

## 2024/3. GEÇİCİ ENFLASYON DÜZELTMESİNDE YOL HARİTASI

Eğer bir değişiklik olmaz ise 31/12/2023 tarihli gelir tablosundaki brüt satışlar toplamı 50.000.000 TL ve üstü olan bilanço esasına tabi gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri 2024/3. Dönem için 30.06.2024-30.09.2024 dönemi için **18 Kasım 2024 Pazartesi günü mesai saati bitimine kadar** enflasyon düzeltmesi yapılmış bilançolarını ve gelir tablolarının yer aldığı geçici vergi beyannamelerini vereceklerdir. 50.000.000 TL'nin altında olanlar ise 2024/3. Geçici vergi döneminde de enflasyon düzeltmesi yapmayacaktır. Ancak, 2024 KV beyanında yıllık olarak yapacaklardır.

✓ **1-Düzeltemeye Tabi Hesapların Tespiti;**

- 2024/3. Geçici döneminde düzeltemeye tabi hesaplar, 2024/2. Geçicide olduğu gibi aşağıdaki hesaplardır.

✓ **2- Taşıma/Düzeltilme Katsayılarının Tespiti**

- Enflasyon düzeltmesinde 2024/3. Geçici vergi döneminde uygulanacak olan katsayılar aşağıdaki gibidir.

EYLÜL DÜZELTME KATSAYISI	1,00000
AĞUSTOS DÜZELTME KATSAYISI	1,01366
TEMMUZ DÜZELTME KATSAYISI	1,03069
<b>HAZİRAN TAŞIMA KATSAYISI</b>	<b>1,05070</b>
<b>BASİT ORTALAMA KATSAYISI</b>	<b>1,02472</b>
ROFM ORANI (30.09.2024 ENDEKSTEKİ ARTIŞ/ MB OCAK TİC. KREDİ ORT ARTIŞ)	0,46609

- **2024/3. Geçici için taşıma katsayısı 1,05070** olarak uygulanacaktır.
- Düzeltmeye esas tarih olarak 2024/2. Geçicide düzeltilmiş kıymetler aynen duruyorsa bunlar için düzeltme **taşıma katsayısı olan Haziran katsayısına (1,05070)** göre yapılacak.
- 30.06.2024-30.09.2024 tarihleri arasında aktif/pasife dahil olmuş kıymetler var ise aşağıdaki ilgili aylar düzeltme katsayısıyla (aktif/pasife girdiği tarihin dahil olduğu katsayısı) düzeltme yapılacaktır.

### ✓ 3- Stokların Düzeltmesi

- Stokların düzeltilmesinde gerçek yöntem yerine toplulaştırılmış yöntem kullanılabilir, ancak 2024/2. Geçicide;
  - Gerçek yöntem kullanıldı ise **2024 /3. Dönem ve 2024 KV'nde gerçek yöntem kullanılmak zorunda, 2025 hesap döneminde toplulaştırılmış yöntem dönülebilir.**
  - Toplulaştırılmış yöntem seçildi ise 2024,2025,2026 dönemlerinde (geçici vergi dönemleri dahil) **toplulaştırılmış yöntem kullanılmak zorunda, gerçek yöntem geçilemez.**
- 2024/2. Geçici vergi döneminde **toplulaştırılmış yöntemlerden basit yöntem ve hareketli ağırlıklı ortalama yönteminden biri seçildi ise o yöntem ile 2024/3. Geçici vergi stok düzeltmesi yapılacaktır.**
- Stoklar için toplulaştırılmış yöntemden biri olan basit yöntemi 2024/2. Geçici Vergi döneminde seçenler 30.09.2024 tarihi itibarıyla var olan (stok maliyet kayıtlarından sonra kalan bakiye) stoklarını **doğrudan basit ortalama katsayısı olan 1,02472 katsayısı** ile stok bakiyeleri çarpılarak bulunan fark; stok maliyetine borç, 698 hesaba alacak (gelir) kaydedilecektir.

