

ENFLASYON DÜZELTMESİ

MUSTAFA DÜNDAR

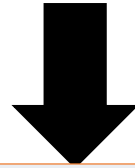
YEMİNLİ MALİ MİŞAVİR

AYDIN; 09 AGUSTOS 2024



Düzeltilme işlemi

**01.01.2024 ve sonrası bilançolar,
düzeltilme şartları gerçekleştiği sürece
düzeltililecektir..**



DAYANAK; VUK. MÜK. MADDE 298



Enflasyon Düzeltilmesinin Konusu

BİLANÇODA yer alan **parasal olmayan kıymetlerin** Türk Lirası değerlerinin, tablonun ait olduğu tarihteki değerine yükseltilmesinden ibaret bir işlemdir. Düzeltme, parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlarının düzeltme katsayıları ile çarpılması suretiyle gerçekleştirilecektir.

Konusu parasal olmayan kıymetlerdir.

VUK *Açısından Sadece Bilançolar Düzeltilecektir*

YAPILMASI ZORUNLU MUDUR ?

Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden
1- gelir ve
2-kurumlar vergisi mükellefleri
için zorunludur.

3- Münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın,
gümüş alım-satımı ve imali" faaliyeti ile
uğraşanlardan *bilanço esasına*
göre defter tutanlar her
zaman,

Kayıtlarını döviz cinsinden tutanlar
yapmayacaktır.

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

İHTİYARİDİR

GEÇİCİ VERGİ DÖNEMLERİNDE YAPILMASI ZORUNLU MUDUR?

Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır.

Mükellef veya meslek grupları ya da mükelleflerin aktif toplamı veya ciroları itibarıyla hangi tür malî tabloların enflasyon düzeltmesine tâbi tutulup tutulmavacağını ve geçici vergi dönemlerinde düzeltilip düzeltilmeyeceğini belirleme

Hazine Ve Maliye
Bakanlığı
Yetkilidir.

KAVRAMSAL ÇERÇEVENİN BELİRLENMESİ
Düzeltilme İşleminde Kullanılan Kavramlar
Ve
Tanımları ...



PARASAL OLMAYAN KIYMET NEDİR?

Parasal Olmayan Kıymetler: Parasal kıymetler dışında kalan kıymetler değer bir ifade ile **ulusal para değerindeki değışmelere rağmen satın alma güçleri değışmeyen kıymetler.**

Zira bilançoda görünen parasal kıymete ait değer, bilanço tarihi itibarıyla o kıymetin satın alma gücünü de göstermektedir.

TAŞIMA

Taşıma; malî tablolardaki parasal ve parasal olmayan tutarların, taşıma katsayısı kullanılarak ilgili dönemin sonundaki yeni değerlerinin hesaplanması işlemini,

ΤΑΞΙΜΑ ΚΑΤΣΑΥΙΣΙ
(VUK. MÜK.M.298)

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 katsayı,

TAŞIMA KATSAYISI ÖNEMLİ

10 Ocak 2024 tarihinde
yapılan **100 ₺ sigorta**
gideri, 180 hesaba
kaydedilmiştir. Söz konusu
hesabın Haziran/2024
ayında düzeltilmesinde
taşıma katsayısının tespiti
????

ARALIK 2023
ENDEKSİ / HAZİRAN 2024
ENDEKSİ
???????

KANUN VE TEBLİĞ DE BELİRLENEN TARİHLER ESAS ALINACAKTIR.

- a) Alış bedeli ile değ erlenen menkul kıymetlerle malî duran varlıklar için; **satın alma tarihi**.
- b) İlk madde ve malzeme, ticari mallar, yarı mamul ve mamul stokların maliyetine dahil edilen unsurlar, yıllara sar  inşaat ve onarım i lerinde maliyeti oluşturan unsurlar, gelecek aylara ve yıllara ait giderler, maddî duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, maddî olmayan duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, özel tükenmeye tâbi varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, yıllara sar  inşaat ve onarım hakedi leri, haklar ve  erefiyeler için; **defterlere kayıt tarihi** (Bunlara mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir.).

KANUN VE TEBLİĞ DE BELİRLENEN TARİHLER ESAS ALINACAKTIR.

- c) Parasal olmayan alınan depozito ve teminatlar ile avanslar, nakit olarak ödenmiş sermaye, hisse senetleri ihraç primleri, hisse senedi iptal kârları için; **tahsil tarihi.**
- d) Parasal olmayan verilen depozito ve teminatlar ile avanslar için; **ödeme tarihi.**
- e) Aynî sermaye olarak konulan kıymetler için; **mülkiyetin intikal ettiği tarih.**
- f) Kâr yedekleri, geçmiş yıl kârları ve net dönem kârının sermayeye ilave edilmesi dolayısıyla artırılan sermaye için; **tescil tarihi.**

KANUN VE TEBLİĞ DE BELİRLENEN TARİHLER ESAS ALINACAKTIR.

- g) Nakdî sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için; ödeme tarihi, aynî sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için; sermaye olarak konulan kıymetlerin **mülkiyetinin intikal ettiği tarih,** temettü karşılığı alınan hisse senetleri için; **iştirak edilen şirket sermayesinin tescil tarihi.**
- h) Parasal olmayan karşılıklar için; ilgili olduğu **kıymetin düzeltmeye esas tarihi.**

Sorunlar ve çözüm önerileri



**Düzeltilme
işlemi bilanço
çıkarıldıktan
sonra mı
yapılacaktır?**

DÜZELTİLECEK FİNANSAL TABLO BİLANÇO OLDUĞUNDAN BİLANÇO ÇIKARILMALI, DÜZELTME YAPILMALIDIR. 1.GÖRÜŞ. İŞİN LAFZINA UYGUN YORUMDUR.

DÜZELTİLECEK BİLANÇO KALEMLERİ DÖNEM KAZANCINI ETKİLEYECEĞİNDEN ÖNCE DÜZELTME YAPILMALDIR SONRA KAPANIŞ KAYDI YAPILARAK FİNANSAL TABLOLAR DÜZENLENMELİDİR.

Sorunlar ve çözüm önerileri

**Düzeltilme
işlemi bilanço
çıkarıldıktan
sonra mı
yapılacaktır?**

**DÜZELTİLECEK FİNANSAL TABLO BİLANÇO OLDUĞUNDAN
BİLANÇO ÇIKARILMALI, DÜZELTME YAPILMALIDIR. 1.GÖRÜŞ.
İŞİN LAFZINA UYGUN YORUMDUR.**

**DÜZELTİLECEK BİLANÇO KALEMLERİ DÖNEM
KAZANCINI ETKİLEYECEĞİNDEN ÖNCE DÜZELTME
YAPILMALIDIR. SONRA KAPANIŞ KAYDI
YAPILARAK FİNANSAL TABLOLAR
DÜZENLENMELİDİR.**

NEDEN?

Sistematik Yorum Yöntemi!

**Düzeltilme
işlemi bilanço
Çıkarılmadan
Önce
Yapılmalıdır.**

İlk madde ve malzeme, ticari mallar, yarı mamul ve mamul stokların maliyetine dahil edilen unsurlar, yıllara sarfî inşaat ve onarım işlerinde maliyeti oluşturan unsurlar, gelecek aylara ve yıllara ait giderler, maddî duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, maddî olmayan duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar **DÜZELTİLECEKTİR.**

710

720

730

740

NEDEN?

**Düzeltilme
işlemi bilanço
Çıkarılmadan
Önce
Yapılmalıdır.**

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

DÜZELTME KATSAYISI

Düzeltilme katsayısı; malî tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin (Yİ-ÜFE), düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait fiyat endeksine bölünmesiyle elde edilen katsayıyı,

DÜZELTME KATSAYISI

TÜM DÜZELTME İŞLEMLERİNDE KULLANILACAK ANA FORMÜL

Düzeltilme Katsayısı	=	Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yi-ÜFE
		Düzeltilmeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya İlişkin Yi-ÜFE

Düzeltilme katsayısı virgülden sonra beş hane olarak (altıncı hane yuvarlanarak) dikkate alınacaktır

HESAPLAMA SI

Düzeltilme Katsayısı	=	Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE
		Düzeltilmeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya İlişkin Yİ-ÜFE

Düzeltilme Katsayısı	=	HAZİRAN AYINA AİT Yİ-ÜFE	3.483,25	1,19493
		<u>ARALIK AYINA AİT Yİ-ÜFE</u>	2.915,02	

ORTALAMA DÜZELTME KATSAYISI

Ortalama düzeltme katsayısı; malî tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, bu endeks ile bir önceki dönemin sonundaki fiyat endeksi toplamının ikiye bölünmesi sonucu bulunan endekse bölünmesiyle elde edilen katsayıyı,

ORTALAMA DÜZELTME KATSAYISI

Dönem	Mali tablonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE
Ortalama Düzeltilme Katsayısı	$\frac{(\text{Mali tablonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE} + \text{Mali tablo günü itibarıyla bir önceki geçici vergi döneminin sonundaki[1] Yİ-ÜFE})}{2}$

[1] Birinci geçici vergi dönemine ilişkin yapılıyorsa bir önceki hesap dönemi sonu dikkate alınır.

Sorun

555 seri no'lu VUK GT

STOKLARDA
ORTALAMA
DÜZELTME
KATSAYISI ????

a) “Basit Ortalama Yöntemi”nde düzeltme katsayısı, mali tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, bu endeks ile *bir önceki geçici vergi döneminin sonundaki fiyat endeksi toplamının* ikiye bölünmesi sonucu bulunan endekse bölünmesiyle elde edilen katsayı olarak hesaplanır ve düzeltmeye esas tutar olarak 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda yer alan stoklara ait değerler esas alınır.

Sorun

KANUNDA YER ALMAYAN BU TANIMIN TEBLİĞDE DÜZENLENMİŞ OLMASI SORUNU DOĞURMUŞTUR.

