**Sirküler: 24-30 İstanbul, 07.08.2024**

# 2024 Yılı İkinci Geçici Vergi Döneminde Yapılacak Enflasyon Düzeltmesi Hakkında Açıklamalar

**(1)** 30.06.2024 tarihi itibariyle parasal olmayan bilanço kalemleri enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

**(2)** Haziran 2024 geçici vergi döneminden başlamak üzere geçici **vergi beyannamesine bilanço da eklenecektir.** Bu nedenle mutabakatlar dahil tüm dönem sonu işlemleri tamamlanmalıdır

**(3)** Bilançodaki enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak parasal olmayan kalemler tanımlanmalıdır. **Aktif kalemlerin enflasyon düzeltme farkları vergiye tabi gelir, pasif kalemlerin enflasyon düzeltme farkları ise vergi matrahından indirilecek şekilde gider doğuracaktır. Aşağıda hesap kodları verilen hesaplar parasal olmayan kalem olup düzeltmeye tabidir**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 110 | 150 | 151 | 152 | 153 | 157 | 159 | 170 | 180 | 240 | 242 |
| 252 | 253 | 254 | 255 | 257 | 258 | 259 | 260 | 261 | 262 | 263 |
| 272 | 278 | 280 | 293 | 294 | 340 | 349 | 350 | 380 | 440 | 480 |

**Geçmiş yıl kar/zararları dahil özsermaye Kalemleri Kural olarak Parasal Olmayan kalemdir.**

 Yabancı para cinsinden olan ve değerlemeye tabi tutulan parasal olmayan kalemler (mesela verilen ithalat avansları) düzeltilmeyecektir.

**(4)** Düzeltme Katsayıları: (**31.12.2023 tarihinde düzeltilmiş kıymetler için** (Haziran 2024 Yİ-ÜFE / Aralık 2023 Yİ-ÜFE ) (3483,25 / 2915,02 ) = **1,19493**

 (**2024 yılında bilançoya dahil olan parasal olmayan kıymetler için**):

|  |  |
| --- | --- |
| **Ay** | **Düzeltme Katsayısı** |
| Oca.24 | 1,14747 |
| Şub.24 | 1,10613 |
| Mar.24 | 1,07085 |
| Nis.24 | 1,03361 |
| May.24 | 1,01376 |
| Haz.24 | 1 |

**(5)** Geçmiş yıl karlarından 2024 yılında ayrılan yedek akçeler taşıma katsayısıyla (Haziran 2024 endeksi/Aralık 2023 endeksi= 1,19493) ile düzeltilecektir.

 **(6)** Ödenmiş sermayede bir değişiklik yoksa 500-Ödenmiş sermaye, 502-Sermaye Düzeltmesi olumlu farkları ve 503-Sermaye Düzeltmesi olumsuz farkları taşıma katsayısıyla (Haziran 2024 endeksi/Aralık 2023 endeksi= 1,19493) düzeltilecektir. Hesaplanan düzeltme farkları yine 502/503 hesaplara kaydedilecektir

**(7)** **Stoklara İlişkin “Basit Ortalama Yöntemi” Düzeltme Katsayısı:** “Basit ortalama yöntemi”nde düzeltme katsayısı, mali tabloların ait olduğu aya ilişkin fiyat endeksinin (Yİ-ÜFE), bu endeks ile bir önceki geçici vergi döneminin sonundaki fiyat endeksi (YİÜFE) toplamının ikiye bölünmesi sonucu bulunan endekse bölünmesiyle elde edilen katsayı olarak hesaplanır ve düzeltmeye esas tutar olarak da düzeltme işlemine tabi tutulan bilançoda yer alan stoklara ait değerler esas alınır. 30.06.2024 tarihli enflasyon düzeltmesinde kullanılacak basit ortalama yöntem düzeltme katsayısı 1,03421 olarak hesap edilmektedir.

**(8)** **Muhasebeleştirme ve Kar/Zararın Tespiti:** Geçici vergi dönemleri ve hesap dönemi sonu itibarıyla oluşan kâr ya da zarar, “698 - Enflasyon Düzeltme Hesabı”nın bakiyesine göre bulunacaktır. “698-Enflasyon Düzeltme Hesabı”nın bakiyesi, “648-Enflasyon Düzeltmesi Kârları/ 658- Enflasyon Düzeltmesi Zararları” hesapları aracılığıyla “Dönem Kârı veya Zararı Hesabı”na devredilerek kapatılacak ve verilen bakiye türüne göre işletmenin dönem kâr ya da zararı görülmüş olacaktır

**(9) Enflasyon Düzeltmesi Yapılan Geçici Vergi Döneminde Beyannameye Bilanço Eklenmesi Gerektiği** : Dijital Vergi Dairesi web sitesinde yer alan 17.07.2024 tarihli duyuruda, bilanço usulünde defter tutan ve Tek Düzen Hesap Planı kullanan mükelleflerin 2024/2. dönem kurum geçici vergi ve gelir geçici vergi beyannamelerinde cari döneme ilişkin bilanço bilgilerini beyan etmelerinin zorunlu hale geldiği bildirilmiştir.

Saygılarımızla.

**Beta Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.**