



**TL MEVDUATA DÖNÜŞTEN ELDE EDİLEN KAZANÇLARA UYGULANACAK İSTİSNALARA İLİŞKİN  
KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ RESMİ GAZETE'DE YAYIMLANDI**

**11 ŞUBAT 2022**

## KAPSAM

- 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu,
- 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun,
- 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ.

## 1. Giriş

- 29.01.2022 tarih ve 31734 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 14. maddesiyle 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını ve altın hesaplarını, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanunu'nun 4. maddesinin üçüncü fıkrasının (I) numaralı bendinin (g) alt bendi hükmüne istinaden Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında Türk lirası mevduat veya katılım hesabına dönüştürmeleri durumunda ilgili maddede belirtilen kazançların kurumlar vergisinden istisna tutulmasına ilişkin düzenlemeler yapılmıştı.
- Bu kez, 11.02.2022 tarih ve 31747 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile söz konusu düzenlemenin uygulanma esaslarına ilişkin açıklamalar getirilmiştir.

## 2. KVK'ya Eklenen Geçici 14. Madde ile Yapılan Düzenlemenin Kapsamı

- 7352 sayılı Kanun ile Kurumlar KVK'ya eklenen geçici 14. madde ile yapılan düzenlemeler özetle;
  - 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk Lirasına çeviren, kazançları bilanço esasına göre tespit edilen gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinin, yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 01.10.2021-31.12.2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı ile 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 payları,
  - 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 kısmı,
  - 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 kazançlar, gelir ve kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

### **3. 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Yapılan Açıklamalar**

#### **3.1. İstisnanın Kapsamı ve İstisnadan Yararlanabilecek Olanlar**

- 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan yabancı paralar ve altın hesapları ile 01.01.2022 tarihinden itibaren açılacak işlenmiş ve hurda altın hesabı bakiyeleri geçici 14. madde kapsamındadır.
- Dolayısıyla, yabancı paralarını ve altın hesaplarını 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanunu'nun 4. maddesinin üçüncü fıkrasının (I) numaralı bendinin (g) alt bendi hükmüne istinaden Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru/fiyatı üzerinden, geçici 14. maddede öngörülen süre ve şekilde Türk Lirasına çeviren kurumlar vergisi mükellefleri istisnadan yararlanabilecektir. Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanunu'nun ilgili düzenlemesi kapsamında yayımlanan Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüşümün Desteklenmesi Hakkında Tebliğ'e göre, tüzel kişiler için dönüşüm kapsamında en az 6 ay vadeli hesap açılabilirdiğinden, Tebliğ'de yer alan açıklama çerçevesinde istisnadan yararlanabilmek için en az 6 aylık hesap açılması gerekmektedir.

### **3. 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Yapılan Açıklamalar**

#### **3.1. İstisnanın Kapsamı ve İstisnadan Yararlanabilecek Olanlar**

- Özel hesap dönemine tabi kurumlar vergisi mükelleflerinin, özel hesap dönemine tabi olduğuna bakılmaksızın 31.12.2021 tarihi itibarıyla çıkarılan bilançoları dikkate alınmak suretiyle bu bilançoda yer alan yabancı paralar ve altın hesapları ile 01.01.2022 tarihinden itibaren açılan işlenmiş ve hurda altın hesabı bakiyeleri dolayısıyla istisnadan yararlanabilecektir. Bilanço esasına tabi gelir vergisi mükellefleri, aynı şartlarla istisnadan yararlanabilecektir.
- 31.12.2021 tarihi itibarıyla şirket aktifinde olan, Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanunu'nun ilgili hükmü kapsamında Türk Lirasına dönüşümü yapılmayan alacaklar ve verilen avanslar gibi hesaplarda izlenen yabancı paralar bu kapsamda istisnaya konu edilemeyecektir.
- Düzenleme, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar (17.02.2022) ve bu tarih sonrası dönüşüm olmak üzere iki dönemi dikkate almaktadır.

