

İstanbul, 8 Şubat 2023

**MALİ MEVZUAT SİRKÜLERİ****NO: 2023 / 37****KONU****31.12.2022 Tarihi İtibariyle Yapılacak Değerlemelerde Kullanılacak Döviz Kurları Hk.**

Vergi Usul Kanunu'nun 280'nci maddesinde "yabancı paraların borsa rayici ile değerlendirileceği, yabancı paranın borsada rayici yoksa, değerlemeye uygulanacak kurların Maliye Bakanlığı'nca tespit olunacağı, bu hükmün yabancı para ile olan senetli veya senetsiz alacak ve borçlar hakkında da cari olacağı" hükmüne bağlanmıştır.

Madde hükmü uyarınca, borsada rayici olmayan yabancı paraların ve bu paralarla olan senetli ve senetsiz alacak ve borçların 31.12.2022 tarihi itibariyle değerlendirilmesinde uygulanacak kurlar Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca tespit olunarak, 8 Şubat 2023 tarihli Resmî Gazete' de yayımlanan **548 Sıra No.lu VUK Genel Tebliği ile** ilân edilmiştir. Bahse konu Tebliğ ile belirlenen kurlar sirkülerimize eklenmiştir.

Ekli listeden de görüleceği üzere kurlar, "Dövizler" ve "Eftifler" olarak iki grup halinde ilân edilmekte olup, daha önce 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle geçerli olmak üzere TC. Merkez Bankası'nca Resmi Gazete' de ilân edilmiş olan "Döviz Alış" ve "Eftif Alış" kurları ile aynıdır. Tebliğde ayrıca Merkez Bankası'nca ilan edilen kur listesinde yer almayan yabancı paraların değerlendirilmesinde kullanılacak döviz kurları da ilan edilmiştir. Listede yer alan Döviz Kurları **hesaben mevcut** dövizli varlık, alacak ve borçların değerlendirilmesinde; Eftif Kurları ise **fiilen mevcut** olan nakitlerin değerlendirilmesinde kullanılacaktır.

Öte yandan, 130 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ile 217 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliğinde belirtildiği üzere değerlendirme günü itibariyle Maliye Bakanlığı'nca kur ilan edilmediği durumlarda T.C. Merkez Bankası'nca ilan edilen kurların esas alınması gerekmektedir. Bu şekilde yapılacak değerlemelerde eftif cinsinden yabancı paralar için eftif alış kuru (bulunmaması halinde döviz alış kuru), döviz cinsinden yabancı paralar içinse döviz alış kuru uygulanacaktır.

Bankaların ise Vergi Uygulamaları açısından, 31.12.2022 tarihi itibariyle yapacakları değerlendirme sırasında bu tebliğ ile belirlenen kurlar yerine, TC. Merkez Bankası'nca belirlenen esaslara uygun olarak tespit ettikleri ve fiilen uyguladıkları alış kurlarını esas almaları gerekmektedir.

Saygılarımızla  


**EK: 548 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (31.12.2022 Tarihi İtibariyle Yapılacak Değerlemelerde Kullanılacak Döviz Kurları.)**

Ecovis Değer Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş., Büyükdere Cad. Neutron İş Merkezi No.119/6, 34394 Esentepe- İstanbul  
Tel: +90 212 211 9901, 02, 04 Faks: +90 212 211 99 52 E-mail: [info@degerymm.com.tr](mailto:info@degerymm.com.tr)

ECOVIS International tax advisors · accountants · auditors · lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).  
ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS Değer Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş. is a Turkish Member Firm of ECOVIS International.

## TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)'ndan:

**VERGİ USUL KANUNU GENEL TEBLİĞİ**  
(SIRA NO: 548)

**Amaç ve kapsam**

**MADDE 1-** (1) Bu Tebliğin amacı, borsada rayici olmayan yabancı paraların, 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu gereğince 2022 yılı için yapılacak değerlemelerine esas oluşturacak kurların tespit edilmesidir.

**Dayanak**

**MADDE 2-** (1) Bu Tebliğ, 213 sayılı Kanunun 280 inci maddesinin ikinci ve üçüncü fıkralarına dayanılarak hazırlanmıştır.

**Esas alınacak kurlar**

**MADDE 3-** (1) Borsada rayici olmayan yabancı paraların ve bu paralarla olan senetli ve senetsiz alacak ve borçların değerlemesinde 2022 yılı sonu itibarıyla bu Tebliğ ekinde yer alan listede gösterilen kurlar uygulanır.

**Değerleme günü itibarıyla kurların ilan edilmemesi**

**MADDE 4-** (1) 20/4/1976 tarihli ve 15565 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 130 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği ve 27/12/1998 tarihli ve 23566 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 217 Seri No.lu Gelir Vergisi Genel Tebliği gereğince, değerlendirme günü itibarıyla Hazine ve Maliye Bakanlığınca kurların ilan edilmediği durumlarda T.C. Merkez Bankasınca ilan edilen kurlar esas alınır.

(2) Bu şekilde yapılacak değerlemelerde efektif cinsinden yabancı paralar için efektif alış kuru (efektif alış kurunun bulunmaması halinde döviz alış kuru), döviz cinsinden yabancı paralar içinse döviz alış kuru uygulanır.

(3) Vergi uygulamaları açısından bankaların, 31/12/2022 tarihi itibarıyla yapacakları değerlendirme sırasında bu Tebliğ ile belirlenen kurlar yerine, T.C. Merkez Bankasınca belirlenen esaslara uygun olarak tespit ettikleri ve fiilen uyguladıkları alış kurlarını esas almaları gerekir.

**Yürürlük**

**MADDE 5-** (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

**Yürütme**

**MADDE 6-** (1) Bu Tebliğ hükümlerini Hazine ve Maliye Bakanı yürütür.

[Eki için tıklayınız](#)