



ANKARAS
Denetim
ve

Yeminli Mali Müşavirlik LTD. ŞTİ.

ANKARAS-Duyurular/2015- 1

19.01.2015, ANKARA

KONU: Dönem Sonu Adat Uygulama İşlemleri Hk.

Dönem sonu adet işlemleri için bir adet Aralık ayı seri numarasından fatura ayırmayı unutmamak gerekmektedir.

Şirket ortaklarının işletmeden çektikleri paralar için ortaklara yılsonunda KDV ihtiva eden faiz faturası (adat) düzenlenmesi ve adet uygulanan her bir ortak için **Aralık ayı seri numarasına** ait **en az bir fatura ayrılması** gerekmektedir.

Faiz oranı olarak Merkez Bankası **reeskont faiz oranı** alınabileceği gibi bankalardan kullanılan kredi var ise **kredi faiz oranı** ortalamasının bir veya iki puan üzeri dikkate alınarak faiz hesaplanması da mümkündür.

2014 yılı Geçici dönemlerinden herhangi birinde adet uygulanarak oluşan faiz geliri geçici vergilere yansıtılmış ise bunlar için yine 31.12.2014 tarihli hesaplanan yıllık faiz üzerinden KDV'li adet faturası düzenlenmesi gerekmektedir.

Avrca 6552 sayılı kanununun 74. Madde kapsamında yararlanılan mükellefler için 2014 yılı ilk 3 geçici vergi dönemlerinde hesapladıkları adatlar düzeltme beyannamesi ile düzeltilip kasa affundan yararlandıktan sonraki(2014 yılında oluşan yeni kasa yada ortak cari hesap bakiyesi) kısım varsa bu tutarlar için yeniden hesaplanacaktır.

Saygılarımızla.