### **3. 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Yapılan Açıklamalar**

#### **3.2. 17.02.2022'e Kadar Dönüşümün Yapılması Halinde Uygulanacak İstisna**

- 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan yabancı paraların, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine **(17.02.2022) kadar Türk lirasına çevrilmeleri** ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığının, geçici 14. maddede öngörülen süre ve şekilde Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilmeleri durumunda aşağıda belirtilen kazançların kurumlar vergisinden istisna tutulması öngörülmektedir. Buna göre;
  - Yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan **kur farkı kazançlarının 01.10.2021 ile 31.12.2021 tarihleri** arasındaki döneme isabet eden kısmı,
  - 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar (17.02.2022) 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,

kurumlar vergisinden istisna tutulabilecektir.

### ***3. 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Yapılan Açıklamalar***

#### ***3.3. 17.02.2022'den Sonra Dönüşümün Yapılması Halinde Uygulanacak İstisna***

- **31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan yabancı paraların 17.02.2022 tarihinden sonra 2022 yılı sonuna kadar** Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilmesi ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığının, geçici 14. madde kapsamında öngörülen süre ve şekilde Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilmeleri 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 kazançların kurumlar vergisinden istisna olması öngörülmektedir.



### 3. 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Yapılan Açıklamalar

#### 3.4. Vade Sonunda Hesap Sahibine Kur Farkı Ödenmesi Durumu

- Vade sonu kuru;

Dönüşüm Kurundan Düşük Olursa	Dönüşüm Kurundan Yüksek Olursa	
Anapara+Faiz/Kâr Payı	Faiz/Kâr Payı>Kur Farkı ise;	Faiz/Kâr Payı<Kur Farkı ise;
	Anapara+Faiz (Katılma Hesabı ise Katılma Hesabı Bakiyesi)	Anapara+Faiz/Kâr Payı+(Kur Farkı-Faiz/Kâr Payı)
hesap sahibine ödenecektir.		

### **3. 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Yapılan Açıklamalar**

#### **3.5. Türk Lirası'na Dönüş Nedeniyle Kur Farkı Zararı Doğması Durumu**

- Bilindiği üzere; KVK'nın **İstisnalar** başlıklı 5. maddesinin 3. fıkrası uyarınca kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararların, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul edilememektedir.
- Ancak, geçici 14. maddenin 4. fıkrasında; *“Bu maddede öngörülen süre ve şekilde dönüşüm kuru/fiyatı üzerinden Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına çevrilen yabancı paralar ile altın hesaplarına ilişkin olarak bu istisnaya sınırlı olmak üzere Kanunun 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası hükmü uygulanmaz.”* hükmüne yer verilmiştir.
- Bu kapsamda, yabancı paraların ve altın hesaplarının Türk lirasına dönüşmesi esnasında yabancı paraların veya altın hesaplarının değerlemesinden **zarar doğması durumunda, kurum kazancının tespitinde söz konusu zarar dikkate alınabilecektir.**

### **3. 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Yapılan Açıklamalar**

#### **3.6. Türk Lirası Mevduat veya Katılma Hesabından Vadeden Önce Çekim Yapılması Durumu**

- Geçici 14. maddenin 6. fıkrası kapsamında; Türk Lirası mevduat veya katılma hesabından vadeden önce çekim yapılması durumunda bu madde kapsamında istisna edilen tutarlar nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergilerin, vergi ziyai cezası kesilmek suretiyle gecikme faiziyle birlikte tahsil edileceği düzenlenmiştir.
- Çekim yapılan tarihte saat 11:00'de Merkez Bankası tarafından ilan edilen kurun dönüşüm kurundan yüksek olması durumunda Merkez Bankası tarafından kur farkına ilişkin ödeme yapılmayacaktır.
- Çekim yapılan tarihte saat 11:00'de Merkez Bankası tarafından ilan edilen kurun dönüşüm kurundan düşük olması durumunda hesabın vadeden önce kapatıldığı tarihte saat 11:00'de Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz alış kurundan hesap bakiyesi güncellenecektir. Aradaki fark banka tarafından Merkez Bankasının Türk lirası hesabına aktarılacaktır.

