaltma, nakliye ve montaj giderleri,**
- b) İktisadi kıymetin iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile **doğrudan ilgili; resim ve harçlar, noter, tapu, mahkeme, değer tespiti, danışmanlık, komisyon ve ilan giderleri,**
- c) İktisadi kıymetin **finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri** ve bunlara ilişkin **kur farklarının**; emtiada **emtianın stoklara girdiği tarihe kadar,** diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi **kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar** olan kısmı ile söz konusu kredilere ilişkin giderler (Faiz giderleri ile kur farklarının diğer kısımlarını maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.),
- ç) İktisadi kıymetin **stoklara veya envantere alındığı tarihe kadarki depolama ve sigorta giderleri,**
- d) Gayrimenkullerde mevcut bir binanın satın alınarak yıkılmasından ve arsasının tesviyesinden mütevellit giderler.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Maliyet bedeli ile değerlendirilen iktisadi kıymetler

Gayrimenkullerle doğrudan ilgili olması şartıyla, bunların envantere alındığı hesap dönemi sonuna kadar alınan hibeler maliyet bedelinden indirilir.

Kapsama giren gayrimenkuller;

1. Gayrimenkullerin mütemmim cüzüleri ve teferruatı;
2. Tesisat ve makinalar;
3. Gemiler ve **diğer taşıtlar;**
4. Gayrimaddi haklar.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Maliyet bedeli ile değerlendirilen iktisadi kıymetler

İstisnası **GVK m.40/7;**

İşletmeye dâhil olan gayrimenkulün iktisadi değerini artırıcı niteliği olan **ısı yalıtımı ve enerji tasarrufu sağlamaya yönelik harcamalar,** yapıldığı yılda doğrudan gider yazılabilir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Maliyet bedeli ile değerlenen iktisadi kıymetler

İktisadi kıymetin (**emtia hariç**) iktisap edilmesi veya değerinin artırılması ile ilgili olan

1. **özel tüketim vergisi,**
2. **indirilemeyecek katma değer vergisi,**
3. **banka ve sigorta muameleleri vergisi ile**
4. **kaynak kullanımını destekleme fonunu**

maliyet bedeline ithal etmekte veya genel giderler arasında göstermekte mükellefler serbesttirler.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Binek Oto
Amortisman
Matrahı

Kısıtlamaya Tabi İse; binek otomobilin iktisap edildiği tarihte yürürlükte olan tutar dikkate alınır.

Kısıtlamaya Tabi Değilse; binek otomobilin deftere kayıtlı olan değeri ve enflasyon düzeltmesi yapılmış tutar esas alınacaktır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

- 1- KVK, m.13;
- 2- GVK m.41

Bu madde hükümlerine göre yapılacak adet hesaplaması her geçici vergi döneminde yapılması gerekmektedir.

**Adat
Faizi**

İç Emsal Var ise
İç emsal Faiz
Oranı,
Yoksa,
TC Merkez
Bankası Avans
Faiz Oranı



Ancak 20.12.2021 tarihli ve 2021/DK-1/1 sayılı Vergi Denetim Kurulu Danışma Komisyonu kararına göre: transfer fiyatlandırması incelemelerinde mükellefin ortaklarına veya ilişkili kişilerine para kullandığı durumlarda iç emsal yok ise **TCMB tarafından ilan edilen bankalarca açılan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının** iç emsal olarak dikkate alınması gerekmektedir.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Muhasebe Kaydı

**Adat
Faizi**

689. DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	XX	
	391 HESAPLANAN KDV (?????)	
	642. FAİZ GELİRLERİ	X
950... NH KKEG Adat Faizinden Borçlar	XX	
	950... NH KKEG Adat Faizinden Alacaklar	XX

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

NEDEN 689 HESAP!!!

Adat
Faizi

Adi işlerde **bileşik faiz uygulanması** Türk Borçlar Kanunu ile açıkça **yasaklanmıştır** (TBK m. 388/3). 3095 sayılı Kanununun 3'üncü maddesinde de Türk Ticaret Kanunu hükümleri saklı tutulmak suretiyle bileşik faiz uygulaması yasaklanmıştır.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

NEDEN 689 HESAP!!!

