

Adres
Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

Tarih : 05.04.2021
Sayı : YMM-2021/41
Konu : 2021/I. Geçici Vergi Dönemi çalışmalarında esas alınacak süre, faiz oranı ve döviz kuru değerleri

2021/I. Geçici Vergi Dönemi çalışmalarında esas alınacak süre, faiz oranı ve döviz kuru değerleri aşağıdaki gibidir.

1) Beyan Zamanı ve Ödeme Süresi:

(GVK mükerrer 120 nci maddesinin 5615 Sayılı Kanun ile Değişik ikinci fıkrası)

Dönem	:	2021/I. Dönem (01/2021 – 03/2021)
Beyanname Verme Süresi	:	17 Mayıs 2021 Pazartesi
Ödeme Süresi	:	17 Mayıs 2021 Pazartesi

2) 31.03.2021 Tarihinde Esas Alınacak Adat Faiz Oranları Aşağıdaki Gibidir.

Yıl içinde işletmenin ölçeğine göre yüksek bakiye veren **kasa hesabına**, alacaklı olunan **ortaklar cari hesabına** ve **ilişkili kişi hesaplarına** adet (faiz) yürütülmeli (5520 Sayılı KVK Md.13), faiz hesaplanmasında Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nca avans işlemlerine uygulanan faiz oranı dikkate alınmalıdır.

Avans işlemlerine uygulanan faiz oranı ve ilgili mevzuat aşağıdaki gibidir.

Yıllık Oran(%)	İlgili Mevzuat
16,75	19.12.2020 tarih ve 31339 Sayılı R.Gazete'de yayınlanan T.C. Merkez Bankası Tebliği

Bu duruma göre, 2021/I. Geçici Vergi Dönemi çalışmalarında esas alınacak adet faiz oranı aşağıdaki gibi olmaktadır.

› 01.01.2021 – 31.03.2021 dönemi için % **16,75**

Faiz hesaplaması aşağıdaki formüle göre yapılmalıdır.

$$\text{Faiz} = \frac{\text{Bakiye} \times \text{Faiz Oranı}}{360} \times \text{Kullanılan Gün}$$

Yapılan hesaplama sonucunda bulunan faiz geliri için KDV'li (Faiz tutarı + KDV) olarak ortağa ve ilişkili kişilere fatura düzenlenmesi gerekir. Öteden beri idarenin görüşü ve son yıllardaki yargı kararları bu yöndedir.

Adres
Yeminli Mali Müşavirlik
Denetim ve Danışmanlık Hiz. A.Ş.

3) 2021/I. Geçici Vergi Döneminde Yapılacak Değerlemede Esas Alınacak Bazı Döviz Kurları Aşağıdaki Gibidir.(31.03.2021 tarih ve 31440 Sayılı Resmi Gazete)

Döviz Cinsi	Döviz Alış Kuru	Efektif Alış Kuru
ABD Doları	8,3260	8,3201
EURO	9,7741	9,7672
İngiliz Sterlini	11,4324	11,4244
İsviçre Frangı	8,8191	8,8059
Japon Yeni (1 Japon Yeni)	0,075324	0,075045

İyi çalışmalar dileriz.