

03.07.2022

SİRKÜLER 2022/44: 30/6/2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paraların 2022 yılı sonuna kadar kur korumalı mevduat veya katılma hesaplarına çevrilmesi halinde elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlara kurumlar vergisi istisnası tanındı.

Bilindiği üzere 20 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7352 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanunu'na Eklenen Geçici 14. Maddeye göre 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 kurumlar vergisi istisnası tanınmış idi.

28 Mayıs 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7407 sayılı Kanun'un 12. Maddesiyle bahsi geçen Geçici 14'üncü maddeye eklenen yeni bir fıkra ile Kurumların 31/3/2022 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 söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar da kurumlar vergisinden müstesna tutulmuş ve Cumhurbaşkanı'na bu istisnayı 30/6/2022 ve/veya 30/9/2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulama konusunda yetki verilmişti. Bu yetki kapsamında 27 Temmuz 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 5872 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile Geçici 14'üncü maddesinin 4'üncü fıkrasında yer alan istisnanın, kurumların 30/6/2022 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 veya 30.06.2022 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 veya 30.06.2022 tarihli bilançolarında mevcut olmalıdır. 30.09.2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar için de bu istisnayı uygulama konusunda Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir.
- 2- 31.12.2022 tarihine kadar KKM'ye dönüştürülen 31.03.2022 veya 30.06.2022 tarihli bilançolarında 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 2022 yılı sonuna kadar vadeleri dolması sebebiyle yenilenmesi halinde yenilen 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**.

Diğer taraftan,

1- Geçici 14'üncü Maddenin 2'inci fıkrası uyarınca kurumlar vergisi mükelleflerinin, **31/12/2021** tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, 2021 yılı **dördüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihinden 31/12/2022 tarihine kadar** Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürmeleri halinde **aşağıdaki kazançlarına kurumlar vergisi istisnası uygulaması ise devam etmektedir.**

- 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,
- Bu hesaplardan vade sonunda elde edilen faiz ve kar payı gelirleri ile TCMB tarafından ödenebilecek kur farkına ilişkin gelirleri,
- Açılan KKM hesaplarının 2022 yılı sonuna kadar vadeleri dolması sebebiyle yenilenmesi halinde yenilen hesaplardan elde edilen gelirlere de istisna uygulanacaktır

2- Geçici 14'üncü maddenin 3'üncü fıkrası uyarınca, 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** KKM hesaplarına çevirmeleri durumunda aşağıdaki kazançlarına istisna uygulaması devam etmektedir.

- Türk lirasına çevrildiği tarihte oluşan kazançlar ile,
- Dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile TCMB tarafından ödenebilecek kur farkına ilişkin gelirleri

NOT: 06.07.2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 2022/22 sayılı tebliğ ile değiştirilen Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (Sayı: 2021/14)'in 8'inci maddesine göre, yurt içi yerleşik tüzel kişilerin **31/12/2021 ile 30/6/2022 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.