### ✓ 4- Düzeltme Sonucu Yapılacak Muhasebe Kayıtları;

- Aktif hesapların düzeltilmesinden kaynaklanan fark tutarları 698 hesaba alacak kaydedilerek, pasif karakterli hesapların düzeltilmesinden kaynaklanan fark tutarları 698 hesaba borç kaydedilecek.
- 698 hesabın bakiyesi alacak verirse bu tutar 648 hesaba, borç verirse 658 hesaba aktarılarak doğrudan gelir tablosuna yansıtılacaktır.

### ✓ 5- Amortisman Ayırma

- Enflasyon düzeltmesi öncesi amortisman hariç dönem sonu işlemlerin tamamlanması esastır.
- Amortisman tabi iktisadi kıymetler için 30.06.2024 tarihi itibarıyla düzeltilmiş olan değerler üzerinden önce düzeltme yapıp daha sonra amortisman hesaplanacaktır.

#### ✓ 6- ROFM Hesabı

- Stokların ve duran varlıkların 30.06.2024-30.09.2024 tarihleri arasında maliyetlerine eklenmiş olan finansman maliyeti var ise bu maliyetler için reel olmayan finansman maliyeti (ROFM) hesaplanıp düzeltilecek değerden çıkarılması gerekiyor. Stoklarda toplulaştırılmış yöntem kullanılması halinde ROFM hesabına gerek yoktur.
- ROFM'nin hesabında toplam finansman maliyeti yöntemi seçildiği takdirde 165 nolu vuk sirkülerindeki formülde yer alan "ilgili hesap dönemine ait yi-üfe artış oranı"ndan kasıt 9 aylık ÜFE'deki artış mı? Yoksa son üç aydaki ÜFE'deki artış mı? Bu konu bu geçicide yine tartışma yaratacak gibi görünüyor.
- 
- Üç aylık ÜFE'deki artışa göre ROFM ORANI 0,09133,
- Dokuz aylık ÜFE'deki artışa göre ROFM ORANI 0,46609 çıkmakta.
- Şahsi kanaatim, sirküler açıklaması kapsamında 2024/3. Geçici vergi dönemi uygulanacak olan ROFM oranı 0,46609 olacak. Bu orana isabet eden ve ATİK maliyetine 2024/3. Geçici vergi döneminde dahil edilmiş finansman maliyetleri enflasyon düzeltmesine tabi olmayacaktır.
- 2023 sonu ATİK ROFM olarak hesaplanan tutarın 5 yılda beyanname üzerinde itfası mümkün olduğundan 2024'e isabet eden kısmını beyanname üzerinde indirimi unutmayın

3

#### ✓ 7- Binek Oto Birikmiş Amortismanın (257 Hesabının) Düzeltilmesinden Kaynaklanan KKEG'nin Hesabı Ve Beyannameye İlavesi

- Binek oto amortisman giderinde KKEG uygulanan tutarlar için, 257- binek oto amortisman tutarının 2024'te düzeltilmesi sebebiyle gider kaydedilen tutar içinde 257 hesabın KKEG yapılan kısmına isabet eden tutarın bulunup beyannameye KKEG yapılması gerekmektedir.

#### ✓ 8-Avanların Durumu

- Alınan veya verilen avanslar var ise bunlar döviz cinsinden ise döviz kur değerlemesi yapılacak olup, ayrıca enflasyon düzeltmesi yapılmayacak.

o Alınan ve verilen avanslar TL olarak takip ediliyorsa ve alındığı ya da verildiği tarih itibarıyla belli bir mal ya da hizmet bedeline endekslenmiş ise, yani avansın alındığı ya da verildiği tarih itibari ile malın fiyatı sabitlenmiş ise bu hesaplar enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak.

✓ **9- Depozito Ve Teminatların Durumu**

- o Depozito ve teminatlar verildiği ya da alındığı tarih itibari ile belli bir mal ya da hizmet bedeline sabitlenmiş ise bu depozito ve teminatlar da enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak.

