

Tarih : 2/8/2024

Sayı : 2024-22

## AMORTİSMANLARDA ENFLASYON DÜZELTMESİ (2024/II Geçici Vergi Döneminde #1)

### 1. GİRİŞ

Enflasyon düzeltmesi, enflasyonist etkiler ve paranın satın alma gücündeki değişmeler nedeniyle gerçek durumu ifade etmeyen mali tabloların, gerçek durumu ifade eder hale gelmesi amacıyla enflasyonist etkilerden arındırılarak düzeltme işlemine tabi tutulmasıdır.

Vergi hukukumuzda ilk olarak 2004 yılsonu (ve bağlı olarak 2003 yılsonu) bilançolarının zorunlu düzeltilmesiyle girmiştir. Bu iki bilanço enflasyon düzeltmesine tabi tutulduktan sonra kuyumcular üçer aylık periyodlarla enflasyon düzeltmesine zorunlu olarak devam etmiştir.

Kuyumcular dışında kalan geniş kesim ise 2023 yıl sonu bilançolarına kadar herhangi bir enflasyon düzeltmesi yapmamışlar yeniden değerlemelerle (Geç. Md.31, Geç. Md. 32, Mükerrer Madde 298/Ç) ihtiyari olarak kısmi düzeltmeler yapmışlardır.

Vergi Usul Kanununun Mükerrer 298/A maddesiyle yapılan düzenleme nedeniyle, uzun bir aradan sonra 2023 yıl sonu bilançoları (Geçici 33. Madde hükümleri ve) 555 Sıra Numaralı V.U.K. Genel Tebliğinde yapılan açıklamalar dikkate alınarak tekrar zorunlu enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

Bundan sonra her üç ayda bir zorunlu olarak yapılması gereken enflasyon düzeltmesinin ilki olan 2024/I. geçici dönem bilançolarında 560 Sıra Numaralı V.U.K. Genel Tebliği uyarınca enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Aksine bir düzenleme yapılmamış olduğundan, bilanço usulüne göre defter tutan mükelleflerce 2024/II. Geçici vergi dönemi için enflasyon düzeltmesinin yapılması gerekmektedir.

Bu yazımızla, 2023 yıl sonu bilançosu düzeltildikten altı ay sonra yapılacak 30.06.2024 tarihli bilanço düzeltmelerinde amortismanların düzeltilmesine değinmek istedik.

### 2. AMORTİSMANLARIN DÜZELTİLMESİ

#### 2.1. 2023 Yıl Sonu Bilançolarının Düzeltilmesi

Enflasyon düzeltmesi, bilanço ve dolayısıyla kar/zarar tutarını etkiler.

Enflasyon düzeltmesi uygulanmayan bir hesap döneminden sonra enflasyon düzeltme şartlarının yeniden oluşması halinde; düzeltme yapılmadan geçen yıllarda vergi beyannameleri verilmiş olduğundan, bu beyannamelere ilişkin yıllar için hesaplanacak düzeltme farklarının vergiyle ilişkisi kopartılır. Geçici 33. Maddeyle bu kural 2023 yıl sonu için daha da esnetilmiş ve 2023 yılı için beyanname henüz verilmediği halde düzeltme farklarının vergiyle ilişkisi kopartılmıştır.

Buna göre, düzeltme farklarının vergiyle ilişkisiz olduğu olan bu dönemlerde, önce enflasyon düzeltmesi yokmuş gibi tüm kapanış kayıtlarının (dönem amortismanları da dahil olmak üzere) yapıldığı vergi beyanına esas bir ön bilanço hazırlanacak sonra bu ön bilanço üzerinde enflasyon düzeltmesi yapılacaktır.

Örneğin, 11.07.2023 tarihinde 103.399,25 TL bedelle satın alınmış, 5 yıl faydalı ömrü bulunan bir demirbaş için normal usul tercih edildiğinde  $(103.399,25 / 5=)$  20.679,85 TL amortisman hesaplanacak ve ön bilanço'ya yansıtılmış olacaktır.

