

KUR KORUMALI MEVDUATLARA VERGİ İSTİSNASINI KONU ALAN KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ YAYIMLANDI

Sirküler No: 2022/28
İstanbul 11.02.2022

29.01.2022 tarihinde yayımlanan “19 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğ Taslağı” uygulayıcılardan gelen görüş ve eleştiriler de dikkate alınarak güncellenmiş ve **Kurumlar Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 1)’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Seri No: 19)** adıyla 11 Şubat 2022 tarih ve 31717 sayılı Resmi Gazete ’de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Tebliğin son halini almasıyla birlikte öne öne çıkan hususlara aşağıda kısaca yer verilmiştir:

1.Taslak Tebliğde Yer Alan “4.6.Diğer Hususlar” Başlıklı Kısım Tebliğden Çıkarılmıştır.

Bu bölümün tebliğ taslağından çıkarılması sonucunda, istisna tutarının hesaplanmasında 31.12.2021 tarihli bilançoda yer alan tutarlar esas alınacaktır.

Böylece; dönüşüm tarihine kadar bu bakiyede azalma olmakla birlikte, hesap bakiyesi 31.12.2021 tarihli tutara tamamlanmış ise istisna uygulamasına bir etkisi olmayacaktır.

2.Aynı Para Cinsinden Farklı Hesaplar

Aynı para birimine tabi farklı hesaplar tek hesap gibi dikkate alınıp hesaplama yapılacaktır.

Dolayısıyla; bu hesapların dönüşüm hesabı içindeki oransal değerleri bulunarak istisnaya konu tutar hesaplanacaktır.

3. Aynı Döviz Cinsinden Hesaplar Arasındaki Virmanlar Dikkate Alınmayacaktır

Tebliğin 40.3.1.1 bölümünde yer alan düzenlemede, birden fazla döviz tevdiat hesabının bulunması halinde, istisna hesabında aynı döviz cinsinden hesapların birlikte dikkate alınacak olması nedeniyle, bu hesaplar arasında yapılan virmanların giriş çıkış olarak değerlendirilmeyeceği ifade edilmektedir.

4.İstisnadan Yararlanmak İçin Son Tarih

Gerek kanun maddesi gerekse de tebliğde **“dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar...”** ifadesi kullanıldığından, Dördüncü geçici vergi beyanname verme süresi uzatıldığı takdirde, bu istisnadan yararlanma tarihinin de otomatik olarak uzamış sayılması gerekecektir

5.Tüzel Kişiler Tarafından Açılacak Hesaplarda Vade Belirsizliği Devam Etmektedir.

7352 sayılı Kanun ile getirilen düzenlemede istisna edilecek gelire ilişkin vade en az üç ay olarak belirlenmiştir.

Ancak; 2021/14 sayılı TCMB Tebliği'nin 4'üncü maddesinin 3'üncü bendi **“Banka tarafından yurt içi yerleşik gerçek kişiler için 3 ay, 6 ay veya 1 yıl vadeli ve yurt içi yerleşik tüzel kişiler için 6 ay veya 1 yıl vadeli Türk Lirası mevduat veya katılma hesabı açılır.”** şeklinde hüküm içerdiğinden, TCMB'nin Tebliğde yeni bir düzenleme yaparak vadeyi **altı aydan üç aya** dönüştürmediği sürece tüzel kişiler için **vadenin en az 6 ay olarak uygulanması** gerekecektir.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.

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