



For the latest from BDO Turkey, follow us



Sirküler Tarihi : 10/04/2023
Sirküler No : 2023/063

7440 SAYILI KANUNDA YER ALAN DİĞER BAZI VERGİSEL DÜZENLEMELER

[7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun](#) (kısaca Vergi Affı Kanunu veya Kanun) 12.03.2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Kanunda, önceki vergi affı yasalarında olduğu gibi yine esas itibarıyla,

- Kesinleşmiş vergi, gümrük vergileri ve SGK prim borçları ile bazı resmi kurumlar ve oda aidat borçlarının yapılandırılması,
- Dava, inceleme ve tarhiyat safhasında bulunan ihtilafli işlemler,
- 2018-2022 yılları için matrah ve vergi artırım işlemleri,
- Stok ve kasa affı gibi işletme kayıtlarının düzeltilmesi işlemleri

hakkında düzenlemeler yapılmış olmakla birlikte, bunlar dışında diğer bazı önemli vergisel düzenlemelere de yer verilmiştir.

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

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 2022 yılında 12,8 milyar ABD Doları olarak gerçekleşmiştir. BDO, 164'dan fazla ülkede bulunan 1.803 ofiste faaliyet göstermekte olup, bu ofislerde denetim ve danışmanlık hizmetleri veren ortaklar dahil dünya çapında 111.307 kişi çalışmaktadır.

Dikkat ve titizlikle hazırlanan bu yayın, geniş anlamda görüşleri içermekte olup, genel bir yol gösterici olarak değerlendirilmelidir. Özel durumlarla 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.

Bu diğer dzenlemelerden en önemlisi, hiç kuşkusuz ki Kanunun 10 uncu maddesinin 27 nci fıkrası ile ihdas edilen Ek Vergi'dir. 6 şubat 2023 tarihinde Kahramanmaraş'ta meydana gelen depremler nedeniyle ek gelir elde edilmesi amacıyla ihdas edilen söz konusu Ek Vergi, sadece kurumlar vergisi mükellefleri için getirilmiş olup, bu vergi ile ilgili ayrıntılı yorum ve açıklamalarımız 2023/055 sayılı Sirkülerimizde yer almaktadır.

Kanunla, yaşanan deprem felaketi nedeniyle mücbir sebep hali ilan edilen yerlerdeki mükellefler ile bunlardan etkilenen mükellefler lehine de bazı vergisel dzenlemeler yapılmıştır. Bu konulardaki açıklamalarımız ise 2023/056 sayılı Sirkülerimizde yapılmıştır.

Bunlar dışında Kanunla yapılan diğer önemli vergisel dzenlemelere ise işbu Sirklerimizin aşağıdaki bölümlerinde başlıklar halinde kısaca değinilmiştir.

1. KÜÇÜK TUTARLI (2.000 TL'DEN AZ TUTARLI) VERĐİ ALACAKLARI TERKİN EDİLECEKTİR :

Kanunun 10 uncu maddesinin 1 nci fıkrasında yapılan dzenlemeye göre; Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerince 6183 sayılı Kanuna göre takip edilen alacaklardan, vadesi 31.12.2022 tarihinden (bu tarih dâhil) nce olduğu hlde 1.1.2023 tarihi itibarıyla ödenmemiş bulunan ve bir amme borçlusuna adına tahakkuk etmiş asli ve fer'i alacakların toplamı tüm tahsil daireleri itibarıyla 2.000 Türk lirasını aşmayanların tahsilinden vazgeçilecektir.

Bu tutarın tespitinde 1.1.2023 tarihi itibarıyla tahsil dairesi kayıtları esas alınacaktır. Bu fıkra kapsamında tahsilinden vazgeçilen alacaklar ile ilgili açılmış davalar, alacaklı tahsil dairesinin alacağın terkin edildiğine ilişkin bildirimine üzerine mahkemesince sonlandırılacak, bu davalar ile ilgili yargılama gideri, avukatlık creti ve fer'ileri karşılıklı olarak talep edilmeyecektir. Kanunun yayımı tarihinden önce denmiş olan tutarlar ise iade edilmeyecektir.

