



# Şubat Ayında Vergi Mevzuatındaki Güncellemeler

Duayen Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

## 1. KURUMLAR VERGİSİ KANUNU

11.02.2022 Tarih ve 314747 Sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe giren 19 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği'yle 1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğine "Yabancı Paraların ve Altın Hesaplarının Türk Lirası Mevduat ve Katılma Hesaplarına Dönüştürülmesinden Elde Edilen Kazançlara İlişkin İstisna Uygulaması" bölümü eklenmiştir.

Söz konusu tebliğ açıklamalarına göre mükelleflere temelde 2 farklı istisna uygulaması getirilmiştir. Bunlardan biri Yabancı Paraların Türk Lirasına Dönüştürülmesi, bir diğeri de Altın Cinsi Hesapların Dönüşümüdür.

Yabancı Paraların Türk Lirasına Dönüştürülmesi hususunda ise 2 ayırım karşımıza çıkmaktadır. Bu ayırımlardan ilki 2021 Hesap Dönemi 4'üncü Geçici Vergi Dönemine İlişkin Beyanname Verilme Süresi Sonuna Kadar (25.02.2022) yabancı paraların Türk Lirasına dönüşümü iken, bir diğeri ayırım ise 2021 Hesap Dönemi 4'üncü Geçici Vergi Dönemine İlişkin Beyanname Verilme Süresi (25.02.2022) tarihinden sonra yabancı paraların Türk lirasına dönüştürülmesi uygulamasıdır.

### 1.1. 2021 Hesap Dönemi 4'üncü Geçici Vergi Dönemine İlişkin Beyanname Verilme Süresine Sonuna Kadar Hesapların Dönüştürülmesi (25.02.2022 Tarihine Kadar)

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na 7352 Sayılı Kanunla eklenen geçici 14'üncü maddede "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." hükmü yer almaktadır.

Mezkur maddede "Bu fıkra kapsamındaki yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1/10/2021 ila 31/12/2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı,

b) 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. ..." hükmü yer almakta olup söz konusu hükme istinaden ilgili tebliğde "31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, bu Kanunun geçici 14 üncü maddesi ve 1211 sayılı Kanunun ilgili hükmünde öngörülen süre ve şekilde Türk Lirası mevduat veya katılma hesaplarına dönüştüren kurumlar vergisi mükelleflerinin, söz konusu yabancı paralarının dördüncü geçici vergilendirme (1/10/2021-31/12/2021) dönemine ilişkin dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançları kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır.

Mükellefler gerek dönem içi gerekse dönem sonu kur farkı kazançlarını muhtelif usullere göre belirleyebilmektedirler. Ancak, istisnaya konu edilecek kur farkı gelirinin tespitine münhasır olmak üzere, dönem içi döviz çıkışlarında ve istisna tutarının hesaplanmasında ilgili hesaba giriş sırasının esas alınması gerekmektedir.

Öte yandan, 31/12/2021 tarihli bilançonun "Bankalar Hesabında" yer alan yabancı paraların birden fazla döviz tevdiat hesabından oluşması halinde Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 14

*üncü maddesi ve Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasının ilgili mevzuatı çerçevesinde dönüştürülebilen döviz cinslerine ilişkin döviz tevdiat hesapları istisna tutarının belirlenmesinde birlikte dikkate alınacaktır. İstisna hesabında aynı döviz cinsinden döviz tevdiat hesapları birlikte dikkate alınacağından, bu hesaplar arasında yapılan aktarma işlemlerinin giriş çıkış olarak değerlendirilemeyeceği tabiidir.” Hükmü yer almaktadır.*

Bu itibarla yabancı paralarını tebliğ ve kanunda belirtilen biçimde Türk Lirasına dönüştüren mükelleflerin yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 01.10.2021 ila 31.12.2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı ile 2021 yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihine kadar Türk lirasına çevrilen hesaplarla ilgili oluşan kur farkı kazançları istisna kapsamına alınmıştır.

