

SİRKÜ : 2004/24

Konu :

- 1- 2004/3. Geçici Vergi Dönemi Enflasyon Düzeltmesinde Dikkate Alınacak TEFE Oranları ile Taşıma ve Düzeltme Katsayıları
- 2- 30.09.2004 Tarihli Döviz Kurları
- 3- 2004/3. Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı

KAYSERİ
06.10.2004

Muhasebe Müdürlüğü'ne

1- 2004/3. Geçici Vergi Dönemi Enflasyon Düzeltmesinde Dikkate Alınacak TEFE Oranları ile Taşıma ve Düzeltme Katsayıları

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 üçüncü geçici vergi dönemi içinde enflasyon düzeltmesi yapmaları gerekmektedir. Bu mükelleflerin 2004/3. geçici vergi dönemi enflasyon düzeltmesinde dikkate alacakları TEFE oranları, taşıma ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

a) TEFE Oranları

Dönem	TEFE
Haziran 2004	7.982,70
Temmuz 2004	7.861,60
Ağustos 2004	7.923,50
Eylül 2004	8.069,70

b) Taşıma Katsayısı

30.06.2004 tarihli düzeltilmiş bilançoda yer alan kıymetlerden 30.09.2004 tarihli bilançoda görünen kıymetlerin düzeltilmesinde esas alınacak taşıma katsayısı aşağıdaki gibidir.

Dönem	Hesaplama	Taşıma Katsayısı
Haziran 2004	Eylül 2004 TEFE/Haziran 2004 TEFE	1,01090

c) Düzeltme Katsayıları

30.09.2004 tarihli bilançoda görünen ve Temmuz/2004, Ağustos/2004, Eylül/2004 dönemlerinde aktife giren kıymetlerin düzeltilmesinde esas alınacak düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

Dönem	Hesaplama	Düzeltilme Katsayıları
Temmuz 2004	Eylül 2004 TEFE/Temmuz 2004 TEFE	1,02647
Ağustos 2004	Eylül 2004 TEFE/Ağustos 2004 TEFE	1,01845
Eylül 2004	Eylül 2004 TEFE/Eylül 2004 TEFE	1,00000

d) Basit Ortalama Yöntem Düzeltme Katsayısı

30.09.2004 tarihli bilançoda görünen stoklarını basit ortalama yöntemine göre düzeltecek mükelleflerin kullanacağı düzeltme katsayısı **1,00542** olup, hesaplanması aşağıdaki gibidir.

$$\begin{aligned} \text{Basit Ortalama Düzeltme Katsayısı} &= \frac{\text{Bilançonun ait olduğu aya ait fiyat endeksi} + \text{Bilanço günü itibarıyla bir önceki geçici vergi dönemi sonundaki fiyat endeksi}}{2} \\ &= \frac{\text{Eylül 2004 TEFE} + \text{Haziran 2004 TEFE}}{2} \\ &= \frac{8.069,7 + 7.982,7}{2} \\ &= 1,00542 \end{aligned}$$

2- 30.09.2004 Tarihli Döviz Kurları

2004 yılı üçüncü geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlemesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

	ABD Doları		EURO	
	Döviz	Efektif	Döviz	Efektif
Alış	1.497.696	1.496.648	1.845.162	1.843.870
Satış	1.504.920	1.507.177	1.854.061	1.856.842

Çapraz Kurlar;

1 USD	0,8117 EURO
1 EURO	1,2320 USD

3- 2004/3. Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı

2004 yılı üçüncü geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı **% 7,3** olarak tespit edilmiştir.

Bilgi ve gereği rica olunur.

