

İZMİR
22.12.2020

Sayı : YMM.03.2020-104

Konu: Dönem sonu reeskont işlemlerinde uygulanacak faiz oranı 19 Aralık 2020 den geçerli olmak üzere % 16,75 olarak değiştirilmiştir.

Muhasebe Müdürlüğüne,

19 Aralık 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan T.C. Merkez Bankası Tebliği ile yayımı tarihinden geçerli olmak üzere; bu bankaca vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık %15,75, avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı ise yıllık % 16,75 olarak değiştirilmiştir.

Mükellefler istemeleri halinde vadeli alacak ve borç senetlerini (varsa vadeli çekleri de) reeskonta tabi tutabilmektedirler. 238 VUK tebliğinde açıklandığı üzere reeskont işlemlerinde senedin üzerinde yazılı faiz oranı var ise bu oran yok ise; T.C. Merkez Bankası'nın kısa vadeli avans işlemleri için belirlediği faiz oranını (yabancı para cinsinden olanlarda LIBOR) esas almaları ve iç iskonto yöntemini uygulamaları gerekmektedir.

Reeskont hesaplamak ihtiyari olmakla beraber alacak senetlerini reeskonta tabi tutanların borç senetlerini de reeskonta tabi tutmaları gerekmektedir.

Dolayısıyla 19 Aralık 2020 den sonraki değerlendirme günlerinde TL cinsinden senetli borç ve alacak senetlerini (varsa vadeli çeklerini) **reeskonta tabi tutmak isteye mükellefler % 16,75 faizi** dikkate almaları gerekmektedir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik

TEBLİĞ

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından:

Bankamızca, vadesine en çok 3 ay kalan senetler karşılığında yapılacak reeskont işlemlerinde uygulanacak iskonto faiz oranı yıllık yüzde 15,75, avans işlemlerinde uygulanacak faiz oranı ise yıllık yüzde 16,75 olarak tespit edilmiştir.

Belirlenen bu oranlar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.