

ÖRNEKLERLE ENFLASYON DÜZELTMESİ

**213 sayılı Vergi Usul Kanunu
Mükerrer Madde 298/A**

2023 - 2024

FERİT TAŞ Yeminli Mali Müşavir

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **SUNUM İÇERİĞİ**

A- GİRİŞ (Mahiyet, Nedir, Kapsam, Şartlar, Değerleme Kronolojisi, Tebliğ)

B- ENFLASYON DÜZELTMESİ ADIMLARI

- 1- Bilançodaki parasal olmayan **kiymetlerin** tespiti
- 2- Düzeltmeye esas **tarihlerin** tespiti (Toplulaştırılmış Stok Devir Hızı Yöntemi)
- 3- Düzeltmeye esas **tutarların** tespiti (-ROFM)
- 4- Düzeltme/taşıma **katsayılarının** belirlenmesi(Toplulaştırılmış Ortalama Yöntemler)
- 5- Düzeltmeye esas **tutarın katsayılarla çarpılması**
- 6- Düzeltme öncesi ve sonrası değerlerin **farklarının kaydedilmesi**

C- DİĞER KONULAR

D- TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLER & ROFM

E- KIYMETLER VE DÜZELTME TARİHLERİ LİSTESİ

ENFLASYON DÜZELTMESİ- AÇIKLANACAK HUSUSLAR

- Enflasyon düzeltmesinde vergi var mı? Şirketimize yıllık etkisi ne kadar olacak?
- Enflasyon düzeltmesinin başka ne fayda ve zararları olacak?
- YD fonları ve geçmiş yıl kârlarını olağanüstü yedeklere veya sermayeye eklemeli miyiz?
- 31.12.2023 düzeltmesinde yapılacak hatalar sonraki yılları nasıl etkiler?
- 2023 yılı bitmeden almam gereken önlemler nelerdir?
- Geçen yıl yaptığımız yeniden değerlemeyi yapmakla hata mı yaptık?
- Düzeltilen varlıkların satışı halinde maliyet nasıl hesaplanacak?

ENFLASYON DÜZELTMESİ- AÇIKLANACAK HUSUSLAR

- 2023 ve 2024 ile sonrasına ilişkin düzeltme kayıtları nasıl olacak?
- Yıllara yaygın inşaat işlerinde düzeltme nasıl yapılacak?
- Yapılmakta olan yatırımlar ile aktifleşen varlıklarda düzeltme nasıl olacak?
- Toplulaştırılmış yöntemler nelerdir? Hesaplama mantığı nedir?
- Hangi yıl, hangi toplulaştırılmış yöntemi kullanmalıyız?
- ROFM arkasındaki mantık nedir, nasıl hesaplanacak?
- İhtiyari hakları nasıl kullanmalıyız? (enflasyon kârı, amortisman ve satış kârı)

ENFLASYON DÜZELTMESİ- AÇIKLANACAK HUSUSLAR

- Avans, depozito ve teminatlar düzeltilecek mi?
- Hisse senetleri ve iştiraklerin düzeltmeye esas tarihleri nedir?
- Devir / bölünmeden gelen varlıklarda düzeltme nasıl olacak?
- Sermayenin alt kırılımlarının hangileri, hangi tarih itibariyle düzeltilecek?
- Özkaynak kalemlerinin hangileri, hangi tarih itibariyle düzeltilecek?
- Oluşan pasif farkların ve enflasyon düzeltme kârlarının dağıtılması halinde ne olacak?
- Kayıt zamanı, eklenecek bilançolar ve **diğer tüm konular....**

A- GİRİŞ

Mahiyet, Nedir?

Kapsam

Şartlar

Yeniden değerlendirme kronolojisi

Tebliğ

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **MAHİYET, NEDİR?**

Paranın satın alma gücündeki azalma nedeniyle

Mali tabloları gerçek duruma getirmek. (Maliyet * Düzeltme Katsayısı)
(Piyasa bedeline mi geliyor?...)

Parasal olmayan kıymetlerin TL değerlerini, tablo tarihindeki değerine yükseltme

Sadece bilanço düzeltilecek. (Gelir tablosu düzeltilmez)

2023 yılı **vergisiz** düzeltilecek. (2024 Enflasyona **hazırlık** aşaması)

Sonraki yıllar duruma göre **vergili.**

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **KAPSAM**

Bilanço esasında defter tutan **gelir ve kurumlar** v. mükellefleri (**ZORUNLU**)

- **Adi Ortaklığın** da bilançosu düzelecek ve düzeltme sonucu tespit edilen kar zarar ortaklar tarafından hisseleri oranında kendi kazançlarına dahil edilecek
- **Serbest Meslek& İşletme H. Enf. Düz. yapamaz** ama düzeltilmiş değerden amortisman ayırabilir
- Yabancı para defter tutan yapmaz.
- **Yabancı para kayıt tutan** ve izni olmasına rağmen TL'ye dönen 3 yıl Enflasyon Düzeltmesi **yapmaz**
- **Finansal kiralamada** düzeltme **kiracı** tarafından yapılır.
- Bilanço mükellefiyet & kazanç **istisna; düzeltme var** (Ör: Teknokent. Vergisiz mi netleşmemiş!)
Muaf & bilanço ihtiyari. (Ör: Vakıf Üniversitesi)

ENFLASYON DÜZELTMESİ- ŞARTLAR, ENDEKS

1. ŞART: Son 3 hesap dönemi (36 ay) endeks artışı %100

2. ŞART: Son hesap dönemi (12 ay) endeks artışı %10

- Bir geçicide düzeltme yapılırsa sonraki geçiciler ve dönem sonunda düzeltme şarttır.

- Cumhurbaşkanı %100 oranını %35'e indirmeye %10 oranını %25'e çıkarmaya yetkilidir.

ENDEKS? VUK 298: Yİ-ÜFE (ÜFE TEFE) TMS 29 : TÜFE

YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
2023	2105,17	2138,04	2147,44	2164,94	2179,02	2320,72	2511,75	2659,6	2749,98	2803,29	2882,04	2915,02
2022	1129,03	1210,6	1321,9	1423,27	1548,01	1652,75	1738,21	1780,05	1865,09	2011,13	2026,08	2021,19
2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1022,25
2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08
2018	319,6	328,17	333,21	341,88	354,85	365,6	372,06	396,62	439,78	443,78	432,55	422,94
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,9	306,04	312,21	316,48
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,94	266,16	274,09
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2014	229,1	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,5	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2012	203,1	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,2	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2011	182,75	185,9	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33
2010	164,94	167,68	170,94	174,96	172,95	172,08	171,81	173,79	174,67	176,78	176,23	178,54
2009	155,16	156,97	157,43	158,45	158,37	159,86	158,74	159,4	160,38	160,84	162,92	163,98
2008	143,8	147,48	152,16	159	162,37	162,9	164,93	161,07	159,63	160,54	160,49	154,8
2007	135,09	136,37	137,7	138,8	139,34	139,19	139,28	140,47	141,9	141,71	142,98	143,19
2006	123,51	123,83	124,14	126,54	130,05	135,28	136,45	135,43	135,11	135,73	135,33	135,16
2005	114,83	114,81	117,25	119,62	119,23	119,64	119,33	121,4	123,4	124,22	121,4	121,14
2004	104,46	106,17	108,4	111,27	111,24	110,06	108,39	109,25	111,26	114,85	115,72	115,87 ¹⁰

79,89%

141,70%

ENFLASYON D.- ENFLASYON D. + YENİDEN DEĞERLEME KRONOLOJİ

2004 VUK Mük. 298/A Enflasyon Düzeltmesi (Parasal Olmayan Kıymetler)
2004 Öncesindeki LİFO, Yeniden Değerleme ve Maliyet Artış fonu vs kaldırıldı.

2018 (7144) VUK Geç. 31 (ATİK + Arazi)

2021 (7326) VUK Geç. 31 (ATİK + Arazi)

2022 (7338) VUK Geç. 32 (ATİK + Arazi) + VUK Mük. 298/Ç (ATİK)
Geç.31 ve Geç. 32 %2 Vergili olarak yapılmakta idi. 298/Ç vergisiz.

2022 Ocak (7352) VUK Geç. 33 (2021 ve 2022 için uygulama ertelendi.)

2023-24 VUK Mük. 298/A Enflasyon Düzeltmesi (Parasal Olmayan Kıymet)

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **TEBLİĞİN BÖLÜMLERİ**

1. Bölüm: **Başlangıç** (Md.1-3)
(Amaç, Yasal Dayanak, Tanımlar)
2. Bölüm: Mahiyet ve **Genel Esaslar** (Md.4-10)
(İlkeler, Tablolar (**Sadece Bilanço**), Yapacaklar, **Kıymetler**, Özel Hesap)
3. Bölüm: **2023** Düzeltmesi (Md. 11-30) **VERGİSİZ**
4. Bölüm: **2024** ve Sonrası Düzeltme (Md. 31-44) **VERGİLİ**
5. Bölüm: **Altın**, Gümüş Enflasyon Düzeltmesi (Md. 45-50)
6. Bölüm: **Diğer** Hususlar (Md. 51-58)

ENFLASYON DÜZELTMESİ- DÜZELTME ADIMLARI

B- ENFLASYON DÜZELTMESİ ADIMLARI

- 1- Bilançodaki parasal olmayan **kıymetlerin** tespiti
- 2- Düzeltmeye esas **tarihlerin** tespiti (Toplulaştırılmış Stok Devir Hızı Yöntemi)
- 3- Düzeltmeye esas **tutarların** tespiti (-ROFM)
- 4- Düzeltme/taşıma **katsayılarının** belirlenmesi(Toplulaştırılmış Ortalama Y.)
- 5- Düzeltmeye esas **tutarın katsayılarla çarpılması**
- 6- Düzeltme öncesi ve sonrası değerlerin **farklarının kaydedilmesi**

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **DÜZELTME ADIMLARI**

B- ENFLASYON DÜZELTMESİ ADIMLARI

1- Bilançodaki parasal olmayan **kıymetlerin** tespiti

ENFLASYON DÜZELTMESİ- DÜZELTİLECEK KIYMETLER

PARASAL KIYMETLER DÜZELTİLMEZ:

TL'nin değerindeki değişmeler karşısında nominal değerleri aynı kalan kıymetler.

