



**İstanbul
Yeminli Mali Müşavirler Odası**

7352 Sayılı Kanun ve Tasdik Raporları Açısından Değerlendirme

Prof. Dr. Hakan TAŞTAN
Yeminli Mali Müşavir

7352 Sayılı Kanun

VUK ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapan Kanun

29 Ocak 2022 CUMARTESİ

Resmî Gazete

Sayı : 31734

KANUN

VERGİ USUL KANUNU İLE KURUMLAR VERGİSİ KANUNUNDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN

Kanun No. 7352

Kabul Tarihi: 20/1/2022

MADDE 1 – 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

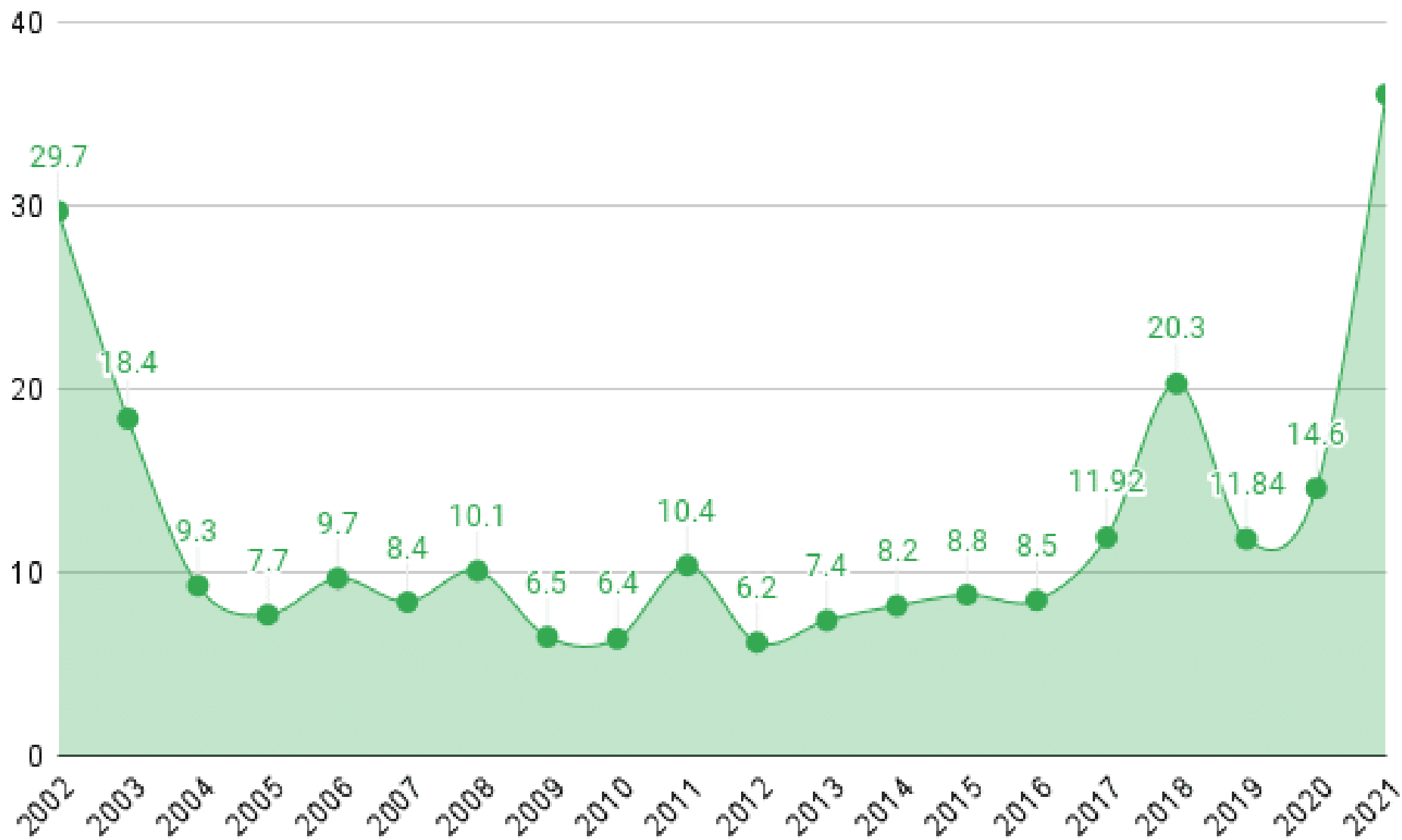
“GEÇİCİ MADDE 33 – Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap

