

Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamındaki hesapların vade sonunda kısmi olarak yenilenmesi durumunda da istisnadan yararlanıp yararlanamayacağı.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	38418978-125[Diğer-2022/20]-612348
Tarih	25.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Ankara Vergi Dairesi Başkanlığı

Gelir Kanunları Gelir Vergileri Grup Müdürlüğü

Sayı :

25.12.2023

Konu : Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamındaki hesapların vade sonunda kısmi olarak yenilenmesi durumunda da istisnadan yararlanıp yararlanamayacağı.

İlgi

:

....

İlgide kayıtlı özelge talep formunda; Şirketinizin tarihli bilançosunda yer alan ... ABD Doları döviz bakiyesinin 1211 sayılı Kanunun 4 üncü maddesi hükmüne istinaden Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamındaBankasına 6 ay vadeli olarak yatırıldığı belirtilerek, vade sonunda söz konusu hesapta yer alan tutarın tamamı yerine bir kısmının mevcut veya yeni bir hesapta vadesinin yenilenmesi durumunda, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesinde yer alan istisnadan yararlanılıp yararlanılamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

7352 sayılı Kanunun 2 nci maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 14 üncü maddede,

"(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 ile 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.

...

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

..."

hükmü yer almaktadır.

Konuya ilişkin açıklamalar, 11/02/2022 tarihli ve 31747 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 19)'de yapılmış olup, söz konusu Tebliğin "40.2. *İstisnanın kapsamı ve yararlanabilecek olanlar*" başlıklı bölümünde;

"Mükelleflerin 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralar ve altın hesapları ile 1/1/2022 tarihinden itibaren (bu tarih dahil) açılacak işlenmiş ve hurda altın hesabı bakiyeleri Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamındadır.

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." denilmektedir.

Öte yandan 22/03/2022 tarihli ve 31786 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (Sayı:2021/14)'de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Sayı:2022/14)'in 2 nci maddesinde,

"Aynı Tebliğin 5 inci maddesinin dördüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

"...(4) Merkez Bankası tarafından bu uygulama kapsamında açılan Türk lirası mevduat veya katılma hesaplarına vade sonunda yenilenme imkanı tanınabilir. Hesabın yenilenmesine ilişkin kapsam, usul ve esaslar Merkez Bankasınca belirleneceği açıklanmıştır." açıklaması yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hüküm ve açıklamalara göre; tarihli bilançonuzda yer alan ve Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi ile 1211 sayılı Kanunun ilgili hükümlerinde öngörülen süre ve şekilde Türk Lirasına dönüşümü yapılan tutarın vade sonunda tamamı yerine bir kısmının vadesinin yenilenmesi durumunda, hesap yenileme işleminin vade tarihi itibarıyla yapılması şartıyla ve yenilenen tutar kadarlık kısmı ile sınırlı olmak üzere, bu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançların kurumlar vergisinden istisna edilmesi mümkün bulunmaktadır.

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