Çünkü parasal kıymet satın alma gücünü gösterir.

(Yabancı paralar dahil.) (Tebliğ EK:1)

(Karşılıklar bağlı oldukları hesaba göre değerlendirilir).

PARASAL OLMAYAN KIYMETLER DÜZELTİLİR: (EK:2)

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

ENFLASYON DÜZELTMESİ- PARASAL KIYMETLER

Hazır Değerler	102 103 108
Alış Bedeliyle Değerlenmeyen Menkul K.	111 112
Ticari Alacaklar	120 121 122 124 126 128 129 222 224 226 228 229
Diğer Alacaklar	131 132 133 135 137 138 139 231 232 233 235 237 238 239
Peşin Ödenen, Devreden, İade Vergi	190 191 192 193 195 196 197 291 292 295
Sermaye Taahhütleri ve Avanslar	179 243 246 269 279 281
Finansal Borçlar	302 303 304 305 308 309 402 405 407 408
Ticari Borçlar	320 321 322 323 326 420 421 422 426
Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Borçlar	331 332 333 335 337 431 432 433 437 438
Gelir ve Gider Tahakkuk/ Ödenecek Vergi	360 361 368 370 371 373 381 391 392 393 397 481 492 493

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **PARASAL KIYMETLER**

111, 112 Özel ve kamu kesimi tahvilleri: VUK 279'a göre alış bedeli ile değerlendirirse (borsa rayici ile değerlendirilmeyenler) parasal olmayan kıymet olur.

126,226, 326, 426 Verilen/Alınan depozito ve teminatlar: Mahiyeti parasal değilse P.Olmayan (Alındığı verildiği zaman endekslenenecekse parasal olmayandır)

179,269,279 Verilen avans mahiyeti parasal değilse parasal olmayan kıymet

159, 259, 340 Verilen / Alınan sipariş avansları niteliği parasal değilse parasal olmayan kıymet **(Avanslarla fiyat garantisi – fiyat sabitleme elde ediliyorsa parasal olmayandır.)**

243, 243 Sermaye taahhütleri: Hisse senedi alınmışsa parasal olmayan, alınmamışsa parasal

- EK 1: 11 No.lu Dipnot: Sermaye taahhüdünün ortaklık hakkı elde etmek için yapılan ödeme karşılığında hisse senedi alınmamış bir iştirak için yapılmış olması halinde bu kıymetler “parasal kıymet” addolunur (ödediğin kadar düzeltiyor)¹⁷

ENFLASYON DÜZELTMESİ- PARASAL OLMAYAN KIYMETLER

Hisse Senetleri	110								
Stoklar	150	151	152	153	157	159	294		
Yıllara Sari İnşaat Maliyet ve Hakedişleri	170	350							
Gelecek Aylara / Yıllara Ait Gelirler / Giderler	180	280	380	480					
Mali Duran Varlıklar	240	242	245						
Maddi Duran Varlıklar	250	251	252	253	254	255	257	258	259
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	260	261	262	263	264	268			
Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	271	272	278						
Alınan Avanslar	340	440							
ÖZKAYNAKLAR !									
Sermaye, Sermaye Düzeltme Farkları,	500	502	503						
HS İhraç Primleri, HS İptal Kârları, Stok Af	520	521	525	529					
Yasal Yed, Statü Yed, Olağanüstü Yed, <u>Özel Fonlar</u> ,	540	541	542	548	549				
Geçmiş Yıl Kâr / Zararları, Dönem Net Kârı / Zararı	570	580	590	591					

Geçmiş yıl kârları ve zararları bu yıl 698 hesap üzerinden 570 hesaba atılarak sıfırlanır. Sonraki yıllar düzeltilir.

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **YABANCI PARA, HİSSE SENEDİ**

Tebliğ eki listeler **TL** kullanıldığını **varsayar**.

Yabancı para işlemler **düzeltilmez**, VUK değerlendirilir.

Hisse senetleri esas itibarıyla parasal olmayan kıymet olarak **düzeltilir**.

Ancak;

işletmelerin aktifinde bulunan yabancı para cinsinden

hisse senetleri, iştirakler ve avanslar

Döviz kuru baz alınarak enflasyon düzeltmesi yapılacaktır.

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **KARŞILIKLAR, AVANSLAR, TEVSİK**

- **Karşılıklar**, gibi bağılı oldukları **asli** kıymete göre değerlendirilir.
- VUK'a göre ayrılamayacak kıdem tazminatı, garanti gider karşılığı düzeltilmez.
- Enflasyon düzeltmesi yapmak durumunda olmayanlarca (kamu gibi) verilen veya alınan **avanslar** da **parasal olmayan kıymettir**. (Fiyat sabitlenmezse parasal)
- Düzeltilen kıymetlerin işletmeye aidiyeti, düzeltmeye esas tarih ve bedelleri tevsik edilmeli.

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **DÜZELTİLECEK BİLANÇO**

- 31.12.2023 tarihli **bilanço** düzeltilecek.

- **Özel hesap dönemi** tayin edilen mükellefler için:
2024'de biten hesap dönemi sonunda düzenlenecek bilanço düzelecek.

Örnek: 1 Haziran – 31 Mayıs Özel Hesap Dönemli bir mükellef,
ilk düzeltmeyi 31.05.2024 tarihli dönem sonu bilançosundan yapacaktır.

- Şartlar sağlanırsa izleyen **geçici sonu bilanço** düzeltilecek.

ENFLASYON DÜZELTMESİ ÖZKAYNAKLARIN DÜZELTİLMESİ

1-a- Düzeltilerek yer alacak özkaynaklar

(Sermayeye eklenince de aynı şekilde.)

1-b- Düzeltilmeden yer alacak özkaynaklar

(Sermayeye eklenince de aynı şekilde.)

2- Bilançoda yer almayacaklar (sıfırlayacaklar!)

(Sermaye bilançodan çıkamaz! Bu nedenle 1.b. gibi olacak. Ancak kar zarar düzelir)

ENFLASYON DÜZELTMESİ ÖZKAYNAKLARIN DÜZELTİLMESİ

1-a- BİLANÇODA DÜZELTİLEREK YER ALACAK ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye,

b) Sermaye düzeltmesi olumlu ve olumsuz farkları,

c) Hisse Senetleri İhraç Primleri, ç) Hisse Senedi İptal Karları,

d) Yasal Yedekler, e) Statü Yedekleri, f) Olağanüstü Yedek,

g) **Özel Fonlar** (VUK'a göre sabit kıymet yenileme fonu ve girişim sermayesi fonu;

Kurumlar 5/1-e,j,k satış kazanç fonları,

af kanunları **stok affı** fonları (?çekilebilecek değer düzeltilmemiş!), teknoloji geliştirme fonu, Ar-Ge fonu,

+ **1.a.1- altın veya taşınmaz gibi parasal olmayan kaynaklı varlık barışı fonları)**

ENFLASYON DÜZELTMESİ **ÖZKAYNAKLARIN DÜZELTİLMESİ**

1-b- BİLANÇODA DÜZELTİLMEYEN YER ALACAK ÖZKAYNAKLAR

Özel Fonlar

Yurt dışından yabancı para sermayenin kur farkı,

AB hibesi ve fonu,

Ar-Ge proje destek fonu gibi

gelir olarak dikkate alınmayan HİBELER

ile

nakit kaynaklı varlık barışı fonları

ENFLASYON DÜZELTMESİ **ÖZKAYNAKLARIN DÜZELTİLMESİ**

2- BİLANÇODA YER ALMAYACAKLAR (sıfırlayacaklar!)

VUK Mük. 298/Ç, Geç.31, Geç.32 yeniden değerlendirme artışları,
298/Ç Maliyet sayılmaz. Enflasyon düzeltmesi maliyet sayılır. Ne olacak?

Düzeltilme öncesi “Geçmiş Yıllar Karları/Zararları” ve “Dönem Net Karı/Zararı” hesapları
mukayyet değerleri üzerinden

“698 Enflasyon Düzeltme Hesabına” aktarılacaktır.

ENFLASYON DÜZELTMESİ **SERMAYENİN DÜZELTİLMESİ**

Sermayeye ilave edilmiş olan,

Parasal kıymet mahiyetinde olan fonlar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz

Bu nedenle **örneğin:**

- Yurt dışından yabancı para sermayenin kur farkları,
- VUK Mük. 298/Ç, Geç.31 ve Geç.32 yeniden değerlendirme değer artışları,
- Nakit varlık barışından kaynaklı tutarlar
- Parasal nitelikli olan benzer diğer fon hesaplarından kaynaklı tutarlar

düşülür, yani enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz

ENFLASYON DÜZELTMESİ- DÜZELTME ADIMLARI

B- ENFLASYON DÜZELTMESİ ADIMLARI

2- Düzeltmeye esas **tarihlerin** tespiti

(Toplulaştırılmış Yöntemler – Stok Devir Hızı Yöntemi)

ENFLASYON D. - YENİDEN DEĞERLEMEDE DÜZELTMEMEYE ESAS TARİH

Daha önce

- Mükerrer 298/A (2004)
- Geçici 31 (Nisan 2018, Mayıs 2021)
- Geçici 32 (2021 sonu veya 2022 sonu)
- veya Mükerrer 298/Ç kapsamında (Ne zamana taşınmış ise (en son 2023/III. Çeyrek))

yeniden değerlendirilmiş kıymetlerin,

Yeniden değerlemenin ilgili olduğu dönemin son günü düzeltmeye esas tarihtir.

