



KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No: 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18
Vergi Dairesi : Doğanbey Vergi Kimlik No : 4960640814 Fax: (312) 417 66 73
Web: www.kanitymm.com.tr E-mail : sakipseker@kanitymm.com.tr

Ankara, 23.01.2022

Sirküler No:2022/6

I-NAKİT SERMAYE ARTIRIMLARI İÇİN 2021 YILINDA UYGULANACAK FAİZ ORANI %24,52 OLACAKTIR

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10 uncu maddesinin birinci fıkrasının (1) bendi uyarınca sermaye şirketlerinin nakit olarak artırdıkları sermaye tutarları 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, kurumlar vergisi matrahının tespitinde kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla, kurum kazancından indirim konusu yapılabileceği belirtilmiştir. Bu konuya ilişkin geniş açıklamalar 9 ve 10 nolu KVK Genel Tebliğlerinde yer almaktadır.

7338 sayılı Kanununun 59 uncu maddesiyle yapılan değişiklikte, 26/10/2021 tarihinden itibaren nakit sermaye artışlarının **yurt dışından getirilen nakitle** karşılanan kısmı için faiz indirim oranının % 75 olarak uygulanacaktır. Yatırım teşvik belgeli yatırımlarda da söz konusu oran %75 olarak uygulanacaktır. Halka açık olan şirketlerde ise bu oran halka açıklık durumuna göre %100'e kadar uygulanabilmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığı, TCMB tarafından en son belirlenen "*TL üzerinden Ticari Kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranını*" açıklamamış olmakla birlikte, TCMB web sitesinde 2021 yılı için 31.12.2021 tarihinde yayımlanan söz konusu faiz oranı %24,52 olarak açıklanmıştır.

Buna göre 01.07.2015 tarihinden sonra tescil edilen nakit sermaye artırımlarının ödenen kısımları üzerinden 2021 yılı için %24,52 oranı kullanılarak faiz indiriminin hesaplanması gerekmektedir. 2021/4. dönem geçici vergi beyannamesinde de söz konusu faiz indirimi hakkında yararlanılabileceği için bu oranın uygulanacağı belirtilmiştir. 2020 yılında söz konusu oran %19,62 ve 2019 yılında ise %12,02 olarak uygulanmıştır.

İndirimden finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri **hariç olmak üzere**, şartları sağlayan sermaye şirketlerinin yararlanabilmeleri mümkündür.

II- 31.12.2021 Tarihinde Yabancı Paralar İçin Uygulanacak Döviz Kurları

Vergi Usul Kanununun 280 inci maddesinde, yabancı paraların (kasadaki ve banka hesaplarındaki yabancı paralar) borsa rayici ile değerlendirileceği, yabancı paranın borsada rayici yoksa değerlemeye esas alınacak kurun Maliye Bakanlığı'nca tespit edileceği, bu hükmün yabancı para ile ifade edilen senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar hakkında da cari olduğu belirtilmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca 31.12.2021 tarihinde uygulanacak olan değerlendirme kurları ilan edilmemiştir. Öteden beri Merkez Bankası'nca tespit edilen ve yılın son gününe ait Resmi Gazetede yayımlanan döviz kurları değerlendirme kuru olarak dikkate alınmaktadır.

Kasada mevcut, banknot şeklindeki yabancı ülke paralarının değerlendirilmesinde **efektif alış kurları** dikkate alınmalı, bunun dışındaki hesaplarda gösterilen banka mevcutları ile alacak ve borçlar **döviz alış kuru** ile değerlendirilmelidir.

130 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 217 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtildiği üzere, değerlendirme günü itibariyle Maliye Bakanlığı'nca kur ilan edilmediği durumlarda Merkez Bankası'nca ilan edilen kurların esas alınması gerekmektedir. Gelir İdaresi Başkanlığı'nca farklı bir kurun yayımlanması halinde ayrıca bildirilecektir.