Enflasyon düzeltmesi uygulanmayan bir hesap döneminden sonra enflasyon düzeltme şartlarının yeniden oluşması halinde; birikmiş amortismanlar, ait oldukları kıymetin bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranı dikkate alınarak düzeltilecektir.<sup>1</sup>

Örneğimize göre düzeltme katsayısı (Aralık 2023 Yİ-ÜFE / Temmuz 2023 Yİ-ÜFE=) 1,16055 olduğundan demirbaşın enflasyon düzeltme sonucu aşağıdaki gibi olacaktır:

Ön Değeri	Katsayı	Düzeltilen	Fark
103.399,25	1,16055	120.000,00	16.600,75

Ait olduğu kıymetin bilanço tarihindeki değerinde düzeltme sonrasında ortaya çıkan artış oranı  $(120.000,00 / 103.399,25=)$  1,16055 olduğundan bu demirbaş'a ait birikmiş amortismanların enflasyon düzeltme sonucu aşağıdaki gibi olacaktır:

Ön Değeri	Katsayı	Düzeltilen	Fark
20.679,85	1,16055	24.000,00	3.320,15

Buna göre enflasyon düzeltme öncesi ve sonrası aşağıdaki gibi olmaktadır:

Açıklama	Demirbaş	Amortisman	Net Değeri
Düzeltilme Öncesi	103.399,25	20.679,85	82.719,40
Düzeltilme Sonrası	120.000,00	24.000,00	96.000,00

Amortisman'a tabi iktisadi kıymetlerin üzerinden, daha önceki yıllarda ayrılmamış amortisman tutarları ayrılmış gibi kabul edilmeyecek ve enflasyon düzeltmesinde dikkate alınmayacaktır. Bu tutarların enflasyon düzeltmesi sonrasında da gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.<sup>2</sup>

Amortisman'a tabi olup faydalı ömür süresini tamamlayan ve amortisman yoluyla değeri tamamen yok edilmiş iktisadi kıymetlerin (işletme kayıtlarında iz bedeliyle takip edilmeye devam edilen amortisman'a tabi iktisadi kıymetler dahil) ve birikmiş amortismanlarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması ihtiyaridir.<sup>3</sup>

Örneğimizdeki demirbaş faydalı ömrünü tamamlamamıştır. Bu durum tek başına enflasyon düzeltmesini zorunlu kılmaktadır. Demirbaşın aynı zamanda amortisman yoluyla değeri tamamen yok edilmemiştir. Bu durum da öncekinden bağımsız olarak tek başına enflasyon düzeltmesini zorunlu kılmaktadır. Tek neden yeterli iken örneğimizde iki nedenden dolayı enflasyon düzeltmesi zorunludur.

## 2.2. 2024/I Geçici Dönemi Amortismanlarının Ayrılması

İzleyen hesap döneminde amortismanlar düzeltilmiş bu yeni değerler üzerinden hesaplanmaya başlanır.<sup>4</sup>

Kıymetin 2023 yıl sonu itibarıyla düzeltilmiş değeri 120.000,00 TL'dir. 2024/I. geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> VUK Mükerrer Madde 298/A-7

<sup>2</sup> 555 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği Madde 19/(1) son paragraf

<sup>3</sup> 555 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği Madde 19/(2)

<sup>4</sup> 555 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği Madde 29/(3)

<sup>5</sup> 560 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği

Buna göre örneğimizdeki kıymetin 2024/I. geçici vergi dönemi amortismanı aşağıdaki gibi hesaplanmaktadır.

