



SİRKÜ : 2017/05

Konu :

- 1- 31.12.2016 Tarihli Döviz Kurları
- 2- Aralık/2016 Dönemi İtibariyle Yİ-ÜFE Artış Oranları
- 3- 2016 Yılı Yeniden Değerleme Oranı
- 4- 31.12.2016 Tarihi İtibariyle Yapılacak Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı
- 5- Nakit Sermaye İndiriminde 2016 Yılı İçin Dikkate Alınacak Faiz Oranı

KAYSERİ
28.01.2017

1- 31.12.2016 Tarihli Döviz Kurları

2016 yılı dördüncü geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlemesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

Döviz Cinsi	Döviz Alış	Efektif Alış
ABD Doları	3,5192	3,5167
Avustralya Doları	2,5366	2,5250
Danimarka Kronu	0,49825	0,49790
Euro	3,7099	3,7073
İngiliz Sterlini	4,3189	4,3158
İsviçre Frangı	3,4454	3,4402
İsveç Kronu	0,38585	0,38558
Kanada Doları	2,6066	2,5969
Kuveyt Dinarı	11,4470	11,2753
Norveç Kronu	0,40736	0,40708
Suudi Arabistan Riyali	0,93825	0,93122
100 Japon Yeni	3,0025	2,9914
Bulgar Levası	1,8860	
Rumen Leyi	0,81310	
Rus Rublesi	0,05732	
100 İran Riyali	0,01081	
Çin Yuanı	0,50375	
Pakistan Rupisi	0,03347	

2- Aralık/2016 Dönemi İtibariyle Yİ-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) kullanılmıştır. Ancak, 01.03.2014 tarih ve 28928 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 6527 sayılı Kanunun 14. Maddesi ile yayım tarihinde yürürlüğe girmek üzere 5479 sayılı Kanunun 58. Maddesi "mevzuatta Toptan Eşya Fiyat Endeksi (TEFE) ve Üretici Fiyat Endeksine (ÜFE) yapılmış olan atıflar Kurumca hesaplanan Yurt İçi Üretici Fiyat Endeksine (Yİ-ÜFE) yapılmış sayılır" şeklinde değiştirilmiştir.

TÜİK tarafından Aralık/2013 Yİ-ÜFE genel endeksi 221,74 olarak açıklanmış olup, Aralık/2015 genel endeksi 249,31 Aralık/2016 genel endeksi 274,09 olarak gerçekleşmiştir. **Bu endekslere göre Aralık/2016 dönemi itibariyle Yİ-ÜFE artış oranları;**

Son 36 ayda ((274,09 – 221,74)/221,74 =) **%23,61**
Son 12 ayda ((274,09 – 249,31)/249,31 =) **% 9,94**

olmaktadır.

2015 hesap döneminden 193 Sayılı GVK mülga 19. Maddesi kapsamında devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları, 2016/4. Geçici vergi döneminde %9,94 oranı ile endekslenerek dikkate alınacaktır.

3- 2016 Yılı Yeniden Değerleme Oranı

2016 yılı yeniden değerlendirme oranı (dördüncü geçici vergi dönemi içinde geçerli olmak üzere) VUK 474 Sıra No.lu Genel Tebliği ile **%3,83** olarak açıklanmıştır.

3.1- GVK Geçici 61. Maddesi kapsamında devreden yatırım indirimin endekslenmesi

2015 hesap döneminden 193 Sayılı GVK geçici 61. maddesi kapsamında devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları 2016/4. Geçici vergi döneminde %3,83 oranı ile endekslenerek dikkate alınacaktır.

3.2- Yatırıma katkı tutarlarının endekslenmesi

6745 Sayılı Kanun ile 07.09.2016 tarihinde yürürlüğe girmek üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesinde yapılan düzenleme ile "yatırımın tamamlanması şartıyla, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle yararlanılan kısmı hariç olmak üzere kalan yatırıma katkı tutarının, yatırımın tamamlandığı hesap dönemini izleyen yıllarda Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre bu yıllar için belirlenen yeniden değerlendirme oranında artırılarak dikkate alınması" imkânı getirilmiştir.

