

İstanbul, 31.12.2022

DUYURU 575

Konu: 2022 yılı sonu değerleme kurları, TCMB avans faiz oranı, 6111 Kanun numaralı teşvikin uzatılması ve YMM tasdik hadleri hk.

1. 2022 Yılı Sonu Değerleme Kurları

31.12.2022 Tarihi itibariyle kurumlar vergi uygulamasında dövizli alacak ve borçların değerlemesinde yasa gereği dönemin son günü yayımlanan alış kurları esas alınmaktadır. Buna göre 31.12.2022 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan döviz kurları aşağıdadır.

31 Aralık 2022 CUMARTESİ

Resmî Gazete

Sayı : 32060

MERKEZ BANKASI

**30 ARALIK 2022 GÜNÜ SAAT 15:30'DA BELİRLENEN GÖSTERGE NİTELİĞİNDEKİ
TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KURLARI**

BÜLTEN NO: 2022/250

DÖVİZİN CİNSİ	DÖVİZ ALİŞ	DÖVİZ SATIŞ	EFEKTİF ALİŞ	EFEKTİF SATIŞ
1 ABD DOLARI	18.6983	18.7320	18.6852	18.7601
1 AVUSTRALYA DOLARI	12.6670	12.7497	12.6088	12.8261
1 DANI MARKA KRONU	2.6766	2.6897	2.6747	2.6959
1 EURO	19.9349	19.9708	19.9209	20.0007
1 İNGİLİZ STERLİNİ	22.4892	22.6065	22.4735	22.6404
1 İSVİÇRE FRANGI	20.2019	20.3316	20.1716	20.3621
1 İSVEÇ KRONU	1.7837	1.8022	1.7825	1.8064
1 KANADA DOLARI	13.7896	13.8518	13.7386	13.9045
1 KUVEYT DİNARI	60.7537	61.5487	59.8424	62.4719
1 NORVEÇ KRONU	1.8900	1.9027	1.8886	1.9070
1 SUUDİ ARABİSTAN RİYALİ	4.9717	4.9806	4.9344	5.0180
100 JAPON YENİ	14.1301	14.2237	14.0778	14.2777
1 BULGAR LEVASI	10.1354	10.2680		
1 RUMEN LEYİ	4.0062	4.0586		
1 RUS RUBLESİ	0.25948	0.26288		
100 İRAN RİYALİ	0.04427	0.04485		
1 ÇİN YUANI	2.6806	2.7157		
1 PAKİSTAN RUPİSİ	0.08202	0.08309		
1 KATAR RİYALİ	5.0845	5.1510		
1 GÜNEY KORE WONU	0.01478	0.01497		
1 AZERBAYCAN YENİ MANATI	10.9373	11.0805		
1 BİRLEŞİK ARAP EMİRLİKLERİ DİRHEMİ	5.0627	5.1289		

2. Merkez Bankası Kısa Vadeli Avans Faiz Oranı

31.12.2022 Tarih ve 32060 Sayılı Resmî Gazetede yayımlanan, Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından yayımlanan “Reeskont ve Avans İşlemlerinde Uygulanacak Faiz

Oranlarının Tespiti” Tebliğine göre avans işlemlerinde kullanılacak faiz oranı, yayım tarihinden itibaren % 10,75 olarak uygulanacaktır. Bu oran bilindiği üzere vergi uygulamalarında, üzerinde faiz oranı yazılmamış alacak ve borç senetlerinin reeskont hesaplamalarında ve örtülü kazanç dağıtımı iddialarında emsal faiz oranı olarak kullanılabilir.

Ancak unutmamak gerekir ki 20/12/2021 tarih ve 2021/DK- 1/1 sayılı Vergi Denetim Kurulu Danışma Komisyonu Kararında “*Transfer fiyatlandırması incelemelerinde mükellefin ortaklarına veya ilişkili kişilerine para kullandırdığı 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.*” ifadesi yer almaktadır.

