

SİRKÜ : 2011/14

Konu :

- 1- 30.06.2011 Tarihli Döviz Kurları
- 2- Son 12 Aylık ÜFE Endeksleri
- 3- 2011/2. Geçici Vergi Döneminde Yatırım İndirimi Endekslenmesinde Uygulanacak ÜFE ve Yeniden Değerleme Oranı

KAYSERİ
02.08.2011

Muhasebe Müdürlüğü'ne

1- 30.06.2011 Tarihli Döviz Kurları

2011 yılı ikinci geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlemesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

| Döviz Cinsi | Döviz Alış | Efektif Alış |
|------------------------|------------|--------------|
| ABD Doları | 1,6302 | 1,6291 |
| Avustralya Doları | 1,7262 | 1,7183 |
| Danimarka Kronu | 0,31489 | 0,31467 |
| Euro | 2,3492 | 2,3476 |
| İngiliz Sterlini | 2,6111 | 2,6093 |
| İsviçre Frangı | 1,9549 | 1,9520 |
| İsveç Kronu | 0,25350 | 0,25332 |
| Kanada Doları | 1,6697 | 1,6635 |
| Kuveyt Dinarı | 5,8857 | 5,7974 |
| Norveç Kronu | 0,30079 | 0,30058 |
| Suudi Arabistan Riyali | 0,43599 | 0,43272 |
| 100 Japon Yeni | 2,0071 | 1,9997 |
| Bulgar Levası | 1,1911 | |
| Rumen Leyi | 0,55317 | |
| Rus Rublesi | 0,05772 | |
| 100 İran Riyali | 0,01515 | |

Çapraz Kurlar;

| | | |
|--------------------|--------|------------------------|
| 1 ABD Doları | 0,9428 | Avustralya Doları |
| 1 ABD Doları | 5,1767 | Danimarka Kronu |
| 1 ABD Doları | 0,8326 | İsviçre Frangı |
| 1 ABD Doları | 6,3953 | İsveç Kronu |
| 1 ABD Doları | 81,08 | Japon Yeni |
| 1 ABD Doları | 0,9767 | Kanada Doları |
| 1 ABD Doları | 5,4095 | Norveç Kronu |
| 1 ABD Doları | 3,7504 | Suudi Arabistan Riyali |
| 1 EURO | 1,4410 | ABD Doları |
| 1 İngiliz Sterlini | 1,6023 | ABD Doları |
| 1 Kuveyt Dinarı | 3,6403 | ABD Doları |
| 1 ABD Doları | 1,3574 | Bulgar Levası |
| 1 ABD Doları | 2,9228 | Rumen Leyi |
| 1 ABD Doları | 28,01 | Rus Rublesi |
| 1 ABD Doları | 10671 | İran Riyali |

2- Son 12 Aylık ÜFE Endeksleri

01.01.2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere 5479 Sayılı Kanun ile yapılan düzenleme sonucu Vergi Kanunlarında endeksleme katsayısı olarak kullanılan Toptan Eşya Fiyat Endeksi (TEFE) yerine Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) kullanılacaktır.

Yapılan düzenlemeye göre 01.01.2006 tarihinden itibaren GVK mülga 19. maddesi kapsamında devreden yatırım indiriminin endekslenmesinde ve VUK mükerrer 298. maddesine göre enflasyon düzeltilmesi yapılmasına ilişkin şartların oluşup oluşmadığının tespitinde Üretici Fiyatları Endeksinin (ÜFE) kullanılması gerekmektedir.

