

İZMİR  
31.01.2022

Sayı : YMM.03.2022-18

Konu: Enflasyon düzeltmesinin ertelenmiş, mükelleflerin dövizlerini kur korumalı TL ye dönmeleri durumunda vergi istisnası getirilmiştir.

Muhasebe Müdürlüğüne,

29.1.2022 tarihli Resmi Gazetede 7352 sayılı yasa yayınlanmıştır. Yasa ile yapılan düzenlemeler aşağıdaki gibidir.

### **1) Enflasyon düzeltmesi ertelenmiştir.**

VUK mükerrer 298. Maddesinde enflasyon düzeltmesi düzenlenmiştir. Kanundaki düzenlemelere göre 31.12.2021 tarihinde enflasyon düzeltmesi uygulama şartları oluşmuştur.

7352 sayılı yasa ile VUK'na eklenen geçici 33. Maddesi ile;

2021, 2022 yılları ve 2023 yılının geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı, 31.12.2023 tarihli mali tablolar şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı belirtilmiştir. 31.12.2023 tarihli düzeltmeden kaynaklanan K/Z nın 2023 yılı mali karını etkilemeyeceği yine geçici madde de açıklanmıştır.

### **2) Kur korumalı vadeli hesaplara vergi avantajı getirilmiştir.**

KV kanununa eklenen geçici 14. Maddesi eklenmiştir.

Yapılan düzenleme ile;

a) Kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihi (17.2.2022) 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;

1.10.2021- 31.12.2021 tarihlerindeki kur farkı gelirleri, 2022 yılında hesabın açılışına kadar oluşan kur farkı gelirleri ile vade sonunda elde edilecek faiz ve kar payları kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

b) 31.12.2021 tarihinde bilançolarında yer alan dövizlerin 17.2.2022 tarihinden sonra 2022 yılı içerisinde dönüşüm kurundan TL korumalı hesaba geçilmesi 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 istisna edilmiştir.

c) Kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan **altın hesabı** ile bu tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerini 2022 yılı sonuna kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı 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 Türk lirasına çevrildiği tarihte oluşan kazançlar ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.

KVK eklenen geçici maddedeki istisna gerçek kişi mükelleflere de uygulanacaktır. İstisna kazançlara ilişkin zarar oluşması durumunda zarar mali karın tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.

Kanunda kur korumalı TL hesaplarının en az 3 ay vadeli açılması şeklinde düzenlenmiş ise de **Türk Lirası Mevduat Ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ (Sayı: 2021/14)** ne göre kurumlar en az 6 ay vadeli hesap açabilmektedir. Tebliğ değişmediği sürece kurumların dövizlerini en az 6 ay vadeli açtırmaları gerekecektir.

Konuyla ilgili GİB tarafından tebliğ taslağı yayınlanmıştır. Tebliğ taslağı ek yapılmış olup henüz resmi gazetede yayınlanmıştır. İdarenin uygulamaya bakışı açısından önemli olup, yayınlanmasını müteakip uygulamadaki özellikli durumlar netleşecektir.

Saygılarımızla.

Sun Bağımsız Denetim ve  
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.