



**7352 SAYILI VERGİ USUL KANUNU İLE KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA
DAİR KANUN RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANDI**

31 OCAK 2022

KAPSAM

- İşbu çalışma, 29.01.2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı “***Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun***” kapsamında hazırlanmıştır.

1. Giriş

- 13.01.2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi (TBMM) gündemine giren “**Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Teklifi**”, TBMM Genel Kurulu tarafından kabul edilerek, 20.01.2022 tarihinde 7352 sayı ile yasalaşmıştır.
 - Bu defa, 29.01.2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de 7352 sayılı “**Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun**” (“**7352 sayılı Kanun**”) olarak yayımlanmış ve yayımı tarihi itibariyle yürürlüğe girmiştir.
 - 7352 sayılı Kanun ile;
 - Enflasyon düzeltmesinin ertelenmesi,
 - Yabancı para ve/veya altın bakiyelerini Türk lirasına çeviren, kazancı bilanço esasına göre tespit edilen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, dönem sonu kur değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının son 3 aya isabet eden kısmı ve dönüşüm tarihinde oluşan kur farkı kazançları ile bu kapsamda açılan vadeli mevduat hesaplarından elde edecekleri faiz ve kâr paylarının gelir/kurumlar vergisinden istisna edilmesi,
- düzenlenmiştir.
- Bunun yanı sıra; 2022 yılı sonuna kadar yabancı paralarını dönüşüm kuru üzerinden Türk Lirasına çevirmek suretiyle en az üç ay vadeli mevduat ve katılma hesaplarında değerlendiren kapsamdaki mükelleflerin, bu hesaplardan elde edecekleri kazançları ile dönüşüm tarihinde oluşan kur farkı kazançlarının, son geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle dönüşümün gerçekleştiği tarih arasına isabet eden kısmının gelir/kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

2. 7352 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenlemeler

2.1. Enflasyon Düzeltmesi Ertelenmiştir

- 7352 sayılı Kanun'un 1. maddesi ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na (VUK'a) "**Geçici Madde 33**" eklenmiştir. Buna göre;

"GEÇİCİ MADDE 33- Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaz.

Mükerrer 298 inci maddenin (Ç) fıkrası uygulaması açısından, birinci fıkrada enflasyon düzeltmesi yapılmayacağı belirtilen dönemler enflasyon düzeltmesi şartlarının gerçekleşmediği dönem olarak değerlendirilir.

31/12/2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulur. Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmaz, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmez.

Bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkrası hükümleri, mükerrer 298 inci maddenin (A) fıkrasının (9) numaralı bendi kapsamında olan mükellefler bakımından geçerli değildir.

Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkilidir."

2. 7352 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenlemeler

2.1. Enflasyon Düzeltmesi Ertelenmiştir

- Yapılan düzenleme ile Vergi Usul Kanunu'nun (VUK'un) mükerrer 298/A maddesi hükmü çerçevesinde, 2021 takvim yılı sonu itibariyle enflasyon düzeltmesi için aranan her iki koşulun gerçekleşmiş olmasına rağmen 7352 sayılı Kanun ile yapılan düzenleme kapsamında, enflasyon düzeltmesi uygulaması 2023 yılına ertelenmiştir. 7352 sayılı Kanun ile;
 - 2021 ve 2022 hesap dönemleri (özel hesap dönemine tabi kurumlarda 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri) mali tabloları geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere, enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacak,
 - 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemleri mali tabloları enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacak,
 - 31.12.2023 tarihli mali tabloları, enflasyon düzeltmesi koşullarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak, enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek, bu şekilde tespit edilen geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmayacak, geçmiş yıl zararı da zarar olarak kurum kazancının tespitinde dikkate alınmayacak,
- şeklinde düzenlemeler yapılmıştır.

2. 7352 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenlemeler

2.2. Yabancı Para ve Altın Bakiyelerini TL'ye Çeviren Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerine Kur Farkı Kazanç İstisnası Getirilmiştir

- 7352 sayılı Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na (KVK'ya) “Geçici Madde 14” eklenmiştir. Yapılan düzenleme ile;
 - 17.02.2022 tarihine kadar yabancı paralarını Türk Lirasına çeviren, kazançları bilanço esasına göre tespit edilen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, **dönüşüm esnasında oluşan kur farkı kazançları da dahil olmak üzere, bu kapsamda açılan vadeli Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarından elde edecekleri faiz ve kâr paylarının** (7352 sayılı Kanun, 2/(1). madde),
 - 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2022 yılı sonuna kadar dönüşüm kuru üzerinden Türk Lirasına çevirmek suretiyle **en az üç ay vadeli mevduat ve katılma hesaplarında değerlendiren kapsamdaki mükelleflerin, bu hesaplardan elde edecekleri kazançları ile dönüşüm tarihinde oluşan kur farkı kazançlarının, son geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle dönüşümün gerçekleştiği tarih arasına isabet eden kısmının** (7352 sayılı Kanun, 2(2). madde),

2. 7352 Sayılı Kanun ile Yapılan Düzenlemeler

2.2. Yabancı Para ve Altın Bakiyelerini TL'ye Çeviren Gelir ve Kurumlar Vergisi Mükelleflerine Kur Farkı Kazanç İstisnası Getirilmiştir

- 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan altın hesabı ile bu tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın hesabı bakiyelerini, 2022 sonuna kadar dönüşüm fiyatı üzerinden Türk Lirasına çevirmeleri ve bu tutarı maddede belirtilen şekilde değerlendirmeleri durumunda, **dönüşüm tarihinde oluşan kazanç ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dahil olmak üzere bu kapsamda açılan hesaplardan vade sonunda elde edilecek faiz ve kâr payları ile diğer kazançların** (7352 sayılı Kanun, 2/(3). madde), gelir/kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.



CUMHUR İNAN BİLEN
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

SAYGILARIMIZLA

Sitemizde(cumhurbilenymm.com.tr) paylaşılan vergi ve vergileme ile ilişkili çalışmalarda şahsi görüş ve yorumlarımız yer almaktadır. Sitemizde yer alan bilgi veya verileri kullanmanız sonucunda ortaya çıkabilecek her türlü risk tarafınıza aittir. Sitemiz ve yazarları, söz konusu kullanımdan dolayı (ihmkarlık kaynaklı olanlar da dahil olmak üzere) her türlü özel, dolaylı veya arzi zararlardan ve cezai tazminattan dolayı sorumlu tutulamaz.