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **DÜZELTMEYE ESAS TARİH**

a) Satın Alma Tarihi

- Alış bedeli ile değ erlenen menkul kıymetler
- Malî duran varlıklar (İştirakler)

c) Tahsil Tarihi

- Parasal olmayan alınan depozito ve teminatlar ile avanslar
- Nakit olarak ödenmiş **sermaye**
- Hisse senetleri ihraç primleri
- Hisse senedi iptal kârları

d) Ödeme Tarihi

Parasal olmayan verilen depozito ve teminatlar ile avanslar

ENFLASYON DÜZELTMESİ- DÜZELTMEYE ESAS TARİH

b) Defterlere Kayıt Tarihi

- **Stoklar** (İlk madde ve malzeme, ticari mallar, yarı mamul ve mamul) (**Toplulaştırılmış!**)
- Yıllara sâri inşaat ve onarım maliyetleri ve hakedişleri,
- Gelecek aylara ve yıllara ait giderler,
- Maddi duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar (Listesi olmayanlar acil hazırlasın!)
- Maddi olmayan duran varlıklar ve bu varlıkları oluşturan unsurlar,
- Özel tükenmeye tabi varlıklar ve unsurları,
- Haklar ve şerefîyeler,
- **Özel fonlar** (sabit kıymet yenileme fonu, 5/1-e taşınmaz iştirak satış fonu gibi parasal olmayanlar)
- Kâr yedekleri

Ödeme veya tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilecekler

- Yukarıdakilere mahsuben verilen veya alınan parasal olmayan avanslar

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **DÜZELTMEYE ESAS TARİH**

e) Mülkiyetin intikal ettiği tarih

- Aynî **sermaye** olarak konulan kıymetler
- Aynî sermaye karşılığı alınan hisse senetleri

f) Tescil tarihi

- Kâr yedekleri, geçmiş yıl kârları ve net dönem kârından artırılan **sermaye**
- Temettü karşılığı alınan hisse senetleri

g) Ödeme tarihi

- Nakdî sermaye karşılığı alınan **hisse senetleri** (Normalde Alış)

h) İlgili olduğu kıymetin düzeltmeye esas tarihi

- Parasal olmayan **karşılıklar**

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **SERMAYEDE DÜZELTMEYE ESAS TARİH**

Nakdi sermaye: **Tahsil tarihi**

Ayni sermaye: **Mülkiyetin intikal tarihi**

Kâr yedekleri, geçmiş yıl kârlarından sermaye: **Tescil tarihi**

Sermaye düzeltmesi farkları: **Tescil tarihi**

Yeniden değerlendirme fonundan sermaye: **Düzeltilmez**

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **DEVİR/BÖLÜNME DÜZELTMEYE ESAS TARİH**

31/12/2023 tarihinden öncesine rastlayan

5520/19 veya 193/81 kapsamında **mukayyet** değerlendirilen

Devir, nev'i değişikliği ile tam ve kısmi **bölünme** işlemleri nedeniyle

İşletme aktifinde yer alan iktisadi kıymetlerin

Düzeltmeye esas tarih Devir tarihi değil

Önceki işletmede envantere veya kayıtlara intikal ettiği tarihtir.

(Vergili birleşme mukayyet değer ile yapılmadığından, yeni şirkete geçiş tarihi baz alınır.)

ENFLASYON D. **YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR DÜZELTMEME ESAS TARİH**

1-31.12.2023 BİLANÇOSUNDA 258 HESAPTA İSE

Söz konusu yatırımlara ait geçmiş **her ay** sonu itibariyle kesinleşmiş **harcama** tutarları **o ayın düzeltme katsayısı ile çarpılması** ve bulunan bu tutarların toplanması suretiyle yapılacaktır.

(yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak olan, her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerle ilgili harcamaları)

(reel olmayan finansman maliyeti var ise düşülmesi şartıyla)

ENFLASYON D. **YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR DÜZELTMEMEYE ESAS TARİH**

2- 31.12.2023'DEN ÖNCE İLGİLİ AKTİF HESABA AKTARILMIŞSA

Aktifleştirme tarihlerinin değil,

yapılmakta olan yatırımlar hesabının kullanıldığı tarihler alınır.

Buna göre söz konusu değerlerin düzeltilmesi **iki aşamada** gerçekleştirilecektir.

Öncelikle her aya ilişkin **yatırım harcaması,**

harcamanın gerçekleştiği ay sonu itibariyle **aktifleştirme tarihine kadar**

Sonra da aktifleştirilen bedel kül halinde **aktifleştirme tarihinden**

2023 hesap dönemi sonuna kadar düzeltilecektir.

Bu uygulama Geç,31,32, 298/Ç'den farklı. Yeniden değerlendirme yapanlar geçmişteki 258'i düzeltemez.

250 – 258 – 252 Ne olacak?

ENFLASYON DÜZELTMESİ **BELLİ EDİLEMİYEN DÜZELTMEYE ESAS TARİH**

Kayıtlara giriş yılı belli, ay belli değilse kıymetin işletme bünyesine **girdiği yılın ilk ayı**

Kayıtlara giriş yılı belli değilse işletmenin **kurulduğu yılın ilk ayı**

(2005 öncesi ise **2005 Ocak!**)

Kayıtlara giriş tarihi belli edilemeyen iktisadi kıymetler,

31/12/2023 öncesi mukayyet değerleriyle yapılan

devir, nev'i değişikliği, tam ve kısmi bölünme işlemlerinden geliyorsa

düzeltmeye esas tarih olarak **devir veya bölünme tarihi** dikkate alınabilir.

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **DÜZELTME ADIMLARI**

B- ENFLASYON DÜZELTMESİ ADIMLARI

3- Düzeltmeye esas **tutarların tespiti (-ROFM)**

ENFLASYON DÜZELTMESİ **DÜZELTMEYE ESAS TUTAR**

VUK değerleme hükümlerine göre tespit edilen tutarlar esas alınır.

Daha önce

- Mükerrer 298/A,
- Geçici 31,
- Geçici 32 veya
- Mükerrer 298/Ç kapsamında
yeniden değerlendirilmiş kıymetlerin,

yeniden değerlendirilmiş tutarları esas alınır.

(!Geçici 31,32 yapılmadan 298/Ç yapılanların öncesine ilişkin değerlendirme yapımları mümkün değil. Kayıp!)

ENFLASYON DÜZELTMESİ **DÜZELTMEYE ESAS TUTAR**

Ancak **(EK:3)**

- stokların,
- satılan malın ve
- maddî duran varlıkların (258 dahil)
- özel tükenmeye tabi varlıkların **maliyet bedeline**
- ve malî duran varlıkların **alış bedeline**

intikal ettirilen **ROFM düşüldükten sonra bulunan tutarlar** düzeltmeye tâbi tutulur.

Geç 31, 32, Mük. 298/Ç'ye göre değ erlenenlerin düzeltilmesinde **ROFM hesaplanmaz.**

Toplulaştırılmış yöntem kullanılan kıymetlerden **ROFM düşülmesi ihtiyaridir** 39

ENFLASYON DÜZELTMESİ- DÜZELTME ADIMLARI

B- ENFLASYON DÜZELTMESİ ADIMLARI

4- Düzeltme/taşıma **katsayılarının** belirlenmesi

ENFLASYON DÜZELTMESİ **DÜZELTME/TAŞIMA KATSAYISI**

Düzeltilme Katsayısı: Mali tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin, düzeltmeye esas alınan tarihi içeren aya ait fiyat endeksine bölünmesi.

Katsayı hesabında, virgülden sonraki 5 hane alınır.

(6. hane 5. haneye yuvarlanır)

En eski "Düzeltilmeye Esas Tarih" 2005 yılından başlar.

(2004 bilançosunda yer alan için 31/12/2004 tarihinden başlar.)

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

ENFLASYON DÜZELTMESİ **DÜZELTME/TAŞIMA KATSAYISI**

Taşıma Katsayısı: İlk düzeltmeden sonraki katsayı.

(2024 ve sonrası. Ama 2024 yılında ilk defa mali tabloya giren kıymet ilkinde düzeltme katsayısı)

(**Örneğin** hesap dönemi takvim yılı olan şirket 31.12.2024 düzeltmesinde

2024 Aralık Yİ-ÜFE/ 2023 Aralık Yİ-ÜFE

		Mali Tablonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE
Taşıma Katsayısı	=	-----
		Bir Önceki Dönem Sonundaki Yİ-ÜFE

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **DÜZELTME ADIMLARI**

B- ENFLASYON DÜZELTMESİ ADIMLARI

5- Düzeltmeye esas tutarın katsayılarla çarpılması

ENFLASYON DÜZELTMESİ **DÜZELTME (TUTAR * KATSAYISI)**

Düzeltilmiş Tutar = Düzeltmeye Esas Tutar * Düzeltilme Katsayısı

STOK değerlemesinde katsayı **toplulaştırılmış** yöntemlere göre bulunabilir.

- 2023 için basit ortalama yöntemi ve stok devir hızı yöntemi
- 2024 ve sonrası için basit ortalama yöntemi ve hareketli ağırlıklı ortalama yöntemi

Toplulaştırılmış yöntemi seçenler üç dönem vazgeçemez.

ENFLASYON DÜZELTMESİ **AMORTİSMANLARIN DÜZELTİLMESİ**

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

(Birden fazla kalem örneğin finansman ve hatta 258 ler dahil toplam artış oranı bul)

Amortisman **ömrünü tamamlayan** ve değeri yok edilmiş kıymetlerin (iz bedelli dahil) birikmiş **amortismanlarının** enflasyon **düzeltilmesine** tabi tutulması **ihtiyaridir**. 😊

Faydalı ömrü sona ermiş ATİK'lerin düzeltilmiş değerleri üzerinden,

daha önce ayrılmamış amortisman ayrılmasının söz konusu olmayacağı tabiidir.

.Ayrılmamış sayılan amortismanlar ayrılmış sayılmayacak.

Bilançoda amortisman tutarı ne gözüküyorsa o tutar düzeltmeye tabi tutulacaktır.

ENFLASYON DÜZELTMESİ AMORTİSMANLARIN DÜZELTİLMESİ

Örnek:

Düzeltmeye esas değeri 1.000.000 TL ve birikmiş amortismanı 600.000 TL olan bir iktisadi kıymetin 2,45 düzeltme katsayısı ile düzeltilmesi sonucu değeri

$(1.000.000 \times 2,45 =) 2.450.000$ TL,

bu durumda iktisadi kıymetin değerinde ortaya çıkan artış oranı da,

$(2.450.000 - 1.000.000) / 1.000.000 =) \%145$ olacaktır.

Amortisman tutarı bu oran dikkate alınarak düzeltilecek ve düzeltilmiş tutar

$(600.000 + 600.000 \times \%145 =) 1.470.000$ TL olarak hesaplanacaktır.