MADDE 1 – Enflasyon Düzeltmesi

MADDE 2 –

MADDE 3 – Bu Kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4 – Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.



Enflasyon Düzeltmesi

31.12.2021 Tarihi itibariyle Enflasyon Düzeltmesi yapılması zorunlu idi.

VUK Mük.298/A-1

Fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son üç hesap döneminde %100'den ...fazla olması halinde malî tablolarını enflasyon düzeltmesine tâbi tutarlar.

7352 Sayılı Kanun

Enflasyon Düzeltmesi

MADDE 1 – ... 31.12.2023 tarihine kadar Enflasyon Düzeltmesi yapılmayacak...

MADDE 2 –

MADDE 3 – Bu Kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4 – Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

Kapsama giren mükellefler 31/12/2023 tarihli mali tablolarını, enflasyon düzeltmesi şartlarının oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutacaklardır. Yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı **geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında** gösterilecek, bu şekilde tespit edilen **geçmiş yıl kârı vergiye tabi tutulmayacak**, geçmiş yıl zararı zarar olarak kabul edilmeyecektir. **VUK Geçici 33.madde**

Kısmi Enflasyon Düzeltmesi

➤ 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden YapılandırılmasıKanunu

VUK Geçici m.31/6 Eklendi

09.06.2021 tarihi itibarıyla aktiflerine kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini **31/12/2021 tarihine kadar** Yİ-ÜFE artış oranında yeniden değerleyebilirler. Değerleme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden **%2** oranında vergi ödenmek koşuluyla....

➤ 7338 sayılı VUK ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapan Kanun

VUK Geçici m.32 Eklendi

01.01.2022 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Aktifte kayıtlı bulunan taşınmazlar ile amortismanına tabi diğer iktisadi kıymetlerini Yİ-ÜFE artış oranında yeniden değerleyebilirler. Değerleme sonrası pasifte özel bir fon hesabında gösterilen değer artışı tutarı üzerinden **%2** oranında vergi ödenmek koşuluyla....

➤ 7338 sayılı VUK ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapan Kanun

VUK mük. m.298/Ç Eklendi

Enflasyon düzeltmesi yapma şartlarının gerçekleşmediği hesap dönemlerinin sonu itibarıyla, bilançolara dahil bulunan **amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin** yeniden değerlendirilmesine imkân tanınmaktadır. Bu düzenleme 01.01.2022 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir

7352 Sayılı Kanun

MADDE 1 – **Enflasyon Düzeltmesi**

MADDE 2 – **Kurumlar Vergisi İstisnası**

MADDE 3 – Bu Kanun yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4 – Bu Kanun hükümlerini Cumhurbaşkanı yürütür.

Yabancı Paradan TL'ye geçiř niçin destekleniyor?