3. 6111 Kanun Numaralı Teşvikin Süresi Uzatıldı

Bilindiği üzere 4447 sayılı Kanuna 6111 sayılı Kanun ile eklenen geçici 10. madde uyarınca, maddenin öngördüğü tarihe kadar işe alınan her bir sigortalı için geçerli olmak üzere, bu maddenin yürürlük tarihinden itibaren özel sektör işverenlerince işe alınan ve fiilen çalıştırılanların; işe alındıkları tarihten önceki altı aya ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumuna verilen prim ve hizmet belgelerinde kayıtlı sigortalılar dışında olmaları, aynı döneme ilişkin işe alındıkları işyerinden bildirilen prim ve hizmet belgelerindeki sigortalı sayısının ortalamasına ilave olmaları ve bu maddede belirtilen diğer koşulları da sağlamak kaydıyla, 5510 sayılı Kanunun 81 inci maddesinde sayılan ve 82 nci maddesi uyarınca belirlenen prime esas kazançları üzerinden hesaplanan sigorta primlerinin işveren hisselerine ait tutarı, işe alındıkları tarihten itibaren İşsizlik Sigortası Fonundan karşılanır.

29.12.2022 Tarih ve 32058 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun Geçici 10 uncu Maddesinin Uygulanma Süresinin 31/12/2023 Tarihine Kadar Uzatılması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 6619)” uyarınca, 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun geçici 10 uncu maddesinin uygulanma süresinin 31/12/2023 tarihine kadar uzatılmasına, 4447 sayılı Kanunun geçici 10 uncu maddesinin onikinci fıkrası gereğince karar verilmiştir.

4. YMM Tasdik Zorunluluklarına İlişkin Hadler

30.12.2022 Tarih ve 32059 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliği (Sıra No: 46) uyarınca;

✓ Yeminli mali müşavir ile yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri ve eklerinin tasdikine ilişkin (tam tasdik) süresinde düzenlenmiş tasdik sözleşmesi bulunmayan mükelleflerin, Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca yeminli mali müşavir tasdik raporuna istinaden alabilecekleri katma değer vergisi iadelerine ilişkin azami hadler;

a) İndirimli orana tabi teslim ve hizmetlerle ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde 2.600.000-TL,

b) Türkiye’de ikamet etmeyenlere özel fatura ile yapılan satışlar ve yolcu beraberliği eşya kapsamında yapılan satışlarla ilgili katma değer vergisi iadesi işlemlerinde 350.000-TL (Süresinde düzenlenmiş tam tasdik sözleşmesi bulunması halinde de söz konusu had geçerli olacaktır.),

c) Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca yeminli mali müşavir tasdik raporuna istinaden alınabilecek diğer katma değer vergisi iadesi işlemlerinde 1.300.000-TL,

olarak belirlenmiştir.

✓ 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca taşınmazlar ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlara ait istisna ile ilgili işlemlere ilişkin had 663.000-TL olarak belirlenmiştir.

✓ 35 Sıra No.lu Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğinde düzenlenen yatırım indirimi işlemlerine ilişkin had 1.508.000-TL olarak belirlenmiştir.

✓ Katma değer vergisi hariç tutarı 65.000-TL 'yi aşmayan belgeler için karşıt inceleme zorunluluğu bulunmamaktadır. Ancak, bir mükelleften bir aylık dönemde yapılan mal ve hizmet alımları toplamının 195.000-TL 'yi aşması halinde karşıt inceleme yapılması zorunludur. Bu fıkranın uygulanmasında, Bakanlığımızca yayımlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğlerinde belirtilen usul ve esaslar geçerlidir.

✓ Bakanlıkça özel bir belirleme yapılmadığı takdirde, bu Genel Tebliğde yer alan işlemlere ilişkin hadler 2023 yılı ve izleyen yıllarda artış olmaksızın devam edecektir.

Durum bilgilerinize sunulur.

Saygı ile,
ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.