

## VERGİ USUL KANUNU İLE KURUMLAR VERGİSİ KANUNU'NDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN RESMÎ GAZETE'DE YAYIMLANDI

**Sirküler No: 2022/22**  
**İstanbul 31.01.2022**

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair 7352 Sayılı Kanun 29.01.2022 tarih ve 31734 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kanunla getirilen düzenlemelere ilişkin açıklamalar değişiklikler aşağıda bölümler halinde açıklanmıştır:

### **1.Dövizlerin TL Vadeli Hesaplara Dönüştürülmesinde Kurumlar Vergisi İstinası Getirilmiştir:**

31.12.2021 bilançolarındaki dövizlerini TL'ye çeviren şirketlere kurumlar vergisi istinası getirilmiştir. Buna göre, kurumların döviz tevdiat ve katılma hesaplarında bulunan yabancı paralarını 17/Şubat/2022 tarihine kadar Türk Lirası'na çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlıkları en az 3 ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda;

i. 1/Ekim/2021-31/Aralık/2021 arasındaki kur artış gelirleri 2021 yılı kurumlar vergisi (%25) matrahına dahil edilmeyecektir.

ii. Bunun yanı sıra açılan bu hesaplardan yıl içinde elde edilecek faiz geliri ve varsa destek ödemeleri de 2022 yılı kurumlar vergisinden (%23) istisna edilecektir.

Düzenleme ile özellikle 2021 yılının son 3 ayında *(Bu dönemde USD'de %50 artış)* muhasebelerinde kur geliri kaydeden şirketlere önemli bir vergi avantajı getirilmektedir. (2021 yılı için KV oranı %25'tir.)

Vergi kanunu hükmüne göre en az 3 ay vadeli TL hesap açılması öngörülmüşken, TCMB tebliğinde ise kur korumalı mevduat hesabı için en az 6 ay vadeli hesap açılması şartı bulunmaktadır.

Öte yandan; madde hükmü ile şirketlerin 31 Aralık 2021 bilançosunda yer alan altın hesapları ile bu tarihten sonra açılan işlenmiş/hurda altın karşılığında açılan hesaplarını bozdurularak en az 3 ay vadeli TL mevduat hesabına dönüştürülmeleri halinde TL'ye dönüşüm tarihindeki kazançlar ile yıl içinde tahakkuk edecek faizler ve diğer kazançlar (katkı ödemeleri) da 2022 yılı kurumlar vergisi matrahına dahil edilmeyecektir.

Bankalar, finansal kiralama şirketleri, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri, sigorta şirketleri ve Merkez Bankasınca belirlenen diğer mali kuruluşlar bu uygulamadan hariç tutulmuştur.

## 2.Enflasyon Muhasebesi Ertelenmiştir:

Vergi mevzuatı açısından 2021 sonu itibariyle şartların (*Fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10'dan fazla olması*) oluşması ile uygulama aşamasına gelen enflasyon muhasebesi (düzeltmesi) uygulaması 31.12.2023 tarihine ertelenmiştir.

Bu yasal değişiklikte; “*geniş mükellef kesiminin talepleri ve vergi gelirlerindeki olası azalma etkisi*” rol oynamıştır.

Dolayısıyla bilançosunda özkaynakları güçlü şirketlere vergi avantajı getiren bu uygulamadan şirketlerce, 2023 yılı sonunda ÜFE rakamlarına göre düzeltilecek değerler üzerinden 2024 yılından yararlanılabilecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

Arkan Ergin Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
Member of RSM International