



ERCİYES

Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

GevherNesibe Y.D. 342 028 6345
Ticaret Sicil No. 19263
www.erciyesymm.com.tr
bilgi@erciyesymm.com.tr

G.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96

SİRKÜ : 2020/17
Konu :

KAYSERİ
13.05.2020

- 1- 31.03.2020 Tarihli Döviz Kurları
- 2- Mart/2020 Dönemi İtibariyle Yİ-ÜFE Artış Oranları
- 3- Yatırım indirimi ve Yatırıma Katkı Tutarının Endekslenmesi
- 4- 31.03.2020 Tarihi İtibariyle Yapılacak Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı
- 5- Devreden Nakit Sermaye İndiriminden 2020 Yılı Birinci Geçici Vergi Döneminde Yararlanılması

2020 yılı birinci 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 | 31.03.2020 |
|--|------------|
| Döviz Kurları | Tablo |
| Yİ-ÜFE Artış Oranı (Ocak-Mart 2020) | %3,22 |
| (TL.) Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı | %13,75 |

1- 31.03.2020 Tarihli Döviz Kurları

2020 yılı birinci geçici vergi döneminde dövizli işlemlerin değerlemesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

| Döviz Cinsi | Döviz Alış | Efektif Alış |
|------------------------|------------|--------------|
| ABD Doları | 6,5160 | 6,5114 |
| Avustralya Doları | 3,9898 | 3,9715 |
| Danimarka Kronu | 0,96491 | 0,96424 |
| Euro | 7,2150 | 7,2100 |
| İngiliz Sterlini | 8,0579 | 8,0523 |
| İsviçre Frangı | 6,8013 | 6,7911 |
| İsveç Kronu | 0,65066 | 0,65020 |
| Kanada Doları | 4,6158 | 4,5987 |
| Kuveyt Dinarı | 20,6160 | 20,3067 |
| Norveç Kronu | 0,61371 | 0,61329 |
| Suudi Arabistan Riyali | 1,7345 | 1,7215 |
| 100 Japon Yeni | 6,0227 | 6,0004 |
| Bulgar Levası | 3,6682 | |
| Rumen Leyi | 1,4847 | |
| Rus Rublesi | 0,08122 | |
| 100 İran Riyali | 0,01543 | |
| Çin Yuanı | 0,91323 | |
| Pakistan Rupisi | 0,03911 | |
| Katar Riyali | 1,7796 | |

2- Mart/2020 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 Mart/2017 Yİ-ÜFE genel endeksi 291,58 Mart/2019 Yİ-ÜFE genel endeksi 431,98 olarak açıklanmış olup, Aralık/2019 genel endeksi 454,08 Mart/2020 genel endeksi 468,69 olarak gerçekleşmiştir. **Bu endekslere göre Mart/2020 dönemi itibariyle Yİ-ÜFE artış oranları;**

| | |
|---------------------------------|--|
| Son 36 ayda | ((468,69 – 291,58)/291,58 =) %60,74 |
| Son 12 ayda | ((468,69 – 431,98)/431,98 =) %8,50 |
| Ocak/Mart 2020 döneminde | ((468,69 – 454,08)/454,08 =) % 3,22 |

olmaktadır.

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 2019 hesap döneminden devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları, **2020 yılı birinci geçici vergi** döneminde **%3,22 oranı** ile endekslenerek dikkate alınacaktır.

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

2020 yılı birinci geçici vergi döneminde uygulanacak yeniden değerlendirme oranı sirkülerimizin yayımlandığı tarih itibariyle henüz açıklanmamış olup, 193 Sayılı GVK geçici 61. maddesi kapsamında 2019 hesap döneminden devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları **2020 yılı birinci geçici vergi** dönemi için açıklanacak yeniden değerlendirme 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.

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- 31.03.2020 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.

31.03.2020 tarihi itibariyle yürürlükteki (21.12.2019 tarih ve 30985 sayılı Resmi Gazetede Merkez Bankasınca yayımlanan tebliğe göre) **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 2020 yılı birinci geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.

6- Devreden Nakit Sermaye İndiriminden 2020 yılı Birinci 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 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.

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. 2019 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 2020 yılı birinci 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 |
| 2019 | %12,02 |

Bilgi ve gereği rica olunur.

