



# ***2024/3 Geçici Vergi Dönemi ENFLASYON MUHASEBESİ Uygulamalı & Örnekler***



**Serdar KARAKUŞ**

SMMM | Consultant | Audit | Tax

01.11.2024

# ENFLASYON MUHASEBESİ SUNUM PLANI



# 2024 HESAP DÖNEMİ VE SONRAKİ DÖNEMLERDE ENFLASYON DÜZELTMESİ İŞLEMLERİ

- ❖ 2024/2. Dönem Geçici Vergi döneminden başlamak üzere 213 sayılı Kanunun mükerrer 298'inci maddesinin (A) fıkrasının (8) numaralı bendinin verdiği yetkiye dayanılarak, şartların oluşmasına bağlı olarak **geçici vergi dönemleri dâhil 2024 hesap** dönemi (*kendisine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2025 yılında biten hesap dönemi*)
- ❖ Ve şartların devamına bağlı olarak izleyen dönemlere (geçici vergi dönemleri ve hesap dönemleri) ilişkin enflasyon düzeltmesi yapılması gerekmektedir...
- ❖ 2024 yılında 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoların düzeltilmesine ilişkin esasların gösterilmiş olduğu bu Tebliğin üçüncü bölümü ile getirilen usul ve esaslar Tebliğin bu bölümüne göre yapılacak düzeltme işlemi için de geçerlidir.
- ❖ **Ancak, Tebliğin üçüncü bölümü, sadece belli tarihteki bir bilançonun (31/12/2023 tarihli bilançonun) düzeltilmesine ilişkin esaslar ihtiva etmektedir. Bu nedenle düzeltme işlemine ilişkin olarak söz konusu bölümden farklılık arz eden hususlar Tebliğin bu bölümünün ilerleyen maddelerinde gösterilmiştir.**

# TARİHE GEÇEN 2024/2 GEÇİCİ VERGİDE «SON KEZ» AMA 3 DEFA UZATILAN GEÇİCİ VERGİ GARABETİ

- 2024/2 geçici verginin son tarihi 19.08.2024 iken, 07.08.2024 tarihinde Gelir idaresi aşağıdaki ifade ile 27.08.2024 tarihine uzatmış, akabinde 6 Eylül ve 13 Eylül olmak üzere 3 defa daha 2024/2 geçici verginin verilme ve ödeme sürelerini uzatmıştı...
- Bu bağlamda, 2024 yılı ikinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapılması gerekmekte olup, mükelleflere kolaylık sağlanması amacıyla «**sonkez**» geçici vergi beyanname verme süreleri 27 Ağustos 2024 Salı günü sonuna kadar uzatılmıştır.
- Tarihe SON KEZ vakası olarak geçen ibretlik bu durum, tüm mükellefleri ve meslek camiasında derin izler bıraktı ... :(

6 Eylül 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 II. Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme ve ödeme sürelerinin uzatılması.	VUK-173/2024-11	29/08/2024
27 Ağustos 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 II. Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme ve ödeme sürelerinin uzatılması.	VUK-172/2024-10	23/08/2024
<b>19 Ağustos 2024 günü sonuna kadar verilmesi gereken 2024 II. Geçici Vergi Dönemine (Nisan-Mayıs-Haziran) ait Gelir ve Kurum Geçici Vergi Beyannamelerinin verilme ve ödeme sürelerinin uzatılması.</b>	<b>VUK-171/2024-9</b>	<b>07/08/2024</b>

# 2023 Brüt Satışları Toplamı 50 Milyon TL'nin Altında olan Mükellefler 2024 Hesap Döneminin İkinci ve Üçüncü Geçici Vergi Dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Yapılmaması Durumu -1- VUK563

Gelir İdaresi Başkanlığınca hazırlanan ve Resmi Gazete'de yayımlanmak üzere Cumhurbaşkanlığına gönderilen 563 Sıra No.lu VUK Tebliğ ile enflasyon düzeltmesi yapma yükümlülüğü bulunan mükelleflerden 31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olanlar tarafından enflasyon düzeltmesi yapılmamasına yönelik düzenleme yapılmaktadır.

\*Buna göre, **2024 hesap döneminin ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde**, 31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL'nin altında olanların enflasyon düzeltmesi yapmaması uygun bulunmuştur (213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) uncu bendi kapsamındaki mükellefler hariç).

31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL ve üzerinde olan mükellefler, 2024 hesap döneminin ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmaya devam edeceklerdir.

# 2023 Brüt Satışları Toplamı 50 Milyon TL'nin Altında olan Mükellefler 2024 Hesap Döneminin İkinci ve Üçüncü Geçici Vergi Dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Yapılmaması Durumu -2- VUK563

## Kayıtlarda düzeltilme yapılmaması durumu!!

2024 hesap döneminin ikinci geçici vergi dönemindeki mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutan ve enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar veya zararlarını yasal defterlere kaydetmek suretiyle bu döneme ilişkin geçici vergi beyannamelerini Tebliğin yayımı tarihi itibarıyla vermiş olan mükelleflerin, söz konusu döneme ilişkin yasal kayıtlarını düzeltmelerine gerek bulunmamaktadır. Denilmiştir.

Bu durumdaki mükellefler, enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar veya zarar kayıtları ile enflasyon düzeltmesi yapılmamasına göre oluşan kar/zarar farkını, 2024 hesap dönemi ikinci geçici vergi dönemine ilişkin beyannamelerinde duruma göre "**Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler**" veya "**Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Bölümünün Diğer İndirimler**" kısmında göstermek suretiyle beyan edeceklerdir.


Ancak Tebliğ'deki 'enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar veya zarar' ifadesinin sadece 648/658 hesaplarıyla sınırlı olmadığını; finansman gider kısıtlaması, amortisman giderleri gibi enflasyon düzeltmesinden etkilenen hesaplamaların da gözden geçirilmesi gerekmektedir..

# 2023 Brüt Satışları Toplamı 50 Milyon TL'nin Altında olan Mükellefler 2024 Hesap Döneminin İkinci ve Üçüncü Geçici Vergi Dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Yapılmaması Durumu -3- VUK563

563 nolu VUK Tebliğinin yayımı tarihi itibarıyla 2024 hesap dönemi ikinci geçici vergi dönemine ilişkin beyannamelerini veren söz konusu döneme ilişkin yasal kayıtlarını düzeltmelerine gerek bulunmamaktadır.

Bu durumdaki mükellefler, enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar veya zarar kayıtları ile enflasyon düzeltmesi yapılmamasına göre oluşan kar/zarar farkını, 2024 hesap dönemi ikinci geçici vergi dönemine ilişkin beyannamelerinde duruma göre "Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler" veya "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler Bölümünün Diğer İndirimler" kısmında göstermek suretiyle beyan edeceklerdir.

# VUK563 İLE İLGİLİ TÜRMOB'UN DANIŞTAYA AÇTIĞI YÜRÜTMİYİ DURDURMA KARARINDA HENÜZ ÇIKMIŞ BİR KARAR YOK ANCAK SÜREÇ İLERİYOR..



## DANIŞTAY DOSYA SORGULAMA

Danıştay Dosya Bilgileri ile Sorgulama Geldiği Yer Dosya Bilgileri ile Sorgulama

### DOSYA BİLGİLERİ

Daire/Kurul	Açılış Tarihi	Esas No	Dosya Türü	Taraf Bilgisi	Davanın Konusu	Davanın Son Aşaması	Karar No	Karar Sonucu	Karar Tarihi	İlişkili Dosya Listesi
Danıştay 3. Daire Başkanlığı	02/09/2024	2024/4720	Danıştay İlk Derece Dosyası	G****  ***** B***** H***** V* M***** B***** T*****	Vergi Usul Kanunu	Tekemmül Dolabında				-

Karar Tarihi: 30/09/2024

Karar Açıklaması: YD SAVUNMADAN SONRA

[Karar Evrakını Görüntüle](#)



# 50 MİLYON TL ALTINDA CİROSU OLAN ŞİRKETLER, 1 TEMMUZ TARİHİ İTİBARIYLA DEFTER KAYITLARINI, DÜZELTMELİ Mİ? DÜZELTMEYEMELİ Mİ?

Geçici vergi dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi yapmamaları gerektiği halde, defter kayıtlarında 30.06.2024 tarihi itibarıyla yapılan enflasyon düzeltmesinin etkileri bulunmaktadır. Ancak 563 nolu Tebliğe göre, geçici vergi dönemleri için Enflasyon Düzeltmesi kapsamında değiller ve beyannamelerini Enflasyon Düzeltmesi yapılmaması durumuna göre vermeleri gerekiyor. **Dolayısıyla defter kayıtları ile beyanname arasındaki uyumsuzluğun giderilmesi önemli.**

**Bu Olan Mükellefler Açısından, Daha Önce Yapılan Enflasyon Düzeltmesi Kayıtlarının Etkilerinin 2024/3 Geçici Vergi Döneminde Giderilmesi İçin İki Yoldan Birini Seçilebilirler ;**

**(Ancak Tebliğde bu hususlara ilişkin atıf yok)**

1- 30.06.2024'te yapılan Enflasyon Düzeltmesi kayıtlarının 01.07.2024'te düzeltilmesi (iptal edilmesi) (luca'nın yaptığı bu)

2-Defter kayıtlarında düzeltme yapılmaksızın, Enflasyon Düzeltmesi'den kaynaklanan gelir/gider etkilerinin hesaplanarak beyannamede KKEG/İstisna olarak beyan edilmesine devam edilmesi.

563 nolu Tebliğde konu ile ilgili olarak **"... mükelleflerin, söz konusu döneme ilişkin yasal kayıtlarını düzeltmelerine gerek bulunmamaktadır."** denildiği için, burada geçen **"gerek bulunmamaktadır"** ifadesinin defter kayıtlarının düzeltilmesinde ihtiyarilik sağladığı düşünülmektedir. Ancak bu konuda Gelir İdaresinden bir açıklama gelmesinde fayda bulunmaktadır.

# Enflasyon 'Düzeltilmesi' Girdabından Çıkmanın Yolları Nelerdir??

**SORUN ; VUK 563 Tebliğ ile Sadece 2024/2. Ve 2024/3. Geçici Vergi Dönemleri mi Muaf Yıllık Enflasyon Düzeltilmesi Olacak mı?**

**ÇÖZÜM :** VUK 563 Tebliğ ile 2023 sonu brüt satışları 50 milyon TL altında olan mükelleflerin 2024/2. ve 3 geçici vergi dönemlerinde Enflasyon Düzeltilmesi yapılmadan ve bilanço eklenmeden geçici vergi beyanname verilmesi olumlu bir gelişme olmakla birlikte bu kapsama giren mükelleflerin 2024 yıllık gelir/kurumlar beyannamesinde de Enflasyon Düzeltilmesi yapılmadan verileceğine dair durumun Netleştirilmesi gerekmektedir.

**SORUN: 2024/2. Dönem Geçici Vergi Beyannamesinde Kayıtların Düzeltilmeden Beyannamede Düzeltilme Yapılmayıp Bir Sonraki Dönemde Yapılması Durumu Nasıl Çözülür?**

**ÇÖZÜM :** Şayet 2023 sonu cirosu 50 milyon TL altında olan mükelleflerin 2024 yıllık gelir/kurumlar beyannamesinde Enflasyon Düzeltilmesi yapılmadan ve bilanço eklenmeden verilecek ise bu kapsam 2024/2. Dönem geçici vergi beyannamesini VUK563 tebliğinden önce onaylayan mükelleflerin 2024 yılına ilişkin yapmış oldukları Enflasyon Düzeltilmesi kayıtlarını 01.07.2024 ters kayıtla geri çekerek 2024/3. Geçici vergiyi bu şekilde kayıtların netleştirilmiş olarak verilmesi sağlanmalıdır.

# Enflasyon 'Düzeltilmesi' Girdabından Çıkmanın Yolları Nelerdir??

**SORUN: 2024/2. Geçici Vergi Beyannamesinde Kayıtları Düzeltilmeden Beyannamede Düzeltilme Yapılması Nelere Yol Açar?**

**ÇÖZÜM** :Aksi durumda yani VUK563 tebliğın 4.maddesi 2024/2. Geçici vergi beyannamesinde kayıtların düzeltilmeden beyan üzerinden matrah artırmanın veya eksiltmenin mali müşavirler ve mükellefler nezdinde ciddi vergisel yük/risk getireceği aşıkardır. Ayrıca bu durum yani tebliğle kanunun önüne geçilmesi Anayasa'ya aykırılık teşkil etmekte ayrıca kuruma olan güveni zedeleyecektir. Bununla birlikte kayıtların düzeltilmeden beyannamelerin düzeltilmesi Enflasyon Düzeltilmesi tekniğine aykırıdır. Zira 2024/2.geçici vergi döneminde yapılan Enflasyon Düzeltilmesi; Stoklar, Sabit Kıymetler/Amortismanlar, Avanslar ve Özkaynaklar gibi birçok hesabı doğrudan etkilemiştir. Bu hesapların ne olacağı belirsiz hale gelecektir.

# Enflasyon 'Düzeltilmesi' Girdabından Çıkmanın Yolları Nelerdir??

**SORUN ; 2023 Ciro su 50 Milyon TL ve Altında Olan Mükellefler 2024 Yıllık Gelir Ve Kurumlar Beyannamesinde Enflasyon Düzeltmesi Yapacaklarsa O zaman 2024/2 Geçici Vergi Beyannamesi Neden Düzeltiliyor ?**

**ÇÖZÜM :** Şayet 2023 sonu ciro su 50 milyon TL altında olan mükelleflerin 2024 yıllık gelir/kurumlar beyannamesinde Enflasyon Düzeltmesi yapacaklarsa zaten herhangi bir düzeltme beyanı verilmesine gerek bulunmayacaktır. Zira nasıl ki 2024/1geçici vergi döneminde Enflasyon Düzeltmesi yapılmayıp 2024/2.geçici vergi döneminde Aralık/2023-Haziran 2024 taşıma katsayısı ile yapıldı ise aynı şekilde Haziran 2024-Aralık 2024 taşıma katsayısı ile de düzeltme yapılabilir. Dolayısıyla 2024/2.geçici vergi döneminde yapılan düzeltme işleminin düzeltmesine veya geri çekilmesine gerek kalmaz. Ancak tekrar belirletmekte fayda var; 2023 sonu ciro su 50 milyon TL altında olan mükelleflerin 2024 yıllık gelir/kurumlar beyannamesinde Enflasyon Düzeltmesi yapılmadan ve bilanço eklenmeden verilmesi durumunu ivedilikle netleştirilmesi gerekmektedir.

**Son Söz; Düzeltmenin, Düzelttirmesinin Düzeltmesi Olmaz...**

# 7529 SAYILI KANUNLA ENFLASYON DÜZELMESİNDE YAPILAN ÖNEMLİ DEĞİŞİKLİKLER NELERDİR?

7529 Sayılı *Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*, 30 Ekim 2024 tarihli ve 32707 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girdi. Bu Kanun, diğer düzenlemelerin yanı sıra, yapılmakta olan yatırımlar hesabındaki enflasyon düzeltme farklarının dönem kazancıyla ilişkilendirilmemesi ile tasfiye veya iflas sürecindeki şirketler için 2024 ve 2025 yıllarında oluşacak enflasyon düzeltme farklarının gelir veya gider olarak dikkate alınmaması yönünde düzenlemeler içermektedir.

11 Ekim 2024 tarihinde TBMM gündemine giren "Savunma Sanayii ile İlgili Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi"nde yer alan iki önemli madde, bu teklifin görüşmelerinin ertelenmesi üzerine, Meclis'in 23 Ekim 2024 tarihli oturumunda "Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun" teklifi kapsamına dahil edildi. Bu maddeler, yapılmakta olan yatırımlar hesabındaki enflasyon düzeltme farklarının dönem kazancıyla ilişkilendirilmemesi ile tasfiye veya iflas sürecindeki şirketler için 2024 ve 2025 yıllarındaki enflasyon düzeltme farklarının gelir ya da gider olarak dikkate alınmamasına yönelik düzenlemeleri içermektedir.