Dolarizasyon Nedenleri

- Ekonomiye ve TL'ye olan güven kaybı
- Yüksek enflasyon
- Negatif reel faiz
- Yerel paranın değerinin düşmesi



Dolarizasyon Nedenleri

TCMB Banknot Emisyonu

Emisyon hacmi **09 Şubat 2022**
itibarıyla **239 milyar TL**



CARİ AÇIK 16 AYIN EN YÜKSEĞİNDE



KAYNAK: TCMB, MİLYAR DOLAR

TEBLİĞ

Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankasından:**TÜRK LİRASI MEVDUAT VE KATILMA HESAPLARINA DÖNÜŞÜMÜN****DESTEKLENMESİ HAKKINDA TEBLİĞ****(SAYI: 2021/14)****Amaç ve kapsam**

MADDE 1 – (1) Bu Tebliğin amacı, yurt içi yerleşik gerçek kişilerin döviz tevdiat hesaplarının ve döviz cinsinden katılım fonlarının Türk lirası vadeli mevduat ve katılma hesaplarına dönüşmesi halinde mevduat ve katılım fonu sahiplerine sağlanacak desteğe ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Kurdaki yükselişi engellemek amacıyla getirilen Kur Korumalı TL mevduat hesapları

➤ **Gerçek Kişilere**

313 milyar TL

➤ **Kurumlara**

TCMB verilerine göre;

90 milyar USD

DTH

40 milyar USD

Transfer Ödemeleri

50 milyar USD

Park Halinde



Sağlanan Avantajlar Nelerdir?

1. 2021 yılında kur farkından sağlanan kazançlardan Kurumlar Vergisi hesaplanmayacak
2. Dönüşüm tarihindeki kur farkı kazançlarından vergi alınmayacak
3. 2022 yılında elde edilecek faizlerden ve kur farklarından vergi alınmayacak
4. 2022 yılında elde edilecek faizin, kur artışının altında kalması halinde fark tutar devletçe karşılanacak ve vergiye tabi olmayacak
5. 2021 veya 2022 yılında kur farkından dolayı zarar çıkması halinde ticari kardan indirilebilecek.

Dezavantajlar Nelerdir?

- 6 ay süreyle açılan hesaptaki para kullanılamayacak
- Hesabın süresinden önce kapatılması halinde sağlanan imkanların hiç birinden faydalanılmayacak
- Hesabın süresinden önce kapatılması halinde alınmayan vergiler, faiz ve cezası ile birlikte alınacak

TEBLİĞ

Hazine ve Maliye Bakanlığı (Gelir İdaresi Başkanlığı)’ndan:

KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ (SERİ NO: 1)’NDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ (SERİ NO: 19)

Bu Tebliğde, 20/1/2022 tarihli ve 7352 sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 2 nci maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 14 üncü maddede yer alan düzenlemelere ilişkin açıklamalara yer verilmiş olup, 1 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğine aşağıdaki

tebliğ edilmiştir.

MB Tebliği:

Bireysel hesaplar; 3,6,9,12 ay vadeli açılabilir.

Şirket hesapları; 6, 12 ay vadeli açılabilir.

7352 Sayılı Yasa:

En az 3 ay vadeli TL mevduat ve katılım hesabı açılması

Beklenti:

Kurumların da 3 ay vadeli hesap açabilmesi

Bilançonun sadece Bankalar hesabında bulunan mevduatlar mı istisnadan yararlanabilecek?

7352 Sayılı Yasa:

31.12.2021 tarihi itibariyle **bilançoda bulunan yabancı paralar**

Aktif

31.12.2021

Kasa

Bankalar

Diğer Hazır Değerler

Alacaklar

Avanslar

KV 19 No'lu Tebliğ

TL'ye Dönüşümü Yapılabilecek Varlıklar

TL'ye Dönüşümü Yapılamayacak Varlıklar

31.12.2021 tarihi itibarıyla şirket aktifinde mevcut olmakla birlikte Türk Lirasına dönüşümü yapılamayacak olan **alacaklar** ve **verilen avanslar** gibi hesaplarda izlenen yabancı paraların istisnaya konu edilemeyeceği

- ✓ Tebliğde **TL'ye Dönüşümü Yapılabilecek Varlıklar**'ın tanımının yapılması gerekirdi.
- ✓ Tebliğde hangi hesaplarda bulunan varlıkların 25.02.2022 tarihine kadar KKH'ye dönüştürülmesi halinde istisnadan yararlanılabileceği açıklanmalıydı.
- ✓ **Eurobond**'lar yararlanacak mı yararlanamayacak mı? Tebliğden anlaşılmıyor.

