



# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE ÖZELLİKLI KONULAR ve KÂR DAĞITIMI

Erdoğan Sağlam, YMM

05.03.2025

# Enflasyon düzeltmesinde bugüne kadar ne oldu?

4 Tebliğ  
2 Sirküler  
1 Kanun

Enflasyon düzeltmesine ilişkin açıklamalar içeren sirküler yayımlandı

(165 sıra no'lu VUK Sirküleri)

30 Aralık 2023

Enflasyon düzeltmesi tebliği yayımlandı

(555 sıra no'lu VUK Tebliği)

20 Şubat 2004

30 Nisan 2024

2024/1. GV döneminde ED ertelendi

(560 sıra no'lu VUK Tebliği)

31 Ağustos 2024

2023 yılı cirosu 50 milyon TL altında olanlar için 2024/2. ve 3. GV dönemlerinde ED ertelendi

(563 sıra no'lu VUK Tebliği)

30 Ekim 2024

Yapılmakta olan yatırımlara ilişkin düzeltme farklarının özel fon hesabına alınmasına yönelik yasal değişiklik yürürlüğe girdi

(7529 sayılı Kanun)

1 Kasım 2024

Enflasyon düzeltmesine ilişkin açıklamalar içeren sirküler yayımlandı

(176 sıra no'lu VUK Sirküleri)

15 Şubat 2025

2025 yılı geçici vergi dönemlerinde ED ertelendi

(582 sıra no'lu VUK Tebliği)

## Yapılmakta olan yatırımlarda (YOY) enflasyon düzeltmesi (1)



- ▶ YOY'a ilişkin düzeltme farkları özel fona alınır
- ▶ Sadece «258-Yapılmakta Olan Yatırımlar» hesabında izlenen «maddi duran varlıklarla» ilgili yatırımlar bu kapsamda
- ▶ Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili yatırımlar fiilen 258 hesapta takip edilse dahi kapsam dışı
- ▶ Yatırımın tamamlandığı yıldan başlayarak 5 yılda eşit taksitler halinde gelir yazılır (Negatif farklar ???)

## Yapılmakta olan yatırımlarda enflasyon düzeltmesi (2)

- ▶ Özel fon ED'ye tabi değil
- ▶ Özel fondaki tutar her yıl yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınır
- ▶ Haricen endeksleme??
- ▶ 30.06 ve 30.09 düzeltmesinde 698 hesapla ilişkilendirilen farklar da özel fona aktarılmalıdır
- ▶ Her bir ED dönemindeki hesap durumuna göre düzeltilecek; yıl içinde tamamlanan yatırımlara ilişkin geçici vergi döneminde özel fona aktarılan tutarlar korunacak???
- ▶ Fonun nakli veya çekilmesi halinde vergileme uygulamayı ihtiyari hale getiriyor



# Verilen ve alınan sipariş avanslarına ait düzeltme farkları

---

	2023 YILI FARKLARI	2024 YILI FARKLARI
<b>Verilen Sipariş Avansları</b>	Avans mahsup edildiğinde <b>ilgili hesaba aktarılarak kapatılır</b>	Avans mahsup edildiğinde <b>ilgili hesaba aktarılarak kapatılır</b>
<b>Alınan Sipariş Avanslar</b>	Avans mahsup edildiğinde <b>gelir yazılır; beyannamede indirilir</b>	Avans mahsup edildiğinde <b>gelir yazılır</b>

---

\* Dayanak 165 no'lu VUK Sirküleri

# Verilen ve alınan depozito ve teminatlara ait düzeltme farkları

	2023 YILI FARKLARI	2024 YILI FARKLARI
<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	Depozito geri alındığında gider yazılır; <b>beyanname</b> de <b>KKEG</b> yapılır	Depozito geri alındığında <b>gider yazılır</b>
<b>Alınan Depozito ve Teminatlar</b>	Depozito geri verildiğinde gelir yazılır; <b>beyanname</b> de <b>indirilir</b>	Depozito geri verildiğinde <b>gelir yazılır</b>