2. KANUNUN DAVA, İNCELEME VE TARHİYAT SAFHASINDAKİ İŞLEMLERİ KAPSAYAN YAPILANDIRMA HÜKÜMLERİNDEN YARARLANILMIŐ OLMASI, GVK'NIN MK. 121 İNCİ MADDESİNDE DÜZENLENMİŐ BULUNAN %5 VERĐİYE UYUMLU MÜKELLEFLER İNDİRİMİNİN İHLALİ SAYILMAYACAKTIR:

Kanunun 10 uncu maddesinin 2 nci fıkrasında yapılan dzenlemeye göre; Kanunun 3 üncü ve 4 üncü maddelerine göre yapılandırılarak kesinleşen tarhiyatlar, yapılandırmanın ihlal edilmemesi şartıyla Gelir Vergisi Kanununun (GVK) mükerrer 121 inci maddesinin ikinci fıkrasının (2) numaralı bendi kapsamında değerlendirilmeyecektir. Ancak, anılan bent kapsamında, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce söz konusu tarhiyatlar nedeniyle GVK'nın mükerrer 121 inci maddesi kapsamında yararlanılamayan indirim tutarları için bir düzeltme yapılamayacaktır.

3. GENÇ GİRİŐİMCİLERE KAZANÇ İŐTİSNASININ YILLIK AZAMI TUTARI GELİR VERĐİSİ TARİFESİNİN İKİNCİ DİLİMİNDEKİ TUTARA BAęLANMIŐTIR:

GVK'nın mk. 20 nci maddesinde dzenlenmiş bulunan genç girişimcilere sağlanan kazanç istisnası kapsamında, ticari, zirai veya mesleki faaliyeti nedeniyle adlarına ilk defa gelir vergisi mükellefiyeti tesis olunan ve mükellefiyet başlangıç tarihi itibarıyla yirmi dokuz yaşını doldurmamış tam mükellefler gerçek kişilerin, faaliyete başladıkları takvim yılından itibaren üç

vergilendirme dönemi boyunca elde ettikleri bu kazançlarının her yıl 75.000 TL'ye kadarlık kısmını gelir vergisinden istisna etmekteydi.

Kanunun 11 inci maddesinde yapılan düzenlemeyle; bu üst limit 1/1/2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak üzere 103 üncü maddede yazılı tarifenin ikinci diliminde yer alan tutara yükseltiştir. Buna göre, 2023 yılında elde edilecek gelirler için bu üst limit 150.000 TL olarak uygulanacaktır.

4. TOKİ'NİN KONUT PROJELERİ İÇİN GEÇİCİ DAMGA VERGİSİ İSTİSNASI:

Kanunun 13 üncü maddesiyle, Damga Vergisi Kanunu'na aşağıdaki geçici madde eklenmiştir:

“GEÇİCİ MADDE 4- Toplu Konut İdaresi Başkanlığına; bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 31/12/2023 tarihine kadar (bu tarih dâhil), daha önce ihale ilanları verilmiş olmakla birlikte son teklif verme tarihi geçmemiş olanlar dâhil olmak üzere konut ve konut ile birlikte ihaleye çıkılan yapım işlerine ilişkin ihalelerde, alınan ihale kararları ve Başkanlık ile işi yüklenenler arasında düzenlenen sözleşmeler damga vergisinden müstesnadır.”

Kanunun yayım tarihi olan 12.3.2022 tarihinde yürürlüğe giren bu hükümlerle, TOKİ'nin konut ve konut ile birlikte ihaleye çıkan yapım işlerinin ihale kararları ve TOKİ ile müteahhitler arasında düzenlenen yapım sözleşmeleri geçici bir süreyle, 31.12.2023 tarihine kadar düzenlenen bu mahiyetteki kağıtlarla sınırlı olmak üzere, damga vergisinden istisna edilmiştir.