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **DÜZELTME ADIMLARI**

B- ENFLASYON DÜZELTMESİ ADIMLARI

6- Düzeltme öncesi ve sonrası değerlerin **farklarının kaydedilmesi**

ENFLASYON DÜZELTMESİ **DÜZELTME KAYITLARI**

Farklar

Enflasyon Fark hesaplarına karşılık

(Sermayede 502-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkı) (ÜFE düşerse 503))

Enflasyon Düzeltme Hesabına kaydolunacak.

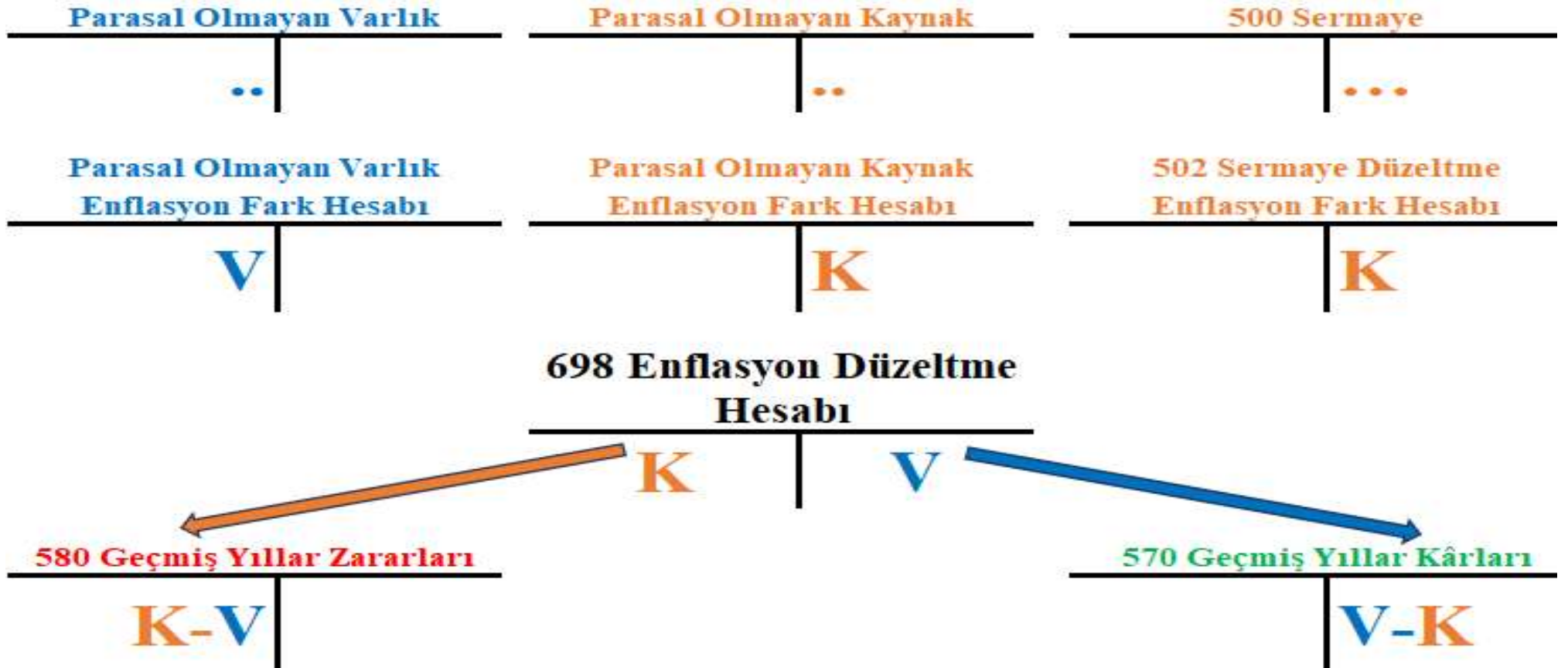
Önce tüm farklar ve 522/570/580/590/591 hesaplarının sıfırlanmaları

698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabına atılır,

Sonra bu 698 bakiyesi 570 veya 580 hesaba aktarılır.

Yıllara sari işlerde farklı hesaplar kullanılacak.

ENFLASYON DÜZELTMESİ DÜZELTME HESAPLARI 2023



ENFLASYON DÜZELTMESİ DÜZELTME HESAPLARI 2024 ...



ENFLASYON DÜZELTMESİ DÜZELTME HESAPLARI 2023

250.01 Arsalar	500 Sermaye	540 Yasal Yedekler	570 G. Yıllar Karları
50	2	4	10 10
250.09 Arsalar Enflasyon Fark Hesabı	502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklar Hesabı	540.09 Yasal Yedekler Enflasyon Fark Hesabı	
400	48	12	
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		
	48+12-10 400		
	350		
580 Geçmiş Yıllar Zararları		570 Geçmiş Yıllar Kârları	
K-V		V-K	
		350	

ENFLASYON DÜZELTMESİ **DÜZELTME HESAPLARI 2023**

-----31.12.2023 **Sıfırlanacak** Hesaplar-----

570 Geçmiş Yıllar Karları	10.000.000
522 MDV Değer Artışları	0
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	10.000.000

-----31.12.2023 Pasif Hesaplar Düzeltme-----

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	60.000.000
502 Sermaye Düz. Olumlu Farklar	48.000.000
540.09 Yasal Yedekler Enf. Fark Hesabı	12.000.000
..... Diğer Pasif H. Enf. Fark Hesapları	0

-----31.12.2023 Aktif Hesaplar Düzeltme-----

250.09 Arsalar Enflasyon Fark	400.000.000
..... Diğer Aktif H. Enf. Fark Hesapları	0
257.09 B. Amortismanlar Fark	0
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	400.000.000

-----31.12.2023 Enf. Düzeltme Kapanış-----

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	350.000.000
570 Geçmiş Yıllar Kârları	350.000.000

250.01 Arsalar	500 Sermaye	540 Yasal Yedekler	570 G. Yıllar Karları
50	2	4	10 10
250.09 Arsalar	502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu	540.09 Yasal Yedekler	
Enflasyon Fark Hesabı	Farklar Hesabı	Enflasyon Fark Hesabı	
400	48	12	
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı			
48+12-10			
400			
350			
580 Geçmiş Yıllar Zararları	570 Geçmiş Yıllar Kârları		
K-V	V-K		
350		350	

ENFLASYON DÜZELTMESİ DÜZELTME HESAPLARI 2024...

250.01 Arsalar	500 Sermaye	540 Yasal Yedekler	570.01 Geç.Yıl Kâr
50	2	4	350
250.09 Arsalar Enflasyon Fark Hesabı	502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklar Hesabı	540.09 Yasal Yedekler Enflasyon Fark Hesabı	570.09 GYK Enflasyon Fark Hesabı
400+225	48+25	12+8	175
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		
	25+8+175		
	225		
	17		
658 Enflasyon Düzeltmesi Zararları		648 Enflasyon Düzeltmesi Kârları	
K-V		V-K	
		17	
			Amortisman Gideri Yazmanın Vergi Etkisi
			Enflasyon Düzeltmesi Kaynaklı İlave %25 Vergi
			4,25

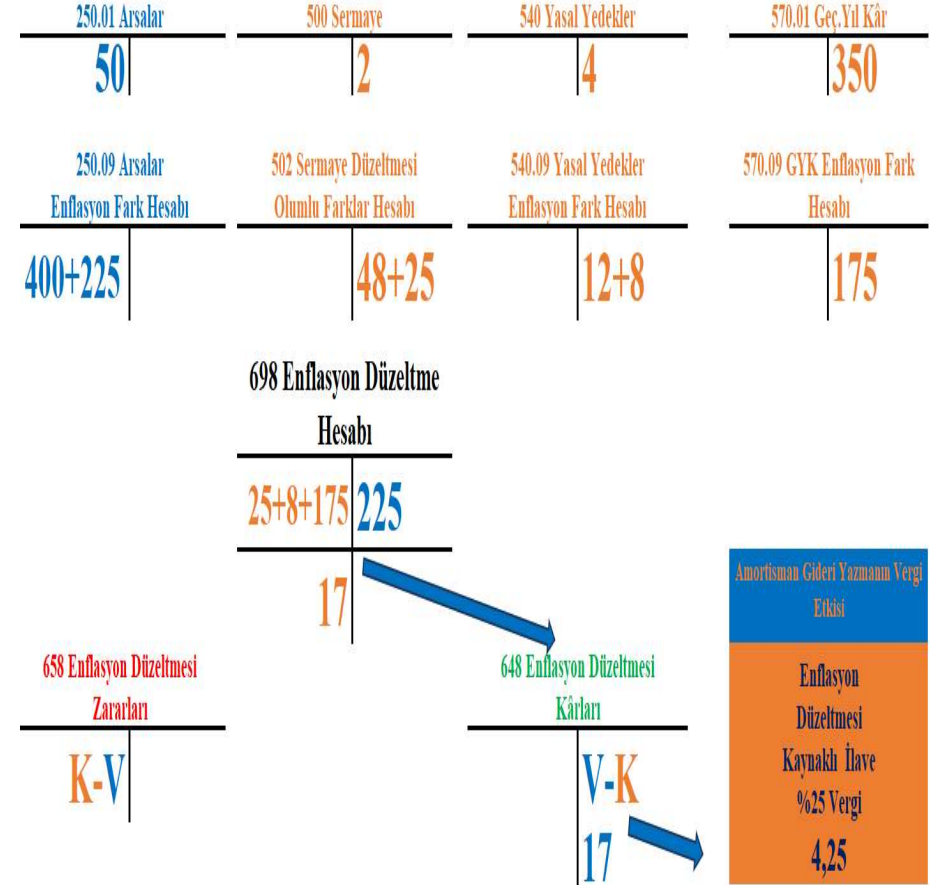
ENFLASYON DÜZELTMESİ DÜZELTME HESAPLARI 2024

-----31.03.2024 Sıfırlanacak Hesaplar-----
yok (sıfırlama sadece 31.12.2023)

-----31.03.2024 Pasif Hesaplar Düzeltme-----
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı 208.000.000
502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklar 25.000.000
540.09 Yasal Yedekler Enf. Fark Hesabı 8.000.000
570.09 Geç.Yıllar Karları Enf. Fark Hesabı 175.000.000
..... Diğer Pasif H. Enf. Fark Hesapları 0

-----31.03.2024 Aktif Hesaplar Düzeltme-----
250.09 Arsalar Enflasyon Fark 225.000.000
..... Diğer Aktif H. Enf. Fark Hesapları 0
257.09 B. Amortismanlar Fark 0
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı 225.000.000

-----31.03.2024 Pasif Hesaplar Düzeltme-----
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı 17.000.000
648 Enflasyon Düzeltmesi Kârları 17.000.000



ENFLASYON D. KÂRI SERMAYEYE EKLEYELİM Mİ? 2023 (525, 529!)