7529 Sayılı Kanunun yayımlanmasıyla bu düzenlemeler yürürlüğe girmiştir.

Buna göre;

- 2024 hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde "Yapılmakta Olan Yatırımlar" hesabından kaynaklanan düzeltme farklarını vergi matrahının tespitinde dikkate alan mükellefler, hesap döneminin başından itibaren kayıtlarını düzelterek, bu farkları dönem sonuna kadar özel fon hesabına aktaracaklardır.
- Tasfiye ve iflas durumundaki şirketler ile kamu iktisadi teşebbüslerinin 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar/zarar farklarını vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate almayacaklardır.

# 7529 Sayılı Kanunla Enflasyon Düzelmesinde Yapılan Önemli Değişiklikle 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar” Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltme Farkları Dönem Kazancıyla İlişkilendirilmeyecektir

Mevcut uygulamada, yatırımcılar “Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabını enflasyon düzeltmesine tabi tuttuklarında, bu işlem sonucunda oluşan ve enflasyon düzeltmesi karı olarak değerlendirilmesi gereken farkları, yatırımlar henüz işletmeye alınmamış olmasına rağmen dönem kazancıyla ilişkilendirmektedirler.

Bu Kanunun 11 inci maddesiyle, yapılmakta olan yatırımlara ilişkin harcamalarını “Yapılmakta olan yatırımlar” hesabında izleyen mükelleflerin, enflasyon düzeltmesine tabi tuttıkları bu hesaba ilişkin düzeltme farklarını, dönem kazancıyla ilişkilendirmemeleri sağlanmaktadır.

Bu mükellefler, enflasyon düzeltmesinin uygulandığı dönemlerde, parasal olmayan kıymetler sınıfında yer alan yapılmakta olan yatırımlar hesabını **enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklar ve düzeltme sonrası oluşan ve enflasyon düzeltmesi karı olarak dikkate alınması gereken düzeltme farklarını dönem kazancıyla ilişkilendirmeyip, bu tutarları özel bir fon hesabında izleyeceklerdir.** Özel fon hesabına alınan bu tutarlar, yatırımın tamamlanarak ilgili iktisadi kıymetin **aktifleştirildiği dönem ile bu dönemi takip eden dört hesap dönemi içerisinde eşit taksitler halinde** dönem kazancının tespitinde dikkate alınacaktır. Ayrıca, **özel fon hesabında izlenen tutarlar, dönem kazancının tespitinde dikkate alınıncaya kadar her yıl bir önceki yıla ilişkin olarak yeniden değerlendirilme oranında artırılabilecektir.**

Bu düzenleme, **2024 yılında başlayan hesap döneminden itibaren geçerli olmak üzere 30 Ekim 2024 tarihinde yürürlüğe** girmiştir. Buna göre, 2024 hesap dönemine ilişkin geçici vergi dönemlerinde **“Yapılmakta Olan Yatırımlar” hesabından kaynaklanan düzeltme farklarını vergi matrahının tespitinde dikkate alan mükellefler, hesap döneminin başından itibaren kayıtlarını düzelterek,** bu farkları dönem sonuna kadar özel fon hesabına aktaracaklardır.

Kanunun uygulanmasında, özellikle fon hesabında yer alan tutarların yıllık olarak yeniden değerlendirilme oranına göre artışının muhasebeleştirilmesi ve yapılmakta olan yatırımlar hesabının kapsamı, açıklığa kavuşturulması beklenen konular arasında yer almaktadır. Bu konudaki düzenlemelerin, bir Tebliğ ile detaylandırılması beklenmektedir.

# 7529 Sayılı Kanunla Enflasyon Düzelmesinde Yapılan Önemli Değişiklikle Tasfiye Ve İflas Halinde Olan Şirketler İçin 2024 Ve 2025 Te Yapılacak Olan Enflasyon Düzeltme Farkları Gelir Ya Da Gider Olarak Dikkate Alınmayacaktır

7529 Kanununun 12 nci maddesiyle, tasfiye ve iflas durumundaki şirketler ile kamu iktisadi teşebbüslerinin 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklı kar/zarar farklarını vergiye tabi dönem kazancının tespitinde dikkate almayacakları düzenlenmektedir.

Finans kuruluşlarında olduğu gibi Tasfiye ve İflas halinde olan şirketler ile Kamu İktisadi Teşebbüsleri 2024 ve 2025 yıllarındaki enflasyon düzeltme farklarını gelir ya da gider olarak dikkate almayacaktır.

# Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 01.11.2024(bugün) yayınlanan 176 nolu VUK Sirküleri ile Açıklanan Hususlar

**Stokların düzeltilmesinde kullanılacak basit ortalama yöntemindeki “Bir önceki geçici vergi dönemi” ifadesinin anlamı nedir?**

2024 yılının ikinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi uygulayacak olan mükellefler söz konusu formülde **Aralık/2023 dönemine ait Yİ-ÜFE endeksini kullanacaklar, üçüncü** geçici vergi döneminde ise Haziran/2024 dönemine ait Yİ-ÜFE endeksini dikkate alacaklardır. 560 ve 563 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca **2024 yılının geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi uygulamayan mükelleflerden hesap dönemi sonunda basit ortalama yöntemini kullanacaklar ise bir önceki geçici vergi dönemi sonu endeksi olarak Aralık/2023 dönemine ait Yİ-ÜFE endeksini uygulayacaklardır.**



# Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 01.11.2024(bugün) yayınlanan 176 nolu VUK Sirküleri ile Açıklanan Hususlar

**"178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı" ile "358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabının" enflasyon düzeltmesi karşısındaki durumu**

555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği uyarınca "17- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri" hesap grubundaki yıllara sâri inşaat işlerine ilişkin maliyetler ile "35- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri" hesap grubundaki hakediş bedellerine enflasyon düzeltmesi uygulanması sonrasında ortaya çıkan düzeltme farklarının "697- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"nda takip edilmesi gerekmektedir.

Sonuç hesabı olan yıllara yaygın inşaat enflasyon düzeltme hesabının kalan bakiyelerinin takip edildiği "178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı" veya "358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"nda yer alan bakiyeler, ayrıca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

# Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 01.11.2024(bugün) yayınlanan 176 nolu VUK Sirküleri ile Açıklanan Hususlar

**Enflasyon düzeltmesi sonrası Ar-Ge ve tasarım harcamalarının alt hesabında izlenen düzeltme farklarının Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilip edilmeyeceği hususu**

Ar-Ge merkezlerinde yapılan bir harcamanın Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilebilmesi için bu harcamanın Ar-Ge, yenilik veya tasarım faaliyeti kapsamında; tasarım merkezlerinde yapılan bir harcamanın indirim konusu edilebilmesi için ise bu harcamanın münhasıran tasarım faaliyeti kapsamında yapılmış olması esastır.

Bu bakımdan, Ar-ge ve tasarım indirimine konu edilebilecek harcamaların fiilen yapılmış olması, diğer bir ifadeyle indirim konusu yapılabilecek harcama tutarlarının bir faaliyet kapsamında gerçekleştirilmesi gerekmekte olup, "263 Araştırma ve Geliştirme Giderleri" hesabında aktifleştirilen harcamaların **enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklı fark tutarlarının, Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilmesi mümkün değildir**

# Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 01.11.2024(bugün) yayınlanan 176 nolu VUK Sirküleri ile Açıklanan Hususlar

**İndirimli kurumlar vergisi uygulaması kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası bilançonun aktifinde izlenen harcamalara ilişkin düzeltme farklarının yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınıp alınmayacağı**

İndirimli kurumlar vergisi uygulamasında teşvik belgesine bağlanan yatırımlarla ilgili fiilen yapılan harcamaların ya da indirimle konu edilmemiş bu harcamaların yeniden değerlemesinden kaynaklı tutarların indirimli kurumlar vergisine konu edilmesi mümkün bulunmaktadır. Dolayısıyla, mezkûr uygulama kapsamında 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.

# Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 01.11.2024(bugün) yayınlanan 176 nolu VUK Sirküleri ile Açıklanan Hususlar

## Enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar veya zararların istisna kazançlar karşısındaki durumu

555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde vergiden istisna edilen kazançların enflasyon düzeltmesine tabi tutulan bilançolara göre tespit edileceği ve enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş kazanç tutarlarının beyannamede istisna olarak dikkate alınabileceği belirtilmiştir.

Dolayısıyla faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarının bir kısmı gelir veya kurumlar vergisinden istisna olan mükellefler, bilançolarını dönem sonlarında enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklar ve düzeltme sonrası oluşan enflasyon düzeltmesi kar veya zararlarından istisna faaliyetlere isabet eden kısımlarını vergiye tabi kazancın tespitinde dikkate almayacaklardır.

Enflasyon düzeltmesi kar veya zararlarından istisna faaliyetlere isabet eden kısmın tespitinde, istisna kazanç kapsamında olan faaliyetler ile istisna kazanç kapsamında olmayan faaliyetler arasında maliyet veya hasılat unsurları gibi unsurlar kullanılarak mükelleflerce uygun bir dağıtım anahtarı tespit edilecektir

. Kazancı vergiden istisna edilen faaliyetlerinin yanında, vergiye tabi kazançla ilişkin faaliyetleri de bulunan bu mükellefler, uygun bir dağıtım anahtarı kullanarak enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan kar ya da zararların istisna kazançlara tekabül eden kısmını tespit edeceklerdir.

**Bu tespit sonrası istisna kazançlara isabet eden enflasyon düzeltmesi karları vergiye tabi matrahın tespitinde dikkate alınmayacakken, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/3 maddesi kapsamında istisna faaliyetlere tekabül eden enflasyon düzeltmesi zararları da kazancın tespitinde gider konusu yapılamayacaktır.**

# Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 01.11.2024(bugün) yayınlanan 176 nolu VUK Sirküleri ile Açıklanan Hususlar

**İhracat faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile sanayi sicil belgesini haiz olup münhasıran üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda enflasyon düzeltmesi sonrası kurumlar vergisi oranının tespiti nasıl olacaktır;**

Kazançlarının tamamı vergiden istisna edilen faaliyetlerden oluşan mükelleflerin enflasyon düzeltmesi sonrası ortaya çıkan kar ya da zararları vergiye tabi matrahın tespitinde dikkate alınmayacaktır. Buna paralel olarak, 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.

Öte yandan, kazançlarının bir kısmı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi oranına esas teşkil eden faaliyetlerden oluşmakla birlikte, indirimli oran uygulanmayan faaliyetleri de bulunan mükellefler, uygun bir dağıtım anahtarı kullanarak enflasyon düzeltmesi sonrası oluşan kar ya da zararlarına uygulayacakları kurumlar vergisi oranlarını tespit edeceklerdir. Diğer bir ifadeyle, kazancına indirimli kurumlar vergisi oranının uygulandığı faaliyetlerinin yanı sıra, %25 oranının uygulanacağı kazançları da bulunan mükellefler; maliyet, hasılat gibi unsurları dikkate almak suretiyle uygun bir dağıtım kullanacak ve bu dağıtım anahtarıyla enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan kar ya da zararlarına uygulayacakları kurumlar vergisi oranını tespit edeceklerdir.

# Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 01.11.2024(bugün) yayınlanan 176 nolu VUK Sirküleri ile Açıklanan Hususlar

**İhracat faaliyetiyle iştigal eden kurumlar ile sanayi sicil belgesini haiz olup münhasıran üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumlarda enflasyon düzeltmesi sonrası kurumlar vergisi oranının tespiti nasıl olacaktır;  
ÖRNEK**

Örnek : (KL) Ltd. Şti. spor ekipmanlarının perakende satışı faaliyetiyle iştigal etmekte olup, mükellefin yurtdışına satışları da bulunmaktadır. Mükellef 2024 hesap dönemi sonunda 3.000.000 TL kazanç elde etmiş, bu kazançların 750.000 TL'si ihracat faaliyetinden oluşmuştur. Ayrıca, dönem sonu bilançosunun enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu mükellefin 500.000 TL enflasyon düzeltme karı ortaya çıkmıştır. Mükellef kurum tarafından maliyet unsurları dikkate alınarak, indirimli kurumlar vergisi oranına esas teşkil eden ihracat faaliyetine ilişkin maliyet unsurlarının toplam maliyete bölünmesi suretiyle enflasyon düzeltme karına uygulanacak kurumlar vergisi oranları tespit edilecektir. Mükellefin, ihracat faaliyetine ilişkin maliyetinin 1.250.000 TL, bu hesap dönemi içerisindeki toplam maliyetinin de 5.000.000 TL olduğu dikkate alındığında, enflasyon düzeltme karına indirimli kurumlar vergisi uygulanacak kısım  $((1.250.000/5.000.000)*500.000)=125.000$  TL olacaktır. Buna göre, 125.000 TL enflasyon düzeltme karına %20 kurumlar vergisi oranı **uygulanacak, (500.000-125.000=) 375.000TL enflasyon karına ise %25 kurumlar vergisi oranı tatbik edilecektir.**

# Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 01.11.2024(bugün) yayınlanan 176 nolu VUK Sirküleri ile Açıklanan Hususlar

## **Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayan mükelleflerde enflasyon düzeltmesi kar/zararlarının bilançolarda ve beyannamelerde gösterilmesi**

Vergi Usul Kanununun geçici 33 üncü maddesi hükmüne istinaden; bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri, tasfiye ve iflas hallerindeki şirketler, 233 sayılı KHK kapsamındaki iktisadi devlet teşekkülleri ile kamu iktisadi kuruluşları tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

Söz konusu hüküm, kapsam dâhilindeki mükelleflerin dönem sonlarında enflasyon düzeltmesi yapmamaları ya da yapılan düzeltme işlemlerinin sonuçlarını bilanço ve gelir tablosunda göstermemeleri anlamına gelmemektedir. Bu mükellefler de diğer mükellefler gibi dönem sonlarında düzeltme işlemlerini yapacaklar ve yapılan düzeltme işlemlerinin sonuçlarını gelir tablosunda göstereceklerdir. Düzeltme işlemi sonucuna göre, enflasyon düzeltmesi zararının oluşması halinde, söz konusu zarar tutarı beyannamede kanunen kabul edilmeyen gider satırına, enflasyon düzeltmesi karının oluşması halinde ise söz konusu kar tutarı beyanname üzerindeki diğer indirimler satırına yazılarak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkının kazancın tespitinde dikkate alınmaması sağlanacaktır.

# Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 01.11.2024(bugün) yayınlanan 176 nolu VUK Sirküleri ile Açıklanan Hususlar

## **2023 hesap dönemine ilişkin finansman gider kısıtlaması uygulamasında dikkate alınacak bilançonun tespiti**

31/12/2023 tarihli bilançolarda yer alan düzeltilme işlemleri sonraki hesap dönemlerinde dikkate alınacak kıymetlerin değerini belirlemeye yönelik hükümler ihtiva etmektedir. 2023 hesap dönemine ilişkin vergi matrahının tespitinde ise enflasyon düzeltmesi uygulanmamış bilançodaki tutarlar dikkate alınacaktır. Dolayısıyla, bu uygulamaya paralel olarak, finansman gider kısıtlamasında da 2023 hesap dönemi için düzeltilmemiş bilançolardaki öz kaynak/yabancı kaynak tutarlarının dikkate alınarak hesaplamaların yapılması gerekmektedir.

Ancak, 01/01/2024 tarihinden sonraki geçici vergi dönemleri dahil dönem sonlarında düzeltilmiş bilançolardaki tutarlar dikkate alınarak finansman gider kısıtlamasının hesaplanması gerektiği tabiidir



# Depozito ve teminat hesapları ile gelecek döneme ait gider hesaplarının düzeltilmesi sonucu oluşan fark tutarlarının vergiye tabi matrahın tespitindeki durumu

## Alınan veya verilen depozito ve teminatlar

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. 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.

