

**SİRKÜ : 2005/02**

**Konu :**

- 1- 31.12.2004 Tarihli Döviz Kurları
- 2- 2004 Yılı Yeniden Değerleme Oranı
- 3- 2004 Yılı 2. ve 3. Geçici Vergi Dönemlerinde Enflasyon Düzeltmesi Yapanlar İçin 2004 Yılı 4. Geçici Vergi Dönemi Enflasyon Düzeltmesinde Dikkate Alınacak Oranlar ve Katsayılar

**KAYSERİ**  
**12.01.2005**

## Muhasebe Müdürlüğü'ne

### 1- 31.12.2004 Tarihli Döviz Kurları

2004 yılı dördüncü geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlendirilmesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

	ABD Doları		EURO	
	Döviz	Efektif	Döviz	Efektif
<b>Alış</b>	1.342.100	1.341.200	1.826.800	1.825.500
<b>Satış</b>	1.348.600	1.350.600	1.835.600	1.838.400

Çapraz Kurlar;

<b>1 USD</b>	0,7347 EURO
<b>1 EURO</b>	1,3611 USD

### 2- 2004/4. Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı

2004 yılı dördüncü geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı % 11,2 olarak tespit edilmiştir.

### 3- 2004 Yılı İlk Üç Geçici Vergi Döneminde Enflasyon Düzeltmesi Yapanlar İçin 2004/4. Geçici Vergi Dönemi Enflasyon Düzeltmesinde Dikkate Alınacak Oran ve Katsayılar

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298. maddesinin 2. bendinde "Bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin her hangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltme yapılır" hükmü yer almaktadır. Bu sebeple 2004 yılı ikinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yaparak kayda alan mükelleflerin dördüncü geçici vergi dönemi içinde enflasyon düzeltmesi yapmaları gerekmektedir. Bu mükelleflerin 2004/4. geçici vergi dönemi enflasyon düzeltmesinde dikkate alacakları TEFE oranları, taşıma ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

a) TEFE Oranları

Dönem	TEFE
Eylül 2004	8.069,70
Ekim 2004	8.330,10
Kasım 2004	8.392,70
Aralık 2004	8.403,80

b) Taşıma Katsayısı

31.12.2004 tarihi itibarıyla kurum aktif ve pasifinde kayıtlı olan ve 30.09.2004 tarihli bilançoda enflasyon düzeltmesine tabi tutulan parasal olmayan kıymetlerin 31.12.2004 tarihli bilançonun enflasyon düzeltilmesinde esas alınacak taşıma katsayısı aşağıdaki gibidir.

Dönem	Hesaplama	Taşıma Katsayısı
Eylül 2004	Aralık 2004 TEFE/Eylül 2004 TEFE	1,04140

c) Düzeltme Katsayıları

Ekim/2004, Kasım/2004, Aralık/2004 dönemlerinde aktife giren kıymetlerin 31.12.2004 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesinde esas alınacak düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

Dönem	Hesaplama	Düzeltilme Katsayıları
Ekim 2004	Aralık 2004 TEFE/Ekim 2004 TEFE	1,00885
Kasım 2004	Aralık 2004 TEFE/Kasım 2004 TEFE	1,00132
Aralık 2004	Aralık 2004 TEFE/Aralık 2004 TEFE	1,00000

d) Stokların Düzeltmesinde Dikkate Alınacak Basit Ortalama Yöntem Düzeltme Katsayısı

31.12.2004 tarihli bilançoda görünen stoklarını basit ortalama yöntemine göre düzelterek mükelleflerin kullanacağı düzeltme katsayısı **1,02028** olup, hesaplanması aşağıdaki gibidir.

$$\begin{aligned} \text{Basit Ortalama Düzeltme Katsayısı} &= \frac{\text{Bilançonun ait olduğu aya ait fiyat endeksi} + \text{Bilanço günü itibarıyla bir önceki geçici vergi dönemi sonundaki fiyat endeksi}}{2} \\ \text{Basit Ortalama Düzeltme Katsayısı} &= \frac{\text{Aralık 2004 TEFE}}{\text{Aralık 2004 TEFE} + \text{Eylül 2004 TEFE}} \\ \text{Basit Ortalama Düzeltme Katsayısı} &= \frac{8.403,8}{8.403,8 + 8.069,7} \\ \text{Basit Ortalama Düzeltme Katsayısı} &= 1,02028 \end{aligned}$$

DİE tarafından açıklanan Aralık/2004 TEFE rakamlarına göre enflasyon düzeltmesi yapmak için gerekli olan " fiyat endeksi artışının içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması" şartı,

