

Sirküler Tarihi :05/02/2025

Sirküler No :2025/29

ENFLASYON DÜZELTMESİNDE DİKKATE ALINACAK EYLÜL- ARALIK 2024 DÖNEMİ ORTALAMA TİCARİ KREDİ FAİZ ORANLARI BELİRLENMİŞTİR

Vergi Usul Kanunu (VUK) uyarınca yapılacak enflasyon düzeltmesinde, reel olmayan finansman maliyeti (ROFM) hesabında "Toplam Finansman Maliyeti" yöntemi kullanılabilir. Bu yöntemde ROFM, toplam finansman maliyetlerine, ilgili döneme ait Yİ-ÜFE artış oranının hesap dönemine ait ortalama ticari kredi faiz oranına bölünmesi sonucunda belirlenen oranlar uygulanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

555 sıra no'lu VUK Tebliğine göre, söz konusu hesaplama aşağıdaki formülle ifade edilmiştir:

$$\text{ROFM} = \frac{\text{Toplam Finansman Maliyeti}}{\text{İlgili Hesap Dönemine Ait Yİ-ÜFE Artış Oranı}} \times \text{İlgili Hesap Dönemine Ait Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı}$$

31.12.2023 tarihli bilançoların düzeltme işlemlerinde ROFM ayrıştırmasını "Toplam Finansman Maliyeti" yöntemini esas alarak yapacak olan mükelleflerin, hesaplamada kullanacakları **ortalama ticari kredi faiz oranlarına** 165 sıra no'lu Sirküler ekinde yer verilmiştir. Söz konusu Sirkülerde, Ocak 2005-Aralık 2023 dönemlerini kapsayan ortalama ticari kredi faiz oranları duyurulmuştur.

Sirkülerde; mükelleflerin ROFM hesaplamalarında kullanılacak ortalama ticari kredi faiz oranlarını uygularken hesap döneminin ilk ayına tekabül eden oranını kullanacakları ve sonraki dönemlere ilişkin düzeltmelerde dikkate alınacak ortalama ticari kredi faiz oranlarının İdare tarafından ilgili dönemlerde ayrıca açıklanacağı ifade edilmiştir.

Bu kapsamda, 170 sıra no'lu VUK Sirküleriyle, Ocak 2024-Haziran 2024 dönemlerine ilişkin ortalama ticari kredi faiz oranları ve 175 sıra no'lu VUK Sirküleriyle, Temmuz 2024-Eylül 2024 dönemlerine ilişkin ortalama ticari kredi faiz oranları duyurulmuştur.

Bu defa, 181 sıra no'lu VUK Sirküleriyle, Ekim 2024-Aralık 2024 dönemlerine ilişkin ortalama ticari kredi faiz oranları aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

Dönem	Ortalama Ticari Kredi Faiz Oranı (%)
2024 / Ekim	62,23
2024 / Kasım	62,22
2024 / Aralık	63,53

165 sıra no'lu VUK Sirkülerinde belirtildiği üzere; ROFM hesaplamalarında, enflasyon düzeltmesinin yapıldığı hesap döneminin ilk ayına tekabül eden ortalama ticari kredi faiz oranlarının esas alınması gerekmektedir. Bu nedenle, 181 sıra no'lu VUK Sirkülerinde belirlenen ve duyurulan bu oranlar hesap dönemi takvim yılı olan mükelleflerin enflasyon düzeltmesi hesaplamalarını ilgilendirmemektedir. Hesap dönemi takvim yılı olan mükellefler 2024 yılı enflasyon düzeltmesi hesaplamalarında 170 sıra no'lu VUK Sirkülerinde Ocak 2024 ayı için belirlenen % 54,82 oranını kullanacaklardır. 181 sıra no'lu VUK Sirkülerinde açıklanan oranlar ise, kullandıkları özel hesap döneminin ilk ayı Ekim, Kasım ve Aralık ayı olan mükellefler için geçerli olacaktır.