



SİRKÜLER SAYI: 2022/034

02.02.2022

KURUMLARIN 31.12.2021 TARİHLİ BİLANÇOLARINDA YER ALAN YABANCI PARALARIN TÜRK LİRASI VADELİ MEVDUATA DÖNÜŞÜMÜNDE UYGULANACAK KURUMLAR VERGİSİ İSTİSNASI İLE İLGİLİ OLARAK GEÇİCİ VERGİ BEYANNAMESİNDE GÜNCELLEME YAPILMIŞTIR

Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından e-beyanname sisteminde 01.02.2022 tarihinde yayınlanan duyuruda, 7352 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 14. madde kapsamında, kurumların 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, 17.02.2022 tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığın en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilmesi durumunda yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 01.10.2021 ile 31.12.2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmının kurumlar vergisinden istisna tutulacağı, bu çerçevede söz konusu yasal düzenlemeye istinaden Kurum Geçici Vergi Beyannamesinin "Matrah Bildirimi" kulakçığının "**Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler**" bölümüne **370 kod numaralı "KVK Geçici Mad. 14/1-a kapsamında değerlendirilmeden doğan kazanç istisnası"** satırının eklendiği açıklanmıştır.

Saygılarımızla,

**DENGE İSTANBUL YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

(*) Sirkülerlerimizde yer verilen açıklamalar sadece bilgilendirme amaçlıdır. Tereddüt edilen hususlarda kesin işlem tesis etmeden önce konusunda uzman bir danışmandan görüş ve destek alınması tavsiyemiz olup; sadece sirkülerlerimizdeki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan müşavirliğimiz sorumlu olmayacaktır.

(**) Sirkülerlerimiz hakkında görüş, eleştiri ve sorularınız için aşağıda bilgileri yer alan uzmanlarımıza yazabilirsiniz.

Erkan YETKİNER
YMM
Mazars Denge, Ortak
eyetkiner@mazarsdenge.com.tr

Güray ÖĞREDİK
SMMM
Mazars Denge, Direktör
gogredik@mazarsdenge.com.tr