250.01 Arsalar

50

250.09 Arsalar
Enflasyon Fark Hesabı

400

500 Sermaye

16

502 Sermaye Düzeltme
Enflasyon Fark Hesabı

360

698 Enflasyon Düzeltme
Hesabı

360 400

40

580 Geçmiş Yıllar Zararları

K-V

570 Geçmiş Yıllar Kârları

V-K
40

ENFLASYON D. KÂRI SERMAYEYE EKLEYELİM Mİ? 2024...

250.01 Arsalar	
50	
250.09 Arsalar Enflasyon Fark Hesabı	
400+225	

500 Sermaye	
16	
502 Sermaye Düzeltme Enflasyon Fark Hesabı	
360+188	

570.01 Geç.Yıl Kâr	
40	
570.09 GYK Enflasyon Fark Hesabı	
20	

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	
188+20	225
17	

658 Enflasyon Düzeltmesi Zararları	
K-V	

648 Enflasyon Düzeltmesi Kârları	
V-K	
17	

Amortisman Gideri Yazmanın Vergi Etkisi
Enflasyon Düzeltmesi Kaynaklı İlave %25 Vergi 4,25

ENFLASYON D. İLK KATSAYI FARKI ENFLASYON KÂRINI ETKİLEMEZ 2023

250.01 Arsalar

50

250.09 Arsalar
Enflasyon Fark Hesabı

400

500 Sermaye

16

502 Sermaye Düzeltme
Enflasyon Fark Hesabı

70

698 Enflasyon Düzeltme
Hesabı

70 400
330

580 Geçmiş Yıllar Zararları

K-V

570 Geçmiş Yıllar Karları

V-K
330

ENFLASYON D. KATSAYI FARKI ENFLASYON KÂRINI ETKİLER Mİ? 2024

250.01 Arsalar	50
250.09 Arsalar Enflasyon Fark Hesabı	400+225

500 Sermaye	16
502 Sermaye Düzeltme Enflasyon Fark Hesabı	70+43

570.01 Geç.Yıl Kâr	330
570.09 GYK Enflasyon Fark Hesabı	165

698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	43+165	225
	17	

658 Enflasyon Düzeltmesi Zararları	K-V
---------------------------------------	-----

648 Enflasyon Düzeltmesi Kârları	V-K	17
-------------------------------------	-----	----

Amortisman Gideri Yazmanın Vergi Etkisi	
Enflasyon Düzeltmesi Kaynaklı İlave %25 Vergi	4,25

ENFLASYON D. 2023 YILI DÜZELTMESİ 2024 ENF.DÜZ. KÂRINI ETKİLER Mİ?

2023 yılı düzeltmesi vergisiz ama;

2023 yılında düzeltme sonrası oluşan farklar

2024 ve sonrasında yapılacak düzeltme sonucu çıkacak vergiyi etkiler mi?

Neden vergisiz düzeltme yapıyoruz?

1- **Karşılaştırma** için

2- Sonraki enflasyon düzeltmesini etkilemez ama

- Ayrılacak **amortisman**ları etkiler.
- Enflasyon düzeltme farkları **maliyet** olarak dikkate alınır.
- **Rasyolar** değişir.

ENFLASYON DÜZELTMESİ **DÜZELTME HESAPLARI YILLARA SARI İNŞAAT**

2023 bilançonun enflasyon düzeltmesinde,

"17- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri" hesap grubunun ve
"35- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri" hesap grubunun

Düzeltilmesinden ortaya çıkan farklar,
"698-Enflasyon Düzeltme Hesabı" yerine
"697-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon. Düzeltme Hesabı"na

697- YYİ Enflasyon Düzeltme Hesabı alacak ve borç kalanına göre
"178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı" veya
"358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı"na devredilir

ENFLASYON DÜZELTMESİ **DÜZELTME HESAPLARI YILLARA SARI İNŞAAT**

Yıllara sâri inşaat maliyet ve istihkakları **2023 mali karı hesabında dikkate alınmaz.**

Yani 31.12.2023'e kadarki kazanç düzeltme öncesi hükümlere, sonraki kazanç ise düzeltilmiş değerlere göre tespit edilecek ve bunların toplanması suretiyle oluşan kazanç tutarı beyan edilecektir.

170-350 düzeltmesinde **kayıt tarihi esastır.**

Bu hesaplara ilişkin **verilen 179 ve alınan 340 avanslar ödeme, tahsil tarihinden mahsup tarihine kadar düzeltilir.**

Yıllara sari işlerde ROFM ayrıştırılmaz.

? 170 ye virmanlanan "740 Hizmet Üretim Maliyeti Hesabı "

ENFLASYON DÜZELTMESİ DÜZELTME HESAPLARI YILLARA SARI İNŞAAT

170.01.01 YYİ Maliyetleri İş:1

..

170.01.09 YYİ Maliyetleri İş:1

Enflasyon Fark Hesabı

V

350.01.01 YYİ Hakedişleri İş:1

..

350.01.09 YYİ Hakedişleri İş:1

Enflasyon Fark Hesabı

K

697.01 YYİ İş:1

Enflasyon Düzeltme Hesabı

K | V

178.01. YYİ İş:1

Enflasyon Düzeltme Hesabı

K-V

358.01 YYİ İş:1

Enflasyon Düzeltme Hesabı

V-K

ENFLASYON D. YYİ ENFLASYON DÜZELTMESİ 2023

170.01.01 YYİ Maliyetleri

100

170.01.09 YYİ Maliyetleri
İş:1 Enflasyon Fark Hesabı

20

350.01.01 YYİ Hakedişleri İş:1

150

350.01.09 YYİ Hakedişleri İş:1
Enflasyon Fark Hesabı

30

697.01 YYİ İş:1
Enflasyon Düzeltme

30

20

10



178.01. YYİ İş:1
Enflasyon Düzeltme Hesabı

10

358.01 YYİ İş:1
Enflasyon Düzeltme Hesabı

V-K

ENFLASYON D. YYİ ENFLASYON DÜZELTMESİ 2024...

170.01.01 YYİ Maliyetleri İş:1

100

170.01.09 YYİ Maliyetleri İş:1
Enflasyon Fark Hesabı

20+60

350.01.01 YYİ Hakedişleri İş:1

150

350.01.09 YYİ Hakedişleri İş:1
Enflasyon Fark Hesabı

30+90

697.01 YYİ İş:1
Enflasyon Düzeltme

90 60+5

25

178.01. YYİ İş:1

10+5+25

358.01 YYİ İş:1

V-K

ENFLASYON D. YYİ ENFLASYON DÜZELTMESİ GEÇİCİ KABUL

Geçici Kabul

622 Satılan Hizmet Mal	
100+20+60	
600 Yurtiçi Satışlar	
	150+30+90
658 Enf. Düz. Zararları	
10+5+25	

170.01.01 YYİ Maliyetleri İş:1	
100	

170.01.09 YYİ Maliyetleri İş:1	
Enflasyon Fark Hesabı	
20+60	

350.01.01 YYİ Hakedişleri İş:1	
150	

350.01.09 YYİ Hakedişleri İş:1	
Enflasyon Fark Hesabı	
30+90	

697.01 YYİ İş:1	
Enflasyon Düzeltme	
90	60+5
	25

178.01. YYİ İş:1	
10+5+25	

358.01 YYİ İş:1	
V-K	



ENFLASYON D. YYİ ENFLASYON DÜZELTMESİ GEÇİCİ KABUL

Geçici Kabul

622 Satılan Hizmet Mal	
100+20+60	
600 Yurtiçi Satışlar	
	150+30+90
658 Enf. Düz. Zararları	
5+25	
570 Geçmiş Yıllar Zararları	
10	



170.01.01 YYİ Maliyetleri İş:1
100

170.01.09 YYİ Maliyetleri İş:1
Enflasyon Fark Hesabı
20+60

697.01 YYİ İş:1	
Enflasyon Düzeltme	
90	60+5
	25

178.01. YYİ İş:1
10+5+25

350.01.01 YYİ Hakedişleri İş:1
150

350.01.09 YYİ Hakedişleri İş:1
Enflasyon Fark Hesabı
30+90

358.01 YYİ İş:1
V-K

ENFLASYON DÜZELTMESİ- SONUÇ

Bilanço **gerçek değerini** yansıtacak.

Özsermaye güçlenecek. (FGK & Örtülü Sermaye & Teknik İflas Faydası)

(Özkaynak>Parasal Olmayan Aktif ---- Zarar = Vergi Azalışı) 😊
(Özkaynak<Parasal Olmayan Aktif ----- **Kâr = Vergi**) 😞 (**Örnek!**)

Düzeltilme farkları satış sırasında **maliyet** sayılır. (298/Ç den 522, 698, 570?)
Kıymetlerin sonraki yıllarda satışında **düşük kâr, yani düşük vergi** çıkacaktır!.

Amortisman ve itfa payları, **düzeltilmiş değerler üzerinden** hesaplanır.
İşletme ve serbest meslek de amortismanı düzeltilmiş değerden ayırabilir.
(2023 amortismanı düzeltilme öncesi değerler üzerinden hesaplanır.)

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **DİĞER KONULAR**

C- DİĞER KONULAR

ENFLASYON DÜZELTMESİ – KAYIT ZAMANI

Enflasyon düzeltmesi

İlgili **geçici vergi/gelir/kurumlar vergisi beyannamelerinin** verilme tarihine **kadar yapılır, düzeltmenin yapıldığı tarih itibarıyla** yasal defterlere **kaydedilir.**

2023 yılı enflasyon **düzeltilmesine** ait **kayıtlar 2023 yılı yasal defterlerine,**

! 2023 defterine Nisan sonuna kadar (Beyanname) kayıt atılabilir. Ama kayıt süre sınırı olanlar düzeltmede acele etmelidir.

