



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No : 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 21.10.2024

Sirküler No:2024/19

2024/3. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ ENFLASYON DÜZELTMESİ ÇALIŞMALARINDA İZLENECEK YOL

Bilindiği gibi 2023 yılı brüt satış hasılatının 50 milyon TL ve üzerinde olanlar 2024/3. Vergi döneminde de enflasyon düzeltmesi yapmak ve geçici vergi beyannamelerine bilançoyu eklemek zorundadır. 2023/3. Geçici vergi döneminde yapılacak enflasyon düzeltmesi çalışmalarında izlenecek yol aşağıdaki gibidir:

- 1- Düzeltmeye esas bilanço 2024/2. Geçici vergi beyannamesi ekinde verilen 30.06.2024 tarihli düzeltilmiş ara bilanço olmalıdır.
- 2- Öncelikle bilançoda yer alan parasal olmayan kıymetler tespit edilmelidir.
- 3- Parasal olmayan kıymetlerden amortismanına tabi iktisadi kıymetler ve bunlara ilişkin birikmiş amortismanlar $(3.659,84/3.483,25)=1,05070$ katsayısı uygulanmak suretiyle düzeltilmelidir. Temmuz/Eylül 2024 aylarında iktisap edilen varlıkların düzeltilmesinde aşağıdaki tablodaki kat sayılar dikkate alınmalıdır.

Aylar	Yİ-ÜFE Endeks	Taşıma kat sayısı
Haziran 2024	3.483,25	1,05070
Temmuz 2024	3.550,88	1,03069
Ağustos 2024	3.610,51	1,01366
Eylül 2024	3.659,84	1

- 4- Amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin düzeltilmiş değerleri üzerinden hesaplanan dönem amortismanından Ocak/Ağustos aylarında ayrılan amortismanlar mahsup edildikten sonra kalan tutarlar Eylül 2024 amortisman gideri olarak kaydedilmelidir.
- 5- Bilançonun pasif tarafındaki sermaye, sermaye düzeltme olumlu farkı, fonlar, geçmiş yıllar kar/zarar hesapları gibi öz kaynak kalemleri de 30 Haziran 2024 tarihli ara bilançosundaki değerler üzerinden 1,05070 katsayısı uygulanmak suretiyle düzeltilmelidir. Sermaye hesaplarında yapılacak düzeltme farkları 502 nolu hesaba eklenmeli, diğer öz kaynak kalemlerindeki farklar ilgili hesabın üzerine ilave edilmelidir.
- 6- Enflasyon düzeltme hesabı olarak 698 nolu hesap kullanılmalı, bu hesabın alacak kalanı vermesi halinde 648 nolu hesaba, borç kalanı vermesi halinde 658 nolu hesap kullanılmalıdır. Yıllara yaygın inşaat işlerinde 697 nolu hesabın kullanılması gerekir.
- 7- Maliyet hesapları tamamlandıktan sonra stokların düzeltilmesi yapılmalıdır.

- 8- Stoklarda basit ortalama yöntemin kullanılması halinde, 30.09.2024 tarihli enflasyon düzeltmesinde kullanılacak basit ortalama stok düzeltme katsayısı 1,02472 olarak kullanılmalıdır.

Basit ortalama yönteminde düzeltme katsayısı: Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE/ Bilançonun ait olduğu aya ait Yİ-ÜFE + Bir önceki geçici vergi dönemi sonundaki Yİ-ÜFE/2. Buna göre, 2024 yılı Eylül ayı sonunda uygulanacak katsayı; $3.659,84/3.659,84+3.483,25/2=1,02472$ olarak uygulanacaktır.

- 9- ROFM hesabında ortalama ticari kredi faiz oranı olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından 8.10.2024 tarih ve 2024-13/ Enflasyon Düzeltme Uygulaması 17 Nolu Sirkülerde belirtilen aşağıdaki faiz oranı uygulanmalıdır.

Dönem	Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı (%)
2024 / Temmuz	64,06
2024 / Ağustos	62,67
2024 / Eylül	62,02

- 10- Yabancı para cinsinden olan varlıklar döviz kuru uygulanarak düzeltileceğinden ayrıca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır.

Saygılarımızla.

Kanıt YMM A.Ş.
Sakıp ŞEKER