



SİRKÜ : 2018/06

Konu :

- 1- 31.12.2017 Tarihli Döviz Kurları
- 2- Aralık/2017 Dönemi İtibariyle Yİ-ÜFE Artış Oranları
- 3- 2017 Yılı Yeniden Değerleme Oranı
- 4- 31.12.2017 Tarihi İtibariyle Yapılacak Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı
- 5- Nakit Sermaye İndiriminde 2017 Yılı İçin Dikkate Alınacak Faiz Oranı

KAYSERİ
29.01.2018

2017 yılı dördüncü 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	2017 (%)
Döviz Kurları	Tablo
Yİ-ÜFE Artış Oranı	15,47
Yeniden Değerleme Oranı	14,47
Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı (TL.)	9,75
Nakit Sermaye İndirimi Oranı	17,06

1- 31.12.2017 Tarihli Döviz Kurları

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

Döviz Cinsi	Döviz Alış	Efektif Alış
ABD Doları	3,7719	3,7692
Avustralya Doları	2,9384	2,9249
Danimarka Kronu	0,60551	0,60509
Euro	4,5155	4,5124
İngiliz Sterlini	5,0803	5,0767
İsviçre Frangı	3,8548	3,8491
İsveç Kronu	0,45688	0,45656
Kanada Doları	3,0031	2,9920
Kuveyt Dinarı	12,4277	12,2413
Norveç Kronu	0,45782	0,45750
Suudi Arabistan Riyali	1,0058	0,99826
100 Japon Yeni	3,3421	3,3297
Bulgar Levası	2,2958	
Rumen Leyi	0,96374	
Rus Rublesi	0,06507	
100 İran Riyali	0,01040	
Çin Yuanı	0,57622	
Pakistan Rupisi	0,03392	

2- Aralık/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 Aralık/2014 Yİ-ÜFE genel endeksi 235,84 olarak açıklanmış olup, Aralık/2016 genel endeksi 274,09 Aralık/2017 genel endeksi 316,48 olarak gerçekleşmiştir. **Bu endekslere göre Aralık/2017 dönemi itibariyle Yİ-ÜFE artış oranları;**

Son 36 ayda **((316,48 – 235,84)/235,84 =) %34,19**
Son 12 ayda **((316,48 – 274,09)/274,09 =) %15,47**

olmaktadır.

193 Sayılı GVK mülga 19. Maddesi kapsamında 2016 hesap döneminden devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları, 2017/4. Geçici vergi döneminde %15,47 oranı ile endekslenerek dikkate alınacaktır.

3- 2017 Yılı Yeniden Değerleme Oranı

2017 yılı yeniden değerlendirme oranı (dördüncü geçici vergi dönemi içinde geçerli olmak üzere) VUK 484 Sıra No.lu Genel Tebliği ile **%14,47** olarak açıklanmıştır.

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

193 Sayılı GVK geçici 61. maddesi kapsamında 2016 hesap döneminden devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları 2017/4. Geçici vergi döneminde %14,47 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, **tamamlanama vizesi** yapılarak işletmeye alınan yatırım teşvik belgeli yatırımlar kapsamında 2016 yılından devreden yatırıma katkı tutarları 2017 hesap döneminde 2017 yılı için açıklanan yeniden değerlendirme oranı olan %14,47 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 artırılmak 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- 31.12.2017 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.

31.12.2017 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 2017/4. geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.

5- Nakit Sermaye İndiriminde 2017 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 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) bendi ve 2015/7910 sayılı Karar kapsamında nakit sermaye indiriminden yararlanabilecek sermaye şirketlerinin, 2017 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 (<https://evds2.tcmb.gov.tr/index.php?/evds/serieMarket>) yer alan bilgilere göre %17,06 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
2017	%17,06

