

17.05.2023

SİRKÜLER 2023/33: 31/03/2023 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paraların 2023 yılı sonuna kadar kur korumalı mevduat veya katılma hesaplarına çevrilmesi halinde elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlara kurumlar vergisi istisnası uygulanabilecek.

25 Nisan 2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7165 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 14'üncü maddesinin 4'üncü fıkrasında yer alan kur korumalı mevduat gelirlerine dair kurumlar vergisi istisnasının, kurumların 31/03/2023 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralara da uygulanması yönünde düzenleme yapılmıştır.

Buna göre kur korumalı mevduata dönüşümün desteklenmesi kapsamında KVK Geçici 14'üncü maddesinin 4'üncü fıkrasında yer alan kurumlar vergisi istisnası (**31.03.2022, 30.06.2022, 30.09.2022, 31.12.2022 veya 31.03.2023 tarihli bilançolarında mevcut dövizlerin KKM'ye dönüştürülmesi halinde uygulanacak istisna**) aşağıdaki başlıklarda özetlenebilir:

- 1- Kur Korumalı Mevduata (KKM) dönüştürülecek dövizler kurumlar vergisi mükelleflerinin 31.03.2022, 30.06.2022, 30.09.2022, 31.12.2022 veya 31.03.2023 tarihli bilançolarında mevcut olmalıdır.
- 2- 31.12.2023 tarihine kadar KKM'ye dönüştürülen 31.03.2022, 30.06.2022, 30.09.2022, 31.12.2022 veya 31.03.2023 tarihli bilançolarda mevcut yabancı paralar bu istisnadan yararlanabilecektir.
- 3- Bu kapsamda açılan kur korumalı mevduat veya katılım hesaplarından vade sonunda elde edilen faiz ve kar payları ile TCMB tarafından ödenebilecek kur farkına ilişkin gelirler ile hesapların vadelerinden önce yapılan dönem sonu değerlendirme kazançları kurumlar vergisi istisnası kapsamındadır.
- 4- KKM hesaplarının 2023 yılı sonuna kadar vadeleri dolması sebebiyle yenilenmesi halinde yenilenen hesaplardan elde edilen gelirlere de istisna uygulanacaktır.
- 5- KKM'ye dönüşen döviz hesaplarından KKM'ye dönüşüm tarihine kadar elde edilen kur farkı gelirleri bu **istisna kapsamında değildir**.

NOT: 11.01.2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2023/2 sayılı tebliğ ile değiştirilen **Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (Sayı: 2021/14)'in 4'üncü maddesine göre**, yurt içi yerleşik tüzel kişilerin **31/12/2021 ile 31/03/2023 tarihleri arasındaki herhangi bir tarihte** bankalarda mevcut olan ABD doları, Euro ve İngiliz sterlini cinsinden döviz tevdiat hesabı ve döviz cinsinden katılım fonu hesabı bakiyeleri, hesap sahibinin talep etmesi halinde dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilebilmekte ve 3 ay, 6 ay veya 1 yıl vadeli Türk lirası mevduat veya katılma hesabı açılabilir.