

# Adres

**Tarih** : 30.01.2023

**Sayı** : YMM-2023/15

**Konu** : **Şirketlerin 31.12.2022 Tarihinde Bilançolarında Yer Alan Dövizlerini Kur Korumalı Mevduat Kapsamında Türk Lirasına Dönüştürmelerinden Elde Ettikleri Kazançlar Kurumlar Vergisi İstisnası Kapsamına Alınmıştır.**

Bilindiği üzere, 28.05.2022 tarih ve 31849 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan "7407 Bankacılık Kanunu ile Bazı Kanunlarda ve 655 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" un 12 nci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesine eklenen fıkra ile şirketlerin 31.03.2022 tarihinde bilançolarında yer alan dövizlerini kur korumalı mevduat kapsamında Türk Lirasına dönüştürmelerinden elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisi istisnası kapsamına alınmış ve Cumhurbaşkanına istisnayı 30.06.2022 ve/veya 30.09.2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulamaya yetki verilmişti ve bu yetki daha sonra kullanılmıştı. (Bakınız, 31.05.2022 tarih ve YMM-2022/58 sayılı, 27.07.2022 tarih ve YMM-2022/80 sayılı, 27.10.2022 tarih ve YMM-2022/93 sayılı sirkülerlerimiz.)

09.11.2022 tarih ve 32008 sayılı Resmi Gazete ‘de yayınlanan 7420 sayılı kanunun 23 üncü maddesi ile; 5520 sayılı Kanunun geçici 14 üncü maddesinin; ikinci, üçüncü, dördüncü ve beşinci fıkralarında yer alan "2022 yılı sonuna" ibareleri "31/12/2023 tarihine" şeklinde, dördüncü fıkrasının son cümlesi aşağıdaki şekilde, yedinci fıkrasında yer alan "ve üçüncü" ibaresi ", üçüncü ve dördüncü" şeklinde değiştirilmiştir.

"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." kılınmıştır.

Yapılan değişiklik ile; yabancı paralarını ve altın hesabı bakiyelerini Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştüren mükelleflerin elde ettikleri faiz ve kâr payı gibi kazançlarına sağlanan kurumlar vergisi istisnası uygulamasının, 2022 yılı sonunda sona erecek olan uygulama süresi 2023 yılının sonuna uzatılmıştır. (Bakınız, 14.11.2022 tarih ve YMM-2022/96 sayılı sirkülerimiz)

Ayrıca 10.01.2023 tarih 32069 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Türk Lirası Mevduat Ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (Sayı:2021/14)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı:2023/2) ile, 21/12/2021 tarihli ve 31696 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (Sayı: 2021/14)’in 4 üncü maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile;

"Yurt içi yerleşik gerçek kişilerin bankalardaki, yurt içi yerleşik tüzel kişilerin ise 31/12/2021 ile 31/12/2022 tarihleri arasındaki herhangi bir tarihte bankalarda mevcut olan ABD doları, Euro ve İngiliz sterlini cinsinden döviz tevdiat hesabı ve döviz cinsinden katılım fonu hesabı bakiyelerini, hesap sahibinin talep etmesi halinde dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevirebilme"

# Adres

imkanı getirilmişti.

Yukarıdaki düzenlemelere paralel olarak 17.12.2022 tarih ve 32046 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6563 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Mevduat ve Katılma Hesaplarının Kur Artışlarına Karşı Desteklenmesine İlişkin Karar (Karar Sayısı: 5206)’ın 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde yer alan “31/12/2022” ibaresi “31/12/2023” şeklinde değiştirilmek suretiyle hazine desteğinden yararlanan kur korumalı hesap (KKH) açılmasında süre 31.12.2023 sonuna kadar uzatılmıştı. (Bakınız, 19.12.2022 tarih ve YMM-2022/113 sayılı sirkülerimiz)

Bu defa, 26.01.2023 tarih ve 32085 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “**5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 14 üncü Maddesinin Dördüncü Fıkrasında Yer Alan İstisnanın, Kurumların 31/12/2022 Tarihli Bilançolarında Yer Alan Yabancı Paralar İtibarıyla da Uygulanması Hakkında Karar (Karar Sayısı: 6297)**” ile şirketlerin 31.12.2022 tarihinde bilançolarında yer alan dövizlerini kur korumalı mevduat kapsamında Türk Lirasına dönüştürmelerinden elde ettikleri kazançlar kurumlar vergisi istisnası kapsamına alınmıştır.

Yapılan düzenleme ile;

- Kurumların 31.12.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraların 2023 yılı sonuna kadar Türk lirasına dönüştürülmesi ve bu kapsamda açılacak 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 istisna edilmiştir.

Ayrıca;

- Türk Lirasına dönüşen bu hesapların 2023 yılı sonuna kadar vade sonunda yenilenmesi durumunda, yenilenen hesaplardan elde edilen kazançlara da istisna uygulanacaktır.
- 31.12.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraların kur korumalı mevduat kapsamında Türk Lirası mevduat hesabına dönüştürme tarihinde doğan kur farkı gelirine kurumlar vergisi istisnası uygulanmayacaktır. Vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar (hazine desteği) kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Söz konusu düzenlemenin yapıldığı **6728 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı** aşağıdaki bilginize sunulmuştur.

Saygılarımızla,

# Adres

## CUMHURBAŞKANI KARARI

**Karar Sayısı: 6728**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan istisnanın, kuramların 31/12/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulanmasına, 5520 sayılı Kanunun mezkur maddesi gereğince karar verilmiştir.

25 Ocak 2023

Recep Tayyip ERDOĞAN