

SİRKÜ : 2013/21

Konu : Vadeli Çek ve Senetlerde Reeskont Uygulaması

KAYSERİ

24.10.2013

10.05.2013 tarih ve 2013/21 no.lu sirkülerimizde de belirtildiği üzere, Vergi Usul Kanununun 280, 281 ve 285 inci maddeleri uyarınca, yabancı para cinsinden olanlar da dahil olmak üzere, vadesi gelmemiş **senede bağlı alacak ve borçlar ile 30.04.2013 tarih ve VUK 64 Sayılı Sirküleri uyarınca vadeli çekler** değerlendirme günü kıymetine irca edilebilmektedir.

VUK 238 Sıra no.lu Genel Tebliği uyarınca **çek ve senette faiz oranı belli ise bu oran**, belli değil ise TCMB açıklanan **kısa vadeli avans işlemlerinde uygulanan faiz oranı** kullanılarak (yabancı para cinsinden çek/senetler için değerlendirme günü LIBOR oranı ile) $F = A - [A \times 360 / (360 + m \times t)]$ (F=İskonto tutarı, A=Senedin Değeri, m=Faiz oranı, t=Vade) formülü ile iç iskonto yöntemine göre reeskont tutarı hesaplanmalıdır. VUK'un ilgili hükmü ve 6 Seri no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği uyarınca reeskont işlemi ihtiyari bir düzenleme olup, değerlendirme günü itibariyle reeskont hesaplanması halinde vadeli çek ve senetlerin tamamının dikkate alınması, **alacak çekleri ve senetlerinin reeskonta tabi tutulması halinde borç çekleri ve senetlerin de reeskonta tabi tutulması** gerekmektedir.

Diğer taraftan 4369 sayılı Kanunla geçici vergi uygulamasına ilişkin olarak yapılan değişiklikler ile ilgili açıklamaların yer aldığı GVK 217 Seri no.lu Genel Tebliğinde reeskont uygulamasına ilişkin olarak **“Geçici vergi açısından reeskont yapılmış olması müteakip geçici vergi dönemlerinde veya hesap dönemine ilişkin kazancın hesaplanmasında da reeskont işleminin yapılmasını gerektirmediği, örneğin, üç aylık kazancının tespitinde bu tür alacak ve borçlarını değerlendirme gününün kıymetine irca etmeyi tercih eden bir mükellefin, dilerse altı aylık kazancının tespitinde senede bağlı alacak ve borçlarını değerlendirme gününün kıymetine irca etmeyebileceği”** açıklamaları yapılmıştır.

30.09.2013 tarihi itibariyle yürürlükteki **avans işlemlerinde uygulanan faiz oranı %11 olup**, TL. cinsinden vadeli çek ve senette, faiz oranı belli ise bu oran, belli değil ise %11 oranı kullanılarak, yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde 2013/3. geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.