



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

SİNERJİ SİRKÜLER RAPOR

Sirküler Tarihi: 13.01.2023

Sirküler No : 2023/4

**KUR KORUMALI MEVDUAT HESAPLARINA İLİŞKİN VERGİ İSTİSNASI
31.12.2022 TARİHLİ BİLANÇOLARDA YER ALAN YABANCI PARALAR İÇİN DE
UYGULANABİLECEK**

Bilindiği üzere 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 7352 sayılı Kanun'la eklenen geçici 14. madde hükmü ile kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını (Euro, ABD Doları, Sterlin) maddede belirtilen sürelerde 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, vade sonunda elde edilen faiz, kar payı, kur farkları ve diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmişti.

Daha sonra 7407 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle maddeye eklenen 4. fıkrada, 31/12/2021 tarihli bilançolarda yer almasa dahi 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraların 2022 yılı sonuna kadar Türk lirasına dönüştürülmesi ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığın en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilmeleri durumunda söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dahil olmak üzere vade sonunda tahakkuk ettirilecek faiz ve kar payları ile diğer kazançlar da istisna kapsamına alınmış, 5. fıkra ile de Türk Lirasına dönüşen bu hesapların 2022 yılı sonuna kadar geçerli olmak üzere vade sonunda Merkez Bankasının düzenlemelerine uygun olarak yenilenmesi durumunda istisnanın yenilenen hesaplara da uygulanması yönünde düzenlemeler yapılmıştı.

Anılan Yasa ile Cumhurbaşkanına verilen yetkiye istinaden süreler sırasıyla 30/6/2022 ve 30/9/2022 tarihlerine uzatılmıştı. Süreleri uzatan Cumhurbaşkanı Kararları ile vergi istisnasının, kurumların 30/6/2022 ve 30/9/2022 tarihli bilançolarında yer alan ve 2022 yılı



BAGIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD. ŞTİ.

sonuna kadar kur korumalı mevduat veya katılma hesaplarına dönüştürülen yabancı paralara da uygulanması yönünde düzenleme yapılmıştı.

Son olarak 09.11.2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7420 sayılı Kanun'un 23. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 14. maddesinde değişiklikler yapılmış olup, kur korumalı mevduat hesaplarına uygulanan kurumlar vergisi istisna süresinin sonu 31.12.2022 tarihinden **31.12.2023** tarihine uzatılmıştır.

Uzatılan tarihe ilave olarak aynı maddeye "*Cumhurbaşkanı bu istisnayı 31.12.2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulamaya yetkilidir*" ifadesi eklenmiştir. Böylelikle kurumların 31.12.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraların (Euro, ABD Doları, Sterlin) 2023 yılı sonuna kadar kur korumalı mevduat veya katılma hesaplarına dönüştürülmesi durumunda, söz konusu hesapların dönem sonu değerlemelerinden kaynaklananlar da dahil olmak üzere vade sonunda elde edilecek faiz ve kar payları ile diğer kazançlar da kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Bahsolunan kurumlar vergisi istisnası 31/12/2023 tarihine kadar vade sonunda yenilenen hesaplara da uygulanacaktır. Aynı şartlarla geçerli olmak üzere bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin kazançları da gelir vergisinden istisna edilmiştir.

Türk lirası mevduat veya katılma hesabından vadeden önce çekim yapılması durumunda, vergiden istisna edilen tutarlar nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil edilecektir.

Saygılarımızla,

SİNERJİ
Bağımsız Denetim
Danışmanlık ve Yeminli
Mali Müşavirlik Ltd. Şti.