5. ŞÜYUUN İZALESİ YOLUYLA SATIŞA KONU GAYRİMENKULLERDE TAPU HARCİ UYGULAMASINDA DEĞİŞİKLİK:

Kanunun 14 üncü maddesinde yapılan düzenlemeyle, Harçlar Kanunu'na bağlı (4) Sayılı tarifeye aşağıdaki cümle eklenmiştir:

“Şu kadar ki, 1/20-a fıkrası kapsamında şüyuun izalesi yoluyla satışa konu edilen her bir taşınmaza ilişkin devir ve iktisaplarda, bu fıkra göre alınması gereken en az maktu harç miktarı, devir ve iktisap sayısı ile ilişkilendirilmeksizin, devir eden ve devir alanın her birinden bir kez alınır.”

6. GAZ VE ELEKTRİK GİBİ SÜREKLİ AKIŞ HALİNDE OLAN MALLARIN İTHALİNDE ÖDENEN KDV NİN İNDİRİMİ İLE İLGİLİ ÖZEL DÜZENLEME GETİRİLMİŞTİR:

Kanunun 16 ncı maddesinde yapılan düzenlemeyle, Katma Değer Vergisi Kanununun 29 uncu maddesinin üçüncü fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir:

“Şu kadar ki, boru hatları veya elektrik telleri ile taşınan ve sürekli akış hâlinde olan malların ithaline ilişkin olarak ithalatın yapıldığı vergilendirme dönemine ait katma değer vergisi beyannamesinin verilme süresi sonuna kadar ödenen katma değer vergisi, ithalatın yapıldığı dönemde indirim konusu yapılabilir.”

Doğalgaz ve elektrik ithalatında, ithal edilen gaz ve elektriğin gümrük beyannamesinin tescili ancak ithalatı takip eden ay içerisinde yapılabilmektedir. Bununla birlikte, ithal edilen gaz ve elektrik yurt içinde ikili anlaşmalarla eş zamanlı olarak satıldığında, bu satışlara ilişkin hesaplanan KDV ise ithalatın yapıldığı ilgili ay içerisinde doğmaktadır.

Dolayısıyla, Kanunla yapılan değişiklik öncesinde, ithal edilen bu mallara ilişkin yüklenilen KDV ancak ithalatı takip eden ayda indirim konusu yapılabilmekteyken, ithal edilen malın satışında hesaplanan KDV ithalatın yapıldığı ilgili ayda ortaya çıkmakta ve bu malların alım ve satışlarındaki indirim ve hesaplanan KDV tutarlarında dönemsel uyumsuzluk ortaya çıkmaktaydı.

Yapılan düzenlemeyle, doğalgaz ve elektrik ithalatında ortaya çıkan bu dönemsel uyumsuzluğun giderilmesi amaçlanmıştır.

7. AMATÖR SPORUN VE ALTYAPI SPOR EĞİTİM TESİSLERİNİN DESTEKLENMESİ:

Kanunun 17 nci maddesiyle; spor kulüpleri ve spor anonim şirketleri tarafından sporculara ödenen ücretler üzerinden kesilerek vergi dairesine beyan edilen ve vadesinde ödenen stopaj gelir vergisinin beş iş günü içinde işverene iadesi ve bu tutarların bir nevi özel fonda toplanarak amatör spor faaliyetlerinde kullanılmasına yönelik bir yasal düzenleme yapılmıştır.

Bu yasal düzenleme bir yönetmelikle daha ayrıntılı kurallara bağlanacak olup, o tarihte ayrı bir Sirküler konusu yapılacaktır.