# Enflasyon Düzeltmesi Uygulamasına Yönelik 01.11.2024(bugün) yayınlanan 176 nolu VUK Sirküleri ile Açıklanan Hususlar

## Gelecek dönemlere ait giderler

555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinin ekinde yer alan listelerde parasal olan ve olmayan kıymetler listelenmiş, “180 Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken, gelecek döneme ait giderler” ve “280 Peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmemesi gereken gelecek yıllara ait giderler” parasal olmayan kıymet olarak sayılmıştır.

Dolayısı ile dönem sonu itibari ile söz konusu hesaplarda yer alan tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekmektedir. Buna göre, 2023'ten gelen 280 gelecek yıllara ait giderlerin 2024 yılında gider hesaplarına aktarılması halinde yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.

770 Genel Yönetim Giderleri 500.000

659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar 30.005

280 Gelecek Yıllara Ait Giderler 530.005

**Diğer taraftan, örnekteki gider hesaplarına aktarılan düzeltme farkı 2023 hesap döneminden kaynaklandığı için gider olarak dikkate alınmayacak, beyannamede kanunen kabul edilmeyen giderler kısmında gösterilecektir!!!!**

# Öz sermaye hesaplarına ait düzeltme farkları 2023 yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilen veya sermayeye eklenmiş olan mükelleflerin tasfiyesi edilmesi

Bu açıklamalar çerçevesinde, öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilecek veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilecektir.

Öte yandan, sermayeye eklenmiş olan öz sermaye kalemlerine ait enflasyon fark hesaplarının, tasfiye sebebiyle **ortaklara dağılması halinde** ise söz konusu tutarlar işletmeden çekilmiş sayılacak ve çekilen bu tutarların vergilendirilmesinde Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesi hükmü dikkate alınacaktır.

# ENFLASYON DÜZELTMESİ & MUHASEBESİ ?



---

**ENFLASYON DÜZELTMESİ NEDİR?** Parasal olmayan değerlerin, enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak tutarlarının düzeltme katsayısı ile çarpılması sonucunda, finansal tabloların ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden hesaplanması olarak tanımlanmaktadır.

---

**ENFLASYON MUHASEBESİ NEDİR?** Yukarıdaki nedenlerden, oluşan farkların kapsamlı şekilde hesaplanması, sınıflandırılması, kaydedilmesi ve raporlanması işlemidir diyebiliriz.

# ENFLASYON MUHASEBESİNDE TARİHSEL SÜREÇ



2000'li yılların başında kısa bir enflasyon muhasebesi uygulama tecrübesi yaşamıştır. Türkiye'de Uluslararası Muhasebe Standardı (ÜMS) 29 esas alınarak 1990'lar boyunca yurtdışı ortaklığı veya ilişkileri olan veya gerçek durumlarını görmek isteyen büyük şirketler tarafından normal muhasebe sistemine ek olarak kullanılmıştı.

Enflasyon Muhasebesinin resmi uygulaması finansal kuruluşlar için BDDK kapsamında 2001-2004, SPK mevzuatına tabi şirketlerde 2003 ve 2004 yıllarında uygulama imkanı buldu. Vergi Usul Kanunu kapsamında ise yalnızca 2004 yılında uygulandı.

Bu Uygulamadan Sonra, Bugüne Kadar Bir Daha Enflasyon Düzeltmesi Yapılmadı.

Çünkü Yasa Maddesine Göre;

İçinde Bulunulan Dönem Dahil Son Üç Hesap Döneminde Fiyat Endeksinin %100'den Ve İçinde Bulunulan Hesap Döneminde %10'dan Fazla Olması Halinde Malî Tabloların Enflasyon Düzeltmesine Tâbi Tutulması Gerekliyordu.

- Oysa 2004'ten Bu Yana Son 20 Yılın Enflasyonu Kümülatif Olarak TÜFE'de %326, Yİ-ÜFE'de ise %257 Oranında Gerçekleşmiş durumda

- Bu da, Bilançolardaki İktisadi Kıymetler Gerçek Değerinden Uzaklaştığını Gösteriyor.

# Enflasyon Düzeltmesinin Amacı Nedir ?



Bu uygulamada amacı Mali tabloların uzun yıllar süren yüksek enflasyonun etkisinden arındırılması ve böylece vergileme üzerindeki enflasyondan kaynaklanan olumsuzlukların giderilmesini, dönem sonundaki satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmesi,

Parasal olmayan varlıkların enflasyon karşısında eriyen tarihi değerleri yerine gerçek değerleri ile bilançolara yansıtılması, bu sayede finansal tabloların gerçeği yansıtması, yanı sıra vergi matrahlarının doğru bir şekilde hesaplanmasının sağlanmasıdır.

# ENFLASYON MUHASEBESİ MEVZUATI

- 1) 30.12.2003 5024 Kanun ile VUK 298. Madde ile VUK Geçici 25. Maddelerin İhdası (Enflasyon Muhasebesinin VUK Kanunlarındaki yeri)
- 2) 28.02.2004 328 no.lu VUK Tebliği - (Temel Kavramlar ve 2003 Yılı Uygulaması)
- 3) 02.01.2004-17.10.2005 Vergi Usul Kanunu Sirküleri Enflasyon düzeltme uygulaması 1-14 Sirküleri
- 4) 05.05.2004 12 Sıra no.lu muhasebe sistemi uygulama genel tebliği
- 5) 31.07.2004 5228 Kanununun 9 ve 11. maddeleri ile VUK 298. Madde ile VUK Geçici 25. Maddelerinde güncelleme
- 6) 13.08.2004 337 no.lu VUK Tebliği
- 7) 13.08.2004 338 no.lu VUK Tebliği
- 8) 28.02.2005 345 no.lu VUK Tebliği
- 9) 12.05.2005 348 no.lu VUK Tebliği
- 10) 16.05.2018 tarihli ve 7144 sayılı Kanun ile VUK Geçici 31. Madde (ilk vergili Yeniden D. (sadece gayrimenkullere %5 vergili)
- 11) 06.07.2018 500 no.lu VUK Tebliği VUK Geçici 31. Madde 7144 Yeniden Değerlemesi
- 12) 03.06.2021 tarihli ve 7326 sayılı Kanun ile VUK Geçici 31. Madde değişiklik ikinci kapsamlı Yeniden Değerleme %2 vergili
- 13) 16.07.2021 530 no.lu VUK Tebliği VUK Geçici 31. Madde değişiklik ikinci kapsamlı Yeniden Değerleme %2 vergili
- 14) 14.10.2021 tarihli ve 7338 Kanun ile VUK 298/Ç Vergisiz YD ile VUK Geçici 32. Madde %2 Vergili Yeniden Değerleme aynı anda
- 15) 14.05.2022 537 no.lu VUK Tebliği VUK 298/Ç Vergisiz YD ile VUK Geçici 32. Madde %2 Vergili Yeniden Değerleme aynı anda
- 16) 06.01.2022 tarihli VUK Taslağı Enflasyon düzeltme uygulaması Yeni GİB internet sitesinde yayınlandı. Ancak daha sonra ertelendi
- 17) 29.01.2022 7352 Kanun ile VUK Geçici Madde 33 (Enflasyon düzeltmesini 31.12.2023 tarihine kadar erteleyen kanun)
- 18) 30.12. 2023 Enflasyon Düzeltmesine İlişkin 555 sayılı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği yayınlandı (4 defa taslak değişti)
- 19) 20.02.2024 Enflasyon Düzeltmesine İlişkin 165 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküler yayınlandı (2023-2024 Uygulamasına ilişkin)
- 20) 17.07.2024 Enflasyon Düzeltmesine İlişkin 170 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküler yayınlandı (ROFM faiz oranları ile ilgili)
- 21) 31.08.2024 563 Sıra No.lu VUK Tebliğ (50 milyon altı mükelleflerin durumu)
- 22) 08.10.2024 Enflasyon Düzeltmesine İlişkin 175 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküler yayınlandı (ROFM faiz oranları ile ilgili)
- 23) 30.10.2024 Enflasyon Düzeltmesine İlişkin Yapılmakta olan yatırımlar ve tasfiyeye ilişkin ED 7529 Sayılı Kanun Yayınlandı
- 24) 01.11.2024 Düzeltmesine İlişkin 176 sayılı Vergi Usul Kanunu Sirküler yayınlandı (2023-2024 Uygulamasına ilişkin)



# GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN “ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULAMASINA» YÖNELİK VERİLEN SON ÖZELGELER

- 1- Sat-kirala-geri al sözleşmesi kapsamında tekrar iktisap edilen gayrimenkulün enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak düzeltmeye esas tarihi ile 5520 sayılı Kanunun (5/1-j) maddesi kapsamında bilançonun pasifinde oluşturulan fon hesabının enflasyon düzeltmesi <https://www.gib.gov.tr/node/176712/pdf>
- 2-256 Diğer Maddi Duran Varlıklar" hesabında izlenen tablo ve eski eşyaların enflasyon düzeltmesinde parasal olmayan kıymet olarak dikkate alınıp alınmayacağı hk <https://www.gib.gov.tr/node/176707/pdf>
- 3- 7440 sayılı Kanun kapsamında, işletmede mevcut olduğu halde kayıtlarda yer almayan emtianın kayda alınmasına ilişkin olarak pasifte oluşturulan karşılık hesabı (525 Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı)'nın enflasyon düzeltmesi karşısındaki durumu <https://www.gib.gov.tr/node/176702/pdf>
- 4- 264 Özel Maliyetler" hesabında izlenmesi gereken yatırımlarda reel olmayan finansman maliyeti ayırıştırması yapıp yapılmayacağı hk. <https://www.gib.gov.tr/node/176697/pdf>
- 5- Kısmi bölünme sonucunda devralınan gayrimenkulün enflasyon düzeltmesinde dikkate alınacak düzeltmeye esas tarihi <https://www.gib.gov.tr/node/176692/pdf>
- 6- 7326 ve 7440 sayılı Kanunlar kapsamında 296 no.lu geçici hesapta izlenen tutarların enflasyon düzeltmesine tabi tutulup tutulmayacağı <https://www.gib.gov.tr/node/176687/pdf>
- 7-Menkul kıymet yatırım ortaklığı faaliyeti ile iştigal eden şirketlerin enflasyon düzeltmesi yapıp yapmayacakları hk. <https://www.gib.gov.tr/node/176682/pdf>
- 8- İflas Halindeki Şirketin Enflasyon Düzeltmesi Yapma Zorunluluğu Hk. <https://www.gib.gov.tr/node/176517/pdf>
- 9- 31/12/2023 tarihinde işi bırakan mükellefin enflasyon düzeltmesi yapıp yapmayacağı hk. <https://www.gib.gov.tr/node/176512/pdf>
- 10- Özel hesap dönemine tabi şirketin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun geçici 33 üncü maddesi kapsamında hangi tarihli mali tabloları enflasyon düzeltmesine tabi tutacağı hk. <https://www.gib.gov.tr/node/176487/pdf>





# ENFLASYON MUHASEBESİ OLUŞMA ŞARTLARI NEDİR?

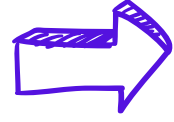


- Vergi kanunları açısından fiyat endeksindeki artışın (Yurt içi ÜFE), içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutarlar, 31.12.2021 tarihi itibarıyla enflasyon muhasebesini gerektiren şartlar oluşmuştu Ancak, VUK Geçici 33'üncü madde ile uygulama 31.12.2023 tarihine ötelenmiştir.

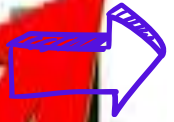
Üç yıllık kümülatif enflasyon oranının %100'e yaklaşması veya %100'ü aşması

Son 12 aylık enflasyon artış oranının %10'u geçmesi

# Enflasyon Düzeltmesi Neden Yapılır ?



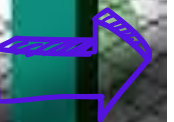
Fiyatlar genel seviyesindeki sürekli ve önemli artışlar, vergi matrahının oluşmasında bazı mükelleflerin lehine, bazı mükelleflerin de aleyhine sonuçlar doğurmaktadır.



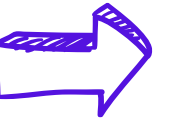
Borçlanarak çalışanların vergi matrahı suni olarak azalırken, öz sermayesi ile çalışanların vergi matrahı suni olarak artmakta ve bu durumun vergi adaletini ve ticaret hayatındaki rekabet ortamını zedelemektedir.



Bunun sonucu olarak da işletmeler öz sermaye ile çalışmaktan uzaklaşıp, borçlanmaya yönelmekte, bu durum, ülkemizin kaynak dağılımını ve işletmelerin malî dengelerini bozmakta ve malî yapılarının zayıflamasına yol açmakta, bu nedenle katlanılan finansman maliyeti, vergi matrahlarının büyük ölçüde azalmasına sebebiyet vermektedir.



Özsermayesi ile çalışmak zorunda olan veya böyle çalışmayı tercih eden işletmeler kazanç vergisi olmaktan çıkıp servet vergisine dönüşen haksız vergilendirme ile karşılaşmaktadırlar.

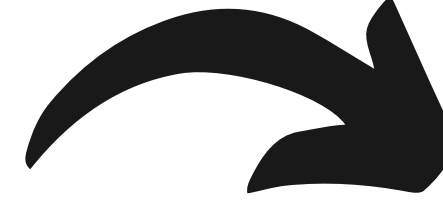


Bu durumun aynı zamanda, kayıt dışı ekonomiyi teşvik etmekte ve kayıt dışı ekonominin temel sebepleri arasında yer almaktadır. Malî tabloların çok yönlü fonksiyonlarının işlevsiz kalmaktadır.



Büyük emek verilen, büyük kaynaklar aktarılan muhasebe işlemleri anlamsız ve işe yaramaz rakam yığınları üreterek, bunun işletme ekonomilerinde doğurduğu zararlar, son noktada, vergi potansiyelinin de aşınmasına yol açmaktadır.

# Enflasyon Düzeltmesi Yasal Düzenleme



1

VUK GEÇİCİ 25. MADDE



Enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümler 5024 sayılı Kanunla 30.12.2003 tarihinde VUK'a mükerrer 298-A ve geçici 25 inci maddeler olarak eklenmiştir. VUK'un geçici 33 üncü maddesiyle yapılan yasal düzenleme, esas olarak sadece enflasyon düzeltmesinin 2023 yılı sonuna ertelenmesine ve bu tarihte yapılacak düzeltme sonucu ortaya çıkacak kar veya zararın vergisel açıdan dikkate alınmamasına yöneliktir.



2

VUK MÜKERRER 298-A



Söz konusu yasal düzenleme, enflasyon düzeltmesi hesaplamaları ve uygulamasına ilişkin yeni bir hüküm getirmemektedir.



3

VUK GEÇİCİ  
33.MADDE



Bu nedenle, 2024 yılında yapılacak enflasyon düzeltmesinde VUK'un mükerrer 298-A maddesinde yer alan hükümler aynen uygulanacaktır. Dolayısıyla, 2024 yılındaki düzeltme esas olarak 2004 yılında gerçekleştirilen enflasyon düzeltmesi gibi olacaktır.

1

## VUK GEÇİCİ 25.MADDE (2003)

Geçici 25 inci maddede yer alan hükümler, geçiş dönemi için öngörülmüştür ve 31.12.2003 tarihli mali tabloların (bilançoların) düzeltilmesine ilişkindir. Bu düzeltme için herhangi bir şartın gerçekleşmesi şart koşulmamış herhalükarda 31.12.2003 tarihli bilançoların düzeltileceği belirtilmiştir. Nitekim bu madde uyarınca, kapsama giren mükellefler tarafından söz konusu mali tablolar düzeltmeye tabi tutulmuştur. Bu madde gereğince, düzeltme sonucu oluşan kar/zarar tutarları geçmiş yıl kar/zararı hesabına aktarılmış ve bu kar/zararlar vergisel açıdan dikkate alınmamıştır.