31.12.2021

Kasa.....	xxxxx
Bankalar.....	xxxxx

- a) Bankadaki kiralık kasada bulunan paralar için KKH açılabilir mi? İstisnadan yararlanılır mı?
- b) Şirketin merkezindeki kasada bulunan paralar için KKH açılabilir mi? İstisnadan yararlanılır mı?

Tebliğ'de cevap yok

KV 19 No'lu Tebliğ

USD, Avro ve Sterlin hesapları dışındaki yabancı paraların istisnaya konu edilemeyeceği tebliğ de yazılı değil.

Tebliğ'de yabancı paradan ne anlaşılması gerektiği belirtilmemiş.



İsviçre Frangı



KV 19 No'lu Tebliğ

Dönüştürülebilen döviz cinslerine ilişkin DTH'ler, istisna tutarının belirlenmesinde birlikte dikkate alınır.



Tebliğ hiç yayınlanmasaydı

7352 Sayılı Yasa:

- 31.12.2021 tarihli bilançoda USD varlığı var olacak,
- 25.02.2022 tarihine kadar KKH açmak zorunda olacak,

Döviz hesabına giriş çıkışlar varsa hangi kur esas alınacak?

KV 19 No'lu Tebliğ

40.3.1.1.

Dönem içi döviz çıkışlarında ve istisna tutarının hesaplanmasında ilgili hesaba giriş sırasının esas alınması gerekir.

FIFO

Örneklerde FIFO kullanılmıştır

Serbest bırakılması kanunun özüne daha uygun olurdu.

Döviz kurları beklenenden fazla yükselir ve kur farkı faiz tutarından fazla olursa, aradaki farkı kim, ne zaman ödeyecek ve kurumlar vergisine tabi olacak mı?

Tebliğ’de bulunan örneklerin hiç birinde kur farkı faiz tutarından büyük olmamıştır.

2022 yılında elde edilecek faiz, kur farkı ve diğer kazançlardan vergi alınmayacak

Vade sonu itibarıyla döviz kurunun, dönüşüm kurundan **büyük** olması halinde;

Hesap Açılış Tarihi

Vade

Faiz

(15.000.000 TL x %15)

25.02.2022

25.08.2022

Faiz = 1.125.000,00

Kur: 15,00 TL

Kur: 17,00 TL Kur Farkı = 2.000.000,00

Banka tarafından ödenecek olan faiz gelirine ilave olarak **875.000,00 TL** ödenen vade sonunda yapılacaktır.



Kurumlar Vergisine
tabi olmayacak



Özetle

Faiz > Kur Farkı Faiz gelirine ilave devlet katkısı olmayacak

Faiz < Kur Farkı Aradaki fark TCMB tarafından ödenecek

Vade sonunda hesap sahibinin varlığı döviz olarak en kötü olasılıkla korunacak

Döviz Hesaplarının Büyüklüğü

Tarih	Milyar \$
22.12.2021	261,6
01.02.2022	247,9
Azalma	13,7

Şirketlerin döviz hesapları 8.7 milyar dolar azalarak 89.2 milyar dolara gerilemiştir.

Kur korumalı TL mevduat ve katılma hesaplarına ilişkin büyüklükler 14 Şubattan itibaren BDDK tarafından paylaşılacak.



**BANKACILIK
DÜZENLEME VE DENETLEME
KURUMU**

Kur Korumalı TL Mevduat ve Katılım He
(milyar TL)



Kur korumalı TL mevduat ve katılım hesaplarının toplam büyüklüğü 7 Şubat itibariyle **313 milyar TL** olarak açıklandı.

