



2023/III. Geçici Vergi Dönemi Çalışmalarında Esas Alınacak Süre, Faiz Oranı ve Döviz Kuru Değerleri

Tarih : 04.10.2023

Sayı : YMM-2023/100

Konu : 2023/III. Geçici Vergi Dönemi Çalışmalarında Esas Alınacak Süre, Faiz Oranı ve Döviz Kuru Değerleri

2023/III. 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	: 2023/III. Dönem (07/2023 – 09/2023)
Beyanname Verme Süresi	: 17 Kasım Cuma
Ödeme Süresi	: 17 Kasım Cuma

2) 30.09.2023 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 Cumhuriyet Merkez Bankası'nca belirlenen avans işlemlerine uygulanan faiz oranı dikkate alınmaktadır.

Avans işlemlerine uygulanan faiz oranı ve ilgili mevzuat aşağıdaki gibidir.

Yıllık Oran(%)	İlgili Mevzuat
10,75	31.12.2022 tarih ve 32060 Sayılı R.Gazete'de yayınlanan T.C. Merkez Bankası Tebliği
16,75	24.06.2023 tarih ve 32231 Sayılı R.Gazete'de yayınlanan T.C. Merkez Bankası Tebliği
26,75	01.09.2023 tarih ve 32296 Sayılı R.Gazete'de yayınlanan T.C. Merkez Bankası Tebliği
31,75	28.09.2023 tarih ve 32323 Sayılı R.Gazete'de yayınlanan T.C. Merkez Bankası Tebliği

Adres

Bu duruma göre, 2023/III. Geçici Vergi Dönemi çalışmalarında esas alınacak adet faiz oranı aşağıdaki gibi olmaktadır.

- 01.01.2023 – 23.06.2023 dönemi için % 10,75
- 24.06.2023 – 31.08.2023 dönemi için % 16,75
- 01.09.2023 – 27.09.2023 dönemi için % 26,75
- 28.09.2023 – 30.09.2023 dönemi için % 31,75

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.

Ancak 07.04.2021 tarih ve 31447 sayılı Resmî Gazete'de yayınlanan Vergi Denetim Kurulu Danışma Komisyonu Yönetmeliği'nin "Kararların yürürlüğü ve bağlayıcılığı" başlıklı 18'inci maddesi aşağıdaki gibidir:

(1) Kurul Başkanı tarafından onaylanan kararlar, onaylandığı veya onayda belirtilen tarihte yürürlüğe girer.

(2) Başkanlık bünyesinde kurulan komisyonlar ve Vergi Müfettişleri, onaylanan kararlar doğrultusunda işlem tesis etmek zorundadırlar.

(3) Kurul Başkanı tarafından gerekli görülen kararlar Bakan onayına sunulabilir."

Vergi Denetim Kurulu Danışma Komisyonu'nun 08/04/2022 tarih ve E-55935724-050.06.04 – 394 sayılı kararı ile:

Adres

"Transfer fiyatlandırması incelemelerinde mükellefin ortaklarına veya ilişkili kişilerine para kullandığı durumlarda iç emsal yok ise **Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından ilan edilen bankalarca açılan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının**, kullanılan döviz cinsinin mezkûr ilanda yer almaması halinde ise bankalardan alınan faiz oranı bilgilerinin dış emsal olarak dikkate alınması gerekmektedir. "

Görüşü benimsenmiştir.

Bu faiz oranlarına aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşmak mümkün olacaktır.

<https://evds2.tcmb.gov.tr/index.php?/evds/portlet/K24NEG9DQ1s%3D/tr>

Her ne kadar, Vergi Denetim Kurulu Danışma Komisyonu kararı ile dış emsal olarak Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından ilan edilen bankalarca açılan ticari kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranı benimsenmiş olsa da **vergi danışma kurlunun kanun yapma yetkisi olmaması ve vergi kanunlarının uygulanmasına ilişkin düzenleme yetkisinin Gelir İdaresi Başkanlığı'nda bulunması nedeniyle;**

adat faiz oranı olarak **Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası'nca avans işlemlerine uygulanan yukarıdaki faiz oranlarının kullanılmasının daha doğru olacağını düşünmekteyiz.**

İleride vuku bulacak ihtilaflarda ise yargı yoluna gidilebileceği; konuya ilişkin nihai kararın, yargı tarafından verileceği unutulmamalıdır.

3) 30.09.2023 Döneminde Yapılacak Değerlemede Esas Alınacak Bazı Döviz Kurları Aşağıdaki Gibidir. (30.09.2023 tarih ve 32325 Sayılı Resmi Gazete)

Döviz Cinsi	Döviz Alış Kuru	Efektif Alış Kuru
ABD Doları	27,3767	27,3575
EURO	29,0305	29,0101
İngiliz Sterlini	33,4816	33,4582
İsviçre Frangı	29,9837	29,9387
Japon Yeni (1 Japon Yeni)	0,183267	0,182589

İyi çalışmalar dileriz.