Dönemi	Demirbaş Değeri	Birikmiş Amortisman (A)	Dönem Amortismanı (B)	Top. Amortisman (C=A+B)
2024/I. Geçici	120.000,00	24.000,00	6.000,00	30.000,00

### 2.3. 2024/II Geçici Dönem Amortismanlarının Ayrılması

İzleyen hesap döneminde amortismanlar düzeltilmiş bu yeni değerler üzerinden hesaplanmaya başlanır.<sup>6</sup>

Kıymetin 2023 yıl sonu itibarıyla düzeltilmiş değeri 120.000,00 TL'dir. 2024/I. geçici vergi döneminde enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştı, 2024/II. geçici vergi döneminde ise enflasyon düzeltilmesi yapılacaktır.

Bu dönemde düzeltme farkları vergiyle ilişkili olduğundan, dönem amortismanlarının amortismanına tabi kıymetin dönem sonunda düzeltilmiş değeri üzerinden hesaplanması ve dönem gideri olarak ilgili (730-740-750-760) gider hesabına (698'e değil!) kaydı gerekmektedir.

Dolayısıyla, izleyen dönemde ilgili kıymetin dönem başındaki düzeltilmiş değerine dönem sonunda da enflasyon düzeltilmesi uygulandıktan sonra bulunan son düzeltilmiş değeri üzerinden dönem amortismanı hesaplanmalıdır.

Taşıma katsayısı (Haziran 2024 Yİ-ÜFE / Aralık 2023 Yİ-ÜFE=) 1,19493 olduğundan örneğimizdeki demirbaşın enflasyon düzeltme sonucu aşağıdaki gibidir.

Ön Değeri	Katsayı	Düzeltilen	Fark
120.000,00	1,19493	143.391,60	23.391,60

Yasa hükmü gereğince sürekli yapılan enflasyon düzeltmesinde amortismanlar düzeltilmiş değerler üzerinden hesaplanacaktır.<sup>7</sup>

Örneğimize göre 2024/II. geçici vergi dönemi itibarıyla toplam amortismanı aşağıdaki gibi olmalıdır:

Dönemi	Demirbaş Değeri (A)	Yıllık Amortisman (B= A/5)	2023 Yılı (C=B)	2024/II (D=B/4x2)	Top. Amortisman (E=C+D)
2024/II. Geçici	143.391,60	28.678,32	28.678,32	14.339,16	43.017,48

Demirbaş ve amortismanların dönemsel seyri ise şu şekilde olmaktadır:

Açıklama	Demirbaş	Amortisman	Net Değeri
31.12.2023 Tarihli Bilançoda	120.000,00	24.000,00	96.000,00
2024/I. Geçici Vergi	120.000,00	30.000,00	90.000,00
2024/II. Geçici Vergi	143.391,60	43.017,48	100.374,12

## 3. YAPILACAK YEVMİYE KAYITLARI

### 3.1. Amortismanına Tabi İktisadi Kıymete İlişkin Düzeltme Kayıtları

Demirbaşın değeri (120.000,00 TL), taşıma katsayısıyla (1,19493) çarpılarak düzeltilmiş değeri (120.000,00 x 1,19493= 143.391,60) hesaplanmaktadır.

<sup>6</sup> 555 Sıra Numaralı VUK Genel Tebliği Madde 29/(3)

<sup>7</sup> VUK Mükerrer Madde 298/A-6

Düzeltilme farkı (23.391,60 TL) demirbaş hesabının borcuna, 698 Enflasyon Düzeltme Hesabı'nın alacağına yazılmak suretiyle düzeltilmektedir. Bu konuda tartışma yoktur.

30.06.2024	Borç	Alacak
255 Demirbaşlar	23.391,60	
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı		23.391,60

### 3.2. Amortisman Düzeltme Kayıtları

Bilançoda yazılı amortismanların toplamı; 31.12.2023 tarihindeki tutarı 24.000,00 TL, 2024/I. geçici vergi dönemi amortismanları 6.000,00 TL olmak üzere toplam 30.000,00 TL'dir.

