

Amortismana Tabii İktisadi Kıymetlere İlişkin Enflasyon Düzeltmesine Yönelik Kullanım Kılavuzu

(Defter- Beyan Sistemi)

30.12.2023 tarihli ve 32415 sayılı (2. Mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanan 555 Sıra No’lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ile kazançlarını işletme hesabı esasına (zirai işletme hesabı dâhil) göre tespit eden mükellefler ile serbest meslek kazanç defteri tutan serbest meslek erbabı mükellefler enflasyon düzeltmesi yapamazlar. **Ancak amortismana tâbi iktisadi kıymetlere ilişkin düzeltilmiş tutarları üzerinden amortismana tâbi tutabilirler.**

Söz konusu düzenleme kapsamında Sabit Kıymet Ek Maliyet gider kayıt alt tür seçeneğine "Sabit Kıymet Enflasyon Düzeltme Farkı", Gider Kabul Edilmeyen Ödemeler, İndirilecek Giderler, Serbest Meslek Kazancına Ait Giderler ve Diğer Hasılat kayıt alt tür seçeneklerine ise “Enflasyon Düzeltme Farkı” alt türü eklenmiştir.

1.Adım:

Belge Bilgisi

Deftere Kayıt Tarihi *

30.06.2024

Belge Tarihi *

30.06.2024

Belge Türü

DİĞER

Seri No

Sıra No

TCKN / VKN

Soyadı / Unvanı

Adı / Unvanı Devamı

Vergi Dairesi

Adres Bilgisi Ekle

Tetikle

Gider Kalemleri

Açık Türü

Normal Alım

Gider Kayıt Türü

Sabit Kıymet Ek Maliyet

Gider Kayıt Alt Türü

Sabit Kıymet Enflasyon Düzeltme Farkı (Ek Maliyet)

KDV/İstisna İşlemi

Yoktur

(İstisna Strajisi) Alım

Yoktur

Enflasyon Düzeltme Farkı Tutarı

120.000,00

Birlikli Amortisman Enflasyon Düzeltme Farkı Tutarı

20.000,00

Enflasyon Düzeltme Net Farkı

100.000,00

Açıklama

Sabit Kıymet Enflasyon Düzeltme Farkı (Ek Maliyet)

Sabit Kıymet Bilgileri

Sabit Kıymet Kodu

026

Sabit Kıymet Adı

TOPLAMA PC İS-13400 MSI 8760M 8GB

Amortisman Gider Türü

Sabit Kıymet Enflasyon Düzeltme Farkı (Ek Maliyet)

Enflasyon Düzeltme Net Farkı Tutarı

100.000,00

Satır Toplamı

100.000,00

Tetikle

Satır Ekle

Eklenen Giderler

Açık Tür

Açıklama

Tutar

Belge Tutarı

0,00

Tüm Belgeleri Görüntüle

Kaydet

Kaydet ve Devam Et

Enflasyon düzeltmesi kapsamında iktisadi kıymetlere yönelik düzeltme kayıt işlemi yapacak mükelleflerin; Sabit Kıymet Ek Maliyet gider kayıt alt tür seçeneğinden **“Sabit Kıymet Enflasyon Düzeltme Farkı”** alt türünü seçmeleri gerekmektedir. 2024 yılı ve sonrasında kalan faydalı ömür süresince, düzeltme fark tutarı için amortisman ayırmabilecektir.

2.Adım:

Amortisman Hesaplama Listesi											
Sabit Kıymet Kodu	Sabit Kıymet Adı	Ayırılma Durumu	Deftere Kayıt Tarihi	Toplam (KDV Hariç)	Oran	Birikmiş (Devreden)	Amortisman Gideri	Birikmiş (Toplam)	Net Defter Değeri	Dönem	İşlemler
026	TOPLAMA PC İS-13400 MSI 8760M 8GB	Ayrılmadı	31.12.2023	40.000,00	0.25	10.000,00	0,00	10.000,00	30.000,00	Aylık	 
026	TOPLAMA PC İS-13400 MSI 8760M 8GB	Ayrılmadı	08.03.2024	900,00	0.33	1,00	0,00	1,00	899,00	Aylık	 
025	MILA KOSA KOLTUK	Ayrılmadı	08.03.2024	25,00	0.25	1,00	0,00	1,00	24,00	3 Aylık	 
026	TOPLAMA PC İS-13400 MSI 8760M 8GB	Ayrıldı	30.06.2024	120.000,00	0.33	20.000,00	16.666,67	36.666,67	83.333,33	Aylık	 
016	KOMBI	Ayrılmadı	21.09.2020	6.610,17	0.1	1.983,05	0,00	1.983,05	4.627,12	Yıllık	 
023	06 CYA 268	Ayrılmadı	15.03.2022	230.000,00	0.2	38.333,33	0,00	38.333,33	191.666,67	Yıllık	 
022	TV ÜNİTESİ	Ayrılmadı	18.12.2021	2.288,05	0.2	915,22	0,00	915,22	1.372,83	Yıllık	 
019	DUVAR KAĞIDI	Ayrılmadı	18.09.2021	2.881,36	0.2	1.152,54	0,00	1.152,54	1.728,82	Yıllık	 
025	MILA KOSA KOLTUK	Ayrılmadı	11.05.2023	12.499,94	0.2	0,00	0,00	0,00	12.499,94	3 Aylık	 
026	TOPLAMA PC İS-13400 MSI 8760M 8GB	Ayrılmadı	24.05.2023	32.354,20	0.25	0,00	0,00	0,00	32.354,20	Aylık	 