2

## VUK MÜKERRER 298-A

Mükerrer 298-A maddesinde yer alan hükümler ise geçici 25 inci maddedeki geçiş uygulaması yapıldıktan sonra maddede belirtilen şartların gerçekleşmesiyle yapılacak olan genel enflasyon düzeltmesini düzenlemektedir. 2004 yılının ikinci geçici vergi döneminde anılan şartların gerçekleşmesiyle birlikte, 2004 yılı ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemi ile yıl sonu mali tabloları (bilançolar) bu madde uyarınca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu düzeltme sonucu oluşan kar/zarar tutarları geçici 25 inci madde uygulamasından farklı olarak dönem kar/zarar tutarına eklenmiş ve vergi matrahının tespitinde dikkate alınmıştır.

3

## VUK GEÇİCİ 33.MADDE

VUK'un geçici 33 üncü maddesiyle yapılan yukarıdaki yasal düzenleme, esas olarak sadece enflasyon düzeltmesinin 2023 yılı sonuna ertelenmesine ve bu tarihte yapılacak düzeltme sonucu ortaya çıkacak kar veya zararın vergisel açıdan dikkate alınmamasına yöneliktir. Söz konusu yasal düzenleme, enflasyon düzeltmesi hesaplamaları ve uygulamasına ilişkin yeni bir hüküm getirmemektedir. Bu nedenle, 2023 yılında yapılacak enflasyon düzeltmesinde VUK'un mükerrer 298-A maddesinde yer alan hükümler aynen uygulanacaktır. Dolayısıyla, 2023 yılındaki düzeltme esas olarak 2004 yılında gerçekleştirilen enflasyon düzeltmesi gibi olacaktır.

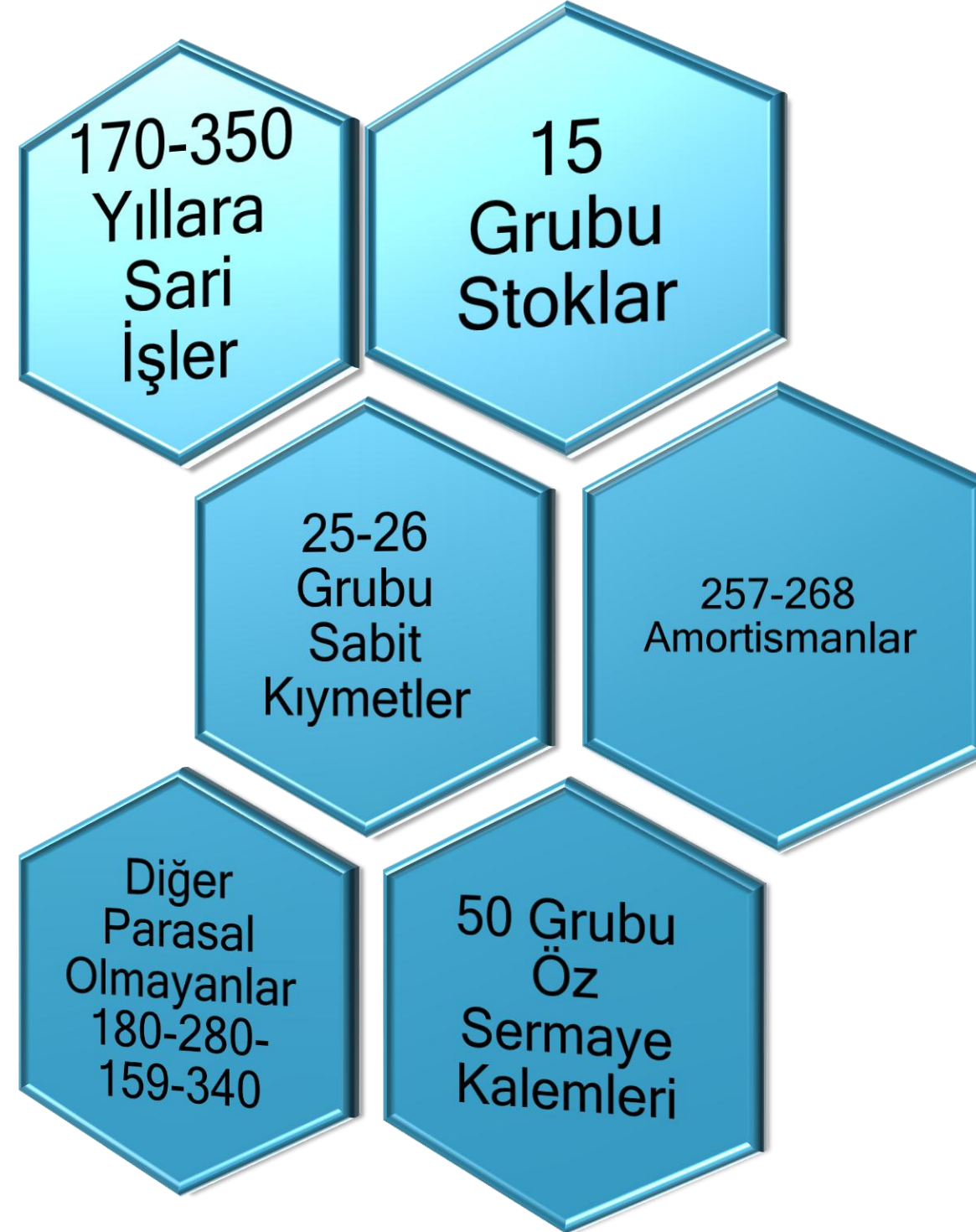
# 2024/3. Geçici Vergi Enflasyon Muhasebesine Bařlamadan nce Dikkat Edilmesi Gereken nemli Notlar

- 1- 30.09.2024 döneminde Satılan Mamül/Ticari Mal Maliyet Kayıtlarını atmadan önce Enflasyon Düzeltmesi Yapılması Gerekiyor.
- 2-Sürekli Envanter Yönetimi kullanan firmalarda maliyet yazılan Haziran-Eylül dönemi kayıtlara da ED yapılabilir.
- 3-Ayrıca 30.09.2024 tarihinde kayıtlarda yer alan Stoklara da ED yapılabilir.
- 4- 2024/3. Dönem Amortismanı ayırmadan önce 30.06.2024 tarihli değerlere göre ATİK'lere Enflasyon Düzeltmesi Yaptıktan Sonra Amortisman ayrılabilir.
- 5-2024/3. dönem geçici vergide Haziran/2024 ile Eylül/2024 dönemlerine ED yapılmakta, bu dönemden sonra 2024 sonunda ise Eylül/2024-Aralık/2024 arası yapılacak ve bu şekilde devam edilecektir.
- 6-2023 ED sonrası gelen 570 ve/veya 580 hesapları da Enflasyon Dzelmesine tabidir.



# 2024/2. DÖNEM

## ENFLASYON DÜZELTMESİ YAPILACAK TEMEL KALEMLER



# 2024/2.DÖNEM ENFLASYON DÜZELTMESİ AŞAMALARI



# Enflasyon Düzeltmesinin Uygulanacağı Dönem 2024-2026 Yılları



VUK'un geçici 33 üncü maddesine göre, 2021 takvim yılı sonu itibariyle söz konusu enflasyon düzeltme şartları oluşmakla birlikte, mezkûr Kanuna 7352 sayılı Kanunla eklenen geçici 33. maddeyle; geçici vergi dönemleri de dâhil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci maddenin (A) fıkrası kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaması,



Bu durumun önemli sonuçları olacaktır, Enflasyon Muhasebesi 2026 yılı sonuna kadar 11 farklı döneme uygulanacaktır.

Enflasyon mevcut dönem dahil son üç hesap döneminde %100'ü ve mevcut hesap döneminde %10'u aşması durumunda uygulanır hükmü gereği bu eşiğin 2026 sonuna kadar devam etmesi öngörülmektedir

**Buna göre Enflasyon Düzeltmesi Uygulanacak 11 dönem**

aşağıdadır,

- ✓ \*2024/2-3 geçici + 2024 Kurumlar
- ✓ \*2025/1-2-3 geçici + 2025 Kurumlar
- ✓ \*2026/1-2-3 geçici + 2026 Kurumlar



Sonuç olarak artık #EnflasyonMuhasebesi mali/vergi mevzuat ve uygulamamızın ayrılmaz bir parçası olmaya uzun süre devam edecek.⚠

Ama son sözüm şuanki Enflasyon mevzuatı ile bu iş sürdürülebilir değil..

Enflasyon Muhasebesi yerine kalıcı/pratik bir yeniden değerlendirme mevzuatı şart..





# 2024 Yılında Enflasyon Düzeltmesini Kimler Uygulayacak ?



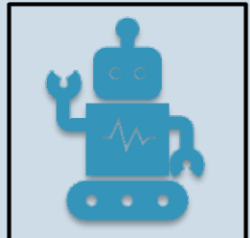
Enflasyon düzeltmesi, kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri (kollektif, adî komandit ve adî şirketler dâhil) tarafından yapılacaktır.



**Enflasyon düzeltmesi esas olarak bilançoların düzeltilmesini öngördüğünden, bilanço esasına göre defter tutmayan gelir vergisi mükellefleri enflasyon düzeltmesi yapamayacaklardır.** (Defter Beyan sisteminde olan SM, İşletme Zirai defterler 2024 ve devam eden yıllarda Enflasyon Düzeltmesi Yapmayacaklar)



01.01.2024 tarihinden itibaren yeni işe başlayan mükellefler için başladıkları tarihten itibaren ilk geçici vergi döneminde Enflasyon düzeltmesinin genel şartlarına ilişkin son üç ve son bir hesap dönemi, bu mükelleflerin işe başladıkları tarihten önceki dönemleri kapsıyor olsa dahi şartların gerçekleşip gerçekleşmediğinin hesabında dikkate alınmaktadır.



Buna göre, 30.09. 2024 tarihinden itibaren faaliyette olan kapsama giren tüm bilanço gelir veya kurumlar vergisi mükellefleri bu düzeltmeyi yapacaklardır.

# TAŞIMA KATSAYISI NEDİR

- 31.12.2023 Tarihinden önce Enflasyon Düzeltme işlemine tabi tutulmuş bir iktisadi kıymetler için yeniden düzeltmeye esas tarihe kadar inerek, uygun düzeltme katsayısını bulmaya gerek yok, En eski tarih artık 31.12.2023 olacak.
- Düzeltme yapılan en son bilançoda, bu iktisadi kıymete ait değerlerin uygun bir katsayı ile çarpılması düzeltme işlemi için yeterlidir.
- Bu kapsamda, Bilançodaki parasal ve parasal olmayan tutarların, taşıma katsayısı kullanılarak ilgili dönemin sonundaki yeni değerlerinin hesaplanmasına "taşıma" denildiğinden,
- Enflasyon Düzeltmesi «**Taşıma Katsayısı**» ile yapılır.

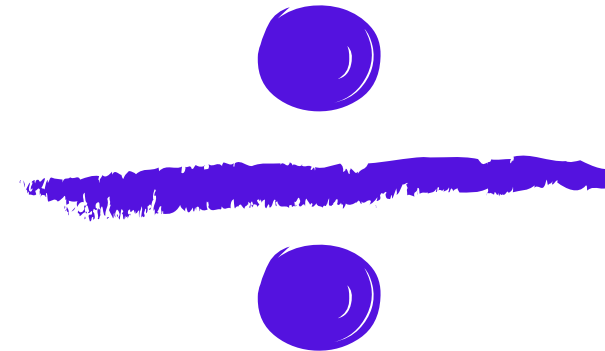


# 2024/3. Dönem TAŞIMA KATSAYISI TEMEL FORMÜLÜ

Taşıma  
Katsayısı



Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin YİÜFE  
(EYLÜL2024) **3.659,84**



Düzeltmeye Esas Alınan Tarihi İçeren Aya İlişkin Yi-ÜFE  
(HAZİRAN2024) **3.483,25**

**2024/3. TAŞIMA KATSAYISI 1,05070**

# 2024/3. DÖNEM İÇİN TAŞIMA KATSAYILARI

Yıl	Ay	Endeks	EYLÜL 2024 ÜFE KAT SAYISI	İLGİLİ DÖNEM İÇİN DÜZELTME KATSAYISI
2023	Aralık	2.915,02	3.659,84	1,25551
2024	Ocak	3.035,59	3.659,84	1,20564
2024	Şubat	3.149,03	3.659,84	1,16221
2024	Mart	3.252,79	3.659,84	1,12514
2024	Nisan	3.369,98	3.659,84	1,08601
2024	Mayıs	3.435,96	3.659,84	1,06516
<b>2024</b>	<b>Haziran</b>	<b>3.483,25</b>	<b>3.659,84</b>	<b>1,05070</b>
2024	Temmuz	3.550,88	3.659,84	1,03069
2024	Ağustos	3.610,51	3.659,84	1,01366
2024	Eylül	3.659,84	3.659,84	1,00000
2024/3.DÖNEM BASİT ORTALAMA YÖNTEM				1,02472

# Parasal ve Parasal Olmayan Kıymetler Nelerdir..

Satın alma gücü ile ulusal para değerindeki değişimler arasındaki ilişki göz önünde bulundurulduğunda, mali tablolarda yer alan kıymetler parasal kıymetler ve parasal olmayan kıymetler olarak iki gruba ayrılmaktadır.



1

## PARASAL KIYMETLER

Parasal kıymetler, ulusal para değerindeki değişimler karşısında nominal değerleri aynı kalan ancak **satın alma güçleri** fiyat hareketlerine göre ters yönde değişen kıymetler olarak tanımlanmaktadır. Nakit para, alınan çekler, para alacakları, para borçları ve krediler parasal kıymetlere örnektir. **Bu kıymetlerin nominal tutarı (alacak tutarı) aynı kalmakta ancak enflasyon nedeniyle satın alma güçleri azalmaktadır. (Örn. Bankada Para)**

2

## PARASAL OLMAYAN KIYMETLER

Parasal olmayan kıymetler ise, ulusal para değerindeki değişimlere rağmen satın alma güçleri değişmeyen kıymetler olarak adlandırılmaktadır. Stoklar, maddi duran varlıklar, mali duran varlıklar ve özsermaye kalemleri parasal olmayan kıymetlere örnek olarak verilebilir.