Önceki yıldan devreden (31.12.2023 tarihli bilançoda görülen) düzeltilmiş tutarı 24.000.-TL olan birikmiş amortismanlar da ait olduğu kıymetin artış oranı dikkate alınarak düzeltilecektir. Önce bu düzeltmeyi yapalım.

Değeri	Katsayı	Düzeltilen	Fark
24.000,00	1,19493	28.678,32	4.678,32

Ortaya çıkan düzeltme farkı (4.678,32 TL), 698 Enflasyon Düzeltme Hesabı'nın borcuna ve "257 Birikmiş Amortismanlar (-)" hesabının alacağına yazılmak suretiyle kayıt altına alınmaktadır. Bu konuda da tartışma yoktur.

30.06.2024	Borç	Alacak
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	4.678,32	
257 Birikmiş Amortismanlar (-)		4.678,32

Dönem amortismanlarının düzeltilme kayıtlarında hangi yöntemin uygulanması gerektiği konusunda tartışma çıkmaktadır.

Tartışılan bu yöntemleri sırasıyla değerlendirelim

#### 3.2.1. Yöntem #1

Bu yöntemde;

- 2024/I. Geçici vergi döneminde ayrılan amortisman, önceki yıldan devreden birikmiş amortismanlara eklenerek düzeltilmektedir.
- 2024/II. Geçici vergi döneminde ise kıymetin yeni değeri üzerinden, yılın üç ayı için amortisman ayrılmakta ve bu amortisman  $(143.391,60 / 5 / 4 = 7.169,58)$  ilgili gider hesabının (730-740-750-760) borcuna ve "257 Birikmiş Amortismanlar (-)" hesabının alacağına yazılmak suretiyle kayıt altına alınmaktadır.

Birikmiş amortismanların (2024/I. Geçici vergi döneminde ayrılan amortisman dahil) düzeltilmesi şöyle yapılmaktadır:

Değeri	Katsayı	Düzeltilen	Fark
30.000,00	1,19493	35.847,90	5.847,90

Yapılması gereken yevmiye maddeleri aşağıdaki gibi olmaktadır:

30.06.2024 / 1	Borç	Alacak
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	5.847,90	
257 Birikmiş Amortismanlar (-)		5.847,90
30.06.2024 / 2	Borç	Alacak
770 Genel Yönetim Giderleri	7.169,58	
257 Birikmiş Amortismanlar (-)		7.169,58

### Yöntemin Sağlaması

Varılan sonucun doğruluğunu araştırmak için bir sağlama hesaplaması yapalım.

Dönemi	Tutar (TL)
Düzeltilme öncesi amortisman toplamı (A)	30.000,00
Taşıma farkı (B)	5.847,90
2024/II. Geçici vergi dönemi amortismanı (C)	7.169,58
Toplam amortisman (D= A+B+C)	43.017,48

Ortaya çıkan toplam amortisman sonucu olması gereken amortisman sonucuyla aynıdır. Dolayısıyla, "bu yöntem doğru sonuç üretmektedir." diyebiliriz.

### **3.2.2. Yöntem #2**

Bu yöntemde;

- 2024/I. Geçici vergi döneminde ayrılan amortisman iptal edilmektedir.
- 2024/II. Geçici vergi döneminde ise kıymetin yeni değeri üzerinden yılın altı ayı için amortisman ayrılmakta ve bu amortisman (143.391,60 / 5 / 2 = 14.339,16) ilgili gider hesabının (730-740-750-760) borcuna ve "257 Birikmiş Amortismanlar (-)" hesabının alacağına yazılmak suretiyle kayıt altına alınmaktadır.

Birikmiş amortismanların (2024/I. Geçici vergi döneminde ayrılan amortisman dahil) düzeltilmesi şöyle yapılmaktadır:

30.06.2024 / 1	Borç	Alacak
257 Birikmiş Amortismanlar (-)	6.000,00	
770 Genel Yönetim Giderleri		6.000,00
30.06.2024 / 2	Borç	Alacak
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	4.678,32	
257 Birikmiş Amortismanlar (-)		4.678,32
30.06.2024 / 3	Borç	Alacak
770 Genel Yönetim Giderleri	14.339,16	
257 Birikmiş Amortismanlar (-)		14.339,16

### Yöntemin Sağlaması

Varılan sonucun doğruluğunu araştırmak için bir sağlama hesaplaması yapalım.