## **1.2. 2021 Hesap Dönemi 4’üncü Geçici Vergi Dönemine İlişkin Beyanname Verilme Süresinden Sonra Hesapların Dönüştürülmesi (25.02.2022 Tarihinden Sonra)**

1 Seri No’lu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde “*Kurumlar vergisi mükelleflerinin, 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, 1211 sayılı Kanunun ilgili hükmüne istinaden Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm kuru üzerinden, Kanunda öngörülen süre ve şekilde dördüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihinden 31/12/2022 tarihine kadar Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürmeleri halinde aşağıdaki kazançları bu istisnaya konu edilebilecektir.*

*-Yabancı paraların Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına aktarıldıkları tarihi içeren geçici vergilendirme döneminin başından, Türk Lirası mevduat ve katılma hesabının açılış tarihine kadar olan döneme ilişkin kur farkı kazançları,*

*-Söz konusu Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarının (vadesinden önceki tarihte sona eren geçici vergilendirme dönemleri dahil olmak üzere) dönem sonları itibarıyla tahakkuk eden faiz gelirleri ve kar payları ile*

*- Bu hesaplardan vade sonunda elde edilen faiz ve kar payı gelirleri ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır.*

*Öte yandan, 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını dördüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihinden sonra Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştüren mükellefler, 31/12/2021 tarihinde biten geçici vergilendirme dönemi sonu ile hesabın açıldığı tarihten önce sona ermiş olan geçici vergilendirme dönemlerinin sonu itibarıyla, hesaplanan kur farkı kazançları için bu istisnadan yararlanamayacaklardır.” Hükmü yer almaktadır.*

Mezkur tebliğ hükmüne istinaden mükelleflerin 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2022 yılı sonuna kadar Türk Lirası mevduat hesaplarına dönüşümün desteklenmesi amacıyla dönüşüm kuru üzerinden Türk Lirasına çevirmeleri ve bu dönüşüm neticesinde elde edilen Türk Lirası kıymetini en az üç ay vadeli Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri gerekmektedir.

Mükelleflerin, 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, 1211 sayılı Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası Kanununa göre Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi amacıyla dönüşüm kuru üzerinden, Kanunda öngörülen süre ve şekilde dördüncü geçici vergilendirme dönemine ilişkin beyannamenin verilme (25.02.2022) tarihinden 31.12.2022 tarihine kadar Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüştürmeleri halinde anılan istisnadan yararlanılabilecektir.

İstisna kapsamında 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraları 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 oluşan Kur Farkı kazançları ve mevduat ve katılma hesaplarında bulunan Türk Lirasına işleyecek Faiz ve Kar Payları da istisna kapsamına alınmıştır.

### **1.3. Altın Cinsi Hesapların Dönüşümü**

1 Seri No'lu Kurumlar Vergisi Kanunu Genel Tebliğinde; “*Kurumlar vergisi mükelleflerinin 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan altın hesabı ile bu tarihten sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerini 2022 yılı sonuna kadar Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı üzerinden Türk Lirasına çevirmeleri ve bu suretle elde edilen Türk Lirası varlığı Kanunda öngörülen süre ve şekilde Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda;*

*-Altın hesabı ile işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyelerinin Türk Lirası mevduat veya katılma hesabına dönüştüğü tarihte doğan kazançlar,*

*-Söz konusu Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarının vadelerinden önceki tarihte sona eren geçici vergilendirme dönemleri dahil olmak üzere dönem sonları itibarıyla tahakkuk eden faiz ve kar payı gelirleri ile*

*- Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarından vade sonunda elde edilen faiz ve kar payı gelirleri ile diğer kazançlar*

*kurumlar vergisinden istisna tutulacaktır.”* Hükmü yer almaktadır.

Mezkur tebliğ hükmüne istinaden mükelleflerin, gerek 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan altın hesapları gerekse bu tarihten sonra açılacak olan işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesabı bakiyeleri ile ilgili olarak söz konusu istisna hükmünden yararlanmaları mümkün bulunmaktadır.