**Adat
Faizi**

Türk Ticaret Kanununda sadece üç istisnai halde bileşik faizin uygulanabileceği kabul edilmiştir. Söz konusu istisnai haller şunlardır;

1. Üç aydan aşağı olmamak üzere cari hesaplarda, taraflar tacir ise faize faiz yürütülmesi mümkündür (TTK m. 8/2).
2. Üç aydan aşağı olmamak üzere her iki taraf bakımından ticari iş niteliğini haiz olan ödünç sözleşmelerinde taraflar tacir ise faize faiz yürütülebilir (TTK m. 8/2),
3. Kambiyo senetlerinde müracaat hakkının kullanılması sebebiyle ödeme yapan müracaat borçlusunu, kendinden önce gelen kişilere rücu ederken ödediği faizlere tekrar faiz isteyebilir (TTK m. 726, 778/1-d, 818/1-l).

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

**Adat
Faizi**

**KVK ve
GVK'ndaki
vergi
güvenlik
müesseseleri**

**Muhasebe Kaydı (KDV'nin
AYRIKSI DURUMU**

**Diğer vergi
kanunları (KDV)
açısından açık
hüküm olmadan
Uygulanamaz.**

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Muhasebe Kaydı (KDV'nin AYRIKSI DURUMU

Adat Faizi

KVK ve GVK'ndaki vergi güvenlik müesseseleri

Diğer vergi kanunları (KDV) açısından açık hüküm olmadan Uygulanamaz.

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Kıymetli Madenler

Kıymetli madenler:

Madde 274/A

(7524 sayılı Kanununun 8 inci maddesiyle eklenen madde Yürürlük; 02.08.2024)

Altın, gümüş, platin ve paladyum **gibi** kıymetli madenler **borsa rayici** ile değerlendirilir. Borsa rayici yoksa veya borsa rayicinin muvazaalı bir şekilde oluştuğu anlaşılırsa değerlemeye esas bedel olarak, bu rayiç yerine maliyet bedeli esas alınır.

Bu madde hükmü **kıymetli maden ile olan senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar hakkında da caridir.** Kıymetli maden ile olan **mevduat veya kredi sözleşmelerine müstenit alacaklar ve borçlar değerlendirme gününe kadar hesaplanacak faizleriyle birlikte dikkate alınır.** Alacak ve borçların değerlendirme günü kıymetine ircasına ilişkin olarak 280 inci, 281 inci ve 285 inci maddelerde yer alan hükümler bu fıkra kapsamındaki alacak ve borçlar bakımından da geçerlidir.

**Altın
vb.**

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Kıymetli Madenler

Sorun

**Kuyumcu
hangi
değerleme
normunu
uygulayaca
k?**

Emtia mı?

**Kıymetli
Maden
mi?**

DÖNEM SONU İŞLEMLERİNDE ÖZELLİK ARZ EDEN ÖNEMLİ HUSUSLAR

Kıymetli Madenler

Sorun

Kıymetli Maden mi?

Kuyumcu hangi değerlendirme ölçüsünün uygulayacak?

Son yapılan değişiklikte ayrık bir hükme yer verilmediğinden, Kıymetli maden olarak değerlendirilmesi gerektiği sonucu çıkmaktadır.

2025 YILINDA UYGULAMAYA GİREN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER

Elektronik Ticarete Gelir ve Kurumlar Vergisi Tevkifatı



ELEKTRONİK TİCARETTE GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFATI

1. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde,
2. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddelerinde,

1. Aracı hizmet sağlayıcıları ve
2. Elektronik ticaret aracı hizmet sağlayıcıları,
Tevkifat Yapacaktır.

ELEKTRONİK TİCARETTE GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFATI

**KİMLERDEN
YAPILACAK?**

- 1. Hizmet sağlayıcıları**
- 2. Elektronik ticaret hizmet sağlayıcıları.**

Bunların vergi mükellefi ve defter tutması gerekmektedir.

ELEKTRONİK TİCARETTE GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFATI

1. 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 94 üncü maddesinde,
2. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 15 ve 30 uncu maddelerinde,

Bu maddelerin 1. fıkrasında tevkifat yapılacak sayılmışken, yapılan düzenlemede tevkifat yapılacaklar bu fıkradan ayrı olarak belirlenmiştir.