### **3. 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ ile Yapılan Açıklamalar**

#### **3.7. İstisnanın Sınırı**

- Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan Tebliğ taslağının ilk halinde yer alan; Türk Lirası mevduat ve katılma hesabına dönüştürülerek istisnaya konu edilebilecek yabancı para tutarının 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan tutarla sınırlı olduğu, bu tarihle dönüşüm tarihi arasında herhangi bir tarihte yabancı para hesap bakiyesinin daha düşük bir tutara düşmesi halinde ise düşük tutar üzerinden istisna tutarının hesaplanacağına ilişkin açıklama ve örneğe Resmi Gazete'de yayımlanan Tebliğ'de yer verilmemiştir.
- Ancak, Tebliğ taslağında yer alan örnekte, 31.12.2021 tarihli bilançoda 800.000 ABD Doları olduğu, 06.01.2022 tarihinde 300.000 ABD Dolarlık kısmın bir ödemede kullanıldığı, 10.01.2022 tarihinde ise bankadan 500.000 ABD Doları kredi çekildiği bir durumda dönüştürülerek istisnaya konu edilebilecek kısım (800.000 – 300.000=) 500.000 ABD Doları olarak hesaplanmıştır.

#### **4. 19 Seri No.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No:1)'nde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ Kapsamında Önemli Hususlar**

- Türk Lirası mevduat hesabının Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanunu'nun ilgili hükmü kapsamında açılması şartıyla Türk Lirasına dönüşümün, 7352 sayılı Kanun'un Resmi Gazete'de yayım tarihinden (20.01.2022) önce yapılması istisnadan yararlanmaya engel teşkil etmeyecektir.
- 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan ve 01.10.2021 tarihinden önceki dönemlere ilişkin dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançları bu istisna kapsamında değerlendirilemeyecektir.
- İstisnaya konu edilecek kur farkı gelirin tespitine münhasıran, dönem içi döviz çıkışlarında ve istisna tutarının hesaplanmasında ilgili hesaba giriş sırası esas alınacaktır.
- 31.12.2021 tarihli bilançonun "Bankalar" hesabında yer alan yabancı paraların birden fazla döviz tevdiat hesabından oluşması halinde geçici 14. madde ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ilgili mevzuatı çerçevesinde dönüştürülebilen döviz cinslerine ilişkin döviz tevdiat hesapları istisna tutarının belirlenmesinde birlikte dikkate alınacaktır.
- 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan yabancı paraların sadece bir kısmının bu düzenleme kapsamında Türk Lirası mevduat veya katılma hesabına dönüştürülmesi halinde, dönem sonu (31.12.2021) itibarıyla kur farkı değerlemesinden doğan kambiyo kârının istisna uygulanacak kısmı, Türk Lirasına dönüştürülen yabancı paraların 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan yabancı para hesabına oranı dikkate alınmak suretiyle hesaplanacaktır.

## 5. Konuya İlişkin Örnekler

1. Örnek: (B) A.Ş.'nin aynı döviz tevdiat hesabının 2021 yılı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Alış Tarihi	(ABD Doları)		Döviz Kuru	TL Değeri	Bakiye TL	Bakiye ABD Doları
	Alış Tutarı	Satış Tutarı				
30.09.2021	800.000		8,8433	7.074.640	7.074.640	800.000
28.10.2021	1.000.000		9,4813	9.481.300	16.555.940	1.800.000
30.11.2021	1.300.000		12,6595	16.457.350	33.013.290	3.100.000
21.12.2021		1.500.000	17,4731	-26.209.650	6.803.640	1.600.000
31.12.2021	Değerleme Kuru: 12,9775					1.600.000

- (B) A.Ş. 30.11.2021 tarihi itibariyle bakiye döviz tutarı olan 3.100.000 ABD Dolarının 1.500.000 ABD Dolarlık kısmını, 21.12.2021 tarihinde 17,4731 kuru üzerinden satmıştır.
- (B) A.Ş. Gerek dönem içi gerekse dönem sonu kur farkı kazancının tespitinde hangi yöntemi kullanırsa kullansın dönem sonu kur farkı gelir 13.960.360,00 TL olacaktır. Ancak, 1.600.000 ABD Dolarının Türk Lirası mevduat hesabına dönüştürülmesi nedeniyle 31.12.2021 tarihi itibariyle dönem sonu kur farkı değerlemesi sonucunda istisnaya konu edilecek kur farkı geliri bu bölümdeki açıklamalar dikkate alınarak hesaplanacaktır.

