



Sirküler Tarihi : 09.11.2022  
Sirküler No : 2022/095

## 7420 SAYILI KANUNLA KUR KORUMALI MEVDUATA DÖNÜŞÜM İSTİSNASI DÜZENLEMESİNDE BAZI DEĞİŞİKLİKLER YAPILMIŞTIR

Kurumlar Vergisi Kanununun (KVK) geçici 14 üncü maddesinin ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkralarıyla; mükelleflerin **2022 yılı sonuna kadar** yabancı paralarını ve altın hesabı bakiyelerini kur korumalı TL vadeli mevduat (KKM) hesaplarına dönüştürmeleri halinde, hangi fıkra kapsamında dönüştürüldüğüne bağlı olarak, bu dönüşümlerde ortaya çıkan kur farkları ile bu kapsamda açılacak KKM hesaplarına tahakkuk ettirilecek faiz ve kâr payları ile diğer kazançları istisna kapsamına alınmıştır.

Maddenin beşinci fıkrasıyla da, madde kapsamındaki istisnaların **2022 yılı sonuna kadar** vade sonunda yenilenen hesaplara da uygulanmasına imkan sağlanmıştır.

Söz konusu düzenlemelere ilişkin detaylı açıklamalarımız [2022/024 sayılı Sirkülerimiz](#), [2022/054 sayılı Sirkülerimiz](#), [2022/075 sayılı Sirkülerimiz](#) ile [2022/090 sayılı Sirkülerimizde](#) yapılmıştır.

09/11/2022 tarihli ve 32008 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan [7420 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun](#) (Kanun) 23 üncü maddesiyle, söz konusu düzenlemede bazı değişiklikler yapılmıştır.

Yapılan değişiklikler işbu Sirkülerimizde açıklanmaktadır.

## BDO Yayıncılık A.Ş.

Eski Büyükdere Cad. No.14  
Park Plaza Kat:4  
34398 Maslak/İstanbul  
Turkey

Tel: +90 212 365 62 00  
Fax: +90 212 365 62 02  
e-mail: bdo@bdo.com.tr  
[www.bdo.com.tr](http://www.bdo.com.tr)

*Garantisi ile sınırlı bir Birleşik Krallık şirketi olan BDO International Limited’in üyesi ve bir Türk anonim şirketi olan BDO Yayıncılık A.Ş. bağımsız üye kuruluşlardan oluşan BDO ağıının bir parçasını teşkil etmektedir.*

*BDO International global ağıının toplam gelirleri 2021 yılında 11,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 167’den fazla ülkede bulunan 1.728 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dâhil dünya çapında 97.292 kişi çalışmaktadır.*

*Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlara ilgili olarak, mesleki görüş ve yardım almadan, bu yayına dayanarak uygulamalarda bulunulmamalıdır. Bu konuların kendi özel durumunuza ilişkin etkilerini görüşmek için BDO Yayıncılık A.Ş. ile temas kurabilirsiniz. Bu yayındaki bilgilere dayanarak belli eylemlerde bulunmak veya bulunmamak nedeniyle doğabilecek zararlar nedeniyle, BDO Yayıncılık A.Ş. ve ortakları, çalışanları ile yazarları herhangi bir yükümlülük veya sorumluluk kabul etmemektedirler.*

### 1. İLGİLİ KKM İSTİSNASINDAN YARARLANILABİLMESİ İÇİN DÖNÜŞÜM YAPILMASI GEREKEN EN SON TARİH 31/12/2023'E UZATILMIŞTIR

Değişiklik öncesinde KVK'nın geçici 14 üncü maddesinin ikinci, üçüncü, ve dördüncü fıkralarında düzenlenen istisnalardan yararlanılabilmesi için KKM hesabına dönüşüm yapılması gereken en son tarih 31/12/2022 idi. Diğer bir deyişle, 1/1/2023 tarihinden itibaren yapılacak dönüşümler için bu istisnalar uygulanamayacaktı.

Yapılan düzenlemeyle, bu süre 31/12/2023 olarak değiştirilerek, bu tarihe kadar yapılacak KKM dönüşümlerinin de ilgili istisnalardan faydalanabilmesi sağlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

### 2. 31/12/2023'E KADAR YENİLENEN KKM HESAPLARININ DA İLGİLİ İSTİSNALARDAN YARARLANABİLMESİNE İMKAN SAĞLANMIŞTIR

Değişiklik öncesinde, 2022 yılı sonuna kadar olmak üzere vade sonunda yenilenen KKM hesapları da ilgili madde kapsamındaki istisnalardan yararlanabilmekteydi.