**STOKLARDA
ORTALAMA
DÜZELTME
KATSAYISI ????**

Dönem Ortalama Düzeltilme Katsayısı	=	Bilançonun ait olduğu aya ait Yi-ÜFE	3.483,25	
		(Bilançonun ait olduğu aya ait Yi-ÜFE + Bilanço günü itibarıyla bir önceki geçici vergi döneminin sonundaki Yi- ÜFE) / 2 (MART AYI ÜFESİ)	(3.252,79+3483,25)/ 2	1,03421

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

Reel olmayan finansman maliyeti; her türlü borçlanmada, borç tutarlarına (yabancı para üzerinden borçlanmalarda borcun alındığı tarihteki Türk Lirası karşılıklarına), borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının uygulanması suretiyle hesaplanan tutarı,

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasına göre düzeltme işleminde; mali tabloda yer alan reel olmayan finansman maliyetlerinin, ilgili varlığın **bazı parasal olmayan varlıkların içerisinde bulunan** maliyet veya alış bedelinden düşülmesi sonucu bulunacak tutarın düzeltmeye esas tutar olarak alınması gerekmektedir.

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

2023 yılı sonunda yapılan düzeltmede ayrıştırılan finansman giderleri 2024 yılında ayrıştırılıp düzeltme yapılmayacaktır. 2023 yılı sonunda düzeltilen değer doğrudan düzeltmeye esas alınacaktır.

2024 yılında kıymetin maliyetine eklenen finansman giderleri için
REOFM
HESAPLANACAKTIR.

Haklar'' hesabında takip edilen
finansal kiralamadan
kaynaklananlar dâhil MADDİ
OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
ROFM ayrıştırması yapılması
gereken parasal olmayan
kıymetler kapsamında
değildir.!!!!!!!

(165 NO'LU VUK SİRKÜLERİ)

ROFM
Reel olmayan
finansman maliyeti
HAKI ARDA
AYRISTIRII MAYA
CAKTIR

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİNİN AYRIŞTIRILABİLMESİ!!!

“Reel olmayan finansman maliyetlerinin tevsik edilememesi”nden kastedilen husus ise bir kredinin birden fazla iktisadi kıymet için kullanılması durumunda, ilgili kıymetin maliyetine veya alış bedeline intikal eden kısmının (1) tespit edilememesi. (2) kredinin ne kadarının hangi dönemde kullanıldığının bulunamaması ve benzer durumların vukuu bulması halidir.

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

Yıllara sâri inşaat ve onarma maliyetlerinin düzeltilmesi sırasında söz konusu kıymetler, **bünyelerinde reel olmayan finansman maliyeti ihtiva etseler bile** ayrıştırma yapılmaksızın düzeltme işlemine tabi tutulacaklardır.

Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden ifade edilen kıymetler parasal kıymet olarak kabul edildiğinden; yıllara sâri inşaat ve onarma işlerinde mükellefler yabancı para üzerinden yapmış oldukları işlemlerini 213 sayılı Kanunun mevcut hükümleri doğrultusunda değerlemeye devam edecekler, **bunlar için ayrıca düzeltme yapmayacaklardır.**

REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

Belli bir borca ilişkin finansman giderinin **bire bir ve doğrudan ilgili iktisadi kıymetin maliyetine dahil edilerek aktifleştirildiği durumlarda reel olmayan finansman giderlerinin tevsik edilebildiğinin kabulü gerekir.**

Aksi Halde reel olmayan finansman maliyetinin tevsik edilemediği kabul edilecektir.

Reel olmayan finansman maliyetinin tevsikine ilişkin kayıt ve belgelerin açık ve kesin bilgiler içermesi **gerekmektedir.**

Kredilerle İlgili Bazı Giderlerde Reel Olmayan Finansman Maliyeti Hesaplanması

Kredilerle ilgili (**vergi ve harçlar gibi**) bazı finansman giderleri, **kullanılan yabancı kaynağın kullanım süresine bağlı olarak oluşmadığından** enflasyon unsuru içermemektedir. Finansman gider kısıtlaması uygulamasında da **bu tür giderler** kısıtlama dışı bırakılmıştır. **Enflasyon düzeltmesi uygulamasında da bu giderler reel olarak kabul edilecek** bunlar için ayrıca reel olmayan **finansman maliyeti** ayrıştırmaları yapılmayacaktır.

Bir Hesap Dönemini Aşan Yabancı Para Cinsinden Borçlanmalarda Reel Olmayan Finansman Maliyetinin Hesaplanması

Birden fazla hesap dönemine yayılan ve finansman gideri her hesap döneminde maliyete atılan yabancı para üzerinden borçlanmalarda, reel olmayan finansman maliyetinin hesaplanması, her hesap dönemi itibarıyla ayrı ayrı borç tutarının borcun alındığı tarihteki Türk Lirası karşılıklarına borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının uygulanması suretiyle hesaplanacaktır.

ROFM
Reel
olmayan
finansman
maliyeti

DÜZELTMEYE KONU İKTİSADİ KIYMETİN BEDELİNDE **Finansman**
Maliyeti Var İse DÜZELTME İŞLEMİ YAPILIRKEN BU FİNANSMAN
MALİYETİ DÜŞÜLDÜKTEN SONRA KALAN DEĞER ÜZERİNDEN DÜZELTME
YAPILACAKTIR.

1.Yöntem:
Borç tutarının
esas alınması

2.Yöntem:

Toplam finansman maliyetinin esas alınması.

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

ROFM
Reel
olmayan
finansman
maliyeti

213 sayılı Kanunun *geçici 31 inci maddesi, geçici 32 nci maddesi ve/veya mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası kapsamında* yeniden değerlemeye tabi tutulmuş iktisadi kıymetlerin değerinin düzeltilmesinde, düzeltmeye esas değer olan **yeniden değerlendirme sonrası değerler için ROFM hesabı yapılmayacaktır..**

ROFM
Reel
olmayan
finansman
maliyeti

1.Yöntem:
Borç tutarının
esas alınması

SEÇİMLİK
HAK!

Her türlü borçlanmada, **borç tutarlarına borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının uygulanması suretiyle** bulunan tutarı ifade etmektedir. Yabancı para üzerinden borçlanmalarda borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranı, borcun alındığı tarihteki Türk Lirası karşılıklarına uygulanacaktır.

1.Yöntem:
Borç tutarının
esas alınması

*SEÇİMLİK
HAK!*

ROFM
Reel
olmayan
finansman
maliyeti

ROFM =

**Borç Tutarı X (Borcun Kapatıldığı Aya Ait Yİ-ÜFE -
Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE)**

Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE

2.Yöntem:
TOPLAM
FİNANSMAN
MALİYETİ

SEÇİMLİK
HAK!

ROFM
Reel
olmayan
finansman
maliyeti

İlgili döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının
dönem ortalama ticari kredi faiz oranına bölünmesi
suretiyle belirlenen oranı uygulayarak da tespit
edebilirler. Ancak bu yöntemi seçen
mükellefler seçtikleri BU yöntemden
bu seçimi yaptıkları hesap dönemi dahil
üçüncü hesap döneminin sonuna kadar
dönemezler.

2.Yöntem:
TOPLAM
FİNANSMAN
MALİYETİ

SEÇİMLİK
HAK!

ROFM
Reel olmayan
finansman
maliyeti

ROFM=	Toplam Finansman Maliyeti	X	İlgili Hesap Dönemine Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı
			İlgili Hesap Dönemine Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı

ROFM
Reel olmayan
finansman
maliyeti

2.Yöntem: TOPLAM FİNANSMAN MALİYETİ

Normal şartlar altında, söz konusu formüldeki oranın, (0) ile (1) arasında gerçekleşmesi gerekir. **Oranın (1)'den büyük çıkması**, kredi faiz oranlarının, gerçekleşen Yİ-ÜFE artış oranlarının gerisinde kaldığını ifade etmektedir. Bu durumda, **formüldeki oran (1) olarak alınacak ve toplam finansman maliyetinin tamamının reel olmadığı kabul edilecektir.**

Aylar itibarıyla Yİ-ÜFE'de oluşan farklılıklar nedeniyle formüldeki **oranın negatif çıkması halinde ise toplam finansman maliyetinin tamamının reel olduğu kabul edilecektir**

ROFM Diğer indirim dönüşmesi

2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoya ait düzeltme ile sınırlı olmak üzere.

1- 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.

2- Söz konusu reel olmayan finansman maliyetleri bilançoda gözükmeyeceği için, bunların mukayyet değerleri ile beyanname üzerinde indirim konusu yapılması gerekmektedir.

3- Amortisman 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.

REEL
OLMADIĞI
KABUL EDİLEN
GİDER İÇİN
2024 ETKİSİ
**GEÇ.V
DE
UYGU
LANA
CAK**

Birden fazla hesap dönemine yayılan ve finansman gideri her hesap döneminde maliyete atılan borçlanmalarda, ROFM, her hesap dönemi itibarıyla ayrı ayrı borç tutarına borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının uygulanması suretiyle hesaplanacaktır. Aynı hesap dönemi içinde, borç geri ödemesinin (kapamanın) birden fazla ayda yapılması durumunda, her geçici vergi döneminin sonunda geçerli olan Yİ-ÜFE artış oranı kullanılabilecektir.