2024 ve izleyen dönemler enflasyon düzeltmesi kayıtları **ilgili dönem defterlerine**

intikal ettirilir. (Tebliğe göre her geçicide)

ENFLASYON DÜZELTMESİ – EKLENECEK BİLANÇO

Enflasyon düzeltmesi yapma ve geçici vergi beyannamesi verme zorunluluğu bulunan mükelleflerce, enflasyon düzeltmesinin yapıldığı geçici vergi ve hesap dönemlerine ilişkin gelir/kurumlar beyannamelerine **düzeltilmiş (düzeltme sonrası) bilanço eklenir.**

2023 hesap dönemine ait gelir/kurumlar vergisi **beyannamesi ekinde,**

2023 hesap dönemi sonuna ait **bilançonun düzeltmeden önceki hali ile düzeltme sonrasında** oluşan haline birlikte yer verilir.

ENFLASYON DÜZELTMESİ – PASİFE AİT ENFLASYON FARK HESAPLARI

Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları,
başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden **çekildiği takdirde,**
bu dönemde **vergiye tabi** tutulacaktır.

Avanslar, depozitolar, hak edişler ve sabit kıymet yenileme fonu gibi
işleyişi gereği ilgili olduğu hesaplara aktarılanların
enflasyon fark hesapları **çekilmiş sayılmaz.**

Öz sermaye kalemleri enflasyon farkları
geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilir veya sermayeye ilave edilebilir.

ENFLASYON D. – GEÇMİŞ YILLAR KÂRLARINDA VERGİLENDİRME

2023 yılı enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan geçmiş yıl karının başka bir hesaba **nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi** durumunda, (gelir veya **kurumlar vergisine + kar payı stopajı**) (2023 düzeltmesi vergisiz?)

Geçmiş yıl karının **sermayeye ilave** edilmesi **mümkün**. (kâr dağıtımı sayılmaz.)

2023 yılı düzeltme sonucu geçmiş yıllar karlarında takip edilen; düzeltme öncesi **geçmiş yıl ve/veya carî dönem ticari karının**, 2024 sonrası dağıtılması halinde, **kurumlar vergisi olmaz. kar payı stopajına tabi**

ENFLASYON D. – ED FONUN SERMAYEYE İLAVESİ + SERMAYE AZALTIMI

Enflasyon düzeltme karlarının sermayeye ilavesi sonrasında sermaye azaltılırsa Vergileme Kurumlar Vergisi Kanununun 32/B maddesine göre yapılır.

A- Önce sermayeye ilavesinden 5 yılı geçmeyenler çekilmiş sayılır.

1- Önce KV+ Stopaj (Enflasyon düzeltme kârı vb fonlar)

2- Sonra sadece Stopaj (Kâr)

3- Sonra vergisiz çekilen (Nakit sermaye)

B- Sonra sermayeye ilavesinden 5 yılı geçenler çekilmiş sayılır.

- Her kalem sermaye içindeki oranı kadar çekilmiş sayılır.

ENFLASYON D. – BEYANNAME ÜZERİNDE YAPILACAK İŞLEMLER

2024'ten itibaren verilecek beyannamelerde vergi matrahı tespitinde

2023 ve öncesinden indirilemeyen GYZ mukayyet değerleri ile dikkate alınır.

Kanunen kabul edilmeyen giderler, istisnalar ve geçmiş yıl malî zararları;

matrahın tespitinde, enflasyon düzeltmesine tâbi tutulmuş tutarları ile dikkate alınır. Beyannamede ayrıca bir işlem yapılmaz.

Ör: Binek oto gider kısıtlaması sabit kaldığından artan amortisman KKEG olacak:
(Trafik cezası akaryakıt KKEG'sii düzeltilmediğinden KKEG değişmez.)

Ör: 257 karşısındaki amortisman giderlerinden KKEG ye isabet eden kısım düzeltmede de KKEG.

Ör: Serbest bölge kazancının tamamı istisna, düzeltilerek bulunan 2024 kazancı da istisna.

Amortisman süresi dolmamış kıymetlerin ROFM dan kaynaklı kaybı ROFM bölümünde.

ENFLASYON DÜZELTMESİ – DÜZELTİLEN KIYMETİN ELDEN ÇIKARILMASI

Enflasyon düzeltmesi yapılan parasal olmayan kıymetlerin elden çıkarılması halinde, bunların enflasyon **düzeltilme farkları maliyet** olarak dikkate alınacaktır. **(Binek Oto?)**

Ancak, 2023 yılında düzeltilen amortismanına tabi olmayan kıymetlerin, **düzeltilmiş değerlerinin altında bir bedelle satılması halinde**, düzeltme sonrası değerle, düzeltme öncesi değer arasındaki **farka isabet eden zarar**, gelir veya kurumlar vergisi matrahının tespitinde **dikkate alınmayacaktır**.

Örnek: 100'ü 1000'e çıkardın 50 ye sattın. Zarar 950 ama 2023'den gelen 900 KKEG.

ENFLASYON DÜZELTMESİ- DÜZELTİLEN KIYMETİN ELDEN ÇIKARILMASI

MEVZUAT	VUK GEÇ. 32. (%2 Vergili)	VUK 298/Ç (Vergisiz YD)	VUK 298/A (Enflasyon Düzelt.)
İlgili Kanun	7338/52	7338/31	7352/1 ile Ertelendi
Yürürlük Tarihi	1.1.2022	1.1.2022	31.12.2023
Değerleme Maliyeti	%2	--	%25 (Borçlular Dikkat)
Kapsam	ATİK+ Taşınmaz +Arazi Arsa	ATİK	Parasal Olmayan Kıymetler
Geçici/Kalıcı	Geçici	Kalıcı	Kalıcı
Zorunlu mu?	İsteğe Bağlı	İsteğe Bağlı	Zorunlu
Maliyetteki Finansman Gideri	Kapsamda	Aktifleşme Öncesi Kapsamda	Kısmen Kapsamda *
Değer Artışından Amortisman?	Evet	Evet	Evet (İlk Yıl Hariç)
Satış Halinde Maliyet mi?	Evet	Hayır (Fon Kâra Gider)	Evet
Değerlemeye Esas Dönem	Aralık 2021 veya İlerisi (298/Ç'den Önce Bir Kez)	Her Yılın YDO Sadece O Yıl Uygulanır	12/2004-12/2023

*Enflasyon düzeltilmesinde maliyete alınan finansman giderlerine ilişkin Reel Olmayan Finansman Maliyetinin ayıklanması başta olmak üzere birçok ayrıntılı hesaplamalar gerekmektedir.

ENFLASYON DÜZELTMESİ – DÜZELTİLEN KIYMETİN ELDEN ÇIKARILMASI

Örnek: Kayıtlı değeri 50 M TL olan bir arsa için
2023'te 9 kat, 2024/I. çeyrekte 1,5 kat düzeltme katsayısı üzerinden düzeltme işlemleri yapılmış
Arsa Mayıs 2024 tarihinde 1 Milyar TL'ye satılmıştır. Söz konusu satış kaydı aşağıdadır.

-----31.12.2023-----		
250.09	Arsalar Fark	400.000.000
	257.09 B. Amortismanlar Fark	0
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı (570)	400.000.000
-----31.03.2024-----		
250.01.09	Arsalar Fark	225.000.000
	25701.09 B. Amortismanlar Fark	0
	698 Enflasyon Düzeltme Hesabı (648)	225.000.000
-----Mayıs 2024-----		
102	Bankalar	1.000.000.000
257	B. Amortismanlar	0
	250 Arsalar	675.000.000
	679 Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	325.000.000

D.1- TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLER

Gerçek, basit ortalama, stok devir hızı, hareketli ağırlıklı ortalama yöntemleri

D.2- REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

ROFM

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLER**

D.1- TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLER

2023 Basit Ortalama Yöntemi - Stok Devir Hızı Yöntemi

2024 Basit Ortalama Yöntemi - Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi

ENFLASYON DÜZELTMESİ- TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLER

STOKLARIN düzeltmesinde toplulaştırılmış yöntemlerden biri kullanılabilir.

Toplulaştırılmış yöntemlerde düzeltmeye esas tutarlarını,
düzeltmeye esas tarihlere bağlı kalmaksızın,

- dönem ortalama düzeltme katsayısı ile

veya

- stok devir hızına göre bulunan düzeltme katsayısı ile

çarpmak suretiyle düzeltme işlemini gerçekleştireceklerdir.

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **TOPLULAŞTIRILMIŞ YÖNTEMLER**

Gerçek yöntemde inilebilen en alt ayrıma inilir.

2023 için her alt ayrımda dilenen toplulaştırılmış yöntem kullanılabilir.

Hem gerçek hem toplulaştırılmış olmaz. Ama bir kısım basit bir kısım stok devir hızı olur!

2023

Basit Ortalama Yöntemi

Stok Devir Hızı Yöntemi

2024

Basit Ortalama Yöntemi

Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi

2024'te seçilen toplulaştırılmış yöntemden üç hesap dönemi sonuna kadar dönülemez.