İstisna hükmünün uygulanabilmesi için altın varlıklarının 2022 yılı sonuna kadar Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi kapsamında dönüşüm fiyatı üzerinden Türk Lirasına çevrilmesi ve bu suretle elde edilen Türk Lirası varlıklarının Türk Lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirilmesi gerekmektedir.

## 2. GELİR VERGİSİ KANUNU

14.02.2022 Tarih ve 31750 Sayılı Resmi Gazete’de, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun geçici 67’nci maddesinde yer alan tevkifat oranları hakkındaki 24.12.2021 Tarih ve 4970 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 30.12.2021 Tarih ve 5046 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararında değişiklik yapılmasına ilişkin 13.02.2022 Tarih ve 5193 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı yayımlanmıştır.

13.02.2022 Tarih ve 5193 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına ekli Kararın 1’inci maddesi ile 24.12.2021 Tarih ve 4970 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki Kararın 3’üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*“Bu Karar, 21/12/2021 tarihinden itibaren açılan kur korumalı vadeli mevduat ve katılma hesaplarında, Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi uygulaması kapsamında yurt içi yerleşik gerçek kişilerin 20/12/2021 tarihi itibarıyla, yurt içi yerleşik tüzel kişilerin ise 31/12/2021 tarihi itibarıyla mevcut olan döviz tevdiat hesapları ve döviz cinsinden katılım fonu hesapları ile yurt dışında yerleşik vatandaşlar mevduat ve katılım sistemi kapsamında yurt dışı bankalardan transfer edilen döviz tutarları karşılığında bankalarda açılan Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.”*

13.02.2022 Tarih ve 5193 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararına ekli Kararın 1’inci maddesi ile 30.12.2021 Tarih ve 5046 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının eki Kararın 3’üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

*“Bu Karar, Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarına dönüşümün desteklenmesi uygulaması kapsamında yurt içi yerleşik gerçek kişilerin 28/12/2021 tarihi itibarıyla, yurt içi yerleşik tüzel kişilerin ise 31/12/2021 tarihi itibarıyla mevcut olan altın depo hesapları ve altın cinsinden katılma fonu hesapları ile bu tarihlerden sonra açılacak işlenmiş ve hurda altın karşılığı altın hesaplarından dönüşüm fiyatı üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat ve katılma hesaplarında uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girer.”*

## 3. YATIRIMLARDA DEVLET YARDIMLARI HAKKINDA KARARDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KARAR

24.02.2022 Tarih ve 31760 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Cumhurbaşkanlığı Kararında *“Lisanssız faaliyet kapsamında ve bağlantı anlaşmasındaki sözleşme gücü ile sınırlı olmak kaydıyla, güneş enerjisine dayalı elektrik üretim tesisi yatırımları ile rüzgar enerjisine dayalı elektrik üretim tesisi yatırımları faiz/kar payı desteği sağlanmaksızın, 1 inci, 2 inci ve 3 üncü bölgelerde gerçekleştirilmeleri halinde 4 üncü bölgede uygulanan, 4 üncü, 5 inci ve 6 ncı bölgelerde gerçekleştirilmeleri halinde ise bulunduğu bölgede uygulanan desteklerden yararlanır.”* Hükmü yer almaktadır.

Söz konusu karar hükmüne göre Lisanssız Güneş Enerjisi Yatırımcısı 24.02.2022 tarihinden itibaren Yatırım Teşvik Belgesine sahip olursa, bu faaliyet kapsamında Lisanssız Güneş Enerjisi Yatırımcısına yapılan teslimler KDV’den istisnadır.

Ayrıca Lisanssız Güneş Enerjisi Yatırımcısı 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi uygulamasından yararlanabilecektir.

Söz konusu kararın ek-8'inci listesindeki malların ithalinde Gümrük Vergisi istisnası ve Güneş Enerjisi Santrali için istihdam edilen personele de 5510 Sayılı Kanun kapsamında Sigorta Primi İşveren Hissesi indirimi uygulanacaktır.