



# 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 : 2021/11**

**Konu :**

**KAYSERİ**

**05.05.2021**

- 1- 31.03.2021 Tarihi İtibariyle Yapılacak Değerlemede İşlemlerinde Uygulanacak Döviz Kurları
- 2- Mart/2021 Dönemi İtibariyle Yİ-ÜFE Artış Oranları
- 3- Yatırım İndirimi ve Yatırıma Katkı Tutarının Endekslenmesi
- 4- 31.03.2021 Tarihi İtibariyle Yapılacak Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı
- 5- Devreden Nakit Sermaye İndiriminden 2021 Yılı Birinci Geçici Vergi Döneminde Yararlanılması

2021 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	31.03.2021
Döviz Kurları	Tablo
Yİ-ÜFE Artış Oranı (Ocak-Mart 2021)	%8,21
On iki aylık ort. göre Yİ-ÜFE Artış Oranı (Nisan 2019-Mart 2020/Nisan 2020-Mart 2021)	%17,04
On iki aylık ort. göre TÜFE Artış Oranı (Nisan 2019-Mart 2020/Nisan 2020-Mart 2021)	%13,18
Yeniden Değerleme Oranı (Ocak-Mart 2021)	%10,09
(TL.) Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı	%16,75

### 1- 31.03.2021 tarihi itibariyle yapılacak değerlendirme işlemlerinde uygulanacak döviz kurları

2021 yılı birinci geçici vergi döneminde yabancı para cinsinden işlemlerin değerlemesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

Yabancı Para Cinsi	Döviz Alış Kuru	Efektif Alış Kuru
ABD Doları	8,3260	8,3201
Avustralya Doları	6,3352	6,3061
Danimarka Kronu	1,3124	1,3115
Euro	9,7741	9,7672
İngiliz Sterlini	11,4324	11,4244
İsviçre Frangı	8,8191	8,8059
İsveç Kronu	0,94993	0,94927
Kanada Doları	6,6004	6,5760
Kuveyt Dinarı	27,3906	26,9797
Norveç Kronu	0,96986	0,96918
Suudi Arabistan Riyali	2,2200	2,2034
100 Japon Yeni	7,5324	7,5045
Bulgar Levası	4,9692	
Rumen Leyi	1,9775	
Rus Rublesi	0,10918	
100 İran Riyali	0,01971	
Çin Yuanı	1,2605	
Pakistan Rupisi	0,05413	
Katar Riyali	2,2739	

## 2- Mart/2021 ayı itibariyle 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/2018 Yİ-ÜFE genel endeksi 333,21 Mart/2020 Yİ-ÜFE genel endeksi 468,69 olarak açıklanmış olup, Aralık/2020 genel endeksi 568,27 olarak Mart/2021 genel endeksi 614,93 olarak gerçekleşmiştir. **Bu endekslere göre Mart/2021 dönemi itibariyle Yİ-ÜFE artış oranları;**

<b>Son 36 ayda</b>	<b>((614,93 – 333,21)/333,21 =) %84,55</b>
<b>Son 12 ayda (2020 yılında)</b>	<b>((614,93 – 468,69)/468,69 =) %31,20</b>
<b>Son 3 ayda (Ocak-Mart 2021)</b>	<b>((614,93 – 568,27)/568,27 =) %8,21</b>

olmaktadır.

## 3- Yatırım indirimi ve yatırıma katkı tutarlarının endekslenmesi

### 3.1- GVK Mülga 19. Maddesi kapsamında devreden yatırım indirimin endekslenmesi

193 Sayılı GVK mülga 19. Maddesi kapsamında 2020 hesap döneminden devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları, **2021 yılı birinci geçici vergi** döneminde **%8,21 oranı** ile endekslenerek dikkate alınabilecektir.

### 3.2- GVK Geçici 61. Maddesi kapsamında devreden yatırım indirimin endekslenmesi

193 Sayılı GVK geçici 61. maddesi kapsamında 2020 hesap döneminden devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım indirimi tutarları **2021 yılı birinci geçici vergi** döneminde **%10,09 oranı** ile endekslenerek dikkate alınabilecektir.

### 3.3- 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 üçer aylık geçici vergi dönemlerinde ilgili geçici vergi dönemi için açıklanacak yeniden değerlendirme oranı ile artırılarak dikkate alınabilecek olup, 2020 hesap döneminden devreden yatırım indirimi bulunan mükelleflerin devreden yatırım katkı tutarları **2021 yılı birinci geçici vergi** döneminde **%10,09 oranı** ile endekslenecektir.

#### 4- 31.03.2021 tarihi itibariyle yapılacak reeskont işlemlerinde 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.

**31.03.2021 tarihi itibariyle yürürlükteki** (19.12.2020 tarih ve 31339 sayılı Resmi Gazetede Merkez Bankasınca yayımlanan tebliğe göre) **avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı %16,75 olup**, vadeli çek ve senette, faiz oranı belli ise bu oran, belli değil ise **(TL.) cinsinden çek/senetlerde %16,75 oranı, yabancı para cinsinden çek/senetlerde değerlendirme gününde** geçerli olan Londra Bankalar Arası Faiz Oranı **(LIBOR)** esas alınarak, yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde 2021 yılı birinci geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.

#### 5- Devreden nakit sermaye indiriminden 2021 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 kapsamında nakit sermaye indirimi uygulamasına ilişkin olarak 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. 2020 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 2021 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
2020	%19,62