ORTALAMA TİCARİ KREDİ FAİZ ORANLARI

Dönem	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2005	24,18	22,58	23,87	21,14	19,71	20,19	19,04	18,13	19,09	19,32	17,20	17,42
2006	17,97	18,24	16,62	16,78	16,00	17,55	19,95	20,09	19,82	20,36	20,46	19,75
2007	19,38	19,76	19,19	19,72	19,15	18,75	18,82	18,13	18,25	17,84	17,29	17,42
2008	17,14	16,81	17,01	17,36	17,44	18,03	18,62	18,32	18,49	20,59	22,42	22,51
2009	21,49	18,73	17,66	15,27	14,03	13,13	13,06	11,96	10,93	10,46	9,63	9,39
2010	9,14	8,85	8,60	9,22	8,82	9,02	8,98	8,75	8,69	8,64	8,55	8,43
2011	8,34	8,43	8,54	9,08	9,54	10,03	11,24	11,16	11,35	12,16	13,36	14,12
2012	15,01	14,64	13,95	13,87	13,75	14,07	14,24	15,06	14,46	14,06	12,59	11,78
2013	12,22	11,87	11,16	10,78	9,64	9,38	10,75	11,12	11,28	10,99	10,83	11,35
2014	13,43	15,53	16,32	15,23	14,28	13,58	13,15	11,71	12,21	13,01	13,26	12,54
2015	12,89	12,79	13,04	13,44	13,45	13,71	13,51	14,89	15,69	16,07	15,55	15,97
2016	15,88	16,11	16,63	16,18	15,60	15,50	15,11	14,66	14,76	14,91	14,08	14,39
2017	14,02	14,64	15,37	15,80	15,20	16,23	17,03	16,08	16,46	16,48	16,42	17,10
2018	17,00	17,53	17,62	17,47	18,07	22,83	23,64	28,72	35,72	34,26	30,39	28,94
2019	27,24	24,15	23,93	25,01	26,95	27,64	24,26	20,21	18,03	16,07	14,09	13,62
2020	11,82	11,35	12,09	12,05	10,00	9,87	10,12	13,24	14,31	15,31	17,59	19,40
2021	20,45	20,22	20,82	21,46	22,00	21,92	21,61	21,66	21,82	20,63	19,44	21,89
2022	24,60	21,38	21,04	21,13	23,31	27,09	30,08	26,52	21,54	19,36	17,16	15,17
2023	15,35	14,94	15,86	15,50	15,84	15,60	25,04	32,65	44,45	50,43	52,21	54,01

Dönem	Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı (%)
2024 / Ocak	54,82
2024 / Şubat	55,24
2024 / Mart	60,97
2024 / Nisan	68,46
2024 / Mayıs	66,68
2024 / Haziran	64,27

Yİ-ÜFE DEĞERLERİ

Yİ-ÜFE ENDEKSLERİ

Yıl	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2004	104,46	106,17	108,40	111,27	111,24	110,06	108,39	109,25	111,26	114,85	115,72	115,87
2005	114,83	114,81	117,25	119,62	119,23	119,64	119,33	121,40	123,40	124,22	121,40	121,14
2006	123,51	123,83	124,14	126,54	130,05	135,28	136,45	135,43	135,11	135,73	135,33	135,16
2007	135,09	136,37	137,70	138,80	139,34	139,19	139,28	140,47	141,90	141,71	142,98	143,19
2008	143,80	147,48	152,16	159,00	162,37	162,90	164,93	161,07	159,63	160,54	160,49	154,80
2009	155,16	156,97	157,43	158,45	158,37	159,86	158,74	159,40	160,38	160,84	162,92	163,98
2010	164,94	167,68	170,94	174,96	172,95	172,08	171,81	173,79	174,67	176,78	176,23	178,54
2011	182,75	185,90	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33
2012	203,10	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,20	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,50	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2014	229,10	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,94	266,16	274,09
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,90	306,04	312,21	316,48
2018	319,60	328,17	333,21	341,88	354,85	365,60	372,06	396,62	439,78	443,78	432,55	422,94
2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08
2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1022,25
2022	1129,03	1210,60	1321,90	1423,27	1548,01	1652,75	1738,21	1780,05	1865,09	2011,13	2026,08	2021,19
2023	2105,17	2138,04	2147,44	2164,94	2179,02	2320,72	2511,75	2659,60	2749,98	2803,29	2882,04	2915,02
2024	3035,59	3149,03	3252,79	3369,98	3435,96	3483,25						

Düzeltmeye Esas Alınacak Değer

31.12.2023 tarihi itibarıyla yapılan enflasyon düzeltmesi sonucu bulunan değerler, 2024 yılında yapılacak enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacaktır.

2024 YILINDA Düzeltmeye Esas Alınacak Değer

1- 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi sonucu hesaplanan tutarlar, **2024 yılında yapılacak düzeltmenin** başlangıç değerleri **OLACAKTIR.**

2- Amortismanlar ve itfa payları, **düzeltilmiş değerler üzerinden** hesaplanmaya başlanacaktır.

Toplulaştırılmış yöntemler;

- **SADECE VE SADECE STOKLAR**, Toplulaştırılmış yöntemler kullanılarak **düzeltililebilecektir.**

Toplulaştırılmış yöntemler;

- 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (5) ve (8) numaralı bentleriyle Hazine ve Maliye Bakanlığına verilen yetkiye istinaden;
 - 1. Basit ortalama yöntemi,
 - 2. Stok devir hızı yöntemi,
- olmak üzere iki tür toplulaştırılmış yöntem belirlenmiştir. Mükellefler belirtilen bu yöntemlerden herhangi birini seçebileceklerdir.

Toplulaştırılmış yöntemler;

- Toplulaştırılmış yöntemlerden "**stok devir hızı yöntemi**"ni seçen mükelleflerin **bu yöntemi sağlıklı olarak uygulayabilmeleri için stok devir hızlarının yüksek olması ve stok devir hızlarını doğru olarak tespit etmeleri gerekmektedir.** Buna rağmen düzeltme sonrasında bulunan rakamın **iktisadi ve teknik icaplara uygun olmayacak şekilde orantısız çıkması durumunda, (toplulaştırılmış yöntem kullanılmak isteniyor ise) basit ortalama yönteminin tercih edilmesi uygun olacaktır.**

Toplulaştırılmış yöntemler;

2024 hesap dönemi geçici vergi dönemleri ve hesap dönemi sonu itibarıyla düzenlenecek olan bilançolarında yer alan stoklarını, toplulaştırmış yöntemlere göre düzeltmek istedikleri takdirde,

seçtikleri yöntemden, bu seçimi yaptıkları geçici vergi döneminden sonraki geçici vergi dönemleri ile içinde bulunulan hesap dönemi dâhil üçüncü hesap döneminin sonuna kadar (bu dönem dâhil) dönemeyeceklerdir.

Toplulaştırılmış yöntemler;

aa) Basit ortalama yöntemi; gelir tablosu kalemleri ile stokların düzeltmede esas alınacak tarihlere bağlı kalınmaksızın dönem ortalama düzeltme katsayısı ile çarpılması suretiyle enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmasını,

ab) Hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi; dönem sonu stok ve dönem içinde satılan mal maliyetinin enflasyon düzeltmesine esas alınacak tutarlarının hareketli ağırlıklı ortalama düzeltme katsayısı ile çarpılması suretiyle enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmasını (Bir önceki döneme ait düzeltilmiş satılan mal maliyeti enflasyon düzeltmesi yapılan dönemin sonuna taşıma katsayısı uygulanarak taşınır. Bu hesaplamalarda amortisman ve reel finansman giderleri, endekslenmeden dikkate alınır.),

Hareketli ağırlıklı ortalama düzeltme katsayısı

Hareketli ağırlıklı ortalama düzeltme katsayısı; enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmuş dönem başı stoğun ilgili dönemin sonuna taşınmış değeri ile **dönem içi alış ve giderlerin enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmuş değerleri toplamının,** dönem başı stok ile dönem içi alış ve giderlerin enflasyon düzeltmesine esas alınacak tutarlarının toplamına bölünmesi ile bulunan katsayıyı,

Enflasyon fark hesapları

Enflasyon fark hesapları; parasal olmayan kıymetlerin düzeltme işlemi sonrası değeri ile düzeltme öncesi değeri arasındaki farklarının kaydedildiği hesapları.

Enflasyon Düzeltmesi Hesabı

Enflasyon düzeltme hesabı; parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmesi sonucu oluşan farkların kaydedildiği hesabı (**Bu hesap enflasyon fark hesapları ile karşılıklı olarak çalışır.** Parasal olmayan aktif kıymetlerin enflasyon düzeltmesine tâbi tutulması sonucu oluşan farklar bu hesabın alacağına, parasal olmayan pasif kıymetlerin enflasyon düzeltmesine tâbi tutulması sonucu oluşan farklar ise borcuna kaydedilir. **Enflasyon düzeltme hesabının bakiyesi gelir tablosuna aktarılmak suretiyle kapatılır.**),

Enflasyon Düzeltmesi Hesabı

178. YILLARA YAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME HESABI

358. YILLARA YAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME HESABI

502. SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI

503.SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMSUZ FARKLARI (-)

648. Enflasyon Düzeltme Kârları

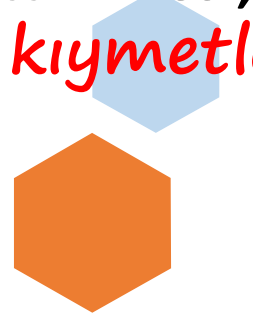
658. Enflasyon Düzeltmesi Zararları(-)

697. Yıllara Yaygın İnşaat Ve Enflasyon Düzeltme Hesabı

698. Enflasyon Düzeltme Hesabı

2024 HESAP DÖNEMİNDE İZLENECEK SÜREÇ

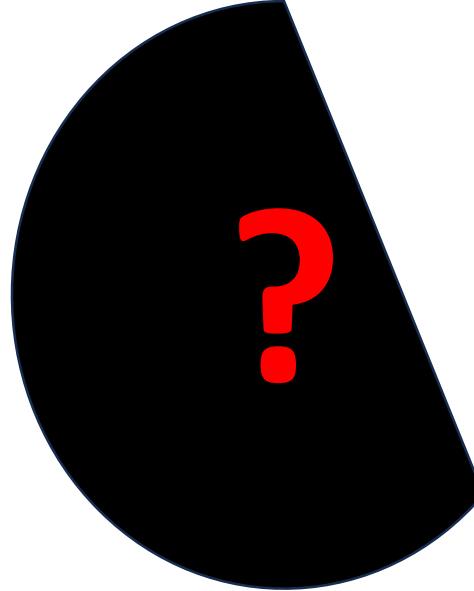
- 1- *Mali tabloda yer alan kıymetlerden hangilerinin parasal olmayan kıymet olduğunun tespit edilmesi,*
- 2- **Tespit edilmiş parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlarının (düzeltmeye esas tutarlarının) bulunması,**
- 3- *Tespit edilmiş parasal olmayan kıymetlerin enflasyon düzeltmesinde, düzeltmeye esas tarihlerinin ve düzeltme/taşıma katsayılarının belirlenmesi,*
- 4- **Tespit edilmiş düzeltmeye esas tutarların ait oldukları düzeltme katsayılarıyla çarpılarak, parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmiş tutarlarının hesaplanması ve düzeltilmiş değerler ile düzeltme öncesi değerler arasındaki enflasyon farklarının kayıtlara intikal ettirilmesi,**
- 5- *Parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmiş değerleriyle, parasal kıymetlerin ise düzeltmeye tabi tutulmaksızın mali tabloda gösterilmesi işlemleri/adımları takip edilmek suretiyle yapılabilecektir.*



2024 HESAP DÖNEMİNDE SÜREÇ

TARTIŞMA!!!!!!!

