



SİRKÜLER

Sirküler No	: 2022-26
Sirküler Tarihi	: 21.02.2022

Konu	: Yabancı Paraların Türk Lirası Mevduat ve Katılım Hesaplarına Dönüştürülmesinden Elde Edilen Kazançlara İlişkin Kurumlar Vergisi İstisnası
-------------	--

Bilindiği gibi 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan yabancı paraların (Euro, ABD Doları ve Sterlin) Türk Lirası mevduat ve katılım hesaplarına dönüştürülmesinden elde edilen kazançlar, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 14.madde ile Kurumlar Vergisi'nden istisna edilmiştir.

Yapılan düzenlemeye ilişkin açıklamaların yer aldığı Kurumlar Vergisi tebliği 11.02.2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

Yapılan düzenlemede; 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar (25.02.2022) Türk Lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk Lirası varlığı, bu kapsamda açılan **en az üç ay** vadeli Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda belirtilen kazançların kurumlar vergisinden istisna edildiği açıklanmıştır. Ancak uygulamada bankaların, üç ay vadeli Türk Lirası mevduat hesabı yönünde bir işlem yapmadığı, kur korumalı mevduat kapsamında **en az altı ay** vadeli Türk Lirası mevduat hesabı açılarak işlem yapıldığı görülmektedir.

Bu kapsamda işlem yapanların; 01.10.2021-31.12.2021 dönemine isabet eden kurumlar vergisinden istisna edilen kur farkı kazancının tespitinde 31.12.2021 tarihinde bakiye veren ve vermeyen Euro, ABD Doları ve Sterlin hesaplarının tamamını dikkate alarak hesaplama yapmaları gerekmektedir. Örnek vermek gerekirse; şirketin 2 ayrı bankada yer alan 2 ABD Doları ve 2 Euro hesabı döviz cinsi bazında tek hesap gibi dikkate alınarak istisna kazanç hesaplaması yapılmalıdır.

Örnek;

F Şirketinin 31.12.2021 tarihli ABD Doları banka hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir;

Banka	31.12.2021 Tarihli Bakiye ABD Doları	31.12.2021 Tarihli Bakiye EURO
A Bankası	2.000.000,00	20.000,00
B Bankası	0,00	100.000,00

İşlem Tarihi	Hesap Kodu	Hesap Cinsi	Banka	Döviz Kuru	Borç Tutar ABD Doları	Alacak Tutar ABD Doları	Borç Tutar TL	Alacak Tutar TL
30.09.2021	102	Vadeli Mevduat ABD Doları	A Bankası	8,8433	2.000.000,00		17.686.600,00	
22.12.2021	102	Vadesiz Mevduat ABD Doları	B Bankası	13,0226	1.000.000,00		13.022.600,00	
27.12.2021	102	Vadesiz Mevduat ABD Doları	B Bankası	11,7278		1.000.000,00		11.727.800,00
31.12.2021	102	Kur Değerleme	A Bankası	12,9775			8.268.400,00	
31.12.2021	102	Kur Değerleme	B Bankası	12,9775				1.294.800,00
			Toplam		2.000.000,00	1.000.000,00	38.977.600,00	13.022.600,00

A Bankasında 31.12.2021 tarihinde mevcut 2.000.000,00 ABD Dolarının kur değerlemesinden 8.268.400,00 TL kur farkı geliri ve B Bankasında 31.12.2021 tarihinde bakiye mevcut olmamakla birlikte dönem içi işlemten kaynaklanan 1.294.800,00 TL kur farkı gideri oluşmuştur.

İşlem Tarihi	Hesap Kodu	Hesap Cinsi	Banka	Döviz Kuru	Borç Tutar EURO	Alacak Tutar EURO	Borç Tutar TL	Alacak Tutar TL
30.09.2021	102	Vadesiz Mevduat EURO	A Bankası	10,3135	20.000,00		206.270,00	
22.12.2021	102	Vadesiz Mevduat EURO	B Bankası	14,7024	200.000,00		2.940.480,00	
27.12.2021	102	Vadesiz Mevduat EURO	B Bankası	13,2926		100.000,00		1.329.260,00
31.12.2021	102	Kur Değerleme	A Bankası	14,6823			87.376,00	
31.12.2021	102	Kur Değerleme	B Bankası	14,6823				142.990,00
			Toplam		220.000,00	100.000,00	3.234.126,00	1.472.250,00

A Bankasında 31.12.2021 tarihinde mevcut 20.000 Euro'nun kur değerlemesinden 87.376,00 TL kur farkı geliri ve B Bankasında 31.12.2021 tarihinde mevcut 100.000,00 Euro'nun kur değerlemesinden 142.990,00 TL kur farkı gideri oluşmuştur.

Tebliğde yapılan açıklama çerçevesinde ABD Doları hesabının 31.12.2021 bakiyesinin 1.000.000,00 ABD Dolarının 22.12.2021 tarihli girişten ve 1.000.000,00 ABD Dolarının 30.09.2021 tarihli girişten kaynaklanmaktadır. Buna göre kurumlar vergisinden istisna kazanç hesaplamasına ilişkin kur farkı hesaplaması aşağıdaki şekilde yapılmalıdır.

İşlem Tarihi	Hesap Kodu	Hesap Cinsi	Banka	Borç Tutar ABD Doları	Borç Tutar TL
30.09.2021	102	Vadeli Mevduat ABD Doları	A Bankası	1.000.000,00	8.843.300,00
22.12.2021	102	Vadesiz Mevduat ABD Doları	B Bankası	1.000.000,00	13.022.600,00
31.12.2021	102	Kur Farkı			4.089.100,00
			Toplam	2.000.000,00	25.955.000,00

İşlem Tarihi	Hesap Kodu	Hesap Cinsi	Banka	Borç Tutar EURO	Borç Tutar TL
30.09.2021	102	Vadesiz Mevduat EURO	A Bankası	20.000,00	206.270,00
22.12.2021	102	Vadesiz Mevduat EURO	B Bankası	100.000,00	1.470.240,00
31.12.2021	102	Kur Farkı			85.366,00
			Toplam	120.000,00	1.761.876,00

F Şirketinin Kurumlar Vergisinden istisna kur farkı geliri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Kurumlar Vergisinden İstisna Kur Farkı Hesaplama		
Dönüştürülen EURO		100.000,00
Dönüştürülen USD		1.000.000,00
31.12.2021 TL Karşılığı	a	14.445.730,00
31.12.2021 EURO Bakiyesi		120.000,00
31.12.2021 USD Bakiyesi		2.000.000,00
31.12.2021 EURO+USD/TL Bakiyesi	b	27.716.876,00
Toplam Kur Farkı Geliri	c	4.174.466,00
Dönüşüm Oranı (a/b)	d	% 52
Kur.Vergisinden İstisna Kur Farkı Geliri (cxd)		2.175.685,63

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla,

KAPSAM YMM LTD. ŞTİ.