



MEVZUAT SİRKÜLERİ

2022/18 17/01/2022

İLETİŞİM BİLGİLERİ

ADRES:
İçerenköy Çayır Cad. Nehir
Plaza No:9/25
34752 Ataşehir- İstanbul

TELEFON:
0216 213 0550

WEB SİTESİ:
www.eccdenetim.com

E-POSTA:
sirkuler@eccdenetim.com

ECC Denetim is collaborating
with [Andersen Global](#) in Turkey

Enflasyon Düzeltmesinin Ertelenmesi ve Türk Lirasına Dönüşen Mevduat Gelirlerine Kurumlar Vergisi İstisnasına İlişkin Kanun Teklifi

Adalet ve Kalkınma Partisi'ne mensup 46 milletvekili tarafından 2/4092 sayılı Kanun Teklifi TBMM Başkanlığı'na sunulmuştur.

4 maddeden oluşan Kanun teklifi ile enflasyon muhasebesinin uygulanması ertelenmekte ve Türk Lirasına dönüşümün teşvik edilmesi amacıyla kur farkı ve faiz gelirlerine kurumlar vergisi istisnası getirilmektedir.

[Kanun Teklifine ulaşmak için lütfen tıklayınız.](#)

Uygulamanın detayları aşağıda açıklanmıştır.

ENFLASYON DÜZELTMESİ ERTELENMEKTEDİR

2022/13 sayılı Sirkülerimizde belirtildiği üzere, Vergi Usul Kanunu'nun mük. 298/A maddesinde yer alan enflasyon düzeltmesi yapma şartları oluşmuş ve konuyla ilgili olarak Gelir İdaresi Başkanlığı internet sitesinde bir genel tebliğ taslağına da yer verilmiştir.

2/4092 esas sayılı Kanun teklifinin aynen yasalaşması halinde, 31 Aralık 2021 tarihli bilançolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacaktır. Ancak şartların gerçekleşip gerçekleşmediğine bakılmaksızın 31 Aralık 2023 tarihli bilançolar enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulacaktır.

Gerekçesinde, mükelleflerden gelen yoğun talep nedeniyle kanun teklifinin hazırlandığı belirtilmiştir. Bilindiği üzere, enflasyon düzeltmesi 2004 yılında uygulanmış ve 2021'e kadar şartların oluşmamış olması nedeniyle bir çok mükellef grubu tarafından uygulanmamıştır.

Konuya ilişkin olarak yasal sürecin dikkatlice takip edilmesinde yarar bulunmaktadır.

TÜRK LİRASINA DÖNÜŞTÜRÜLEN HESAPLARDAN ELDE EDİLEN GELİRLERE VERGİ İSTİSNASI

17 Şubat 2022 tarihine kadar Türk Lirasına Çevrilen Hesaplar

Bahsi geçen kanun teklifinin 2. maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici 14'ncü madde eklenmektedir. Getirilmesi öngörülen maddenin (1) numaralı fıkrasına göre bankacılık sistemindeki Türk Lirası hesapların payının artırılması amacıyla 31.12.2021 tarihli bilançolarda yer alan döviz hesaplarının değerlendirilmesi ve elden çıkarılması halinde oluşan kur farklarının ve faiz gelirlerinin aşağıdaki şartlarla vergiden istisna edilmesi öngörülmektedir.

- Yabancı paraların T.C. Merkez Bankası'nca belirlenen şartlar dahilinde Türk Lirası'na çevrilmesi gerekmektedir.
- Türk Lirasına çevrilen değerlerin en az üç ay vadeli Türk Lirası hesapta değerlendirilmesi zorunludur.
- Dönüşüm işleminin en geç dördüncü geçici vergi beyannamesi verilme tarihi olan 17.02.2022 tarihine kadar gerçekleşmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki şartların tamamını taşıyan işlemlerle ilgili olarak aşağıdaki tutarlar gelir vergisinden istisna tutulmaktadır.

- Söz konusu hesapların 1 Ekim 2021 – 31 Aralık 2021 döneminde oluşan kur farkı gelirleri,
- Söz konusu hesaplarla ilgili olarak 2022 yılında oluşan kur farkı, faiz ve kâr payları, TCMB kur farkı ödemeleri,

18 Şubat – 31 Aralık 2022 tarihinde Türk Lirasına Çevrilen Hesaplar

Maddenin (2) nolu fıkrası düzenlemesine göre, 18 Şubat 2022 – 31 Aralık 2022 döneminde, Türk Lirasına dönüşen hesaplara dönük istisna düzenlemesi yer almaktadır. Buna göre, şirketlerin 31 Aralık 2021 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralardan 2022 yılı içerisinde en az 3 ay vadeli Türk Lirası mevduat hesabına dönüştürülen hesaplardan elde edilen kur farkı, faiz ve diğer gelirleri kurumlar vergisinden istisnadır.

Türk Lirasına Dönüştürülen Altın Varlıkları

Öte yandan 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan altın hesabı bakiyelerin 2022 yılı sonuna kadar Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümü yapıldığı takdirde bu tutarın en az üç ay vadeli Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda bu tür hesapların Türk Lirasına çevrildiği tarihte oluşan kazançlar ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz, kâr payları ve diğer gelirler kurumlar vergisinden istisna edilmesi söz konusudur.

Önemi dolayısıyla kanun teklifinin içeriğine yukarıda yer verilmiştir. Teklifin yasalaşma sürecinde değişikliğe uğraması mümkündür. Bu nedenle yasal süreçlerin takip edilmesi ve sonucuna göre hareket edilmesi uygun olacaktır.

Saygılarımızla
Dr. Celal Çelik

Yeminli Mali Müşavir

Ek : 13.01.2022 tarihinde TBMM'ye sunulan 2/4092 sayılı Kanun Teklifi

**VERGİ USUL KANUNU İLE KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA DEĞİŞİKLİK
YAPILMASINA DAİR KANUN TEKLİFİ**

MADDE 1- 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 33- Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde bu Kanunun mükerrer 298 inci maddesi kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.

Bu Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (Ç) fıkrası uygulaması açısından, birinci fıkra enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirilir.

31/12/2023 tarihli mali tablolar enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın, enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tâbi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez.

Bu maddenin önceki fıkralarında yer alan hükümler, bu Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında olan mükellefler bakımından geçerli değildir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir.”

MADDE 2- 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 14- (1) 14/1/1970 tarihli ve 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (I) bendinin (g) alt bendi hükmüne istinaden Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk Lirasına çevrilen hesaplar ile ilgili olarak; kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar 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 aşağıda belirtilen kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır:

a) Söz konusu yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1/10/2021 ile 31/12/2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı,

b) 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk Lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur farkı kazançları ile söz konusu hesaplardan dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar.

(2) Birinci fıkra kapsamına girmemekle birlikte, kurumların 31/12/2021 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 oluşan kur farkı kazançlarının, geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle Türk Lirasına çevrildiği tarih arasına isabet eden kısmı ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

(3) Kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan altın hesabı ile bu tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerini 2022 yılı sonuna kadar Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı 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 Türk Lirasına çevrildiği tarihte oluşan kazançlar ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kar payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

(4) Türk Lirası mevduat veya katılma hesabından vadeden önce çekim yapılması durumunda bu madde kapsamında istisna edilen tutarlar nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziyayı cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil olunur.

MADDE 3- Bu Kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4- Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.