

Vade sonunda yenilenmeyen kur korumalı mevduat hesaplarına ilişkin istisna uygulaması

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-125-1529434
Tarih	27.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Ve Kurumlar Vergisi Grup Müdürlüğü

Sayı :

27.12.2023

Konu : Vade sonunda yenilenmeyen kur korumalı mevduat hesaplarına ilişkin istisna uygulaması

İlgi

:

İlgide kayıtlı özelge talep formunda, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamında şirketinizin ... tarihli bilançosunda bulunan yabancı para cinsinden mevduatlarını ... yılı içerisinde kur korumalı vadeli mevduat hesaplarında değerlendirdiği, söz konusu vadeli mevduatların ... tarihine kadar vade sonunda yenilenerek varlığını sürdürdüğü, ancak finansman ihtiyacı sebebiyle ilgili kur korumalı mevduat hesaplarının ... ve ... tarihlerinde sonlandığı ve vade sonunda yenilenmediği belirtilerek, ... tarihi itibarıyla kur korumalı vadeli mevduat hesabında Türk Lirası olarak bulunan söz konusu hesapların tekrar kur korumalı vadeli mevduat hesaplarında değerlendirilmesi durumunda mezkur istisnadan yararlanıp yararlanamayacağınız hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

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) Kurumların 31/3/2022 (**7165 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 31/3/2023 tarihli**) 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 uygulatmaya yetkilidir.

(5) Bu madde kapsamındaki istisnalar 31/12/2023 tarihine kadar vade sonunda yenilenen hesaplara da uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Diğer taraftan, 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 yenilenmeyen kur korumalı mevduat hesaplarınız nedeniyle bilançonuzda Türk Lirası cinsinden yer alan tutarların, ... yılı içerisinde tekrar kur korumalı vadeli mevduat hesaplarında değerlendirilmesi 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