

# ENFLASYON DÜZELTMESİNDE GELİŞMELER AÇIKLANMASI GEREKEN HUSUSLAR VE ÖNERİLERİMİZ



28. Aralık. 2023  
İstanbul YMMO



*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

# SUNUM PLANI

- 1) GENEL AÇIKLAMA / KRONOLOJİK SÜREÇ
- 2) TASLAK TEBLİĞLERDE AÇIK OLMAYAN / YER VERİLMEMEYEN KONULARDAN
  - VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI
  - GEÇMİŞ YILLAR KARLARI / ZARARLARI
  - GERİ ALINAN PAYLAR
  - GERİ ALINAN PAYLARA AİT YEDEKLER
- HESAPLARINA YÖNELİK DEĞERLENDİRMELERİMİZ
- 3) UYGULAMA ÇÖZÜM ÖNERİLERİ

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

## **ENFLASYON DÜZELTMESİNDE UYGULAMA**

**31.12.2023 tarihinde Vergi Usul Kanununun mükerrer 298/A maddesi kapsamında yapılacak / yapılması tartışılan enflasyon düzeltmesine ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından henüz düzenleme yapılmamıştır.**

**Yapılacak / yapılması arzulanan / düşünülen düzenlemeler sonrasında YAYINLANACAK VUK TEBLİĞLERİ İLE UYGULAMA İÇİN yol haritaları BEKLENMEKTEDİR.**

**Çalışmamızda ;**

**2003 ve 2004 yıllarına ilişkin olarak yapılan enflasyon düzeltmesinde esas alınan mevzuat ile VUK'un geçici 33 üncü maddesinin yürürlüğü öncesinde 31.12.2021 tarihli bilançoların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasına ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından duyurulmuş olan Taslak Enflasyon Düzeltmesi Tebliğindeki açıklamalar ile Ekim.2023-Kasım.2023 Taslak Tebliğlerindeki açıklamalar esas alınarak**

**KİŞİSEL DEĞERLENDİRMELERİMİZLE KONUNUN PAYDAŞLARA TAŞINMASI hedeflenmiştir.**

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***

# Sunumda Dikkate Alınan Mevzuat

- Sunumumuzda esas alınan mevzuat aşağıda listelenmiştir:
- 328 sıra no'lu VUK Genel Tebliği
- 337 sıra no'lu VUK Genel Tebliği
- 338 sıra no'lu VUK Genel Tebliği
- 348 sıra no'lu VUK Genel Tebliği
- 9 sıra no'lu VUK Sirküleri
- 11 sıra no'lu VUK Sirküleri
- 17 sıra no'lu VUK Sirküleri
- Taslak Enflasyon Düzeltmesi Genel Tebliği

# Enflasyon Düzeltmesi

Enflasyon düzeltmesi 5024 sayılı Kanunla vergi mevzuatımıza girmiştir

## • VUK mükerrer 298/A

- Sürekli düzenlemedir . Enflasyon düzeltmesi şartlarının sağlanması halinde bu maddeye göre düzeltme yapılır.
- 2004 yılı ikinci geçici vergilendirme döneminde şartlar sağlandığından, 2004 yılı bilançoları düzeltilmiştir.
- Düzeltme farkları vergilenir.
- Sonraki dönemlerde şartlar sağlanmadığından uygulanmamıştır.

## • VUK geçici 25

- Geçiş düzenlemesidir.
- Herhangi bir şarta bağlı olmadan 2003 yılı bilançolarının düzeltilmesi amacıyla çıkarılmıştır.
- 1.1.2004 tarihinde yürürlüğe girmiştir.
- 2003 yılı düzeltme farkları vergilenmemiştir
- Özel hüküm içermeyen durumlarda VUK mükerrer 298/A uygulanmıştır.