TEDVİN SORUNU!!!!

ELEKTRONİK TİCARETTE GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFATI

Tevkifat Oranları

21/12/2024 tarihli ve **9284** sayılı
Cumhurbaşkanı Kararı ile **%1** olarak
belirlenmiştir

ELEKTRONİK TİCARETTE GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFATI

**Tevkifat
Matrahı**

- 1) Katma değer vergisi ve konaklama vergisi tevkifat matrahına **dahil edilmeyecektir.**
- 2) Taraflar arasında yapılan sözleşmeler kapsamında, komisyon ücreti, kargo bedeli, hizmet bedeli, banka komisyon ücretleri gibi adlarla **hizmet sağlayıcıları ve elektronik ticaret hizmet sağlayıcılarına yansıtılan bedellerin**, mal veya hizmet bedeli olarak tahsil edilen tutardan **düşülerek** hizmet sağlayıcı veya elektronik ticaret hizmet sağlayıcıya ödenmesi tevkifat matrahını etkilemeyecek, mal ve hizmet bedelinin katma değer vergisi ve konaklama vergisi hariç tutarı üzerinden tevkifat yapılacaktır.

ELEKTRONİK TİCARETTE GELİR VE KURUMLAR VERGİSİ TEVKİFATI

Tevkifatın
Mahsubu

Yıl içinde kesilen ve ödenen vergiler, kendisinden kesinti yapılan mükelleflerce **geçici vergi**, gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanacak vergiden mahsup edilecektir. Kesilen vergilerin beyannamede mahsup edilemeyen kısmı ise 252 seri no'lu **GVK GT**'ndeki usul ve esaslara göre iade edilecektir.

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ

**I.I.2025 TARİHİNDEN
İTİBAREN
UYGULANACAKTIR.**

KVK 32 nci ve 32/A maddeleri hükümleri dikkate alınarak hesaplanan kurumlar vergisi, indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olamaz.

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ

**I. I. 2025 TARİHİNDEN
İTİBAREN
UYGULANACAKTIR.**

Yurt içi asgari kurumlar vergisi hesaplanırken birinci fıkrada belirtilen kurum kazancından **aşağıdaki istisna ve indirimler düşülür:**

- a) 5 inci maddenin birinci fıkrasının (a), (ç), (i), (j) ve (k) bentleri ile sahip oldukları taşınmazlardan elde edilen kazançlar dışında (d) bendinde sayılan istisna kazançlar,
- b) 10 uncu maddenin birinci fıkrasının; (g) ve (h) bentleri kapsamındaki indirimler,
- c) 16/12/1999 tarihli ve 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu ile 491 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve 6/6/1985 tarihli ve 3218 sayılı Serbest Bölgeler Kanunu kapsamında vergiden istisna edilen kazançlar,
- ç) 4691 sayılı Kanun kapsamındaki kazanç istisnası ile kurumlar vergisi matrahından indirim konusu yapılabilen Ar-Ge ve tasarım indirimleri.

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ

**I.I.2025 TARİHİNDEN
İTİBAREN
UYGULANACAKTIR.**

İlk defa faaliyete başlayan kurumlar hakkında faaliyete başlanılan hesap döneminden itibaren üç hesap dönemi boyunca bu madde hükümleri

Uygulanmayacaktır.

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ

**I. I. 2025 TARİHİNDEN
İTİBAREN
UYGULANACAKTIR.**

Birleşme, devir, tür değişikliği ile kısmi ve tam bölünme suretiyle kurulan şirketler ilk defa faaliyete başlayan şirket olarak kabul edilmeyecektir.

Gelir Vergisi Kanununun "Hasılat esaslı kazanç tespiti" başlıklı 113 üncü maddesine göre hasılat esasına göre vergilendirilen kurumlar vergisi mükellefleri hakkında asgari vergi uygulanmayacaktır.