\* Dayanak 176 no'lu VUK Sirküleri



# Gelecek dönemlere ait gelirler ve giderlere ait düzeltme farkları

	2023 YILI FARKLARI	2024 YILI FARKLARI
<b>Gelecek Dönemlere Ait Giderler</b>	Asıl hesap giderleştirildiğinde gider yazılır; beyannamede KKEG yapılır	Asıl hesap giderleştirildiğinde gider yazılır
<b>Gelecek Dönemlere Ait Gelirler**</b>	Asıl hesap gelir yazıldığında gelir yazılır; beyannamede indirilir	Asıl hesap gelir yazıldığında gelir yazılır

\* Dayanak 176 no'lu VUK Sirküleri

\*\* 176 no'lu VUK Sirkülerinde bu hesaba ilişkin bir açıklama yoktur. Ama vergi tekniği gereği işleyiş bu şekilde olmalıdır

# Öz sermaye kalemlerine ait farklar (1)

VUK  
Mük.  
298/A-5

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. (Değişik ikinci cümle: 16/7/2004-5228/9 md.) 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.

VUK  
Mük.  
298/A-7

Bu işlemlerden doğan pasif kalemlere ait fark hesapları için (5) numaralı bendin beşinci paragraf hükmü uygulanır.



## Öz sermaye kalemlerine ait farklar (2)

	2023 YILI FARKLARI	2024 YILI FARKLARI
Sermaye Düz. Olm. Farkları		
Yasal Yedekler Enf. Düz. Farkları	ED nedeniyle oluşan GYZ'ye mahsup edilebilir veya sermayeye eklenebilir.	ED nedeniyle oluşan GYZ'ye mahsup edilebilir veya sermayeye eklenebilir
Statü Yedekleri Enf. Düz. Farkları	Başka bir hesaba nakledilirse veya çekilirse vergilendirilir	Başka bir hesaba nakledilirse veya çekilirse vergilendirilir
Olağanüstü Yedekler Enf. Düz. Farkları		

## Öz sermaye kalemlerine ait farklar (3)

	2023 YILI FARKLARI	2024 YILI FARKLARI
Hisse Senedi İptal Karları Enf. Düz. Farkları	ED nedeniyle oluşan GYZ'ye mahsup edilebilir veya sermayeye eklenebilir	ED nedeniyle oluşan GYZ'ye mahsup edilebilir veya sermayeye eklenebilir
Hisse Senedi İhraç Primleri Enf. Düz. Farkları		
Geçmiş Yıllar Karları Enf. Düz. Farkları		
İştirak Hissesi/Taşınmaz Satış Kazancı İstisnası Özel Fonu Enf. Düz. Farkları		
	Başka bir hesaba nakledilirse veya çekilirse vergilendirilir	Başka bir hesaba nakledilirse veya çekilirse vergilendirilir

## Öz sermaye kalemlerine ait farklar (4)

	2023 YILI FARKLARI	2024 YILI FARKLARI
Yenileme Fonu Enf. Düz. Farkları	<p>Yeni alınan ATİK'in amortismanına mahsup edilir veya 3 yıl içinde yenileme yapılmazsa bu süre sonunda gelir yazılır.</p> <p>Mahsup edilen veya gelir yazılan bu tutarlar beyannamede indirilir</p>	<p>Yeni alınan ATİK'in amortismanına mahsup edilir veya 3 yıl içinde yenileme yapılmazsa bu süre sonunda gelir yazılır</p>
Sat-Kirala-Geri Al İşlemleri Kapsamında Oluşturulan Özel Fon Enf. Düz. Farkları	Yenileme fonu ile aynı	Yenileme fonu ile aynı

## Öz sermaye kalemlerine ait farklar (5)

	2023 YILI FARKLARI	2024 YILI FARKLARI
Stok Affı Özel Fonu Enf. Düz. Farkları	ED nedeniyle oluşan GYZ'ye mahsup edilebilir veya sermayeye eklenebilir  Başka bir hesaba nakledilirse veya çekilirse vergilendirilir	ED nedeniyle oluşan GYZ'ye mahsup edilebilir veya sermayeye eklenebilir  Başka bir hesaba nakledilirse veya çekilirse vergilendirilir
Geçmiş Yıllar Karları (2023 ED nedeniyle oluşan)	Sermayeye ilave edilebilir  Başka bir hesaba nakledilirse veya çekilirse vergilendirilir???	----

## Öz sermaye kalemlerine ait farklar (6)

	2023 YILI FARKLARI	2024 YILI FARKLARI
Gemiş Yıllar Zararları (2023 ED nedeniyle oluşan)	Öz sermaye kalemlerine aif fark hesaplarıyla mahsup edilebilir  Başka hesaplardan (sermaye veya diğer iç kaynaklardan) mahsup edilebilir mi???	-----
Geçmiş Yıl Zararları (2023 ED nedeniyle oluşan) Enf. Düz. Farkları	-----	Öz sermaye kalemlerine ait fark hesaplarıyla mahsup edilebilir mi???

