

S İ R K Ü L E R : 2 0 2 2 / 2 0

31.01.2022

KUR KORUMALI MEVDUATA İSTİSNA

Linki aşağıda yer alan 7352 sayılı Kanunla enflasyon düzeltmesi 31.12.2023 tarihine ertelenmiş ve kur korumalı mevduata kurumlar vergisi istisnası getirilmiştir.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2022/01/20220129-9.htm>

Enflasyon düzeltmesinin iki yıl ertelendiğini ve bu nedenle yeniden değerlendirme konusunun gündeme alınması gerektiğini 2022/12 sayılı sirkülerimiz ile duyurmuştuk.

Ayrıca Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 14'üncü madde ile yurt içinde yerleşik tüzel kişilerin ve bilanço hesabına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin kur korumalı mevduat hesaplarına ilişkin kazançlarına istisnalar getirilmiştir. Uygulama ayrıntısı 19 seri nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ taslağı ile açıklanmış olup, linki aşağıdadır.

https://www.gib.gov.tr/sites/default/files/fileadmin/mevzuatek/KV_Teb_Tas_SN19.pdf

Bu kapsamda **aşağıdaki şartlarda;**

- 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını (ABD Doları, Euro, İngiliz Sterlini) ve altın hesaplarını;

- Dördüncü geçici vergi dönemi beyan tarihi olan 17.02.2022 tarihine kadar,

- Dönüşüm kuru/fiyatı üzerinden TL'ye dönüştürerek,

- En az altı ay TL mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilmesi durumunda*

(* 7352 sayılı Kanunda en az 3 ay belirlenmiş ancak 2022/1 TCMB uygulama genel tebliğinde gerçek kişiler için 3 ay vade imkanı bulunmasına rağmen tüzel kişilerde 6 ay ve 1 yıllık vadeler belirlenmiştir.)

Aşağıdaki kazançlar istisna olacaktır:

- Mevduata dönüştürülen tutara isabet eden kur farkları için 01.10.2021- 31.12.2021 tarihleri arasındaki kur farkları istisnadır.

- Mevduata dönüştürülen tutara isabet eden kur farkları için 01.01.2022- çevirim tarihi arasındaki kur farkları istisnadır.

- Değerleme dönemindeki tahakkukları dahil dönüştürülen tutardan kaynaklı faizler, kar payları ve destek ödemeleri istisnadır.

- 17.02.2022-31.12.2022 arasında dönüştürülenler ise 1.10.2021-31.12.2021 tarih aralığındaki kur farkına istisna kazanamayacaktır ancak dönüşümün olduğu dönemdeki kur farkı kazançları istisna olacaktır.

Kanunun yürürlük tarihi 29.01.2022 olmakla birlikte, öncesinde de TCMB kur koruma mevzuatı kapsamında dönüşüm kuru/fiyatı üzerinden çevrilen döviz ve altın için de söz konusu istisna uygulanacaktır.

İstisnadan doğan gider ve zararların indirilemeyeceği hükmü bu istisnada uygulanmayacaktır. Yani bu hesaplara ilişkin oluşacak gider veya zarar indirilebilecek.

Dönem içinde hareket gören hesaplarda kur farkı gelirleri içerisinde yer alan, daha önce satılarak realize olan kısma isabet eden kur farkı kazançları istisnadan faydalanamayacaktır. Kalan kısım dönüşüm oranı ile çarpılarak istisna edilecek tutar bulunacaktır. Tebliğde hesaplama ayrıntıları yer almaktadır.

Dövizli alacaklar ve verilen avanslar için istisnadan faydalanılamaz.

Yukarıdaki tarihler özel hesap dönemine tabi mükellefler için de değişmeyecek aynen uygulanacaktır.

Dönüştürülen hesaplardan vadeden önce çekim yapılması durumunda bu madde kapsamında istisna edilen tutarlar nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

Saygılarımızla.