**ÖNCE İŞLEMLER
YAPILARAK
BİLANÇO
ÇIKARILIR, SONRA
DÜZELTME
İŞLEMLERİ YAPILIR**



**ÖNCE BİLANÇO
ÇIKARILIR,
SONRA
DÜZELTME
YAPILARAK
TABLOLAR
DÜZENLENİR**

2024 HESAP DÖNEMİNDE

PARASAL
OLMAYAN BİLANÇO
KALEMLERİNİN
AYRIŞTIRILMASI

(tehlikeli durumda
almaktadır.)

PARASAL OLMAYAN
ANCAK DÖVİZLİ OLUP
DEĞERLENENLER
AYRIŞTIRILMALIDIR.

KALANLAR
DÜZELTME
İÇİ EMİNE TARI
TUTULACAKTIR

2024 HESAP DÖNEMİNDE Özellik arz eden hususlar

1- İşletmelerin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden hisse senetleri, iştirakler ve avansların, Vergi Usul Kanununun mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin Bakanlığa verdiği yetkiye istinaden düzeltme tarihindeki döviz kuru ile düzeltilmeleri uygun görülmüştür.

2- Avanslardan Hangilerinin Düzeltileceği Belirlenecektir. ilgili olduğu kıymete bağlı olarak parasal olmayan kıymet de olabilmekte, parasal olmayan bir mahiyet taşıması durumunda da düzeltmeye tabi tutulmaları gerekmektedir.

2024 HESAP DÖNEMİNDE Özellik arz eden hususlar

1-213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının, (5) numaralı bendinin son paragrafı, “**Matrahın tespitinde, kanunen kabul edilmeyen giderler, istisnalar ve geçmiş yıl malî zararları** enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmuş tutarları ile dikkate alınır.” hükmüne amirdir.

a) 2024 hesap dönemi başından itibaren verilecek yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerinde beyan edecekleri vergi matrahlarını tespit ederken, (düzeltilmiş 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoya dayanan) **2024 ve sonraki hesap dönemlerine ait geçmiş yıl mali zararlarını, enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının varlığına/devamına bağlı olarak, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş tutarları ile dikkate alacaklardır.**

2024 HESAP DÖNEMİNDE Özellik arz eden hususlar

1-213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının, (5) numaralı bendinin son paragrafı, “**Matrahın tespitinde, kanunen kabul edilmeyen giderler, istisnalar ve geçmiş yıl malî zararları enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmuş tutarları ile dikkate alınır.**” hükmüne amirdir.

a) 2024 hesap dönemi başından itibaren verilecek yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannameleri ile geçici vergi beyannamelerinde beyan edecekleri vergi matrahlarını tespit ederken, **(düzeltilmiş 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoya dayanan) 2024 ve sonraki hesap dönemlerine ait geçmiş yıl mali zararlarını,** enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının varlığına/devamına bağlı olarak, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş tutarları ile dikkate alacaklardır.

2024 HESAP DÖNEMİNDE Özellik arz eden hususlar

b) 2024 hesap dönemine ilişkin verilecek geçici vergi beyannameleri ile yıllık gelir vergisi ve kurumlar vergisi beyannamelerinde beyan edecekleri vergi matrahlarını tespit ederken;

- Bilanço üzerinde düzeltmeye tabi tutulan **parasal olmayan kıymetlerden kaynaklanan kanunen kabul edilmeyen giderleri düzeltilmiş tutarlarıyla,**
- **Vergiden istisna edilmiş olan kazançlarını** ise bu kazançların belirlenmesine esas bilançoların düzeltilmesi sonucu oluşan farkları da içerecek şekilde belirlenen tutarlarıyla dikkate alacaklar, beyanname üzerinde ayrıca bir düzeltme yapmayacaklardır.

2024 HESAP DÖNEMİNDE Özellik arz eden hususlar

Bu kapsamda,

- ödenen trafik para cezası,
- binek otomobillere ilişkin akaryakıt gibi harcamaların gider olarak dikkate alınamayacak kısmı,
- gider olarak dikkate alınamayacak olan motorlu taşıtlar vergisi ödemeleri

gibi harcamalar, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağından, beyannamede **mevcut tutarları üzerinden** kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır. **Fazladan ayrılmış amortisman tutarları gibi giderler**, enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağından, beyannamede düzeltilmiş tutarları üzerinden kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır.

Bilançoda görünen ve 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi neticesinde oluşan geçmiş yıllar kârları/zararları da taşıma katsayısı kullanılarak düzeltilecektir.

Konusuna
giren
kalemler 555
seri no'lu
VUK GT'nin
ekinde
sayılmıştır.

VERGİ
MATRAHINA
ETKİSİ

ETKİ POZİTİF İSE VERGİ
NEGATİF İSE ZARAR
OLACAKTIR.

AKTİFTEKİ
PARASAL
OLMAYAN KIYMET
TUTARI

Gelir etkisi
yaratacaktır.

PASTİFTEKİ
PARASAL
OLMAYAN KIYMET
TUTARI

Gider etkisi
yaratacaktır.

II. BÖLÜM

DÜZELTME İŞLEMLERİ

110

Gecici olarak elde tutulan hisse
senetleri/iştirakler/bağı ortaklıklar

Düzeltilme
katsayısı ile
düzeltililecek
tir.

ÖRNEK: Şirket, 3.10.2023 tarihinde 1.000.000,00 ₺ bedelle, borsada işlem gören bir şirketin hisse senedini almıştır.

Düzeltilme katsayısı = Aralık 2023 YİÜFE = 2.915,02 = 1,03986

EKİM 2023 YİÜFE 2.803,29

DÜZELTİLMİŞ DEĞER = 1.000.000 X 1,03986 = 1.039.856,74

Düzeltilme farkı = (1.039.856,74 – 1.000.000,00) = 39.856,74

BORÇ	ALACAK	TUTARI	TUTARI
110 HİSSE SENETLERİ HESABI		39.856,74	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		39.856,74

110

Gecici olarak elde tutulan hisse senetleri/iştirakler/bağlı ortaklıklar

Düzeltilme katsayısı ile düzeltililecek tir.

Örnek: Söz konusu hisse senedi, 30.06.2024 tarihi itibariyle aynen bilançoda yer almaktadır.

Düzeltilme Katsayısı	1,19493					
DEĞER	39.856,74					
DÜZELTMEYE ESAS DEĞER	47.626,08					
DÜZELTME FARKI	7.769,34					
BORÇ		ALACAK				
110 HİSSE SENETLERİ	7.769,34					
		698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI				7.769,34

150-157 STOK DÜZELTMESİ

Düzeltilme işlemi **kanuni defterlere kayıt tarihi** esas alınacaktır.

Ancak; Bunlara mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, **ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilecektir.**

150-157 STOK DÜZELTMESİ

Seçimlik
hak
tanınmıştır.

Gerçek yöntem

TOPLULAŞTIRILMIŞ
YÖNTEMLERDEN
BİRİ SEÇİLEBİLİR.
SEÇİM HERBİR
MAL İÇİN AYRI
AYRI YAPILABİLİR.



150-157 GERÇEK YÖNTEM

VARSA

**REEL OLMAYAN
FİNANSMAN
MALİYETİ AYRILACAK
VE KALAN TUTAR
DÜZELTMEMEYE TABİ
TUTULACAKTIR.**

30.06.2024 tarihi itibarıyla maliyet bedelleri üzerinden defterlere kayıt tarihlerine göre bulunan düzeltmeye esas tutar ile düzeltme katsayısının çarpılması suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaklardır.

150-157 TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLER

Toplulaştırılmış,
yöntemlerle düzeltmeye
tâbi tutulan kıymetlerin
alış veya maliyet
bedeline intikal ettirilen
reel olmayan finansman
maliyetlerinin düşülmesi
ihtiyarîdir.

1. Basit ortalama
yöntemi
2. Hareketli ağırlıklı
ortalama yöntemi
3. Stok devir hızı
yöntemi

150-157 TOPLULAŖTIRILMIŖ YÖNTEMLER

2024 yılında seçilen yöntemden içinde bulunulan hesap dönemi dâhil üçüncü hesap döneminin sonuna kadar (bu dönem dâhil) dönülemeyecektir.

150-157 BASİT ORTALAMA

Dönem Ortalama
Düzeltilme Katsayısı

=

Bilançonun ait olduğu aya ait Yi-
ÜFE

3483,25

(Bilançonun ait olduğu aya ait Yi-
ÜFE + Bilanço günü itibarıyla bir
önceki geçici vergi döneminin
sonundaki Yi-ÜFE) / 2

(3483,25+**3252,7**
9)/2

1,03421



150-157 BASİT ORTALAMA

**Bir
diğer
görüş:**

**Mart 2024 ayı
endeksi değil,
Aralık 2023 ayı
endeksi
alınmalıdır.**

**Katsayı bu
durumda:
1,08881
Olmaktadır.**

150-157 HAREKETLİ AĞIRLIKLİ ORTALAMA

Hareketli Ağırlıklı Ortalama	=	Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Dönem Başı Stoğun İlgili Dönemin Sonuna Taşınmış Değeri	+	Dönem İçi Alış ve Giderlerin Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulmuş Değeri
		Dönem Başı Stok		Dönem İçi Alış ve Giderler



150-157 STOK DEVİR HIZI

Stok Devir Hızı=

Dönem içinde satılan toplam mal maliyeti

(Dönem başı stok tutarı + Dönem sonu stok tutarı)
/ 2

Ortalama Stokta Kalma
Süresi

=

Dönem gün sayısı

Stok devir hızı

Düzeltilmiş Yıl
Sonu Stokları

=

Düzeltmeye esas
tutar x 2023
için düzeltme
katsayısı

STOKLAR

BASİT ORTALA MA

ÖRNEK: Şirketin 31.12.2023 tarihindeki stokları içerisinde yer alan buzdolaplarının değeri 1.000.000,00 ₺ olarak hesaplanmıştır. Söz konusu stok kaleminin içerisinde 10.000,00 ₺ finansman gideri bulunmakla birlikte şirket, ROFM ayrımı yapmamayı tercih etmiştir.