**3 Temmuz 2004**

**2004 yılı için  
enflasyon düzeltmesi  
şartları sağlandı**

**4 Ocak 2022**

**2021 yılı için  
enflasyon  
düzeltmesi şartları  
sağlandı**

**13 Ocak 2022**

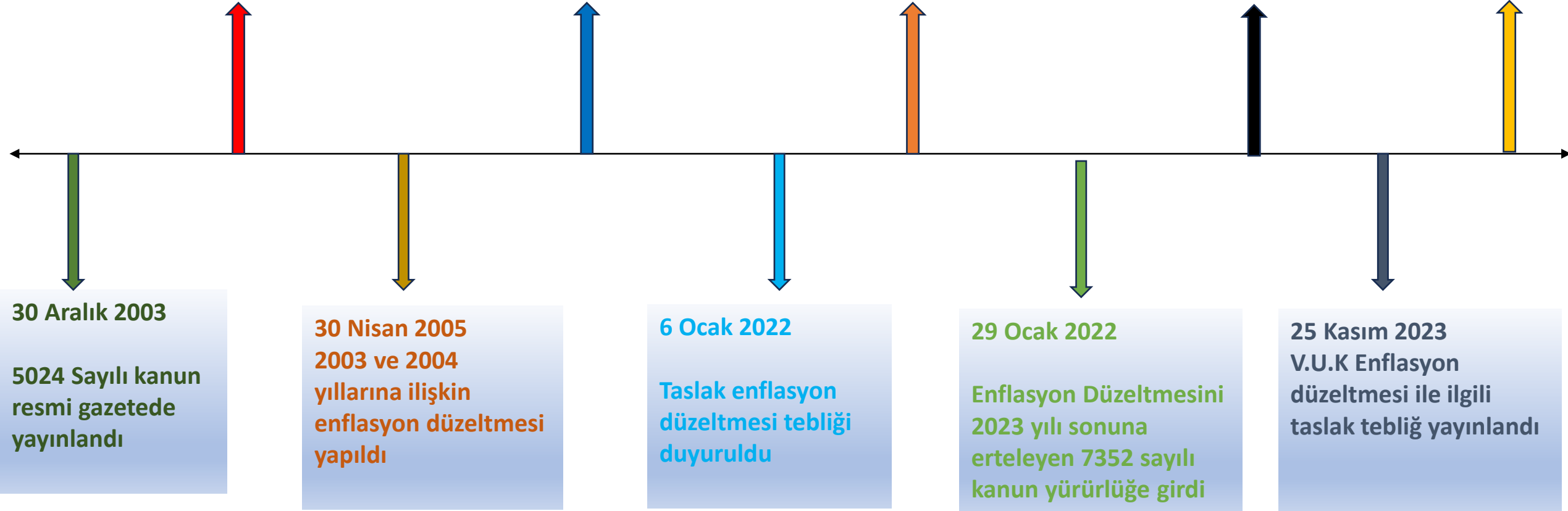
**Enflasyon düzeltmesinin  
ertelenmesini öngören  
kanun teklifi TBMM'ye  
sunuldu**

**18 Ekim 2023**

**V.U.K Enflasyon  
düzeltmesi ile ilgili  
taslak tebliğ  
yayınlandı**

**2024 Yılı  
Enflasyon  
düzeltmesi**

???????



# Enflasyon Düzeltmesi Uygulama Süreci

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞLERİ TASLAKLARI** dikkate alınarak hazırlanmıştır.

**Söz konusu Tebliğler 6 bölümden** meydana gelmektedir.

1. Bölümde amaç ve yasal dayanak ile teknik tanımlara
2. Bölümde Enflasyon düzeltmesinin mahiyeti ve genel esaslar
3. Bölümde 2023 yılı bilançosunun düzeltilmesi ve enflasyon düzeltmesinde yöntemler
4. 2024 dönemi ve sonraki dönemlerde enflasyon düzeltimi işlemleri
5. **Bölümde İşlenmiş Altın, Gümüş Alım-Satımı ve İmali ile İştigal Eden Mükelleflerde Enflasyon Düzeltmesi**
6. Bölümde enflasyon düzeltmesi yapma ve kayıt zamanı **İşlem ve açıklamalarına yer verilmiştir.**

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***

**Enflasyon düzeltmesi ; parasal olmayan kıymetlerin enflasyon *düzeltilmesinde dikkate alınacak tutarlarının düzeltme katsayısı* ile çarpılması sonucunda, finansal tablonun ait olduğu tarihteki satın alma gücü cinsinden Bilanço 'da gösterilmesi / *raporlanmasıdır.***

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***



Enflasyon düzeltmesi *Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesinde yer almaktadır.*  
Düzenlemeye göre, bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin;  
*Fiyat endeksindeki artışın,*

**(1)** içinde bulunulan *dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den*

**(2)** içinde bulunulan *hesap döneminde % 10'dan* fazla olması halinde mali tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutmaları gerekmektedir.