Dönemi	Tutar (TL)
Önceki yıldan devreden (A)	24.000,00
Taşıma farkı (B)	4.678,32
Dönem amortismanı 2024/I. ve II. Birleşik (C)	14.339,16
Toplam amortisman (D= A+B+C)	43.017,48

Ortaya çıkan toplam amortisman sonucu olması gereken amortisman sonucuyla aynıdır. Dolayısıyla, "bu yöntem doğru sonuç üretmektedir." diyebiliriz.

### **3.2.3. İki Yöntemin Karşılaştırılması ve Değerlendirme**

Her iki yöntem de doğru sonuç vermektedir.

Aralarındaki temel fark 2024/I. geçici vergi döneminde ayrılan 6.000,00 TL tutarındaki dönem amortismanının (7.169,58-6.000,00=) 1.169,58 TL tutarındaki düzeltme farkının yevmiye kaydında görülmektedir.

Birinci yöntemde; 2024/I. geçici vergi döneminde ayrılan amortismanın 1.169,58 TL tutarındaki düzeltme farkı 698 hesaba atılırken ikinci yöntemde bu fark ilgili gider hesabına (730-740-750-760) atılmaktadır.

Neticede; amortisman düzeltme farkı, 698 Enflasyon Düzeltme Hesabı'na yazılırsa 648/658 hesaplardan dolaşarak dönem kar/zarar hesabına zarar etkisi yapacaktır. Öte yandan ilgili gider hesabına (730-740-750-760) yazılırsa yine dönem kar/zarar hesabına aynı etki yapılacaktır. Her iki yöntem de genel olarak aynı sonuca varmaktadır.

Bununla birlikte iki usulün işleyişleri farklıdır. Özellikle hizmet işletmelerinde satılan hizmet maliyetine eklenmiş veya daha önce satılmış bir mal için satılan malın maliyetine eklenmiş bir giderin daha sonra artması durumunda, artan bu kısmın, zaten verilmiş bir hizmet veya satılmış bir malın maliyetine eklenemeyeceğinin kabulü gerekir. Eklenmesi halinde, bu durum, bu hizmetten yararlanmış veya malı satın almış kişi nezdinde (istisnalar olabilir) hiçbir şey ifade etmez. Böyle bir durumda giderin daha kestirme bir yoldan kar/zarar hesabına intikali daha doğru olacaktır.

Bu durumu ithal mallarda oluşan kur farklarına benzetebiliriz. İthal mal henüz satılmamış ve stoktaysa, kur yükselmesinden ileri gelen kur farkları malın maliyetine eklenir, kur düşmesinden ileri gelen kur farkları ise malın maliyetinden düşülür. İthal malın satılmış olması durumunda ise, negatif kur farkları gider, pozitif kur farkları ise gelir olarak kayda alınır.

Biz; 2024/I. geçici vergi dönemine ilişkin amortisman düzeltme farklarının birinci yöntemde olduğu gibi 698 ve 648/658 hesaplardan dolaşarak dönem kazar/zarar hesabına aktarılmasına sıcak bakıyoruz. Ancak, üretim işletmelerinde, üretilen mal henüz satılmamış ise ilgili gider hesabına aktarılmasına da itiraz etmiyoruz.

İkinci yöntemde 2024/I. geçici vergi döneminde ayrılan amortismanların iptali için fazladan bir yevmiye maddesi daha atılmaktadır. İşletmenin, çok sayıda amortismanına tabi kıymeti varsa ve/veya üretim işletmelerinde dönem amortismanları satılan malın maliyetine atıldıysa bu iptal etme işleminde sıkıntılar, zorluklar yaşanabilecektir.

