



PAKİŞ

DENETİM VE
DANIŞMANLIK A.Ş.

BÜLTEN

2023 / 35 27.11.2023

İSTANBUL / İ.D.T.M.

MUĞLA / BODRUM

KIRKLARELİ / MERKEZ



+90 212 587 30 22



www.pakis.com.tr



info@pakis.com.tr

Enflasyon Düzeltmesi Geri Dönüyor

En son 2004 yılında uygulanan Enflasyon Düzeltmesi, 2023 yılı sonu itibariyle yeniden gündemimize geldi.

26.11.2023 tarihi itibariyle söz konusu uygulamanın esaslarını belirleyen **Tebliğ halen taslak** halindedir, bu bültenimiz taslak halde olan bu tebliği dikkate alarak hazırlanmıştır.

Enflasyon Düzeltmesi, işletmelere ait Bilanço'da bulunan Parasal Olmayan tutarların enflasyon değerlemesine tabi tutulması olarak özetlenebilir.

Bilanço dışındaki diğer mali tablolar (Gelir Tablosu gibi) düzeltmeye tabi tutulmayacaktır.

Bilanço usulüne tabi tüm firmaların uygulaması zorunlu olan Enflasyon Düzeltmesi, işletme defterine tabi firmalarda ve Serbest Meslek Erbabı olan firmalarda uygulanmayacaktır.

İlk Düzeltme vergisiz, 2024 yılı geçici vergi dönemleri itibariyle vergili olacak.

2023 yılı sonunda Enflasyon Düzeltmesi işlemleri yapılacak, yapılan bu düzeltmelerin Kurumlar Vergisine (Şahıs firmalarda Gelir Vergisine) etkisi olmayacaktır.

Ancak, 2024 yılı ilk geçici vergi döneminden itibaren yapılacak enflasyon düzeltmesi işlemlerinden doğacak olumlu veya olumsuz farklar Kurumlar Vergisine etki edecektir.

Hangi firmalara vergi doğuracak? Hangi firmalarda zarar doğuracak?

2024 yılında uygulanacak Enflasyon düzeltmesinin kar (vergi) doğurup doğurmayacağı firmaya özel hesaplamalar sonucunda belirlenebilecek bir husus olmakla beraber, yapılacak hesaplama etki edecek bazı konu başlıkları aşağıda sıralanmıştır;

- Duran varlıkların kayda giriş tarihleri,
- Önceki dönemlerde Duran Varlık Değerlemesi yapıp yapılmadığı,
- Stok Devir Hızı, Dönem sonundaki stokların toplam aktife oranı,
- Bilanço yapısı (Özvarlıkların bilanço toplamına ve Duran varlık + Stoklar toplamına oranı)

2023 yılı bitmeden firma özelinde gerekli adımlar atılmalı

Duran varlık değerlemesi yapılmadıysa, yıl bitmeden yapılması faydalı olacaktır.

Duran varlıklar ile ilgili bir envanter çalışması yapılmalı, kayıtlarda olup fiilen olmayan varlıklarla ilgili gerekli işlemler yapılmalı,

Firmanın özvarlıklarının bilanço toplamına oranı bulunmalı ve mümkünse özvarlıkları arttıracak önlemler alınmalı,

Özvarlıklar içinde bulunan ancak firma sermayesine eklenmemiş olan tutarların sermayeye ilavesi değerlendirilmeli.

Stok devir hızı hesaplanarak bu konuda verimlilik sağlanmalı, atıl duran stoklar enflasyon düzeltmesi sonrasında kurumlar vergisi ödenmesine yol açabilir.

Alınan-Verilen avanslarla ilgili mutabakatlar yapılmalı, mümkünse avans hesapları kapatılmalı.

Enflasyon düzeltmesi ile ilgili program seçimi yapılarak hesaplama işlemlerinin hatasız yapılması sağlanmalı.

Yapılan enflasyon düzeltmesi ile ilgili dayanak belgeler arşivlenmeli, hesaplamalar ve sonuçlar raporlanmalı, gerektiğinde ilgililere detaylı şekilde sunulabilmeli.