



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, 4.11.2024

SİRKÜLER NO:2024/23

Enflasyon düzeltilmesi konusunda tereddüt edilen konular hakkında 1.11.2024 tarihinde Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından internet ortamında yayımlanan 176 nolu VUK Sirkülerinde belirtilen hususlar aşağıda özetlenmiştir.

1- **Stokların Düzeltilmesinde Kullanılabilecek Basit Ortalama Yöntemindeki "Bir Önceki Geçici Vergi Dönemi" İfadesinden Ne Anlaşılmalıdır?**

Topplulaştırılmış yöntemlerden biri olan "basit ortalama yöntem" mali tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin (Yİ-ÜFE), bu endeks ile **bir önceki geçici vergi döneminin** sonundaki fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) toplamının ikiye bölünmesi sonucu bulunan endekse bölünmesiyle elde edilen katsayı olarak hesaplanmaktadır.

176 nolu Sirkülerde stokların düzeltilmesinde kullanılabilecek basit ortalama yöntemindeki katsayıların doğru hesaplanabilmesi için söz konusu formülde enflasyon düzeltilmesinin uygulanmadığı geçici vergi dönem sonundaki fiyat endeksi (Yİ-ÜFE) yerine, **enflasyon düzeltilmesinin uygulandığı en son geçici vergi dönemi ya da hesap dönemi sonundaki fiyat endeksinin** (Yİ-ÜFE) dikkate alınması gerektiği belirtilmektedir. Gelir İdaresi Başkanlığı daha önce bu konuda açıklama yapmadığı için 2024/2. Geçici vergi döneminde 31.3.2024 dönemi (2024/1. Geçici vergi dönem sonu) başlangıç olarak alınarak söz konusu katsayı 1,03421 olarak uygulanmış idi. 31.12.2023 tarihinin esas alınmış olması halinde söz konusu dönemde katsayının 1,08881 olarak uygulanmış olması gerekirdi. Söz konusu farkın geçici vergi beyannamelerindeki %10 yanılma payı içinde kaldığı düşünüldüğünde, herhangi bir düzeltme yapılmasına ihtiyaç bulunmamaktadır. Ancak farkın yüksek olması halinde düzeltme beyannamesi verilmesi gerekecektir. GİB nezdinde meslek odalarınca yapılan görüşmelerin sonucuna göre işlem yapılmasını önermekteyiz.

2024/3'üncü geçici vergi döneminde Haziran/2024 dönemine ait Yİ-ÜFE endeksinin dikkate alınması gerekir. 2024/19 sayılı Sirkülerimizde belirtildiği üzere 2024/3. Geçici vergi döneminde uygulanacak katsayı **1,02472 olacaktır**. 2024 yılının geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltilmesi uygulamayan mükelleflerden hesap dönemi sonunda basit ortalama yöntemini kullanacaklar ise bir önceki geçici vergi dönemi sonu endeksi olarak Aralık/2023 dönemine ait Yİ-ÜFE endeksinin uygulamaları gerekmektedir.

2- **178- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı İle 358- Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabının Enflasyon Düzeltmesine Tabi Tutulup Tutulmayacağı**

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 düzeltilmesine tabi tutulmayacaktır

3- **Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Ar-Ge Ve Tasarım Harcamalarının Alt Hesabında İzlenen Düzeltme Farklarının Ar-Ge Ve Tasarım İndirimine Konu Edilip Edilmeyeceği Hususu**

Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilebilecek harcamaların fiilen yapılmış olması gerekmekte olup, "263 Araştırma ve Geliştirme Giderleri" hesabında aktifleştirilen harcamaların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmasından kaynaklı fark tutarlarının, Ar-Ge ve tasarım indirimine konu edilmemesi gerekir.

4- İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması Kapsamında Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Bilançonun Aktifinde İzlenen Harcamalara İlişkin Düzeltme Farklarının Yatırıma Katkı Tutarının Hesabında Dikkate Alınıp Alınmayacağı

Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi uyarınca, yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımlardan elde edilen kazançlara, ilgili teşvik belgesinde yer alan yatırıma katkı ve vergi indirim oranları dikkate alınarak yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren, yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanabilmektedir.

18 Nolu Enflasyon Düzeltme Uygulaması Sirkülerinde indirimli kurumlar vergisi uygulamasında teşvik belgesine bağlanan yatırımlarla ilgili fiilen yapılan harcamaların ya da indirime konu edilmemiş bu harcamaların **yeniden değerlendirilmesinden kaynaklı tutarların** indirimli kurumlar vergisine konu edilmesinin mümkün bulunduğu, ancak enflasyon düzeltmesi sonrası bilançonun aktifinde izlenen harcamalara ilişkin **düzeltilme farklarının yatırıma katkı tutarının hesabında dikkate alınmayacağı** ve bu farkların indirimli kurumlar vergisi uygulamasına konu edilmeyeceği belirtilmiştir.

5- Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Oluşan Kar Veya Zararların İstisna 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. İstisna kazançlara isabet eden enflasyon düzeltmesi karları vergiye tabi matrahın tespitinde dikkate alınmazken, Kurumlar Vergisi Kanununun 5/3 maddesi kapsamında istisna faaliyetlere isabet eden enflasyon düzeltmesi zararları da kazancın tespitinde gider olarak kabul edilmeyecektir. Enflasyon düzeltme kararının istisna kazançla isabet eden kısmı matrahın tespitinde indirim olarak dikkate alınacak, enflasyon düzeltme zararının ortaya çıkması halinde ise istisna kazançla isabet eden kısım kanunen kabul edilmeyen gider olarak değerlendirilecektir.

6- Münhasıran İhracat Faaliyetiyle İştigal Eden Kurumlar İle Sanayi Sicil Belgesini Haiz Olup Münhasıran Üretim Faaliyetiyle İştigal Eden Kurumlarda Enflasyon Düzeltmesi Sonrası Kurumlar Vergisi Oranlarının Tespiti

Bilindiği gibi Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinde, ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranının 5 puan, sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına ise kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

555 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğinde, *serbest bölgede faaliyette bulunan ve kazançlarının tamamı istisna kapsamında olan bir mükellef, 2024 yılı bilançosunu düzeltmeye tabi tutacak ve düzeltme sonucu oluşan kazanç tutarını beyannamede istisna olarak göstermek suretiyle matrahtan indirim konusu yapabilecektir*" açıklamalarına yer verilmiştir.

Bu kapsamda, **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 işgal 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.

Ancak, 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.

Kazancının bir kısmı ihracat ve imalat faaliyeti dışındaki faaliyetlerden meydana gelen mükelleflerde indirimli orana tabi kazanç kısmının maliyet veya hasılat gibi unsurları dikkate almak suretiyle uygun bir dağıtım anahtarı kullanmak suretiyle enflasyon düzeltmesi sonucunda oluşan kar ya da zararlarına uygulayacakları kurumlar vergisi oranını tespit edeceklerdir. Buna göre, enflasyon düzeltme kar veya zararı orantı yöntemiyle %25, %24 ve %20 oranı uygulanacak kazançlara dağıtılacaktır. **Örnek:**

Dönem kazancı	: 3.000.000
Enflasyon düzeltme karı	: 500.000
İhracat faaliyetinden elde edilen kazanç	: 750.000
İhracat faaliyetine ilişkin maliyet bedeli	: 1.250.000
Toplam satılan mal/ mamul maliyeti	: 5.000.000

Maliyet hesapları dikkate alınarak, ihracat faaliyetine isabet eden enflasyon düzeltme karı orantı yöntemiyle şöyle hesaplanacaktır:

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. Enflasyon düzeltme karının 125.000 TL'lik kısmı ihracat faaliyeti kapsamında %20 kurumlar vergisine, 375.000TL'lik kısmı %25 oranında kurumlar vergisine tabi tutulacaktır.

7- Finansman Gider Kısıtlaması Uygulamasında Dikkate Alınacak Bilanço

Finansman gider kısıtlaması uygulamasında, 2023 hesap dönemi için **düzeltilmemiş bilançolardaki** öz kaynak/yabancı kaynak tutarları dikkate alınacaktır. .

Ancak, 1/1/2024 tarihinden sonraki geçici vergi dönemlerinde ve hesap dönemi sonlarında **düzeltilmiş bilançolardaki** öz kaynak/yabancı kaynak tutarları dikkate alınarak finansman gider kısıtlaması tutarının hesaplanması gerekmektedir.

8- Depozito Ve Teminat Hesapları İle Gelecek Döneme Ait Gider Hesaplarının Düzeltilmesi Sonucu Oluşan Fark Tutarlarının Vergiye Tabi Matrahın Tespitindeki Durumu

Alınan depozito ve teminatlar ile gelecek döneme ait gelirlere ilişkin enflasyon düzeltme farklarının gelir tablosu hesaplarına **gelir olarak** aktarılan kısmın 2023 hesap dönemindeki enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kısmı vergiye tabi tutulmayacak, beyannameye diğer indirimler satırında gösterilecektir. 2024 yılındaki düzeltme farkları ise matrahın tespitinde dikkate alınacaktır.