## 5. Konuya İlişkin Örnekler

### 1. Örnek (Devamı):

- (B) A.Ş. 31.12.2021 tarihli bilançosunda yer alan 1.600.000 ABD Dolarını 14.01.2022 tarihinde KVK'nın geçici 14. maddesi kapsamında 6 ay vadeli ve %15 faiz ödemeli Türk Lirası mevduat hesabına dönüştürmüştür.
- Buna göre, dönem sonunda bu Kanun'un geçici 14. maddesi kapsamında kurumlar vergisinden istisna tutulacak kur farkı geliri hesaplanırken, 01.10.2021-31.12.2021 dönemindeki 1.500.000 ABD Doları tutarlı satış işleminin 800.000 ABD Dolarlık kısmınının 30.09.2021 tarihli alıştan, 700.000 ABD Dolarlık kısmınının da 28.10.2021 tarihli alıştan yapıldığı kabul edilecek, 31.12.2021 tarihinde 1.600.000 ABD Doları olan bakiye döviz tutarınının dönem sonu değerlemesi nedeniyle;
  - 300.000 ABD Doları x (12,9775-9,4813=3,4962) = 1.048.860,00 TL,
  - 1.300.000 ABD Doları x (12,9775-12,6595=0,3180) = 413.400,00 TL,olmak üzere hesaplanan toplam 1.462.260,00 TL kur farkı geliri bu madde kapsamında kurumlar vergisinden istisna edilecektir.

## 5. Konuya İlişkin Örnekler

### 2. Örnek:

- (C) A.Ş.'nin 31.12.2021 tarihli bilançosunda "Bankalar Hesabı"nda 1.000.000 ABD Doları ve 1.000.000 Avro olmak üzere iki ayrı döviz tevdiat hesabı bulunmaktadır. Başkaca döviz tevdiat hesabı olmayan (C) A.Ş.'nin söz konusu döviz tevdiat hesaplarına ilişkin hesap hareketleri aşağıdaki gibidir.
- (C) A.Ş., 31.12.2021 tarihli bilançosunda yer alan 1.000.000 ABD Doları ve 1.000.000 Avro tutarındaki döviz tevdiat hesaplarının tamamını 16.02.2022 tarihinde, KVK'nın geçici 14. maddesinden yararlanmak amacıyla Türk Lirası mevduat hesabına dönüştürmüştür.
- (ABD Doları kuru 31.12.2021 tarihinde 12,9775 TL, 16.02.2022 tarihinde 13,2022 TL olup Avro 31.12.2021 tarihinde 14,6823 TL, 16.02.2022 tarihinde 15,3002 TL'dir.)

(A) Bankası ABD Doları Hesabı					
İşlem Tarihi	İşlem Türü	Tutar	Kur	TL Tutar	Döviz Bakiyesi
01.10.2021	Döviz Alış	2.000.000	8,8785	17.757.000	2.000.000
09.10.2021	Döviz Satış	-100.000	8,8982	-889.820	1.900.000
23.10.2021	Giden Havale	-1.500.000	9,5860	-14.379.000	400.000
15.12.2021	Gelen Havale	600.000	14,1745	8.504.700	1.000.000
<b>31.12.2021</b>	<b>Değerleme Kuru</b>		<b>12,9775</b>	<b>10.992.880</b>	<b>1.000.000</b>



## 5. Konuya İlişkin Örnekler

### 2. Örnek (Devamı):

- (C) A.Ş.'nin 31.12.2021 tarihi itibarıyla bu hesaba ilişkin döviz bakiyesi 1.000.000 ABD doları olup dönem sonu kur farkı kazancının istisnaya konu edilecek kısmının tespitinde Tebliğ'in bu bölümünde yer alan açıklamalar dikkate alınacaktır.
- 09.10.2021 tarihli 100.000 ABD Doları ve 23.10.2021 tarihli 1.500.000 ABD Doları satış işlemlerinin 01.10.2021 tarihli 2.000.000 ABD Doları alışından yapıldığı kabul edilecektir.
- Buna göre, bu Kanun'un geçici 14. maddesi kapsamında Türk Lirasına dönüştürülen 1.000.000 ABD Doları dolayısıyla istisna uygulanacak (31.12.2021) dönem sonu kur farkı geliri, satış işlemleri sonucu kaldığı kabul edilen 01.10.2021 alıştan 400.000 ABD Doları ve 15.12.2021 tarihli alıştan 600.000 ABD Doları dikkate alınarak hesaplanacaktır.

