

SİRKÜLER
(2022/07)

Resmi Gazete Tarih ve Sayı	Yasal Dayanak
29.01.2022 - 31734	7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
11.02.2022 - 31747	1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair 19 Seri No.lu Tebliğ

İlgide belirtilen Kanun ve Tebliğ ile; kamuoyunda **Kur Korumalı Mevduat** (KKM) olarak tabir edilen Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen hesaplar nedeniyle elde edilen kazançların, **vergiden istisna edilmesine** ilişkin düzenlemeler yer almaktadır.

A- Hangi Firmalar, KKM Nedeniyle Elde Ettikleri Kazanç İstisnasından Yararlanabilir?

31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar ve altın hesapları ile 01.01.2022 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) açılacak işlenmiş ve hurda altın hesabı bakiyeleri bulunan **Kurumlar Vergisi** ile kazançları **bilanço esasına göre tespit edilen Gelir Vergi Mükellefleri**, söz konusu istisnadan yararlanabilir.

B- KKM ile Hangi Kazançların Vergisi Ödenmez?**1- Dördüncü Geçici Vergilendirme Dönemine İlişkin Beyannamenin Verilme Tarihine Kadar TL'ye Çevrilen Yabancı Paralara İlişkin İstisna**

31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevirerek KKM hesaplarında değerlendiren mükelleflerin aşağıdaki kazançları, Gelir / Kurumlar Vergisinden istisnadır.

- Yabancı Paraların Dönem Sonu Değerlemesinden Kaynaklanan Kur Farkları**

01.10.2021 - 31.12.2021 dönemine ilişkin 31.12.2021 tarihinde yapılan değerlendirme sonucunda ortaya çıkan kur farkları, Gelir / Kurumlar Vergisinden istisna tutulacaktır.

- Türk Lirasına Dönüşüm Tarihinde Oluşan Kur Farkları**

01.01.2022 tarihinden (bu tarih dahil) Türk lirası mevduat ve katılma hesabının açılış tarihine kadar olan döneme ilişkin ortaya çıkan/çıkacak kur farkları, Gelir / Kurumlar Vergisinden istisna tutulacaktır.

- **Açılan KKM Hesaplarının Dönem Sonu Değerlemesinden Kaynaklanan Kazançlar**

KKM hesaplarının vadelerinden önceki bir tarihte sona eren geçici vergilendirme dönemleri dahil olmak üzere dönem sonları itibarıyla tahakkuk eden faiz ve kar payı gelirleri, Gelir / Kurumlar Vergisinden istisna tutulacaktır.

- **Açılan KKM Hesaplarından Vade Tarihinde Elde Edilen Kazançlar**

KKM hesaplarından vade sonunda elde edilen faiz veya kar payı gelirleri ile diğer kazançlar (bu hesaplara kur nedeniyle ödenecek hibeler), Gelir / Kurumlar Vergisinden istisna tutulacaktır.

2- Dördüncü Geçici Vergilendirme Dönemine İlişkin Beyannamenin Verilmesi Gereken Tarihin Sonundan 31.12.2022 Tarihine Kadar TL'ye Çevrilen Yabancı Paralara İlişkin İstisna

31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihinin sonundan 31.12.2022 tarihine kadar Türk lirasına çevirerek KKM hesaplarında değerlendiren mükelleflerin aşağıdaki kazançları, Gelir / Kurumlar Vergisinden istisnadır.

- Yabancı paraların KKM hesaplarına aktarıldıkları tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından, KKM hesabının açılış tarihine kadar olan döneme ilişkin kur farkları,
- Açılan KKM hesaplarının (vadesinden önceki tarihte sona eren geçici vergilendirme dönemleri dahil olmak üzere) dönem sonları itibarıyla tahakkuk eden / edecek faiz gelirleri ve kar payları,
- KKM hesaplarından vade sonunda elde edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar, Gelir / Kurumlar Vergisinden istisna tutulacaktır.

C- İki İstisna Uygulaması Arasında Fark Var mıdır?

İki istisna uygulaması arasındaki fark; 17.02.2022 tarihine kadar (geçici vergi beyannamesi verilme süresi uzatıldığı takdirde uzayan tarihe kadar) KKM hesabına geçen mükelleflerin, 01.10.2021 - 31.12.2021 tarihlerini kapsayan döneme ilişkin kur farkı gelirlerinin de Gelir / Kurumlar Vergisinden istisna olmasıdır.

Bu nedenle KKM hesabı açmayı düşünen mükelleflerimizin, bu hususa dikkat etmelerinde fayda bulunmaktadır.

D- KKM Hesabından Vadeden Önce Çekim Yapıldığında İstisnadan Yararlanılabilir mi?

KKM hesabından, vadeden önce çekim yapılması durumunda (çekilen tutarın miktarı önemli değil); yararlanılan Gelir / Kurumlar Vergisi istisnası nedeniyle **zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin, vergi ziyai cezası uygulanmak suretiyle gecikme faiziyle birlikte ödenmesi gerekir.**