



SİRKÜ : 2019/13
Konu :

KAYSERİ
02.08.2019

- 1- 30.06.2019 Tarihli Döviz Kurları
- 2- Haziran/2019 Dönemi İtibariyle Yİ-ÜFE Artış Oranları
- 3- 2019 Yılı İkinci Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı
- 4- Yatırım indirimi ve Yatırıma Katkı Tutarının Endekslenmesi
- 5- 30.06.2019 Tarihi İtibariyle Yapılacak Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı
- 6- Devreden Nakit Sermaye İndiriminden 2019 Yılı İkinci Geçici Vergi Döneminde Yararlanılması

2019 yılı ikinci 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	30.06.2019
Döviz Kurları	Tablo
Yİ-ÜFE Artış Oranı (Ocak-Haziran 2019)	%8,09
Yeniden Değerleme Oranı (Ocak-Haziran 2019)	%8,84
(TL.) Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı	%19,50

1- 30.06.2019 Tarihli Döviz Kurları

2019 yılı ikinci geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlemesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

Döviz Cinsi	Döviz Alış	Efektif Alış
ABD Doları	5,7551	5,7510
Avustralya Doları	4,0248	4,0062
Danimarka Kronu	0,87629	0,87568
Euro	6,5507	6,5462
İngiliz Sterlini	7,2855	7,2804
İsviçre Frangı	5,8894	5,8806
İsveç Kronu	0,61812	0,61769
Kanada Doları	4,3893	4,3731
Kuveyt Dinarı	18,8630	18,5800
Norveç Kronu	0,67407	0,67360
Suudi Arabistan Riyali	1,5345	1,5230
100 Japon Yeni	5,3317	5,3119
Bulgar Levası	3,3305	
Rumen Leyi	1,3760	
Rus Rublesi	0,09076	
100 İran Riyali	0,01363	
Çin Yuanı	0,83330	
Pakistan Rupisi	0,03544	
Katar Riyali	1,5717	

2- Haziran/2019 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 Kanununun 14. Maddesi ile yayım tarihinde yürürlüğe girmek üzere 5479 sayılı Kanununun 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 Haziran/2016 Yİ-ÜFE genel endeksi 257,27 Haziran/2018 Yİ-ÜFE genel endeksi 365,60 olarak açıklanmış olup, Aralık/2018 genel endeksi 422,94 Haziran/2019 genel endeksi 457,16 olarak gerçekleşmiştir. **Bu endekslere göre Haziran/2019 dönemi itibariyle Yİ-ÜFE artış oranları;**

Son 36 ayda	$((457,16 - 257,27)/257,27 =) \%77,70$
Son 12 ayda	$((457,16 - 365,60)/365,60 =) \%25,04$
Ocak/Haziran 2019 döneminde	$((457,16 - 422,94)/422,94 =) \% 8,09$

olmaktadır.

3- 2019 Yılı İkinci Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı

5520 Sayılı KVK 52 Sayılı Sirkülerinde açıklandığı üzere **2019 yılı ikinci geçici vergi** döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı **%8,84 (yüzde sekiz virgöl seksen dört)** olarak açıklanmıştır.

4- Yatırım indirimi ve Yatırıma Katkı Tutarlarının Endekslenmesi

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

193 Sayılı GVK mülga 19. Maddesi kapsamında 2018 hesap döneminden devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları, **2019 yılı ikinci geçici vergi** döneminde **%8,09 oranı** ile endekslenerek dikkate alınacaktır.

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

193 Sayılı GVK geçici 61. maddesi kapsamında 2018 hesap döneminden devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları **2019 yılı ikinci geçici vergi** döneminde **%8,84 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 dönemi ve sonraki yıllarda ilgili yıl için açıklanacak yeniden değerlendirme oranı ile artırılarak dikkate alınabilecektir.

5- 30.06.2019 Tarihi İtibariyle Yapılacak Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak 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.

Merkez Bankasınca 29.06.2018 tarih ve 30463 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan tebliğ ile açıklandığı üzere 30.06.2019 tarihi itibariyle 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 2019 ikinci geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.

6- Devreden Nakit Sermaye İndiriminden 2019 Yılı İkinci Geçici Vergi Döneminde 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 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 kazancından indirilmesi öngörülmüştür.

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 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 TCMB internet sitesinde (<https://evds2.tcmb.gov.tr/index.php?/evds/serieMarket>) yıllar itibariyle aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir. 2018 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 2019 yılı ikinci geçici vergi döneminde geçici vergi matrahlarının tespitinde indirim konusu yapabileceklerdir.

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

Bilgi ve gereği rica olunur.

