



Sirkü : 2020/04
Konu :

KAYSERİ
09.01.2019

- 1- 31.12.2019 Tarihli Döviz Kurları
- 2- Aralık/2019 Dönemi İtibariyle Yİ-ÜFE Artış Oranları
- 3- 2019 Yılı Dördüncü Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı
- 4- Yatırım indirimi ve Yatırıma Katkı Tutarının Endekslenmesi
- 5- 31.12.2019 Tarihi İtibariyle Yapılacak Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı
- 6- 2019 Yılında (Dördüncü Geçici Vergi Dönemi Dahil) Nakit Sermaye İndiriminden Yararlanılmasında Kullanılacak Faiz Oranı

2019 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	2019 (%)
Döviz Kurları	Tablo
Yİ-ÜFE Artış Oranı (Ocak-Aralık 2019)	7,36
Yeniden Değerleme Oranı (Ocak-Aralık 2019)	22,58
(TL.) Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı	13,75
Nakit Sermaye İndiriminde Kullanılacak Faiz Oranı	12,02

1- 31.12.2019 Tarihli Döviz Kurları

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

Döviz Cinsi	Döviz Alış	Efektif Alış
ABD Doları	5,9402	5,9360
Avustralya Doları	4,1433	4,1243
Danimarka Kronu	0,88896	0,88833
Euro	6,6506	6,6459
İngiliz Sterlini	7,7765	7,7711
İsviçre Frangı	6,0932	6,0841
İsveç Kronu	0,63431	0,63387
Kanada Doları	4,5376	4,5208
Kuveyt Dinarı	19,4826	19,1904
Norveç Kronu	0,67252	0,67205
Suudi Arabistan Riyali	1,5834	1,5715
100 Japon Yeni	5,4291	5,4090
Bulgar Levası	3,3813	
Rumen Leyi	1,3832	
Rus Rublesi	0,09552	
100 İran Riyali	0,01406	
Çin Yuanı	0,84545	
Pakistan Rupisi	0,03813	
Katar Riyali	1,6223	

2- Aralık/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 Aralık/2016 Yİ-ÜFE genel endeksi 274,09 Aralık/2018 Yİ-ÜFE genel endeksi 422,94 olarak açıklanmış olup, Aralık/2019 genel endeksi 454,08 olarak gerçekleşmiştir. **Bu endekslere göre Aralık/2019 dönemi itibariyle Yİ-ÜFE artış oranları;**

Son 36 ayda $((454,08 - 274,09)/274,09 =)$ %65,67
Son 12 ayda $((454,08 - 422,94)/422,94 =)$ %7,36

olmaktadır.

3- 2019 yılı Dördüncü Geçici Vergi Dönemi Yeniden Değerleme Oranı

2019 yılı yeniden değerlendirme oranı (dördüncü geçici vergi dönemi içinde geçerli olmak üzere) VUK 512 Sıra No.lu Genel Tebliği ile %22,58 olarak açıklanmıştır.

4- Yatırım İndirimi ve Yatırıma Katkı Tutarlarının Endekslenmesi

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

2018 hesap döneminden 193 Sayılı GVK mülga 19. Maddesi kapsamında devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları, **2019 yılı dördüncü geçici vergi döneminde %7,36 oranı** ile endekslenerek dikkate alınacaktır.

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

2018 hesap döneminden 193 Sayılı GVK geçici 61. maddesi kapsamında devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları **2019 yılı dördüncü geçici vergi döneminde %22,58 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.

Bu düzenlemeler çerçevesinde 2018 hesap döneminden devreden yatırım katkı tutarı bulunan mükelleflerin devreden yatırım katkı tutarının, **2019 yılı dördüncü geçici vergi döneminde %22,58 oranı** ile endekslenerek dikkate alınması gerekmektedir.

5- 31.12.2019 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.

21.12.2019 tarih ve 30985 sayılı Resmi Gazetede Merkez Bankasınca yayımlanan tebliğ ile açıklandığı üzere **31.12.2019 tarihi itibarıyla yürürlükteki avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı %13,75 olup**, vadeli çek ve senette, faiz oranı belli ise bu oran, belli değil ise **(TL.) cinsinden çek/senetlerde %13,75 oranı, yabancı para cinsinden çek/senetlerde değerlendirme gününde** geçerli olan Londra Bankalar Arası Faiz Oranı **(LIBOR)** esas alınarak, yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde 2019 dördüncü geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.

6- 2019 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 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 10/1-(ı) bendi ve 2015/7910 sayılı Karar kapsamında nakit sermaye indiriminden yararlanabilecek sermaye şirketlerinin, **2019 yılında yararlanabilecekleri indirim tutarının hesabında dikkate alınacak** Bankalarca Açılan Kredilere Uygulanan Ağırlıklı Ortalama Faiz Oranı (Ticari Krediler (TL Üzerinden Açılan) (Tüzel Kişi KMH ve Kurumsal Kredi Kartları Hariç)) TCMB internet sitesinde (<https://evds2.tcmb.gov.tr/index.php?/evds/serieMarket>) yer alan bilgilere göre **%12,02** olarak açıklanmıştır. Nakit sermaye indirimi 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
2019	%12,02



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.