



Sirkü : 2019/06

Konu :

1- 31.12.2018 Tarihli Döviz Kurları

2- Aralık/2018 Dönemi İtibariyle Yİ-ÜFE Artış Oranları

3- 2018 Yılı Dördüncü Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı

4- Yatırım indirimi ve Yatırıma Katkı Tutarının Endekslenmesi

5- 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Yapılacak Reeskont

İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı

6- 2018 Yılında (Dördüncü Geçici Vergi Dönemi Dahil) Nakit Sermaye İndiriminden Yararlanılmasında Kullanılacak Faiz Oranı

**KAYSERİ**  
**17.01.2019**

2018 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	2018 (%)
Döviz Kurları	Tablo
Yİ-ÜFE Artış Oranı (Ocak-Aralık 2018)	33,64
Yeniden Değerleme Oranı (Ocak-Aralık 2018)	23,73
(TL.) Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı	19,50
Nakit Sermaye İndiriminde Kullanılacak Faiz Oranı	27,04

#### 1- 31.12.2018 Tarihli Döviz Kurları

2018 yılı dördüncü geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlendirilmesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

Döviz Cinsi	Döviz Alış	Efektif Alış
ABD Doları	5,2609	5,2573
Avustralya Doları	3,7026	3,6856
Danimarka Kronu	0,80604	0,80547
Euro	6,0280	6,0238
İngiliz Sterlini	6,6528	6,6482
İsviçre Frangı	5,3352	5,3272
İsveç Kronu	0,58442	0,58401
Kanada Doları	3,8611	3,8468
Kuveyt Dinarı	17,2270	16,9686
Norveç Kronu	0,60072	0,60030
Suudi Arabistan Riyali	1,4024	1,3919
100 Japon Yeni	4,7547	4,7371
Bulgar Levası	3,0649	
Rumen Leyi	1,2866	
Rus Rublesi	0,07534	
100 İran Riyali	0,01246	
Çin Yuanı	0,76203	
Pakistan Rupisi	0,03739	
Katar Riyali	1,4368	

## 2- Aralık/2018 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/2015 Yİ-ÜFE genel endeksi 249,31 Aralık/2017 Yİ-ÜFE genel endeksi 316,48 olarak açıklanmış olup, Aralık/2018 genel endeksi 422,94 olarak gerçekleşmiştir. **Bu endekslere göre Aralık/2018 dönemi itibariyle Yİ-ÜFE artış oranları;**

**Son 36 ayda**  $((422,94 - 249,31)/249,31 =)$  **%69,64**  
**Son 12 ayda**  $((422,94 - 316,48)/316,48 =)$  **%33,64**

olmaktadır.

## 3- 2018 Yılı Dördüncü Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı

2018 yılı yeniden değerlendirme oranı (dördüncü geçici vergi dönemi içinde geçerli olmak üzere) VUK 503 Sıra No.lu Genel Tebliği ile **%23,73** olarak açıklanmıştır.

## 4- Yatırım indirimi ve Yatırıma Katkı Tutarlarının Endekslenmesi

### 4.1- GVK Mülga 19. Maddesi kapsamında devreden yatırım indirimin endekslenmesi

2017 hesap döneminden 193 Sayılı GVK mülga 19. Maddesi kapsamında devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları, **2018 yılı dördüncü geçici vergi döneminde %33,64 oranı** ile endekslenerek dikkate alınacaktır.

### 4.2- GVK Geçici 61. Maddesi kapsamında devreden yatırım indirimin endekslenmesi

2017 hesap döneminden 193 Sayılı GVK geçici 61. maddesi kapsamında devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları **2018 yılı dördüncü geçici vergi döneminde %23,73 oranı** ile endekslenerek dikkate alınacaktır.

### 4.3- 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, tamamlanarak 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.

## 5- 31.12.2018 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.

29.06.2018 tarih ve 30463 sayılı Resmi Gazetede Merkez Bankasınca yayınlanan tebliğ ile açıklandığı üzere **31.12.2018 tarihi itibarıyla yürürlükteki avans işlemlerinde uygulanan faiz oranı %19,50 olup**, vadeli çek ve senette, faiz oranı belli ise bu oran, belli değil ise **(TL.) cinsinden çek/senetlerde %19,50 oranı, yabancı para cinsinden çek/senetlerde değerlendirme gününde geçerli olan Londra Bankalar Arası Faiz Oranı (LIBOR) esas alınarak**, yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde 2018 dördüncü geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.

## 6- 2018 Yılında (Dördüncü Geçici Vergi Dönemi Dahil) Nakit Sermaye İndiriminden Yararlanılmasında Kullanılacak 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 yararlanılan 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 tarafından 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. 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, 2018 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 %27,04 olarak açıklanmıştır. Nakit sermaye indirim tutarının hesabında yıllar itibarıyla dikkate alınacak faiz oranları aşağıda yer almaktadır.

Yıllar	Nakit sermaye indiriminde dikkate alınacak faiz oranı
2015	%14,65
2016	%13,57
2017	%17,06
2018	%27,04

