

SİRKÜLER (2017/7)

Konu: 31/12/2016 İtibariyle Uygulanacak Alacak ve Borç Senetleri Reeskont Oranı

Bilindiği üzere, Vergi Usul Kanununa göre vadesi gelmemiş senede (vadesi gelmemiş çekler hariç) bağlı alacak ve borçların değerlemesinde (banka, banker ve sigorta şirketleri hariç) mükellefler ihtiyari olarak reeskont uygulayarak alacak ve borçlarını değerlendirme günündeki iskonto edilmiş değerlerine irca edebilirler.

Vergi Usul Kanununun 285'inci maddesi hükmü uyarınca, vadesi gelmemiş alacak senetlerini değerlemeye tabi tutan mükelleflerin vadesi gelmemiş borç senetlerini de aynı işleme tabi tutması gerekmektedir. Söz konusu değerlendirme sırasında, senet üzerinde faiz nispetinin belli edilmediği hallerde ise T.C. Merkez Bankasının resmi iskonto hadlerinin uygulanması mecburidir.

31/12/2016 tarihli ve 29935 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan T.C. Merkez Bankası tebliğine göre 31/12/2016 tarihinde yürürlüğe girmek üzere, vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık %8,75; avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı ise yıllık %9,75 olarak tespit edilmiştir.

Buna göre, **Geçici ile Yıllık Gelir ve Kurumlar Vergisi matrahlarının tespitinde** 31/12/2016 tarihinden itibaren alacak ve borç senetleri reeskontunun **iç iskonto yöntemi uygulanarak hesaplanmasında faiz oranı olarak yıllık %9,75** oranı dikkate alınmalıdır.

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

GMS Denetim ve YMM A.Ş.