

Kur korumalı mevduat hesabına ilişkin istisna uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-125[Geç.14/2023]-1539202
Tarih	28.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı : 28.12.2023

Konu : Kur korumalı mevduat hesabına ilişkin istisna uygulaması

İlgi :

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzun incelenmesinden;

- Şirketinizin ... tarihli bilançosunda yer alan Avro cinsi yabancı para varlığını ... tarihinde Türk Lirasına çevirerek kur korumalı mevduat hesabında 6 ay vadeli olarak değerlendirdiği ve kur korumalı mevduat hesabının vade bitiş tarihinde (...) vade yenileme yapılarak 3 ay daha vadeli kur korumalı mevduat hesabında kalındığı,

- Kur korumalı mevduatın vade bitim tarihinde (...) ise söz konusu mevduat hesabında bulunan Türk Lirasının önce Avro cinsi yabancı para birimine sonrasında ise (... tarihinde) Amerikan Doları cinsi yabancı para birimine çevrildiği,

- Bu defa, ... tarihinde söz konusu dolar para birimi cinsindeki döviz varlığının tekrar Türk lirasına çevrilerek 3 ay vadeli kur korumalı mevduat hesabına yatırıldığı

belirtilerek, ... tarihinde gerçekleşen Amerikan Doları cinsi yabancı para varlığının kur korumalı mevduata dönüştürülmesi işleminin Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamında kurumlar vergisinden istisna olup olmadığı hususunda görüş talep ettiğiniz anlaşılmış olup, Başkanlığımız görüşüne aşağıda yer verilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesinde, "(1)14/1/1970 tarihli ve 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (I) numaralı 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 müstesnadır:

a) Bu fıkra kapsamındaki yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1/10/2021 ila 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 kâr payları ile diğer kazançlar.

...

(4) (Ek:26/5/2022-7407/12 md.) Kurumların 31/3/2022 (31/3/2023 tarihli ve 7165 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı) tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını (7420 sayılı Kanunun 23 üncü maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 09.11.2022) 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. (7420 sayılı Kanunun 23 üncü maddesiyle değişen cümle; Yürürlük: 09.11.2022) 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.

(5) (Ek:26/5/2022-7407/12 md.) **Bu madde kapsamındaki istisnalar** (7420 sayılı kanunun 23 üncü maddesiyle değişen ibare; Yürürlük: 09/11/2022) **31/12/2023 tarihine kadar vade sonunda yenilenen hesaplara da uygulanır.**" hükmü yer almaktadır.

1 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin "40.3. İstisna uygulaması" başlıklı bölümünde konuya ilişkin gerekli açıklamalar yapılmış olup Tebliğin "40.2. İstisnanın kapsamı ve yararlanabilecek olanlar" başlıklı bölümünde, "...Dolayısıyla, söz konusu yabancı paralarını ve altın hesaplarını 14/1/1970 tarihli ve 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununun 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasının (I) numaralı bendinin (g) alt bendi hükmüne istinaden Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru/fiyatı üzerinden, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesinde **öngörülen süre ve şekilde Türk Lirasına çeviren kurumlar vergisi mükellefleri** bu istisnadan yararlanabileceklerdir..." açıklamasına yer verilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalara göre, Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamında istisnadan faydalanılabilmesi için maddede belirlenen sürelerde bilançolarda yer alan yabancı para cinsinden mevduat hesaplarının, yine maddede öngörülen süre ve şekilde Türk Lirası mevduat hesaplarına dönüştürülmesi gerekmektedir. Bu şekilde açılan hesaplardan ... tarihine kadar vade sonunda yenilenenlerden elde edilen gelirlere de söz konusu istisnaların uygulanması mümkündür.

Bu bağlamda, anılan istisnadan faydalanılabilmesi için belirlenen sürelerdeki (... , ... , ... ve ... gibi) bilançolarınızda yabancı para cinsinden mevduat hesaplarının bulunması ve bu hesapların kur korumalı mevduat hesaplarına dönüştürülmesi gerekmekte olup, vade sonunda (... tarihi) yenilenmeyen kur korumalı mevduat hesabında yer alan Türk lirası tutarının önce Avro cinsi yabancı para birimine çevrilmesi ve daha sonra ise bu dövizin (... tarihinde) Amerikan Doları cinsi yabancı para birimine çevrilmesini müteakip aynı tarihte tekrar kur korumalı mevduat hesaplarına dönüştürülmesi halinde söz konusu istisnadan faydalanmanız mümkün değildir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026