Enflasyon düzeltmesi şartlarının tekamülü için bu iki şartın birlikte gerçekleşmesi aranır.

Geçici vergi dönemlerinde yukarıda belirtilen oranların tespitinde, son üç hesap dönemi yerine üçer aylık dönemlerin son ayı dahil önceki **otuzaltı ay ve içinde bulunulan hesap dönemi yerine son oniki ay** dikkate alınmaktadır.

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***

## *Cumhurbaşkanı;*

*(1)1'nci maddede* yer alan *% 100 oranını % 35'e kadar indirmeye* veya tekrar kanuni seviyesine kadar yükseltmeye,

*(2) 2'nci maddede yer alan % 10 oranını ise % 25'e kadar çıkarmaya* veya tekrar kanuni seviyesine kadar indirmeye yetkili kılınmıştır.

## *Bilindiği üzere*

- *2021 yılı sonunda (03.Ocak.2022,Salı günü'de Enflasyon düzeltmesi koşulları oluşmuş düzenleme ile 2023 takvim yılında uygulanmak üzere ertelenmişti.*
- *03.Ocak.2024,Çarşamba günü TÜİK tarafından açıklanan verilerle; fiyat endeksinde meydana gelen artış sonucunda **ENFLASYON DÜZELTMESİNDE ARALIK.2023 enflasyon rakamları ve değişim katsayıları da ilan edilmiş / gerçekleşmiş olacak***  
***28.12.2023 İTİBARIYLA SÜRECİN İÇERİSİNDEYİZ DİYEBİLİRİZ.***

**İsmail Hakkı GÜNEŞ**

	ENFLASYON RAKAMLARI												SON 5 YILIN DEĞERLERİ		
	TÜFE												Yıllık	TÜFE	Aralık
	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık			
<b>2023</b>	6,65	3,15	0,44	2,39	0,04	3,92	9,49	9,09	4,75	3,43	3,28		<b>! 66 ?</b>	<b>2023</b>	<b>! ?</b>
<b>2022</b>	11,10	4,81	5,46	7,25	2,98	4,95	2,37	1,46	3,08	3,54	2,88	1,18	<b>97,72</b>	<b>2022</b>	1,18
<b>2021</b>	1,68	0,91	1,08	1,68	0,39	1,94	1,80	1,12	1,25	2,39	3,51	13,58	<b>79,89</b>	<b>2021</b>	13,58
<b>2020</b>	1,35	0,35	0,57	0,85	1,36	1,13	0,58	0,86	0,97	2,13	2,30	1,25	<b>7,36</b>	<b>2020</b>	1,25
<b>2019</b>	1,06	0,16	1,03	1,69	0,95	0,03	1,36	0,86	0,99	2,00	0,38	0,74	<b>33,64</b>	<b>2019</b>	0,74
														<b>2018</b>	-0,40

	Yİ-ÜFE												
	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık	Yıllık
<b>2023</b>	4,15	1,56	2,29	0,81	0,65	6,5	8,23	5,89	3,4	1,94	2,81		
<b>2022</b>	10,45	7,22	9,19	7,67	8,76	6,77	5,17	2,4	4,78	7,83	0,74	-0,24	<b>64,27</b>
<b>2021</b>	2,36	2,66	1,22	4,13	4,34	4,01	2,46	2,77	1,55	5,24	9,99	19,1	<b>36,08</b>
<b>2020</b>	1,84	0,48	0,87	1,28	1,54	0,69	1,02	2,35	2,65	3,55	4,08	2,36	<b>11,84</b>
<b>2019</b>	0,45	0,09	1,58	2,98	2,67	0,09	-0,99	-0,59	0,13	0,17	-0,08	0,69	<b>20,30</b>

