

SİRKÜLER (2023'68)

Konu: Kur Korumalı Türk Lirası Mevduat Hesaplarına İlişkin İstisna Uygulanmasında, 30/06/2023 Tarihli Bilançolarda Yer Alan Dövizler İçinde Uygulanabilmesi Hakkında.

Cumhurbaşkanının 7408 Sayılı Kararı yayımlanmış olup, bu kararda; Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 14 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan istisnanın uygulanmasında, kurumların **30 Haziran 2023** tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulanmasına karar verilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 14 üncü maddesinin 4 üncü fıkrasında düzenlenen istisna hükmünü yılsonuna kadar uzatma yetkisi Cumhurbaşkanı'na verilmiş olup, bu yetkiye istinaden bu süre **30.06.2023 tarihi itibarıyla mevcut dövizlerin (Dolar-Euro ve İngiliz sterlini) kur korumalı mevduat hesabına dönüşümünde, bu dönüşen hesaplardan elde edilen bu kazançlara (faiz+ kur artış farkı+ destek ödemeleri) kurumlar vergisine tabi tutulmaları gerekmektedir.**

Bahse konu karara binaen; kurumların **30 Haziran 2023** tarihli bilançolarda yer alan yabancı paraların 31.12.2023 tarihine kadar en az üç ay vadeli Kur Korumalı Mevduat (KKM) hesaplarına dönüşümünde, dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilecek faiz ve kâr payları ile diğer kazançları (destek ödemeleri) kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Kurumlar vergisi kanununun geçici madde14 ün 4 üncü fıkrası tarih değişikliğinin işlendiği son hali ile 7 inci fıkrası aşağıdadır.

“(4) Kurumların 30.06.2023 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını (7420 sayılı Kanunun 23 üncü maddesiyle değişen ibare; Yürürlük (09.11.2022)’den (31/12/2023) tarihine 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 kurumlar vergisinden müstesnadır.

(7420 sayılı Kanunun 23 üncü maddesiyle değişen cümle; Yürürlük: 09.11.2022) (4) 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.

(7)Bu maddenin birinci, ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkralarında yer alan istisna hükümleri, aynı şartlarla geçerli olmak üzere bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin kazançları hakkında da uygulanır.”

Dövizli mevcutların Kur Korumalı Mevduat hesaplarına dönüşümünde, dönüşüm tarihine kadar oluşan kur farkı gelirleri vergiye tabi olacaktır.

(Resmi Gazete: 29.07.2023 tarihli 32263 sayılı)

Söz konusu karara aşağıdaki linkten ulaşabilirsiniz.

<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2023/07/20230729-2.pdf>

Bilgilerinize sunarız.

Saygılarımızla,

TÜRKERLER Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.