



# KANIT YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sakıp ŞEKER Sicil No: 861 Mühür No: 898 Ankara YMM Odası  
Adres : Ahlatlıbel Mah. 1822. Sok. No:70 Çankaya/ ANKARA Tel : (312) 417 05 96 - 489 20 18  
Vergi Dairesi: Doğanbey Vergi Kimlik No: 4960640814 Fax: (312) 417 6673  
Web: [www.kanitymm.com.tr](http://www.kanitymm.com.tr) E-mail : [sakipseker@kanitymm.com.tr](mailto:sakipseker@kanitymm.com.tr)

Ankara, 08.08.2022

## Sirküler No:2022/22

**27 Temmuz 2022 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 5872 sayılı Cumhurbaşkanı kararı ile 30.06.2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paraların KKM hesabına dönüştürülmesi halinde dönem sonu faiz/kar payı gelirleri ile vade sonunda hesaplanacak faiz/kar payı gelirleri ile kur farkı kazançları (devlet katkıları) kurumlar vergisinden istisna edilecektir.**

Kur Korunmalı Mevduat (KKM) hesaplarına ilişkin açıklamalarımız aşağıdaki gibidir:

1.) 7352 sayılı kanunun 2 nci maddesiyle KVK'ya eklenen ve 29.01.2022 tarihinde yürürlüğe giren Geçici 14. Maddenin birinci fıkrasına göre; 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2021/4. Geçici vergi dönemi beyannamesinin verilme tarihine (17.2.2022 tarihine daha sonra beyanname verme süresi 25.2.2022 tarihine kadar uzatılmıştır) en az 3 ay vadeli Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilmesi halinde; 01.10.2021-31.12.2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kur farkı kazançları ile 2021/4. Dönem geçici vergi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar geçen süreye isabet eden (KKM hesabının açıldığı tarihe kadar hesaplanan) kur farkı kazançları ve söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dahil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz/kar payı ve diğer kazançlar ( devlet katkıları) kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Yapılan bu düzenleme ile;

- a) 01.10.2021-31.12.2021 dönemine isabet eden kur farkı kazançları 2021/4. Dönem geçici vergisinden ve 2021 yılı kurumlar vergisinden,
- b) 01.1.2022- 25.2.2022 dönemine isabet eden kur farkı kazançları ile KKM hesabına yürütülen faiz/kar payı ve diğer kazançlar (devlet katkıları) 2022/1. Dönem geçici vergiden/kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Söz konusu mevduat hesaplarının vade yenilenmeleri dahil vade sonuna kadar oluşan faiz/kar payı ve kur farkı (devlet katkıları) kazançları

Kurum geçici vergisinden/kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

2.) Kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını en geç 17.02.2022 (25.2.2022) tarihine kadar KKM hesabına dönüştürmeyen ancak 25.2.2022 tarihinden sonra 2022 yılı sonuna kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürenler;

- a) Geçici vergi dönemi sonu itibarıyla Türk lirasına çevrildiği tarih arasına isabet eden kur farkı kazancı ile
- b) Dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar (devlet katkıları)  
Geçici vergi/kurumlar vergisinden müstesna tutulmuştur.

Örneğin, 31.12.2021 tarihli bilançosunda görünen 1 milyon USD'yi 02.08.2022 tarihinde KKM hesabında değerlendiren bir mükellef 1.1.2022-30.6.2022 dönemine isabet eden kur farkı için geçici/kurumlar vergisi istisnasından yararlanamayacak, 01.07.2022-02.08.2022 dönemine isabet eden kur farkı kazancı için istisnadan yararlanacaktır. Ayrıca, söz konusu hesaba yürütülecek faiz ve ödendiği takdirde diğer kazanç farkı (devlet katkısı) için istisnadan yararlanılacaktır.

3.) 26/5/2022 tarih ve 7407 sayılı Kanun ile KVK'nın Geçici 14 üncü maddesine yapılan ilave ile kurumların 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer almamakla birlikte, 31/3/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2022 yılı sonuna kadar Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru 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 söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. Kanunda, Cumhurbaşkanının istisnayı 30/6/2022 ve/veya 30/9/2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar itibarıyla da uygulanmaya yetki verilmiştir.

Cumhurbaşkanı söz konusu yetkisini 5872 sayılı karar ile kullanmıştır. Buna göre 30.06.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını KKM hesabında değerlendirmeleri halinde, sadece açılan hesaba yürütülecek faiz/kar payı ve kur farkı kazancı (devlet katkısı) geçici vergi/kurumlar vergisinden istisna edilecektir.

Örneğin, 10 Mayıs 2022 tarihinde banka hesabına gelen 10.000 USD'yi 2.8.2022 tarihinde KKM hesabında değerlendiren bir mükellef 10.05.2022-02.08.2022 tarihleri arasına isabet eden kur farkı için geçici vergi/kurumlar vergisi istisnasından yararlanamayacak, sadece 02.08.2022 tarihinden itibaren banka tarafından ödenecek faiz ile KKM hesabının açıldığı tarihteki kur ile vade sonundaki kur arasındaki fark faiz gelirini aşarsa, aşan kur farkı (devlet katkısı) kurumlar vergisinden istisna edilecektir.

4.) 2022 Yılına İlişkin Özet Tablo aşağıdaki gibidir:

YABANCI PARANIN DURUMU (USD, EURO ve İngiliz Sterlini)	Dönüşüm tarihinde ortaya çıkan kur farkı kazançları	Faiz/kar payı gelirleri	Vade sonunda döviz kurunun dönüşüm kurundan yüksek olması halinde ödenecek devlet katkısı
31/12/2021 tarihli bilançolarda mevcut olup 25/02/2022 tarihine kadar KKM hesaplarına dönüştürülen yabancı paralar	İSTİSNA (KVK Geçici 14/1)	İSTİSNA KVK Geçici 14/1)	İSTİSNA KVK Geçici 14/1
31/12/2021 tarihli bilançolarda mevcut olup 26/02/2022 tarihinden 31/12/2022 tarihine kadar KKM hesaplarına dönüştürülen yabancı paralar	İSTİSNA YOK (Ancak, dönüşüm tarihinin içinde bulunduğu geçici vergi kıst dönemine isabet eden kur farkı istisna)	İSTİSNA (KVK Geçici 14/2)	İSTİSNA (KVK Geçici 14/2)
31/03/2022 tarihli bilançolarda mevcut olup 31/12/2022 tarihine kadar KKM hesaplarına dönüştürülecek yabancı paralar	İSTİSNA YOK KVK Geçici 14/4)	İSTİSNA KVK Geçici 14/4)	İSTİSNA (KVK Geçici 14/4)
30/06/2022 tarihli bilançolarda mevcut olup 31/12/2022 tarihine kadar KKM hesaplarına dönüştürülecek yabancı paralar	İSTİSNA YOK KVK Geçici 14/4)	İSTİSNA KVK Geçici 14/4)	İSTİSNA (KVK Geçici 14/4)

Saygılarımızla.

**Kanit YMM A.Ş.**