



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.

Adres : Meşrutiyet Cad.No:29/21 06420 Y.Şehir/ANKARA Y.M.M. : Sakıp ŞEKER
Vergi Dairesi : Çankaya V.D. Bağlı Olduğu Oda: Ankara YMM Odası (861)
Vergi Kimlik Numarası : 4960020316 Sicil No : 06102016
Tel : (312) 417 05 96-418 68 29-418 68 43 Mühür No : 898
Fax : (312) 417 66 73 E-mail : Kanitymm@superonline.com

SİRKÜLER NO : 2004/54

Ankara, 07/10/2004

FİRMA YÖNETİCİLERİ VE MUHASEBE BİRİMLERİNİN DİKKATLERİNE,

2003/4.Geçici Vergi Dönemi İçin Enflasyon Düzeltmesi Katsayıları

Önceki geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapan mükelleflerin 2004/3.geçici vergi döneminde de enflasyon düzeltmesi yapmaları zorunludur. Aralık 2003 / Eylül 2004 aylarına ait TEFE endeksi ve Eylül ayına göre taşıma katsayıları aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

	TEFE ENDEKSİ	KATSAYI
Aralık 2003	7382,1	1,09314
Ocak 2004	7576,5	1,06510
Şubat 2004	7700,6	1,04793
Mart 2004	7862,2	1,02639
Nisan 2004	8070,5	0,99990
Mayıs 2004	8067	1,00033
Haziran 2004	7982,7	1,01090
Temmuz 2004	7861,6	1,02647
Ağustos 2004	7923,5	1,01845
Eylül 2004	8069,7	1

2004/2.geçici vergi döneminde enflasyon düzeltme değeri aşağıdaki gibi olan bir taşıtın 2004/3.geçici vergi döneminde yapılacak düzeltme işlemleri yukarıdaki tablodaki değerler dikkate alınarak aşağıdaki gibi yapılacaktır.

2004/2.Geçici Vergi Dönemi Bilgileri

AÇIKLAMA	GİRİŞ TARİHİ	(1) 31.12.2003 DÜZELTİLMİŞ DEĞER	(2) 30.06.2004 DÜZELTME KATSAYISI	(3) 30.06.2004 DÜZELTİLMİŞ DEĞER (1x2)	(4) 30.06.2004 AKTİF ENFLASYON FARKI (3-1)
06 XX XXX VOLVO	28.08.2003	61.050.236.773	1,0813	66.013.621.023	4.963.384.250

(5) 31.12.2003 DÜZELTİLMİŞ TOPLAM BİRİKMİŞ AMORT.	(6) 30.06.2004 DÜZELTME KATSAYISI	(7) 30.06.2004 DÜZELTİLMİŞ AMORTİSMAN (5x6)	(8) 30.06.2004 AMORTİSMAN ENFLASYON FARKI (7-5)
10.175.039.463	1,0813	11.002.270.171	827.230.708

Aynı taşıtın 2004/3.geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi aşağıdaki gibi yapılacaktır.

AÇIKLAMA	GİRİŞ TARİHİ	(1) 31.12.2003 DÜZELTİLMİŞ DEĞER	(2) 30.09.2004 DÜZELTME KATSAYISI	(3) 30.09.2004 DÜZELTİLMİŞ DEĞER (1x2)	(4) 30.06.2004 DÜZELTİLMİŞ DEĞER	(5) 30.09.2004 AKTİF ENFLASYON FARKI (3-4)
06 XX XXX VOLVO	28.08.2003	61.050.236.773	1,09314	66.736.455.826	66.013.621.023	722.834.803

(6) 31.12.2003 DÜZELTİMİŞ AMORTİSMAN	(7) 30.09.2004 DÜZELTME KATSAYISI	(8) 30.09.2004 DÜZELTİLMİŞ AMORTİSMAN (6x7)	(9) 30.06.2004 DÜZELTİLMİŞ AMORTİSMAN	(10) AMORTİSMAN ENFLASYON FARKI (8-9)
10.175.039.463	1,09314	11.122.742.638	11.002.270.171	120.472.467

Enflasyon düzeltme programı kullanmayıp excel tablolarında işlem yapanlar, 2004/2.geçici vergi dönemi tablosunu yeni bir dosyaya kopyaladıktan sonra 2003 yılı düzeltilmiş değere 1,09314 taşıma katsayısını uygulayarak yeni düzeltilmiş değeri bulacaktır. Bu yeni değerden 2004/2.geçici vergi dönemi için hesaplanan değerleri düşüldükten sonra kalan fark 2004/3.geçici vergi dönemi enflasyon farkı olarak kayıtlara alınacaktır. 2004 yılı içinde aktife giren duran varlıklar ise yukardaki tablodaki taşıma katsayıları kullanılarak hesaplanacaktır.

Stokların Düzeltilmesi

Bilindiği gibi stokların toplulaştırılmış yöntemlerden birisi ile düzeltilmesi mümkün bulunmaktadır. Toplulaştırılmış yöntem olarak;

- 1- Basit Ortalama Yöntemi
 - 2- Hareketli Ağırlık Ortalama Yöntemi
- bulunmaktadır.

2004/2.geçici vergi döneminde hangi yöntem uygulanmış ise bu dönemde de aynı yöntemin uygulanması gerekmektedir. Stoklarını daha önce gerçek (fili) yönteme göre düzeltenler bu dönemde de aynı yönteme devam edebilecekleri gibi toplulaştırılmış yöntemi tercih edebilirler. Ancak tercih ettikleri toplulaştırılmış yöntemi 3 yıl süresince değiştiremezler.

Stoklarını basit ortalama yönteme göre düzeltmek isteyenler için Basit Ortalama Katsayısı aşağıdaki gibi hesaplanacaktır.

$$\text{Basit Ortalama Katsayısı} = \frac{8.069,7}{(7.982,7 + 8.069,7)/2} = \frac{8.069,7}{8.026,2} = 1,00542$$

Enflasyon düzeltmesi çalışmalarına bir an önce başlanmasını tavsiye ederiz.

Saygılarımızla.

**KANIT YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.**