# Parasal ve Parasal Olmayan Kıymetler Arasındaki Fark Nedir?

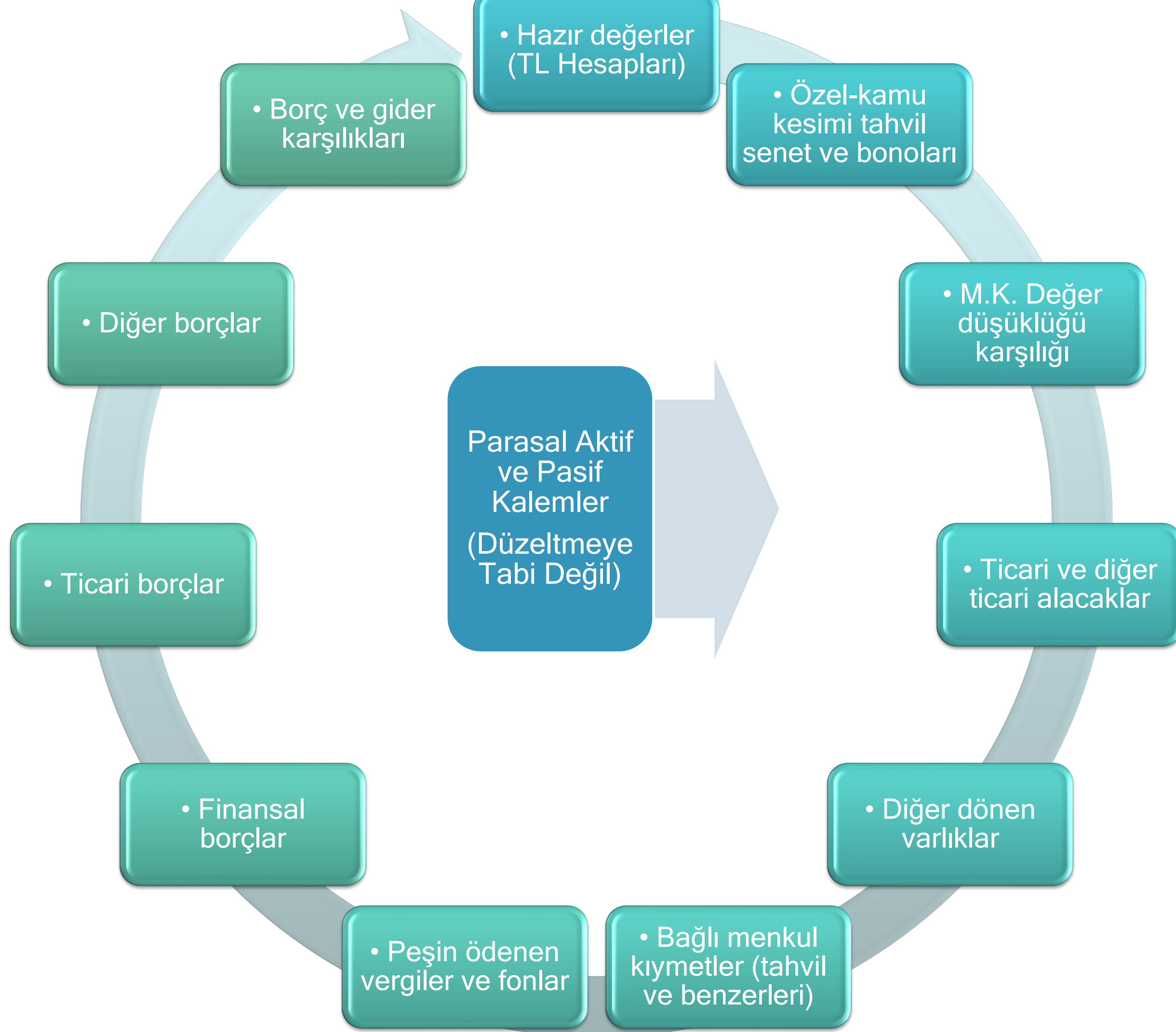
Aktif	BİLANÇO	Pasif
Parasal Varlıklar		Parasal Kaynaklar
Parasal Olmayan Varlıklar		Parasal Olmayan Kaynaklar

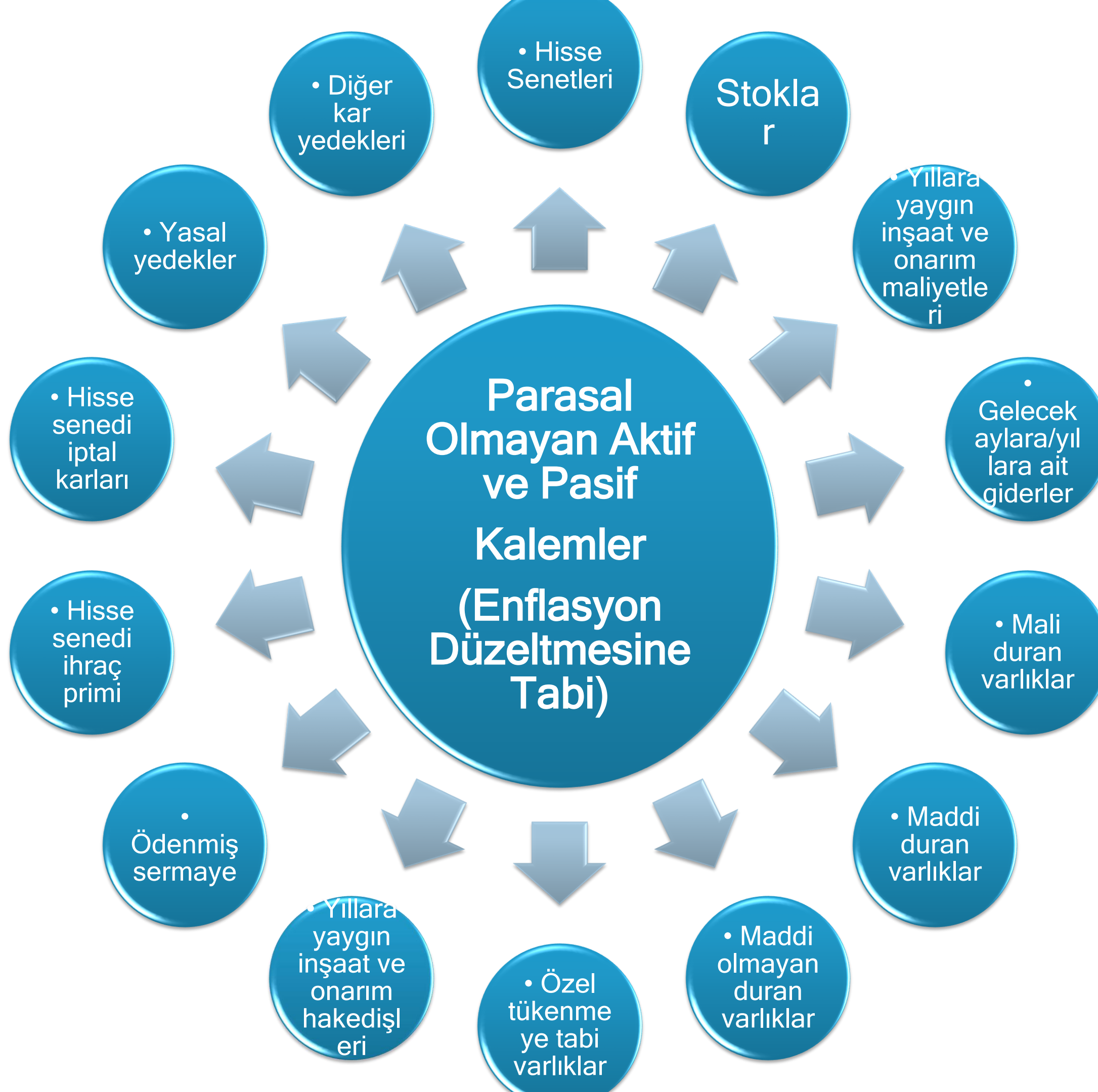
Parasal olmayan kıymetler sadece bilançonun aktif tarafında yer alan kıymetlerle sınırlı değildir. Bilançonun pasif tarafında yer alan örneğin özsermaye kalemleri de parasal olmayan kıymet olarak kabul edilmektedir.

Dolayısıyla, enflasyon düzeltmesi sadece taşınmaz/ATİK'leri içeren yenedeğerlemeden çok daha kapsamlı bir düzeltme öngörmektedir.

Örneğin bankamızda bulunan 1.000.000 TL 'nin nominal değeri 1 yıl sonra yine 1.000.000 TL olacak, ancak satın alma gücü enflasyonist bir ortamda azalacaktır. Bina ,arsa vb.. gibi parasal olmayan kıymetler satın alma güçlerini koruyacaklardır. Nitekim parasal kıymetler bilanço tarihi itibari ile o günkü satın alma gücünü ifade ettiğinden enflasyon düzeltmesi sadece parasal olmayan kıymetler için yapılacaktır.

Parasal ve parasal olmayan kıymetlerin tanımına baktığımızda vurgulanan kavramın "satın alma gücü kavramı" olduğunu görüyoruz, nitekim konuya bir örnek ile yaklaşacak olursak .







## PARASAL KIYMETLER

100	101	102	103	108	111	112	120	121	122
124	126	128	131	132	133	135	137	138	179
181	190	191	192	193	195	196	197	220	221
222	224	226	231	232	233	235	237	243	246
269	279	281	291	292	295	300	301	302	303
304	305	308	320	321	322	326	331	332	333
335	337	360	361	368	371	381	391	392	393
397	400	401	401	405	407	408	420	421	422
426	431	432	433	437	438	481	492	493	

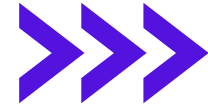
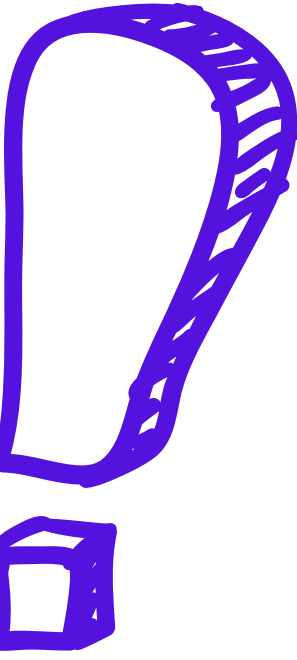
## PARASAL OLMAYAN KIYMETLER

110	150	151	152	153	157	159	170	180	240
242	245	250	251	252	253	254	255	257	258
259	260	261	262	263	264	268	271	272	278
280	294	340	350	380	440	480			

**ÖZ SERMAYE KALEMLERİ DE PARASAL  
OLMAYAN KIYMETLERDİR**

500	501	520	521	522	523	525	529	540	541
542	548	549	570	580	590	591	592		

# DÜZELTMEME ESAS TUTAR



30.09.2024 hesap dönemi sonuna ait bilançonun düzeltilmesi işlemi, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından Türkiye geneli için hesaplanan ve aylar itibariyle açıklanan Yİ-ÜFE değerleri göz önünde bulundurularak aşağıdaki formüle göre saptanacak olan düzeltme katsayıları kullanılarak yapılacaktır.



Düzeltilme işleminde esas alınabilecek en eski "Düzeltilmeye Esas Tarih" 2005 yılından (2004 takvim yılında enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuş olması gereken en son bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetler için, 31/12/2004 tarihinden) itibaren başlar.





# 30.09.2024 Tarihinde Yapılacak Düzeltmelerde Oluşan Farkların Kayıt Hesabı 698



Enflasyon düzeltme hesabı ise, parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmesi sonucu oluşan farkların kaydedildiği hesaba ifade eder. Parasal olmayan varlıkların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farklar bu hesabın alacağına, parasal olmayan kaynakların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farklar ise borcuna kaydedilir. 12 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile parasal olmayan kıymetlerin düzeltilmesi sonucu oluşan farkların izlenmesinde kullanılmak üzere “698- Enflasyon Düzeltme Hesabı” ihdas edilmiştir.

BORÇ	698 – ENFLASYON DÜZELTME HESABI	ALACAK
Parasal Olmayan Kaynak Kalemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Ortaya Çıkan Artışlar		Parasal Olmayan Varlık Kalemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Ortaya Çıkan Artışlar

BORÇ	ALACAK
Borç Bakiye Vermesi Halinde	Parasal Olmayan Varlık Kalemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Ortaya Çıkan Artışlar
Alacak Bakiye Vermesi Halinde	2024 ve Sonrası Düzeltme 658- Enflasyon Düzeltmesi Zararları 648- Enflasyon Düzeltmesi Karları

# Tek Düzen Hesap Planı Enflasyon Muhasebe Hesapları



Enflasyon Fark Hesapları:

Parasal olmayan kıymetlerin düzeltme işlemi sonrası değeri ile düzeltme öncesi değeri arasındaki farkların kaydedildiği hesaplardır.

---

178-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ ENFLASYON FARK HESABI

---

358 -YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ ENFLASYON FARK HESABI

---

502-SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI

---

503-SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMSUZ FARKLARI (-)

---

648 ENFLASYON DÜZELTMESİ KARLARI

---

658 ENFLASYON DÜZELTMESİ ZARARLARI (-)

---

697 YILLARA YAYGIN İNŞAAT ENFLASYON DÜZELTME HESABI

---

698 ENFLASYON DÜZELTME HESABI

# DÜZELTMEMEYE ESAS TARİHLER NEYE GÖRE BELİRLENMELİ 31.12.2023-30.09.2024

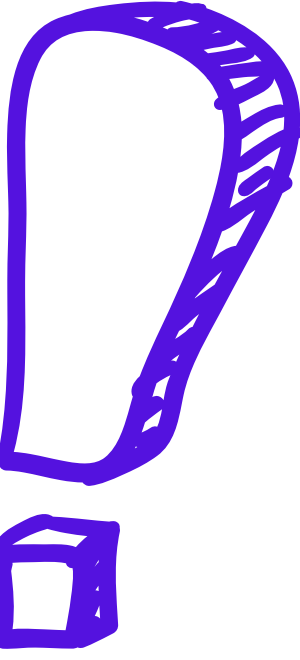
Düzeltilme katsayısını belirlemek amacıyla 30.06.2024 tarihli bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetler için esas alınacak "Düzeltilmeye Esas tarih" yandaki tabloda gösterilen esaslara göre belirlenecektir.



İlgili İktisadi Kıymet	İlgili Tarih
Alış bedeli ile değerlendirilen menkul kıymetler ve mali duran varlıklar için	Satın Alma Tarihi
İlk madde ve malzeme, ticari mallar, yarı mamul ve mamul stokların maliyetine dahil edilen unsurlar, yıllara sari inşaat ve onarım işlerinde maliyeti oluşturan unsurlar, gelecek aylara ve yıllara ait giderler, maddi duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, maddi olmayan duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, özel tükenmeye tabi varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar, yıllara sari inşaat ve onarım hakedişleri ile haklar ve şerefiyeler, özel fonlar (sabit kıymet yenileme fonu gibi), kar yedekleri için (Bunlara mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir),	Defterlere Kayıt Tarihi
Parasal olmayan alınan depozito ve teminatlar ile avanslar, nakit olarak ödenmiş sermaye, hisse senetleri ihraç primleri, hisse senedi iptal karları için	Tahsil Tarihi
Parasal olmayan verilen depozito ve teminatlar ile avanslar için	Ödeme Tarihi
Aynı sermaye olarak konulan kıymetler için	Mülkiyetin İntikal Ettiği Tarih
Kar yedekleri, geçmiş yıl karları ve net dönem karının sermayeye ilave edilmesi dolayısıyla artırılan sermaye için	Tescil Tarihi
Nakdi sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için	Ödeme Tarihi
Aynı sermaye karşılığı alınan hisse senetleri için	Sermaye Olarak Konulan Kıymetlerin Mülkiyetinin İntikal Ettiği Tarih
Temettü karşılığı alınan hisse senetleri için	İştirak Edilen Şirket Sermayesinin Tescil Tarihi
Parasal olmayan karşılıklar için	Bağlı Oldukları İktisadi Kıymet İçin Belirlenen Tarihler



# STOKLARDA ENFLASYON DÜZELTMESİNDE TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLER



Değerleme formül dikkate alınarak stoklar için bir hesaplama yapılması çok zor hatta çoğunlukla imkansızdır. Çünkü dönem sonu envanterde görünen stokların fiili giriş tarihlerinin takibi pek mümkün değildir.



Bu nedenle, enflasyon düzeltmesi uygulamasında mükelleflere sadece stokların düzeltilmesiyle sınırlı olmak üzere bazı basitleştirilmiş yöntemleri kullanarak düzeltme katsayısının tespitine imkan tanınmıştır.



Bu basitleştirilmiş yöntemler, “toplulaştırılmış yöntemler” olarak adlandırılmaktadır.

# Stokların Düzeltilmesi

İşletmeler, çeşit ve miktar itibarıyla önemli tutarlara ulaşan stoklarına ilişkin olarak, düzeltme işleminde gerçek yöntemi uygulayabilecekleri gibi 555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde düzeltilecek bilanço itibarıyla öngörülen toplulaştırılmış yöntemlerden birini de tercih edebileceklerdir. Stokların düzeltilmesinde gerçek yöntemi kullanan mükellefler mümkün olduğunca inebildikleri kadar alt ayrıma giderek düzeltme işlemini gerçekleştireceklerdir. Toplulaştırılmış yöntemleri seçenler ise her bir mal grubu ve mümkün olduğunca inebildikleri her bir alt ayırım itibarıyla diledikleri toplulaştırılmış yöntemi kullanmakta serbesttirler.

