

Duyuru Tarihi : 19.10.2009  
Duyuru No : DUYURU/2009-098

## 2009 YILI ÜÇÜNCÜ GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİNDE KULLANILACAK YENİDEN DEĞERLEME ORANI

### 1. Yeniden Değerleme Oranı

Bilindiği üzere yeniden değerlendirme ile ilgili VUK' nun mükerrer 298 inci maddesi, 5024 sayılı Kanunla değiştirilerek, madde, enflasyon düzeltmesi hükümlerini ihtiva edecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. Böylelikle bir kısmı enflasyon muhasebesi uygulaması olan yeniden değerlendirme kaldırılmış, TEFE'deki artışın belli bir seviyenin üzerine çıktığı dönemlerde enflasyon düzeltmesi uygulaması getirilmiştir.

Yeniden değerlendirme kaldırılmış olmakla birlikte, yeniden değerlendirme oranı, vergi kanunlarında bu orana bağlanmış olan işlemler nedeniyle kaldırılmayıp madde metninde muhafaza edilmiş, dolayısıyla Maliye Bakanlığının da gerek geçici vergi dönemlerinde gerek yıl sonunda bu oranı belirleyip ilan etme gereği devam etmiştir.

Maliye Bakanlığı Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından bu konuda henüz bir duyuru yapılmamış olmakla beraber, geçmiş yıllardaki uygulamalar da dikkate alınarak 2009 yılı üçüncü geçici vergi dönemi yeniden değerlendirme oranı tarafımızdan hesaplanmıştır.

1.1.2006 tarihinden itibaren vergi uygulamalarında "Toptan Eşya Fiyatları Genel Endeksi (TEFE)" ibaresinin yerini "Üretici Fiyatları Genel Endeksi (ÜFE)" aldığından, yeniden değerlendirme oranının tespitinde ÜFE kullanılmaktadır. (VUK Mükerrer Md. 298/C)

Bu anlayışa uygun olarak **2009 yılı üçüncü geçici vergi dönemine ilişkin yeniden değerlendirme oranı -%0,69** (negatif) olarak belirlenmiştir.

Yeniden değerlendirme oranı negatif çıktığından, 31.12.2008 tarihine kadar yapılan Ar-Ge harcamaları nedeniyle hak kazanılan Ar-Ge indirim haklarının 2009 yılına devreden kısmının üçüncü geçici vergi dönemi itibarıyla değerlemeye tabi tutulmayacağı görüşündeyiz. Çünkü, söz konusu Ar-Ge indirim haklarının endekslenmesini düzenleyen 5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunun 3. maddesinin 1 numaralı fıkrasında "*Kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan ve sonraki hesap dönemlerine devreden tutarların, takip eden yıllarda yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınacağından*" söz edilmektedir. Yeniden değerlendirme oranı negatif olduğuna göre bir artırım yapılması söz konusu olamayacağından, endeksleme yapılmasına gerek olmadığı kanısındayız.

### 2. Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması

Bu vesile ile belirtelim ki, 2009 yılında 213 sayılı VUK 'nun Mükerrer 298.Maddesinde belirtilen şartlar oluşmadığından (Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan verilere göre ÜFE'deki artış son 12 aylık dönemde %0,47, son 36 aylık dönemde ise %18,70 olarak gerçekleşmiş olduğundan) 2009 yılı üçüncü geçici vergi döneminde enflasyon düzeltmesi yapılmayacaktır. Ancak, aynı maddeye istinaden, münhasıran sürekli olarak işlenmiş; altın, gümüş alım-satımı ve imali ile iştigal eden ve kazançlarını Bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükellefi olan kuyumcuların, enflasyon düzeltme şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesi yapmaları zorunludur.

Saygılarımızla.