

Adres

Tarih	:	13.01.2023
Sayı	:	YMM-2023/4
Konu	:	2022 Dönemi Kurumlar Vergisi Beyanı Çalışmalarında Esas Alınacak Süre, Faiz Oranı ve Döviz Kuru Değerleri

Bilindiği üzere, 26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7338 sayılı "Vergi Usul Kanunu İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" nun 9. maddesi ile 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 120 nci maddesinde yapılan değişiklik ile; ilgili hesap döneminin ilk dokuz ayı için belirlenen üçer aylık dönem kazançları üzerinden geçici vergi ödenecektir. Yapılan bu düzenlemeye ile **2022 Yılı vergilendirme dönemine ilişkin verilecek beyannamelerden itibaren uygulanmak üzere, IV.Dönem geçici vergi beyanı kaldırılmıştır.**

1) 2022 Yılı Kurumlar Beyan Zamanı ve Ödeme Süresi:

(29/03/2019 tarihli ve VUK-115/2019-5 sayılı Sirküler)

Dönem	:	2022 Kurumlar (01/2022-12/2022)
Beyanname Verme Süresi	:	2 Mayıs 2023 (30 Nisan Pazar, 1 Mayıs Pazartesi Resmi Tatil)
Ödeme Süresi	:	2 Mayıs 2023 (30 Nisan Pazar, 1 Mayıs Pazartesi Resmi Tatil)
Vergi oranı	:	Genel Oran %23 (KVK Geç.Mad.13) (6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için kurumlar vergisi %25 oranında alınır.)

2) 31.12.2022 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.

Adres

Avans işlemlerine uygulanan faiz oranı ve ilgili mevzuat aşağıdaki gibidir.

Yıllık Oran(%)	İlgili Mevzuat
15,75	03.01.2022 tarih ve 31708 Sayılı R.Gazete’de yayınlanan T.C. Merkez Bankası Tebliği

Bu duruma göre, 2022 kurumlar vergisi beyanı çalışmalarında esas alınacak adet faiz oranı aşağıdaki gibi olmaktadır.

01.01.2022 – 31.12.2022 dönemi için % 15,75

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 kurulunun 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 faiz oranının (%15,75 oranının) kullanılmasının daha doğru olacağını düşünmekteyiz.**

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

3) 31.12.2022 Döneminde Yapılacak Değerlemede Esas Alınacak Bazı Döviz Kurları Aşağıdaki Gibidir. (31.12.2022 tarih ve 32060 Sayılı Resmi Gazete)

Döviz Cinsi	Döviz Alış Kuru	Efektif Alış Kuru
ABD Doları	18,6983	18,6852
EURO	19,9349	19,9209
İngiliz Sterlini	22,4892	22,4735
İsviçre Frangı	20,2019	20,1716
Japon Yeni (1 Japon Yeni)	0,141301	0,140778

İyi çalışmalar dileriz.

Saygılarımızla,