

SAYI: 2023 / 077

TARİH: 05.10.2023

KONU: 2023/3. GEÇİCİ VERGİ DÖNEMİ SÜRE, FAİZ ORANI, DÖVİZ KURU



İSTANBUL DENETİM SİRKÜLERİ 2023

www.istanbulymm.com 0090 212 452 89 19

İSTANBUL
GLOBAL DENETİM Bir İstanbul Denetim Markasıdır

BAŞARILARLA

24
Yıl



Adnan Kahveci Bulvarı No: 198 Aker Plaza 34188 Bahçelievler – İstanbul / TÜRKİYE

Tel: 0212 452 89 19 Fax: 0212 452 89 78

www.istanbulymm.com www.istanbulglobalbd.com

SİRKÜ NO 2023 / 077

2023/III. Geçici Vergi Dönemi çalışmalarında esas alınacak süre, faiz oranı ve döviz kuru değerleri aşağıdaki gibidir.

Beyan Zamanı ve Ödeme Süresi

(GVK Mükerrer Madde 120)

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

30.09.2023 Tarihinde Esas Alınacak Adat Faiz Oranları

Yıl içinde işletme faaliyetlerinin hacmine göre yüksek bakiye veren **Kasa Hesabı**, alacak bakiyesi veren **Ortaklar Cari Hesabı** ve **ilişkili kişi hesaplarına** adetlandırma yapılarak, TCMB’ce belirlenen avans işlemlerine uygulanan aşağıdaki faiz oranları dikkate alınarak faiz hesaplanmalıdır:

Dönemi	Faiz Oranı (%)
01.01.2023 – 23.06.2023	10,75
24.06.2023 – 31.08.2023	16,75
01.09.2023 – 27.09.2023	26,75
28.09.2023 – 30.09.2023	31,75

Faiz hesaplaması aşağıdaki formüle göre yapılmalıdır.

Faiz Tutarı = Bakiye x Faiz Oranı x Kullanılan Gün/360

İdarenin görüşü ve son yıllardaki yargı kararları gereği, yapılan hesaplama sonucunda bulunan faiz geliri için KDV’li (Faiz tutarı + KDV) olarak ortağa ve ilişkili kişilere fatura düzenlenmesi gerekir.

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

“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.

Söz konusu faiz oranlarına aşağıdaki bağlantı yoluyla ulaşılabilir:

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

belirtmek gerekir ki bu konudaki ihtilaflarda nihai karar mercii yargı organları olacaktır.

SİRKÜ NO 2023 / 077

Değerlemede Esas Alınacak Bazı Döviz Kurları

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

Saygılarımızla,