|  |
| --- |
| M E V Z U A T B İ L G İ L E N D İ R M E S İ R K Ü L E R İ |
| TARİH | 14.02.2022 |
| SAYI | 2022 / 37 |
| KONU  | TÜRK LİRASINA ÇEVRİLEN YABANCI PARALAR VE ALTIN HESAPLARI İÇİN KUR FARKI, FAİZ, KAR PAYI İLE DİĞER KAZANÇLARA İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASININ USUL VE ESASLARI BELİRLENDİ. |

**TÜRK LİRASINA ÇEVRİLEN YABANCI PARALAR VE ALTIN HESAPLARI İÇİN KUR FARKI, FAİZ, KAR PAYI**

**İLE DİĞER KAZANÇLARA İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASININ USUL VE ESASLARI BELİRLENDİ.**

**ÖZET**

**Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ değişikliği ile Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici**

**14’üncü madde ile 31 Aralık 2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını ve altın**

**hesaplarını Türk lirasına çeviren ve bu suretle elde edilen Türk Lirası varlığı, bu kapsamda**

**açılan en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendiren**

**mükelleflere elde etmiş oldukları kur farkı kazançları, vade sonunda elde edilen faiz ve kâr**

**payları ile diğer kazançları için getirilen gelir ve kurumlar vergisi istisnasının usul ve esasları**

**belirlendi.**

**İstisna hükümleri, aynı şartlarla geçerli olmak üzere bilanço esasına göre defter tutan gelir**

**vergisi mükelleflerinin kazançları hakkında da uygulanacaktır.**

**Gerçek kişi mükellefler ile kurumların 31 Aralık 2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı**

**paralarını, 2021 yılına ilişkin istisnadan yararlanabilmeleri için dördüncü geçici vergi dönemine**

**ilişkin beyannamenin verilme (17 Şubat 2022) tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri**

**gerekmektedir.**

**Türk lirası mevduat veya katılma hesabından vadeden önce çekim yapılması durumunda bu**

**madde kapsamında istisna edilen tutarlar nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler,**

**vergi ziyaı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.**

**İstisnaya konu edilecek kur farkı gelirinin tespitine münhasır olmak üzere, dönem içi döviz**

**çıkışlarında ve istisna tutarının hesaplanmasında ilgili hesaba giriş sırasının esas alınması**

**gerekmektedir.**

**31/12/2021 tarihli bilançonun “Bankalar Hesabında” yer alan yabancı paraların birden fazla**

**döviz tevdiat hesabından oluşması halinde Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü**

**maddesi ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ilgili mevzuatı çerçevesinde**

**dönüştürülebilen döviz cinslerine ilişkin döviz tevdiat hesapları (Amerikan Doları, Euro ve**

**İngiliz Sterlini) istisna tutarının belirlenmesinde birlikte dikkate alınacaktır.**

29.01.2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 7352 sayılı VERGİ USUL

KANUNU İLE KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR

KANUN ile ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa geçici 14’üncü madde eklenmiş ve

31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını ve altın hesaplarını Türk lirasına

çeviren ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı, bu kapsamda açılan en az üç ay vadeli

Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendiren mükelleflere elde etmiş

oldukları kur farkı kazançları, vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançları

için düzenlemede belirtilen esaslar kapsamında kurumlar vergisi istisnası getirilmiştir. Konuyla

ilgili açıklama ve değerlendirmelerimize ise 31.01.2022/40 sayılı Sirkülerimizde yer verilmiştir.

Düzenleme aşağıdaki gibidir:

“GEÇİCİ MADDE 14- (Ek: 20/1/2022-7352/2 md.)

