



SİRKÜLER SAYI: 2023/040

26.01.2023

## KURUMLARIN 31.12.2022 TARİHLİ BİLANÇOLARINDA YER ALAN YABANCI PARALARIN KUR KORUMALI HESABA DÖNÜŞTÜRÜLMESİ HALİNDE KVK GEÇİCİ 14/4. MADDESİNDE YER ALAN İSTİSNANIN UYGULANMASINA DAİR KARAR YAYINLANMIŞTIR

26.01.2023 tarih ve 32085 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan 6728 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun geçici 14. maddesinin 4. fıkrasında yer alan istisnanın, kurumların 31.12.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulanmasına karar verilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun geçici 14. Maddesinin 4. Fıkrası aşağıdaki gibidir:

*“(4) Kurumların 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını **31/12/2023 tarihine 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 müstesnadır. **Cumhurbaşkanı 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 yetkilidir.**”*

Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğin (Sayı: 2021/14) 4. maddesinin birinci fıkrasında yapılan değişiklik ile, Yurt içi yerleşik tüzel kişilerin 31.12.2021 ile 31.12.2022 tarihleri arasındaki herhangi bir tarihte bankalarda mevcut olan dolar, euro ve sterlin cinsinden döviz tevdiat hesabı ve döviz cinsinden katılım fonu hesabı bakiyelerini, hesap sahibinin talep etmesi halinde dönüşüm kuru üzerinden Kur Korumalı Mevduat kapsamında Türk Lirası'na çevrilebilmelerine imkan sağlanmıştı. Konu hakkında [12.01.2023 – 2023/29](#) sayılı sirkülerimizde detaylı bilgi verilmişti.

Söz konusu sirkülerimizde 31.12.2022 tarihli bilançoda yer alan yabancı paraların Türk Lirasına çevrilmesi ve vadeli KKM hesabı açılması halinde bu vadeli hesaptan elde edilecek faiz geliri ile diğer gelirlere (faiz gelirinin vadeli hesabın açılış tarihi ile vade tarihi arasında oluşan kur farkı artışının altında kalması halinde kur farkı geliri ile faiz geliri arasındaki farka isabet eden tutara) vergi istisnası uygulanabilmesi için Cumhurbaşkanı tarafından KVK'nun geçici 14. Maddesinin 4. fıkrasındaki yetkinin kullanılarak istisnanın 31.12.2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulanması gerektiğini belirtmiştik.

6728 sayılı karar ile bu yetki kullanılmış ve söz konusu istisnanın 31.12.2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulanmasına karar verilmiştir.

KVK geçici 14. Maddenin 4. fıkrası kapsamında 31.12.2022 ile dövizlerin KKM hesaplarına dönüştürülme tarihine kadar oluşan **kur farkının kurumlar vergisi kazanç istisnası kapsamında olmadığını** bir kez daha hatırlatmak isteriz.

Saygılarımızla,

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

**EK**

6728 Sayılı Cumhurbaşkanı Kararı

(\*) 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 sirkülerimizdeki 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](mailto:eyetkiner@mazarsdenge.com.tr)**

**Güray ÖĞREDİK**

**SMMM**

**Mazars Denge, Direktör**

**[gogredik@mazarsdenge.com.tr](mailto:gogredik@mazarsdenge.com.tr)**

## CUMHURBAŞKANI KARARI

**Karar Sayısı: 6728**

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında yer alan istisnanın, kurumların 31/12/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulanmasına, 5520 sayılı Kanunun mezkur maddesi gereğince karar verilmiştir.

25 Ocak 2023

**Recep Tayyip ERDOĞAN**  
CUMHURBAŞKANI