Toplulaştırılmış yöntemlerde **ROFM** düşülmesi **ihtiyaridir.**

ENFLASYON DÜZELTMESİ – BASİT ORTALAMA YÖNTEMİ

Gerçek Yöntem

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

Basit Ortalama Yöntemi

Dönem		Bilançonun Ait Olduğu Aya İlişkin Yİ-ÜFE
Ortalama	=	-----
Düzeltilme		(Bilançonun Ait Olduğu Aya İ. Yİ-ÜFE+
Katsayısı		Önceki Geçici Sonu Yİ-ÜFE)/2

		2915,02
1,02913	=	-----
		(2915,02+2749,98) /2

YIL	OCAK	ŞUBAT	MART	NİSAN	MAYIS	HAZİRAN	TEMMUZ	AĞUSTOS	EYLÜL	EKİM	KASIM	ARALIK
2023	2105,17	2138,04	2147,44	2164,94	2179,02	2320,72	2511,75	2659,6	2749,98	2803,29	2882,04	2915,02
2022	1129,03	1210,6	1321,9	1423,27	1548,01	1652,75	1738,21	1780,05	1865,09	2011,13	2026,08	2021,19
2021	583,38	590,52	614,93	641,63	666,79	693,54	710,61	730,28	741,58	780,45	858,43	1022,25
2020	462,42	464,64	468,69	474,69	482,02	485,37	490,33	501,85	515,13	533,44	555,18	568,27
2019	424,86	425,26	431,98	444,85	456,74	457,16	452,63	449,96	450,55	451,31	450,97	454,08
2018	319,6	328,17	333,21	341,88	354,85	365,6	372,06	396,62	439,78	443,78	432,55	422,94
2017	284,99	288,59	291,58	293,79	295,31	295,52	297,65	300,18	300,9	306,04	312,21	316,48
2016	250,67	250,16	251,17	252,47	256,21	257,27	257,81	258,01	258,77	260,94	266,16	274,09
2015	236,61	239,46	241,97	245,42	248,15	248,78	247,99	250,43	254,25	253,74	250,13	249,31
2014	229,1	232,27	233,98	234,18	232,96	233,09	234,79	235,78	237,79	239,97	237,65	235,84
2013	206,91	206,65	208,33	207,27	209,34	212,39	214,5	214,59	216,48	217,97	219,31	221,74
2012	203,1	202,91	203,64	203,81	204,89	201,83	201,2	201,71	203,79	204,15	207,54	207,29
2011	182,75	185,9	188,17	189,32	189,61	189,62	189,57	192,91	195,89	199,03	200,32	202,33
2010	164,94	167,68	170,94	174,96	172,95	172,08	171,81	173,79	174,67	176,78	176,23	178,54
2009	155,16	156,97	157,43	158,45	158,37	159,86	158,74	159,4	160,38	160,84	162,92	163,98
2008	143,8	147,48	152,16	159	162,37	162,9	164,93	161,07	159,63	160,54	160,49	154,8
2007	135,09	136,37	137,7	138,8	139,34	139,19	139,28	140,47	141,9	141,71	142,98	143,19
2006	123,51	123,83	124,14	126,54	130,05	135,28	136,45	135,43	135,11	135,73	135,33	135,16
2005	114,83	114,81	117,25	119,62	119,23	119,64	119,33	121,4	123,4	124,22	121,4	121,14
2004	104,46	106,17	108,4	111,27	111,24	110,06	108,39	109,25	111,26	114,85	115,72	115,87 ⁸³

79,89%

141,70%

ENFLASYON DÜZELTMESİ – BASİT ORTALAMA YÖNTEMİ

Örnek: 31/12/2023 tarihli stokları ve basit ortalama yöntemine göre düzeltilmesi aşağıdadır.

Örnek:	Adet	Kayıtlı Değer	Adet* Değer	Basit Ortalama Yöntemi Katsayı	Düzeltilmiş Değer	Enflasyon Farkı
Stok A	100.000	180	18.000.000	1,02913	18.524.340	524.340
Stok B	4.000	900	3.600.000	1,02913	3.704.868	104.868
Stok C	70.000	200	14.000.000	1,02913	14.407.820	407.820
Toplam			35.600.000		36.637.028	1.037.028

ENFLASYON DÜZELTMESİ – STOK DEVİR HIZI YÖNTEMİ

Örnek:

31/12/2022 toplam stok tutarı: 5.000.000 TL

31/12/2023 toplam stok tutarı: 6.000.000 TL (!Yani ortalama 5.500.000 TL)

2023 yılı satılan malların maliyeti: 30.000.000 TL

1- $30.000.000 / 5.500.000 = 5.45$ (Stok devir hızı)

2- $365 / 5,45 = 67$ gün (Stokta kalma süresi)

3- 31 Aralık - 67 gün = Stoklar ekim ayından kalmış (Ekim Yi-ÜFE 2803,29)

4- $2915,02 / 2803,29 = 1,03986$ (Düzeltilme katsayısı)

5- $6.000.000 * 1,03986 = 6.239.140,44$ (Düzeltilmiş tutar)

ENFLASYON DÜZELTMESİ – HAREKETLİ AĞIRLIKLIL ORTALAMA YÖNTEMİ

Hareketli Ağırlıklı Ortalama Yöntemi (2024 ve sonrası)

Düzeltemeye esas tutar da DS Stokun enflasyon düzeltemesine esas alınacak tutarı alınır.

Bu hesaplamada amortisman ve reel finansman giderleri, endekslenmeden dikkate alınır.

Olabildiğince alt ayrıma gidilir.

Hareketli AOY için defteri kebir hesabı bazında düzelteme yapılabilir. (3 yıl dönemezler.)

2023 için hangi yöntem kullanılırsa kullanılsın,

2024 ve sonrası istediği toplulaştırılmış yöntemi seçer. (3 yıl dönemez)

ENFLASYON DÜZELTMESİ – HAREKETLİ AĞIRLIKLIL ORTALAMA YÖNTEMİ

Hareketli Ağırlıklı		Enflasyon Düzeltmiş Dönem Başı Stoğun İlgili Dönemin Sonuna Taşınmış Değeri + Dönem İçi Alış ve Giderlerin Enflasyon Düzeltilmesine Tabi Tutulmuş Değerleri
Ortalama Katsayısı	=	-----
		Dönem Başı Stok + Dönem İçi Alış ve Giderler

Örnek:	Dönem Başı	Giriş	Çıkış	Dönem Sonu	Endeks	Dönem Başı*Katsayı + Giriş*Katsayı	Pay	HAO Katsayı
2023 Aralık				50.000.000	2915,02	50.000.000*3000/2915	51.457.623	
2024 Ocak	50.000.000	12.000.000	6.000.000	56.000.000	2950,00	12.000.000*3000/2950	12.203.390	
2024 Şubat	56.000.000	16.000.000	9.000.000	63.000.000	2975,00	16.000.000*3000/2975	16.134.454	
2024 Mart	63.000.000	11.000.000	14.000.000	60.000.000	3000,00	11.000.000*3000/3000	11.000.000	
Toplam		39.000.000					90.795.467	1,020174

$$\begin{aligned} \text{Katsayı} &= 90.795.467 / (50 \text{ M} + 39 \text{ M}) = 1,020174 \\ \text{Düzeltilmiş tutar} &= \text{Düzeltilmeye esas tutar} * \text{Katsayı} \\ 61.210.440 &= 60.000.000 * 1,020174 \end{aligned}$$

ENFLASYON DÜZELTMESİ- REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

D.2- REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

ROFM

ENFLASYON DÜZELTMESİ- REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

15 Stoklar,

24 Mali DV,

25 MDV(258 YOY dahil),

27 ÖTTV varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıkların

maliyeti /alış bedelinden **ROFM** düşülecek.

Finansman maliyetinin reel olmayan yani enflasyon kısmı

düzeltmeye esas tutarda dikkate alınmaz.

(2 yöntem)

ENFLASYON DÜZELTMESİ- REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

BORÇ TUTARI (yabancı para borç alınan tarihteki TL karşılığı),*borç kullanılan dönem **Yİ-ÜFE artış oranı**

ROFM	=	Borç Tutarı	*	Borcun Kapatıldığı Aya Ait Yİ-ÜFE - Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE

				Borcun Alındığı Aya Ait Yİ-ÜFE

FİNANSMAN MALİYETİ * Yİ-ÜFE artış oranı/ ortalama ticari kredi faiz oranı

(3 dönem dönülemez!)

ROFM	=	Toplam Finansman Maliyeti	*	İlgili Hesap Dönemine Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı (Kapamamışsa mali tablo ayı)

				İlgili Hesap Dönemine Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı

ENFLASYON DÜZELTMESİ- REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

Örnek: Ortalama ticari kredi faiz oranı %60 iken %50 faizle 100 M TL krediyle makine aldık.

Yİ-ÜFE %40 arttı yani örneğin 100 den 140'a çıktı.

İki yönteminde **ROFM** ve **düzeltmeye esas tutar** hesabı:

$$1- 100*((140-100)/100)=40 \text{ M.}$$

Makine kayıtlı değer	150.000.000
ROFM	40.000.000
Düzeltmeye Esas Tutar	110.000.000

$$2- 50*(\%40/\%60)=33,33 \text{ M.}$$

Makine kayıtlı değer	150.000.000
ROFM	33.333.333
Düzeltmeye Esas Tutar	116.666.666

ENFLASYON DÜZELTMESİ- REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

Toplulaştırılmış yöntemlerle **düzeltilen** kıymetlerde **ROFM** düşülmesi **ihtiyaridir**.

Belgelerde ayrıca gösterilen **vade farklarının**
reel olmayan kısımlarında **ROFM ayrıştırması** yapılır.

Ayrıca **vade farkı gösterilmese de** üç aydan fazla vadeli olan işlemlerde
TCMB **reeskont faiz** oranında hesaplanan vade farkından **ROFM** ayrıştırır!

Yabancı para borçlanmalarda ROFM hesaplanırken,

Borcun kullanıldığı döneme ait Yİ-ÜFE artış oranı * borcun alındığı tarihteki TL karşılıkları

ENFLASYON DÜZELTMESİ- REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ

Normal şartlarda oran 0-1 arasında gerçekleşmelidir.

1'den büyükse, faiz < enflasyon anlamı taşır.

Oran 1 alınır, yani finansman maliyetinin **tamamı ROFM**'dir.

Enflasyon düşerse oran 0'dan küçük çıkar.

Bu durumda oran 0 alınır,

yani finansman maliyetinin **tamamı reeldir**.

ENFLASYON DÜZELTMESİ- **REEL OLMAYAN FİNANSMAN MALİYETİ**

Süreye bağlı olmayan **vergi ve harçlar** gibi kredilerle ilgili bazı finansman giderleri, kullanım süresine bağlı oluşmadığından enflasyon içermez tamamı reel kabul edilir **ROFM ayrıştırması yapılmaz.**

Duran varlıklarda: **VUK geçici 31, 32 mükerrer 298/Ç**'ye göre yeniden değerlendirilmiş kıymetlerin düzeltilmesinde **ROFM hesaplanmaz** 😊.