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

## Yİ-ÜFE VE DEĞİŞİM ORANLARI

YIL	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
2024												
2023	2105,17	2138,04	2147,4	2164,94	2179,02	2320,72	2511,75	2659,6	2750	2803,3	2882	3003
2022	1129,03	1210,6	1321,9	1423,27	1548,01	1652,75	1738,21	1780,05	1865,1	2011,1	2026,1	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
2005	114,83	114,81	117,25	119,62	119,23	119,64	119,33	121,40	123,40	124,22	121,40	121,14
2004	104,46	106,17	108,40	111,27	111,24	110,06	108,39	109,25	111,26	114,85	115,72	115,87

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

# ENFLASYON DÜZELTMESİ NEDİR ?

İktisat teorisinde neden ve görünüm şekilleri açısından birbirinden farklı enflasyon türlerinden söz edilmekle birlikte **enflasyon** en kısa tanımıyla ekonomik sistemdeki ilişkiler düzeninin bozulmasıdır diyebiliriz.

Paranın dolaşım hızının artmasıyla para ve kredi hacminde şişmenin sonucunda , maddi değerler lehine, parasal değerler aleyhine olmak üzere ekonomik sistemdeki ilişkilerin düzeninin bozulması olarak da tanımlanabilir.

**Bize göre** enflasyon düzeltmesi ihtiyacı tarihi maliyetle kayıtlarda yer alan **parasal olmayan kıymetlerin ( öz kaynaklar dahil )** enflasyon nedeniyle mali tablolarda yer alan değerlerinin gerçeği yansıtmaması nedeniyle düzeltme katsayılarıyla düzeltilme işlemidir.

Düzeltilme işlemi sonrasında düzeltilen değerlerin devam eden mali tablo **beyan / bildirim** dönemlerinde ise düzeltme değerlerinin bu dönemlere **taşınma katsayıları** ile taşınma işlemlerinin tamamıdır. (3-6-9'nu ay sonları )

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

# ENFLASYON DÜZELTMESİ NEDİR ?

**Öncelikler 31.12.2023 VUK göre vergi hesaplamaları gerçekleştirildikten sonra**

**31.12.2023 Bilançosu düzeltme işlemine tabi tutulacaktır.**

**Bunun için**

31.12.2003 Bilançosunda yer alan kıymetler Parasal Kıymetler Ve Parasal Olmayan Kıymetler olarak ayırma tabi tutulacaktır.

**Genel prensip** Parasal Olmayan kıymetler enflasyon düzeltimi işlemine tabi tutulacaktır.

Öz Varlık kalemleri Parasal Kıymet olmakla birlikte; Parasal Olmayan kıymetler olarak dikkate alınacak ve **düzeltilme işlemine tabi** tutulacaktır.

**Kural / Prensip / İlke** olarak **DÜZELTME FARKLARI** ilgili hesabın

“ alt hesaplarda ” muhasebeleştirilirken **500.SERMAYE HS** ’nın **düzeltilme sonucunda**

**olumlu farklar** 502 – Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farklar HS ’na

**olumsuz farkları** ise 503-Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farklar HS ’na kayıt yapılarak izlenecektir.

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***

ANONİM ŞİRKETİ ENFLASYON DÜZELTİM ÖNCESİ  
31.12.2023 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF	31.12.2023	ENF.DÜZ.FARK	DÜZ.DEĞERLER		31.12.2023	ENF.DÜZ.FARK	DÜZ.DEĞERLER	PASİF
I.DÖNEN VARLIKLAR		0	232.464.908.323	I.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
A-HAZIR DEĞERLER			67.309.504.623	A-MALİ BORÇLAR	0			
100-KASA			5.835.913	300-BANKA KREDİLERİ				
E-STOKLAR	0	0	0	III.ÖZ KAYNAKLAR	323.726.638		323.726.638	
150-İLK MADDE MALZEMELER			0	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	125.000.000		125.000.000	
152-MAMULLER			0	500-SERMAYE	125.000.000		125.000.000	
159-VERİLEN SİPARİŞ AVANS.HS	22.200.000			502-SERMAYE ENF.DÜZ.FARKLARI			0	
190-DEVREDEN KDV				528-GERİ ALINAN PAYLAR HS (-)	20.500.000			
226-VERİLEN DEP.VE TEMİNAT				528-GERİ ALINAN PAY YEDEKLERİ HS	20.500.000			
II.DURAN VARLIKLAR				540-YASAL YEDEKLER	22.000.000			
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR				542-OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	97.000.000			
253-TEŞİS MADDESİ			0	D-GEÇMİŞ YIL KARLARI				
254-TAŞITLAR			0	570-GEÇMİŞ YIL KARLARI HS	55.000.000			
257-BİRİKMİŞ AMORTİSMAN (-)			0	F-DÖNEM NET KARI/ZARARI	198.726.638		198.726.638	
			0	590-DÖNEM NET KARI	198.726.638		198.726.638	
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>333.000.000.000</b>	<b>0</b>	<b>428.352.291.445</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>333.000.000.000</b>	<b>0</b>	<b>428.352.291.445</b>	