Düzeltilme katsayısı = $\frac{\text{Aralık 2023 YİÜFE}}{(\text{EYLÜL 2023 YİÜFE} + \text{Aralık 2023 YİÜFE})/2}$ = $\frac{2.915,02}{2832,50}$ = 1,02913

DÜZELTİLMİŞ DEĞER = 1.000.000 X 1,02913 = 1.039.856,74

Düzeltilme farkı = (1.039.856,74 – 1.000.000,00=) 39.856,74

BORÇ	ALACAK	TUTARI	TUTARI
153 TİCARİ MALLAR		29.133,27	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		29.133,27

STOKLAR

Stok devir hızı

“Stok Devir Hızı Yöntemi”nde mükellefler; öncelikle stok devir hızını, sonrasında ortalama stokta kalma süresini hesaplayacaklar ve nihayetinde de 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda görünen stokların hangi aydan kaldığını bulacaklardır. Stokların hangi aydan kaldığı bulunduğundan sonra ise düzeltmeye esas tarih itibarıyla düzeltme katsayısı bulunacak ve bu katsayıyla 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda görünen stoklara ait tutar çarpılacaktır. Bu kapsamda, Tebliğde “Stok Devir Hızı Yöntemi”ne göre düzeltme katsayısının hesabında, öncelikli olarak tespiti gereken stok devir hızının;

“Stok Devir Hızı = Dönem İçinde Satılan Mal Maliyeti / [(Dönem Başı Stok Tutarı + Dönem Sonu Stok Tutarı) / 2]”

formülü dâhilinde tespiti öngörülmüş olmakla birlikte, üretim/imalat işletmelerinde, 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoda görünen ilk madde malzeme ve yarı mamullerin “Stok Devir Hızı Yöntemi”ne göre düzeltilmesinde, söz konusu formülde yer alan “Dönem İçinde Satılan Mal Maliyeti” verisinin “Dönem İçinde Üretime Sevk Edilen ve Satılan Mal Maliyeti” verisi olarak dikkate alınması mümkün bulunmaktadır.

150-157 STOK DEVİR HIZI

Stok Devir Hızı=

Dönem içinde satılan toplam mal maliyeti

(Dönem başı stok tutarı + Dönem sonu stok tutarı)
/ 2

Ortalama Stokta Kalma
Süresi

=

Dönem gün sayısı

Stok devir hızı

Düzeltilmiş Yıl
Sonu Stokları

Düzeltmeye esas
tutar **x** 2023
= için düzeltme
katsayısı

159/269/279/340
Verilen/Alınan avanslar

İşletmelerin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden hisse senetleri, iştirakler ve avansların, düzeltme tarihindeki döviz kuru ile düzeltilecektir.

TL CİNSİNDEN OLAN AVANSLAR
DÜZELTMEMEYE TABİDİR.

Parasal olmayan
bir mahiyet
taşıması
durumunda da
düzeltmeye tabi
tutulmaları
gerekmektedir.

?

Verilen avans,
parasal olmayan
bir mahiyet taşıyor
ise "parasal
olmayan kıymet"
olarak addolunur.

159/269/279/340
Verilen/Alınan avanslar

**Ödeme/tahsil
tarihinden
mahsup
tarihine kadar
düzeltilecektir.**

ÖRNEK: Şirket, 22.04.2023 tarihinde makine alımı için 1.000.000,00 ₺ avans ödemiş 31.12.2023 tarihine kadar makine henüz alınmamıştır. Şirket, söz konusu avans ödemesini 29.04.2023 tarihinde kanuni defterlerine kaydetmiştir.

Düzeltilme katsayısı = Aralık 2023 YİÜFE = 2.915,02 = 1,34647
Nisan 2023 **2.164,94**

DÜZELTİLMİŞ DEĞER = 1.000.000 X 1,34647 = 1.346.466,88

Düzeltilme farkı = (1.346.466,88 – 1.000.000,00) = 346.466,88

BORÇ	ALACAK	TUTARI	TUTARI
159 VERİLEN AVANSLAR		346.466,88	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		346.466,88

159/269/279/340
Verilen/Alınan avanslar

Yukarıdaki örnekte yer alan avans 30.04.2024 tarihinde satın alınan makine ile kapatılmıştır.

BORÇ	ALACAK	TUTARI	TUTARI
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR		1.000.000,00	
253.01 2023 VERİLEN AVANS ENFLASYON FARKI		346.466,88	
191 İNDİRİLECEK KDV		XXX	
	159 VERİLEN AVANSLAR		1.346.466,88
	320 SATICILAR		XXX

Ödeme/tahsil
tarihinden
mahsup
tarihine kadar
düzeltilecektir.

159/269/279/340
Verilen/Alınan avanslar

Ödeme/tahsil
tarihinden
mahsup
tarihine kadar
düzeltilecektir

Yukarıdaki örnekte yer alan avans 30.04.2024 tarihinde satın alınan makine ile kapatılırken **mahsup tarihine kadar düzeltme yapılacaktır.**

1.346.466,88	X	1,15607	1.556.615,89
Fark		Nisan 2024 YİÜFE/ARALIK 2023 YİÜFE	210.149,01
BORÇ		ALACAK	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	210.149,01		
		698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI	210.149,01

159/269/279/340
Verilen/Alınan avanslar

**Kapatılan avanslar
gider ya da gelir
kaydına yol açan
işlem olsaydı!**

1- Gelir kaydı:

649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar

2- Gider kaydı

659. Diğer Olağan Gider Ve Zararlar(-)

159/269/279/340
Verilen/Alınan avanslar

Yukarıdaki örnekteki 2023 yılında alınan avans olsaydı ve otel rezervasyonu için alınsaydı!!!!

ALINAN
AVANS
OLSAYDI

BORÇ	ALACAK	TUTARI	TUTARI
120 ALICILAR			
340 ALINAN AVANSLAR		1.346.466,88	
	600 YURT İÇİ SATIŞLAR		1.000.000,00
	649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar		346.466,88
	391 HESAPLANAN KDV		
950.01 İNDİRİLECEK GELİR ALINAN AVANS 2023 ENF DÜZ FARKI		346.466,88	
	950.02 İNDİRİLECEK GELİR ALINAN AVANS 2023 ENF DÜZ FARKI		346.466,88

159/269/279/340
Verilen/Alınan avanslar

Yukarıdaki örnekteki 2023 yılında alınan avans olsaydı ve otel rezervasyonu için alınsaydı!!!!

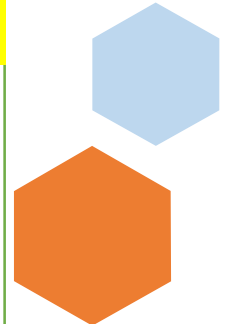
**ALINAN
AVANS
OLSAYDI**

Bu tür avanslar için de **kapanma tarihine kadar** düzeltme yapılması gerekmektedir. Ancak, yapılacak düzeltme işlemi, avans kapandığından ilgili gider hesabına kaydedileceğinden, etkisi nötr olacaktır.

170 YILLARA SARI İNŞAAT MALİYETLERİ

Villara sâri inşaat ve onarma maliyetleri ile hakedişler, deftere kayıt tarihi esas alınarak düzeltme işlemine tabi tutulacaktır.

Şu kadar ki; bu hesaplara ilişkin mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilecektir.



180/280 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER

Dönem
olmayan
kümüle
olarak kabul
edilmiştir!!!!

Ödeme tarihi esas alınarak düzeltme işlemine tabi tutulacaktır. Ancak, **sonradan iade alınan tutar var ise** bunların da düzeltmede dikkate alınması gerekmektedir. Ayrıca **ödenmeyen giderler düzeltmeye tabi tutulmamalıdır.**

Örneğin, taksitle ödenen sigorta giderleri, dönem içerisinde ödenecek kredi faiz tutarları gibi 180/280'ne kaydedilen tutarlar için düzeltme yapılmamalıdır.

180/280 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER

*Düzeltilme,
esas tarih:*

1- Bunların deftere kayıt tarihi düzeltme tarihidir.

2- Bunlara mahsuben **verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir**

180/280 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER

Daracal
olmayan
kıymet
olarak kabul
edilmiştir!!!!

2023 yılında düzeltilmiş 180/280 hesaplar 2024 ve
izleyen ilgili geçici vergilendirme döneminde
giderleştirilirken 2023 yılında hesaplanan düzeltme
tutarı borçlanamade KKEG olarak dikkate
alınmalıdır.

180/280 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER
2024 DE TAŞINMIŞ DEĞERİNİN

GİDERLEŞTİRİLMESİ SORUNU!!!!

31.12.2023 TARİHLİ BİLENÇODA DÜZELTME ÖNCESİ 180 HESABIN BORÇ BAKİYESİ
100 İ'DİR.

31.12.2023

BORÇ	ALACAK	TUTARI	TUTARI
180 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER		10,00	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		10,00

31.03.2024

180 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER		11,00	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		11,00

30.06.2024

770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		121,00	
	180 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER		121,00
950.01.KKEG		10,00	
	950.02 KKEG		10,00

180/280 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER 2024 DE TAŞINMIŞ DEĞERİNİN

GİDERLEŞTİRİLMESİ SORUNU!!!!

31.12.2023 TARİHLİ BİLEŇODA DÜZELTME ÖNCESİ 180 HESABIN BORÇ BAKİYESİ			
100 İDİR.			
31.12.2023			
BORÇ	ALACAK	TUTARI	TUTARI
180 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER		10,00	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		10,00
31.03.2024			
180 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER		11,00	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		11,00
30.06.2024			
770 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ		121,00	
	180 PEŞİN ÖDENEN GİDERLER		121,00
950.01.KKEG		10,00	
	950.02 KKEG		10,00

2024 yılında mart ayında mahsup edilirken hesaplanan düzeltme tutarı dönem gideri olarak dikkate alınacaktır. KKEG 2023 yılına ilişkin hesaplanan düzeltme farkı olacaktır.