Stoklarda: **Toplulaştırılmış yöntemlerle** düzeltmeye tâbi tutulan kıymetlerin alış veya maliyet bedeline intikal ettirilen **ROFM düşülmesi ihtiyarîdir** (😊).

2024'te sonra seçilen yöntemden 3 hesap dönemi dönülemez. (Toplulaştırılmış gibi)⁹⁴

ENFLASYON DÜZELTMESİ- ROFM'DEN AYRILMAMIŞ AMORTİSMAN

2023 bilançosunda amortisman süresi bitmemiş olan kıymetlere ilişkin

Düşülen ROFM'den amortisman ayrılmamış tutar, 2024 ve sonrasında 5 yılda eşit beyanname üzerinde indirilir.

(Nazım hesaplarda izle yoksa bu hakkı unutursun!) (258 hesapla ilişkin ise 258 aktifleştikten sonra 5 yıl)

Satışı halinde itfa olmamış ROFM gider yazılır.

Örnek: 2020'de 100+50 TL (ROFM 40 +reel 10) faiz ile 10 yıl ömürlü makine alınmıştır

100 kayıt tarihinden, reel 10 ise faiz tahakkuk tarihinden endekslenir. (ROFM hariç)

40 ROFM için zaten 4 yıl 16 amortisman ayırdın. **Kalan 24, 5 yılda gider yazılır.**

ENFLASYON DÜZELTMESİ- KIYMETLER VE DÜZELTME TARİHLERİ TOPLU

E- KIYMETLER& DÜZELTME TARİHLERİ TOPLU

ENFLASYON DÜZELTMESİ- KIYMETLER VE DÜZELTME TARİHLERİ TOPLU

İKTİSADİ KIYMET	PARASAL OLMAYAN KIYMET Mİ?	DÜZELTMEYE ESAS TARİH
110 HİSSE SENETLERİ	PARASAL OLMAYAN	Alış Tarihi
126 VERİLEN DEP. VE TEMİNAT (mahiyete göre PO)	KONTROL	Ödeme Tarihi
150 İLK MADDE VE MALZEME	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
151 YARI MAMULLER	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
152 MAMULLER	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
153 TİCARİ MALLAR	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
157 DİĞER STOKLAR	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANS(fiyat sabitlerse PO)	PARASAL OLMAYAN	Ödeme Tarihi
170 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
178 YILLARA YAYGIN İNŞAAT MALİYETLERİ ENF. DÜZELTMESİ	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
179 TAŞERONLARA VERİLEN AVANSLAR (fiyat sabitlerse PO)	KONTROL	Ödeme Tarihi
180 GELECEK AYL.AİT GİDERLER (içinde vergi vs parasallara dikkat)	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi

ENFLASYON DÜZELTMESİ- KIYMETLER VE DÜZELTME TARİHLERİ TOPLU

<input type="checkbox"/>	İKTİSADİ KIYMET	<input type="checkbox"/>	PARASAL OLMAYAN KIYMET Mİ?	<input type="checkbox"/>	DÜZELTMEYE ESAS TARİH
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR		KONTROL		Ödeme Tarihi
240	BAĞLI MENKUL KIYMETLER		PARASAL OLMAYAN		Alış Tarihi (Nakit sermaye artırımını Ödeme, İç Kaynaktan artmışsa tescil, Temettü karşılığı ise tescil)
242	İŞTİRAKLER		PARASAL OLMAYAN		Alış Tarihi (Nakit sermaye artırımını Ödeme, İç Kaynaktan artmışsa tahsil, Temettü karşılığı ise tescil)
245	BAĞLI ORTAKLIKLAR		PARASAL OLMAYAN		Alış Tarihi (Nakit sermaye artırımını Ödeme, İç Kaynaktan artmışsa tahsil, Temettü karşılığı ise tescil)
248	DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR		PARASAL OLMAYAN		Alış Tarihi (Nakit sermaye artırımını Ödeme, İç Kaynaktan artmışsa tahsil, Temettü karşılığı ise tescil)

ENFLASYON DÜZELTMESİ- KIYMETLER VE DÜZELTME TARİHLERİ TOPLU

İKTİSADİ KIYMET	PARASAL OLMAYAN KIYMET Mİ?	DÜZELTMEYE ESAS TARİH
250 ARAZİ VE ARSALAR	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
251 YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
252 BİNALAR	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
254 TAŞITLAR	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
255 DÖŞEME VE DEMİRBAŞLAR	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	PARASAL OLMAYAN	Ait Olduğu Aktifin katsayısı
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
259 VERİLEN AVANSLAR (fiyat sabitlerse PO)	PARASAL OLMAYAN	Ödeme Tarihi
260 HAKLAR	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
261 ŞEREFİYE	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
262 KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
263 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
264 ÖZEL MALİYETLER	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	PARASAL OLMAYAN	Ait Olduğu Aktifin katsayısı
269 MODV KİŞİ KURULUŞ AVANSLAR (fiyat sabitlerse PO)	KONTROL	Ödeme Tarihi

ENFLASYON DÜZELTMESİ- KIYMETLER VE DÜZELTME TARİHLERİ TOPLU

İKTİSADİ KIYMET	PARASAL OLMAYAN KIYMET Mİ?	DÜZELTMEYE ESAS TARİH
271 ARAMA GİDERLERİ	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
272 HAZIRLIK VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
278 TÜKENME PAYLARI	PARASAL OLMAYAN	Ait Olduğu Aktifin katsayısı
279 Özel Tükenmeye Tabi Varlıklara Avanslar (fiyat sabitlerse PO)	KONTROL	Ödeme Tarihi
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE DURAN VARLIKLAR	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
297 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR	KONTROL	Deftere Kayıt Tarihi
298 STOK DEĞER DÜŞÜŞ KARŞILIĞI(-)	KONTROL	Deftere Kayıt Tarihi
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)(diğer duran varl.ile ilgili)	KONTROL	Deftere Kayıt Tarihi

ENFLASYON DÜZELTMESİ- KIYMETLER VE DÜZELTME TARİHLERİ TOPLU

İKTİSADİ KIYMET	PARASAL OLMAYAN KIYMET Mİ?	DÜZELTMEYE ESAS TARİH
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	KONTROL	Ödeme Tarihi
340 ALINAN SİPARİŞ AVANS (fiyat sabitlerse PO)	PARASAL OLMAYAN	Ödeme Tarihi
349 ALINAN DİĞER AVANSLAR (fiyat sabitlerse PO)	KONTROL	Ödeme Tarihi
350 YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLEME	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
358 YYİ VE ONARIM HAKEDİŞ ENFLASYON DÜZELTMESİ	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
380 GELECEK AYL. AİT GELİRLER	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
426 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	KONTROL	Ödeme Tarihi
440 ALINAN SİPARİŞ AVANS (fiyat sabitlerse PO)	PARASAL OLMAYAN	Ödeme Tarihi
449 ALINAN DİĞER AVANSLAR (fiyat sabitlerse PO)	KONTROL	Ödeme Tarihi
480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi

ENFLASYON DÜZELTMESİ- KIYMETLER VE DÜZELTME TARİHLERİ TOPLU

	İKTİSADİ KIYMET	PARASAL OLMAYAN	DÜZELTMEYE ESAS TARİH
500	SERMAYE (Nakit)	PARASAL OLMAYAN	Ödeme Tarihi
500	SERMAYE (Ayni)	PARASAL OLMAYAN	Mülkiyet İntikal Tarihi
500	SERMAYE (Kâr) (590,570 ve 54'den)	PARASAL OLMAYAN	Tescil Tarihi
500	SERMAYE (502)	PARASAL OLMAYAN	Tescil Tarihi
500	SERMAYE (Parasal Olmayan Fonlar) (altın, taşınmaz vs varlık barışı, 5/1-e,j,k Diğer)	PARASAL OLMAYAN	Tescil Tarihi
500	SERMAYE (Parasal Fonlar) (Geç31,32,298/Ç, MDVYD, Maliyet Artışı, 280/A kur farkı, Nakit varlık barışı, Diğer)	DÜZELTİLMEZ	
501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE(-)	DÜZELTİLMEZ	
502	SERMAYE DÜZLT. OLUMLU FARKLARI	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
503	SERMAYE DÜZLT. OLUMSUZ FARKLARI	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi

ENFLASYON DÜZELTMESİ- KIYMETLER VE DÜZELTME TARİHLERİ TOPLU

İKTİSADİ KIYMET	PARASAL OLMAYAN KIYMET Mİ?	DÜZELTMEYE ESAS TARİH
520 HİSSE SENEDİ İHRAÇ PRİMLERİ	PARASAL OLMAYAN	Tahsil Tarihi
521 HİSSE SENEDİ İPTAL KARLARI	PARASAL OLMAYAN	Tahsil tarihi
522 MDV YDA	SIFIRLA	
523 İŞTİRAKLER YENİDEN DEĞERLEME ARTIŞLARI	SIFIRLA	
525 KAYDA ALINAN EMTİA	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
529 DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ	PARASAL OLMAYAN	
540 YASAL YEDEKLER (2024 den sonra ayrılan ilgili dönemson ayı)	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
541 STATÜ YEDEKLERİ (2024 den sonra ayrılan ilgili dönemson ayı)	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
542 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER (2024 den sonra ilgili dönemson ayı)	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
548 DİĞER KAR YEDEKLERİ	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
549 ÖZEL FONLAR (SK Yenileme, GirişimS, 5/1-e,j,k, stok affı, Ar-Ge, Tek.Geliştirme, altın-taşınmaz vs varlık barışı, diğer)	PARASAL OLMAYAN	Deftere Kayıt Tarihi
549 ÖZEL FONLAR (Nakit Varlık barışı, 280/A kur farkı, AB Hibesi, Ar-Ge Destek vs. hibeler, Diğer)	PARASAL	
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	SIFIRLA	2024'ten itibaren
580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI(-)	SIFIRLA	2024'ten itibaren
590 DÖNEM NET KARI	SIFIRLA	2024'ten itibaren
591 DÖNEM NET ZARARI(-)	SIFIRLA	2024'ten itibaren

TEŐEKKÜRLER

FERİT TAŞ Yeminli Mali Müşavir

Ftas@isik-ymm.com.tr

+90 553 135 43 82