Tam Tasdik Raporlarında KKH Kaynaklı Kambiyo Karı ve Faiz Gelirleri İstisnası

Tam Tasdik Raporu

Yeminli Mali Müşavirlik Kurumlar Vergisi Beyannamesi Tasdik Raporu

2021

1. GENEL BİLGİ

2. USUL İNCELEMELERİ

3. HESAP İNCELEMELERİ

4. SONUÇ...

3.2.

3.x. İstisna ve Muafiyetler

3.x.1.İştirak kazancı İstisnası

3.x.2.Emisyon Primi İstisnası

3.x.3.KKH Nedeniyle Kambyo Karı Kazancı İstisnası

3.x.3.KKH Nedeniyle Kambyo Karı Kazancı İstisnası

- ✓ İstisna kapsamında olup olmadığı
- ✓ Kanunda belirlenen şartların yerine getirilip getirilmediği
- ✓ Her bir banka hesabına ilişkin hesaplama tablosu
- ✓ İstisna tutarına ilişkin hesaplama tablosu

31.12.2021 Bankadaki Yabancı Para Bilgileri

<i>Banka Adı</i>	<i>USD Tutarı</i>	<i>31.12.2021 Kuru</i>	<i>TL Tutarı</i>	<i>Kur Farkı TL</i>	<i>KKH (USD)</i>	<i>KKH (TL)</i>
Halkbank xxxxx	318.955,16	12,9775	4.139.240,59	1.304.445,43	318.000,00	4.126.845,00
Ziraat Bank xxxx	339.206,22	12,9775	4.402.048,72	1.390.406,30	339.000,00	4.399.372,50
İşbank xxxx	427.150,22	12,9775	5.543.341,98	1.745.898,98	427.181,12	5.543.742,98
Vakıf Katılım xx	200.000,00	12,9775	2.595.500,00	819.800,00	200.000,00	2.595.500,00
Akbank xxxxx	766.755,68	12,9775	9.950.571,84	-1.666.558,62	0,00	0,00
Toplam	2.052.067,28	0,00	26.630.703,13	3.593.992,09	1.284.181,12	16.665.460,48

Dönüşüm Oranı	0,6258
Net Kur Kazancı	3.593.992,09
İstisna Tutar	1.884.371,15

3.x.3.KKH Nedeniyle Kambyo Karı Kazancı İstisnası

- ✓ İstisna kapsamında olup olmadığı
- ✓ Kanunda belirlenen şartların yerine getirilip getirilmediği
- ✓ Her bir banka hesabına ilişkin hesaplama tablosu
- ✓ İstisna tutarına ilişkin hesaplama tablosu

31.12.2021 Bankadaki Yabancı Para Bilgileri

Banka Adı	USD Tutarı	31.12.2021 Kuru	TL Tutarı	Kur Farkı TL	KKM (USD)	KKM (TL)
Halkbank xxxxx	318.955,16	12,9775	4.139.240,59	1.304.445,43	318.000,00	4.126.845,00
Ziraat Bank xxxx	339.206,22	12,9775	4.402.048,72	1.390.406,30	339.000,00	4.399.372,50
İşbank xxxx	427.150,22	12,9775	5.543.341,98	1.745.898,98	427.181,12	5.543.742,98
Vakıf Katılım xx	200.000,00	12,9775	2.595.500,00	819.800,00	200.000,00	2.595.500,00
Akbank xxxxx	766.755,68	12,9775	9.950.571,84	-1.666.558,62	0,00	0,00
Toplam	2.052.067,28	0,00	26.630.703,13	3.593.992,09	1.284.181,12	16.665.460,48

Dönüşüm Oranı	0,6258
Net Kur Kazancı	3.593.992,09
İstisna Tutar	1.884.371,15

- ✓ İncelemenin sonucunda istisna tutarının ne kadar hesaplandığının açıkça ifade edilmesi



**İstanbul
Yeminli Mali Müşavirler Odası**

7352 Sayılı Kanun ve Tasdik Raporları Açısından Değerlendirme

Prof. Dr. Hakan TAŞTAN
Yeminli Mali Müşavir