

Sirküler Tarihi : 08/06/2022
Sirküler No : 2022 / 81

KUR KORUMALI MEVDUATTA KUR FARKI İSTİSNASINDAN YARARLANABİLMEK İÇİN YMM RAPORU İBRAZ ETMEK ŞART MIDIR?

7338 sayılı Kanunla 2021 yılında yapılan değişiklikle, yararlanılması YMM raporuna bağlı konularda (istisna, muafiyet, indirim vb.) YMM tasdik raporunun süresinde verilmemiş olması durumunda mükelleflere 60 günlük yeni bir ibraz süresi tanındı, bu sürede de YMM tasdik raporunun ibraz edilmemesi halinde mükellefin tasdike konu haktan yararlanamayacağı düzenlendi.

Diğer taraftan, YMM tasdik raporunu normal süresinde ibraz etmeyen mükelleflere (60 günlük sürede ibraz etmiş bile olsa), yararlanılacak istisna tutarının yüzde 5'i oranında özel usulsüzlük cezası kesilmesi öngörüldü (2022 yılında bu cezanın alt sınırı 68 bin, üst sınırı 680 bin TL).

Yararlandıkları istisna tutarları için YMM raporu düzenlemek ve ibraz etmek zorunda olan mükellefler, uygulamada “**tam tasdik**” olarak adlandırılan kurumlar vergisi beyannamesi ile eklerini YMM'lere tasdik ettiriyorlarsa, istisna için ayrıca tasdik raporu düzenlettirmelerine gerek yok. Düzenlenecek tam tasdik raporlarında bu istisna kullanımına ilişkin bilgilere de yer verilmesi yeterli görülüyor.

Bugün itibarıyla yararlanılması tasdik raporu ibraz şartına bağlı kurumlar vergisi istisnaları neler?

Bakanlık 5, 7 ve 25 sıra numaralı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu Genel Tebliğleri ile bazı istisnalardan yararlanmayı YMM tasdik raporu ibrazına bağlamış bulunuyor.

25 no.lu Tebliğe göre bugün itibarıyla sadece 2 istisna için tasdik raporu ibraz şart. Bunlar A tipi yatırım fonlarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançlarına ilişkin istisna ile mülga 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 28 inci maddesi hükmüne göre yararlanılan gayrimenkul ve iştirak hissesi satış kazancı istisnası.

2021 yılı için yararlanılması tasdik raporu ibraz şartına bağlı istisnalar ve geçerli sınırlar şöyle:

İstisnanın Türü	2021 İçin Geçerli Parasal Had (TL)
A tipi yatırım fonlarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançlarına ilişkin istisna	Yararlanılan istisna tutarının 536.000 TL'yi aşması
Taşınmaz ve iştirak hisselerinin satışından doğan kazançlara ilişkin istisna	Yararlanılan istisna tutarının 536.000 TL'yi aşması
Yatırım indirimi	Proje tutarının 1.223.000 TL'yi aşması

Sonuç: KKM'ye dönüşüm sebebiyle hesaplanan kur farkı gelirleri için kur farkı istisnalarından yararlanabilmek için, mevcut tebliğler çerçevesinde, YMM tasdik raporu ibraz edilmesi gerekmiyor. Başka bir ifade ile bu kapsamda kur farkı kazançları için istisnadan yararlanan/yararlanacak kurumlar, YMM raporu düzenlettirmek ve ibraz etmek zorunda değiller.