Verilen depozito ve teminatlar ile gelecek dönemlere ait giderlere ilişkin enflasyon düzeltme farklarının gelir tablosu hesaplarına gider olarak aktarılan kısmının 2023 hesap dönemindeki enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kısmı gider olarak dikkate alınmayacak ve beyannameye kanunen kabul edilmeyen giderler olarak değerlendirilecektir.

Belirtilen nedenlerle 126, 226, 180 ve 280 nolu hesaplardan kaynaklanmış olup 2023 yılından devreden enflasyon düzeltme farklarının 2024/2. Geçici vergi döneminde gider hesaplarına aktarılmış olması halinde, bu tutarların 2024/3. Geçici vergi döneminde **kanunen kabul edilmeyen giderlere ilave** edilmesi, 326, 426, 380 ve 480 nolu hesaplarda yer alan enflasyon düzeltme farklarının ise vergi matrahından **diğer indirim** olarak düşülmesi gerekmektedir.

165 nolu VUK Sirkülerinde benzer mahiyetteki **verilen avansların** 2023 yılı sonunda yapılan düzeltme farklarının matrahın tespitinde **maliyet veya gider olarak kabul** edileceği, **alınan avanslara** ilişkin düzeltme farklarının ise gelir olarak dikkate alınacağı, bu şekilde gelir hesaplarına aktarılan farklar 2023 hesap döneminden kaynaklanıyorsa **vergiye tabi tutulmayarak beyannamede diğer indirimler** kısmında gösterilmesi gerektiği belirtilmiştir.

9- Öz Sermaye Hesaplarına Ait Düzeltme Farklarının 2023 Yılı Enflasyon Düzeltmesinden Kaynaklanan Geçmiş Yıl Zararlarına Mahsup Edilmesi Veya Sermayeye Eklenmiş Olan Farkların Şirketin Tasfiyesi Halinde Vergilendirilip Vergilendirilmeyeceği

Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (5) numaralı bendinde, " ...

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

Buna göre, öz sermaye kalemlerine ait enflasyon farklarının düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilmesi veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilavesi mümkündür.

Ancak, 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. KVK'nın 32/B maddesi aşağıdaki gibidir:

*"Kurumlar tarafından sermayeye eklenen öz sermaye kalemlerinin, sermayeye eklendiği tarihten itibaren **beş tam yıl geçtikten sonra** herhangi bir şekilde sermaye azaltımına konu edilmesi durumunda, nakdî veya aynı sermaye ile sermayeye eklenen diğer unsurların toplam sermayeye oranlanması suretiyle azaltıma konu edilen tutar içerisindeki sermaye unsurları tespit olunur. Söz konusu oranın tespitinde;*

a) Sermayeye ilave dışında başka bir hesaba nakledilmesi, işletmeden çekilmesi veya sermaye hesabından başka hesaplara aktarımı kurumlar vergisine ve kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,

b) Sadece kâr dağıtımına veya ana merkeze aktarılan tutara bağlı vergi kesintisine tabi tutulacak öz sermaye kalemlerinin,

c) Başka bir hesaba nakledilmesi veya işletmeden çekilmesi halinde vergilendirilmeyecek olan aynı ve nakdî sermayenin

toplam sermaye içindeki payları dikkate alınır.

(2) Kurumların öz sermaye kalemlerini sermayeye ekledikleri tarihten itibaren beş tam yıllık süre tamamlanmadan sermaye azaltımı yapmaları durumunda, azaltımın sırasıyla birinci fıkranın (a), (b) ve (c) bentlerinde yer alan sermaye unsurlarından yapıldığı kabul edilir.

(3) Sermaye azaltımında, öncelikli olarak sermayeye ilave edilen öz sermaye kalemlerinden, sermayeye eklenme tarihi beş tam yıllık süreyi geçmemiş olanların işletmeden çekildiği kabul edilir."

(4) Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkraları kapsamında sermaye azaltımı suretiyle tespit olunan sermaye unsurlarından; birinci fıkranın (a) bendi kapsamında olanlar kurumlar vergisine ve vergi kesintisine, (b) bendi kapsamında olanlar sadece vergi kesintisine tabi tutulur. Kurumlar vergisine ve vergi kesintisine tabi sermaye unsurlarında, kesinti matrahı hesaplanan kurumlar vergisi düşüldükten sonra kalan tutar olup, bu tutar üzerinden Kanunun 15 inci ve 30 uncu maddeleri ile 193 sayılı Kanunun 94 üncü maddesi hükmü kapsamında kesinti yapılır.

(5) Geçmiş yıl zararlarının mahsubu suretiyle sermaye azaltılması durumunda, bu şekilde azaltıma konu edilen sermaye unsurları birinci, ikinci ve üçüncü fıkra hükümlerine göre tespit edilir ancak bu tutarlar üzerinden dördüncü fıkra kapsamında vergi kesintisi yapılmaz.”