SIRA NO	DÖVİZLER	KUR (TL)
1	1 ABD Doları	12,9775
2	1 Avustralya Doları	9,3950
3	1 Danimarka Kronu	1,9713
4	1 Euro	14,6823
5	1 İngiliz Sterlini	17,4530
6	1 İsviçre Frangı	14,1207
7	1 İsveç Kronu	1,4268
8	1 Kanada Doları	10,1258
9	1 Kuveyt Dinarı	42,6451
10	1 Norveç Kronu	1,4672
11	1 Suudi Arabistan Riyali	3,4568
12	100 Japon Yeni	11,2434
13	1 Bulgar Levası	7,4646
14	1 Rumen Leyi	2,9498
15	1 Rus Rublesi	0,17303
16	100 İran Riyali	0,03073
17	1 Çin Yuanı	2,0250
18	1 Pakistan Rupisi	0,07227

SIRA NO	EFEKTİFLER	KUR (TL)
1	1 ABD Doları	12,9684
2	1 Avustralya Doları	9,3518
3	1 Danimarka Kronu	1,9699
4	1 Euro	14,6721
5	1 İngiliz Sterlini	17,4408
6	1 İsviçre Frangı	14,0995
7	1 İsveç Kronu	1,4258
8	1 Kanada Doları	10,0883
9	1 Kuveyt Dinarı	42,0055
10	1 Norveç Kronu	1,4662
11	1 Suudi Arabistan Riyali	3,4309
12	100 Japon Yeni	11,2018

III-VERGİSEL İŞLEMLERDE REESKONT ORANI %16,75'TEN %15,75'E DÜŞÜRÜLMÜŞTÜR

Merkez Bankası tarafından 2 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Tebliğe göre 31.12.2021 tarihinden geçerli olmak üzere vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık yüzde 15,75'ten 14,75'e avans işlemlerinde yıllık yüzde 16,75'ten 15,75'e düşürülmüştür.

Reeskont oranı esas itibariyle üzerinde faiz oranı belirtilmemiş **alacak ve borç senetlerinin** bugünkü değerinin tespitinde kullanılmaktadır. 238 no'lu VUK Genel Tebliğinde **avans işlemleri** için belirlenen

faiz oranının uygulanması gerektiği belirtildiğinden 31.12.2021 tarihinden itibaren %15,75 oranının uygulanması gerekmektedir.

Öte yandan şirketlerin ortaklarından olan alacak ve borçları için **emsal faiz oranı** uygulanması gerekmektedir. Emsal faiz oranı, varsa şirket için hesaplanan **iç emsal faiz** oranıdır. Şirketin kullandığı kredi yoksa emsal faiz oranı için yasal bir düzenleme olmamakla birlikte reeskont faiz oranının uygulanması mümkündür. Son zamanlarda, vergi incelemelerinde emsal faiz oranı olarak, Merkez Bankasınca belirlenen yıllık ortalama ticari kredi faiz oranının uygulanmasının istendiği görülmektedir. Bu nedenle özellikle ortaklardan olan senetsiz alacaklar için uygulanacak faiz oranının tespitinde; varsa iç emsal faiz oranı, iç emsal faiz oranı yoksa avans işlemleri için belirlenen reeskont faiz oranı veya Merkez Bankasınca belirlenen yıllık ortalama ticari kredi faiz oranından yüksek olanı uygulanmalıdır.

Döviz cinsinden senetlerin reeskont hesabında, senette faiz oranı yazılı değilse LİBOR faiz oranı esas alınmalıdır.

31.12.2023 tarihine kadar vadeli çeklerde de reeskont uygulanması mümkün bulunmaktadır.

Ticari işlemlerde 1.1.2022 tarihinden itibaren kanuni temerrüt faizi oranının da %15,75 olarak uygulanması gerekmektedir.

Saygılarımla

Kanıt YMM A.Ş.