

Sirküler No: 4086

Sirküler Tarihi:23.11.2023

KONU: DÖVİZ HESAPLARININ KUR KORUMALI MEVDUAT HESABINA DÖNÜŞTÜRÜLMESİ SONUCUNDA OLUŞAN ZARARIN SONRAKİ YILLARDA GEÇMİŞ YIL ZARARLARI OLARAK KULLANIMI.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Gelir Kanunları Gelir ve Kurumlar Vergileri Grup Müdürlüğünün 03/02/2023 tarih ve E-62030549-125[2022]-166972 sayılı özelgesinde;

2021 hesap döneminde mali zararın bulunduğu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14' üncü maddesi kapsamında, ... tarihinde döviz hesaplarınızda bulunan tutarları kur korumalı mevduat hesabına dönüştürdüğünüz ancak söz konusu istisnadan ilgili yıldaki mali zarar sebebiyle tam olarak yararlanamadığınız belirtilerek, istisna edilen tutarın sonraki dönemlerde geçmiş yıl zararı olarak kullanılıp kullanılmayacağı hususunda görüş talep edilmektedir.

Bilindiği üzere Kurumlar Vergisi Kanununda, kurumlar vergisi beyannamesinde her yıla ilişkin tutarlar ayrı ayrı gösterilmek ve beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla geçmiş yılların beyannamelerinde yer alan zararların kurum kazancının tespitinde hasıllattan indirilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 14'üncü maddede ise;

Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen hesaplar ile ilgili olarak; kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk lirası varlığı, bu kapsamda açılan en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda aşağıda belirtilen kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır:

-Yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 01/10/2021 ila 31/12/2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı,

-2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar 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 tutulmaktadır.

Bu nedenle; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun ve 1211 sayılı Kanunun ilgili hükümlerinde öngörülen süre ve şekilde Türk Lirası mevduat veya katılma hesabına dönüştürülmesi durumunda söz konusu kazançların kurumlar vergisi istisnasından yararlandırılması ve istisna kazancın beyannamenin "Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler" bölümünde gösterilmesi ve beş yıldan fazla nakledilmemek şartıyla kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirim konusu yapılması mümkün bulunmaktadır.

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.