

# Adres

Tarih	:	14.04.2022
Sayı	:	YMM-2022/39
Konu	:	2022/1. Geçici Vergi Dönemi çalışmalarında esas alınacak süre, faiz oranı ve döviz kuru değerleri

2022/1. 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	:	2022/1. Dönem (01/2022 – 03/2022)
Beyanname Verme Süresi	:	17 Mayıs 2022 Salı
Ödeme Süresi	:	17 Mayıs 2022 Salı

## 2) 31.03.2022 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
15,75	03.01.2022 tarih ve 31708 Sayılı R.Gazete'de yayınlanan T.C. Merkez Bankası Tebliği

Bu duruma göre, 2022/1. Geçici Vergi Dönemi çalışmalarında esas alınacak adet faiz oranı aşağıdaki gibi olmaktadır.

› 01.01.2022 – 31.03.2022 dönemi için % **15,75**

Faiz hesaplaması aşağıdaki formüle göre yapılmalıdır.

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

# Adres

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.

**3) 2022/I. Geçici Vergi Döneminde Yapılacak Değerlemede Esas Alınacak Bazı Döviz Kurları Aşağıdaki Gibidir. (31.03.2022 tarih ve 31795 Sayılı Resmi Gazete)**

Döviz Cinsi	Döviz Alış Kuru	
ABD Doları	14,6458	
EURO	16,3086	
İngiliz Sterlini	19,2129	
İsviçre Frangı	15,7671	
Japon Yeni (1 Japon Yeni)	0,119926	

İyi çalışmalar dileriz.