

Konu: Ocak - Aralık / 2011 IV. Dönem Geçici Vergi Dönemi İçin Reeskont Faiz Oranları ile Yabancı Paraların Değerleme Kurları Hk.

SİRKÜLER 2012/11

Sayın Yetkili ;

Ocak - Aralık / 2011 IV. Dönem Geçici Vergi hesaplaması sırasında uygulanacak alacak ve borç senetleri reeskont oranı ile **31.12.2011** tarihi itibarıyla mevcut yabancı paralar ile dövizli alacak ve borçların değerlendirme kurları aşağıda açıklanmıştır.

A - ALACAK VE BORÇ SENETLERİ REESKONT ORANI

Ocak - Aralık / 2011 IV. Dönem Geçici Vergi hesaplanması sırasında vadesine üç ay kalan alacak ve borç senetlerinin reeskont işlemlerinde uygulanacak faiz oranları aşağıdaki gibidir:

REESKONT VE AVANS İŞLEMLERİNDE UYGULANAN İSKONTO VE FAİZ ORANLARI		
Vadelerine En Çok Üç Ay Kalan Senetler Karşılığında	Reeskont İşlemlerinde	Avans İşlemlerinde
29.12.2011'den itibaren	%17	%17,75
30.12.2010 - 28.12.2011 dönemi	%14	%15
22.12.2009 - 29.12.2010 dönemi	%15	%16
12.06.2009 - 21.12.2009 dönemi	%18	%19
09.04.2009 - 11.06.2009 dönemi	%19	%20
28.12.2007 - 08.04.2009 dönemi	%25	%27
20.12.2006 - 27.12.2007 dönemi	%27	%29
20.12.2005 - 19.12.2006 dönemi	%23	%25

Not: Ticari işletmelerin alacak ve borç senetlerinin reeskont işlemlerinde esas alacakları oran, "Avans İşlemleri" için belirlenen orandır.

B - YABANCI PARALAR İLE YABANCI PARA CİNSİNDEN ALACAK VE BORÇLARIN DEĞERLEMESİNDE KULLANILACAK DÖVİZ KURLARI

Mükellefler Ocak - Aralık / 2011 IV. Dönem Geçici Verginin tespiti ile ilgili olarak **31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla mevcut** kasa ve bankadaki yabancı paralarını aşağıda belirtilen efektif kurlara, yabancı para cinsinden alacak ve borçlarını ise döviz alış kurlarına göre değerlemeye tabi tutacaklardır:

DÖVİZİN CİNSİ	DÖVİZ ALIŞ	EFEKTİF ALIŞ
USD/TRY 1 ABD DOLARI	1,8889	1,8876
EUR/TRY 1 EURO	2,4438	2,4421
GBP/TRY 1 İNGİLİZ STERLİNİ	2,9170	2,9150
CHF/TRY 1 İSVİÇRE FRANGI	2,0062	2,0032
DKK/TRY 1 DANI MARKA KRONU	0,32868	0,32845

C - OCAK - ARALIK / 2011 IV. DÖNEM GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE ENFLASYON DÜZELTMESİ

Bilindiği üzere Vergi Usul Kanununun Mükerrer 298. maddesinde, hesap dönemleri itibariyle enflasyon düzeltilmesi yapılması, Üretici Fiyat Endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde % 100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde de % 10'dan fazla olması şartına bağlanmıştır; Geçici vergi dönemleri itibariyle enflasyon düzeltilmesi yapılabilmesi için ise, Üretici Fiyat Endeksindeki artışın son on iki aylık dönemde % 10'dan, son otuz altı aylık dönemde % 100'den fazla olması şartı öngörülmüştür.

Bu şartlar birlikte sağlanana kadar enflasyon düzeltilmesi (muasebesi) yapılmayacaktır.

Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından açıklanan Aralık / 2011 ayına ilişkin verilere göre; ÜFE'deki artış, son 12 aylık dönemde % 13,33; son 36 aylık dönemde ise % 30,70 olarak hesaplanmıştır.

Bu durumda **Ocak - Aralık / 2011 IV. Dönem Geçici Vergi** dönemi için mali tablolar üzerinde enflasyon düzeltilmesi (muasebesi) yapılmayacaktır.

Ancak, VUK mükerrer 298. maddesinin (A) fıkrasının 9 no.lu bendi gereğince münhasıran sürekli olarak işlenmiş altın, gümüş alım-satımı ve imali ile işigal eden mükelleflerin, enflasyon düzeltilme şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın, (her geçici vergi dönemi sonu itibariyle) düzeltilme yapmaları gerekmektedir.