10 Kayıtın 1-10 Arası Kayıtlar

1

Tüm Belgeleri Görüntüle

Toplam (KDV Hariç)

Devreden Birikmiş Amortisman

Mali Dönem Amortisman Gideri

Toplam Birikmiş Amortisman

Net Defter Değeri

3.Adım:

Otomatik Oluşturulan Gider Ayırntısı

Sistem tarafından otomatik olarak kaydedilen belgeler düzenlenemez.

Siline ya da güncelleme işlemini tamamlayabilmek için söz konusu belge ile ilişkili olan amortisman giderinizi, Sabit Kıymet Yönetimi > Amortisman Hesaplaması ekranından yönetebilirsiniz.

Kayıt Tarihi:

30.06.2024

Belge Kayıt Tarihi:

30.06.2024

Belge Türü:

Tevkiki Zararı Olmayan Gider

Eklenen Giderler

Alış Tarihi	Gider Kayıt Türü	Gider Kayıt Alt Türü	Açıklama	Tutar (KDV Hariç)	KDV Oranı	İndirilecek KDV	Tevkifat Oranı / Tutarı	Stopaj Oranı / Tutarı	Satır Toplamı - KDV Dahil
Normal Alım	Sabit Kıymet Alış	Sabit Kıymet Enflasyon Düzeltme Farkı (Ek Maliyet)	2024 6. Ay Amortisman Gideri	16.666,67	-	0,00	YOK	YOK	16.666,67

Belge Toplamı

16.666,67

PDF'e Aktar

“**Sabit Kıymet Enflasyon Düzeltme Farkı**” gider kayıt alt türü seçeneği ile gerçekleşen kayıt işlemlerinde tebliğde belirtilen düzenlemeler doğrultusunda mükellef tarafından hesaplanan tutarların “*Enflasyon Düzeltme Fark Tutarı*” ve “*Birikmiş Amortisman Enflasyon Düzeltme Fark Tutarı (Geçmiş Dönemlere İsabet Eden)*” alanlarına mükellefler tarafından veri girişlerin yapılması suretiyle “**Enflasyon Düzeltme Net Fark Tutarı**” sistem tarafından otomatik hesaplanacaktır.

İktisadi kıymetlerin elden çıkarılmasına ilişkin sabit kıymet satış kaydı işleminde; enflasyon düzeltmesi öncesi mevcutta yer alan iktisadi kıymetin “**Net Defter Tutarı**” ile enflasyon düzeltmesi kayıt işlemindeki “**Enflasyon Düzeltme Net Fark Tutarı**” sistem tarafından otomatik toplanarak “**Sabit Kıymet Satış Kar/Zarar**” tutarının hesaplanmasında dikkate alınacaktır.

7194 sayılı Kanun ile faaliyet konusu kısmen veya tamamen binek otomobillerinin kiralanması veya çeşitli şekillerde işletilmesi olanların bu amaçla kullandıkları hariç olmak üzere, kiraladıkları veya iktisap ettikleri binek otomobillerin giderlerine ilişkin sınırlamalar getirilmişti. Binek araçlara ilişkin “**Enflasyon Düzeltmesi**” kapsamında “**Sabit Kıymet Enflasyon Düzeltme Farkı**” alt tür seçeneği ile kayıt yapan mükelleflere yönelik olarak; Enflasyon düzeltmesi sonrası; 7194 sayılı kanununa istinaden sınırı aşan amortisman gideri mevcut ise ; söz konusu amortisman giderlerinin vergi matrahına ilave edilmesi gerekmektedir. Söz konusu düzenleme kapsamında; “**Diğer Hasılat**” kayıt alt tür seçeneğine “**Enflasyon Düzeltme Farkı**” alt türü eklenmiştir.

[“7194 Sayılı Kanun Kapsamında Binek Araçlara İlişkin Amortisman Gider Kısıtlaması Tutarları İçin Tıklayınız”](#)