## Öz sermaye kalemlerine ait farklar (7)

	2023 YILI FARKLARI	2024 YILI FARKLARI
Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları	<p>2024 yılı ve devamında yapılacak düzeltmelerden kaynaklanan sermaye düzeltmesi olumlu farkları ile netleştirilir</p> <p>Bunun dışında diğer iç kaynaklarla veya sermaye azaltımıyla mahsup edilebilir mi???</p>	-----

# Mahsup edilebilecek geçmiş yıllar zararları nedir? (1)



- Geçmiş Yıllar Karları
- Geçmiş Yıllar Zararları
- Dönem Karı
- Dönem Zararı
- Yeniden Değerleme Fonu
- ED Farkları

Ticari kar  
Ticari zarar



## Mahsup edilebilecek geçmiş yıllar zararları nedir? (2)

**NEDEN TİCARİ  
KAR/ZARAR HARIÇ  
TORBA HESAP  
BAKİYESİ**



- ▶ Düzeltme öncesi bilançoda yer alan ticari kar/zarar tutarlarının **torba hesaba aktarılacağına ilişkin yasal bir belirleme yok**
- ▶ Tebliğde ED kaynaklı karların ticari kardan ayrı takip edileceği belirtiliyor, aynı durum ED kaynaklı zararlar için de olmalı
- ▶ Ticari kar/zarar tutarlarının ED ile ilgisi yok
- ▶ Olağanüstü yedekler hesabına alanlar ile almayanlar arasında bir fark olmamalı
- ▶ Önceki dönemde verilen özalgeler bu görüşü destekliyor
- ▶ Maliye aleyhine bir sonuç yaratmıyor

## Mahsup edilebilecek geçmiş yıllar zararları nedir? (3)

(1)

698

Ticari Zarar	200.000		
ED Farkları	100.000	100.000	ED Farkları
<hr/>			
<hr/>			
200.000 ZARAR			

ED'den kaynaklanan  
mahsup edilebilecek zarar

=

0

(2)

698

		200.000	Ticari Kar
ED Farkları	400.000	100.000	ED Farkları
<hr/>			
<hr/>			
100.000 ZARAR			

ED'den kaynaklanan  
mahsup edilebilecek zarar

=

300.000

(3)

698

		200.000	Ticari Kar
ED Farkları	200.000	100.000	ED Farkları
<hr/>			
<hr/>			
KAR	100.000		

ED'den kaynaklanan  
mahsup edilebilecek zarar

=

100.000

# Geçmiş yıl zarar mahsubu kar dağıtımını nasıl etkiler?

## ENFLASYON DÜZELTMESİ UYGULAYAN ŞİRKETLERDE ESAS ALINACAK FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN TEBLİĞ

	2023 YILI	2024 YILI
VUK	Dönem karından: ED uygulanmamış Diğer kaynaklardan: ED uygulanmış <b>Ama hiç bir şekilde ED uygulanmış tablolardaki dağıtılabilir tutarı geçemez</b>	ED uygulanmış tablolar
TTK	ED uygulanmış tablolar	ED uygulanmış tablolar

# Geçmiş yıl zarar mahsubu kar dağıtımını nasıl etkiler?

## (Mahsup yapılmadığında)

500	Sermaye	100.000,00
502	SDOF	500.000,00
542	Olağanüstü Yedekler	300.000,00
580.01	Ticari Zarar	-100.000,00
580.02	2023 ED Kaynaklı Zarar	-400.000,00

**DAĞITILABİLİR KAR 0,00**

## (Mahsup yapıldığında)

500	Sermaye	100.000,00
502	SDOF	100.000,00
542	Olağanüstü Yedekler	300.000,00
580.01	Ticari Zarar	-100.000,00
580.02	2023 ED Kaynaklı Zarar	-

**DAĞITILABİLİR KAR 200.000,00**



# SORULAR & CEVAPLAR

# TEŞEKKÜRLER