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ

**1.1.2025 TARİHİNDEN
İTİBAREN
UYGULANACAKTIR.**

Hesaplanan yurt içi asgari kurumlar vergisinden, 32 nci maddenin altıncı, yedinci ve sekizinci fıkraları uyarınca indirimli oran uygulaması nedeniyle alınmayan vergi ile bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce Sanayi ve Teknoloji Bakanlığında alınmış olan teşvik belgelerindeki yatırıma katkı tutarlarının kullanılması nedeniyle 32/A maddesi hükmüne istinaden ilgili hesap döneminde alınmayan vergi indirilir ve ödenmesi gereken yurt içi asgari kurumlar vergisi belirlenir.

2 Ağustos 2024 tarihinden önce alınan teşvik belgeleri kapsamında yararlanılan indirimli kurumlar vergisi uygulaması nedeniyle alınmayan vergi asgari kurumlar vergisinden indirilecektir.

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ

MATRAH:

İndirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı ibaresi, hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade etmektedir.

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ

ÖNEMLİ:

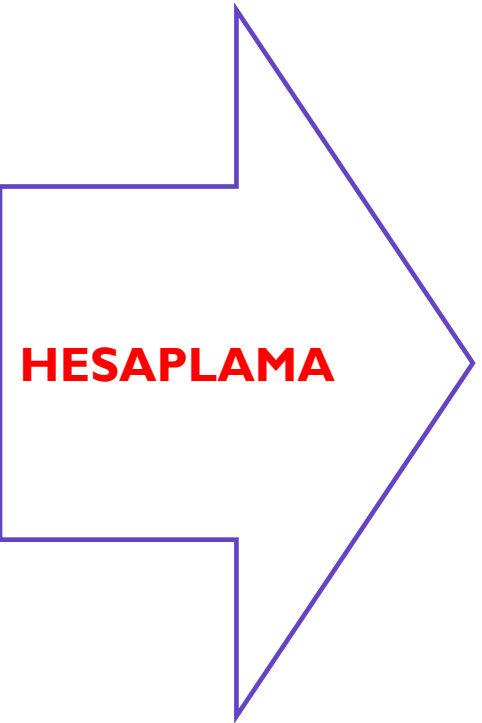
indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı ibaresi, hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade etmektedir.

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ

ZARAR
MAHSUBU

indirim ve istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancı ibaresi, **hesap dönemi sonundaki ticari bilanço kârına kanunen kabul edilmeyen giderlerin eklenmesiyle bulunan tutarı ifade etmektedir.**

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ



	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı	1.000.000	1.000.000
KKEG	200.000	200.000
İstisnalar ve indirimler	0	0
Kurumlar vergisi matrahı	1.200.000	1.200.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	(1.200.000 x %25) 300.000	(1.200.000 x %10) 120.000
Ödenecek kurumlar vergisi	300.000	

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ

**ZARAR
MAHSUBU**

	Kurumlar vergisi	Asgari kurumlar vergisi
Ticari bilanço karı	1.000.000,00	1.000.000,00
KKEG	200.000,00	200.000,00
GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	- 1.300.000,00	-
İstisnalar ve indirimler	0	-
Kurumlar vergisi matrahı	0	1.200.000
Hesaplanan kurumlar vergisi	0	(1.200.000 x %10) 120.000
Ödenecek kurumlar vergisi		120.000

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ

**ZARAR
MAHSUBU**

Kanun Koyucu zarar
mahsubu ile ilgili herhangi
bir belirleme
yapmamıştır.

**Ancak, bu husus
GiB'nca çıkarılan
Tebliğde yer
almaktadır.**

Tebliğdeki bu düzenleme nedeniyle Danıştay'da iptal davası açılmıştır.

ASGARİ YURT İÇİ KURUMLAR VERGİSİ

**ZARAR
MAHSUBU**

İptal talebi, Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) 32/C maddesinde bulunmamasına rağmen, 23 no.lu Tebliğ ile yapılan “Beyannamelerde indirim konusu yapılan geçmiş yıl zararlarının asgari kurumlar vergisi matrahından düşülmeyeceği ve asgari kurumlar vergisinin hesaplanmasında dikkate alınacağına” ilişkin düzenlemenin KVK’nın 32/C ve Anayasanın 73. maddelerine aykırı olduğu, Maliye Bakanlığı’nca bu düzenlemeyle yetki aşımı yapıldığı, Gerekçelerine dayanmaktadır.



TEŞEKKÜRLER