*Ismail Hakkı GUNEŞ*

## VERİLERİMİZ

- 1) KAP'a bildirilen pay geri alım programı çerçevesinde ;
- |                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| Mayıs.2022 'de 15.000 adet * 75,00   | = 1.125.000 |
| Temmuz.2022 125.000 adet * 65,00     | = 8.125.000 |
| Haziran.2023'de 135.000 adet * 55,00 | = 7.425.000 |
| Ekim.2023'de 76.500 adet * 50,00     | = 3.825.000 |

-----  
**20.500.000**

- 2) Tedarikçilerimizden 30.09.2023 tarihli düzenlediğimiz **kesin ürün alım bedeli sözleşmemiz** ile 10.10.2023 tarihinde 22.200.000 TL emtia bedeli satıcı firmaya gönderilmiştir. (Fiyatı kesinleştirilmiş iktisadi kıymet alımları)

### **159.VERİLEN SİPARİŞ AVANSALARI HS**

159.01. Fiyatı Kesinleştirilmiş İktisadi Kıymet Alım Avansları

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***



HES.KOD		31.12.2023	BORÇ	ALACAK
528	GERİ ALINAN PAYLAR HS		9.424.843	
159	VERİLEN SİP.AVANS.HS		1.581.528	
698.99	ENF.DÜZELTME HS			11.006.371
Sermaye Enflasyon Düzeltim Farkları				

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

		31.12.2023	BORÇ	ALACAK
529	GERİ ALINAN PAY YED.HS			9.424.843
698.99	ENF.DÜZELTME HS		9.424.843	
Sermaye Enflasyon Düzeltim Farkları				

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

ANONİM ŞİRKETİ ENFLASYON DÜZELTİMİ YAPILMIŞ  
31.12.2023 TARİHLİ BİLANÇOSU

AKTİF	31.12.2023	ENF.DÜZ.FARK	DÜZ.DEĞERLER			31.12.2023	ENF.DÜZ.FARK	DÜZ.DEĞERLER	PASİF
I.DÖNEN VARLIKLAR		0	232.464.908.323	I.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR					
A-HAZIR DEĞERLER			67.309.504.623	A-MALİ BORÇLAR		0			
100-KASA			5.835.913	300-BANKA KREDİLERİ					
E-STOKLAR	0	0	0	III.ÖZ KAYNAKLAR		323.726.638		323.726.638	
150-İLK MADDE MALZEMELER			0	A-ÖDENMİŞ SERMAYE		125.000.000		125.000.000	
152-MAMULLER			0	500-SERMAYE		125.000.000		125.000.000	
159-VERİLEN SİPARİŞ AVANS.HS	22.200.000	1.581.528	23.781.528	502- 503 SERMAYE ENF.DÜZ.FARKLARI				0	
190-DEVREDEN KDV				528-GERİ ALINAN PAYLAR HS (-)		20.500.000	9.428.843	29.928.843	
226-VERİLEN DEP.VE TEMİNAT				529-GERİ ALINAN PAY YEDEKLERİ HS		20.500.000	9.428.843	29.928.843	
II.DURAN VARLIKLAR				540-YASAL YEDEKLER		22.000.000			
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR				542-OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER		97.000.000			
253-TEŞİS MADDESİ			0	D-GEÇMİŞ YIL KARLARI					
254-TAŞITLAR			0	570-GEÇMİŞ YIL KARLARI HS		55.000.000			
257-BİRİKMiŞ AMORTİSMAN (-)			0	F-DÖNEM NET KARI/ZARARI		198.726.638		198.726.638	
			0	590-DÖNEM NET KARI		198.726.638		198.726.638	
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>333.000.000.000</b>	<b>0</b>	<b>428.352.291.445</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>333.000.000.000</b>	<b>0</b>	<b>428.352.291.445</b>	

