

6728 Sayılı Cumhurbaşkan Kararı ve KVK'nın

Geçici 14'üncü Maddesi Üzerine Kısa Bir Değerlendirme

6728 sayılı Cumhurbaşkan Kararı ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun ("KVK") geçici 14/4'üncü fıkrasında yer alan istisnanın kurumların 31.12.2022 tarihli bilançolarında yer alan paralar itibarıyla da uygulanmasına karar verilmiştir.

Söz konusu kararın Resmî Gazete'de yayımlanmasının ardından Gelir İdaresi Başkanlığı da konuyla ilgili açıklayıcı bir bilgilendirmede bulundu.

(<https://gib.gov.tr/6728-sayili-cumhurbaskani-karari-26/1/2023-tarihli-resmi-gazetede-yayimlandi>)

Bilindiği üzere 19 seri no.lu Kurumlar Vergisi Genel Tebliği 11.02.2022 tarihinde yayımlanmış ve Tebliğ'in, istisna kazanç hesaplamasında döviz tevdiat hesaplarının birlikte dikkate alınması, döviz çıkışlarında hesaba giriş sırasının esas alınması ve hesapların kısmen dönüşümünde orantı yönteminin benimsenmesi gerektiği gibi birçok tartışmalı durumu içinde barındırması nedeniyle ilgili kısımları dava konusu yapılmıştı. Hatta bu ay içerisinde kamuoyuna yansıdığı üzere Tebliğ'in 40.3.1.1. bölümü hakkında Danıştay 4. Dairesi tarafından yürütmenin durdurulması kararı verilmişti.

Yine, Ankara YMM Odasının yukarıda zikredilen tartışmalı hususları irdeleyen 02.01.2023 tarih ve 247-01 sayılı Mevzuat İzleme ve Değerlendirme Komisyonu kararı da ilgili Oda tarafından kamuoyuyla ve meslek mensuplarıyla paylaşılmıştı.

(<https://aymmo.org.tr/#!/mevzuat/Mevzuat%20%C4%B0zleme%20ve%20De%C4%9Ferlendirme%20Komisyonu>)

KVK geçici 14'üncü madde hükmüne ait ikincil düzenlemesi ile alakalı yukarıda belirtilen sorunların dışında istisna kazancın hesaplanmasında başka problemler yaratabilecek olan durumun, gerek 31.12.2021 tarihli bilançoda gerekse geçici vergi dönemi sonlarında bilançolarda yer alan yabancı paraların dönüşümü için geçerli olan düzenlemeye ilişkin hangi



tarihe/tarihlere ait bilançodaki yabancı paranın dönüştürüldüğü konusunda oluşabileceğini değerlendiriyorum.

Malum, 19 seri no.lu Tebliğ yayımlandığından beri KVK'nın geçici 14'üncü maddesinde önemli değişiklikler/fıkra ilaveleri olduğu muhakkak. Tebliğ'in yayımlandığı tarihte mevcut olmayan ancak 7407 ve 7420 sayılı Kanun'larla değişen dördüncü fıkra düzenlemesinde, kurumların 31.03.2022 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paraları için ve 31.12.2023 tarihine kadar her bir geçici vergi veya yıllık hesap dönemleri sonu itibarıyla bilançolarında yer alan yabancı paralar için istisna düzenlemesinin uygulanmasına ilişkin Cumhurbaşkanı yetkisinin olması ve Cumhurbaşkanı tarafından geçici vergi dönemleri itibarıyla bu yetkinin kullanılması ile 7420 sayılı Kanun ile değişen ikinci fıkradaki, kurumların 31.12.2021 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını 31.12.2023 tarihine kadar kur korumalı mevduat hesabı kapsamında TL'ye dönüştürmeleri halinde bu istisnadan yararlanabilmeleri zaman zaman uygulayıcılarda duraksamalara neden olabilmektedir.

Gerek 31.12.2021 tarihli bilançosunda gerekse ara dönemlerdeki bilançosunda (geçici vergi dönemi sonlarında) döviz tevdiat hesabı bulunan, dönem içerisinde bir tarihte döviz tevdiat hesabını kur korumalı mevduat olarak değerlendiren ve bu kapsamda geçici 14'üncü maddede yer alan istisnalardan yararlanması önünde bir engel bulunmayan kurumların istisna hesaplaması sırasında ikinci fıkrayı mı yoksa dördüncü fıkrayı mı esas alacağı, bu fıkralar arasında bir hiyerarşinin/önceliğin olup olmadığı, 31.12.2021 tarihli bilançodaki yabancı para dönüşümünün bir seferlik bir uygulama mı olduğu, yenilenen hesaplar açısından (beşinci fıkra düzenlemesi) dördüncü fıkra düzenlemesine mi gidilmesi gerektiği, 31.12.2021 tarihinden itibaren artan bir döviz tevdiat hesabına sahip olan kurumlar için iki fıkranın aynı anda uygulanıp uygulanamayacağı, bilanço tarihleri itibarıyla döviz tevdiat hesabı azalan ya da dalgalı seyreden kurumların döviz tevdiat hesaplarını dönüştürmeden evvel söz konusu yabancı para açıklarını kapamaları halinde yine her iki fıkranın uygulanıp uygulanamayacağı gibi daha da çoğaltılabilecek sorular/sorunların mevcut olduğunu ve Bakanlığın geçici 14'üncü maddenin değişen yapısı karşısında açıklayıcı ve aydınlatıcı bir düzenleme yapmasının faydalı olacağını değerlendirmekteyiz.

