

**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.trG.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**Sirküler : 2022/05****Konu :****KAYSERİ****17.01.2022**

- 1- 31.12.2021 Tarihi İtibariyle Yapılacak Değerleme İşlemlerinde Uygulanacak Döviz Kurları
- 2- Aralık/2021 Dönemi İtibariyle Yİ-ÜFE Artış Oranları
- 3- Yatırım İndirimi ve Yatırıma Katkı Tutarının Endekslenmesi
- 4- 31.12.2021 Tarihi İtibariyle Yapılacak Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı
- 5- 2021 Yılı Dördüncü Geçici Vergi Döneminde Nakit Sermaye İndiriminde Uygulanacak Faiz Oranı

Vergi matrahlarının tespitinde 31.12.2021 tarihi itibariyle yapılacak değerleme işlemlerinde esas alınacak bazı endeks ve oranlar aşağıdaki tabloda, bu endeks ve oranların açıklamaları ise sirkülerin devamında yer almaktadır.

Endeks/Oran	31.12.2021
Döviz Kurları	Tablo
Yİ-ÜFE Artış Oranı (Ocak-Aralık 2021)	%79,89
On iki aylık ort. göre Yİ-ÜFE Artış Oranı (Ocak 2020-Aralık 2020/Ocak 2021-Aralık 2021)	%43,86
On iki aylık ort. göre TÜFE Artış Oranı (Ocak 2020-Aralık 2020/Ocak 2021-Aralık 2021)	%19,60
Yeniden Değerleme Oranı (Ocak-Aralık 2021)	%36,20
(TL.) Reeskont İşlemlerinde Uygulanacak Faiz Oranı	%15,75

1- 31.12.2021 tarihi itibariyle yapılacak değerleme işlemlerinde uygulanacak döviz kurları

Yabancı para cinsinden mevcut, alacak ve borçların 31.12.2021 tarihi itibariyle değerlemesinde esas alınacak döviz kurları aşağıdaki gibidir.

Yabancı Para Cinsi	Döviz Alış Kuru	Efektif Alış Kuru
ABD Doları	12,9775	12,9684
Avustralya Doları	9,3950	9,3518
Danimarka Kronu	1,9713	1,9699
Euro	14,6823	14,6721
İngiliz Sterlini	17,4530	17,4408
İsviçre Frangı	14,1207	14,0995
İsveç Kronu	1,4268	1,4258
Kanada Doları	10,1258	10,0883
Kuveyt Dinarı	42,6451	42,0055
Norveç Kronu	1,4672	1,4662
Suudi Arabistan Riyali	3,4568	3,4309
100 Japon Yeni	11,2434	11,2018
Bulgar Levası	7,4646	
Rumen Leyi	2,9498	
Rus Rublesi	0,17303	
100 İran Riyali	0,03073	
Çin Yuanı	2,0250	
Pakistan Rupisi	0,07227	
Katar Riyali	3,5443	
Güney Kore Wonu	0,01085	
Azerbaycan Yeni Manatı	7,5955	
Birleşik Arap Emirlikleri Dirhemi	3,5134	

2- Aralık/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 Resmî 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 Aralık/2018 Yİ-ÜFE genel endeksi 422,94 olarak açıklanmış olup, Aralık/2020 genel endeksi 568,27 olarak Aralık/2021 genel endeksi 1022,25 olarak gerçekleşmiştir. **Bu endekslere göre Aralık/2021 dönemi itibariyle Yİ-ÜFE artış oranları;**

Son 36 ayda $((1.022,25 - 422,94)/422,94 =) \%141,70$
Son 12 ayda (Ocak 2021-Aralık 2021) $((1.022,25 - 568,27)/568,27=) \%79,89$
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 dördüncü geçici vergi döneminde %79,89 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 dördüncü geçici vergi döneminde %36,20 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 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.

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 dördüncü geçici vergi döneminde %36,20 oranı** ile endekslenecektir.

4- 31.12.2021 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.

31.12.2021 Tarihi itibariyle yürürlükteki (02.01.2022 tarih ve 31707 sayılı Resmi Gazetede Merkez Bankasınca yayımlanan tebliğe göre) **avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı %15,75 olup**, vadeli çek ve senette, faiz oranı belli ise bu oran, belli değil ise **(TL.) cinsinden çek/senetlerde %15,75 oranı, yabancı para cinsinden çek/senetlerde değerlendirme gününde geçerli olan Londra Bankalar Arası Faiz Oranı (LIBOR) esas alınarak**, yukarıda belirtilen açıklamalar çerçevesinde 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemi kazançları belirlenirken vadeli alacak çekleri/senetleri ve borç çekleri/senetleri birlikte reeskonta tabi tutulabilecektir.

5- 2021 yılı dördüncü geçici vergi döneminde nakit sermaye indiriminden 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 2015/14 no.lu sirkülerimizde belirtilen oran belirleme kuralları dikkate alınarak hesaplanan indirim tutarından **kazancın yetersiz olması nedeniyle yararlanılamaması sebebiyle devreden nakit sermaye indirimi ile 2021 yılı için 2015/14 no.lu sirkülerimizde belirtilen oran belirleme kuralları dikkate alınarak hesaplanan nakit sermaye indirimi, 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemi geçici vergi matrahının ve hesap dönemi kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapabileceklerdir.**

Diğer taraftan artırılan nakit sermayenin daha sonraki yıllarda satın alma gücü paritesi esas alınarak güncel tutarlara iblağ edilme imkanı bulunmadığından bu indirim teşvikinin yıllar içinde etkisi azalmaktadır.

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
2021	%24,52

