

## ERK YMM SİRKÜLER



**Sirküler Tarih:** 25.04.2023  
**Sirküler No** : 2023.22

**Konu:** *Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürülen mevduatlara uygulanan istisnanın, kurumların 31 Mart 2023 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulanmasına karar verilmiştir.*

**Özet:** 7407 sayılı Kanun<sup>1</sup> ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 14. maddesine 4 ve 5. fıkralar eklenmişti.

Buna göre kurumların 31 Mart 2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını;

- 2022 yılı sonuna 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 istisna olarak değerlendirilmektedir.

Yukarıdaki "2022 yılı sonuna kadar" ibaresi 7420 sayılı Kanun'un<sup>2</sup> 23. maddesiyle "31 Aralık 2023 tarihine kadar" şeklinde değiştirilerek istisna uygulamasının süresi bir yıl daha uzatılmıştı.

Söz konusu istisna 2023 yılı sonuna kadar vade sonunda

**ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Hizmetleri Ltd. Şti.**

**Adres:** Küçükbakkalköy Mah. Vedat Günyol Cad. Defne Sok. No:1 Flora Residence K:7 D.98 (714-713) Ataşehir/İSTANBUL

**Tel** : 0.216.340 00 86

**Fax** : 0.216.340 00 87

**E-posta** : info@erkymm.com

[www.erkymm.com](http://www.erkymm.com)

*Bu sirkülerde yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*

<sup>1</sup> 28.05.2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

<sup>2</sup> 09.11.2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

yenilenen hesaplara da uygulanmaktadır.

Diğer taraftan 5872 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı<sup>3</sup>, 6297 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı<sup>4</sup> ve 6728 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı<sup>5</sup> ile bu istisnanın, kurumların sırasıyla 30 Haziran 2022, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulanmasına karar verilmişti.

Bu defa, 25 Nisan 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7165 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile söz konusu istisnanın, **kurumların 31 Mart 2023 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulanmasına karar verilmiştir.**

Söz konusu Karar ile, 31/3/2023 tarihli bilançolarında yer alan döviz varlıklarını 2023 yılı sonuna kadar kur korumalı mevduat ve katılma hesaplarına yatırıp en az üç ay vadeli olacak şekilde bu hesaplarda değerlendiren kurumların bu hesaplardan elde ettikleri kazançların da kurumlar vergisinden istisna edilmesine imkan tanınmıştır.

Düzenleme, kur korumalı hesapların dönem sonu değerlendirilmesinden kaynaklı kazançlar da dâhil olmak üzere bu hesaplardan elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançların kurumlar vergisinden istisna edilmesini kapsamaktadır.

Kur korumalı mevduat hesaplarından elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna edilmesine yönelik düzenlemelerin yer aldığı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesinde 7407 sayılı Kanunun 12 nci maddesi ile yapılan değişiklikle, Kurumların 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan döviz varlıkları için de anılan istisnadan yararlanabilme imkanı sağlanmıştı. Anılan düzenlemenin devamında ise Cumhurbaşkanının 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 yetkili olduğu hükmüne yer verilmiştir.

1/4/2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan TC Merkez Bankası Tebliğ değişikliği ile tüzel kişilerin 31/12/2021 ile 31/3/2023 tarihleri arasındaki herhangi bir tarih itibarıyla mevcut döviz varlıklarını da kur korumalı hesaplarda değerlendirebilmeleri sağlandı. Bu bağlamda, Merkez Bankası düzenlemesine paralel olarak 7165 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31/3/2023 tarihi itibarıyla mevcut olan yabancı paralarını kur korumalı hesaplarda değerlendirmelerine imkan tanınan kurumların bu hesaplardan elde edilen kazançları için de

<sup>3</sup> 27.07.2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>4</sup> 27.10.2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

<sup>5</sup> 26.01.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

kurumlar vergisi istisnasından yararlanabilmelerine imkan tanınmaktadır.

Karar, yayım tarihi olan 25 Nisan 2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

*Saygılarımızla.*

***ERK Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik***

***Hizmetleri Ltd. Şti.***

*Mehmet ERKAN*

*Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. Ayrıntılı açıklamalar için bu sirkülerde yer alan ilgili mevzuata veya görüş için ERK YMM'ye başvurulmasında yarar bulunmaktadır.*