(1) 14/1/1970 tarihli ve 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 4 üncü

maddesinin üçüncü fıkrasının (I) numaralı bendinin (g) alt bendi hükmüne istinaden Türk lirası

mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru

üzerinden Türk lirasına çevrilen hesaplar ile ilgili olarak; kurumların 31/12/2021 tarihli

bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin

beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk

lirası varlığı, bu kapsamda açılan en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma

hesaplarında değerlendirmeleri durumunda aşağıda belirtilen kazançlar kurumlar vergisinden

müstesnadır:

a) Bu fıkra kapsamındaki yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur

farkı kazançlarının 1/10/2021 ila 31/12/2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı,

b) 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk

lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur farkı kazançları ile söz konusu hesaplardan dönem

sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve

kâr payları ile diğer kazançlar.

(2) Birinci fıkra kapsamına girmemekle birlikte, kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer

alan yabancı paralarını 2022 yılı sonuna kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına

dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve

bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma

hesaplarında değerlendirmeleri durumunda oluşan kur farkı kazançlarının, geçici vergi dönemi

sonu değerlemesiyle Türk lirasına çevrildiği tarih arasına isabet eden kısmı ile dönem sonu

değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr

payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.

(3) Kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan altın hesabı ile bu tarihten sonra

açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerini 2022 yılı sonuna kadar Türk

lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı

üzerinden Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı en az üç ay

vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda Türk lirasına

çevrildiği tarihte oluşan kazançlar ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil

olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar

vergisinden müstesnadır.

(4) Bu maddede öngörülen süre ve şekilde dönüşüm kuru/fiyatı üzerinden Türk lirası mevduat

ve katılma hesaplarına çevrilen yabancı paralar ile altın hesaplarına ilişkin olarak bu istisnayla

sınırlı olmak üzere Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uygulanmaz.

(5) Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkralarında yer alan istisna hükümleri, aynı şartlarla

geçerli olmak üzere bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin kazançları

hakkında da uygulanır.

(6) Türk lirası mevduat veya katılma hesabından vadeden önce çekim yapılması durumunda

bu madde kapsamında istisna edilen tutarlar nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen

vergiler, vergi ziyaı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.”

11.02.2022 tarih ve 31747 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan KURUMLAR VERGİSİ GENEL

TEBLİĞİ (SERİ NO: 1)’NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR 19 SERİ NO.LU TEBLİĞ’de

uygulamanın usul ve esasları hakkında açıklamalarda bulunulmuştur.

I-) Türk Lirasına çevrilen yabancı paralara ilişkin istisna uygulaması

Mükelleflerin 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar ve altın hesapları ile

1/1/2022 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) açılacak işlenmiş ve hurda altın hesabı bakiyeleri

Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamındadır.

Kendilerine özel hesap dönemi tayin edilmiş olan kurumlar vergisi mükellefleri de hangi özel

hesap dönemine tabi olduklarına bakılmaksızın, 31/12/2021 tarihi itibarıyla çıkaracakları

bilançolarını dikkate almak suretiyle bu bilançoda yer alan yabancı paralar ve altın hesapları

ile 1/1/2022 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) açılacak işlenmiş ve hurda altın hesabı

bakiyeleri dolayısıyla bu istisnadan yararlanabileceklerdir.

Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir vergisi mükelleflerinin de aynı şartlarla bu

istisnadan yararlanabilmeleri mümkündür.

Öte yandan, 31/12/2021 tarihi itibarıyla şirket aktifinde mevcut olmakla birlikte, 1211 sayılı

Kanunun ilgili hükmü kapsamında Türk Lirasına dönüşümü yapılamayacak olan alacaklar ve

verilen avanslar gibi hesaplarda izlenen yabancı paraların bu kapsamda istisnaya konu

edilemeyecektir.

Kapsama giren mükelleflerin 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını

dördüncü .geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihi olan 17.02.2022

tarihine kadar Türk Lirasına çevirmeleri suretiyle elde ettikleri Türk Lirası varlıklarını 1211 sayılı

Kanunun ilgili hükmü kapsamında açılan Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarında

değerlendirmeleri halinde;

