

31.12.2021 tarihli bilançoda yer almayan yabancı paranın KVK geçici 14. mad. kapsamında değeriendirilip değeriendirilmeyeceğı hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Özelge no	62030549-125-1425168
Tarih	11.12.2023

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı

GELİR KANUNLARI GELİR VE KURUMLAR VERGİLERİ GRUP MÜDÜRLÜĞÜ

Sayı :

11.12.2023

Konu : 31.12.2021 tarihli bilançoda yer almayan yabancı paranın KVK geçici 14. mad. kapsamında değeriendirilip değeriendirilmeyeceğı hk.

İlgi

:

....

.....

.....

İlgide kayıtlı özelge talep formlarınız ve dilekçede, Şirketiniz banka hesabına tarihinde yurt dışı ortaktan alınan kredi tutarı ile giriş yapan ve dolayısıyla tarihli şirket bilançosunda yer almayan ... USD tutarındaki dövizin tarihinde 6 ay vadeli kur korumalı Türk lirası mevduat hesabına çevrildiği belirtilerek, bu vadeli hesaptan elde edilen faiz ve diğer kazançlara Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamında istisna uygulanıp uygulanamayacağı hususunda Başkanlığımız görüşü sorulmaktadır.

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.

(2) Birinci fıkra kapsamına girmemekle birlikte, kurumların 31/12/2021 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 oluşan kur farkı kazançlarının, geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle Türk lirasına çevrildiği tarih arasına isabet eden kısmı ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.

..."

hükmü yer almaktadır.

Buna göre, kurumların ancak tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 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 oluşan kur farkı kazançlarının, geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle Türk lirasına çevrildiği tarih arasına isabet eden kısmı ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.

Dolayısıyla, yurt dışından Şirketiniz hesabına tarihinde aktarılan ve tarihinde Türk lirasına çevrilerek kur korumalı Türk lirası mevduat hesabına yatırılan ... USD, Şirketinizin tarihli bilançosunda yabancı para varlığı olarak yer almadığından, açmış olduğunuz kur korumalı Türk lirası mevduat hesabından elde edilen faiz ve diğer kazançlarla ilgili olarak Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14 üncü maddesi kapsamında kurumlar vergisi istisnasından yararlanmanız mümkün bulunmamaktadır.

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