

Sirkü : 2014/04

Konu :

KAYSERİ
14.01.2014

- 1- 31.12.2013 Tarihli Döviz Kurları
- 2- Aralık/2013 Dönemi İtibariyle Fiyat Endeksleri ve ÜFE Artış Oranları
- 3- 2013 Yılı Yeniden Değerleme
- 4- 31.12.2013 Tarihinde Geçerli Reeskont Faiz Oranı
- 5- Finansman Gider Kısıtlaması

1- 31.12.2013 Tarihli Döviz Kurları

2013 yılı dördüncü geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlemesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

Döviz Cinsi	Döviz Alış	Efektif Alış
ABD Doları	2,1343	2,1328
Avustralya Doları	1,8886	1,8799
Danimarka Kronu	0,39303	0,39275
Euro	2,9365	2,9344
İngiliz Sterlini	3,5114	3,5089
İsviçre Frangı	2,3899	2,3863
İsveç Kronu	0,32779	0,32756
Kanada Doları	1,9898	1,9824
Kuveyt Dinarı	7,5182	7,4054
Norveç Kronu	0,34759	0,34735
Suudi Arabistan Riyali	0,56906	0,56479
100 Japon Yeni	2,0231	2,0156
Bulgar Levası	1,4929	
Rumen Leyi	0,65397	
Rus Rublesi	0,06478	
100 İran Riyali	0,00857	
Çin Yuani	0,35011	
Pakistan Rupisi	0,02010	

2- Aralık/2013 Dönemi İtibariyle Fiyat Endeksleri ve ÜFE Artış Oranları

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

Dönem	ÜFE (2003=100)	Dönem	ÜFE (2003=100)
Ocak 2013	208,90	Temmuz 2013	216,56
Şubat 2013	208,63	Ağustos 2013	216,65
Mart 2013	210,33	Eylül 2013	218,56
Nisan 2013	209,26	Ekim 2013	220,06
Mayıs 2013	211,35	Kasım 2013	221,42
Haziran 2013	214,43	Aralık 2013	223,87

TÜİK tarafından Aralık/2010 ÜFE genel endeksi 180,25 olarak açıklanmış olup, Aralık/2012 genel endeksi 209,28 Aralık/2013 genel endeksi ise 223,87 olarak gerçekleşmiştir. **Bu endekslere göre Aralık/2013 dönemi itibariyle ÜFE artış oranları;**

Son 36 ayda $((223,87 - 180,25)/180,25 =)$ %24,20
Son 12 ayda $((223,87 - 209,28)/209,28 =)$ % 6,97

olmaktadır.

3- 2013 Yılı Yeniden Değerleme Oranı

2013 yılı yeniden değerlendirme oranı (dördüncü geçici vergi dönemi içinde geçerli olmak üzere) VUK 430 Seri No.lu Genel Tebliği ile **%3,93** olarak açıklanmıştır.

4- 31.12.2013 Tarihinde Geçerli Reeskont Faiz Oranı

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 senetlerinin 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.

27.12.2013 tarih ve 28864 sayılı Resmi Gazetede Merkez Bankasınca yayınlanan tebliğ ile açıklandığı üzere 31.12.2013 tarihi itibariyle yürürlükteki **avans işlemlerinde uygulanan faiz oranı %11,75 olup**, TL. cinsinden vadeli çek ve senette, faiz oranı belli ise bu oran, belli değil ise **%11,75** oranı kullanılarak, yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde 2013/4. geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.

5- Finansman Gider Kısıtlaması

6322 Sayılı Kanun ile 193 Sayılı GVK'nun ticari kazançtan indirilemeyecek ödemelerle ilgili 41. Maddesinde ve 5520 Sayılı KVK'nun kurum kazancından indirilemeyecek giderlere ilgili 11. Maddesinde 01.01.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenlemeler ile kullanılan yabancı kaynakları öz kaynaklarını aşan (kredi kuruluşları, finansal kuruluşlar, finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri hariç) işletmelerde, aşan kısma münhasır olmak üzere, yatırımın maliyetine eklenenler hariç, işletmede kullanılan yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri adlar altında yapılan gider ve maliyet unsurları toplamının %10'unu aşmamak üzere **Bakanlar Kurulunca kararlaştırılan kısmının**, ticari kazanç/kurum kazancı tespitinde kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınması öngörülmüştür. Söz konusu düzenlemeler 01.01.2013 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiş olmakla birlikte Bakanlar Kurulunca finansman gider kısıtlaması konusunda henüz herhangi bir oran belirlemediğinden, bu konuda bir Karar yayınlanıncaya kadar kapsama giren işletmeler kullandıkları yabancı kaynaklara ilişkin faiz, komisyon, vade farkı, kâr payı, kur farkı ve benzeri gider ve maliyet unsurlarını herhangi bir kısıtlamaya tabi tutmaksızın kazançlarından indirebilecektir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