⎯ Yabancı paralarının dördüncü geçici vergilendirme (1/10/2021-31/12/2021) dönemine

ilişkin dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançları,

⎯ 1/1/2022 tarihinden Türk Lirası mevduat veya katılma hesabının açılış tarihine kadar

olan döneme ilişkin kur farkı kazancı

II-) Dördüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilmesi gereken

tarihin sonundan 31/12/2022 tarihine kadar Türk Lirasına çevrilen yabancı paralara

ilişkin istisna uygulaması

Öte yandan kapsama giren mükelleflerinin, 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı

paralarını, 1211 sayılı Kanunun ilgili hükmüne istinaden Türk Lirası mevduat ve katılma

hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden, Kanunda

öngörülen süre ve şekilde dördüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin

verilme tarihinden 31/12/2022 tarihine kadar Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına

dönüştürmeleri halinde;

⎯ Yabancı paraların Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına aktarıldıkları tarihi içeren

geçici vergilendirme döneminin başından, Türk Lirası mevduat ve katılma hesabının

açılış tarihine kadar olan döneme ilişkin kur farkı kazançları,

⎯ Söz konusu Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarının (vadesinden önceki tarihte

sona eren geçici vergilendirme dönemleri dahil olmak üzere) dönem sonları itibarıyla

tahakkuk eden faiz gelirleri ve kar payları ile

⎯ Bu hesaplardan vade sonunda elde edilen faiz ve kar payı gelirleri ile diğer kazançlar

gelir ve kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır.

31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını dördüncü geçici vergilendirme

dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihinden sonra Türk Lirası mevduat ve katılma

hesaplarına dönüştüren mükellefler, 31/12/2021 tarihinde biten geçici vergilendirme dönemi

sonu ile hesabın açıldığı tarihten önce sona ermiş olan geçici vergilendirme dönemlerinin sonu

itibarıyla, hesaplanan kur farkı kazançları için bu istisnadan yararlanamayacaklardır. Başka bir

deyişle 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 10.4.2022 tarihinde Türk

Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştüren mükellefler dönüştürülen yabancı paralar

ile ilgili olarak 1.1.2002 -31.3.2022 tarihleri arası için hesaplanacak kur farkı kazançları için

istisnadan yararlanamayacaklar; 1.4.2022-10.4.2022 arası oluşan kur farkı kazancı içinse

istisnadan yararlanabilecekleridir.

III-) Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürülen altın hesabı ile işlenmiş

ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerinden elde edilen kazançlarda istisna

Kurumlar vergisi mükelleflerinin 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan altın hesabı ile bu

tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerini 2022 yılı

sonuna kadar Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi

kapsamında dönüşüm fiyatı üzerinden Türk Lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk

Lirası varlığı Kanunda öngörülen süre ve şekilde Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarında

değerlendirmeleri durumunda;

⎯ Altın hesabı ile işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerinin Türk Lirası

mevduat veya katılma hesabına dönüştüğü tarihte doğan kazançlar,

⎯ Söz konusu Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarının vadelerinden önceki tarihte

sona eren geçici vergilendirme dönemleri dahil olmak üzere dönem sonları itibarıyla

tahakkuk eden faiz ve kar payı gelirleri ile

⎯ Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarından vade sonunda elde edilen faiz ve kar

payı gelirleri ile diğer kazançlar

kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır.

IV-) Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürülen yabancı paralara ve altın

hesaplarına ilişkin olarak istisna uygulanabilecek dönemlerde doğan zararın durumu

Kurumlar Vergisi Kanununun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca,

kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna

kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi

kabul edilmemektedir. Ancak, bu maddede öngörülen süre ve şekilde dönüşüm kuru/fiyatı

üzerinden Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına çevrilen yabancı paralar ile altın

hesaplarına ilişkin olarak bu istisnayla sınırlı olmak üzere Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü

fıkrası hükmü uygulanmayacaktır.

V-) Türk Lirası mevduat ve katılma hesabından vadeden önce çekim yapılması durumu

Türk Lirası mevduat ve katılma hesabından, vadeden önce çekim yapılması durumunda

Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamında yararlanılan kurumlar

vergisi istisnası nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyaı cezası

uygulanmak suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunacaktır.

İlgili tebliğ ektedir.

**Bilgilerinize sunulur.**

**Saygılarımızla…**