



**SİRKÜ : 2019/14**  
**Konu :**

**KAYSERİ**  
**02.11.2019**

- 1- 30.09.2019 Tarihli Döviz Kurları
- 2- Eylül/2019 Dönemi İtibariyle Yİ-ÜFE Artış Oranları
- 3- 2019 Yılı Üçüncü Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı
- 4- Yatırım indirimi ve Yatırıma Katkı Tutarının Endekslenmesi
- 5- 30.09.2019 Tarihi İtibariyle Yapılacak Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı
- 6- Devreden Nakit Sermaye İndiriminden 2019 Yılı Üçüncü Geçici Vergi Döneminde Yararlanılması

2019 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	30.09.2019
Döviz Kurları	Tablo
Yİ-ÜFE Artış Oranı (Ocak-Eylül 2019)	%6,53
Yeniden Değerleme Oranı (Ocak-Eylül 2019)	%16,97
(TL.) Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı	%19,50

#### 1- 30.09.2019 Tarihli Döviz Kurları

2019 yılı üçüncü geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlendirilmesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

Döviz Cinsi	Döviz Alış	Efektif Alış
ABD Doları	5,6591	5,6552
Avustralya Doları	3,8156	3,7981
Danimarka Kronu	0,82689	0,82631
Euro	6,1836	6,1792
İngiliz Sterlini	6,9487	6,9438
İsviçre Frangı	5,6857	5,6772
İsveç Kronu	0,57617	0,57577
Kanada Doları	4,2621	4,2463
Kuveyt Dinarı	18,4945	18,2171
Norveç Kronu	0,62163	0,62120
Suudi Arabistan Riyali	1,5087	1,4973
100 Japon Yeni	5,2294	5,2101
Bulgar Levası	3,1438	
Rumen Leyi	1,2945	
Rus Rublesi	0,08741	
100 İran Riyali	0,01340	
Çin Yuanı	0,78973	
Pakistan Rupisi	0,03588	
Katar Riyali	1,5454	

## 2- Eylül/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 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/2016 Yİ-ÜFE genel endeksi 258,77 Eylül/2018 Yİ-ÜFE genel endeksi 439,78 olarak açıklanmış olup, Aralık/2018 genel endeksi 422,94 Eylül/2019 genel endeksi 450,55 olarak gerçekleşmiştir. **Bu endekslere göre Eylül/2019 dönemi itibariyle Yİ-ÜFE artış oranları;**

<b>Son 36 ayda</b>	<b>((450,55 – 258,77)/258,77 =) %74,11</b>
<b>Son 12 ayda</b>	<b>((450,55 – 439,78)/439,78 =) %2,45</b>
<b>Ocak/Eylül 2019 döneminde</b>	<b>((450,55 – 422,94)/422,94 =) %6,53</b>

olmaktadır.

## 3- 2019 Yılı Üçüncü Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı

5520 Sayılı KVK 52 Sayılı Sirkülerinde açıklandığı üzere **2019 yılı üçüncü geçici vergi** döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı **%16,97 (yüzde onaltı virgöl doksan yedi)** 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 üçüncü geçici vergi** döneminde **%6,53 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 üçüncü geçici vergi** döneminde **%16,97 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 yararlanan 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. 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.

## 5- 30.09.2019 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 30.09.2019 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 yılı üçüncü geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.

## 6- Devreden Nakit Sermaye İndiriminden 2019 Yılı Üçüncü 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 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
2017	%17,06
2018	%27,04

Bilgi ve gereği rica olunur.