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA  
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<b>Özkaynaklar:</b>			
Ödenmiş sermaye	21	675.728	675.728
Sermaye düzeltme farkları	21	468.811	468.811
Geri alınmış paylar	21	(3.098.160)	(3.098.160)
Paylara ilişkin primler/ iskontolar		889	889
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları			
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ kayıpları		(1.763.117)	(1.411.039)
-Maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerleme artış/ azalışları		14.079	14.079
-Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları/ kayıpları		21.167	18.888
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
Yabancı para çevirim farkları		26.531.973	17.420.552
Riskten korunma kazanç/ kayıpları			
-Yurt dışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(3.954.876)	(2.363.383)
-Nakit akışı riskinden korunma kazanç/ kayıpları		(122.974)	5.012
Birleşme denkleştirme hesabı		14.507	14.507
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	3.534.591	3.800.517
Geçmiş yıllar karları		8.050.519	5.076.450
Net dönem karı		2.567.226	4.324.672
<b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>		<b>32.940.363</b>	<b>24.947.523</b>
Kontrol gücü olmayan paylar		2.967.200	2.158.157
<b>Toplam özkaynaklar</b>		<b>35.907.563</b>	<b>27.105.680</b>

## ENFLASYON DÜZELTİMESİNDE 570-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI ÜZERİNE DEĞERLENDİRMELERİMİZ VE UYGULAMA

### İlk Taslakta Yer Alan Metin

1) 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoya ilişkin yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” hesaplarında gösterilecektir. Bu şekilde tespit edilen **geçmiş yıl karı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl zararı se zarar olarak kabul edilmeyecektir.**

~~(2) Düzeltilmiş geçmiş yıl kârı veya zararı bulunurken, kayıtlarda yer alan eski dönemlerden gelen kâr veya zararlar, düzeltme esnasında sıfırlanacaktır.~~

2023 hesap dönemi sonuna ait düzeltilmiş **bilançoda dönem net karı/zararı gösterilmeyecek, düzeltme sonrası hesaplanan geçmiş yıl karı veya zararı bilançoda öz kaynaklar içinde yer alacaktır.**

### Son Taslakta Yer Alan Metin

(1) 2023 hesap dönemi sonuna ait bilançoya ilişkin yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar “Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları” hesaplarında gösterilecektir. **Kayıtlarda yer alan eski dönemlerden gelen kâr veya zararlar da mukayyet değerleri üzerinden enflasyon düzeltme hesabına kaydedilmek suretiyle bu hesaba aktarılacaktır.**

Bu şekilde tespit edilen **geçmiş yıl karı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl zararı ise zarar olarak kabul edilmeyecektir.**

(2) 2023 hesap dönemi sonuna ait düzeltilmiş bilançoda **dönem net karı/zararı gösterilmeyecek, düzeltme sonrası hesaplanan geçmiş yıl karı veya zararı bilançoda öz kaynaklar içinde yer alacaktır.**

**“ Kayıtlarda yer alan eski dönemlerden gelen kâr veya zararlar da mukayyet değerleri üzerinden enflasyon düzeltme hesabına kaydedilmek suretiyle bu hesaba aktarılacaktır.”** açıklaması eklendi.

Son taslak tebliğe göre geçmiş yıl karları hesabına yönelik nelerin yapılması gerekeceği / gerektiği son taslak tebliğin **12-16-30-41 ve 55.** maddelerinde açıklanmıştır.

**Bize göre;**

698 no.lu hesaba aktarılmak suretiyle düzeltme sonrasında oluşacak **570-Geçmiş Yıl Kar/Zarar hesabıyla ilişkilendirilecektir. İlk taslakta yer alan ifadeden (sıfırlanmaktan)** anlaşılması gerekenin tamamen yok etmek olmadığı yeni taslakta yer alan düzenlemeden anlaşılmaktadır.

