

Sirküler No: 3993

Sirküler Tarihi:02.05.2023

KONU: MÜKELLEFLERİN KUR KORUMALI MEVDUAT HESABI NEDENİYLE ELDE ETTİĞİ İSTİSNA KAZANÇLARI İÇİN YMM RAPORU DÜZENLENMESİ GEREKTİĞİ HUSUSU.

Bilindiği üzere;7352 sayılı Kanunla Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 14'üncü maddeyle yapılan düzenleme ile, 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını ve altın hesaplarını, Türk lirası mevduat veya katılım hesabına dönüştürmeleri durumunda elde edilen kazançların kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Diğer taraftan 213 sayılı V.U.K. nun mükerrer 227'nci maddesinde ise; Vergi kanunlarında yer alan muafiyet, istisna, yeniden değerlendirme, zarar mahsubu ve benzeri hükümlerden yararlanılmasını Maliye Bakanlığınca belirlenen şartlara uygun olarak yeminli mali müşavirlerce düzenlenmiş tasdik raporu ibraz edilmesi şartına bağlamaya, Hazine ve Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığının yayınlamış olduğu yönetmelikle Yeminli Mali Müşavirlerin vergi mevzuatı yönünden Tasdik Edecekleri Belgeler ve Konuları ve Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar 7'nci maddesinde sayılmıştır.

3568 sayılı Serbest Muhasebeci mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu 5 seri No'lu Genel Tebliğinde; Kurumlar vergisinden müstesna tutulan ve/veya indirim konusu yapılan (2022 yılı için belirlenen 658.000.-TL aşan) tutarların kurum kazancından indirilmek suretiyle yararlanabilmesi İstisna ve indirim yoluyla vergi dışı tutulan işlemlerinin, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olduğunun yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenen "Kurumlar Vergisi İstisna ve İndirim Tasdik Raporları" ile belgelenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Tam tasdik zorunluluğu bulunmayan mükellefler tarafından 31.12.2022 tarihi itibarıyla yabancı paralarını Türk Lirası mevduat veya katılım hesabına dönüştürmeleri sonucunda elde edilen kazanç tutarının 2022 yılı için belirlenen 658.000.-TL'yi aşması halinde istisna ve indirim yoluyla vergi dışı tutulan işlemlerin uygunluğu için yeminli mali müşavirler tarafından düzenlenecek istisna raporunun mayıs-haziran ayı sonuna kadar gelir ve kurumlar vergisi yönünden bağlı bulunduğu vergi dairelerine ibraz etmeleri gerekmektedir.

Söz konusu istisna raporunun bağlı bulunduğu vergi dairesine ibraz edilmemesi halinde V.U.K. 227'nci maddesi uyarınca ibraz için 60 günlük ek süre verilecek bu süre içerisinde raporun ibraz edilmemesi halinde mükellefe asgari 150.000.-TL ceza kesilerek istisnadan yararlanma hakkının ortadan kalkacağı hususunu hatırlatmak isteriz.

Bilgilerinize sunarız.

Ş.A. Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş

(* İşbu belge içeriği sadece bilgilendirme amaçlı olup, buradaki açıklamalar dayanak gösterilerek yapılacak işlemler sonucunda doğacak zararlardan şirketimiz sorumlu değildir.