8. 4691 SAYILI TEKNOLOJİ GELİŞTİRME BÖLGELERİ KANUNU’NUN GEÇİCİ 2 NCI MADDESİNDE VE 5746 SAYILI ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE TASARIM FAALİYETLERİNİN DESTEKLENMESİ HAKKINDA KANUNU’NUN 3 ÜNCÜ MADDESİNDE YER ALAN BÖLGE DIŞINDA GEÇİRİLEN SÜRELERLE İLGİLİ %20 ORANININ CUMHURBAŞKANLIĞINCA ARTIRILMASINA İLİŞKİN YETKİ SINIRI %75’TEN %100’E ÇIKARILMIŞTIR:

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu’nun geçici 2 nci maddesinde ve 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanunu’nun 3 üncü maddesinde; gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında Bölge veya Ar-Ge veya tasarım merkezlerinde çalışan personelin toplam sayısının veya teşvike konu edilen toplam çalışma sürelerinin yüzde yirmisini aşmamak kaydıyla bu maddelerde belirtilen durumlar haricinde bu merkezler dışında geçirilen sürelerin de gelir vergisi stopajı teşviki kapsamında değerlendirileceği belirtilmektedir.

Değişiklik öncesinde söz konusu düzenlemelerin devamında, Cumhurbaşkanı’nın, yüzde yirmi olarak belirlenen bu oranı belirleyeceği bölgesel ve/veya sektörel alanlarda yüzde yetmiş beşe kadar artırmaya veya tekrar kanuni oranına kadar indirmeye yetkili olduğu belirtilmekteydi.

Kanunla yapılan düzenlemeyle, söz konusu maddelerde yer alan “bölgesel ve/veya sektörel alanlarda yüzde yetmiş beşe” ibaresi “bölgesel ve/veya sektörel alanlarda ya da meslek gruplarına göre yüzde yüze” şeklinde değiştirilmiştir.

9. İŞTİRAK HİSSELERİNİN ALIMIYLA İLGİLİ FİNANSMAN GİDERLERİNİN KURUM KAZANCINDAN İNDİRİMİNDE, DEVİR YOLUYLA BİRLEŞME VE BÖLÜNME SONRASINA AİT OLANLAR DA DAHİL EDİLMİŞTİR:

Kanunun 20 nci maddesiyle, KVK'nın 5 inci maddesinin üçüncü fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir:

“(3) Kurumların kurumlar vergisinden istisna edilen kazançlarına ilişkin giderlerinin veya istisna kapsamındaki faaliyetlerinden doğan zararlarının, istisna dışı kurum kazancından indirilmesi kabul edilmez. Şu kadar ki iştirak hisseleri alımıyla ilgili finansman giderleri, Kanunun 19 uncu maddesi kapsamında yapılan devir işlemleri sonrasında isabet edenler de dâhil olmak üzere, kurum kazancından indirilebilir.”

1.1.2023 tarihinden itibaren elde edilen gelir ve kazançlara uygulanmak üzere Kanunun yayım tarihi olan 12.3.2023'te yürürlüğe giren bu hükümlerle, eskiden beri Maliye ile mükellefler arasında görüş farklılıkları ve ihtilaflara sebep olan bir durum çözüme kavuşmuş bulunmaktadır.

Buna göre; 1.1.2023'ten itibaren, iştirak hissesi edinimi amacıyla hisse edinen kurumun kredi kullandığı veya özel amaçlı şirket (SPV) kurularak, satınalma işleminin SPV üzerinden kredi ile finanse edildiği projelerde, satınalma işlemi sonrası herhangi bir tarihte iştirak hisselerini edinen kurumun veya SPV'nin KVK'nın 19 uncu maddesine uygun olarak devrolan veya devralan sıfatıyla, devralma yoluyla birleşmeye/bölünmeye/hisse değişimine konu edilmesi durumunda, devir işlemi öncesine ait olanların yanısıra devir işlemi sonrasında ait finansman giderlerinin de kurum kazancından indirimi kabul edilecektir.

Önemine binaen bu konu, beklenen Tebliğ düzenlemesi sonrasında ayrı bir Sirküler konusu yapılacaktır.

Saygılarımızla.