TEFE endeks rakamları son üç hesap döneminde 31/12/2001'de 4.951,7'den 31/12/2004 tarihinde 8.403,8 rakamına çıkmak suretiyle  $(8.403,8 - 4.951,7) / 4.951,7 = \% 69$  oranında kalmış olduğundan gerçekleşmemiştir. Ancak 2004 yılı ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemleri için bu şartların gerçekleşmiş olması sebebiyle, Enflasyon düzeltmesine ilişkin olarak yayımlanan 5024 Sayılı Kanunun Geçici 1. Maddesindeki ihtiyarilik hükmünden yararlanmayarak 2004 yılı içinde enflasyon düzeltmesi yapan mükelleflerin Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298'nci maddesi gereğince 2004 yılı sonu itibariyle de enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olduklarından dikkate alacakları TEFE oranları, taşıma ve düzeltme katsayıları yukarıdaki bentte belirtilmiştir.

5024 Sayılı Kanunun Geçici 1'nci maddesinde belirtilen ihtiyarilik şartlarını taşıdıkları için 2004 yılı geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapmayan mükelleflerin 2004 yılı sonu itibariyle şartlar oluşmadığından 2004 yılı işlemleri için enflasyon düzeltmesini yapmak mecburiyetleri bulunmamakla beraber, Maliye Bakanlığınca 2004 yılı içinde 2'nci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi şartlarının oluştuğundan bahisle bu mükelleflerin 2004 yılı işlemlerini enflasyon düzeltmesine tabi tutup tutmayacakları hususunda bir açıklama yapılması gerekmektedir. Bu mükelleflerce 2004 yılı işlemleri için düzeltme yapmaları konusunda bir düzenleme yapılırsa, aşağıdaki oran ve katsayılar kullanılacaktır.

**a) TEFE Oranları**

Dönem	TEFE	Dönem	TEFE
Ocak 2004	7.576,5	Temmuz 2004	7.861,6
Şubat 2004	7.700,6	Ağustos 2004	7.923,5
Mart 2004	7.862,2	Eylül 2004	8.069,7
Nisan 2004	8.070,5	Ekim 2004	8.330,1
Mayıs 2004	8.067,8	Kasım 2004	8.392,7
Haziran 2004	7.982,7	Aralık 2004	8.403,8

**b) Taşıma Katsayısı**

31.12.2004 tarihi itibariyle kurum aktif ve pasifinde kayıtlı olan ve 31.12.2003 tarihli bilançoda enflasyon düzeltmesine tabi tutulan parasal olmayan kıymetlerin 31.12.2004 tarihli bilançonun enflasyon düzeltilmesinde esas alınacak taşıma katsayısı aşağıdaki gibidir.

Dönem	Hesaplama	Taşıma Katsayısı
Aralık 2003	Aralık 2004 TEFE/Aralık 2003 TEFE (8.403,8/7.382,1)	1,13840

**c) Düzeltme Katsayıları**

2004 yılı içinde aktife giren kıymetlerin 31.12.2004 tarihli bilançonun enflasyon düzeltmesinde esas alınacak düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

Dönem	Hesaplama	Düzeltilme Katsayıları
Ocak 2004	Aralık 2004 TEFE/Ocak 2004 TEFE	1,10919
Şubat 2004	Aralık 2004 TEFE/Şubat 2004 TEFE	1,09132
Mart 2004	Aralık 2004 TEFE/Mart 2004 TEFE	1,06889
Nisan 2004	Aralık 2004 TEFE/Nisan 2004 TEFE	1,04130
Mayıs 2004	Aralık 2004 TEFE/Mayıs 2004 TEFE	1,04165
Haziran 2004	Aralık 2004 TEFE/Haziran 2004 TEFE	1,05275
Temmuz 2004	Aralık 2004 TEFE/Temmuz 2004 TEFE	1,06897

Ağustos 2004	Aralık 2004 TEFE/Ağustos 2004 TEFE	1,06062
Eylül 2004	Aralık 2004 TEFE/Eylül 2004 TEFE	1,04140
Ekim 2004	Aralık 2004 TEFE/Ekim 2004 TEFE	1,00885
Kasım 2004	Aralık 2004 TEFE/Kasım 2004 TEFE	1,00132
Aralık 2004	Aralık 2004 TEFE/Aralık 2004 TEFE	1,00000

**d) Stokların Düzeltmesinde Dikkate Alınacak Basit Ortalama Yöntem Düzeltme Katsayısı**

31.12.2004 tarihli bilançoda görünen stoklarını basit ortalama yöntemine göre düzeltecek mükelleflerin kullanacağı düzeltme katsayısı **1,02028**'dir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

