



SİRKÜ : 2017/31

Konu :

- 1- 30.09.2017 Tarihli Döviz Kurları
- 2- Eylül/2017 Dönemi İtibariyle Yİ-ÜFE Artış Oranları
- 3- 2017 Yılı Üçüncü Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı
- 4- 30.09.2017 Tarihi İtibariyle Yapılacak Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı
- 5- 2017 Yılı Üçüncü Geçici Vergi Döneminde Nakit Sermaye İndiriminden Yararlanılması

KAYSERİ
30.10.2017

2017 yılı üçüncü geçici vergi döneminde vergi matrahlarının tespitinde değerlendirme işlemlerinde esas alınacak bazı endeks ve oranlar aşağıdaki tabloda, bu endeks ve oranların açıklamaları ise sirkülerin devamında yer almaktadır.

Endeks/Oran	Ocak/Eylül 2017 (%)
Döviz Kurları	Tablo
Yİ-ÜFE Artış Oranı	9,78
Yeniden Değerleme Oranı	12,37
Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı (TL.)	9,75
Nakit Sermaye İndirimi Oranı	Açıklama

1- 30.09.2017 Tarihli Döviz Kurları

2017 yılı üçüncü geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlendirilmesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

Döviz Cinsi	Döviz Alış	Efektif Alış
ABD Doları	3,5521	3,5496
Avustralya Doları	2,7783	2,7655
Danimarka Kronu	0,56246	0,56206
Euro	4,1924	4,1895
İngiliz Sterlini	4,7478	4,7445
İsviçre Frangı	3,6528	3,6473
İsveç Kronu	0,43442	0,43412
Kanada Doları	2,8543	2,8438
Kuveyt Dinarı	11,6960	11,5206
Norveç Kronu	0,44533	0,44502
Suudi Arabistan Riyali	0,94717	0,94007
100 Japon Yeni	3,1495	3,1379
Bulgar Levası	2,1313	
Rumen Leyi	0,90627	
Rus Rublesi	0,06103	
100 İran Riyali	0,01045	
Çin Yuanı	0,53087	
Pakistan Rupisi	0,03352	

2- Eylül/2017 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 Eylül/2014 Yİ-ÜFE genel endeksi 237,79 Eylül/2016 Yİ-ÜFE genel endeksi 258,77 olarak açıklanmış olup, Aralık/2016 genel endeksi 274,09 Eylül/2017 genel endeksi 300,90 olarak gerçekleşmiştir. **Bu endekslere göre Eylül/2017 dönemi itibariyle Yİ-ÜFE artış oranları;**

Son 36 ayda	((300,90 – 237,79)/237,79 =) %26,54
Son 12 ayda	((300,90 – 258,77)/258,77 =) %16,28
Ocak/Eylül 2017 döneminde	((300,90 – 274,09)/274,09 =) % 9,78

olmaktadır.

2016 hesap döneminden 193 Sayılı GVK mülga 19. Maddesi kapsamında devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları, 2017 yılı üçüncü geçici vergi döneminde %9,78 oranı ile endekslenerek dikkate alınacaktır.

3- 2017 Yılı Üçüncü Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı

5520 Sayılı KVK 46 Sayılı Sirküleri ile 2017 yılı üçüncü geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı %12,37 olarak açıklanmıştır.

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

2016 hesap döneminden 193 Sayılı GVK geçici 61. maddesi kapsamında devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları 2017 yılı üçüncü geçici vergi döneminde %12,37 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 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, tamamlanama 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.

6745 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesinde yapılan düzenlemede ve yukarıda bahsedilen Tebliğde devreden yatırıma katkı tutarının geçici vergi dönemlerinde endekslenmesi ile ilgili bir açıklama yapılmamıştır. Ancak, aşağıda 5. Maddede belirtilen nakit sermaye indirimi uygulamasının geçici vergi dönemlerinde dikkate alınmamasına (kazanç yetersizliği nedeniyle devreden tutar hariç olmak üzere) ilişkin Maliye Bakanlığı düzenlemesi ile yıllık yeniden değerlendirme oranının en erken ilgili yılın Kasım ayı içinde açıklanabildiği birlikte dikkate alındığında, önceki yıldan devreden yatırıma katkı tutarının değerlendirme yapılacak yılın ilk üç geçici vergi döneminde endeksleme yapılmadan, dördüncü geçici vergi döneminde ise yıllık yeniden değerlendirme oranı ile artırımla suretiyle dikkate alınması gerektiği söylenebilecektir. Bu sebeple devreden yatırıma katkı tutarını, takip eden yılın ilk üç geçici vergi döneminde endeksleme yaparak dikkate almak isteyen mükelleflerin özelle talep ederek işlem yapmalarında yarar bulunmaktadır.

4- 30.09.2017 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 **30.09.2017 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 2017 yılı üçüncü geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.

5- 2017 Yılı Üçüncü Geçici Vergi Döneminde Nakit Sermaye İndiriminden Yararlanılması

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 fıkrada 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. Bu tutarlar için endeksleme uygulaması yapılmamaktadır.

5520 Sayılı KVK'nun 10. maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren "Bankalarca Açılan Kredilere Uygulanan Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranları"ndan "Ticari Krediler (TL Üzerinden Açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç) faiz oranı yıllar itibariyle aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir. 2016 ve önceki hesap döneminde aşağıdaki oranlara göre hesaplanan indirim tutarından kazancın yetersiz olması nedeniyle yararlanamayan mükellefler, önceki hesap dönemlerinden devreden bu tutarları herhangi bir endekslemeye tabi tutmadan 2017 yılı üçüncü geçici vergi döneminde geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapabileceklerdir.

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