Açıklanan bu nedenlerle biz birinci yönteme daha yakın duruyoruz.

### 3.2.4. Yöntem #3

Bu yöntemde; 2024/I. Geçici vergi döneminde ayrılan amortisman, 3 aylık (Haziran 2024 Yİ-ÜFE / Mart 2024 Yİ-ÜFE) düzeltme katsayısıyla eklenerek düzeltilmektedir.

2024/I. Geçici vergi döneminde ayrılan amortismanların düzeltilmesi şöyle yapılmaktadır:

Değeri	Katsayı	Düzeltilen	Fark
6.000,00	1,07085	6.425,10	425,10

Bu durumda, ortaya çıkan toplam amortisman sonucu, önceki iki sağlama tablosunda görüleceği üzere olması gereken amortisman sonucuyla aynı olmayacaktır. Dolayısıyla, “*Bu yöntem hatalıdır!*” diyebiliriz.

### 3.2.5. Yöntem #4

Bu yöntemde; 2024/I. Geçici vergi döneminde ayrılan amortisman, için ne iptal ne de düzeltme hiçbir şey yapılmamaktadır.

Bu durumda, önceki iki sağlama tablosunda görüleceği üzere olması gereken toplam amortisman sonucuna ulaşılması mümkün olmayacaktır. Dolayısıyla, “*Bu yöntem hatalıdır!*” diyebiliriz.

### 3.2.6. Yöntem #5

Bu yöntemde;

- c) 2024/I. Geçici vergi döneminde ayrılan amortisman için hiçbir işlem yapılmamaktadır.
- a) 2024/II. Geçici vergi döneminde ise kıymetin yeni değeri üzerinden yılın üç ayı için amortisman ayrılmakta ve bu amortisman  $(143.391,60 / 5 / 4 = 7.169,58)$  ile 2024/I. geçici vergi dönemi amortisman farkı  $(7.169,58 - 6.000,00 = 1.169,58)$  toplanarak bulunan  $(7.169,58 + 1.169,58 =)$  8.339,16 TL ilgili gider hesabının (730-740-750-760) borcuna ve “257 Birikmiş Amortismanlar (-)” hesabının alacağına yazılmak suretiyle kayıt altına alınmaktadır.

Yapılması gereken yevmiye maddeleri aşağıdaki gibi olmaktadır:

30.06.2024 / 1	Borç	Alacak
698 Enflasyon Düzeltme Hesabı	4.678,32	
257 Birikmiş Amortismanlar (-)		4.678,32
30.06.2024 / 2	Borç	Alacak
770 Genel Yönetim Giderleri	8.339,16	
257 Birikmiş Amortismanlar (-)		8.339,16

### Yöntemin Sağlaması

Varılan sonucun doğruluğunu araştırmak için bir sağlama hesaplaması yapalım.

Dönemi	Tutar (TL)
Düzeltilme öncesi amortisman toplamı (A)	30.000,00
Önceki yıl amortisman taşıma farkı (B)	4.678,32
2024/II. Geçici vergi dönemi amortismanı (C)	8.339,16
Toplam amortisman (D= A+B+C)	43.017,48

Ortaya çıkan toplam amortisman sonucu olması gereken amortisman sonucuyla aynıdır. Dolayısıyla, “bu yöntem doğru sonuç üretmektedir.” diyebiliriz.

### 3.2.7. Yöntem #6

Bu yöntemde;

- a) 2024/I. Geçici vergi döneminde ayrılan amortisman için hiçbir işlem yapılmamaktadır.
- b) 2024/II. Geçici vergi döneminde ise kıymetin eski değeri üzerinden yılın üç ayı için amortisman ayrılmaktadır.
- c) Enflasyon düzeltilmesi yapılmakta ve 2024/I. ile 2024/II. geçici vergi dönemleri amortisman farkları  $(1.169,58 + 1.169,58 = 2.339,16)$  toplanarak ilgili gider hesabına aktarılmaktadır.