KKM hesaplarına dönüşüm istisnasının süresinin 31/12/2023 tarihine kadar uzatılmasına paralel olarak, bu tarihe (31/12/2023) kadar yapılacak KKM hesap yenilemelerinde de ilgili istisnalardan yararlanılabilmesine imkan sağlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

### 3. KKM İSTİSNASINDA CUMHURBAŞKANINA TANINAN YETKİ GENİŞLETİLMİŞTİR

Değişiklik öncesinde Cumhurbaşkanı'nın KVK'nın geçici 14 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında düzenlenen istisnayı 30/06/2022 ve 30/09/2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar için de uygulamaya yetkisi bulunmaktaydı. Nitekim Cumhurbaşkanı da ilgili Cumhurbaşkanı Kararlarıyla bu yetkilerini kullanmıştı.

KKM hesaplarına dönüşüm istisnasının süresinin 31/12/2023 tarihine kadar uzatılması nedeniyle, Cumhurbaşkanı'nın bu fıkra kapsamındaki yetkisi de genişletilmiştir.

Yapılan değişiklikle Cumhurbaşkanı'na KVK'nın geçici 14 üncü maddesinin dördüncü fıkrasında düzenlenen istisnayı, **31/12/2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla kurumların bilançolarında yer alan yabancı paralar için ayrı ayrı veya birlikte uygulama konusunda yetki verilmiştir.**

Cumhurbaşkanı'nın bu fıkra kapsamında kendisine verilen yetkileri kullanması halinde, 31/12/2023 sonuna kadar yapılacak KKM dönüşümleri için anılan istisnaların uygulanmasına devam edileceği anlaşılmaktadır.

Söz konusu değişiklik, Kanunun yayımı tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

#### 4. BİLANÇO USULÜNE GÖRE DEFTER TUTAN GELİR VERGİSİ MÜKELLEFLERİNİN DE DÖRDÜNCÜ FIKRA KAPSAMINDAKİ İSTİSNALARDAN FAYDALANMASINA İMKAN SAĞLANMIŞTIR

KVK'nın geçici 14 üncü maddesinin değişiklik öncesindeki yedinci fıkrasına göre, bu maddenin birinci, ikinci ve üçüncü fıkralarında yer alan istisna hükümleri, aynı şartlarla geçerli olmak üzere bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin kazançları hakkında da uygulanmaktadır.

7407 sayılı Kanunla KVK'nın geçici 14 üncü maddesine dördüncü bent eklenerek, kurumların 31/03/2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarının KKM hesaplarına dönüştürülmesi de istisna kapsamına alınmış ve Cumhurbaşkanına bu istisnayı 30/06/2022 ve 30/09/2022 tarihli bilançolarda yer alan yabancı paralar için de uygulamaya yetki verilmiştir.

**7407 sayılı Kanunla maddeye dördüncü fıkra eklenmesine rağmen, maddenin yedinci fıkrasında herhangi bir değişiklik yapılmadığından, bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin maddeye yeni eklenen dördüncü fıkra kapsamındaki istisnadan faydalanabilmeleri mümkün değildir.**

7420 sayılı Kanunda yapılan düzenlemeyle, bu eksikliğin giderilmesi amacıyla, maddenin dördüncü fıkrasında düzenlenen istisna uygulaması yedinci fıkra kapsamına dahil edilerek, **bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin de 31/03/2022 ve sonraki geçici vergi dönemleri dönem sonu bilançolarındaki yabancı paralarından yapacakları KKM dönüşümlerinde dördüncü fıkra düzenlenen istisnalardan yararlanmalarına imkan sağlanmıştır.**

Söz konusu bu değişiklik 26/5/2022 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bilanço esasına göre defter tutan gelir vergisi mükelleflerinin hak kayıplarını önlemek amacıyla bu düzenlemenin yürürlüğünün, 26/05/2022 tarihinden itibaren başlatıldığı anlaşılmaktadır.

Saygılarımızla.