

İstanbul, 3.08.2024

DUYURU 622

Konu: Kur korumalı hesaplarda vergi istisnası uygulamasına ilişkin son durum ile yeni açılacak kur korumalı vadeli hesap getirilerine stopaj getirilmesi ve bağımsız denetime tabi olma hadlerinin uygulanmasına ilişkin açıklamalar hk.

1. Kur Korumalı Mevduat Getirilerinde Vergi İstisnası Uygulamasında Son Durum ve Stopaj Uygulaması

Bilindiği üzere hali hazırda yurt içi yerleşik tüzel kişilerin 30/6/2023 tarihi itibarıyla bankalarda mevcut olan ABD doları, Euro ve İngiliz sterlini cinsinden döviz tevdiat hesabı ve döviz cinsinden katılım fonu hesabı bakiyeleri, hesap sahibinin talep etmesi halinde kur korumalı mevduat hesabına dönüşebilmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 14/4. Maddesi uyarınca Kurumların **30.06.2023 tarihli bilançolarında yer alan yabancı paralarını** 30/6/2024 tarihine 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 söz konusu hesapların dönem sonu değerlemesinden kaynaklananlar da dâhil olmak üzere vade sonunda elde edilen faiz ve kâr payları ile diğer kazançlar kurumlar vergisinden müstesnadır.

Ayrıca Kurumlar Vergisi Kanununun Geçici 14/5. Maddesi uyarınca madde kapsamındaki istisnalar **30/6/2024 tarihine kadar vade sonunda yenilenen** hesaplara da uygulanır.

Bu düzenlemeler uyarınca 30.06.2024 tarihine kadar usulüne uygun açılmış hesapların getirilerinde istisna devam etmektedir. Bu tarihten önceki vade sonunda yenilenen hesaplar için de istisna devam etmektedir. Ancak 30.06.2024 tarihinden sonra yeni açılan ya da vadesi yenilenecek kur korumalı vadeli hesapların getirileri kurumlar vergisine tabi olacaktır.

1/8/2024 tarihli ve 32619 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 8775 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararının Eki Karar ile kur korumalı mevduat/katılma hesaplarına uygulanan tevkifat oranında ise TL mevduat/katılma hesaplarına uygulanan tevkifat oranlarının uygulanmasını sağlayacak şekilde değişiklik yapıldı.

Buna göre döviz tevdiat hesaplarından/döviz cinsinden katılım fonu hesaplarından dönüşüm kuru üzerinden Türk lirasına çevrilen mevduat/katılma hesapları ile aynı mahiyetteki altın dönüşümlü kur korumalı hesaplardan elde edilen faiz ve kar payları için uygulanmakta olan % 0’lık tevkifat oranı, 6 aya kadar (6 ay dâhil) vadeli hesaplarda % 7,5, 1 yıla kadar (1 yıl dâhil) vadeli hesaplarda ise % 5 olarak belirlenmiştir.

Karar, 1/8/2024 tarihinden itibaren vadesiz ve özel cari hesaplara ödenecek faizler ve kâr payları ile söz konusu tarihten itibaren açılan veya vadesi yenilenen vadeli hesaplara ödenecek faizler ve kâr payları için uygulanmak üzere 1.8.2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

2. Bağımsız Denetime Tabi Olma Hadlerinin Uygulanmasına İlişkin Açıklamalar

01.08.2024 tarih ve 32619 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulunun 29/7/2024 Tarihli ve 75935942-050.01.04-[01/25166] Sayılı Kararı uyarınca;

-Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararına İlişkin Usul ve Esaslar mevzuatında bağımsız denetime tabi olma ve denetim kapsamından çıkmaya ilişkin örnek tablolar aşağıdaki gibi güncellenmiştir.

Denetime Tabi Olma Durumu:

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 20X2	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X3	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X4	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.
1/1-31/12 20X5	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Tabidir.

Denetim Kapsamından Çıkma Durumu:

Hesap dönemleri	Aktif toplamı 150 milyon TL veya üzeri midir?	Yıllık net satış hasılatı 300 milyon TL veya üzeri midir?	Çalışan sayısı 150 veya üzeri midir?	Kriterlerden en az ikisini sağlıyor mu?	Denetime tabi midir?
1/1-31/12 20X2	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X3	Evet	Evet	Hayır	Sağlıyor	Referans yıl
1/1-31/12 20X4	Evet	Hayır	Hayır	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 20X5	Hayır	Hayır	Evet	Sağlamıyor	Tabidir.
1/1-31/12 20X6	Evet	Hayır	Evet	Sağlıyor	Tabi değildir.

-2023 yılı için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, 30/11/2022 tarihli ve 32029 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6434 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Cumhurbaşkanı Kararında belirlenen eşik değerler (aktif toplamı 75 milyon ve üstü Türk Lirası, yıllık net satış hasılatı 150 milyon ve üstü Türk Lirası, çalışan sayısı 150 ve üstü) dikkate alınır.

-2024 yılında denetim kapsamında olup olmadığının belirlenmesinde, 2022 yılı için enflasyon etkisine göre düzeltilmemiş finansal tablolar esas alınacaktır.

-2018 ilâ 2022 yılları için denetime tabi olma veya denetim kapsamından çıkma hususlarında, 26/5/2018 tarihli ve 30432 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 2018/11597 sayılı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararında belirlenen eşik değerler (aktif toplamı 35 milyon ve üstü Türk Lirası, yıllık net satış hasılatı 70 milyon ve üstü Türk Lirası, çalışan sayısı 175 ve üstü) esas alınır.

Durum bilgilerinize sunulur.

Yukarıda yer verilen açıklamalarımız, konuya ilişkin genel bilgiler içermektedir. ERİŞ Bağımsız Denetim ve YMM AŞ’ye, işbu belgenin içeriğinden kaynaklanan veya içeriğine ilişkin olarak ortaya çıkan sonuçlardan dolayı herhangi bir sorumluluk iddiasında bulunulamaz.

Saygı ile,
**ERİŞ BAĞIMSIZ DENETİM
VE YMM A.Ş.**