

17.07.2023

SİRKÜLER: 2023/40: 7456 Sayılı Kanunla Yapılan Vergi Düzenlemeleri

15/7/2023 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 7456 Sayılı "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"la diğer hususlar yanında vergilendirme konusunda aşağıdaki hususlarda düzenlemeler yapılmıştır:

- Kurumlar vergisi oranı mevcut orana göre 5 puan artırılmış, ihracattan elde edilen kazançlarda indirimli oran uygulaması 5 puana çıkarılmıştır.
- Kanunun yayımlandığı tarihten sonra satın alınan taşınmazların satışında kurumlar vergisi ve KDV istisnası uygulaması kaldırılmıştır.
- Kurumların girişim sermayesi yatırım fonu katılma payları dışındaki diğer yatırım fonlarından elde ettikleri gelirlere yönelik sağlanan istisna kaldırılmıştır.
- Bir defaya mahsus olmak üzere, kanunun yayımlandığı tarihte kayıtlı taşıtlar ile 2023 yılı sonuna kadar tescil edilecek taşıtlarda 2023 yılı için ek motorlu taşıtlar vergisi ödemesi konulmuştur
- ÖTV Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların maktu vergi tutarlarının artırımına ilişkin Cumhurbaşkanı'na yeni yetki verilmiştir.
- Geri Kazanım Katılım Payı tutarlarının 2 katına çıkarılabilmesine ilişkin Cumhurbaşkanı'na yetki verilmiştir.
- Deprem bölgesinde afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetlere 31/12/2024 tarihine kadar KDV istisnası getirilmiştir.

1) Kurumların Vergisi Oranın 5 Puan Artırılmış ve İhracattan Elde Edilen Kazançlara Uygulanan Kurumlar Vergisi Oran İndirimi 5 Puana Çıkarılmıştır

Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesinin birinci fıkrasına göre, 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde kurum kazançlarında uygulanacak genel kurumlar vergisi oranı %20, bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançlarında ise %25 idi.

7456 sayılı Kanunun 21 inci maddesi ile genel **kurumlar vergisi oranı %25** olarak belirlenmiş olup, bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için ise bu oran **%30 olarak belirlenmiştir**.

Maddede yapılan bir diğer değişiklik ile ihracat yapan **kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri** kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi **oranı 5 puan indirimli** olarak uygulanacaktır.

Yapılan bu düzenleme, **1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere**; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

2) Kurumların En Az İki Tam Yıl Süreyle Aktiflerinde Yer Alan Taşınmazların Satışında Uygulanan Kurumlar Vergisi ve KDV İstisnası Kaldırılmıştır

Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-(e) bendi uyarınca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna idi. 7456 sayılı Kanunun 19. Maddesi ile bu maddede yapılan değişiklik ile, **15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde bulunan taşınmazlar hariç**, bu istisna **kaldırılmıştır**. 15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde bulunan taşınmazların bu tarihten sonra satışından elde edilecek kazançlarda ise bu istisna %50 yerine **%25** olarak uygulanacaktır.

Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-(r) bendi uyarınca da, kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler katma değer vergisinden istisna idi. 7456 sayılı Kanunun 7 ve 8. Maddeleri ile yapılan değişiklik ile **15 Temmuz 2023 tarihinden önce kurumların aktifinde bulunan taşınmazların satışı hariç** bu istisna **kaldırılmıştır**.

7456 sayılı Kanunun 20. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunun 19/3-(b) bendinde sermaye şirketlerinin aktifinde bulunan taşınmazların kısmi bölünme suretiyle kayıtlı değerleri üzerinden aynı sermaye olarak mevcut veya yeni kurulacak tam mükellef bir sermaye şirketine devrine imkan veren düzenleme (**taşınmazların kısmi bölünme suretiyle devri**) **01.01.2024 tarihinden itibaren uygulanmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır**.

3) Kurumların Girişim Sermayesi Yatırım Fonu Dışındaki Diğer Yatırım Fonlarından Elde Ettikleri Gelirlere Yönelik Sağlanan İstisna Kaldırılmıştır

7456 sayılı Kanunun 19. Maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-(a) bendinin (4) ve (5) numaralı alt bentlerinde yapılan değişiklik ile kurumların, girişim sermayesi yatırım fonu katılma paylarından elde edilen gelirlere sağlanan istisna hariç olmak üzere **diğer yatırım fonlarından elde ettikleri gelirlere yönelik kurumlar vergisi istisnası kaldırılmıştır**. **15/7/2023 tarihi**ten önce iktisap edilen yatırım fonu katılma paylarında istisna uygulaması devam etmektedir.

4) Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi Ödemesi Getirilmişdir

7456 sayılı Kanunun 1. Maddesinde yapılan düzenlemeye istinaden 15/7/2023 tarihi itibarıyla kayıt ve tescilli olan taşıtlar ile 31/12/2023 tarihine kadar ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlardan, **bir defaya mahsus olmak üzere, 2023 yılında tahakkuk ettirilen motorlu taşıtlar vergisi tutarı kadar ek motorlu taşıtlar vergisi alınacaktır**.

15/7/2023 tarihi itibarıyla ilgili sicillere **kayıt ve tescil edilmiş olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi, birinci taksiti Ağustos ayı sonuna kadar, ikinci taksiti 2023 yılının Kasım ayı sonuna kadar** olmak üzere iki eşit taksitte; **15/7/2023 tarihi ile 31/12/2023 tarihleri arasında** ilgili sicillere ilk defa kayıt ve tescil edilecek olan taşıtlara ilişkin ek motorlu taşıtlar vergisi ise bu taşıtların motorlu taşıtlar vergisi ile birlikte **peşin olarak** ödenecektir.

197 sayılı Motorlu Taşıtlar Vergisi Kanunun 4 üncü maddesinde yer alan istisnalar ek motorlu taşıtlar vergisi bakımından da geçerli olacaktır.

6/2/2023 tarihinde meydana gelen depremler nedeniyle Hazine ve Maliye Bakanlığınca mücbir sebep ilan edilen yerlerde; deprem tarihi itibarıyla kayıt ve tescilli olan taşıtlar, deprem nedeniyle yıkılan veya ağır ya da orta hasarlı hale gelen binaların maliklerine ait taşıtlar, depremlerde ağır hasar görerek kullanılamaz duruma gelen taşıtlar ile deprem nedeniyle eşî veya birinci derece kan hısımlarından birini kaybeden mükelleflere ait taşıtlar da ek motorlu taşıtlar vergisinden istisna tutulmuştur.

5) ÖTV Kanununa Ekli (I) Sayılı Listede Yer Alan Malların Maktu Vergi Tutarlarının Artırımına İlişkin Cumhurbaşkanına Yeni Yetki Verilmiştir

7456 sayılı Kanunun 12. Maddesiyle yapılan değişiklik ile, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) sayılı listede yer alan malların vergi tutarlarını artırımına ilişkin Cumhurbaşkanına verilen yetki değiştirilerek, Cumhurbaşkanı (I) sayılı listede yer alan maktu vergi tutarlarını, her bir mal itibarıyla söz konusu listede yer alan veya yeniden belirlenmiş sayılan **en yüksek vergi tutarının beş katma kadar artırmaya**, sıfıra kadar indirmeye, bu sınırlar içinde mal cinsleri, özellikleri, kullanım yerleri veya ithalatın şekline göre farklı tutarlar tespit etme yetkisi verilmiştir.

Ayrıca, (I) sayılı listede yer alan maktu vergi tutarları veya Cumhurbaşkanınca bunlara ilişkin belirlenen en son maktu vergi tutarları, Ocak ve Temmuz aylarında, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından ilan edilen yurt içi üretici fiyat endeksinde son altı ayda meydana gelen değişim oranında, bu değişimin ilanı gününden geçerli olmak üzere güncellenecektir. **(Yürürlük tarihi 15/7/2023)**

6) Geri Kazanım Katılım Payı Tutarlarının 2 Katına Çıkarılabilmesine İlişkin Cumhurbaşkanına Yetki Verilmiştir

2872 sayılı Çevre Kanuna ekli (1) sayılı listede yer alan geri kazanım katılım payları tutarlarının iki katına kadar artırılması veya yarısına kadar indirilmesi konusunda Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir. **(Yürürlük tarihi 15/7/2023)**

7) Deprem Bölgesinde Bağışlanacak Konutların İnşası Dolayısıyla Yapılan Teslim ve Hizmetlerin 31/12/2024 Tarihine Kadar KDV'den İstisna Tutulmuştur

Deprem bölgesinde, Afet ve Acil Durum Yönetimi Başkanlığı ile imzalanan protokol kapsamında afetzedelere bağışlanacak konutların inşası dolayısıyla kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarına yapılan teslim ve hizmetler, 31/12/2024 tarihine kadar katma değer vergisinden istisna edilmiştir.

Bu kapsamda yapılan teslim ve hizmetler nedeniyle yüklenilen vergiler, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan vergiden indirilebilecektir. İndirim yoluyla telafi edilemeyen vergiler KDV Kanunun 32 nci maddesi hükmü uyarınca istisna kapsamında işlem yapan mükellefin talebi üzerine iade edilebilecektir. **(Yürürlük tarihi 15/7/2023)**