Alış Tarihi	Alış Kuru	Alınan Tutar (ABD Doları)	01.10.2021-31.12.2021 Dönemi Değerlemeden Doğan Kur Farkı Geliri
01.10.2021	8,8785	400.000	$(12,9775-8,8785=4,0990) \times \text{Dolar tutarı} =$ 1.639.600 TL
15.12.2021	14,1745	600.000	$(12,9775-14,1745=-1,1970) \times \text{Dolar tutarı} =$ -718.200 TL
<b>Dönem Sonu Kur Farkı Kazancı</b>			<b>[1.639.600 TL + (-718.200 TL)=] 921.400 TL</b>

## 5. Konuya İlişkin Örnekler

### 2. Örnek (Devamı):

- Aynı mükellefin (B) Bankasındaki Avro hesabının işleyişi ise şöyledir:

Avro Hesabı					
İşlem Tarihi	İşlem Türü	Tutar	Kur	TL Tutarı	Döviz Bakiyesi
01.10.2021	Döviz alış	1.600.000	10,2933	16.469.280	1.600.000
15.11.2021	Giden havale	-600.000	11,3448	-6.806.880	1.000.000
17.12.2021	Gelen havale	700.000	17,1957	12.036.990	1.700.000
25.12.2021	Giden havale	-700.000	13,2926	-9.304.820	1.000.000
<b>31.12.2021</b>	<b>Değerleme Kuru</b>		<b>14,6823</b>	<b>12.394.570</b>	<b>1.000.000</b>

- (C) A.Ş.'nin 31.12.2021 tarihi itibarıyla (B) Bankasındaki Avro hesabına ilişkin döviz bakiyesi 1.000.000 Avro olup dönem sonu kur farkı kazancının istisnaya konu edilecek kısmının tespitinde Tebliğ'in bu bölümünde yer alan açıklamalar dikkate alınacaktır.
- 15.11.2021 tarihli 600.000 Avro ve 25.12.2021 tarihli 700.000 Avro satış işlemlerinin 01.10.2021 tarihli 1.600.000 Avro alışından yapıldığı kabul edilecektir.

## 5. Konuya İlişkin Örnekler

### 2. Örnek (Devamı):

- Buna göre, bu Kanun'un geçici 14. maddesi kapsamında Türk Lirasına dönüştürülen 1.000.000 Avro dolayısıyla istisna uygulanacak (31.12.2021) dönem sonu kur farkı geliri, satış işlemleri sonucu kaldığı kabul edilen 01.10.2021 tarihli alıştan 300.000 Avro, 17.12.2021 tarihli alıştan 700.000 Avro dikkate alınarak hesaplanacaktır.

Alış Tarihi	Alış Kuru	Alınan Tutar (ABD Doları)	01.10.2021-31.12.2021 Dönemi Değerlemeden Doğan Kur Farkı Geliri
01.10.2021	10,2933	300.000	$(14,6823-10,2933) \times \text{Avro tutarı} = 1.316.700 \text{ TL}$
17.12.2021	17,1957	700.000	$(14,6823-17,1957) \times \text{Avro tutarı} = -1.759.380 \text{ TL}$
Dönem Sonu Kur Farkı Kazancı			<b>[1.316.700 TL + (-1.759.380 TL)=] -442.680 TL</b>