Sermaye azaltımında vergilendirmenin ne şekilde yapılacağı konusunda 21 Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde gerekli açıklamalar yapılmıştır. Enflasyon düzeltme farklarının sermayeye ilave edilip daha sonra tasfiye yoluyla sermayenin işletmeden çekilmesi halinde vergilendirmenin kanun maddesinde belirtilen 5 yıl sürenin geçip geçmediği dikkate alınacaktır. Ancak, tasfiye işlemi aynı zamanda bir sermaye azaltımı işlemi sayıldığından 32/B maddesine göre vergilendirme yapılması gerekir.

Tasfiye halinde sermayenin tamamı işletmeden çekilmiş olacağı için, VUK'un mükerrer 298/A-5. Maddesinde belirtildiği üzere, “**pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin vergilendirilir**” denildiğinden herhangi bir oranlama yapmaya gerek olmayıp, sermayeye ilave edilen enflasyon düzeltme farkları hem kurumlar vergisine hem de kar dağıtım stopajına tabidir. Örneği, 502 nolu hesabın sermayeye ilave edilmesi halinde daha sonra tasfiye nedeniyle yapılacak sermaye azaltımı ve sermayenin çekilmesi işlemi kurumlar vergisine ve %10 vergi kesintisine tabidir.

Öte yandan 555 nolu VUK Genel Tebliğinin 55. Maddesinde enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan ve 2023 yılında geçmiş yıllar karları hesabında gösterilen tutarın da sermayeye ilavesinin mümkün olduğu, ancak bu karların herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemin yapıldığı dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin vergilendirileceği belirtilmektedir. Bu nedenle 2023 yılı sonunda yapılan enflasyon düzeltmesi işlemi sonucunda ortaya çıkan geçmiş yıl karlarının sermayeye ilave edildikten sonra tasfiye işlemi sonucunda kurumlar vergisine ve kar payı alanın hukuki statüsüne bağlı olarak %10 oranında stopaja tabi tutulması gerekmektedir.

2024/19 SAYILI SİRKÜLERİMİZ HAKKINDA NOT

2024/3. Geçici vergi döneminde yapılacak enflasyon düzeltmesi konusunda 21.10.2024 tarih ve 2024/19 Sayılı Sirkülerimizin birinci maddesinde, “**düzeltilmeye esas bilanço 2024/2. Geçici vergi beyannamesi ekinde verilen 30.06.2024 tarihli düzeltilmiş ara bilanço olmalıdır.**” İfadesine yer verilmiştir.

Düzeltilme işleminde 30.06.2024 tarihli ara bilançonun esas alınması gerekmele birlikte, amortisman tabi iktisadi kıymetlerin düzeltilmesinde, birikmiş amortismanlar düzeltilirken 30.06.2024 tarihinde “dönem gideri” olarak 257 nolu hesaba kaydedilen tutarın hesaplamada dikkate alınmaması gerekmektedir. 30.06.2024 tarihinde yapılan düzeltilme işleminde amortisman tabi iktisadi kıymetler 31.12.2023 tarihinde yapılan düzeltilmiş tutarlar esas alınarak 1,19493 artırılmıştır. Aynı şekilde birikmiş amortismanlar da 1,19493 katsayısı uygulanarak düzeltilmiştir. 30.09.2024 tarihinde de **aynı düzeltilme tabloları kullanılarak** bu defa düzeltilmiş tutarlar 1,05070 katsayısı ile çarpılacaktır. Birikmiş amortismanların düzeltilmesinde 1.1.2024- 30.06.2024 döneminde gider kaydedilen amortisman tutarı 257 nolu hesaba ilave edilmeksizin düzeltilme yapılacak, dönem amortismanı ise düzeltilmiş tutar üzerinden ayrılacaktır. Varsa ara dönemlerde ayrılan amortismanlar bu tutardan mahsup edilmelidir.

1.1.2024-30.06.2024 tarihleri arasında iktisap edilen amortisman tabi kıymetler ise 30 Haziran 2024 tarihindeki düzeltilmiş aktif tutar ve birikmiş amortisman esas alınmak suretiyle 1,05070 taşıma katsayısı kullanılarak düzeltilmelidir. 1.7.2024-30.09.2024 döneminde satın alınanlar ise iktisap tarihleri dikkate alınarak hesaplanacak katsayı uygulanarak düzeltilmeli, amortismanlar düzeltilmiş yeni aktif değer üzerinden hesaplanmalıdır.

Saygılarımızla

Kanıt YMM A.Ş.
Sakıp ŞEKER