

# 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 Tebliği 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:

**Değer Bilgisi**

Deftere Kayıt Tarihi: 30.06.2024, Belges Tarihi: 30.06.2024, Belge Türü: Diğer, Seri No: , Sıra No:

TCKN / VKN: , Soyadı / Ünvanı: , Adı / Ünvan Devamı: , Vergi Dairesi:

**Gider Kalemleri**

Ayık Türü: Normal Alım, Gider Kayıt Türü: Sabit Kıymet Ek Maliyet, Gider Kayıt Alt Türü: Sabit Kıymet Enflasyon Düzeltme Farkı (Ek Maliyet)

Enflasyon Düzeltme Farkı Tutarı: 120.000,00, Birikmiş Amortisman Enflasyon Düzeltme Farkı Tutarı: 20.000,00, Enflasyon Düzeltme Net Farkı: 100.000,00

**Sabit Kıymet Bilgileri**

Sabit Kıymet Kodu: 026, Sabit Kıymet Adı: TOPLAMA PC İS-13400 MSI B760M 8GB, Amortisman Gider Türü: Sabit Kıymet Enflasyon Düzeltme Farkı (Ek Maliyet)

Enflasyon Düzeltme Net Fark Tutarı: 100.000,00, Satır Toplamı: 100.000,00

**İslemeleri Giderler**

Alın Türü: , Açıklama: Henüz işlem yapılmadı, Tutar: 0,00

**İşlemler**

Kayıt, Kayıt 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 ayırabilecektir.

### 2.Adım:

**Amortisman Hesaplama Listesi**

| Sabit Kıymet Kodu | Sabit Kıymet Adı                  | Ayrıntı 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 B760M 8GB | Ayrıntı        | 31.12.2023           | 40.000,00          | 0,25 | 10.000,00           | 0,00              | 10.000,00         | 30.000,00         | Aylık   | İşlemler |
| 026               | TOPLAMA PC İS-13400 MSI B760M 8GB | Ayrıntı        | 08.03.2024           | 900,00             | 0,33 | 1,00                | 0,00              | 1,00              | 899,00            | Aylık   | İşlemler |
| 025               | MILA KOSA KOLTUK                  | Ayrıntı        | 08.03.2024           | 25,00              | 0,25 | 1,00                | 0,00              | 1,00              | 24,00             | 3 Aylık | İşlemler |
| 026               | TOPLAMA PC İS-13400 MSI B760M 8GB | Ayrıntı        | 30.06.2024           | 120.000,00         | 0,33 | 20.000,00           | 16.666,67         | 36.666,67         | 83.333,33         | Aylık   | İşlemler |
| 016               | KOMBİ                             | Ayrıntı        | 21.09.2020           | 6.610,17           | 0,1  | 1.983,05            | 0,00              | 1.983,05          | 4.627,12          | Yıllık  | İşlemler |
| 023               | 06 CYA 268                        | Ayrıntı        | 15.03.2022           | 230.000,00         | 0,2  | 38.333,33           | 0,00              | 38.333,33         | 191.666,67        | Yıllık  | İşlemler |
| 022               | TV ÜNİTESİ                        | Ayrıntı        | 18.12.2021           | 2.288,05           | 0,2  | 915,22              | 0,00              | 915,22            | 1.372,83          | Yıllık  | İşlemler |
| 019               | DUVAR KAĞIDI                      | Ayrıntı        | 18.09.2021           | 2.881,36           | 0,2  | 1.152,54            | 0,00              | 1.152,54          | 1.728,82          | Yıllık  | İşlemler |
| 025               | MILA KOSA KOLTUK                  | Ayrıntı        | 11.05.2023           | 12.499,94          | 0,2  | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 12.499,94         | 3 Aylık | İşlemler |
| 026               | TOPLAMA PC İS-13400 MSI B760M 8GB | Ayrıntı        | 24.05.2023           | 32.354,20          | 0,25 | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 32.354,20         | Aylık   | İşlemler |

10 Kayıtın 1-10 Arası Kayıtlar

**Özet Bilgiler**

Toplam (KDV Hariç): , Devreden Birikmiş Amortisman: , Mali Dönem Amortisman Gideri: , Toplam Birikmiş Amortisman: , Net Defter Değeri:

### 3.Adım:

Otomatik Oluşturulan Gider Ayırması

• Sistem tarafından otomatik olarak kaydedilen belgeler düzenlenemez.

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

Kayıt Tarihi: 30.06.2024  
Belge Kayıt Tarihi: 30.06.2024  
Belge Türü: Tevşiki Zararı Olmayan Gider

Eklenen Giderler

| Alış Türü   | Gider Kayıt Türü  | Gider Kayıt Alt Türü                               | Açıklama                     | Tutar (KDV Hariç) | KDV Oranı | İndirilecek KDV | Tevşifat 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 İsbet 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.