- Dolayısıyla, 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan 1.000.000 Avro tutarındaki döviz tevdiat hesabının 01.10.2021-31.12.2021 dönemiyle sınırlı olmak üzere değerlemesinden  $[1.316.700,00 \text{ TL} + (-1.759.380,00 \text{ TL}) = ] -442.680,00 \text{ TL}$  kur farkı zararı doğacaktır.
- (C) A.Ş.'nin 1.000.000 ABD Doları ve 1.000.000 Avro döviz tevdiat hesaplarının tamamını 16.02.2022 tarihinde bu Kanun'un geçici 14. maddesi kapsamında Türk Lirası mevduat hesabına dönüştürmesi halinde, dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının istisna uygulanacak 01.10.2021 ile 31.12.2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı  $[921.400,00 \text{ TL} + (-442.680,00 \text{ TL}) = ] 478.720,00 \text{ TL}$  olacaktır.

## 5. Konuya İlişkin Örnekler

### 3. Örnek:

- (E) A.Ş.'nin 31.12.2021 tarihli bilançosunda yer alan 1.000.000 ABD Dolarını 14.01.2022 tarihinde Türk Lirası mevduat hesabına dönüştürmesi sonucu açılan 6 ay vadeli ve %15 faiz ödemeli Türk Lirası mevduat hesabının geçici vergilendirme dönemi sonu değerlemesinden kaynaklanan faiz tahakkuku aşağıdaki gibidir: (1 ABD Doları 14.01.2022 tarihinde 13,5400 TL)
- (E) A.Ş.'nin vadesi 14.07.2022 olan (1.000.000 ABD Doları x 13,5400 TL=) 13.540.000,00 TL tutarlı mevduat hesabı üzerinden 14.01.2022-31.03.2022 dönemi itibarıyla tahakkuk eden faiz tutarı 422.893,15 TL'dir.
- (E) A.Ş. Birinci geçici vergilendirme dönemi sonu itibarıyla hesaplanan 422.893,15 TL faiz tutarı nedeniyle KVK'nın geçici 14. maddesi kapsamındaki istisnadan yararlanabilecektir.
- Ayrıca, (E) A.Ş. İkinci geçici vergilendirme dönemi (01.04.2022-30.06.2022) sonu itibarıyla hesaplanacak faiz tutarı nedeniyle de aynı istisnadan yararlanabilecektir.

## 5. Konuya İlişkin Örnekler

### 4. Örnek:

- (L) A.Ş. 16.12.2021 tarihinde 10.000.000 ABD Doları satın almış ve aynı gün yabancı para hesabına kaydetmiştir. (L) A.Ş.'nin 31.12.2021 tarihli bilançosunda başkaca yabancı para hesabı bulunmamaktadır.
- (L) A.Ş. Söz konusu yabancı parasını 16.02.2022 tarihinde Türk Lirası mevduat veya katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru olan 13,2022 TL üzerinden, Kanun'da öngörülen süre ve şekilde, 6 ay vadeli ve %15 faiz ödemeli Türk Lirası mevduat hesabına dönüştürmüştür.
- (1 ABD Doları 16.12.2021 tarihinde 14,6350 TL, 31.12.2021 tarihinde 12,9775 TL, 16.02.2022 tarihinde 13,2022 TL, 19.08.2022 tarihinde 11,9091 TL olarak dikkate alınmıştır.)
- (L) A.Ş.'nin 01.10.2021-31.12.2021 dönemine ilişkin kur farkı değerlemesi sonucu hesaplanan 16.575.000,00 TL kur farkı zararı bu Kanun'un geçici 14. maddesinin 4. fıkrası uyarınca kurum kazancının tespitinde gider olarak dikkate alınabilecektir.
- 16.02.2022 tarihinde Türk Lirası mevduat hesabına dönüştürülen 10.000.000 ABD Dolarının dönüşüm tarihi itibarıyla 01.01.2022-16.02.2022 döneminde hesaplanan 2.247.000,00 TL kur farkı geliri bu madde kapsamında kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır.
- Ayrıca, 16.02.2022-19.08.2022 döneminde geçici vergilendirme dönemleri sonu itibarıyla tahakkuk edilecek faiz tutarları dikkate alınarak vade tarihi itibarıyla tahakkuk edecek faiz tutarları kurumlar vergisinden istisna edilecektir.



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.