

19 SIRA NOLU KVK GENEL TEBLİĞİNDE BELİRTİLEN, YABANCI PARA KUR DEĞERLEMESİ SONUCUNDA OLUŞAN İSTİSNA KAZANCIN HESAPLAMASINA İLİŞKİN BİRLİĞİMİZCE PAYLAŞILAN EXCEL ARACI'NIN GÜNCELLENMESİ TALEPLERİ HAKKINDA DUYURU

19.08.2022

Birliğimizce 15.02.2022 tarihinde paylaşılan **19 SIRA NOLU KVK GENEL TEBLİĞİNDE BELİRTİLEN, YABANCI PARA KUR DEĞERLEMESİ SONUCUNDA OLUŞAN İSTİSNA KAZANCIN HESAPLAMASINA İLİŞKİN EXCEL ARACI** (<https://turmob.org.tr/haberler/5422f033-d90a-4a8c-951f-28c616b78954/>) 2022 yılı için güncellenmesi talebiyle bazı meslek mensuplarımızca Birliğimiz iletişim kanallarından yoğun talepte bulunulması üzerine aşağıdaki açıklamaların yapılmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Bilindiği üzere, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun Geçici 14 üncü maddesi ile işletmelerin belli tarihli bilançolarında (31.12.2021, 31.03.2022 ve 30.06.2022) yer alan yabancı para cinsinden döviz tevdiat hesaplarının Kanunda belirtilen tarihlere kadar (2021 4. Dönem Geçici Vergi Beyannamesinin Verileceği tarihe kadar veya bu tarihten sonra 2022 yılı sonuna kadar) Kur Korumalı Vadeli TL Mevduatı hesabına dönüştürülmesi halinde; mükelleflerin yararlanabileceği istisna kazançlara ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

İlgili Kanun hükmüne göre,

A) 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan döviz tevdiat hesabının 2021 4. Dönem Geçici Vergi Beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar (25.02.2022 günü sonu), USD, AVRO ve İNGİLİZ STERLİNİ cinsinden Döviz Tevdiat hesaplarının KKM hesaplarına dönüştürülmesi durumunda;

1. Bu hesapların 1/10/2021 ila 31/12/2021 tarihleri arasına tekabül dönem sonu kur değerlemesi neticesinde hesaplanan KUR FARKI KAZANÇLARI'nın dönüşüm oranına tekabül eden kısmı (hesaplama yöntemi ve dikkat edilecek hususlar ile ilgili olarak 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinde açıklamalarda bulunmuştur),
2. Dönüşüm tarihinde 31.12.2021 değerlendirme kuru ile dönüşüm kuru arasındaki DÖNÜŞTÜRME KUR FARKI KAZANCI,
3. KKM hesabından elde edilen faiz, kar payı ve diğer kazançlar,

istisna kazanç olarak kabul edilmiştir.

B) 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan döviz tevdiat hesabının 2021 4. Dönem Geçici Vergi Beyannamesinin verilmesi gereken tarihten sonra ve 2022 yılı sonuna kadar (26.02.2022 ila 31.12.2022 tarihleri arasında), USD, AVRO ve İNGİLİZ STERLİNİ cinsinden Döviz Tevdiat hesaplarının KKM hesaplarına dönüştürülmesi durumunda;

1. Dönüşüm tarihinden önceki en son geçici vergi dönem sonu değerlendirme ile dönüşüm kuru arasındaki DÖNÜŞTÜRME KUR FARKI KAZANCI,
2. KKM hesabından elde edilen faiz, kar payı ve diğer kazançlar,

istisna kazanç olarak kabul edilmiştir.

C) 31.12.2021 tarihli bilançoda döviz tevdiat hesabı bulunmamakla birlikte, 31.03.2022 veya 30.06.2022 tarihli bilançolarda bulunan döviz tevdiat hesabının 2022 yılı sonuna kadar USD, AVRO ve İNGİLİZ STERLİNİ cinsinden Döviz Tevdiat hesaplarının KKM hesaplarına dönüştürülmesi durumunda;

1. Sadece KKM hesabından elde edilecek faiz, kar payı ve diğer kazançlar,

istisna kazanç olarak kabul edilmiştir.

Konuya ilişkin olarak Birliğimizce tüm meslek mensuplarına yönelik gerçekleştirilen 28 No.lu e-Eğitim videosundan da eğitim sunumunu gerçekleştiren YMM İrfan VURAL tarafından gerekli açıklamalar yapılmış ve aşağıdaki sunum görüntüsü paylaşılmıştır.

İSTİSNA UYGULAMASINA KONU OLABİLECEK GELİRLER



Tablodan da görüleceği üzere; KKM hesabına dönüştürülen döviz tevdiat hesaplarının ait olduğu dönem sonu bilanço tarihi ve dönüştürme zamanına göre farklı kazançlar istisna kapsamında değerlendirilmiştir. KKM hesabına dönüştürülme zamanı da dikkate alınarak yararlanılabilecek istisna kazançlarda kademeli olarak farklılaştırılmıştır.

Birliğimizce 15.02.2022 tarihinde paylaşılan **19 SIRA NOLU KVK GENEL TEBLİĞİNDE BELİRTİLEN, YABANCI PARA KUR DEĞERLEMESİ SONUCUNDA OLUŞAN İSTİSNA KAZANCIN HESAPLAMASINA İLİŞKİN EXCEL ARACI** (<https://turmob.org.tr/haberler/5422f033-d90a-4a8c-951f-28c616b78954/>) aracı sadece yukarıda A/1 başlığı altında belirtilen istisna kazanç unsurunun 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi

Genel Tebliğinde belirtilen FİFO yöntemine göre hesaplanması amacıyla hazırlanmış ve tüm meslek mensupları ile paylaşılmıştır. Bir başka ifade ile söz konusu hesaplama aracı sadece 31/12/2021 tarihli bilançoda yer alan döviz tevdiat hesaplarının 25.02.2022 tarihine kadar KKM ye dönüştürülmesi durumunda, 31.12.2021 itibariyle hesaplanan kur farkı gelirlerinden istisna tutulacak kazancın tespiti için kullanılması gereken bir hesaplama aracıdır. Bunun dışında kalan durumlarda (A/2,3 B/1,2 ve C/1), söz konusu hesaplama aracının kullanımını gerektiren herhangi bir durum oluşmamaktadır. Bu nedenle, gerek 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan döviz tevdiat hesaplarının 25.02.2022 tarihinden sonra gerçekleştirilen gerekse 31.03.2022 veya 30.06.2022 tarihli bilançolarda bulunan döviz tevdiat hesaplarının 2022 yılı sonuna kadar KKM hesaplarına dönüşüm işlemlerinde, söz konusu hesaplama aracının kullanımına gerek bulunmadığından herhangi bir şekilde güncellenmesi ve güncel halinin paylaşılmasını gerektirecek bir hususun da bulunmadığı değerlendirilmektedir.

Saygılarımızla...