240/242/245 İŞTİRAK/BAĞLI ORTAKLIKLAR

NİTELİĞİ	DÜZELTMEME ESAS ALINACAK TARİH
Nakdi Sermaye Karşılığı İŞTİRAK/BAĞLI ORTAKLIK	Ödeme Tarihi
Ayni Sermaye Karşılığı İŞTİRAK/BAĞLI ORTAKLIK	Sermaye Karşılığı Konulan Kıymetin Mülkiyetinin İntikal Ettiği Tarih
Temettü Karşılığı İŞTİRAK/BAĞLI ORTAKLIK	İştirak Edilen Şirket Sermayesinin Tescil Tarihi

250-258 HESAPLAR

NİTELİĞİ	DÜZELTMEMEYE ESAS ALINACAK TARİH
Maddi Duran Varlıklar Ve Bu Varlıkları Oluşturan Unsurlar,	Defterlere Kayıt Tarihi
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Ve Bu Varlıkları Oluşturan Unsurlar,	
Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Ve Bu Varlıkları Oluşturan Unsurlar,	

250-258 HESAPLAR

REEL OLMAYAN FİNANSMAN
MALİYETİ VAR İSE
DÜZELTMETE SIRASINDA
TENZİL EDİLECEKTİR.

Bunlara mahsuben verilen veya
alınan parasal olmayan
**avanslar, ödeme veya tahsil
tarihinden mahsup tarihine kadar
düzeltilecektir.**

250-258 HESAPLAR

Yapılmakta olan yatırımlar hesabından gelmiş olan değerlerin düzeltmeye esas tarihi olarak, söz konusu değerlerin aktifleştirme tarihlerinin değil, yapılmakta olan yatırımlar hesabının kullanıldığı tarihlerin alınması gerekmektedir. (2023 YILI)

250-258 HESAPLAR

2023 yılına devreden 258 hesabın düzeltilmiş tutarıYapılmakta olan yatırımlar hesabından gelmiş olan değerler, **2024 yılında yapılan harcamalar ise düzeltmeye esas tarihi olarak, söz konusu değerlerin aktifleştirme tarihlerinin değil, yapılmakta olan yatırımlar hesabının kullanıldığı tarihlerin alınması gerekmektedir.**

250-258 HESAPLAR

Öncelikle her bir aya ilişkin yatırım harcaması, harcamanın gerçekleştiği ay sonu itibarıyla aktifleştirme tarihine kadar, sonra da **aktifleştirilen bedel kül halinde** **aktifleştirme tarihinden itibaren** **düzeltilenektir.**

250-258 HESAPLAR

Örnek: Şirket, 2022 yılında yatırıma başlayıp 2023 yılında tamamladığı VE FİNANSMAN GİDERİ İÇERMEYEN yatırıma ilişkin muhasebe kayıt bilgileri aşağıdaki gibidir:

	KAYIT TARİHİ	TUTARI	DÜZELTME KATSAYISI					DÜZELTİLMİŞ DEĞER	DÜZELTME FARKI
			BAŞLANG İÇ	BİTİŞ	BAŞLANG İÇ ENDEKS	BİTİŞ ENDEKS	KATSAYI		
258	1.10.2022	1.000.000,00	Eki.22	May.23	2.011,13	2.179,02	1,08348	1.083.480,43	142.303,96
258	3.03.2023	4.000.000,00	Mar.23	May.23	2.147,44	2.179,02	1,01471	4.058.823,53	
258 düzeltme sonucu		5.000.000,00						5.142.303,96	
252	4.05.2023	5.142.303,96	May.23	Ara.23	2.179,02	2.915,02	1,33777	6.879.202,07	1.736.898,11
DÜZELTME SONRASI BİNANIN DEĞERİ								6.879.202,07	1.879.202,07

250-258 HESADI AR ROFM İÇERİRSE

TOPLAM
FİNANSMAN
MALİYETİNE
GÖRE
HESAPLAMA

Örnek: Şirket, 15/1/2022 tarihinde faaliyetlerinde kullanmak üzere 100.000.000,00 TL'ye (tamamı kredi ile) bir arsa satın almış ve bu tarih itibarıyla arsayı aktifine dahil etmiştir. Aktife alınan arsa için 14/1/2022 tarihinde alınan ve 15/8/2022 tarihinde kapatılan kredi için 15/8/2022 tarihinde 60.000.000,00 TL faiz tahakkuk etmiştir. Mükellef tarafından söz konusu arsaya ilişkin ROFM ayrıştırmasının toplam finansman maliyetinin esas alınması yöntemine göre yapılmak istenmesi halinde, hesaplama aşağıdaki gibi olacaktır.

ROFM

VERİLER

1	ARSA ALIM TARİHİ	15.01.2022	İlgili Hesap Dönemine Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı (2022 Ocak)	24,60%
2	KREDİ ALIM TARİHİ	14.01.2022	Finansman Maliyetinin Oluştığı Hesap Dönemine (2022/Aralık ayı) ait Yİ-ÜFE	2.021,19
3	KREDİNİN KAPATILMA TARİHİ	15.08.2022	Finansman Maliyetinin Oluştığı Hesap Döneminden Önceki Hesap Dönemine (2021/Aralık ayı) ait Yİ-ÜFE	1.022,25
4	KREDİ TUTARI	100.000,00	İlgili Hesap Dönemine Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı $(2.021,19 - 1.022,25) / 1.022,25$	0,97720
5	TAHAKKUK EDEN TOPLAM FAİZ	60.000,00	Toplam finansman maliyetine uygulanacak oran $(0,97720 / 0,2460)$	3,97236

SONUÇ :Oranın birden büyük çıkması nedeniyle formüldeki oranın (1) olarak alınması ve toplam finansman maliyetinin tamamının reel olmadığı kabul edilmesi gerekmektedir.

ROFM

FAİZ HARIÇ MALİYET BEDELİ	100.000,00
MALİYETE EKLENEN FAİZ	60.000,00
KAYITLI TOPLAM DEĞER	160.000,00
REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ	- 60.000,00
DÜZELTMEMEYE ESAS TUTAR	100.000,00
DÜZELTME KATSAYISI (Aralık 2023 YİÜFE/OCAK 2022 YİÜFE)	2,58188
DÜZELTİLMİŞ TUTAR	258.188,00
ENFLASYON DÜZELTME FARKI	158.188,00

REEL OLMAYAN FİNANSMAN GİDERİ İÇİN NE YAPILACAKTIR?

Örnekteki boş arsa
amortisman konusu
olmadığından, reel
olmayan finansman gideri
herhangi bir şey
yapılmayacaktır.

**Örnekteki kıymet, bina
olsaydı ve %2 oranında
amortismana tabi
olsaydı!!!!**



REEL OLMAYAN FİNANSMAN GİDERİ İÇİN NE YAPILACAKTIR?

İKTİSAP YILI	2022
FAİZİN MALİYET BEDELİN KAYDEDİLDİĞİ YIL	2022
AMORTİSMAN MATRAHI	160.000,00
FAİZ TUTARI	60.000,00
FAİZ İÇİN 2022 VE 2023 YILINDA AYRILAN AMORTİSMAN	2.400,00
İtfa Olunma Oranı $(2.400/60.000)$	0,04
İtfa Olunan ROFM $(60.000,00 * 0,04)$	2.400,00
ROFM'nin İtfa Olunmayan Kısmı $(60.000-2.400)$	57.600,00
2024 ve sonraki hesap dönemlerinde 5 yılda ve eşit taksitler halinde BEYANNAMEDE İNDİRİLECEK TUTAR $(57.600,00/5)$	11.520,00

**İNDİRİLECEK
57.600,00 ₺
NAZIM
HESAPLARDA
TAKİP
EDİLEBİLİR.**

REEL OLMAYAN FİNANSMAN GİDERİ İÇİN NE YAPILACAKTIR?

**İNDİRİLECEK
57.600,00 ₺
NAZİM
HESAPLARDA
TAKİP
EDİLEBİLİR.**

**Bu işlem sadece 2023 yılı için
uygulanmış olup, 2024 düzeltmeleri
için uygulanmayacaktır.**

REEL OLMAYAN FİNANSMAN GİDERİ İÇİN NE YAPILACAKTIR?

REOFM 2023 yılında devreden düzeltilmiş değerler hesaplanırken dikkate alındığında, bunlar için açılış değeri esas alınacaktır.

2024 yılında doğan finansman gideri var ve iktisadi kıymetin maliyetine dahil edilmiş ise bunlar için REOFM hesaplanarak düzeltme işlemi yapılacaktır.

Birikmiş amortismanların düzeltilmesi

Önceki
Örneğe
göre;

Birikmiş amortismanlar , ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranı dikkate alınarak düzeltilecektir.

İKTİSADİ KIYMETİN DÜZELTİLMİŞ BEDELİ	258.188,00
İKTİSADİ KIYMETİN DÜZELTİLME ÖNCESİ BEDELİ	160.000,00
ARTIŞ	98.188,00
DÜZELTME SONRASI ARTIŞ ORANI (98.188,00/160.000)	61,36750%
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN TUTARI	6.400,00
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN ARTIRIM TUTARI (6.400*61,36750%)	3.927,52
ARTIRIM SONRASI BİRİKMİŞ AMORTİSMAN TUTARI (6.400+3927,52	10.327,52

Birikmiş amortismanların düzeltilmesi

Önceki
Örneğe
göre;

31.12.2023			
BORÇ	ALACAK	TUTARI	TUTARI
XXX İKTİSADİ KIYMET HESABI		98.188,00	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		98.188,00
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		3.927,52	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		3.927,52

Birikmiş amortismanların düzeltilmesi

Önceki
Örneğe
göre;

31.12.2023			
BORÇ	ALACAK	TUTARI	TUTARI
XXX İKTİSADİ KIYMET HESABI		98.188,00	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		98.188,00
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		3.927,52	
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR		3.927,52



**ÖZ SERMAYE
HESAPLARININ
DÜZELTİLMESİ**

DÜZELTİLMEMEYECİK HESAPLAR

**2024 yılına devreden tüm
öz sermaye hesapları,
açılış değeri esas alınarak
düzeltilcektir.**



**ÖZ SERMAYE
HESAPLARINI
DÜZELTİLMESİ**

**Bir başka ifade ile yeniden
değerleme fonu vb. gibi
kapatılan hesapların 2024 de
düzeltme işlemine bir etkisi
bulunmamaktadır.**

ÖZ SERMAYE KALEMLERİ

DÜZELTİLECEK OLANLAR;

- a) Sermaye,
- b) Sermaye Düzeltmesi Olumlu ve Olumsuz Farkları,
- c) Hisse Senetleri İhraç Primleri,
- ç) Hisse Senedi İptal Kârları,
- d) Yasal Yedekler,
- e) Statü Yedekleri,
- f) Olağanüstü Yedekler,
- g) Yenileme Fonu

DÜZELTİLECEK OLANLAR;

h) girişim sermayesi fonu

I) Önceki Dönem Kar/zararı

I) KVK m.5/1-e uyarınca fona alınan tutar,

- i) emtianın kayda alınmasına ilişkin olarak oluşturulan karşılık hesapları,
- ii) 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun ek 3 üncü maddesi ile 28/2/2008 tarihli ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3 üncü maddesi kapsamında oluşturulan fon hesapları **gibi**

ÖZ SERMAYE KALEMLERİ

2023 Yılında yapılan düzeltme sonucunda ortaya çıkan geçmiş yıl karı/zararı hesabı 2023 ARALIK Yİ-ÜFE oranı esas alınarak düzeltilecektir.