2024 hesap dönemi ilk geçici vergi dönemi itibarıyla yapılan toplulaştırılmış yöntem tercihi sonraki dönemlerde değiştirilemediği gibi, toplulaştırılmış yöntem tercihinde bulunanların her bir mal grubu ve alt ayırım itibarıyla seçtikleri toplulaştırılmış yöntemden üç hesap dönemi boyunca vazgeçmeleri mümkün değildir.

Ancak, 2024 hesap dönemi ilk geçici vergi dönemi itibarıyla yapılan gerçek yöntem tercihi sonraki hesap döneminde değiştirilebilecektir.

Örneğin, hesap dönemi takvim yılı olan beyaz eşya, telefon ve bisiklet ticareti yapmaktadır. Mükellef 31/12/2023 tarihli stoklarını düzeltme işlemlerine tabi tutarken beyaz eşya için toplulaştırılmış yöntemi seçebilecek, telefon ve bisiklet için ise gerçek yöntemi kullanabilecektir.

Ayrıca söz konusu dönemde mükellef beyaz eşya ile ilgili toplulaştırılmış yöntemleri kullanırken buzdolabını basit ortalama yöntemine, çamaşır makinesini stok devir hızı yöntemine göre düzeltmeye tabi tutabilecektir.

Ayrıca söz konusu dönemde mükellef beyaz eşya ile ilgili toplulaştırılmış yöntemleri kullanırken buzdolabını basit ortalama yöntemine, çamaşır makinesini stok devir hızı yöntemine göre düzeltmeye tabi tutabilecektir.

(J) A.Ş. 2024 yılında ise, 2023 yılında hangi stok düzeltme yöntemini kullandığının bir önemi olmaksızın istediği stok düzeltme yöntemini bağımsız bir şekilde kullanabilecek olup, 2024 yılında, beyaz eşya ve telefon için gerçek yöntemi, bisiklet için toplulaştırılmış yöntemi tercih edebilecektir. Bu kapsamda, 2024 yılında bisiklet ile ilgili toplulaştırılmış yöntemi kullanırken, bu mal grubunun alt ayrımı olan elektrikli bisiklet için basit ortalama yöntemini, diğer bisiklet grupları için hareketli ağırlıklı ortalama yöntemini tercih edebilecek olmakla birlikte, yaptığı tercihten izleyen geçici vergi dönemleri ile içinde bulunulan hesap dönemi dâhil, üçüncü hesap döneminin sonuna kadar (bu dönem dâhil) dönemeyecektir.

**Öte yandan, mükelleflerce 2024 hesap döneminin ilk geçici vergi dönemi itibarıyla gerçek yöntemin tercih edilmesi halinde (izleyen geçici vergi dönemleri dâhil) içinde bulunulan hesap dönemi sonunda ilgili stok grubu için bu tercihten vazgeçilemeyecek, ancak 2025 hesap döneminden itibaren bu tercih değiştirilebilecektir. Bu durumda 2025 hesap döneminde stok grubu için toplulaştırılmış yöntemi tercih eden mükellef yine izleyen geçici vergi dönemleri ile içinde bulunulan hesap dönemi dâhil, üçüncü hesap döneminin sonuna kadar (bu dönem dâhil) bu yöntemden dönemeyecektir.**

# TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLER

İşletmeler, çeşit ve miktar itibariyle önemli tutarlara ulaşan stoklarına ilişkin olarak, düzeltme işleminde gerçek yöntemi uygulayabilecekleri gibi Tebliğde gösterilen toplulaştırılmış yöntemlerden herhangi birini de tercih edebileceklerdir.

Vuk 555 Tebliğē göre, mükellefler 2024 yılında yapılacak enflasyon düzeltmesinde toplulaştırılmış yöntem olarak **“Dönem Ortalama Düzeltme Katsayısı (Basit Ortalama Yöntemi)” veya “Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi” kullanılır.** kullanabileceklerdir.

Seçilen toplulaştırılmış Yöntemlerden Enflasyon düzeltme şartlarının devamına bağlı olarak, 2024 ve müteakip hesap dönemlerinde yapılacak düzeltme işlemlerinden itibaren 3 hesap dönemi boyunca vazgeçilemez.

1

Basit Ortalama  
Yöntemi

2

Hareketli Ağırlıklı  
Ortalama Yöntem 2024  
Yılında



# STOKLAR BAZINDA BİRDEN FAZLA YÖNTEM SEÇİLEBİLİR



*EVET.! Stoklar bahsedilen gerçek yöntem (düzeltme katsayısı kullanılarak yapılan düzeltme yöntemini) veya toplulaştırılmış yöntemler kullanılarak düzeltilebilecektir. Mükellefler belirtilen bu yöntemlerden herhangi birini seçebilecekler ancak seçilen yöntemden, bu seçimin yapıldığı hesap dönemi dahil üçüncü hesap döneminin sonuna kadar dönemeyeceklerdir. (Örn. Otomotiv ile Yedek Parçası vb)*



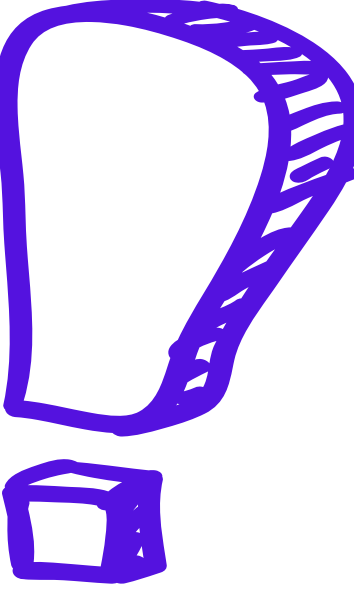
*VUK'un değerlendirme ölçütlerine göre stoklar, maliyet bedeli ile değerlendirilmekte olup, 2024 hesap dönemi sonu itibariyle maliyet bedelleri üzerinden defterlere kayıt tarihlerine göre bulunan düzeltmeye esas tutar ile düzeltme katsayısının çarpılması suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaklardır.*



*Ancak, işletmeler, çeşit ve miktar itibariyle önemli tutarlara ulaşan stoklarına ilişkin olarak, düzeltme işleminde gerçek yöntemi uygulayabilecekleri gibi aşağıda belirtilen toplulaştırılmış yöntemlerden herhangi birini de tercih edebileceklerdir.*



*Stokların düzeltilmesinde gerçek yöntemi kullanan mükellefler mümkün olduğunca inebildikleri kadar alt ayrıma giderek düzeltme işlemini gerçekleştireceklerdir. Toplulaştırılmış yöntemleri seçenler ise mümkün olduğunca inebildikleri her bir alt ayırım itibariyle diledikleri toplulaştırılmış yöntemi kullanmakta serbesttirler.*



1

# Basit Ortalama Yöntem Detayları

STOKLARDA ENFLASYON DÜZELTMESİ HESAPLAMA			
BASİT ORTALAMA YÖNTEMİNE GÖRE			
Basit Ortalama Y	30.09.2024 Tarihli ÜFE Endeksi		
	$(30.09.2024 \text{ ÜFE} + 30.06.2024 \text{ Tarihli ÜFE})/2$		
Eylül 2024 ÜFE:	3.659,84	Mart 2024 ÜFE	3.485,25
<b>BASİT ORTALAMA YÖNTEM FORMÜL Hesaplama</b>			
	$3.659,84 / (3.659,84 + 3485,25)/2 = 3572,54$		
3.659,84	3.572,54	1,02444	
$3659,84/3572,54 = \mathbf{1,02472}$			
Basit Ortalama Yöntem Formülü 2024/3. DÖNEM için tüm firmalarda aynıdır.			



Düzeltilme katsayısı 1,02472 olarak hesaplanmıştır. Bu rakam, yaklaşık olarak Kasım ayının ortasındaki endekse karşılık gelmektedir. Zira, Kasım ayı başında endeks 1,2 ve Kasım ayı sonunda 1,4'tür. Yukarıda verilen örnekte görüldüğü üzere, basit ortalama yönteminin uygulanması halinde kullanılan düzeltilme katsayısı, ortalama olarak, 3 aylık enflasyon düzeltilmesi döneminin ortasında gerçekleşen endekse karşılık gelmektedir.



Bunun anlamı, kanun koyucunun, dönem sonu stoklarının, işletmede ortalama 1,5 aydır yer aldığını kabul ediyor olmasıdır. Bir başka deyişle, kanun koyucu, örneğin, Aralık ayı sonunda stoklarda yer alan malların Kasım ayının ortasında işletme stoklarına alındığını kabul etmektedir. Bu varsayım, stok devir hızının yaklaşık 1,5 ay civarında olduğu işletmelerde gerçeğe yakın sonuçlar verecek, bir yandan bu işletmeler açısından dönem stoklarının düzeltilmesini kolaylaştırırken diğer yandan da uygulamayı basitleştirecektir.

1

# Basit Ortalama Yöntemi



Burada akıldan çıkarılmaması gereken nokta, stokların her zaman fiili giriş tarihi itibariyle düzeltmesinin yapılabileceğidir. Örneğin, bir otomobil bayisinin dönem sonu stoklarını düzeltirken toplulaştırılmış yöntemler yerine, stokların işletmeye fiili giriş tarihlerini baz alarak enflasyon düzeltmesi yapması daha uygun olacaktır.



Toplulaştırılmış yöntemlerin uygulanması tamamen ihtiyaridir, ancak yukarıda belirtildiği üzere, yüksek iş hacmi ile çok çeşitli mal üzerine çalışan ve stok devir hızı yüksek olan işletmelerin toplulaştırılmış yöntemleri kullanmaları, bir yandan gerçeğe yakın sonuçlar verirken diğer yandan da uygulamada büyük kolaylık sağlamaktadır. Nitekim, kanun koyucunun toplulaştırılmış yöntemlerle amaçladığı husus, uygulamada basitliği sağlamaktır.



Yapılan açıklamalar çerçevesinde, dönem sonu stok değerlemesinde basit ortalama yöntemini kullanan mükellefler, kanunda öngörüldüğü şekilde stoklarını düzelteceklerdir.

1

# Basit Ortalama Yöntemi Örnek

Basit Ortalama Yöntem formülü 30.09.2024 Tarihli ÜFE Endeksi .  
(30.09.2024 ÜFE +30.06.2024 Tarihli ÜFE)/2  
Eylül 2024 ÜFE: 3.659,84 Mart 2024 ÜFE 3.485,25

BASİT ORTALAMA YÖNTEM FORMÜL Hesaplama

$$3.659,84 / (3.659,84 + 3485,25) / 2 = 3572,54$$

$$3.659,84 / 3.572,54 = 1,02444$$

$$3659,84 / 3572,54 = 1,02472$$

Örnek: (A) işletmesinin 30.09.2024 tarihli bilançosunda 153-Ticari Mallar hesabı tutarı 100.000TL'dir. Basit ortalama yönteme göre (A) işletmesinin Ticari Mallar hesabı 100.000. x 1,02472= 102.472-TL olarak hesaplanacaktır. Muhasebe kaydı aşağıdaki gibi yapılacaktır.

	30.09.2024	
153-TİCARİ MALLAR	2.472	
Enflasyon Düzeltme Farkı		
		698- ENFLASYON DÜZELTME HESABI 2.472
		/

$$\begin{array}{l} \text{Hareketli} \\ \text{Ağırlıklı} \\ \text{Ortalama} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Enflasyon} \\ \text{Düzeltilmesine Tabi} \\ \text{Tutulmuş Dönem Başı} \\ \text{Stokunun İlgili} \\ \text{Dönemin Sonuna} \\ \text{Taşınmış Değeri} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Dönem İçi Alış ve} \\ \text{Giderlerin} \\ \text{Enflasyon} \\ \text{Düzeltilmesine Tabi} \\ \text{Tutulmuş Değeri} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Dönem Başı Stoku} + \text{Dönem İçi Alış ve} \\ \text{Giderleri} \end{array}}$$

## HAREKETLİ AĞIRLIKLI ORTALAMA

Stok Hesabı	Stok Değeri - 30.06.2024	1. AY ALIŞ	2. AY ALIŞ	3. AY ALIŞ	DÖNEM SONU STOK DEĞERİ	DÖNEM BAŞI	1. AY DÖNEM	2. AY DÖNEM	3. AY DÖNEM	DÖNEM BAŞI ENDEKS MART 2024	1. AY ENDEKS NİSAN 2024	2. AY ENDEKS MAYIS	3. AY ENDEKS HAZİRAN	DÖNEM BAŞI STOĞUN ENDEKSLEN MİŞ DEĞERİ	ALIŞLARIN ENDEKSLEN MİŞ DEĞERİ	HAREKETLİ ORTLAMAYA GÖRE DÜZELTME KATSAYISI	Düzeltilmiş Değer	Enflasyon Fark Tutarı
150	100.000,00	100.000,00	200.000,00	300.000,00	400.000,00	202403	202404	202405	202406	3.252,79	3.369,98	3.435,96	3.483,25	107.084,99	606.113,80	1,01886	407.544,00	7.544,00

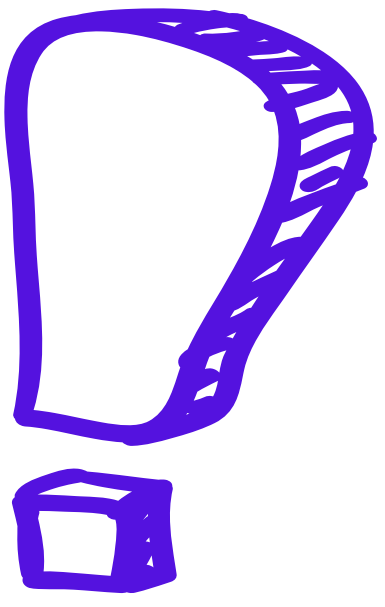
## ENFLASYON DÜZELTME HESAPLAMA

STOK KODU	STOK ADI	30.09.2024 DÜZELTME ÖNCESİ STOK	HAO DÜZELTME KATSAYISI	DÜZELTİLMİŞ DEĞER	ENFLASYON DÜZELTME FARKI
150	İLK MADDE	400.000,00	1,01886	407.544,00	7.544,00
		400.000,00	-	407.544,00	7.544,00

## MUHASEBE KAYDI ÖRNEĞİ

30.09.2024		BORÇ	ALACAK
150	İLK MADDE	Enflasyon Düzelti	7.544,00
	698- ENFLASYON DÜZELTME HESABI		7.544,00

2024/2.DÖNEM Stoklar Enflasyon Düzeltme Kaydı



# Reel Olmayan Finansman Maliyeti (ROFM) Nedir?

Reel olmayan finansman maliyeti (ROFM) ayrıştırması enflasyon düzeltmesine özgü en önemli konulardan biridir.

Enflasyon düzeltmesinde amaç, mali tablolarda kayıtlı iktisadi kıymetlerin mali tablo tarihi itibarıyla enflasyonun etkisinden arındırılmış değerlerinin bulunmasıdır.

Mali tabloda yer alan bazı iktisadi kıymetler kredi kullanılmak suretiyle satın alınmış ve bu kapsamda krediye ilişkin ödenen finansman giderlerinin bir kısmı VUK'a uygun olarak bu kıymetlerin bedellerine eklenmiş olabilecektir.

Böyle bir durumda, bu finansman giderlerinin tamamı reel finansman gideri değildir.

Aktifleştirilen finansman giderlerinin tamamının herhangi bir ayrıştırma yapmadan düzeltmeye tabi tutulması enflasyon etkisinin hesaplamasında hataya sebep olacaktır.



# Reel Olmayan Finansman Maliyeti (ROFM) Nedir?



2023 hesap dönemi sonuna ait bilanço üzerinde yapılacak düzeltme işleminde; bilançoda yer alan bazı parasal olmayan varlıkların içerisinde bulunan reel olmayan finansman maliyetlerinin, ilgili varlığın maliyet veya alış bedelinden düşülmesi sonucu bulunacak tutar düzeltmeye esas alınır.