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***

**Enflasyon Düzeltmesi öncesinde oluşturulmuş 2023 bilançosunda yer alan 590-Dönem Net Karı, 570-Geçmiş Yıllar Karları, 580-Geçmiş Yıllar Zararları hesaplarının bakiyelerinin 2023 bilançosunun enflasyon düzeltmesine tabi tutulması sırasında izlenmesi gereken yol aşağıdaki gibi olacaktır.**

**1. 2023 bilançosunda Dönem Net Karı ve Geçmiş Yıllar Karları varsa;**

570-Geçmiş Yıllar Karları.....XXX

590-Dönem Net Karı.....XXX

698- Enflasyon Düzeltme Hesabı.....XXXXXX

**2.2023 bilançosunda Dönem Net Zararı ve Geçmiş Yıllar Zararları varsa;**

698- Enflasyon Düzeltme Hesabı.....XX

580-Geçmiş Yıllar Zararları.....X

591- Dönem Net Zararı.....X

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***

**3.Yapılan kayıtlar sonrasında ;**

**Enflasyon düzeltme hesabının (BORÇ ) bakiyesi vermesi durumunda**

**580-Geçmiş yıllar karları hesabına aktarılarak hesap kapatılır.**

----- **31.12.2023**-----

580-Geçmiş Yıllar Zararı.....XX

**698-Enflasyon Düzeltme Hesabı.....XX**

**Enflasyon Düzeltme Farkları hesabının (ALACAK) bakiyesi vermesi durumunda**

**570-Geçmiş Yıllar Karları hesabına aktarılarak kapatılır.**

----- **31.12.2023**-----

**698-Enflasyon Düzeltme Hesabı.....XX**

570-Geçmiş Yıllar Karları.....XX

***İsmail Hakkı GÜNEŞ***





## **TARTIŐMA**

2023 TAKVİM YILI İÇİNDE  
6102 sayılı TTK 159 ve devamı  
maddeleri ile  
5520 KVK 19-20 maddelerine göre  
KİSMİ BÖLÜNME YOLUYLA YENİ  
KURULAN ŐİRKET İÇİN  
**ENFLASYON DÜZELTİMİNDE**  
**EDİNİM TARİHİ NE OLACAK ????**

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

## **FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI KALDIRILMALIDIR.**

Nasıl ki 2003 düzenlemesi öncesinde var olan Finansman Gider Kısıtlaması Enflasyon düzeltmesinin 01.01.2004 den itibaren uygulanmasını düzenleyen 5024 sayılı kanun ile ( 30.Aralık.2003 tarih ve 25332 sayılı Resmi Gazete ) uygulamadan kaldırılmışsa ;

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun "**Kabul edilmeyen indirimler**" başlıklı 11 inci maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde yer alan finansman gider kısıtlamasına ilişkin düzenleme 1/1/2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olup bu tarihten itibaren (bu tarih dahil) sağlanan finansman hizmetleri veya akdedilen kredi sözleşmeleri nedeniyle oluşan finansman giderleri , **3/2/2021 tarihli ve 3490 sayılı Cumhurbaşkanı Kararıyla 1/1/2021** tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemlerine uygulanmak üzere yürürlüğe giren **FİNANSMAN GİDER KISITLAMASI** Enflasyon Düzeltmesiyle **KALDIRILMALIDIR.**

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

**2023 hesap dönemi sonuna ait  
bilançonun düzeltilmesi sonucu  
hesaplanan tutarlar, izleyen dönemde  
enflasyon düzeltmesi yapıp  
yapılmayacağına bakılmaksızın, izleyen  
dönemin başlangıç değerleri olarak  
dikkate alınır.**

*İsmail Hakkı GÜNEŞ*

***BEKLENTİLERİNİZİN KARŞILANMIŞ OLMASI DİLEĞİMDİR.***  
**Soru ve katkılarınızla konunun daha iyi anlaşılmasını sağlayacağınız için;**

## **TEŞEKKÜRLER**



*İsmail Hakkı GÜNEŞ*