

**Sirküler No: 3624**

**Sirküler Tarihi:14.02.2022**

**KONU: YABANCI PARALARIN VE ALTIN HESAPLARININ TÜRK LİRASI VE KATILIM HESAPLARINA DÖNÜŞTÜRÜLMESİNDEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA İSTİSNA UYGULAMASINA İLİŞKİN KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO:19) YAYIMLANDI.**

7352 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 14'üncü maddeyle yapılan düzenleme ile, 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını ve altın hesaplarını, Türk lirası mevduat veya katılım hesabına dönüştürmeleri durumunda elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna tutulmasına ilişkin açıklamaların yer aldığı Kurumlar Vergisi Genel Tebliği yayımlanmıştır.

**KUR FARKI KAZANÇ İSTİSNASI:**

-31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını dördüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar dönüşüm kapsamında açılan Türk lirası mevduat veya katılma hesaplarına aktaran mükelleflerin Türk lirasına dönüşümden kaynaklanan kur farkı kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

-Kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir vergisi mükellefleri, aynı şartlarla istisnadan yararlanabileceklerdir.

-Özel hesap dönemi tayin edilmiş kurumlar vergisi mükelleflerinin 31.12.2021 tarihinde çıkarılacak bilançolarında yer alan yabancı paraların dönüşümünden kaynaklanan kur farkı kazanç istisnasından yararlanabileceklerdir.

-31.12.2021 tarihli bilançonun "Bankalar Hesabında" yer alan yabancı paraların birden fazla döviz tevdiat hesabından oluşması halinde istisna tutarın belirlenmesinde birlikte dikkate alınacaktır. İstisna hesaplamasında aynı döviz cinsleri birlikte değerlendirilmesi hesaplar arasında aktarım yapılması işleminde giriş, çıkış olarak değerlendirilmeyeceği tabiidir.

-Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına çevrilen yabancı paralar ile altın hesaplarına ilişkin olarak bu istisna ile sınırlı olmak üzere kur farkı zararı kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilme imkanı tanınmıştır.

Mükelleflerin 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraların bir kısmını Türk lirası veya katılma hesabına dönüştürmesi halinde, dönem sonu (31.12.2021) itibarıyla kur farkı değerlemesinden doğan kambiyo karının istisna uygulanacak kısmı için aşağıdaki orantı kurulmak suretiyle hesaplanacaktır.

**Öncelikle dönüşüm oranı hesaplanacaktır.**

Dönüştürülen yabancı para tutarı (TL) /Yabancı para bakiyesi (TL) = dönüşüm oranı (%)

**İstisna uygulanacak tutar:**

(01.10.2021 – 31.12.2021 dönemi)

Değerlemeden doğan kazanç X dönüşüm oranı = İstisna uygulanacak tutar.

## **FAİZ VE KÂR PAYI İSTİSNASI:**

-Kurumların 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çeviren, kazançları bilanço esasına göre tespit edilen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin bu kapsamda açılan vadeli mevduat ve katılma hesaplarından elde edecekleri faiz ve kâr payı gelirleri belirlenen koşullar çerçevesinde gelir ve kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

**-Mevduat ve katılma hesaplarının vadelerinden önceki bir tarihte sona eren geçici vergi dönemleri dahil olmak üzere dönem sonları itibarıyla değerlemesinden kaynaklanan faiz ve kâr payı gelirleri nedeniyle istisnadan yararlanabileceklerdir.**

Türk lirası mevduat ve katılma hesabından vadeden önce çekim yapılması durumunda yararlanılan vergi istisnası nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyası cezası uygulanmak suretiyle gecike faizi ile tahsil edileceğini hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunar, sağlıklı günler dileriz.

**Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.**