Türkiye İstatistik Kurumunca açıklanan son 12 aylık ÜFE endeksleri aşağıdaki gibidir.

| Dönem | ÜFE (2003=100) | Dönem | ÜFE (2003=100) |
|--------------|----------------|--------------|----------------|
| Temmuz 2010 | 173,46 | Ocak 2011 | 184,51 |
| Ağustos 2010 | 175,46 | Şubat 2011 | 187,69 |
| Eylül 2010 | 176,35 | Mart 2011 | 189,98 |
| Ekim 2010 | 178,48 | Nisan 2011 | 191,14 |
| Kasım 2010 | 177,92 | Mayıs 2011 | 191,43 |
| Aralık 2010 | 180,25 | Haziran 2011 | 191,44 |

VUK mükerrer 298. maddesine göre “fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den (geçici vergi dönemlerinde son 36 ay) ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan (geçici vergi döneminde son 12 ay) fazla olması halinde” mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulması gerekmekte olup, **enflasyon düzeltilmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona ermektedir.** Ayrıca Bakanlar Kuruluna; %100 oranını %35'e kadar indirmeye veya tekrar kanunî seviyesine kadar yükseltmeye, % 10 oranını ise % 25'e kadar çıkarmaya veya tekrar kanunî seviyesine kadar indirmeye yetki verilmiştir.

TÜİK tarafından Haziran/2011 ÜFE genel endeksi 191,44 olarak açıklanmış olup, Haziran/2008 genel endeksi 164,46 Haziran/2010 genel endeksi ise 173,73 olarak gerçekleşmiştir. Bu endekslere göre ÜFE artış oranı son 36 ayda $((191,44 - 164,46)/164,46 =)$ %16,41 son 12 ayda ise $((191,44 - 173,73) / 173,73 =)$ %10,19 olmaktadır. **Her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi sebebiyle VUK mükerrer 298. maddesine göre 2011 yılı ikinci geçici vergi döneminde enflasyon düzeltilmesi yapılmasının şartları oluşmamıştır.**

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

3- 2011 Yılı İkinci Geçici Vergi Döneminde Yatırım İndirimi Endekslenmesinde Uygulanacak ÜFE ve Yeniden Değerleme Oranı

Bilindiği üzere 6009 Sayılı Kanunun 5. maddesi ile GVK Geçici 69. Maddesinde yapılan değişiklik sonucu yatırım indiriminden yararlanma hakkına ilişkin yıl sınırlandırılması kaldırılırken, 2010 yılı dahil yatırım indirimi uygulanacak kazanç tutarı, ilgili kazancın %25 ile sınırlandırılmıştır.

GVK Geçici 69. maddesinde 6009 sayılı Kanun ile yapılan değişikliklere ilişkin olarak yayınlanan GVK 276 Seri No.lu Tebliğinin 5. maddesinde “ilgili yıl kazancı elverişli olduğu halde yatırım indirimi istisnasından yararlanılmaması halinde, mükelleflerce yararlanılmayan bu indirim tutarlarının daha sonraki yıllara ait kazançlardan indirilmesinin mümkün

bulunmadığı, kazanç yetersizliği nedeniyle indirimi fiilen mümkün olmayan kısmın ise müteakip dönemlerde indirilebileceği, ancak, 2009 hesap dönemine ilişkin olarak kazanç beyan etmekle birlikte önceki yıllardan devreden yatırım indirimi istisnası tutarlarından yararlanamayan mükelleflerin, bu kazanç tutarlarına isabet eden yatırım indirimi tutarlarını, endekslenmiş değerleri ile birlikte daha sonraki dönemlerin kazançlarından indirebilmelerinin mümkün bulunduğu” açıklanmıştır. Bu açıklamalar uyarınca 2011 yılı ikinci geçici vergi döneminde yatırım indirimi endekslenmesinde uygulanacak oranlar aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir.

| Dönem | GVK Mülga Ek 1-6 ve Geçici 61. Mad. Kapsamında Yatırım İndirimi Yeniden Değerleme Oranı (%) | GVK Mülga 19. Maddesi Kapsamında Yatırım İndirimi ÜFE Artış Oranı (%) |
|-----------------------------|---|---|
| 2006 | 7,80 | 11,58 |
| 2007 | 7,20 | 5,94 |
| 2008 | 12,00 | 8,11 |
| 2009 | 2,20 | 5,93 |
| 2010 | 7,70 | 8,87 |
| 2011/1. Geçici Vergi Dönemi | 2,34 | 5,40 |
| 2011/2. Geçici Vergi Dönemi | 5,65 | 6,21 |

Bilgi ve gereği rica olunur.

