



İstanbul, 31.01.2022

SİRKÜLER (2022/09)

## **Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair 7352 Sayılı Kanun Yayımlandı;**

29.01.2022 Tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yayım tarihi itibari ile yürürlüğe giren 7352 Sayılı Kanun ile aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

### **Enflasyon düzeltmesi uygulaması 31.12.2023 tarihine kadar ertelendi**

213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun mük.298’nci maddesinde enflasyon düzeltmesi ve yeniden değerlemeye ilişkin hükümler yer almaktadır.

Maddenin “A” bendine göre; kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100’den ve içinde bulunulan hesap döneminde % 10’dan fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutmak zorundadırlar. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona ermektedir.

Kapsama giren mükellefler, geçici vergi dönemlerinin sonu itibarıyla da malî tabloları düzenlemek ve enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olup, bir hesap dönemi içindeki geçici vergi dönemlerinin herhangi birinde düzeltme yapılması halinde takip eden geçici vergi dönemlerinde ve içinde bulunulan hesap dönemi sonunda da düzeltmesi yapılması gerekmektedir.

Üretici fiyat endeksinin içinde bulunulan yıl ve son üç yıllık artış oranları birlikte değerlendirildiğinde 31.12.2021 tarihi itibari ile enflasyon düzeltmesi yapılması zorunluluğu oluşmuştur.

7352 sayılı Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’na eklenen Geçici 33’ncü madde ile enflasyon düzeltmesi 31.12.2023 tarihine kadar ertelenmiştir.

Madde hükümlerine göre; geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacak, 31/12/2023 tarihli mali tablolar, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

31.12.2023 tarihinde yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilecektir ve vergiye tabi tutulmayacaktır. Düzeltme işlemleri sonucunda zarar oluşması halinde ise mali kar zararın tespitinde dikkate alınmayacaktır.

**Döviz mevduatlarının Türk Lirası mevduat veya katılma hesaplarına dönüştürülmesi halinde, bu mevduatlara ait kur farkları ile vade sonunda elde edilecek faiz/ kar payları kurum kazançlarından istisna edildi**

7352 Sayılı Kanun ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na Geçici 4'ncü madde eklenmiş olup, geçici madde hükümlerine göre;

a)-Kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını, 2021 takvim yılı 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,

- Türk Lirasına çevrilen yabancı paraların dönem sonu değerlemesinden kaynaklanan kur farkı kazançlarının 1/10/2021 ile 31/12/2021 tarihleri arasındaki döneme isabet eden kısmı,
- 01.01.2022 tarihinden dönüşüm tarihine kadar oluşan kur farkı kazançları
- vadeli mevduat yada katılım hesabının dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

b)-Kurumların 31/12/2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 2021 takvim yılı dördüncü geçici vergi dönemine ilişkin beyannamenin verilme tarihi ile 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 oluşan kur farkı kazançlarının, son geçici vergi dönemi sonu değerlemesiyle Türk lirasına çevrildiği tarih arasına isabet eden kısmı ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

c)-Kurumların 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 en az üç ay vadeli Türk lirası mevduat ve katılma hesaplarında değerlendirmeleri durumunda Türk lirasına çevrildiği tarihte oluşan kazançlar ile dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.

Bu kapsamdaki istisna hükümleri bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükellefleri içinde geçerlidir.

Türk lirası mevduat veya katılma hesabından vadeden önce çekim yapılması durumunda istisna edilen tutarlar nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler, vergi ziya-ı cezası ve gecikme faiziyle birlikte ödenecektir.