

Şirket tarafından bankaya yatırılan dövizin kur farkının vergilendirilip vergilendirilmeyeceği hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.0.GEL.0.51/5113-31/11852
Tarih	30.03.1998

T.C.
MALİYE BAKANLIĞI
Gelirler Genel Müdürlüğü

TARİH : 30.03.1998

SAYI : B.07.0.GEL.0.51/5113-31/11852

KONU : Şirket tarafından bankaya yatırılan dövizin
kur farkının vergilendirilip vergilendirilmeyeceği hk.

İLGİ : 12.01.1998 tarih ve 998/ABD.004 sayılı yazımız.

Yazınızda, 07/11/1997 tarih ve 23163 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türk Parasının Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Karar'a ilişkin 97-32/11 sayılı Tebliğin 4. maddesine göre, Şirketin Bankasına yatırılan dövizin 213 sayılı Vergi Usul Kanununun değerlemeye ilişkin hükümlerine göre, değerlendirilerek ortaya çıkan kur farkının safi kurum kazancına eklenip, vergilendirilip vergilendirilmeyeceğinin sorulması üzerine Defterdarlığınca sözkonusu kur farklarının vergilendirilmesi gerektiği yönünde görüş verildiği belirtilerek, şirketinizin Bankasına yatırılan döviz ile ilgili hiç bir tasarruf yetkisi olmadığı ve bu dövizin ancak, faaliyetleri sona ermesi halinde kullanılabileceği hususları gözönünde bulundurularak konunun bir de Bakanlığımızca değerlendirilmesi istenilmektedir.

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 13. maddesinde, kurumlar vergisinin, 1. maddede yazılı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde elde ettikleri safi kurum kazancı üzerinden hesaplanacağı ve safi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

193 sayılı Gelir vergisi Kanununun 38. maddesinde, bilanço esasına göre ticari kazancın, teşebbüsteki öz sermayenin hesap dönemi sonunda ve başındaki değerlerin arasındaki müsbet fark olduğu ve ticari kazancın bu suretle tespit edilmesi sırasında Vergi Usul Kanununun değerlemeye ait hükümlerinin uygulanacağı belirlenmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 192. maddesinde, öz sermaye, bilançonun aktif toplamı ile borçlar arasındaki fark olarak tanımlanmıştır. Aynı Kanunun yabancı paraların değerlendirilmesi hakkındaki 280. maddesinde, yabancı paraların borsa rayici ile değerlendirileceği, borsa rayicinin bulunmaması halinde ise Maliye Bakanlığı'nca tespit olunacak kurun esas alınacağı belirtilmiş ve bu madde hükmünün yabancı para ile olan senetli veya senetsiz alacaklar ve borçlar hakkında da uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, şirketinizce anılan bankaya yatırılan yabancı paraların ilgili yılda değerlendirilmesi sonucunda ortaya çıkan gelirlerin ticari kazancın tespitinde dikkate alınması ve vergilendirilmesi gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bakan a.
Daire Başkanı