KVK 1 Seri No.lu Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 11 Seri No.lu Genel Tebliğ ile 1 Seri No.lu Genel Tebliğe eklenen "32.2.11. Yatırıma katkı tutarında endeksleme" başlıklı bölümde tamamlanan yatırımlar kapsamında devreden yatırıma katkı tutarının yeniden değerlendirme işlemine ilişkin olarak verilen örnekte 6745 Sayılı Kanun ile yapılan düzenlemenin 07.09.2016 tarihinde yürürlüğe girmiş olması sebebiyle 2015 yılında tamamlanan yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırımın kapsamında devreden yatırıma katkı tutarı 2016 yılında değerlemeye tabi tutulmadan dikkate alınmış, devreden yatırıma katkı tutarının yeniden değerlendirme oranı ile artırılarak dikkate alınması uygulaması 2017 hesap döneminden itibaren başlatılmıştır.

Buna göre, tamamlanma vizesi yapılarak işletmeye alınan yatırım teşvik belgeli yatırımlar kapsamında devreden yatırıma katkı tutarları 2017 hesap döneminde 2017 yılı için açıklanacak yeniden değerlendirme oranı ile artırılarak dikkate alınabilecek olup, aynı değerlendirme işlemleri 2018 ve sonraki yıllar içinde yapılacaktır.

Diğer taraftan yıllık beyannameye yararlanılabilecek endeksleme imkânları ile indirim ve istisnalardan geçici vergi dönemlerinde de yararlanılabildiğinden, önceki yıldan devreden yatırıma katkı tutarının geçici vergi dönemlerinde de geçici vergi dönemi için açıklanacak yeniden değerlendirme oranı ile artırılmak suretiyle dikkate alınabilmesi gerekmektedir.

4- 31.12.2016 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 edilebilmekte olup, **alacak çekleri ve senetlerinin reeskonta tabi tutulması halinde borç çekleri ve senetlerinin de reeskonta tabi tutulması** gerekmektedir. Bu konuda 2014/04 no.lu sirkülerimizde detaylı açıklama yapılmıştır.

31.12.2016 tarih ve 29935 sayılı Resmi Gazetede Merkez Bankasınca yayınlanan tebliğ ile açıklandığı üzere 31.12.2016 tarihi itibarıyla yürürlükteki **avans işlemlerinde uygulanan faiz oranı %9,75 olup**, vadeli çek ve senette, faiz oranı belli ise bu oran, belli değil ise **(TL.) cinsinden çek/senetlerde %9,75** oranı, **yabancı para cinsinden çek/senetlerde değerlendirme gününde** geçerli olan Londra Bankalar Arası Faiz Oranı **(LIBOR)** esas alınarak, yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde 2016/4. geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.

5- Nakit Sermaye İndiriminde 2016 Yılı İçin Dikkate Alınacak Faiz Oranı

6637 sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. Maddesinin birinci fıkrasına 01.07.2015 tarihinde yürürlüğe girmek üzere eklenen (ı) bendi ile finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanan yıl için en son açıklanan "Bankalarca Açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'sinin kurum kazancından indirilmesi öngörülmüştür. Bu fıkrafta yer alan (%50) oranını artırma veya azaltma konusunda Bakanlar Kuruluna verilen yetki 2015/7910 sayılı Karar ile kullanılmış olup, söz konusu (ı) bendi, 2015/7910 sayılı Karar ve bu konuda yayımlanan Kurumlar Vergisi Tebliğlerine ilişkin açıklamalara 2015/14 ve 2016/09 no.lu sirkülerlerimizde yer verilmiştir.

KVK 1 Seri No.lu Genel Tebliğinin 10.6.5.1 numaralı bölümünde nakdi sermaye indiriminden geçici vergi dönemlerinden sadece dördüncü geçici vergilendirme döneminde ve yıllık hesap döneminde yararlanılmasının mümkün bulunduğu, ancak kazancın yetersiz olması nedeniyle ilgili hesap döneminde indirim konusu yapılamayan tutarların, izleyen hesap dönemine ilişkin geçici vergilendirme dönemlerine ait geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapılabileceği belirtilmiştir.

5520 Sayılı KVK'nun birinci fıkrasının (ı) bendi ve 2015/7910 sayılı Karar kapsamında nakit sermaye indiriminden yararlanabilecek sermaye şirketlerinin, 2016 yılında yararlanabilecekleri indirim tutarının hesabında dikkate alınacak (Bankalarca Açılan Kredilere Uygulanan Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranları"ndan "Ticari Krediler (TL Üzerinden Açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç) faiz oranı TCMB internet sitesinde yer alan bilgilere göre % 13,57 olarak açıklanmıştır. Nakit sermaye indirim tutarının hesabında yıllar itibariyle dikkate alınacak faiz oranları aşağıda yer almaktadır.

Yıllar	Nakit sermaye indiriminde dikkate alınacak faiz oranı
2015	%14,65
2016	%13,57

Bilgi ve gereği rica olunur.