Buna göre, mükelleflerin yapmış oldukları borçlanmalarda katlanmış oldukları ve parasal olmayan varlıkların maliyet veya alış bedeline ekledikleri finansman giderlerinin tümü enflasyon düzeltmesi uygulamasında düzeltmeye esas tutarın tespitinde dikkate alınmamaktadır.



Bunun nedeni ise katlanılan finansman giderlerinin içerisinde ilgili dönemdeki enflasyon kadar, borç tutarına ait değer kaybının da bulunmasıdır. Yani alınan borcun geri ödenmesinde enflasyon nedeniyle uğranılacak kayıp tutarı da faiz içerisinde yer aldığından, ödenen faiz içerisindeki anaparaya ait enflasyon kaybının ayrıştırılmasından sonra kalan kısmın enflasyon düzeltmesinde dikkate alınması gerekmektedir.



# Reel Olmayan Finansman Maliyeti İhtiva Eden Kıymetler Hangileridir.



Maliyet veya alış bedelleri içerisinde reel olmayan finansman maliyeti ihtiva edebilen iktisadi kıymetler, stoklar, maddi duran varlıklar, mali duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar olarak belirlenmiştir. Bu kıymetlerin hesap kodu bazında detayı aşağıdaki gibidir.

## Reel Olmayan Finansman Maliyeti İhtiva Edebilen İktisadi Kıymetler

150	Üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak üzere işletmede bulundurulmuş hammadde ve malzemeler
151	Henüz tam mamul haline gelmemiş ancak direkt ilk madde ve malzeme ile direkt işçilik ve genel üretim giderlerinden belli oranlarda pay almış üretim aşamasındaki mamuller
152	Üretim çalışmaları sonunda elde edilen ve satışa hazır hale gelmiş bulunan mamuller
153	Herhangi bir değişikliğe tabi tutulmadan satmak amacı ile işletmeye alınan ticari mallar
157	Diğer stok kalemlerinin hiç birinin kapsamına alınmayan ürün, artık ve hurdalar
240	İştiraklerdeki sermaye payları hesabında aranan asgari yüzdeleri taşımadığı için iştirakler hesabında izlenemeyen, ancak uzun vadede elde tutulması amaçlanan hisse senetleri ile hisse senetleri dışında kalan ve uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklarla veya paraya dönüşme niteliği kaybaldığı için elde tutulan menkul kıymetler
242	İşletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak diğer şirketlerin yönetimine ve ortaklık politikalarının belirlenmesine katılmak üzere edindiği hisse senetleri veya ortaklık payları
245	İşletmenin doğrudan veya dolaylı olarak yüzde 50 oranından fazla sermaye ya da oy hakkına veya en az bu oranda yönetim çoğunluğunu seçme hakkına sahip olduğu iştiraklerin sermaye payları

250	İşletmeye ait her türlü arazi ve arsalar
251	Herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş yeraltı ve yerüstü düzenleri
252	Her türlü binalar ve mütemmim cüzüleri
253	Üretimde kullanılan her türlü makine, tesis ve cihazlar
254	İşletme faaliyetlerinde kullanılan tüm taşıtlar
255	İşletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi duran varlıklar
258	Yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak olan, her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerle ilgili harcamaların yapıldığı yatırımlar
271	Arama amacı ile yapılan işlerle ilgili arama giderleri
272	Açık işletmelerde, maden üstündeki örtüyü kaldırmak veya yeraltındaki maden yataklarına girmek, bu yatakla yerüstü arasında genel kütlenin tüketilmesine kadar sürekli bir bağlantı kurmak ve maden yataklarını üretime elverişli parçalara bölmek, gerek insanların gerekse araçların gidip gelme ve havalandırılmalarını ve cevherin taşınmasını sağlamak amacıyla açılacak olan düşey, yatay ve eğimli yol, mecra ve benzeri faaliyetlerin gerektirdiği giderlerle; petrol işlemlerinden kuyu açma, temizleme, derinleştirme, bitirme veya bu işlemlere hazırlık için yapılan işçilik, yakıt, tamir ve bakım, nakliye, ikmal, malzeme vb. hazırlık ve geliştirme giderleri

# 2024 HESAP DÖNEMİ VE SONRAKİ CARİ DÖNEM KÂRİ/ZARARI

- 2024 hesap dönemine ait vergi matrahı, düzeltilmiş bilançoya göre tespit edilecektir.
- Geçici vergi dönemleri ve hesap dönemi sonu itibarıyla oluşan kâr ya da zarar, “Enflasyon Düzeltme Hesabı”nın bakiyesine göre bulunacaktır.
- “Enflasyon Düzeltme Hesabı”nın bakiyesi, “Enflasyon Düzeltmesi Kârları/Zararları” hesapları aracılığıyla “Dönem Kârı veya Zararı Hesabı”na devredilerek kapatılacak ve verilen bakiye türüne göre işletmenin dönem kâr ya da zararı görülmüş olacaktır.
- *28/12/2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 7491 Sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 17’nci maddesi ile, 213 sayılı Kanunun geçici 33’üncü maddesinde yapılan düzenlemeye göre bankalar, 21/11/2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Fi-nansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı kazancın tespitinde dikkate alınmayacaktır.*
- Bu hüküm uyarınca, bu mükellefler geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde bilançolarını enflasyon düzeltmesine tabi tutacak, ancak düzeltme sonucu oluşacak kar veya zararlarını dönem kazancının tespitinde dikkate almayacaklardır.

# Yıllara Sâri İnşaat Ve Onarma İşlerinde Enflasyon Düzeltmesi

- Bu hesaplara ilişkin mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir.
- Maliyetler ve hakedişler defter kayıt tarihleri esas alınarak düzeltme işlemine tabi tutulur.
- 2023 hesap dönemi sonuna kadar geçen süreye isabet eden kazanç düzeltme öncesi hükümlere, sonraki dönemlere isabet eden kazanç ise düzeltilmiş değerlere göre tespit edilecektir ve bunların toplanması suretiyle oluşan kazanç tutarı beyan edilecektir.
- Yıllara sâri inşaat ve onarma işleri işe ilgili olan ve inşaat maliyetlerine aktarılacak olan ilk madde malzeme/yarı mamul/mamul/diğer stokların aktarım tarihi itibarıyla düzeltme sonucu oluşan farkların, “697- Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı” ile ilişkilendirilmesi gerekmektedir.
- Bu kıymetler Tebliğ EK 3’te yer almadıkları için, bünyelerinde reel olmayan finansman maliyeti ihtiva etseler bile ayrıştırma yapılmaksızın düzeltme işlemine tabi tutulacaklardır.

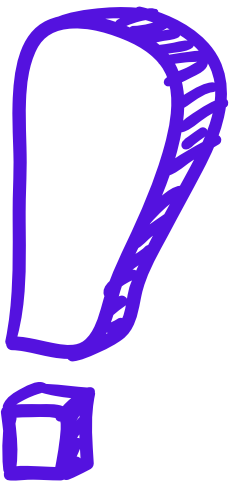
# 2024 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARMA İŞLERİ İLE İLGİLİ ENFLASYON DÜZELTMESİNİ YILLIK YAPILABİLİR

Bilindiği üzere, 31.12.2023 tarihli bilançolarda yer alan 170 ve 350 hesapları enflasyon düzeltmesine tabi tutarak enflasyon farklarını "697- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"nda izleyip, bu hesabının alacak veya borç kalanı vermesi durumuna göre "178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı" veya "358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"na devrederek kapatılmıştı. 2024 yılında yapılacak düzeltmelerde ise 31.12.2023 tarihli düzeltilmiş bilançolardan gelen 170 ve 358 hesaplar ile 178 veya 358 hesaplar 30.06.2024 tarihli Yİ-ÜFE'nin 31.12.2023 tarihli Yİ-ÜFE'ye bölünmesi suretiyle bulunan taşıma katsayısı ile düzeltme işlemine tabi tutulacaktır. Ayrıca 1.1.2024 tarihinden 30.06.2024 tarihleri arasında yapılmış hakedişler ise 30.06.2024 tarihli Yİ-ÜFE'nin istihkak bedellerinin alındığı aydaki Yİ-ÜFE'ye bölünmesi suretiyle bulunan katsayı kullanılarak düzeltme işlemi gerçekleştirilecektir. Yıllara sâri inşaat ve onarma maliyetler ise 30.06.2024 tarihli Yİ-ÜFE'nin defterlere kayıt edildiği aydaki Yİ-ÜFE'ye bölünmesi suretiyle bulunan katsayı kullanılarak düzeltme işlemi gerçekleştirilecektir.

Bu hesaplara ilişkin mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avansların, ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilmesi gerekiyor.

2023 yılı düzeltmesinde olduğu gibi 2024 yılı düzeltmesinde de yıllara sâri inşaat ve onarma işlerine ait maliyet ve hakedişlerine ilişkin düzeltmeler, "Enflasyon Düzeltme Hesabı" yerine "697-Yıllara Sâri İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"na kaydedileceğinden ve bu hesapların alacak ve borç kalanı vermesi durumuna göre **"178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı" veya "358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"na devredilerek kapatılacağından bu hesaplarla ilgili düzeltmeler yıllık yapılabilir.**

# ENFLASYON MUHASEBESİ İLE 2024-2025 YILLARI MALİ TABLOLARININ DÜZELTMEMEYE TABİ TUTULMASININ OLUŞTURACAĞI SONUÇ



Eğer aksi bir yasal düzenleme olmazsa 2024 ve 2025 yılında da enflasyon düzeltmesi şartları %100'e yakın bir ihtimalle sağlanacak ve bu yıllarda da enflasyon düzeltmesi yapmamız gerekecek.

2024 ve 2025 yıllarında yapılacak enflasyon düzeltmesi, 2023 yılında yapılacak düzeltmeden farklı olarak ilgili yıllar gelir/kurumlar vergisi matrahlarını etkileyecek.

Dolayısıyla, enflasyon düzeltmesinin vergi gelirlerine olan etkisi değerlendirilirken vergili olarak yapılacak bu düzeltmelerin getireceği sonuçları da dikkate almak gerekir.

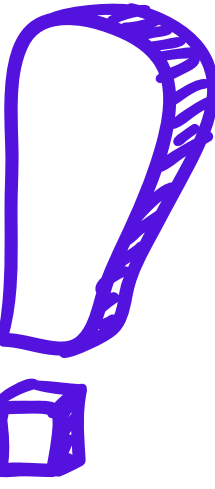
2024 ve 2025 yıllarında yapılacak enflasyon düzeltmesinde, bilançonun aktif ve pasifinde yer alan parasal olmayan kıymetlerin düzeltmeye esas değerleri belirlenen düzeltme katsayılarıyla çarpılıyor ve ortaya çıkan farkların net değeri dönem kar veya zararına ekleniyor.

2024 ve 2025 yıllarında yapılacak enflasyon düzeltmesinde; bilançoda parasal olmayan pasif kıymetlerin toplam tutarı, parasal olmayan aktif kıymetlerin toplam tutarından daha yüksek olursa, cari dönem vergili enflasyon düzeltmesi gider (zarar) yönlü bir etkiye neden oluyor.

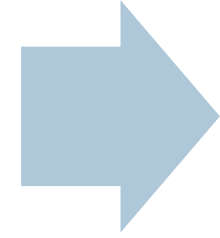
2024 ve 2025 yıllarında yapılacak enflasyon düzeltmesinde; bilançoda parasal olmayan aktif kıymetlerin toplam tutarı, parasal olmayan pasif kıymetlerin toplam tutarından daha yüksek olursa, cari dönem düzeltmesi gelir (kar) yönlü bir etkiye neden oluyor.



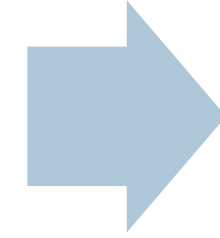
# Enflasyon Muhasebesinin Uygulanmaması Durumunda Cezai Yaptırım Varmıdır?



**Enflasyon düzeltme işleminin yapılmamasının müeyyidesi;**



213 sayılı Kanunun enflasyon düzeltmesine ilişkin hükümleri esas itibarıyla değerlendirilerek, bu nedenle, enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin düzeltme işlemini yapmaması, değerlendirme işleminin usulüne göre yapılmaması hükmünde olup cezai müeyyide de aynı yönde uygulanır.



Enflasyon düzeltmesine ilişkin işlemlere paralel olarak Tekdüzen Hesap Planında yapılan düzenlemelerin yer aldığı 12 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ile belirlenen muhasebe usul ve esaslarına uyulmaması durumunda, 213 sayılı Kanunun ilgili hükümleri uyarınca gerekli cezai işlemler uygulanır.

# 2023 YILINDAN DÜZELTİLEREK GELEN 340 ALINAN AVANSLARIN 2024 YILI GEÇİCİ VERGİ DURUMU

340 Alınan Avanslarla ilgili 2023 sonu düzeltilen hesaplara özellikle dikkat etmek gerekiyor aşağıda 2023 yılı örneğinden gelen alınan Avansın Parasal olmayan kıymet mahiyetindeki alınan avansların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu oluşan farkların avans kapatıldığında 649 gelir hesaplarına intikal ettirilmesi gerekmektedir. (165 nolu VUK Sirküleri)

Bu şekilde 649 gelir hesaplarına aktarılan farklar **2023 hesap döneminden Kaynaklanan** 340 alınan avansların düzeltmesinden kaynaklı tutar, 2024 yılında geçici vergi beyannamesinde diğer indirimler kısmında gösterilecektir.

**2024 Yılında örneğimizde malın teslimi sırasında yapılacak muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olacaktır.**

<b>102 Bankalar</b>		<b>1.000.000,00</b>	
<b>340 Alınan Sipariş Avansları</b>		<b>1.060.010,00</b>	
	<b>,600 Yurtiçi Satışlar</b>		<b>2.000.000,00</b>
	<b>649 Diğer Olağan Gelir ve Karlar</b>		<b>60.010,00</b>

Alınan sipariş avansının muhasebe kaydı şu şekilde olacaktır.

102 Bankalar	10.09.2023	1.000.000,00	
	340 Alınan Sipariş Avansları		1.000.000,00

Alınan sipariş avansının 31/12/2023 tarihli bilançoda enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sonucu hesaplanması ve muhasebe kaydı şu şekilde olacaktır.

Düzeltilme Katsayısı (A / B) = 1,06001

Düzeltilmiş Tutar = 1.000.000,00 x 1,06001 = 1.060.010,00 TL.

Enflasyon Düzeltme Farkı = 1.060.010,00 - 1.000.000,00 = 60.010,00 TL.

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		60.010,00	
	340 Alınan Sipariş Avansları Alınan Sipariş Avansları E'D Farkı		60.010,00

# ATIK Dışındaki Parasal Olmayan Kıymetlerin Düzeltmiş Değerinin Altında Satışının Yapılması

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 amortismana 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.