Yapılması gereken yevmiye maddeleri aşağıdaki gibi olmaktadır:

30.06.2024 / 1	Borç	Alacak
770 Genel Yönetim Giderleri	6.000,00	
257 Birikmiş Amortismanlar (-)		6.000,00
30.06.2024 / 2	Borç	Alacak
770 Genel Yönetim Giderleri	2.339,16	
257 Birikmiş Amortismanlar (-)		2.339,16

## Yöntemin Sağlaması

Varılan sonucun doğruluğunu araştırmak için bir sağlama hesaplaması yapalım.

Dönemi	Tutar (TL)
2024/I. Geçici dönem amortismanı (A)	6.000,00
2024/II. Geçici dönem amortismanı (B)	6.000,00
Önceki yıl birikmiş amortismanı (C)	24.000,00
Önceki yıl amortisman taşıma farkı (D)	4.678,32
2024/I ve 2024/II Amortisman düzeltme farkı (E)	2.339,16
Toplam amortisman (F= A+B+C+D+E)	43.017,48

Ortaya çıkan toplam amortisman sonucu olması gereken amortisman sonucuyla aynıdır. Dolayısıyla, “bu yöntem doğru sonuç üretmektedir.” diyebiliriz.

### 3.2.8. Yöntem #7

Bu yöntemde; 2024/II. Geçici vergi dönemi için amortisman ayrılmamaktadır.

Hatırlanması gerekir ki dönem amortismanları yıllık ayrırlılar ve dönem sonunda eksik ayrılmış kısımları ikmal edilebilir veya pas geçilen geçici vergi dönemleri bu kez tamamlanabilir. Yıl sonunda da ayrılmayan veya eksik ayrılan bir amortisman olup da sonraki yıla geçildiğinde ise daha önceki yıllarda ayrılmamış amortisman tutarlarının artık gider olarak dikkate alınamayacağı tabiidir.

Bu açıklamalara göre bu yöntem mükellefin tercihidir ve genel bir uygulama olmasa bile yasaya aykırılık söz konusu değildir. Dolayısıyla “hatalıdır” diyemeyiz.

### 3.3. Değerlendirme

Görüleceği üzere 2024/II. dönem amortisman hesaplarında doğru sonuca götüren birçok yöntem vardır. Hangi yöntemin uygun olacağına işletmenin muhasebe sistemi, getireceği iş yükü ve mükellefin tercihi de dikkate alınarak karar verilmelidir.

Daha pratik ve anlaşılabilir olması nedeniyle biz sirkülerimizin 3.2.1 bölümünde sözü edilen birinci yöntemi (Yöntem #1) benimsemiş bulunmaktayız.

## 4. DİĞER DURUMLAR

Buraya kadar kullandığımız örnek 2024/I. geçici vergi dönemi amortismanları ayrılmış ve 2024/II. geçici vergi dönemi amortismanları ise ayrılmamış şekildeydi. Oysa uygulamada enflasyon düzeltmesi öncesi çok farklı durumlarla karşılaşabiliriz. Aşağıda bize göre karşılaşımla olasılığı yüksek durumlar listelenmektedir:

Açıklama	Önceki Yıl	2024/I	Nisan	Mayıs	Haziran	Toplam
Örnekteki Durum	24.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
2024/II Ayrılmış	24.000,00	6.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	36.000,00
5 Aylık Ayrılmış	24.000,00	6.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	34.000,00
Hiç Ayrılmamış	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00

Bu konuya devam edip etmemeye bize ulaşan taleplere göre karar vereceğiz.

**Saygılarımızla,  
ATC Universe**

Bu sirkülerde yer alan açıklamalar bilgilendirme amaçlı olup konuyla ilgili işlem tesis etmeden önce profesyonel bir danışmana başvurunuz.