Haziran 2024 ayına kadar kısmen kar dağıtılmış ise ?????

Kanunda ve Tebliğde Düzenleme bulunmamaktadır.

Dağıtımın yapıldığı tarihler esas alınarak düzeltme yapılmalıdır.

?

Kalan kar esas alınarak 30.6.2024 tarihi itibarıyla düzeltme yapılmalıdır.

ÖZ SERMAYE KALEMLERİ

Aynı sorun 502 hesap bakiyesinden sermayeye ekleme yapan kurumlar vergisi mükellefleri açısından da geçerlidir.

Sermaye artışının yapıldığı tarih esas alınarak düzeltme yapılmalıdır.

Haziran 2024 ayına kadar kısmen kar dağıtılmış ise ?????
Kanunda ve Tebliğde Düzenleme bulunmamaktadır.

?

Sermayenin tescil tarihi esas alınarak düzeltilmelidir.

ÖZ SERMAYE KALEMLERİ

ÖZ VARLIK UNSURU	DÜZELTME TARİHİNİN BAŞLANGIÇ TARİHİ
Aynı Sermaye Olarak Konulan Kıymetler İçin:	Mülkiyetin İntikal Ettiği Tarih.
Kâr Yedekleri, Geçmiş Yıl Kârları Ve Net Dönem Kârının, Parasal Olmayan Kıymet Olarak Kabul Edilecek Fonların, Öz Sermaye Kalemlerine Ait Fark Hesaplarının Sermayeye İlave Edilmesi Dolayısıyla Artırılan Sermaye İçin	Tescil Tarihi.
Nakdi Sermaye Karşılığı Alınan Hisse Senetleri İçin	Ödeme Tarihi.
Aynı Sermaye Karşılığı Alınan Hisse Senetleri İçin:	Sermaye Olarak Konulan Kıymetlerin Mülkiyetinin İntikal Ettiği Tarih
Temettü Karşılığı Alınan Hisse Senetleri İçin:	İştirak Edilen Şirket Sermayesinin Tescil Tarihi.
YEDEK AKÇELER (2023)	Defterlere Kayıt Tarihi
Yedek akçeler (2024)	Yedek akçe olarak ayrılmış olan tutarın ait olduğu hesap dönemi sonundaki ay

ÖZ SERMAYE KALEMLERİ

ŞAHIS
İŞLETMELERİNDE
SERMAYE HESABININ
DÜZELTMESİ

Şahıs işletmelerinde sermaye tescile tabi olmadığından, sermaye hesabında yer alan tutarın defter kayıt tarihinin, sonraki yıllarda ise dönem sonunda meydana gelen artış ve azalışlarda (oluşan kârın/zararın sermaye ile ilişkilendirilmesi gibi) hesap dönemi sonunun,

dikkate alınması uygun bulunmuştur.

SERMAYENİN DÜZELTİLMESİ

Düzeltilme Öncesi Sermaye (TL) (A)	Düzeltilme Sonrası Sermaye (TL) (B)	Enflasyon Düzeltmesi Farkı (TL) (B - A)
2.500.000,00	29.100.899,00	26.600.899,00

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		26.600.899,00	
	502 DÜZELTMEŞİ FARKLARI	SERMAYE OLUMLU	26.600.899,00

2024 YILINDA YAPILACAK DÜZELTMEDE,
DÜZELTİLMİŞ SERMAYE TUTARI OLAN
29.100.899,00 ₺ DİKKATE ALINARAK SERMAYE
DÜZELTİLECEKTİR.

**SERMAYENİN DÜZELTİLMESİ SONUCUNDA
DÜZELTME SONRASI ÇIKAN DEĞER NEGATİF
OLSAYDI !!!!!**

Düzeltilme Öncesi Sermaye (TL) (A)	Düzeltilme Sonrası Sermaye (TL) (B)	Enflasyon Düzeltmesi Farkı (TL) (B - A)
2.500.000,00	2.000.000,00	-500.000,00

503 DÜZELTİLMESİ FARKLARI	SERMAYE OLUMSUZ		500.000,00	
		698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		500.000,00

503.SERMAYE DÜZELTİLMESİ OLUMSUZ FARKLARI (-)

Ödenmiş sermaye tutarının ilk kez enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması sonucu ödenmiş sermaye tutarında azalış meydana gelmesi durumunda bu hesabın borcuna, "698- Enflasyon Düzeltme Hesabı"nın alacağına kaydedilir. İzleyen dönemlerde düzeltme sonucunda ortaya çıkan olumlu farklar önce bu hesaptaki tutardan mahsup edilir, varsa kalanı "502- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklar" hesabına alacak yazılır.

2024 yılında düzeltmeye esas alınacak sermaye tutarı ise 2.000.000 ₺ olacaktır.

SERMAYEDE AZALMA OLSAYDI

Sermayenin düzeltilmesinde, düzeltmenin yapıldığı tarihteki sermayenin yapısı dikkate alınacak olup, bu kapsamda **sermaye azaltımlarında söz konusu sermaye azaltımının daha önce sermayeye eklenen hangi artıs kaleminden yapıldığı tespit edilecek ve söz konusu kalemin düzeltilmesi gereken bir unsur olması halinde, bu kalem azaltılan tutarı üzerinden düzeltme işlemine tabi tutulacaktır.**

Sermaye azaltımı işlemlerinde **5520 sayılı Kanunun 32/B maddesi hükmünün de göz önünde bulundurulması gerekmektedir.**

SERMAYEDE AZALMA OLSAYDI

ÖRNEK (X) A.Ş. 10/8/2015 tarihinde kurulmuştur. Söz konusu şirketin 31/12/2023 tarihli bilançosunda görünen sermayesinin oluşum tarihleri ve enflasyon düzeltmesi sonrasında düzeltilmiş sermayesi aşağıdaki gibidir.

Mükellef, Kasım 2018'de yapılan sermaye azaltımının Aralık 2017'de yapılan sermaye artışından, Haziran 2023'te yapılan sermaye azaltımının da Eylül 2021'de yapılan sermaye artışından yapıldığını kabul etmiştir.

Sermayenin Ödenme Tarihi		Ödenen/Azaltılan Sermaye Tutarı (TL)	Azaltım Sonrası Düzeltmeye Esas Sermaye Tutarı (TL) (A)	Düzeltme Katsayısı (B)	Düzeltilmiş Tutar (TL) (A × B)	Ödeme /Azaltım a Şekli
Yıl	Ay					
Kuruluş (2015)	Ağustos	1.000.000,00	1.000.000,00	11,64006	11.640.060,00	Nakit
2017	Aralık	2.000.000,00	1.000.000,00	9,21076	9.210.760,00	Nakit
2018	Kasım*	- 1.000.000,00	-	-	-	Nakit
2021	Eylül	2.000.000,00	1.000.000,00	3,93082	3.930.820,00	Nakit
2023	Haziran *	-1.000.000,00	-	-	-	Nakit
Toplam		3.000.000,00	3.000.000,00	-	24.781.640,00	-

TTK m.376 Kapsamında yapılan ödemeler ve sermaye avansları

Türk Ticaret Kanununun 376 ncı maddesi uyarınca **sermayenin tamamlanmasına karar verilen şirketin** ortakları tarafından zarar sebebiyle karşılıksız kalan kısmı kapatacak miktarda aktarılan ve tek düzen hesap planı dahilinde **öz sermaye kalemleri arasında yer alan "529 Diğer Sermaye Yedekleri" hesabında izlenen sermaye avansları da parasal olmayan kıymet olarak kabul edilecek ve düzeltmeye tabi tutulacaktır.**

PARASAL OLMAYAN KARŞILIKLAR

Parasal olmayan karşılıklar için: **Bağlı Oldukları İktisadi Kıymet İçin Belirlenen Tarihler** esas alınarak düzeltme işlemi yapılacaktır.

Ancak Düzeltme işlemine tabi olacak karşılıklar da **213 sayılı Kanun hükümlerine göre ayrılması mümkün olan karşılıklardır**. Bunların dışında kalan karşılıklar düzeltmeye tabi tutulmayacaktır.

213 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak ayrılmış olan şüpheli alacak karşılığı ise parasal mahiyet taşıdığından enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.



ÖZELLİK ARZ EDEN HUSUSLAR

Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş bilançoda yer alan parasal olmayan kalemlerin daha sonra elden çıkarılması

Düzeltilme işlemine tabi tutulmuş olan

2023 hesap dönemi sonuna ait bilancoda yer alan parasal olmayan kıymetlerden amortismanına tabi olmayan kıymetlerin, düzeltilmiş değerlerinin altında bir bedelle satılması halinde, düzeltilme sonrası değerle, düzeltilme öncesi değer arasındaki farka isabet eden zarar, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş bilançoda yer alan parasal olmayan kalemlerin daha sonra elden çıkarılması

2023 hesap dönemine ait enflasyon düzeltme farkları

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 alınmayacaktır. Bu kapsamda;

- Satış bedelinin 2023 hesap dönemi sonuna ait düzeltme öncesi değerden düşük olması

halinde, düzeltme öncesi değerle düzeltilmiş değer arasındaki tutarın tamamı,

- Satış bedelinin 2023 hesap dönemi sonuna ait düzeltme öncesi değerinin üstünde ancak

2023 hesap dönemi sonuna ait düzeltilmiş değerinin altında olması halinde ise satış bedeli ile

düzeltilmiş değer arasındaki tuta

Amortismanına tabi olmayan kıymetlerin satılması

halinde birikmiş amortismanlar gibi addolunacaktır.

Enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş bilançoda yer alan parasal olmayan kalemlerin daha sonra elden çıkarılması

Örnek: Hesap dönemi takvim yılı olan (P) Ltd. Şti. 30/6/2023 tarihinde 100.000,00 TL'ye satın aldığı bir arsayı 10/5/2024 tarihinde

1- 120.000,00 TL'ye satmıştır.

2- 90.000,00 TL'ye satmıştır.

3- 134.000,00 TL'YE SATILMIŞTIR.

	120.000 ₺ SATIŞ	90.000 ₺ SATIŞ	134.000 ₺ SATIŞ
Amortisman Tabi Olmayan İktisadi Kıymetin Düzeltme Öncesi 31/12/2023 Değeri	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Düzeltme Katsayısı	1,25608	1,25608	1,25608
31/12/2023 Tarihli Düzeltilmiş Değeri	125.608,00	125.608,00	125.608,00
Taşıma Katsayısı (1. Geçici Dönem) (Varsayım)	1,06346	1,06346	1,06346
31/3/2024 Tarihli Taşınmış Değeri	133.579,08	133.579,08	133.579,08
10/5/2024 Tarihinde Satış Tutarı	120.000,00	90.000,00	134.000,00
Satış Zararı/KARI	13.579,08	43.579,08	420,92
İndirim Konusu Yapılamayacak Zarar [(125.608 - 100.000) - (120.000 - 100.000)]; (125.608,00 - 100.000,00)	5.608,00	25.608,00	0
İndirim Konusu Yapılabilecek Zarar	7.971,08	17.971,08	0

ROFM HESAPLANACAK İKTİSADİ
KIYMETLER

1. Stoklar,
2. Maddi duran varlıklar (HAKLAR HARİÇ)
3. Mali duran varlıklar,
4. Özel tükenmeye tabi varlıklar.

Stoklar için toplulaştırılmış yöntemi seçme
ihtiyaridir.

31/12/2023 tarihli bilançonun
düzeltilmesinden kaynaklanan kâr veya
zarar

Vergilendirilecek kazancın tespitinde
alınmayacaktır.

**2024 DÜZELTME İŞLEMLERİ (YILLARA
SARI İNŞAAT İŞİNDEN DOĞANLAR HARIÇ)
GELİR TABLOSUNA GİDECEKTİR.**

**DÜZELTME
FARKLARI 698
HESABA**

**698 HESABIN
BAKİYESİ
648 YA DA 658**

**YILLARA SARI İNŞAAT İŞİNDEN
DOĞANLAR**
İşin bittiği yıl gelir tablosuna gidecektir.

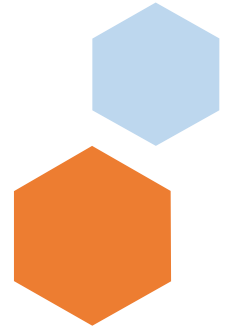
**DÜZELTME
FARKLARI 697
HESABA**

**697 HESABIN
BAKİYESİ
178 YA DA 358**

Öz sermaye kalemlerine ait enflasyon düzeltme farkları	1- Kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilecek Sermayeye eklenebilir. 2- Düzeltme sonucu oluşan söz konusu geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir. bu işlemler kâr dağıtımı sayılmayacaktır.
2024 yılında yeni işe başlayan ve enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükellefler	1- Dönem başı bilançoları üzerinde söz konusu maddeye istinaden düzeltme yapılmayacaktır. 2- İşe başlama tarihinden sonra enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmesi halinde, şartların gerçekleştiği geçici vergi dönemi sonu itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmaya başlanacaktır.

Tasfiye halinde düzeltme işlemleri

Düzeltilme işlemleri tasfiye dönemlerinde de yapılacaktır. Tasfiye halinde geçici vergi ödeme yükümlülüğü sona erdiğinden SADECE herbir tasfiye dönemi sonu itibariyle düzeltme yapılacaktır.

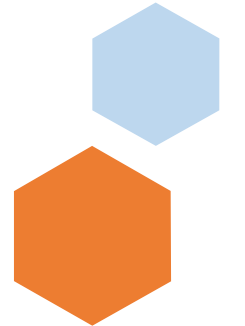


Münhasıran Sürekli Olarak İşlenmiş Altın, Gümüş Alım-Satımı ve İmali ile İştigal Eden Mükelleflerde Enflasyon Düzeltmesi

- 1- Esas faaliyetleri olan kuyumculuk işi yanında bu faaliyetlerinin bir cüzü niteliğinde olan altın/gümüş, platin, kıymetli taş ihtiva eden takı (pırlantalı yüzük, pırlantalı küpe, pırlantalı kolye gibi) ürünlerin alım-satımı veya imali gibi faaliyetleri bulunan mükelleflerce enflasyon düzeltmesi yapılacaktır.
- 2- Kuyumculuk faaliyeti kapsamında, bu faaliyetlerinin bir cüzü niteliğinde olan saat, hediyeelik eşya alım-satımı gibi faaliyetleri bulunanlar da enflasyon düzeltmesi yapacaktır.
- 3- Kuyumculuk faaliyetinin yanı sıra bu nitelikte olmayan market işletmesi, gıda ticareti, beyaz eşya alım-satımı, kafe işletmesi, cep telefonu ve aksesuarları, uydu sistemleri ve bunların aksesuarları, kontör alım-satım işleri, konfeksiyon, otobüs işletmesi, müteahhitlik, döviz büfesi gibi başka faaliyetlerin bulunması durumunda "münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali" faaliyetinden söz edilemeyeceğinden enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır.
- 4- Döviz alım satım faaliyetinde bulunulmasının yanı sıra bu faaliyete ek olarak darphanede basılı altınların (çeyrek altın, yarım altın, tam altın, gram altın, cumhuriyet altını vb.) alım satım faaliyetinde bulunulması halinde de enflasyon düzeltmesi

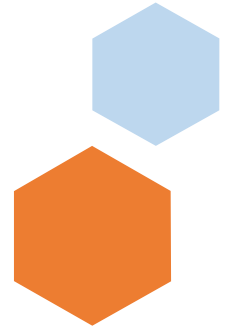
enflasyon düzeltmesi yapma zorunluluğu bulunan mükelleflerden **münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal edenlerin,** enflasyon düzeltme şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın, 2005 ve müteakip yıllarda her geçici vergi dönemi ve hesap dönemi sonu itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapmaları zorunludur.

213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi uygulamasında, işlenmiş/işlenmemiş altın ve gümüşün kapsamı, Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 sayılı Karar çerçevesinde belirlenecektir.



ENFLASYON DÜZELTME İŞLEMİNİN YAPILMAMASININ MÜEYYİDESİ

VUK hükümlerine göre tek düzen hesap planına uymama nedeniyle özel usulsüzlük cezası ile vergi ziyaının meydana gelmesi halinde de vergi ziyayı cezası kesilecektir. Vergi ziyaının tarhiyata konu edileceği de izahtan varestedir.



Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile Belirlenenden Farklı Muhasebe Tekniği Kullanan Kurumlarda ENFLASYON DÜZELTME İŞLEMİNİN ENVANTER DEFTERİNDE GÖTSERİLMESİ	VUK'nın 298 inci maddesinin (A) fıkrası ve geçici 33 üncü maddesine göre yapılan enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan düzeltme öncesi ve sonrası değerler, düzeltme farkları ve enflasyon düzeltmesi sonuçları envanter defterinde gösterilecektir.
Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile Belirlenenden Farklı Muhasebe Tekniği Kullanan Kurumlarda NAZIM HESAPLARININ KULLANIMI	2023 hesap dönemi sonuna ilişkin yapılacak enflasyon düzeltmesi sonucunda hesaplanan kâr/zarar tutarı (diğer mükellefler tarafından geçmiş yıllar kârları/zararları hesabında izlenmesi gereken tutar) hesabın oluşturulma nedenine ilişkin açıklamayı da içerecek şekilde nazım hesaplarda izlenip, bilanço dip notlarında belirtilecektir. Geçici vergi dönemleri dâhil 2024 ve 2025 hesap dönemlerine ilişkin enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan ve kazancın tespitinde dikkate alınmayan kâr/zarar farkı tutarları da aynı şekilde izlenecektir.
Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile Belirlenenden Farklı Muhasebe Tekniği Kullanan Kurumlarda	547 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile eklenen 26/A maddesi dikkate alınarak 2023 hesap döneminin sonuna ilişkin yapılacak enflasyon düzeltmesinde; söz konusu Tebliğ uyarınca oluşturulan hesaplarda yer alan tutarlar, bu hesaplardan daha önce pay aktarılmada kullanılan hesaplara aktarılacak veya nazım hesaplardan ters kayıtla çıkarılacaktır. 13.2.5. 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin verdiği yetkiye dayanılarak, bahsi geçen mükelleflerin, geçici vergi ve hesap dönemlerine ilişkin yaptıkları enflasyon düzeltmesi detaylarını gösteren (EK 4)'te yer alan özet tabloyu Kurumlar Vergisi/Geçici Vergi Beyannamelerine eklemeleri halinde, bu mükelleflerden, söz konusu beyannamelerinin ekinde 213 sayılı Kanuna göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş bilançonun ibrazının aranmaması uygun bulunmuştur.
Kazançları İstisna Kapsamında Olan Fonlarda Enflasyon Düzeltmesi	213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin (b) alt bendinin Bakanlığımıza verdiği yetkiye istinaden 5520 sayılı Kanunun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde sayılan ve kazançları kurumlar vergisinden istisna edilen fonların, 2023 ve izleyen dönemlerdeki mali tablolarını 213 sayılı Kanunun enflasyon düzeltmesi hükümleri uyarınca düzeltmeye tabi tutmaması uygun bulunmuştur.

TEŞEKKÜR EDERİM.