1/1/2024 tarihinden itibaren yapılacak işlemlerde anılan maddenin uygulanması ve kazancın tespitinde en son düzeltilmiş değerlerin maliyet olarak kabul edilmesi; dolayısıyla enflasyon düzeltmesi yapılmış amortismana tabi olmayan iktisadi kıymetin elden çıkarılması halinde, bu işlem neticesinde oluşan kârın/zararın, bu işlemden önce yapılmış en son düzeltme işlemi baz alınarak belirlenmesi, amortismana tabi olmayan kıymetlerin düzeltilmiş değerinin altında bir bedelle satılması halinde, 2023 hesap dönemi sonu itibarıyla düzeltilmiş değerinin altında kalan kısmının zarar olarak kabul edilmemesi ve 2024 hesap döneminden itibaren yapılan enflasyon düzeltmesi işlemleri çerçevesinde oluşan maliyet artışı nedeniyle bir satış zararı doğması halinde ise bu zararın tamamının mali zarar olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

**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 120.000,00 TL'ye satmıştır.**

Amortismana Tabi Olmayan İktisadi Kıymetin Düzeltme Öncesi 31/12/2023 Değeri	100.000,00
Düzeltilme Katsayısı	1,25608
31/12/2023 Tarihli Düzeltilmiş Değeri	125.608,00
Taşıma Katsayısı (1. Geçici Dönem) (Varsayım)	1,06346
31/3/2024 Tarihli Taşınmış Değeri	133.579,08
10/5/2024 Tarihinde Satış Tutarı	120.000,00
Satış Zararı	13.579,08
İndirim Konusu Yapılamayacak Zarar	5.608,00
İndirim Konusu Yapılabilecek Zarar	7.971,08

Buna göre toplam satış zararının; arsanın 31/12/2023 tarihli düzeltilmiş değerinin altında kalan kısmına tekabül eden 5.608,00 TL'lik zarar beyannamede kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınacaktır



# Öz Kaynak Hesaplarında Soru & Cevaplar -1-

- **Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Oluşan 580 Enflasyon Düzeltmesi Zararları ile 502 Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları Mahsuplaştırılabilir Mi?**
- Evet, Öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kar dağıtımı sayılmaz.
- Bu işlemi 31.12.2023 tarihine yapılabileceği gibi **01.01.2024** tarihinde de yapılabilir
- Yapılan bu mahsuplaşma işlemi kalan bakiye olursa 2024 yılında ED tabi olacaktır.
- 502..... ..B.....
- 580.....A....

# Öz Kaynak Hesaplarında Soru & Cevaplar -2-

- **Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Oluşan 503 Hesabı, Enflasyon Düzeltmesi Farkları İle Mahsuplaştırılabilir Mi?**
- Evet, Öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farkları düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir; bu işlemler kar dağıtımı sayılmaz.
- Aynı şekilde Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Fark Hesabının, Geçmiş Yıl Karları Enflasyon Fark Hesabı ile mahsup edilebilir.
- 570.....B.....
- 503.....A....

# Öz Kaynak Hesaplarında Soru & Cevaplar -2-

- **Enflasyon Düzeltmesi Öncesi KAR Eden firma Enflasyon Düzeltmesi Sonucu Zarara dönerse ED öncesi Kar'ı nasıl dağıtabilir?**
- VUK 555 Tebliğinin 54. maddesini referans alarak; 31.12.2023 tarihli bilançoda dağıtımına konu edilebilir geçmiş yıllar karı/dönem karı varsa, düzeltme sonucu 698 no.lu torba hesabın bakiyesi zarar sonucunu verse bile kar dağıtımını yapılabilmesi mümkündür.
- Düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıllar zararının bilançoda bulunduğu ve bu mahsubun yapılmadığı müddetçe, bu zarar tutarının kar dağıtımında dikkate alınması gerekir. Çünkü 1.1.2024 tarihinden itibaren yapılacak tüm öz sermaye hesaplarında dikkate alınacak bir zararın, ortaya çıktığı 31.12.2023 tarihli bilançolarda dikkate alınmamasını gerektiren özel bir durum söz konusu değildir.
- Bu çerçevede 502-580 gibi Özsermaye kalemleri ile Enflasyon Düzeltmesi sonucu oluşan ED Zararlarının birbiri arasında mahsubu görülmektedir. **Konuya ilişkin Ticaret Bakanlığı tarafından 15.6.2024 tarihi ve 32577 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan “ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULAYAN ŞİRKETLERDE ESAS ALINACAK FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TEBLİĞ” ile 2023 yılı ve sonrasındaki hesap dönemlerinde uygulanacak enflasyon düzeltmesine ilişkin olarak genel kurul ve yönetim organınca esas alınacak finansal tablolar belirlenmiştir.**

2024/3. Geçici Vergi Enflasyon  
Düzeltilme Uygulama Örnekleri  
Exceller ve Bdp üzerinden  
devam edecektir.

Örnekler Çalışması Sunumda

# Örnek 2024/3. Dönem Enlasyon Düzeltmesi Mizanı

## Parasal Olmayan Kalemler

Kebir	Hesap Adı	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
150	İlk Madde Malzeme	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00
151	Yarı Mamuller	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00
152	Mamuller	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
153	Ticari Mallar	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
157	Diğer Stoklar	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
159	Verilen Sipariş Avansları	0,00	0,00	0,00
180	Gelecek Aylara Ait Giderler	10.000,00	0,00	10.000,00
242	İştirakler	100.000,00	0,00	100.000,00
245	Bağlı Ortaklıklar	100.000,00	0,00	100.000,00
252	Binalar	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
254	Taşıtlar	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
255	Demirbaşlar	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
257	Birikmiş Amortismanlar(-)	0,00	3.300.000,00	-3.300.000,00
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
259	Verilen Avanslar	0,00	0,00	0,00
260	Haklar	500.000,00	0,00	500.000,00
264	Özel Maliyetler	500.000,00	0,00	500.000,00
268	Birikmiş Amortismanlar(-)	0,00	1.100.000,00	-1.100.000,00
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler	10.000,00	0,00	10.000,00
340	Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00	0,00
500	Sermaye	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
502	Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	0,00	100.000,00	100.000,00
540	Yasal Yedekler	0,00	100.000,00	100.000,00
543	Girişim Sermayesi Fonu	0,00	100.000,00	100.000,00
549	Özel Fonlar	0,00	100.000,00	100.000,00
570	Geçmiş Yıllar Kârları	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00

# Toplulaştırılmış Yönteme Göre Enflasyon Düzeltmesi

## BASİT ORTALAMA YÖNTEME GÖRE

KEBİR	STOK ADI	HESAPLAMAD DİKKATE ALINACAK TARİH	DEĞERLEME ÖNCESİ TUTAR	BAŞLANGIÇ AYI	BAŞLANGIÇ AYI ÜFE ENDEKSİ	BİTİŞ AYI	BİTİŞ AYI ÜFE ENDEKSİ	DÜZELTME KATSAYI	DEĞERLEME SONRASI TUTAR	ENFLASYON FARKI
150	İLK MADDE VE MALZEME	31.03.2024	20.000.000,00	2024-3	3252,79	2024-6	3483,25	1,03421	20.684.200,00	684.200,00
151	YARI MAMÜL	31.03.2024	15.000.000,00	2024-3	3252,79	2024-6	3483,25	1,03421	15.513.150,00	513.150,00
152	MAMUL	31.03.2024	10.000.000,00	2024-3	3252,79	2024-6	3483,25	1,03421	10.342.100,00	342.100,00
153	TİCARİ MALLAR	31.03.2024	10.000.000,00	2024-3	3252,79	2024-6	3483,25	1,03421	10.342.100,00	342.100,00
157	DİĞER STOKLAR	31.03.2024	5.000.000,00	2024-3	3252,79	2024-6	3483,25	1,03421	5.171.050,00	171.050,00

## Basit Ortalama Maliyet Muhasebe Fişi

Stoklar		30.06.2024	
150	İlk Madde Malzeme	684.200,00	
151	Yarı Mamül	513.150,00	
152	Mamüller	342.100,00	
153	Ticari Mallar	342.100,00	
154		0,00	
155		0,00	
157	Diğer Stoklar	171.050,00	
159	Verilen Sipariş Avansları	0,00	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		2.052.600,00

# 180-280 Hesapların Düzeltilmesi

KEBİR	ALT HESAP KODU	STOK ADI	Açıklama	DEFTER KAYIT TARHİ	DEĞERLEME ÖNCESİ TUTAR	BAŞLANGIÇ AYI	BAŞLANGIÇ AYI ÜFE ENDEKSİ	BİTİŞ AYI	BİTİŞ AYI ÜFE ENDEKSİ	DÜZELTME KATSAYI	DEĞERLEMESONRASITUTAR	ENF. FARKI
180	180.01.001		2024/2 dönem sigorta gideri	31.12.2023	10.000,00	2023-12	2915,02	2024-6	3483,25	1,19493	11.949,30	1.949,30
			<b>TOPLAM</b>		<b>10.000,00</b>							
280	280.010.01		2024/2 dönem sigorta gideri	31.12.2023	10.000,00	2023-12	2915,02	2024-6	3483,25	1,19493	11.949,30	1.949,30
			<b>TOPLAM</b>		<b>10.000,00</b>							

## 180-280 Hesap Muhasebe Fişi

180-280 Hesaplar		30.06.2024	
180	G.Aylara ait Gideler	1.949,30	
280	Gelecek Yıllara ait Giderler	1.949,30	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		3.898,60

# Sabit Kıymet Hesaplarının Düzeltilmesi

30.06.2024										
TARİHİ İTİBARI İLE AMORTİSMAN TABLOSU										
		MEVCUTLAR								
KOD	AÇIKLAMA	DEĞERLEME ÖNCESİ SABİT KIYMETLER	ENFLASYON DEĞERLEME TUTARI	DEĞERLENMİŞ SABİT KIYMET TUTARI	DÜZELTME ÖNCESİ DEVREDEN B.AMORTİSMAN	DEVREDEN AMORTİSMAN ENF. FARKI	DEVREDEN AMORTİSMAN	CARİ DÖNEM AMORTİSMANI	TOPLAM BİRİKİMİŞ AMORTİSMAN	NET SABİT KIYMET
250	ARAZİ VE ARSALAR									
251	YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ									
252	BİNALAR	10.000.000,00	1.949.300,00	11.949.300,00	800.000,00	155.944,00	955.944,00	119.493,00	1.075.437,00	10.873.863,00
253	TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR	3.000.000,00	584.790,00	3.584.790,00	500.000,00	97.465,00	597.465,00	298.732,50	896.197,50	2.688.592,50
254	TAŞITLAR	2.000.000,00	389.860,00	2.389.860,00	2.000.000,00	389.860,00	2.389.860,00		2.389.860,00	
255	DEMİRBAŞLAR	1.000.000,00	13.760,00	1.013.760,00				101.376,00	101.376,00	912.384,00
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR									
260	HAKLAR	500.000,00	97.465,00	597.465,00	100.000,00	19.493,00	119.493,00	19.915,50	139.408,50	458.056,50
261	ŞEREFİYE									
262	KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ									
263	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ									
264	ÖZEL MALİYETLER	500.000,00	97.465,00	597.465,00	500.000,00	97.465,00	597.465,00		597.465,00	
267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	500.000,00	97.465,00	597.465,00	500.000,00	97.465,00	597.465,00		597.465,00	
<b>TOPLAM</b>		<b>17.500.000,00</b>	<b>3.230.105,00</b>	<b>20.730.105,00</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>857.692,00</b>	<b>5.257.692,00</b>	<b>539.517,00</b>	<b>5.797.209,00</b>	<b>14.932.896,00</b>



# Sabit Kıymet Hesaplarının Düzeltilme Muhasebe Fişİ

<i>Sabit Kıymetler</i>		<i>30.06.2024</i>	
<i>250</i>	<i>Arazi ve Arsalar</i>		<i>0,00</i>
<i>251</i>	<i>Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri</i>		<i>0,00</i>
<i>252</i>	<i>Binalar</i>		<i>1.949.300,00</i>
<i>253</i>	<i>Tesis Makine Ve Cihazlar</i>		<i>584.790,00</i>
<i>254</i>	<i>Taşıtlar</i>		<i>389.860,00</i>
<i>255</i>	<i>Demirbaşlar</i>		<i>13.760,00</i>
<i>256</i>	<i>Diğer Duran Varlıklatr</i>		<i>0,00</i>
<i>258</i>	<i>Yapılmakta Olan Yatırımlar</i>		<i>156.070,00</i>
<i>259</i>	<i>Verilen Sipariş Avansları</i>		<i>0,00</i>
<i>260</i>	<i>Haklar</i>		<i>97.465,00</i>
<i>261</i>	<i>Şerefiye Hs.</i>		<i>0,00</i>
<i>262</i>	<i>Kuruluş ve Örgütlenme</i>		<i>0,00</i>
<i>263</i>	<i>Araştırma ve Geliştirme Gid</i>		<i>0,00</i>
<i>264</i>	<i>Özel Maliyetler Hs.</i>		<i>97.465,00</i>
<i>265</i>			<i>0,00</i>
<i>266</i>			<i>0,00</i>
<i>267</i>	<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		<i>97.465,00</i>
	<i>698 Enflasyon Düzeltme Hesabı</i>		<i>3.386.175,00</i>

# Öz Sermaye Hesaplarının Düzeltilmesi

KEBİR	Kayıt Hesabı	ALT HESAP KODU	HESAP ADI	Sermayenin Kayna	Endekslenecek	DÜZELTMEME ESAS TARİH/TESCİL	DEĞERLEME ÖNCESİ TUTAR
500	502	500.01.001		Nakit	endekslenecek	31.12.2023	10.000.000,00
			<b>TOPLAM</b>				<b>10.000.000,00</b>
502	502	502.01.001	2023 YILI SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	Nakit	endekslenecek	31.12.2023	1.000.000,00
			<b>TOPLAM</b>				<b>1.000.000,00</b>
540	540	540.01.001	YASAL YEDEKLER	Nakit	endekslenecek	31.12.2023	100.000,00
			<b>TOPLAM</b>				<b>100.000,00</b>
543	543	543.01.001	GİRİŞİM SERMAYESİ FONLAR	Nakit	endekslenecek	31.12.2023	100.000,00
543	543	543.01.001		Nakit	endekslenecek	26.01.2024	0,00
			<b>TOPLAM</b>				<b>100.000,00</b>
549	549	549.23.001	ARAÇ SATIŞ GELİRLERİ	Nakit	endekslenecek	31.12.2023	10.000,00
549	549	549.23.002	YENİLEME FONU-1.ETAP 1655 PARSEL SATIŞI	Nakit	endekslenecek	31.12.2023	0,00
			<b>TOPLAM</b>				<b>10.000,00</b>
570	570	570.02.001	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI 2023 (ENFLASYON DÜZELTMESİ)	Nakit	endekslenecek	31.12.2023	1.000.000,00
			<b>TOPLAM</b>				<b>1.000.000,00</b>
590	590	590	DÖNEM NET KARI	Nakit	endekslenecek	30.06.2024	1.000.000,00

## Öz Sermaye Hesaplarının Muhasebe Fişi

Özkaynaklar		30.06.2024	
	502	Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	1.949.300,00
	502	Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	194.930,00
	520	Hisse Senetleri İhraç Primleri	0,00
	521	Hisse Senedi İptal Karları	0,00
	525	Kayda Alınan Emtia Hs.	0,00
	529	Diğer Yedekler	0,00
	540	Yasal Yedekler	19.493,00
	541	Statü Yedekleri	0,00
	542	Olağanüstü Yedekler	0,00
	543	Girişim Sermayesi Fonu	19.493,00
	570	Geçmiş Yıllar Karları Hesabı	194.930,00
	549	Öze Fonlar	1.949,30
	590	Dönem Net Karı	0,00
698		Enflasyon Düzeltme Hesabı	2.380.095,30

# 698 Hesabın Muavini

	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı İcmali		
257	643.269,00	110	-
268	214.423,00	150	684.200,00
502	1.949.300,00	151	513.150,00
502	194.930,00	152	342.100,00
520	-	153	342.100,00
529	-	157	171.050,00
540	19.493,00	159	-
541	-	180	1.949,30
542	-	280	1.949,30
549	1.949,30	250	-
570	194.930,00	240	-
590	-	242	19.493,00
543	19.493,00	245	-
		251	-
		252	1.949.300,00
		253	584.790,00
		254	389.860,00
		255	13.760,00
		258	156.070,00
		259	-
		260	97.465,00
		264	97.465,00
		267	97.465,00
GENEL TOPLAM	3.237.787,30		5.462.166,60
FARK			2.224.379,30

## 698 Hesabın 648-658 Hesaba Devir Muhasebe Fişi

658 Enf. Zararı		0,00	
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		0,00	
648	Enf. KARI		2.224.379,30
	698 Enflasyon	2.224.379,30	

# Teşekkürler...

- **Serdar KARAKUŞ**
- SMMM | Consultant | Audit | Tax
- 0532 376 31 61
- [serdar@vertax.com.tr](mailto:serdar@vertax.com.tr)

